



Warszawa, dnia 2 lutego 2026 r.

DPP-WTPZ.0272.10.2026.NK(32)

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 29 grudnia 2025 r. Veraniki Pental, urodzonej 9 stycznia 1993 r., obywatelki Republiki Białorusi, dotyczącego wykreślenia z listy, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy,

odmawiam uwzględnienia wniosku z dnia 29 grudnia 2025 r. Veraniki Pental (Veranika Pental – w zapisie także „Veronika Ivanowna Pental” lub „Вероника Ивановна Пенталь”), urodzonej 9 stycznia 1993 r., obywatelki Republiki Białorusi, 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.0272.110.2025.NK(3), na mocy której postanowił:

1. wpisać Veranikę Pental (Veranika Pental – w zapisie także „Veronika Ivanowna Pental” lub „Вероника Ивановна Пенталь”), urodzoną 9 stycznia 1993 r., obywatelkę Republiki Białorusi, na listę, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy;
2. zastosować wobec osoby, 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.);
- e) 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* (Dz. U. z 2025 r. poz. 1079 z późn. zm.).

Rozstrzygnięcie zawarte we wskazanej decyzji oparto na stwierdzeniu, że w przypadku Veraniki Pental zachodzą przesłanki określone w art. 3 ust. 2 ustawy, bowiem osoba wymieniony w sentencji decyzji jest osobą dysponującą odpowiednio środkami finansowymi lub zasobami gospodarczymi w rozumieniu rozporządzenia 269/2014, pośrednio wspierającą agresję Federacji Rosyjskiej na Ukrainę rozpoczętą w dniu 24 lutego 2022 r., a także jest osobą, która jest bezpośrednio związana, 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 osobę wymienioną w sentencji 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 29 sierpnia 2025 r. (znak: DZP9.K410.67.2025.Z079.1), skierowanym do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, dotyczącym zastosowania wobec Veraniki Pental środków przewidzianych w art. 1 ustawy.

W uzasadnieniu przywołanego wniosku wskazano, że cyt. „(...) Osoba objęta wnioskiem w sposób pośredni wspiera agresję Federacji Rosyjskiej (dalej Rosja) na Ukrainę rozpoczętą 24 lutego 2022 r. w ten sposób, że jest bezpośrednio powiązana osobiście z podmiotami

gospodarczymi działającymi na terytorium Federacji Rosyjskiej oraz siecią podmiotów w innych krajach, której celem jest dostarczanie towarów objętych sankcjami na terytorium Rosji.

Veranika Pental obywatelka Białorusi, to członek zarządu i jednocześnie udziałowiec STEELTRADE Sp. z o.o. (poprzednia nazwa EMK Group), w której posiada 3 udziały o wartości 150 złotych. Jednocześnie jest również członkiem zarządu i udziałowcem OMNI GRP Sp. z o.o., w której posiada 15 udziałów o wartości 750 złotych. Posiada również identyfikację podatkową w Federacji Rosyjskiej, była powiązana kapitałowo z rosyjskim podmiotem z „Grupy EMK” - OOO "GTO" (do 2021 roku), prawdopodobnie jest Zastępcą Dyrektora Generalnego OOO EMK w Federacji Rosyjskiej.

Veranika Pental występuje także w innych podmiotach powiązanych z „Grupą EMK”, zarejestrowanych w Kazachstanie - LLC „EMK ALLIANCE” a także zarejestrowanych w Kirgistanie - OOO „UTIL TEKS PROM” oraz STK 888 zs. w Bishkeku. W spółce STK 888 odbiorcy OMNI GRP Sp. z o.o. jest prezesem i równocześnie jednym z udziałowców.

Veranika Pental jest przedsiębiorcą posiadającym liczne, aktywne biznesy działające na rynku rosyjskim.

Działające w Polsce spółki STEELTRADE oraz OMNI GRP są podmiotami, wobec których istnieje duże prawdopodobieństwo wykorzystywania dysponowanych przez nich środków finansowych, funduszy lub zasobów gospodarczych w celu wspierania agresji Federacji Rosyjskiej na Ukrainę rozpoczętą 24 lutego 2022 roku.

