

Projekt ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego oraz ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej



<https://www.doradztwo.jasfbg.pl/>



kontakt@doradztwo.jasfbg.pl





<https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12384751/katalog/13056695#13056695>

/nowy/ projekt ustawy: Projekt z dnia 3 czerwca 2024 r.

ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego, ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

Wnioskodawca: *Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji*

Nr z wykazu: *UC 41*

Etap prac: *Etap uzgodnień międzyresortowych*

Przebieg prac

projekt z dnia 30.04.2024 r.



konsultacje międzyresortowe



projekt z dnia 03.06.2024 r.



(międzyresortowa) konferencja uzgodnieniowa

Przebieg konsultacji międzyresortowych (uwagi do projektu z 30.04.2024 r.)

▶ Rządowe Centrum Legislacji

konieczność usunięcia niespójności, błędy w odesłaniach do ustawodawstwa UE, brak precyzyjnego określenia rodzaju danych oczekiwanych na podstawie art. 14b ust. 1 projektu...

▶ Minister Sprawiedliwości

brak odesłania do niektórych zakazów z rozporządzenia Rady (UE) 833/2014, wątpliwości w zakresie „przepadku” towarów...

▶ Minister Rozwoju i Technologii

Wątpliwości w zakresie możliwości zrealizowania obowiązku pozyskiwania „oświadczeń producenta”

▶ Minister Klimatu i Środowiska

kwestie zastosowanej terminologii poszczególnych resortów

Przebieg konsultacji międzyresortowych (uwagi do projektu z 30.04.2024 r.)

► Minister Finansów

uzupełnienie okoliczności, w których będzie możliwe żądanie przedłożenia deklaracji producenta towaru

proponuje dodanie przepisów wprowadzających sankcję administracyjną w przypadku niedopełnienia obowiązku przedstawienia organowi celnemu dowodu odprawy celnej

Nowe obowiązki związane z

- ▶ międzynarodowym obrotem towarami na gruncie Projektu

Obowiązek dołączania do zgłoszenia celnego oświadczeń

- ▶ podmiotu dokonującego wywóz towarów lub podmiotu przewożącego towary objęte środkami ograniczającymi UE.

Art. 14a ust. 1 Projektu

- ▶ producenta towarów

Art. 14a ust. 3 Projektu

Oświadczenia podmiotu dokonującego wywozu lub przewozu (art. 14a ust. 1)

Oświadczenie składa osoba lub podmiot, który dokonuje:

- wywozu towarów objętych środkami ograniczającymi
- do państw, co do których istnieje ryzyko, że biorą udział w obchodzeniu środków ograniczających.

(...) **lub** osoba (podmiot), która przewozi towary objęte środkami ograniczającymi w procedurze tranzytu przez terytorium Federacji Rosyjskiej lub Białorusi.

Oświadczenia podmiotu dokonującego wywozu lub przewozu (art. 14a ust. 1)

Osoba ta oświadcza, że:

- ▶ tranzyt przez terytorium Federacji Rosyjskiej lub Białorusi stanowi jedynie część całej trasy przewozu towarów, przy czym początek i koniec tej trasy znajduje się poza terytorium Federacji Rosyjskiej i Białorusi;
- ▶ w trakcie przemieszczania w procedurze tranzytu towaru przez terytorium Federacji Rosyjskiej lub Białorusi towar nie będzie podlegał odsprzedaży, przetwarzaniu, składowaniu i usługom świadczonym przez podmioty objęte środkami ograniczającymi Unii Europejskiej ustanowionymi w związku agresją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę;
- ▶ końcowe przeznaczenie towaru ma miejsce w państwie trzecim innym niż Federacja Rosyjska lub Białoruś

Oświadczenia podmiotu dokonującego wywozu lub przewozu (art. 14a ust. 1)

Oświadczenie musi zawierać:

▶ Dane użytkownika końcowego towaru

Kim jest użytkownik końcowy, a jeśli znany jest tylko odbiorca, który okaże się nie być użytkownikiem końcowym?

