

本文章已註冊DOI數位物件識別碼

▶ 俄羅斯出口制度的形成與政策效果

Formulation and Policy Impact of Russia's Export Regulations

doi:10.30390/ISC.200404_43(2).0004

問題與研究, 43(2), 2004

Issues & Studies, 43(2), 2004

作者/Author：吳春光(Chun-Kuang Wu)

頁數/Page：85-116

出版日期/Publication Date：2004/04

引用本篇文獻時，請提供DOI資訊，並透過DOI永久網址取得最正確的書目資訊。

To cite this Article, please include the DOI name in your reference data.

請使用本篇文獻DOI永久網址進行連結:

To link to this Article:

[http://dx.doi.org/10.30390/ISC.200404_43\(2\).0004](http://dx.doi.org/10.30390/ISC.200404_43(2).0004)



DOI Enhanced

DOI是數位物件識別碼（Digital Object Identifier, DOI）的簡稱，是這篇文章在網路上的唯一識別碼，用於永久連結及引用該篇文章。

若想得知更多DOI使用資訊，

請參考 <http://doi.airiti.com>

For more information,

Please see: <http://doi.airiti.com>

請往下捲動至下一頁，開始閱讀本篇文獻

PLEASE SCROLL DOWN FOR ARTICLE



俄羅斯出口制度的形成與政策效果

吳春光

(清雲科技大學財務金融系助理教授)

摘要

俄羅斯自一九九二年獨立以來，實施自由化政策，經濟制度由中央統制型計劃經濟體系轉型到市場經濟體系，除了進行價格自由化改革外，另外一項重要的經濟轉型政策為『對外經濟活動自由化』。雖然俄羅斯於一九九二年開始全面實施自由化，但遲至一九九三年五月二十一日才建立『關稅法』(On Customs Tariff)，一九九五年建立聯邦法『國家對外貿易活動管理法』(On State Regulation of Foreign Trade Activity)，然後其他俄羅斯政府及立法機構所發佈之對外經濟活動相關法令，例如聯邦法律、總統命令及各級政府所公佈之規定及條款等相關配套法令才逐漸制定。本研究主要係針對俄羅斯在經濟轉型過程中，出口制度的發展過程及其政策內容進行研究，探討俄羅斯在建立出口制度上的具體措施，特別針對俄羅斯目前的出口政策中，重要的『出口管制』、『出口利潤的匯回與強制出售』、『商品出口關稅、附加價值稅與消費稅』等政策加以分析，經由上述各項政策內容之歸納分析，以求能詳細了解俄羅斯出口制度之各項配套措施的週延性。最後，本文也對政策的效果能否達成當初對外經濟活動自由化的目標，即與全球經貿體系的整合及改變俄羅斯出口結構單一性的問題，進行檢驗，以驗證俄羅斯歷經十年出口政策改革的成效。

關鍵詞：從價稅、從量稅、附加價值稅、交易護照

* * *

壹、前言

俄羅斯自一九九二年獨立以來，經濟制度由中央統制型計劃經濟體系轉型到市場經濟體系，除了進行價格自由化之改革外，另外一項重要的經濟轉型政策為對外經濟活動自由化。根據一九九一年十一月十五日俄羅斯總統葉爾欽(Boris Yel'tsin)發佈



的第213號總統令：『俄羅斯境內對外經濟活動自由化』，開宗明義設定對外經濟活動自由化的目的為激勵俄羅斯對外經濟活動。^①除此之外，一九九五年十月十三日所公佈的聯邦法『國家對外貿易活動管理法』第一章第五條俄羅斯聯邦外貿政策，強調俄羅斯聯邦外貿活動的目的為與全球經貿體系的整合。^②所以，本文的研究係針對俄羅斯在經濟轉型過程中，出口政策的建立及其發展，重點在探討俄羅斯建立的出口制度之政策內容，是否能符合當初希望建立與全球經貿體系整合及改變俄羅斯出口貿易結構單一化^③的問題之現代化出口制度。

俄羅斯學者有許多關於俄羅斯對外經濟活動的專書探討，例如包格萊和李文契夫、道爾格夫、波克拉夫斯基和丹尼索夫、罰明斯基、基丹可、樸扎可瓦和巴扎金、阿夫柔古新、徐佳洛夫、波利斯那可夫和罰明斯基、弗密糾夫、愛斯波夫，其中由罰明斯基所主編的『俄羅斯對外經濟事務指南』（*Vneshneekonomicheskii biznes v Rossii: Spravochnik*），聚集了四十位學者專家編寫而成，探討俄羅斯對外經濟活動整體架構，內容共分七大篇，附有相關法令。第一篇第二章由經濟學教授史密基恩可（*Smitienko*）撰寫俄羅斯貿易制度和外貿政策及對外貿易調節總則；關稅制度；關稅程序及商品進出口調節為主要探討要項。在罰明契夫所著『國際貿易』（*Mezhdunarodnaya Torgovlya*）一書中，主要探討對象則為全球貿易市場、貿易政策與組織（GATT/WTO）及俄羅斯對外貿易；在俄羅斯對外貿易一章中，以俄羅斯外貿商品結構、對外經濟活動、外貿商品命名法、海關制度、關稅、關稅程序及出口管制為主要分析變項。另外作者尚收集俄羅斯政府及立法機構所發佈之對外經濟活動相關法令，例如聯邦法律、總統命令及各級政府所公佈之規定及條款等。

上述俄羅斯學者主要研究重點放在對外經濟活動之綜合政策的變項上，對於非關稅障礙之管制措施、關稅與關稅制度、對外經濟活動之仲裁與進出口之外匯管制等做整體探討，並未就個別對外經濟活動之政策變項，例如出口政策、進口政策及外匯管制政策來做綜合的研究。是故，本文首次以俄羅斯出口政策的內容為研究對象，特別

註① 1991年11月15日俄羅斯總統葉爾欽（Boris Yel'tsin）發佈第213號總統令：『關於俄羅斯境內對外經濟活動自由化』（“О liberalizatsii vneshneekonomicheskoi deyatel'nosti na territorii RSFSR”），開啓了俄羅斯對外經濟活動自由化的改革，包括建立一套現代化的進出口制度、關稅制度及外匯管制政策等遊戲規則，以便融入世界經濟體系，成為全球經濟活動中的一員。請見 E. P. Puzakova, Bodyagin O. V., *Внешнеэкономическая Деятельность Торгово-Посреднического Предприятия* (Vneshneekonomicheskaya Deyatel'noct' Torgovo-Posrednicheskogo Predpriyatiya) (Moskva: EKSPERTNOE BYURO Press, 1997), p. 179.

