

规避制裁与对俄转运问题

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

自 2022 年以来，对俄罗斯制裁的执行已成为欧洲边境管控的主导议题。欧盟（EU）相继通过了多轮限制性措施，禁止向俄罗斯出口的货物范围不断扩大。瑞士通过其《关于乌克兰局势相关措施的条例》跟进了其中的大多数措施。难点在于规避。西方零部件，尤其是电子产品、机床和某些化学品，持续经由土耳其、高加索和中亚国家以及阿拉伯联合酋长国等第三国流入俄罗斯。贸易统计显示，2022 年后这些国家自欧盟的进口急剧增长，而这无法仅以其国内需求来解释。¹

欧盟以若干直接影响边境的工具作出了回应。第一是与美国、英国和日本共同制定的共同高优先级物项清单，该清单识别出在俄罗斯武器系统中发现的战场用货物，并按海关税则编码进行分类。由于清单使用税则编码，海关系统可以自动标记相关货物。第二是第 833/2014 号条例第 12g 条下的“不得转售俄罗斯”条款，该条款要求欧洲出口商在某些敏感货物的合同中禁止再出口至俄罗斯。第三是欧洲母公司的尽最大努力义务，即确保其在第三国的子公司不破坏制裁。瑞士已在本国条例中采取了类似措施，但在细节和时间上有所不同。²

对于一座位于三个关税区交汇处的城市而言，经由瑞士规避制裁的问题十分敏感。一件未经尽职调查不得从德国出口至哈萨克斯

规避制裁与对俄转运问题

坦的货物，如果瑞士的管控较弱，原则上可以先出口到瑞士，再从瑞士出口到第三国。因此，欧盟一直密切关注瑞士的执行情况。瑞士力图避免给人留下其充当规避枢纽的印象，这既有政治上的原因，也因为瑞士出口产业依赖于欧洲伙伴的信任。在巴塞尔地区，其结果是加强了对欧洲货物再出口的管控，与德国和法国海关更密切地交换信息，并更加关注经由莱茵河港口的过境货物。³

转运案件中最常涉及的货物并非奇特的武器零部件，而是标准工业产品：微电子器件、连接器、轴承、机床、光学设备以及飞机或车辆的备件。其中许多由德国南部和瑞士北部的公司生产或经销。因此，该地区的海关官员必须在普通货物中识别出可疑模式，例如第三国出现新的收货人、异常的运输路线、与货物不相符的价值，或由与交易无关的一方付款。所需的技能更接近金融调查人员，而非传统的税则专家，这也解释了为何欧洲各国海关管理部门都在分析部门上投入资源。⁴

1 注释

1. 经修订的理事会第 833/2014 号条例（EU）；2022 年 3 月 4 日《关于乌克兰局势相关措施的条例》（SR 946.231.176.72）；关于经由第三国的转运，参见欧盟委员会的分析以及各研究机构关于 2022 年后贸易流向的报告。数据有待核实。
2. 关于共同高优先级物项清单，参见欧盟委员会关于该清单的指引及其在第 833/2014 号条例中的附件；关于“不得转售俄罗斯”条款，见第 833/2014 号条例第 12g 条，该条由 2023 年 6 月的第十一轮制裁措施引入；关于子公司的尽最大努力义务，见第 833/2014 号条例第 8a 条，该条由 2024 年 6 月的第十四轮制裁措施引入；关于瑞士的相应规定，参见《乌克兰条例》的修订。现状有待核实。

3. 关于欧盟对瑞士执行对俄制裁情况的评估以及瑞士采取的反规避措施，参见 2022 年以来瑞士联邦经济事务秘书处（SECO）和联邦委员会的通报以及欧盟制裁特使的报告。现状有待核实。
4. 关于对俄转运案件中的货物类型和指标，参见欧盟、美国、英国和日本为业界发布的防止规避联合指引，以及美国金融犯罪执法网络（FinCEN）与美国商务部工业与安全局（BIS）2022 年和 2023 年的联合警示。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-circumvention-and-the-russia-diversion-problem