▶ Rygor odpowiedzialności karnej

Klauzula odpowiedzialności karnej powinna być kopiowana z ustawy, tj.: : „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”

Dane użytkownika końcowego towaru

► O jakich danych mowa?

Projekt nie określa zakresu danych wymaganych w treści oświadczenia. Czy: adres, imię i nazwisko (nazwa) będzie wystarczające?

► Czy użytkownik końcowy to odbiorca towaru?

Brak definicji „użytkownika końcowego”. Według Słownika Języka Polskiego: «osoba lub instytucja użytkująca coś» (czy wystarczy nabywca, a co jeśli dojdzie do przekazania posiadania przez odbiorcę/nabywcę)?

► Jeśli nie znam użytkownika końcowego towaru?

Brak skuteczności oświadczenia niezawierającego danych użytkownika końcowego? Czy zasadne jest wpisanie wtedy „odbiorcy towarów”?

Państwa, co do których istnieje ryzyko, że biorą udział w obchodzeniu środków ograniczających

Brak *normatywnego* katalogu. Obecnie za takie uznać można:

- ▶ Kraje należące do Euroazjatyckiej Unii Gospodarczej (EUG), w skład której oprócz Federacji Rosyjskiej (RU) i Republiki Białorusi (BY) wchodzi Republika Armenii (AM), Republika Kazachstanu (KZ) i Republika Kirgiska (KG)
- ▶ Turcja (TR)
- ▶ Gruzja (GE)
- ▶ Tajlandia (TH)
- ▶ Uzbekistan (UZ)
- ▶ Afganistan (AF).

Państwa, co do których istnieje ryzyko, że biorą udział w obchodzeniu środków ograniczających

► Projekt z 30.04.2024 r.

art. 14b. ust.3.

Minister właściwy do spraw zagranicznych, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych, ministrem właściwym do spraw klimatu oraz ministrem właściwym do spraw wewnętrznych, określi w drodze rozporządzenia wykaz państw, o których mowa w ust. 1, kierując się prawdopodobieństwem wystąpienia ryzyka udziału w obchodzeniu środków ograniczających nałożonych na Federację Rosyjską i Białoruś w związku z agresją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę

Państwa, co do których istnieje ryzyko, że biorą udział w obchodzeniu środków ograniczających

► Uwagi Ministra Spraw Zagranicznych

W ocenie Ministra Spraw Zagranicznych, cel tych przepisów ze względu na interes Polski może być zrealizowany w inny sposób, bez konieczności wprowadzania formalnej delegacji dla ministra właściwego do spraw zagranicznych do tworzenia wykazu listy państw obchodzących sankcje (...)

Warto wskazać, że Unia Europejska nie wprowadziła w przepisach sankcyjnych katalogu państw obchodzących sankcje, a jedynie objęła środkami restrykcyjnymi konkretne podmioty z państw trzecich zaangażowane w obchodzenie sankcji.

Tym samym zasadne byłoby oparcie się na przepisach unijnych, zamiast powierzania kompetencji dyskrecjonalnych wybranym ministrom. Przepisy unijne, jak choćby procedowana obecnie nowelizacja rozporządzenia 833/2014, nie odnoszą się *expressis verbis* do krajów ryzyka, a jedynie do istnienia uzasadnionego podejrzenia obchodzenia sankcji niezależnie od kierunku geograficznego.

Państwa, co do których istnieje ryzyko, że biorą udział w obchodzeniu środków ograniczających

Uwaga uwzględniona. W ocenie projektodawcy zasadnym jest przyjęcie argumentacji MSZ w tym zakresie, tj. oparcie się na przepisach unijnych, zamiast powierzania kompetencji dyskrecjonalnych wybranym ministrom. Przepis został usunięty z projektu.