註② 請參閱 I. P. Faminskii, ed., *Внешнеэкономический бизнес в России: Справочник* (Vneshneekonomicheskii Biznes v Rossii: Spravochnik) (Moskva: Respublika Press, 1997), pp.31~41; 365~389.

註③ 俄羅斯經濟學教授、自然科學院院士雅科維奇（Yakovets YU. V.）認為俄羅斯改革初期出口結構非常單一化，主要集中在天然氣及原油、黑色及有色金屬、石化產品、紙漿、機械及金屬加工，1990年上述產品佔出口總值的60%左右。請見 Yu. V. Yakovets, *Экономика России: перемены и перспективы* (Ekonomika Rossii: peremeny i perspektivy) (Moskva: 1996), pp. 50~52.

針對俄羅斯目前出口制度中，重要的「出口管制」、「出口利潤的匯回與強制出售」、「商品出口關稅、附加價值稅與消費稅」等政策變項，加以歸納分析，以求能詳細了解俄羅斯出口制度之各項配套措施的週延性。並且假設上述出口制度之改革，能使俄羅斯加深融入全球經貿體系及解決出口結構單一化的問題，以統計資料來進行檢驗及分析，以驗證出口政策改革的成效，此為本文之研究目的。除此之外，本文尚可做為政府與俄羅斯貿易談判及台商進入俄國市場之法律依據，並可成為未來結合制度與計量模型的研究基礎。

貳、出口管制

一、戰略性重要原物料之出口登記制度

由於改革之初，基於非進出口貿易的其他對外經濟活動項目，如生產合作及投資合作，對於外國企業缺乏吸引力，發展過程並不順利，再加上俄羅斯政府認為外匯及金融貸款業務（活動）必須嚴格監控，以管控外匯的流出。因此，當時的主要任務是重建對外經濟的調節管理制度，管制的重點放在對外貿易活動方面，在此前提下，非關稅調控為一九九二年之優先任務。

第一個非中央計劃的貿易活動之重要性文件為一九九一年十一月十五日俄羅斯總統葉爾欽所發佈的第 213 號總統令：『俄羅斯境內對外經濟活動自由化』，此命令同時縮小出口限額及許可證管制制度的實行範圍。213 號總統令及一九九一年十二月三十一日發佈的第 90 號政府令『俄國境內進出口商品之許可證及限額規定』，於一九九二年中期因為法令週延性不夠，在限額及許可證制度的管制產品名單中，出現廢紙、廢鐵、煤等對俄國無戰略意義的商品。但對於鋁、魚類、魚子醬及針葉木材等貴重資源並未列入，與生產武器相關的原材料、設備及技術亦未包括在內。故無法解決『雙關課題』，即全面實施對外貿易自由化的同時，又希望能夠確保控制戰略性原料、能源產品、武器及雙重用途產品的出口。是故，政府於一九九二年發佈新的出口管制命令，以解決上述雙關問題。

葉爾欽總統於一九九二年四月一日發佈第 338 號總統令『建立俄羅斯出口管制相關措施』（*O merakh po sozdaniyu sistemy eksportnogo kontrolya v Rossii*），責成政府組成跨部會的俄羅斯出口管制委員會（*Komissiya po Eksportnomu Kontrolyu Rossii*），制定俄羅斯出口管制政策。一九九二年七月政府發佈第 469 號命令，為實行出口控制踏出第一步，此命令附錄中列出軍事及民生雙重用途之產品名單，其中包括 117 項產品，23 種技術及 13 項科技資訊，^④一九九五年九月增添（補充）修正後具軍事意義的產品與勞務名單。^⑤十月二十三日國家關稅委員會（*The State Customs*

註④ 後來第 469 號命令中的管制商品名單雖略刪減及修改，但仍保存為首次出口控制的重要文件之一。

註⑤ 請參閱 Fomichev V. I., *Международная Торговля (Mezhdunarodnaya Torgovlya)* (Moskva: INFRA · M, 1998), p. 248.

Committee of the RF) 再發佈第 635 號命令『關於軍事項目的商品、勞務進出口管制的現代化制度』(O sovershenstvovanii sistemy kontrolya za eksportom i importom produktsii, rabot i uslug voennogo naznacheniya)，以做為管制軍事科技的出口政策。⑥一九九六年二月十四日葉爾欽總統發佈第 202 號命令，管制核子原料及技術的出口，往後並做了多次的修正。⑦上述出口管制新措施主要係根據一九九二年四月十一日第 11 號總統令『建立俄羅斯出口管制相關措施』的實行結果，逐步建立俄羅斯的出口管制的相關配套措施，政策內容不只是管制具軍民雙重用途之商品，尚包括武器、核子原料與技術、日常貴重商品、藥品、貴重金屬和寶石亦列入控管對象，後來根據一九九三年三月六日發佈的政府令『有關加強外匯及出口控制，和外匯市場發展』，再加強確保出口管制制度的週延性。關於出口管制的相關法令之建立，直到一九九七年七月十六日由俄羅斯國家關稅委員會發佈第 426 號和 427 號命令才減緩修訂的頻率，而各項法令之發佈前後達 43 項之多。⑧

