

制裁与艺术市场

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

艺术品与制裁之间的关系于 2020 年 7 月成为公共话题。当月，美国参议院常设调查小组委员会发布了一份题为 *The Art Industry and U.S. Policies That Undermine Sanctions* 的工作人员报告。根据其调查结果，与两名受美国制裁的俄罗斯商人有关联的公司，在 2014 年之后通过中间人和空壳公司，经由美国的拍卖行和私人画商购入了艺术品。该报告未作出任何刑事责任认定。报告工作人员的结论是，市场对中间人的依赖使交易得以进行，而卖方却不知道最终买家的身份。报告建议将《银行保密法》的适用范围扩展至高价值艺术品。¹

对乌克兰的战争使这一问题变得更加紧迫。欧盟（EU）自 2022 年 2 月起采取的制裁措施包括禁止向俄罗斯出口奢侈品，其中涵盖超过价值门槛的艺术品、收藏品和古董。瑞士在其《与乌克兰局势相关措施条例》中采纳了这些措施。由于艺术品属于宽泛的“经济资源”概念的范围，画廊、拍卖行和仓储公司还必须冻结属于被列名人士或受其控制的作品。此类资产必须向瑞士国家经济事务秘书处（SECO）报告。²

这些义务带来了实际困难，关于海关、出口管制和边境制裁的章节已就一般商品描述过这些困难。一家所有权结构不明的公司委托瑞士拍卖行拍卖的作品，可能属于被列名人士，而委托表格上

却没有任何迹象。因此，SECO 强调了调查所有权和控制权的义务。关于俄罗斯制裁实施情况的报告曾提及冻结资产中包括艺术品，但未披露个案细节。³随着这些发展，艺术品市场已进入制裁合规领域，而巴塞尔的贸易公司和银行在这一领域已具备相当丰富的经验。

1 注释

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)。报告的调查结果为该小组委员会工作人员的结论。有待核实。
2. 欧盟理事会第 833/2014 号条例第 3h 条及附件 XVIII (奢侈品，包括艺术品和古董)，自 2022 年 3 月起经修订；瑞士《与乌克兰局势相关措施条例》(SR 946.231.176.72)，特别是关于奢侈品以及经济资源冻结和报告的规定。门槛及现状有待核实。
3. 关于根据瑞士对俄制裁冻结艺术品及其他经济资源以及 SECO 的报告，参见联邦委员会和 SECO 自 2022 年以来的新闻稿和报告，以及本书 H 部分第三章和 G 部分第五章。现状有待核实。

仅供一般参考。本文不构成法律或税务意见，不能替代针对个案的专业意见，亦不建立律师与客户关系。本文反映截至 2026 年 9 月的法律状况。

在线版本: cn.helveticaregister.com/basel-sanctions-and-the-art-market