► **Skutki (i ryzyka):**

- **Możliwość pozanormatywnej zmiany katalogu państw objętych „szczególnym ryzykiem”**
- **Odrzucanie zgłoszeń celnych do państw, które mogą zostać uznane za objęte „szczególnym ryzykiem”**
- **Brak pewności eksportera w zakresie rozpoczęcia działalności (stosunków gospodarczych) z krajami spoza UE (zarówno ze wschodu, jak i południa)**

Oświadczenie producenta towarów (art. 14a ust. 3 Projektu)

Jeżeli wyniki analizy ryzyka przeprowadzonej przez organ Krajowej Administracji Skarbowej wskazują na wysokie ryzyko obejścia środków ograniczających Unii Europejskiej ustanowionych w związku z agresją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę, poprzez:

- 1) wywóz towarów do państw, co do których istnieje ryzyko, że biorą udział w obchodzeniu środków ograniczających lub
- 2) przewóz w procedurze tranzytu przez terytorium Federacji Rosyjskiej lub Białorusi

- naczelnik urzędu celno-skarbowego może zażądać od osoby lub podmiotu, o których mowa w ust. 1, przedłożenia oświadczenia producenta towaru, że podjął działania, które może udokumentować, w celu określenia czy towar będzie używany przez użytkowników końcowych w sposób zgodny z warunkami przewidzianymi w przepisach Unii Europejskiej.

Oświadczenie producenta towarów (art. 14a ust. 3 Projektu)

Wybrane wątpliwości dotyczące obowiązku posiadania oświadczenia producenta:

- ▶ *Kto w imieniu producenta powinien złożyć oświadczenie, aby uznać je za skuteczne?*
- ▶ *Czy na producencie ciąży obowiązek złożenia takiego oświadczenia?*
- ▶ *Co to są „udokumentowane działania”?*
- ▶ *Czy na producencie ciąży obowiązek posiadania procedur zapewniających zgodność używania przez użytkowników końcowych towaru w sposób zgodny z przepisami UE?*
- ▶ *O jakie „warunki przewidziane w przepisach UE” chodzi?*
- ▶ *Co w przypadku towarów „używanych”?*

Nowe obowiązki dowodowe i dokumentowe (projekt z 03.06.2024 r.)

- ▶ Obowiązek przedłożenia dokumentu potwierdzającego dokonanie odprawy celnej towaru (z państwa przeznaczenia)

Art. 14a ust. 4 Projektu

- ▶ Obowiązek przedstawienia dowodów potwierdzające państwo pozyskania drewna lub państwo pozyskania drewna wykorzystanego do wytworzenia produktu drewnianego, zawierające informację o regionie pozyskania drewna w danym państwie, dane dostawcy drewna lub dane wytwórcy produktu drewnianego.

Art. 14d ust. 1 Projektu

Potwierdzenie dokonania odprawy celnej towaru

► Projekt z 30.04.2024 r.

(...) osoba lub podmiot, w terminie 45 dni od dnia wyprowadzenia towaru poza obszar celny Unii Europejskiej, przedkłada organowi celnemu dowód odprawy celnej towaru z państwa przeznaczenia

► Projekt z 03.06.2024 r.

Osoba lub podmiot, o których mowa w ust. 1, w terminie 45 dni od dnia wyprowadzenia towaru poza obszar celny Unii Europejskiej, przedkłada naczelnikowi urzędu celno-skarbowego dokument potwierdzający dokonanie odprawy celnej towaru z państwa przeznaczenia.

Dokument potwierdzający dokonanie celnej towaru

► Uzasadnienie Projektu z 03.06.2024 r.:

Wprowadzono obowiązek (...) przedłożenia organowi celnemu dokumentu potwierdzającego dokonanie odprawy celnej towaru z państwa przeznaczenia, w terminie 45 dni od dnia wyprowadzenia towaru poza obszar celny Unii Europejskiej. Regulacja ta pozwoli na kontrolę, czy dokonany wywóz w istocie został dokonany w sposób prawidłowy i bez naruszenia przepisów sankcyjnych. Nie zdecydowano się na wprowadzenie wykazu takich dokumentów, bowiem w każdym państwie takie dowody mogą przybierać różne formy.

