

制裁與藝術市場

Dr Alexander Ressos, TEP
Attorney-at-Law (Switzerland), Solicitor (Hong Kong),
Solicitor (England & Wales)

藝術品與制裁之間的關係於 2020 年 7 月成為公共話題。當月，美國參議院常設調查小組委員會發布了一份題為 *The Art Industry and U.S. Policies That Undermine Sanctions* 的工作人員報告。根據其調查結果，與兩名受美國制裁的俄羅斯商人有關聯的公司，在 2014 年之後通過中間人和空殼公司，經由美國的拍賣行和私人畫商購入了藝術品。該報告未作出任何刑事責任認定。報告工作人員的結論是，市場對中間人的依賴使交易得以進行，而賣方卻不知道最終買家的身份。報告建議將《銀行保密法》的適用範圍擴展至高價值藝術品。¹

對烏克蘭的戰爭使這一問題變得更加緊迫。歐盟（EU）自 2022 年 2 月起採取的制裁措施包括禁止向俄羅斯出口奢侈品，其中涵蓋超過價值門檻的藝術品、收藏品和古董。瑞士在其《與烏克蘭局勢相關措施條例》中採納了這些措施。由於藝術品屬於寬泛的“經濟資源”概念的範圍，畫廊、拍賣行和倉儲公司還必須凍結屬於被列名人士或受其控制的作品。此類資產必須向瑞士國家經濟事務秘書處（SECO）報告。²

這些義務帶來了實際困難，關於海關、出口管制和邊境制裁的章節已就一般商品描述過這些困難。一家所有權結構不明的公司委託瑞士拍賣行拍賣的作品，可能屬於被列名人士，而委託表格上

制裁與藝術市場

卻沒有任何跡象。因此，SECO 強調了調查所有權和控制權的義務。關於俄羅斯制裁實施情況的報告曾提及凍結資產中包括藝術品，但未披露個案細節。³隨著這些發展，藝術品市場已進入制裁合規領域，而巴塞爾的貿易公司和銀行在這一領域已具備相當豐富的經驗。

1 註釋

1. United States Senate, Permanent Subcommittee on Investigations, Staff Report, The Art Industry and U.S. Policies That Undermine Sanctions (2020 年 7 月 29 日)。報告的調查結果為該小組委員會工作人員的結論。有待核實。
2. 歐盟理事會第 833/2014 號條例第 3h 條及附件 XVIII (奢侈品，包括藝術品和古董)，自 2022 年 3 月起經修訂；瑞士《與烏克蘭局勢相關措施條例》(SR 946.231.176.72)，特別是關於奢侈品以及經濟資源凍結和報告的規定。門檻及現狀有待核實。
3. 關於根據瑞士對俄制裁凍結藝術品及其他經濟資源以及 SECO 的報告，參見聯邦委員會和 SECO 自 2022 年以來的新聞稿和報告，以及本書 H 部分第三章和 G 部分第五章。現狀有待核實。

僅供一般參考。本文不構成法律或稅務意見，不能取代針對個別情況的專業意見，亦不建立律師與客戶關係。本文反映截至 2026 年 9 月的法律狀況。

網上版本：hk.helveticaregister.com/basel-sanctions-and-the-art-market