二、出口配額與貨物許可證

俄羅斯外貿經濟自由化，始於第 213 號總統令，採用非關稅措施來暫時管理對外經濟活動，即以配額、出口貨物須事先申請許可證和策略性重要原物料的出口登記制度來調控外貿經濟活動。由於俄羅斯建國之初物資極度缺乏，國內生產之商品或物資以供應本國需求為原則，對於商品或物資出口採取管制措施。

一九九二年五月通過的『有關對外經濟活動發展戰略及其一九九二～一九九三年實行計劃』，如同當時的對外經濟活動基本政策，此計劃由俄羅斯對外經貿關係部 (Ministry for Foreign Economic Relations) 制定。其主要內容為(1) 註明一九九二年上半年已完成的新調控制度，計劃在制定時希望能在維持具戰略性及管制原材料出口，卻仍能確保高度加工產品出口的條件；(2) 對外經濟關係自由化整頓的第一步已達成，除了對國家安全造成威脅的情況外，取消出口的行政限制；(3) 為促進進出口，建議取消或減輕當時的多項管制，逐步取消數量的限制，而以關稅方法調節出口。

為執行第 213 號總統令及對外經濟關係部所擬訂之相關發展策略，通過約 50 項

註⑥ 請參閱 Larin, Koreneva, Timofeeva, “Тамозженный Справочник - Нетарифное Регулирование Внешнеэкономической Деятельности” (Tamozhennyi Spravochnik - Netarifnoe Regulirovanie Vneshneekonomicheskoi Deyatel'nocti) (Sankt-peterburg: TIREKS, 1997), p. 105.

註⑦ 請參閱 The List of Nuclear Materials, Equipment, Specific Non-Nuclear materials and Corresponding Technologies Subject to Export Control. Approved by the Decree of the President of the RF of 14.02 1996 No. 202 in the edition of Decrees of the President of the RF of 21.01 1997 No. 32, of 12.05 1997 No. 468, of 05.05 2000 No. 798, of 21.06 2000 No. 1151.

註⑧ 請參閱 Larin, Koreneva, Timofeeva, *op. cit.*, pp. 104~113. 及 Order of the State Customs Committee of the RF of 17.04 2000 No. 307, “On Improving Efficiency of Military and Technical Co-operation of the RF with Foreign States.”

法令，現行最重要的文件中包括階段性的非關稅及關稅調節之規定及程序，經不斷增加修訂配套措施，一九九四年底修訂的第 854 號政府令中，戰略上被認為最重要之原材料限額及須出口證明的產品之商品類別由 27 項減少為 14 項。^⑨在一九九四年之後，出口商品限額及許可證進入新的發展階段，依據一九九四年五月第 1007 號總統令，出口商品限額及許可證必須依照和俄國有國際條約來制訂之。但事實上，所有依特別出口手續之商品及魚類，甲殼魚類及軟體動物等，皆需要許可證，進出口獨立國協國家的軍事（國防）中間產品，零件亦需許可證。另外，依照政府間協議之商品出口許可證的規定，制定一九九五年八月一日第 758 號政府令『商品及勞務出口國家調節改善措施』，與歐盟協議出口限額，因其制定係考慮與歐洲聯盟國家對外貿易非關稅調節措施之採用慣例，或者係根據每年俄羅斯對外經貿部與歐盟（就紡織品及碳化矽）之談判結果或根據國際備忘錄調節（就鋁出口部分），或依據俄羅斯與歐盟間反傾銷程序調節結果（就出口硝酸氨部分），其出口限額期限為五年。

依目前法令，適用於俄羅斯出口配額與貨物許可證的商品可分為兩類：一種是依據第 1007 號總統令，此命令規定俄羅斯聯邦必須遵守獨立國協國家（Commonwealth of Independent States）和歐洲聯盟所簽訂關於碳化矽化合物（silicon carbide）和某些項目的鋼材（rolled steel）的出口配額，隨後俄羅斯聯邦政府關稅委員會和對外經濟關係部也發佈相關配套措施。^⑩另一類的出口許可證主要來自於三方面：(1) 由俄羅斯聯邦自然資源部於一九九三年十二月三十日和一九九六年十二月五日所發佈的第 286 號和 202/96 號命令^⑪關於動植物及天然寶石必須取得出口貨物許可證；(2) 如果出口藥品原料，則必須取得俄羅斯聯邦健康部的許可；^⑫ (3) 另外尚須接受出口管制的貨物為武器及軍用設備、科技儀器及爆炸原料，須由俄羅斯政府與總統下令出口簽證由工業、科學、科技部發給執照。^⑬

所以，俄羅斯出口制度的發展，是從一九九二年開始課徵出口關稅，獨立後前兩年大約有四分之三的出口商品被課徵關稅，主要集中於燃料、原物料商品、食品、工業半成品及成品的課徵。在一九九三～一九九四年期間，部分出口管制措施開始自由

註⑨ 此命令的缺點是並未規範許可證之客體，許可證之主體項目（商品），許可證拍賣之限額及手續及意義。且購買許可證拍賣限額須有證明書，證明書的取得及銷售，必須依對外經貿關係部的規定辦理。

註⑩ 請參閱 Directive on Efficient and Centralized Control over Import and Export of Licensed Goods. Approved by the Order of the State Customs Committee of the RF of 26.05 1994 No. 230 和 Order of the Ministry for Foreign Economic Relations of the RF of 22.07 1994 No. 360, "On Organizing Work in the Ministry on Issues of Licensing Export of Textile Goods to Countries of the European Union," "Directive on the Order of Issuing Licenses for Export of Textile Goods to EEC Countries in Accordance with the Agreement between the Russian Federation and the European Economic Community on Trade in Textile Goods."