Dokument potwierdzający dokonanie oprawy celnej towaru

- ▶ Dokumenty „prywatne” potwierdzające odbiór towarów przez ten sam podmiot co wskazany jako *użytkownik końcowy* towaru nie stanowi dowodu dokonania oprawy celnej.
- ▶ Dowód nie musi być dowodem *urzędowym*, jednak musi on wykazywać dokonanie czynności (odprawy celnej) zgodnie z wymogami prawa celnego (czyli: przed urzędem [organem])
- ▶ Dowód musi potwierdzać, że:
 - ❑ Odprawa została dokonana,
 - ❑ Towar objęty procedurą celną jest tym samym towarem.

Dokument potwierdzający dokonanie oprawy celnej towaru

▶ Przykładowy katalog:

- ❑ kopia zgłoszenia celnego,
- ❑ potwierdzenie (zaświadczenie) wydane przez organ celny państwa przeznaczenia
- ❑ odpowiednik „wpisu do rejestru”.

Czy musi być on oryginałem (uwierzytelnioną kopią)?

Jaką definicję dowodu należy przyjąć?

Obowiązek przedstawienia dowodu potwierdzającego państwo pozyskania drewna (art. 14d ust. 1)

Osoba lub podmiot, który dokonuje przywozu towarów, objętych środkami ograniczającymi Unii Europejskiej ustanowionymi w związku z agresją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę, klasyfikowanych do działu 44 Nomenklatury Scalonej (CN), z państw co do których istnieje ryzyko, że biorą udział w obchodzeniu środków ograniczających przedkłada dowody potwierdzające:

- ❑ państwo pozyskania drewna w danym państwie,
- ❑ dane dostawcy drewna lub danych wytwórcy produktu drewnianego.

Przykłady: Timber certificates,

Czy świadectwa pochodzenia (certificate of origin) będą wystarczające?

Przepisy nie ograniczają kategorii „dowodów” do dowodów „urzędowych”. Jednak *oświadczenia eksportera* niezawierające dokumentów potwierdzających: miejsce pozyskania, daty i partii wycinki z wysokim prawdopodobieństwem nie zostaną uznane za spełniające kryteria art. 14d Projektu.

Zmiany w katalogu kar za

- ▶ naruszenie przepisów (lub brak spełnienia wymogów)

Kara do 500 000,00 złotych za brak dokumentu potwierdzającego dokonanie odprawy celnej

► Art. 14c ust. 1 Projektu:

Osoba lub podmiot, o których mowa w art. 14a ust. 1, które nie przedstawią organowi celnemu dokumentu potwierdzającego dokonanie odprawy celnej towaru z państwa przeznaczenia w terminie, o którym mowa w art. 14a ust. 4, podlegają karze pieniężnej.

► Art. 14c ust. 2 Projektu:

Karę pieniężną, o której mowa w ust. 1, nakłada naczelnik urzędu celno-skarbowego właściwy do przyjęcia zgłoszenia celnego do procedury wywozu, w drodze decyzji, w wysokości do 500 000 zł.

► Art. 14c ust. 3 Projektu:

Przy nakładaniu kary pieniężnej, o której mowa w ust. 2, uwzględnia się skutki naruszenia oraz dotychczasową działalność osoby lub podmiotu, które naruszyły obowiązek, o którym mowa w art. 14a ust. 4.

Kara do 500 000,00 złotych za brak dokumentu potwierdzającego dokonanie odprawy celnej

- ▶ Czy samo opóźnienie w przekazaniu może skutkować nałożeniem kary?

W przypadku gdy podmiot nie przedstawi takiego dowodu w wymaganym terminie, naczelnik urzędu celno-skarbowego właściwy dla objęcia towaru procedurą wywozu uprawniony będzie do wymierzenia kary pieniężnej w wysokości do 500 000 zł, uwzględniając rodzaj i zakres naruszenia, wielkość obrotów i przychodu oraz dotychczasową działalność osoby lub podmiotu, który naruszył ww. obowiązek (Uzasadnienie Projektu z 03.06.2024 r. str. 6).