STEELTRADE Sp. z o.o. oraz OMNI GRP Sp. z o.o. dokonywały zgłoszeń celnych eksportowych towarów, w okolicznościach wskazujących na ich reeksport do Federacji Rosyjskiej. Krajowa Administracja Skarbowa zidentyfikowała mechanizm, w wyniku którego towary, przyczyniające się do wzmacniania zdolności przemysłowych Federacji Rosyjskiej, trafiały na rynek rosyjski za pośrednictwem szeregu powiązanych podmiotów. STEELTRADE Sp. z o.o. oraz OMNI GRP Sp. z o.o. są eksporterem do krajów azjatyckich, stali o szczególnych właściwościach, które są pożądane przez przemysł zbrojeniowy. Przedmiotem transakcji dokonywanych przez ww. spółki były głównie towary w postaci wyrobów metalowych, wyrobów zestali 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. Natomiast w połowie 2022 roku kierunek rosyjski zastąpiony został odbiorcą z Turcji oraz z Kazachstanu, a następnie dołączył podmiot z Kirgistanu oraz największy obecny odbiorca STEELTRADE Sp. z o.o. chiński podmiot zs. w Hong Kongu, z wartością dostaw przekraczającą 90 mln złotych.

Z kolei spółka OMNI GRP, która powstała w październiku 2022 roku, czyli już po rozpoczęciu rosyjskiej agresji na Ukrainę, od początku koncentrowała swój eksport na krajach wysokiego ryzyka, w kontekście pośrednictwa w omijaniu sankcji, tj. Kazachstan, Kirgistan, Turcja i Hong-Kong.

Z informacji posiadanych przez Krajową Administrację Skarbową wynika, że obie spółki STEELTRADE oraz OMNI GRP eksportowały m.in. blachę, arkusze i płyty stalowe, wyroby walcowane płaskie ze stali stopowej i niestopowej lub żeliwa, a także arkusze „DILLIDUR” (stal odporna na ścieranie o wysokiej wytrzymałości), przedmiotem eksportu mogła być również stal „Uddeholm Dievar”. Jest to stal o szczególnych parametrach, opracowana specjalnie do wymagających zastosowań w zakresie odlewania wysokociśnieniowego. Oba wymienione rodzaje stali są szczególnie pożądane przez przemysł chemiczny, petrochemiczny, samochodowy, energetyczny oraz przemysł zbrojeniowy.

Poprzednia nazwa STEELTRADE Sp. z o.o. to EMK Group Sp. z o.o. Spółka jest powiązana kapitałowo poprzez osobę udziałowca z podmiotami o podobnych nazwach, które zostały zarejestrowane w Federacji Rosyjskiej, w branży metalowej.

STEELTRADE Sp. z o.o. jest powiązana z innymi podmiotami gospodarczymi Grupy „EMK”, które działają w branży metalurgicznej na terenie Rosji oraz republik: Białorusi, Kazachstanu, Kirgistanu i Uzbekistanu nie tylko poprzez transakcje gospodarcze, ale także bezpośrednio poprzez jej udziałowców, członków zarządu i pracowników. Na terenie Rosji działalność prowadzą dwa podmioty gospodarcze o zbliżonej nazwie - Evropeyskaya Metallurgicheskaya Kompaniya zs. w Moskwie, (TIN 7708429520) wpisana do rejestru 17 stycznia 2024 r. oraz LLC European Metallurgical Company zs. w Moskwie, (TIN 7743820503) zarejestrowana 20 listopada 2014 roku. Oba te podmioty były kontrahentami (odbiorcami) spółki STEELTRADE.