註⑪ 請參閱 Larin, Koreneva, Timofeeva, *op. cit.*, pp. 117 ~ 120.

註⑫ 請參閱 G. P. Semenova ed., *Декларирование Таможенное Оформление Части I-X* (Deklarirovanie Tamozhennoe Oformlenie Chasti I-X) (Sankt-peterburg, TIREKS Press, 1998), pp. 102 ~ 103.

註⑬ 請參閱 Larin, Koreneva, Timofeeva, *op. cit.*, pp. 10 ~ 16.

化，採取減少配額的商品數目，並且降低商品之出口關稅。從一九九四年中到一九九五年初，由於國內對商品超額需求的緊張情勢，逐漸緩解，故廢除一九九二年所建立的配額與出口貨物許可證制度，建立因簽訂國際義務條約所必須履行之新的配額與出口貨物許可證制度。^⑭俄羅斯政府調節外貿經濟活動的一個重要里程碑是在一九九五年，此時開放原油出口自由化，並且廢除 SVST ^⑮制度。第一部關於俄羅斯對外經濟活動之聯邦法公佈於一九九五年，^⑯建立新的出口關稅稅率—降低出口關稅稅率或免除特定商品族群的出口關稅，^⑰鼓勵商品出口。自此，俄羅斯出口制度及政策日漸明朗，並逐步完成相關配套法令，建立現代化的外貿政策。發展至今，尚有某些商品須經過相關政府機關許可後方可出口，發給出口貨物許可證的程序也如同發給進口貨物許可證一樣，^⑱需要出口許可證之商品及其主管機關，整理如表一所示：

表一 俄羅斯特殊商品出口許可證

碳矽化合物、某些項目的鋼材	關於這些貨品，俄羅斯和其他國家簽有國際協定，要求出口數額自我設限（由對外經貿部發給簽證）
紡織纖維、衣物、地毯、尼龍	出口簽證由對外經貿部發給許可證
活魚、軟體動物、醫學原料、野生動物、象牙、野生植物	適當的相關部會同意後，由工業、科學、科技部發給執照
武器及軍用設備、火藥、爆炸原料、和原料、科技儀器、貴重金屬、天然寶石、獸醫用藥、毒物、秘密監視儀器等等	必須經由俄羅斯總統與政府同意下令出口，許可證由工業、科學及科技部發給執照

資料來源：作者自行整理。

另外，在俄羅斯境內的外國投資企業出口其在俄羅斯生產的產品，只要外國參與企業，其投資額超過 30 % 的法定資本，並且被認定取得本國生產的產品證明，則出

註⑭ 請參閱 Faminskii, *op. cit.*, pp. 36~37.

註⑮ SVST 全文為 *Стратегически Важных Сырьёвых Товаров* (Strategicheski Vazhnykh Syr'evykh Tovarov) (戰略性的重要原物料)，主要規定原油、瓦斯、重要貴金屬、武器、木材紙漿及裏海魚子醬等出口管制措施。請參閱 Fomichev, *op. cit.*, P. 219.

註⑯ 這段期間所建立的出口配額制度，主要是與『歐盟』簽訂關於鋁和紡織品的配額。除此之外，並於 1995 年 1 月 1 日廢除原油及石油相關產品的出口配額和許可證制度。

註⑰ 實際上，出口關稅的廢除日期為 1996 年 4 月 1 日，而石油及天然氣則遲至 1996 年 7 月 1 日才廢除出口關稅。請參閱 Fomichev, *op. cit.*, p. 210.

註⑱ 請參閱 Acts of the Government of the RF of 24.01 1994 No. 35, "Regulations of Import and Export of Commodities Containing Precious Metals, Precious Stones, Amber and Products There of," in the edition of Acts of the Government of the RF of 27.12 1996 No. 1560; of 22.02 2000 No. 148.

口本身生產的產品不需要出口簽證。^①在製造與加工過程中符合下列條件者，貨品即可視為本國生產產品：(1) 企業持有適當的執照；(2) 企業在俄羅斯境內使用其固定與流動資產及勞力從事技術生產過程；(3) 和期初的原物料比較，TN VED的前四碼（礦業除外）改變；^② (4) 最終產品（礦業除外）包含不少於 30 % 的附加價值。證明書的發給是由俄羅斯聯邦工商委員會負責，發給程序由俄羅斯對外經貿關係部制定。但是，如果企業是流動的，或者企業重新註冊，證明書須重新審核或取消。

叁、出口利潤的匯回與強制出售

一、出口利潤的匯回

(一) 市場參與人的責任

出口利潤的匯回與強制出售主要目的是對出口貨物進行外匯管制，要求出口商全部而且及時的匯回可靠的貨幣（hard currency）^③以及盧布利潤。出口商出示由指定銀行所擬寫的交易護照（deal passport）^④之後，海關才會將出口貨物放行，出口商之往來銀行與海關會監視是否符合海關法令要求，以及出口利潤是否匯回出口商帳戶。^⑤

除非有中央銀行的許可證，出口貨物的貨款必須經由指定銀行，在貨物裝船之後九十天內，全數轉到進口商的帳戶內。若沒有轉到進口商的帳戶內，或者是沒有全數轉到進口商的帳戶內，判決出口商應受罰，目的在防止外匯經由貿易活動流出俄羅斯

註^① 請參閱 Act of the Government of the Russian Federation of 23.07 1993 No. 715, "On the Order of Ascertainment of Products of One's Own Manufacture Exported by Enterprises with Foreign Investments."

註^② TN VED 原文總稱為 *Товарная Номенклатура Внешнеэкономической Деятельности* (Tovarnaya Nomenklatura Vneshneekonomicheskoi Deyatel'nosti (對外經濟活動商品名稱表)，此為俄羅斯的貿易商品編碼，依照六大商品編碼法則制定，主要目的乃是為了將商品轉換成編碼及商品統計之用。請見 Fomichev, *op. cit.*, pp. 220~221.