Odpowiedzialność karna za naruszenie zakazów (zmiany)

- ▶ Uzupelnienie katalogu czynów stanowiących przestępstwo (art. 15 ustawy sankcyjnej) o kilkadziesiąt nowych czynów, m.in.:
 - ❑ Dotyczących zakazu sprzedaży, dostawy, przekazywania lub wywozu broni palnej, jej części i istotnych komponentów oraz amunicji, a także świadczenia pomocy technicznej, usług pośrednictwa lub innych usług związanych z tymi towarami;
 - ❑ dotyczących zakazu importu, nabywania lub przekazywania z Białorusi, bezpośrednio lub pośrednio, produktów zawierających chlorek potasu („potas”) wymienionych w załączniku VIII, niezależnie od tego, czy pochodzą z Białorusi;
 - ❑ dotyczącym zakazu sprzedaży, dostawy, przekazywania lub wywozu, towarów i technologii nadających się do wykorzystania w lotnictwie lub przemyśle kosmicznym i usług związanych z tym rodzajem przemysłu;
 - ❑ dotyczący zakazu skierowanego do wszelkich przedsiębiorstw transportu drogowego mających siedzibę na Białorusi dokonywania przewozu drogowego towarów na terytorium Unii Europejskiej;
 - ❑ dotyczącym zakazu tranzytu przez terytorium Rosji wywożonych z Unii towarów i technologii podwójnego zastosowania- niezależnie od tego, czy pochodzą z Unii - na rzecz jakichkolwiek osób fizycznych lub prawnych, podmiotów lub organów w Rosji;
 - ❑ dotyczącym zakazu udostępniania zdolności magazynowania zdefiniowanej w art. 2 ust. 1 pkt 28 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 715/2009 w instalacjach magazynowych zdefiniowanych w art. 2 pkt 9 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/73/WE.

Odpowiedzialność karna za naruszenie zakazów (zmiany)

Dotychczas popełnienie czynów określonych w art. 15 ust. 1 lub ust. 2 ustawy sankcyjnej podlegało karze pozbawienia wolności na czas nie krótszy od lat 3 (zbrodnia).

Projekt wprowadza pewne złagodzenie, tj.:

W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu określonego w ust. 1 lub 2 podlega karze pozbawienia wolności od 3 miesięcy do lat 5

Odpowiedzialność karna za naruszenie zakazów (zmiany)

Ze względu na zróżnicowany charakter czynów zabronionych określonych w tych przepisach, w praktyce niejednokrotnie mogą mieć miejsce przypadki zaistnienia zachowań, których niski stopień karygodności, wynikający ze szczególnych elementów przedmiotowo-podmiotowych określonego zachowania, będzie obniżać poziom jego bezprawia, a tym samym uzasadniać zastosowanie w takiej sytuacji łagodniejszej dolegliwości karnej, tj. według innej skali niż ta, która ustawowo przewidziana jest dla „zwykłej” postaci takiego zachowania. Dotyczy to czynów, które z uwagi na przewagę występujących okoliczności łagodzących, a w konsekwencji na zmniejszoną ich społeczną szkodliwość, nie wymagają tak surowego karania, jak to zostało przewidziane w art. 15 ust. 1 lub ust. 2 ustawy sankcyjnej. Zachowania te jako odrębny typ przestępstwa, będą zagrożone sankcją karną niższą od ustawowego zagrożenia przewidzianego dla „typowego” zachowania z art. 15 ust. 1 lub 2 ustawy sankcyjnej. W konsekwencji pozwoli to na elastyczne reagowanie na nieduże naruszenia prawa opisane w ww. przepisach (uzasadnienie Projektu z 03.06.2024 r. str. 19)

Odpowiedzialność karna za naruszenie zakazów (zmiany)

Na to, czy naruszenie jest *wypadkiem mniejszej wagi* może wpływać:

- ❑ czynniki podmiotowe (prowadzenie działalności na małą skalę, co mogło mieć wpływ na brak wiedzy o zakazie);
- ❑ czynniki przedmiotowe (niska wartość towaru lub jego znikoma ilość; pojedynczy charakter naruszenia);
- ❑ wywóz (przywóz) towarów sankcyjnych w stanie uniemożliwiającym ich użycie (uszkodzone, wybrakowane).

