

規避制裁與對俄轉運問題

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

自 2022 年以來，對俄羅斯制裁的執行已成為歐洲邊境管控的主導議題。歐盟（EU）相繼通過了多輪限制性措施，禁止向俄羅斯出口的貨物範圍不斷擴大。瑞士通過其《關於烏克蘭局勢相關措施的條例》跟進了其中的大多數措施。難點在於規避。西方零部件，尤其是電子產品、機床和某些化學品，持續經由土耳其、高加索和中亞國家以及阿拉伯聯合酋長國等第三國流入俄羅斯。貿易統計顯示，2022 年後這些國家自歐盟的進口急劇增長，而這無法僅以其國內需求來解釋。¹

歐盟以若干直接影響邊境的工具作出了回應。第一是與美國、英國和日本共同制定的共同高優先級物項清單，該清單識別出在俄羅斯武器系統中發現的戰場用貨物，並按海關稅則編碼進行分類。由於清單使用稅則編碼，海關係統可以自動標記相關貨物。第二是第 833/2014 號條例第 12g 條下的“不得轉售俄羅斯”條款，該條款要求歐洲出口商在某些敏感貨物的合同中禁止再出口至俄羅斯。第三是歐洲母公司的盡最大努力義務，即確保其在第三國的子公司不破壞制裁。瑞士已在本國條例中採取了類似措施，但在細節和時間上有所不同。²

對於一座位於三個關稅區交匯處的城市而言，經由瑞士規避制裁的問題十分敏感。一件未經盡職調查不得從德國出口至哈薩克斯

規避制裁與對俄轉運問題

坦的貨物，如果瑞士的管控較弱，原則上可以先出口到瑞士，再從瑞士出口到第三國。因此，歐盟一直密切關注瑞士的執行情況。瑞士力圖避免給人留下其充當規避樞紐的印象，這既有政治上的原因，也因為瑞士出口產業依賴於歐洲夥伴的信任。在巴塞爾地區，其結果是加強了對歐洲貨物再出口的管控，與德國和法國海關更密切地交換資訊，並更加關注經由萊茵河港口的過境貨物。³

轉運案件中最常涉及的貨物並非奇特的武器零部件，而是標準工業產品：微電子器件、連接器、軸承、機床、光學設備以及飛機或車輛的備件。其中許多由德國南部和瑞士北部的公司生產或經銷。因此，該地區的海關官員必須在普通貨物中識別出可疑模式，例如第三國出現新的收貨人、異常的運輸路線、與貨物不相符的價值，或由與交易無關的一方付款。所需的技能更接近金融調查人員，而非傳統的稅則專家，這也解釋了為何歐洲各國海關管理部門都在分析部門上投入資源。⁴

1 註釋

1. 經修訂的理事會第 833/2014 號條例（EU）；2022 年 3 月 4 日《關於烏克蘭局勢相關措施的條例》（SR 946.231.176.72）；關於經由第三國的轉運，參見歐盟委員會的分析以及各研究機構關於 2022 年後貿易流向的報告。數據有待核實。
2. 關於共同高優先級物項清單，參見歐盟委員會關於該清單的指引及其在第 833/2014 號條例中的附件；關於“不得轉售俄羅斯”條款，見第 833/2014 號條例第 12g 條，該條由 2023 年 6 月的第十一輪制裁措施引入；關於子公司的盡最大努力義務，見第 833/2014 號條例第 8a 條，該條由 2024 年 6 月的第十四輪制裁措施引入；關於瑞士的相應規定，參見《烏克蘭條例》的修訂。現狀有待核實。

3. 關於歐盟對瑞士執行對俄制裁情況的評估以及瑞士採取的反規避措施，參見 2022 年以來瑞士聯邦經濟事務秘書處（SECO）和聯邦委員會的通報以及歐盟制裁特使的報告。現狀有待核實。
4. 關於對俄轉運案件中的貨物類型和指標，參見歐盟、美國、英國和日本為業界發佈的防止規避聯合指引，以及美國金融犯罪執法網絡（FinCEN）與美國商務部工業與安全局（BIS）2022 年和 2023 年的聯合警示。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-circumvention-and-the-russia-diversion-problem