註^③ 或稱為強勢貨幣：是指相對於外匯市場的供給，一種持續具有高需求水準的貨幣，例如對美元或歐元的需要。

註^④ 為俄羅斯政府控制出口商品和勞務的一種外匯管制之基本文件，包含契約上記載之貨物出口日期以及外幣或盧布付款日。請見 Semenova, ed., *op. cit.*, p. 164.

註^⑤ 請參閱 Directive of the Central Bank of the RF of 29.06 1992 No. 7, "On the Order of Compulsory Sale by Enterprises, Amalgamations and Organizations of a Part of Foreign Currency Revenue through Authorized Banks and of Conducting Transactions in the Domestic Foreign Currency Market of the Russian Federation." Approved by Order of the Central Bank of the RF of 29.06 1992 No. 02-104a, in the edition of Telegram of the Central Bank of the RF of 31.12 1992 No. 286-92; Memoranda of CBR of 15.09 1992 No. 17; of 28.06 1993 No. 41, of 05.04 1994 No. 84; of 21.06 1994 No. 94; of 29.07 1994 No. 101; of 26.06 1995 No. 178; of the Order of the Central Bank of Russia of 17.07 1997 No. 02-311; of the Ordinances of the Central Bank of the RF of 11.09 1998 No. 347-Y; of 07.12 1998 No. 437-Y; of 31.12 1998 No. 476-Y; of 13.01 1999 No. 482-Y; of 18.06 1999 No. 580-Y.

境內。假使契約條件與品質、數量與貨物送達日沒有清楚記載在契約上的話，出口商必須在沒有其他授權之下，根據契約給付罰款。假使俄羅斯方面負責的貨物受到損毀、發生事故導致貨物不能復原、不可抗拒的損害、貨物的短少是在運送與倉儲過程中自然磨損所造成的、或者是貨物非法持有，出口商必須負責賠償。

銀行要簽署交易護照和接受交易契約服務，並且控制出口過程的交貨程序。銀行向出口商收取費用做為外匯管控代理人的費用，最多不得超過交易金額的0.15%，但不得早於貨款匯入出口商帳戶之前，此為銀行在出口過程中所扮演的角色。

(二) 外匯管制的手段

俄羅斯政府對於出口商的外匯管制，出口商除須具備外匯管控文件，包括交易護照、檔案、海關—銀行控制卡片（*customs-and-bank control card*）及銀行管控聲明（*Bank control statement*）外，^②外匯管制程序尚設計為鏈狀的網路系統，從出口商—出口商的往來銀行—海關—到俄羅斯中央銀行，每個單獨的交易護照會依據每個契約而擬寫。在貨物放行之後，銀行會管制是否與契約條款符合法令要求，而且管控貨款到出口商的程序。並且彙總文件後由銀行傳送到俄羅斯中央銀行。外匯管制程序的範圍為所有在出口海關體制下^③的交易，包括居民與非居民以外幣或以盧布進行的交易。如果在以物易物交易的情況下，交易護照不須經過銀行簽署，而是經由對外經濟關係部的授權代表來簽署。從上述的外匯管制程序來說，俄羅斯的外匯監控網設計，是非常的嚴密，整理如圖一所示。

但是，俄羅斯央行對於出口的外匯管控程序也出現一些漏洞，因為整體管控計劃並不包括：(1) 出口貨物在沒有約定貨幣之下進行的出口外匯所得匯回的形式；(2) 勞務出口所得的控管。^④

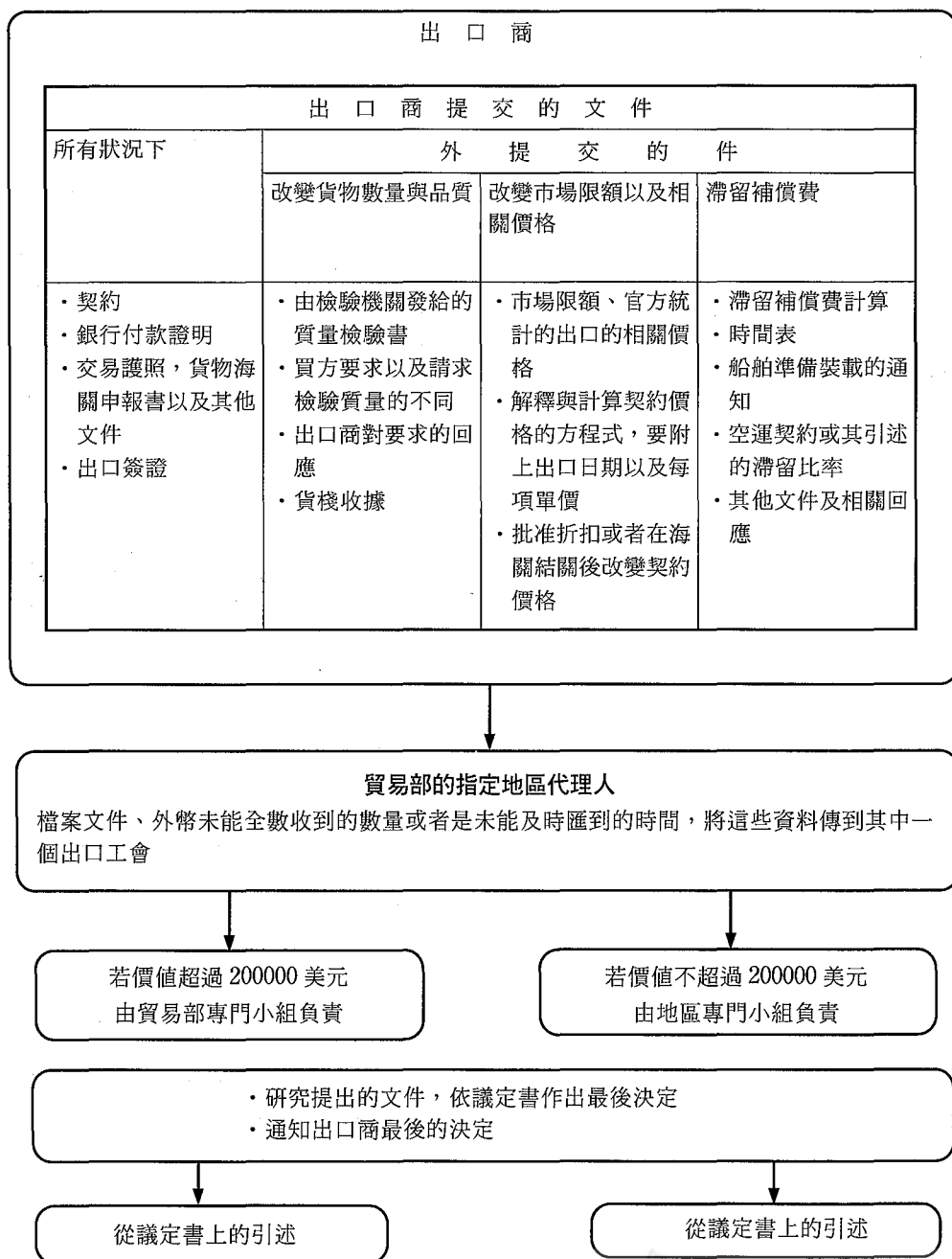
註^② 檔案是根據交易護照來控制出口貨物收入的一套文件；海關銀行控制卡片是外匯管制文件，包括依據合約出口貨物的海關申報必要資訊和收到的利潤；銀行管控聲明是外匯管制文件包含依據契約交易的訊息。