Należyta staranność a jej
(możliwy) wpływ na

- ▶ odpowiedzialność
przedsiębiorcy

Należyta staranność

- ▶ Brak legalnego wzorca należytej staranności
- ▶ Jest to szereg działań przedsiębiorcy, w tym: postanowienia umowne, organizacyjne wraz oraz wprowadzenie praktyk wraz ze środkami zaradczymi mających na celu rozpoznanie łańcucha dostaw, których celem jest zapewnienie braku naruszenia „przepisów sankcyjnych”

Należyta staranność

- ▶ Zawiadomienie Komisji Europejskiej 2022/C/145/01 z 1.04.2022 r. Komisja wskazała, że:

"ze względu na ryzyko obejścia przepisów zaleca się, aby podmioty gospodarcze w UE podjęły odpowiednie dostępne środki należytej staranności, aby zapobiec obchodzeniu [sankcji nałożonych na Rosję]".

[[https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:52022XC0401\(04\)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:52022XC0401(04))]

Należyta staranność

- ▶ Przykładowe działania mające na celu wykazanie przez przedsiębiorcę działania z „należyta starannością”:
 - ❑ Klauzula „zakaz reeksportu do Rosji” (art. 12g Rozporządzenia Rady (UE) 833/2014 oraz jej pochodne,
 - ❑ Procedury KYC /Know Your Client/,
 - ❑ inne procedury „sankcyjne”.

Klauzula „zakaz reeksportu do Rosji”

Art. 12g zobowiązuje eksporterów z UE do wprowadzenia klauzuli o zakazie reeksportu do Rosji" w umowach dotyczących wywozu/sprzedaży/dostawy/przekazania lub podobnych umowach. Dotyczy to wyłącznie określonych rodzajów towarów wrażliwych.

Eksporterzy nie powinni sprzedawać swoich produktów żadnemu podmiotowi spoza UE, który nie jest gotowy do włączenia klauzuli o zakazie reeksportu do Rosji w umowach objętych zakresem art. 12g.

[https://finance.ec.europa.eu/document/download/7f54341b-2bf1-4142-b5d4-b1b09c93d03e_en?filename=faqs-sanctions-russia-no-re-export_en.pdf&fbclid=IwAR3aKCPiHgtgaluxo_DB3lwhZUf9ZHnsl6h95HVVlsFH9EZwEGdeKxJwSUU]

Klauzula „zakaz reeksportu do Rosji”

Rozszerzenie klauzuli na towary inne niż wskazane w art. 12g Rozporządzenia 833/2014 może pozytywnie wpłynąć na wykazanie należytej staranności podmiotu biorącego udział w transakcji. Zarówno w przypadku strony transakcji, jak i „pośrednika” (przewoźnika, spedytora, agencji celnej).

Klauzula „zakaz reeksportu do Rosji”

- WZÓR-

- OŚWIADCZENIA

do transakcji objętej fakturą ...

Strony oświadczają że towar będący przedmiotem niniejszej transakcji:

(a) nie pochodzi z, ani nie zostanie wysłany na terytorium objęte sankcjami, z naruszeniem przepisów obowiązujących na terenie Rzeczypospolitej Polskiej lub właściwych przepisów Unii Europejskiej;

(b) nie jest towarem objętym zakazem przywozu, obrotu lub transportu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej, a w szczególności nie stanowi: uzbrojenia, towarów podwójnego zastosowania, wyrobów energetycznych (węgiel, ropa naftowa, LNG i in.), stali, drewna i produktów z drewna i innego towaru podlegającego zakazom lub ograniczeniom importowym na gruncie przepisów obowiązujących na terytorium Unii Europejskiej.

Transakcja nie ma na celu obejścia wyżej wskazanych środków ograniczających.

Strony zobowiązują się do tego, aby nie wywozić towarów będących przedmiotem niniejszej transakcji do Rosji lub Białorusi oraz nie odsprzedawać danych towarów żadnemu partnerowi handlowemu będącemu stroną trzecią, który nie podejmie zobowiązania do niewywożenia danych towarów do Rosji ani Białorusi

Strony oświadczają, że wprowadziły w łączących je umowach handlowych odpowiednie postanowienia ograniczające możliwość naruszeń unijnych środków ostrożnościowych pod rygorem odpowiedzialności kontraktowej.