Podsumowując Veranika Pental poprzez wywóz za pośrednictwem spółek STEELTRADE oraz OMNI GRP towaru objętego sankcjami w ramach eksportu z kierunkiem wskazującym na docelowego odbiorcę końcowego w Rosji oraz liczne powiązania biznesowe na terenie Rosji pośrednio wspiera agresję Federacji Rosyjskiej na Ukrainę rozpoczętą 24 lutego 2022 r. dostarczając w ramach łańcucha podmiotów towary znacząco przyczyniające się do poprawy funkcjonowania nastawionej na przemysł zbrojeniowy gospodarki Federacji Rosyjskiej, co prowadzi do zwiększania potencjału militarnego w celu kontynuowania agresji przeciwko Ukrainie.”.

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.0272.110.2025.NK(3) z dnia 6 października 2025 r.

Pismem z dnia 29 grudnia 2025 r. (data wpływu do organu: 5 stycznia 2026 r.) Veranika Pental, 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 wskazano cyt. „(...) Veranika Pental.:

- *nie jest osobą bezpośrednio ani pośrednio wspierającą agresję Federacji Rosyjskiej na Ukrainę rozpoczętą w dniu 24 lutego 2022 r. w rozumieniu art 3 ust. 2 pkt 1 ustawy, albowiem w decyzji nie wykazano żadnych działań Wnioskodawczyni, które spełniałyby przesłanki ww. artykułu;*
- *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;*
- *nie brała udziału w działaniach mających na celu ominięcie środków ograniczających, ani nie wykazano, by miał wiedzę o rzekomym reeksportowaniu towarów do Federacji Rosyjskiej, dostarczanych przez nią w ramach prowadzonej legalnie działalności gospodarczej do Państw i podmiotów nieobjętych sankcjami; [pisownia oryginalna]”.*

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.0272.110.2025.NK(3)). Nie przedstawiono jednocześnie żadnych dowodów ani informacji wskazujących na ustanie powiązań skutkujących wydaniem tej decyzji lub jakiegokolwiek zmiany w strukturze właścicielskiej Spółek, w których osoba wymieniona w sentencji decyzji posiada udziały. Jednocześnie w uzasadnieniu wniosku Veranika Pental 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 Veranikę Pental 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.0272110.2025.NK(13)) 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.

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.0272.110.2025.NK(3)), 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 Veraniki Pental z dnia 29 grudnia 2025 r. należy wskazać, że wydając decyzję z dnia 6 października 2025 r. (znak: DPP-WTPZ.0272.110.2025.NK(3)) Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji dysponował obszernymi materiałami dotyczącymi nie tylko funkcjonowania osoby wymienionej w sentencji niniejszej decyzji, ale również odnoszącymi się do powiązanych z nią 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, wpisany został również podmiot STEELTRADE sp. z o. o. (znak: DPP-WTPZ.0272.95.2025.NK(5)), w którym osoba wymieniona w sentencji niniejszej decyzji posiada 3 udziały oraz jej większościowy udziałowiec, członek zarządu oraz beneficjent rzeczywisty, tj. Uładzimir Liashchuk (znak: DPP-WTPZ.0272.103.2025.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 osobą wskazaną w sentencji niniejszej decyzji, 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. (Uladzimir 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 Uladzimir 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 Uladzimir 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 Veraniki Pental środków przewidzianych w art. 1 ustawy, stanowisko w zakresie wniosku tej osoby z dnia 29 grudnia 2025 r. oraz przedstawionej w nim argumentacji. Szef Krajowej Administracji

Skarbowej w piśmie z dnia 21 stycznia 2026 r. (znak: DZP9.K410.67.2025.Z079.6) ocenił, że wniosek Veraniki Pental o wykreślenie z listy nie powinien zostać uwzględniony, jednocześnie podtrzymując aktualność okoliczności oraz wniosków z przeprowadzonej analizy działalności Spółki, 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 29 sierpnia 2025 r. (znak: DZP9.K410.67.2025.Z079.1), stanowiące o spełnianiu przez Veranikę Pental przesłanek wpisu na listę, o której mowa w art. 2 ust. 1 ustawy, były przez ten organ weryfikowane, zarówno w związku ze skargą tej osoby na decyzję z dnia 6 października 2025 r. (znak: DPP-WTPZ.0272.110.2025.NK(3)), jak i z obecnym wnioskiem 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 z nią osoby i podmioty wpisane na listę na podstawie decyzji Ministra z dnia 6 października 2025 r., tj.:

- STEELTRADE Sp. z o.o. (decyzja nr DPP-WTPZ.0272.95.2025.NK(5)), w której Veranika Pental posiada 3 udziały;
- Uładzimira Liashchuka (decyzja nr DPP-WTPZ.0272.103.2025.NK(3)) – większościowego udziałowca, członka zarządu i beneficjenta rzeczywistego STEELTRADE Sp. z o.o.;
- OMNI GRP Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (decyzja nr DPP-WTPZ.0272.99.2025.NK(5)), w której Veranika Pental posiada 15 udziałów;
- 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 Veraniki Pental, a także powiązanych z nią osób i podmiotów, środków ograniczających, o których mowa w art. 1 ustawy. W szczególności odnosząc się do wniosku Veraniki Pental z dnia 29 grudnia 2025 r., Szef Krajowej Administracji Skarbowej w stanowisku z dnia 21 stycznia 2026 r. (znak: DZP9.K410.67.2025.Z079.6) wskazał, że sprawą bezsporną pozostaje fakt, że Veranika Pental pełni funkcję członka zarządu oraz jest udziałowcem spółek OMNI GRP Sp. z o.o. oraz STEELTRADE Sp. z o.o. Ponadto jest osobą zarządzającą kirgiską spółką STK 888, będącą kontrahentem obu ww. polskich podmiotów. Jednocześnie z informacji ujawnionych w Krajowym Rejestrze Sądowym w zakresie sposobu reprezentacji tych polskich podmiotów wynika, że w obydwu przypadkach do składania oświadczeń w imieniu spółki jest upoważniony każdy z członków zarządu samodzielnie. W efekcie Veranika Pental,

nie dysponując większością udziałów, uprawniona jest do podpisywania umów z kontrahentami, tak samo jak większościowi udziałowcy tych polskich spółek, będący także członkami ich zarządów. Główny przedmiot eksportu obu ww. polskich spółek to 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, które zostały uznane przez Radę Unii Europejskiej za towary wspierające potencjał przemysłowy Federacji Rosyjskiej, a tym samym ich wywóz do Federacji Rosyjskiej został zakazany przez Unię Europejską. Od 2021 do połowy 2022 roku głównym kierunkiem eksportowym spółki STEELTRADE Sp. z o. o. (poprzednia nazwa EMK Group Sp. z o.o.) był powiązany osobowo podmiot rosyjski. W połowie 2022 r., po rozpoczęciu rosyjskiej agresji na Ukrainie, kierunek rosyjski zastąpiony został odbiorcami z Kazachstanu, Kirgistanu, czy Chin, natomiast od początku działalności spółka OMNI GRP Sp. z o. o. dokonywała eksportu sankcjonowanych towarów do powiązanych odbiorców z Kazachstanu, Chin oraz do Turcji.

Jednocześnie podkreślił cyt. „ (...) kraje, jak: Kazachstan, Kirgistan, Turcja czy Chiny, niemal od początku wprowadzenia sankcji w związku z rosyjską agresją na Ukrainie, zostały zidentyfikowane, jako kraje o wysokim ryzyku w procederze obchodzenia sankcji. Istotnym jest tutaj fakt, że kontrahenci spółek Veraniki Pental z Kazachstanu i Turcji zostali wpisani do rejestrów handlowych po wprowadzeniu sankcji na Rosję, w marcu 2022 r., a spółka z Kirgistanu w kwietniu 2023 r., obie te spółki powiązane są osobowo ze spółkami Wnioskującej. Informacje o tym, że faktycznym krajem przeznaczenia sankcyjnych towarów eksportowanych przez podmioty STEELTRADE Sp. z o.o. oraz OMNI GRP Sp. z o.o. do powiązanych kontrahentów z Kazachstanu, Kirgistanu, Turcji oraz chińskiego odbiorcy była Federacja Rosyjska oraz, że podmioty te dokonywały reeksportu do podmiotów rosyjskich, częściowo można znaleźć na stronie internetowej o globalnych łańcuchach dostaw TRADEMO - są to informacje jawnoźródłowe”. Ustalenia Krajowej Administracji Skarbowej dowodzą przy tym, 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.