註^③ 俄羅斯的海關體制（*customs regimes*）共有 15 種之多，其中包括：放行貨物自由流通（*release of commodities for free circulation*）、復進口（*re-import*）、轉運（*transit*）、保稅倉庫（*bonded warehouse*）、免稅商店（*duty free shops*）、關稅領域內的加工貨物（*processing of good within customs territory*）、在海關管控下的加工貨物、暫時進口（出口）、自由關稅區（*free customs zone*）、自由關稅貨棧（*free customs warehouse*）、在關稅領域內的加工貨物出口再出口（*re-export of goods*）、毀損貨物及以國家為受款人讓與貨物（*cession of goods in favor of the state*）。請參閱 Chun-kuang Wu, ed., *Commonwealth of Independent States - Politics, Economics and Technology* (Taipei: Hwatai, 2003), pp. 139~160.

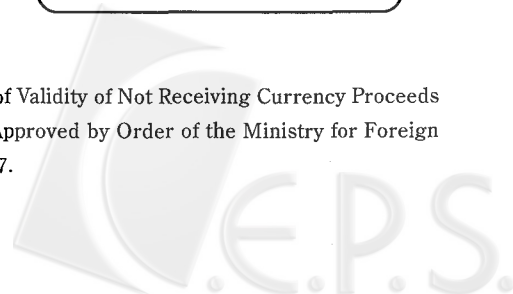
註^④ 請參閱 Directive of the Central Bank of the RF, of the State Customs Committee of the RF of the 13.10.99 No. 86-N, No. 01-23/26541, "On the Order of Effecting Exchange Control over Proceeds from Export of Goods Incoming to the Russian Federation," in the edition of Provision approved by the Central Bank of the RF 22.12 1999 No. 101-, the State Customs Committee of the RF No. 01-23/32005.



圖二 出口商請求對外經濟關係部發給解決文件的程序



資料來源：整理自 Directive on Conducting Expert Assessment of Validity of Not Receiving Currency Proceeds from Export of Russian Goods in Full or in Time. Approved by Order of the Ministry for Foreign Economic Relations of the RF of 24.01 1997, No. 547.



從圖一的外匯管制流程可知俄羅斯控管外匯的手段，主要係透過國家海關委員會資訊中心、指定銀行和俄羅斯央行外匯部，來形成有效的外匯管制網路。另外，如果外幣在匯入出口商的指定銀行帳戶內時，可能有未全數匯入，或者是由出口商控制在最後期限以後才匯入的狀況發生時，出口商應對銀行提示由對外經濟關係部或者是經由俄羅斯中央銀行許可的批准文件，來解除對出口商強制匯入款項到外幣戶頭的命令，^②上述由對外經濟關係部的批准必須符合圖二程序。

(三) 以物易物交易的外匯管制

以物易物的貿易方式是從前蘇聯留下來的貿易體制，前蘇聯各加盟共和國獨立之初由於缺乏資金，遂繼續採用此一貿易制度，後來卻演變成資本外逃的主要管道，於是俄羅斯政府於一九九六年開始對其進行外匯管制。依照俄羅斯高等仲裁法院（the Higher Arbitration Court）於一九九六年九月二十日所發佈的仲裁備忘錄，認為外匯管制同樣適用於以物易物的交易，易物交易可以視為購買財貨、勞務、財產權作等值的交換。^③若從事易貨交易，出口商必須確定貨物是等值的進口才出口貨物，且必須符合外匯操作期限（即從出口商品的海關報關日起算九十日內），否則出口商可能面對與出口貨物成本等值的賠償。^④以物易物主要控管條件及流程圖（見圖三）如下：