Klauzula „zakaz reeksportu do Rosji”

Wzór klauzuli w umowie sprzedaży:

„1. Nabywca oświadcza że:

(a) towar będący przedmiotem niniejszej transakcji nie zostanie wysłany na terytorium objęte sankcjami, z naruszeniem przepisów obowiązujących na terenie Rzeczypospolitej Polskiej lub właściwych przepisów Unii Europejskiej;

(b) transakcja nie ma na celu obejścia wyżej wskazanych środków ograniczających.

2. Nabywca zobowiązuje się do tego, aby nie wywozić towarów będących przedmiotem niniejszej transakcji do Rosji lub Białorusi oraz nie odsprzedawać danych towarów żadnemu partnerowi handlowemu będącemu stroną trzecią, który nie podejmie zobowiązania do niewywożenia danych towarów do Rosji ani Białorusi.

3. W przypadku naruszenia ust. 1 lub ust. 2 Nabywca zobowiązany jest do zapłat na rzecz Sprzedającego kary umownej w wysokości XYZ za każde naruszenie”

Know Your Client (Customer)

Polityka KYC (Know Your Client/Customer) - w Polsce znana jako Poznaj Swojego Klienta (PSK) - to:

procedura należytej staranności (oraz regulacja bankowa), którą muszą przeprowadzać instytucje finansowe oraz inne prawnie określone podmioty do zidentyfikowania swoich klientów i uzyskania pewnych, odpowiednich oraz trafnych informacji wymaganych do prowadzenia interesów ze stroną zainteresowaną.

Know Your Client (Customer)

Proces identyfikacji klienta KYC może składać się z różnych etapów. Do polityki KYC zaliczyć można, np.:

- ❑ Pozyskiwanie danych osobowych. Klient przed dokonaniem usługi musi podać np. imię i nazwisko, numer telefonu, adres, źródło dochodów, etc.
- ❑ Sprawdzenie poprawności danych osobowych: instytucja musi dokonać przeglądu i weryfikacji autentyczności dokumentów i danych dostarczonych przez klienta,
- ❑ Przechowywanie danych osobowych: instytucja przechowuje dokumenty w systemie, który jest potencjalnie narażony na zagrożenia bezpieczeństwa - konieczna jest odpowiednia ochrona.
- ❑ Sprawdzanie historii klienta: instytucja stara się zebrać z innych źródeł dodatkowe informacje o kliencie i jego działaniach, na przykład z rejestrów publicznych czy aktywności społecznościowej.
- ❑ Monitorowanie zmian: instytucja aktualizuje dokumenty.

Procedura sankcyjna

Wewnętrzna procedura wprowadzana przez przedsiębiorców mająca na celu:

- 1) określenie działań podjętych w celu przestrzegania przepisów sankcyjnych;
- 2) określenie środków zaradczych oraz następczych w przypadku wystąpienia zdarzenia naruszenia przepisów sankcyjnych;
- 3) wyznaczenie osoby (jednostki organizacyjnej) sprawującej pieczę (compliance) nad przestrzeganiem przepisów sankcyjnych u przedsiębiorcy

Co daje należyta staranność

- ▶ Wykazanie braku „zamiaru bezpośredniego” lub „zamiaru ewentualnego” w przypadku wystąpienia naruszenia zakazów z art. 15 ust. 1 i ust. 2 ustawy sankcyjnej [brak *umyślności* = brak popełnienia „umyślnego” czynu zabronionego]
- ▶ Pozytywny wpływ na wysokość wymiaru kary administracyjnej (art. 12 ust. 2 ustawy sankcyjnej lub art. 14c ust. 2 Projektu).

Dziękuję za uwagę



r.pr. Kamil Kowalski



kkowalski@doradztwo.jasfbg.pl



<https://pisil.pl/>



<https://www.doradztwo.jasfbg.pl/>