Jednocześnie polskie podmioty STEELTRADE Sp. z o.o. i OMNI GRP Sp. z o.o. przez swoich głównych udziałowców, tj. odpowiednio Uladzimira Liashchuka, obywatela Białorusi oraz Andreia Karpovicha, obywatela Białorusi i Federacji Rosyjskiej, powiązane są z podmiotami działającymi w branży metalowej, zarejestrowanymi w Federacji Rosyjskiej, co jak wspomniano Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji potwierdził na podstawie informacji ujawnionych w dostępnym publicznie rosyjskim Jednolitym Państwowym Rejestrze

Podmiotów Prawnych/Jednolitym Państwowym Rejestrze Przedsiębiorców Indywidualnych (ЕГРЮЛ/ЕГРИП).

Uladzimir Liashchuk oraz Andrei Karpovich są udziałowcami 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 EMK) z siedzibą w Moskwie (TIN 7708429520) oraz w zarejestrowanej w 2014 roku Evropeyskaya Metallurgicheskaya Kompaniya spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (ООО EMK) z siedzibą w Moskwie (TIN 7743820503). Jak wskazał Szef KAS cyt. „(...) klientami Grupy EMK 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. Dla przykładu rosyjska państwowa korporacja Rosatom uczestniczy 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 Federacji Rosyjskiej - drugim co do wielkości producentem aluminium na świecie.”.

Z informacji zamieszczonych na stronie internetowej Evropeyskaya Metallurgicheskaya Kompaniya spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (ООО EMK) z siedzibą w Moskwie (TIN 7743820503) wynika, że najpopularniejszymi obszarami działalności tej firmy są Federacja Rosyjska, Republika Kazachstanu i Republika Uzbekistanu¹. 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 oddziały² 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).

¹ <https://emk24.ru/about/> [dostęp: 28.01.2026 r.].

² <https://emk24.ru/about/contacts/> [dostęp: 28.01.2026 r.].

Spółka chwali się również licznymi zrealizowanymi projektami³ (w tym na terytorium Federacji Rosyjskiej) oraz rekomendacjami⁴ (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.

Wyżej wymienieni są również udziałowcami 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.

Ponadto Veranika Pental 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 Przedsiębiorczości⁵ na temat spółki STK 888 (INN 01104202310117, adres: Republika Kirgistanu, Biszkek, rejon oktiabrski, ul. Samanczyna 6)⁶ 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 Veraniki Pental z dnia 29 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

³ <https://emk24.ru/about/projects/> [dostęp: 28.01.2026 r.].

⁴ <https://emk24.ru/about/reviews/> [dostęp: 28.01.2026 r.].

⁵ <https://analyt-kg.com/> [dostęp: 28.01.2026 r.]

⁶ <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/>)).

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 Veraniki Pental zmiana nie uległa okoliczności faktyczne, stanowiące o spełnianiu ustawowych przesłanek wpisu na listę. W szczególności nie stwierdzono, aby zaszczyt jakiegokolwiek zmiany w strukturze właścicielskiej powiązanych z nią podmiotów lub doszło do ustania innych powiązań skutkujących wydaniem decyzji z dnia 6 października 2025 r. (znak: DPP-WTPZ.0272.110.2025.NK(3)).

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 Veraniki Pental 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 Veraniki Pental 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 29 grudnia 2025 r. Veraniki Pental 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. Veranika Pental (w zapisie także „Veronika Ivanowna Pental” lub „Вероника Ивановна Пенталь”), urodzona 9 stycznia 1993 r., obywatelka Republiki Białorusi,
2. aa.

Do wiadomości:

1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej,
2. Szef Urzędu do Spraw Cudzoziemców.