● 出口商必須持有易貨交易護照，否則貨物不可以通過海關。

● 易貨交易護照的發行是由：

—對外經濟關係部的地區指定代表處作為出口商登記地，其負責契約交易金額以不到一百萬美元為限。

—對外經濟關係部的中央區指定代表部門，主要係負責交易金額超過一百萬美元的契約。

● 出口商延長進口期限的補償貨物（即易物商品的進口）超過九十天，必須取得對外經濟關係部地區指定代表出發給的許可證，以及進行易貨護照的再次登記。

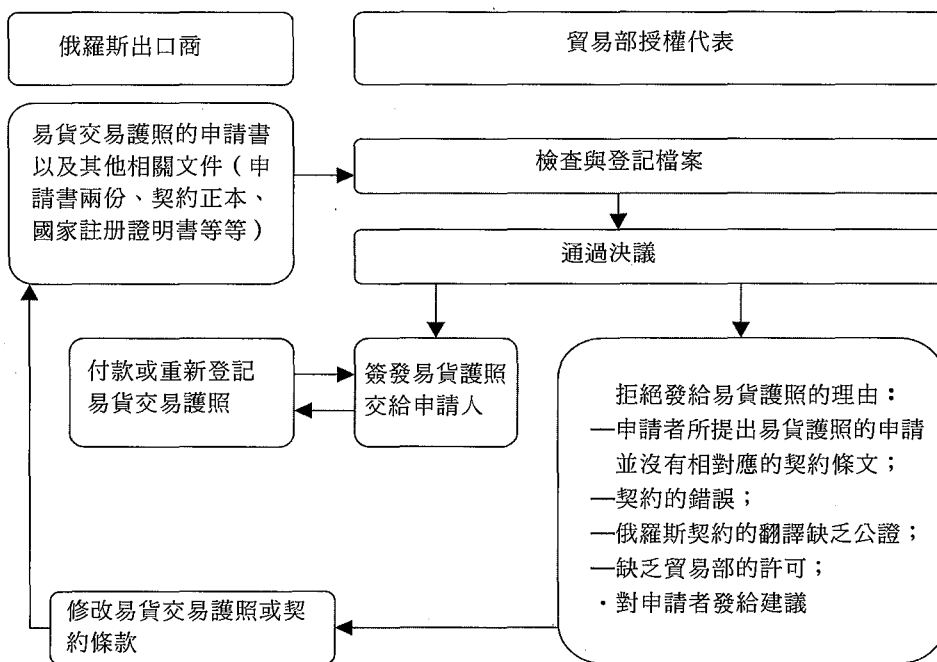
註^② 請參閱 Memorandum of the Central Bank of the RF of 24.02 1995 No. 12-86(on applying exchange legislation)及 Directive on Conducting Expert Assessment of Validity of Not Receiving Currency Proceeds from Export of Russian Goods in Full or in Time. Approved by Order of the Ministry for Foreign Economic Relations of the RF of 24.01 1997 No. 547.

註^③ 請參閱 E. P. Puzakova, and O.V. Bodyagin, *Внешнеэкономическая Деятельность Торгово-Посреднического Предприятия* (Vneshheekonomicheskaya Deyatel'nost' Torgovo-Posrednicheskogo Predpriyatiya) (Moskva: EKSPERTNOE BYURO Press, 1997), pp. 30~37, 74~103, 179; Memorandum of the Higher Arbitration Court of the RF of 20.09 1996 No. C1-7/03-572 On Decree of the President of the RF, "On State Regulation of Foreign Trade Barter Deals."

註^④ 請參閱 Order of the State Customs Committee of the RF of 11.03 1997 No. 110, "On Specific Features of Executing Customs Control and Customs Clearance of Goods Transported over the RF Customs Border at Concluding Foreign Trade Barter Transactions."

◎ 不管契約條款的變更如何，契約適用現金交易，出口商必須保證現金收益會匯回俄羅斯銀行帳戶內。

圖三 俄羅斯以物易物交易的護照管制流程圖



資料來源：整理自 Procedure of Issuance and Registration of Passports of Barter Transactions (approved by the Ministry for Foreign Economic Relations of the RF No 10-83/3225; State Customs Committee of the RF No 01-23/21497; Ministry of Finance of the RF No01-14/197 of 03.12 1996).

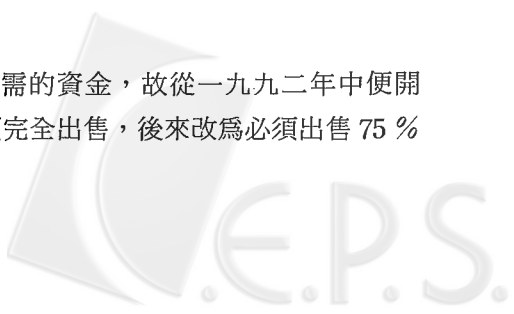
(四) 違反出口利潤匯回規定之責任

出口商在違反出口利潤匯回規定與其他法令的責任，由俄羅斯聯邦海關法、俄羅斯聯邦「關於外匯規範與外匯管控」法和其他聯邦法律規定之。銀行違反外匯法規與其他法令的責任，則由俄羅斯聯邦中央銀行另行規定。

二、強制出售外匯所得

(一) 出口企業強制押匯及其控制流程

俄羅斯從獨立以來，由於缺乏支援經濟轉型所需的資金，故從一九九二年中便開始實施強制出口商匯回外匯所得，初期外匯所得必須完全出售，後來改為必須出售 75 %



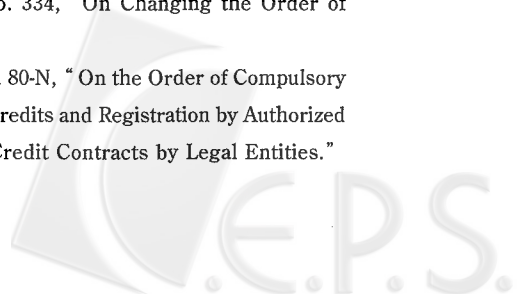
的出口外匯所得，一九九九年葉爾欽發佈第 334 號總統命令『關於強制出售外匯所得之改變令』（On Changing the Order of Compulsory Sale of Currency Revenue），將強制出售 75 % 的出口外匯所得改為現行的 50 %，即出口企業須透過指定銀行到銀行間外匯市場出售 50 % 的出口外幣所得，另外 50 % 的外匯企業可自行處置。^⑩在俄羅斯法律規範下的法律實體能夠將出口貨物的外匯收入匯到俄羅斯指定銀行的帳戶中，但其中 50 % 的出口外匯收入須透過指定銀行出售到本地外匯市場。當地企業從非當地機構以及自然人接收的總額，包括預付款，必須依規定強制出售。另外，參與外國公司的資本的收入；出售證券（股份、債券）及其相關收入；取得的外國貸款，以及轉移償付貸款的累積利息；外國慈善捐款；居民在當地貨幣市場中買得的外幣及開狀銀行從銀行交易和其他交易所得的外幣，則不屬於強制出售範圍。^⑪出口企業強制押匯及其控制流程整理如下頁圖四。外國參與者（股東）對於俄羅斯企業提供的法定資本不屬於強制出售的範圍，另設立有特殊的兌換過程。

（二）中介機構外匯的強制出售

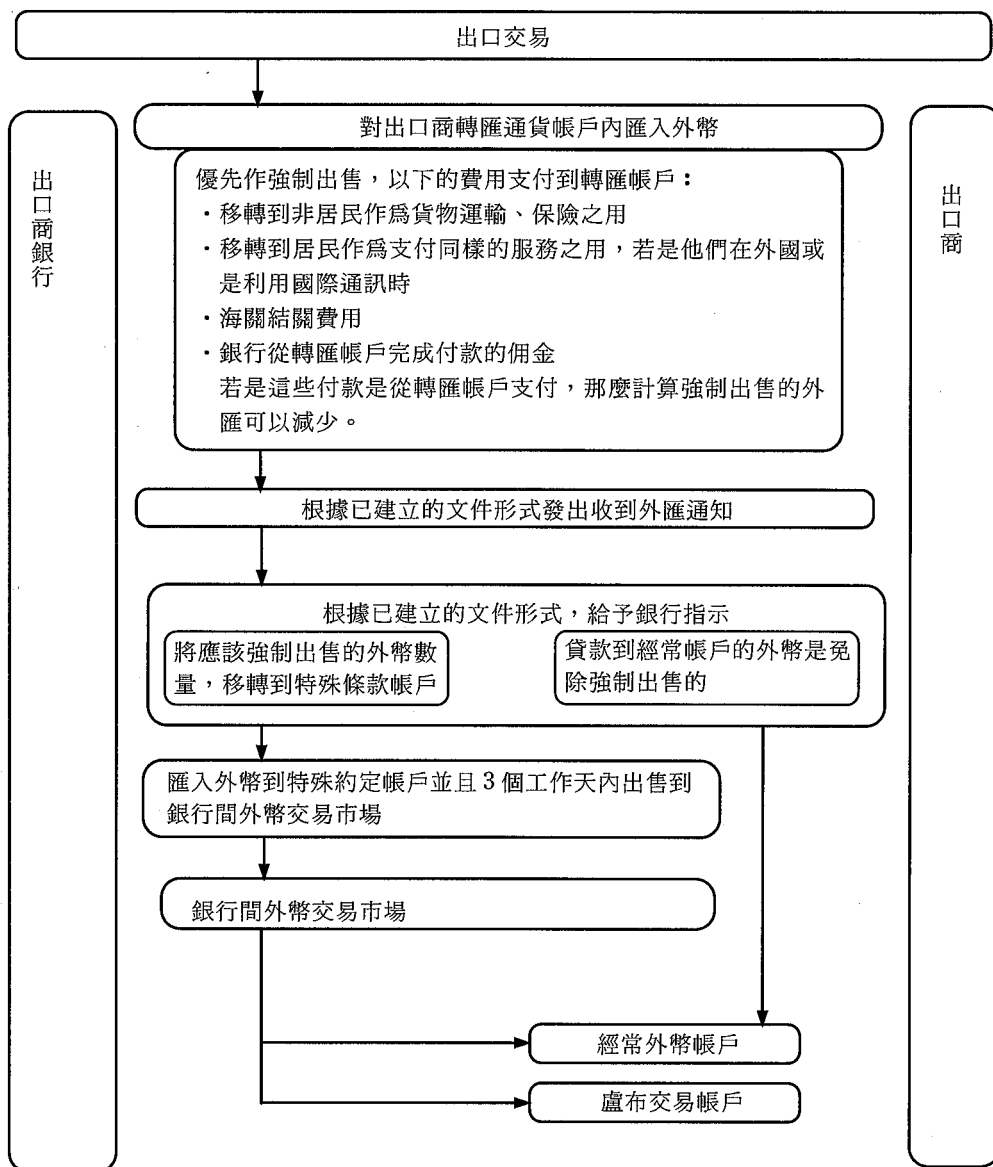
當出口外匯所得移轉到俄羅斯的貿易中介機構之帳戶時，後者可能移轉少於他們的佣金費用之外匯所得到出口供應商的帳戶，或者出售它們的法定部份的外幣所得。在第二個狀況之下剩餘部份的外幣所得被移轉到供應商的經常帳戶（current account）裡，否則，在客戶的指示下外幣進入中介機構的外幣經常帳戶內，當作進口付款之用。當出口的外匯所得移轉到非居民企業（包括前蘇聯共和國的企業）的俄羅斯中介機構的帳戶裡，出口外匯所得被移轉到非居民的帳戶內，那麼強制出售外匯所得不能適用。另外，不屬於強制出售外匯所得包括：經由居民指示下支付進口貨物的款項進入中介機構的戶頭內，這部份外匯所得的所有金額（包括佣金）進入中介機構的外幣經常帳戶內，可以不必強制出售。

註^⑩ 請參閱 Decree of the President of the RF of 15.03 1999 No. 334, "On Changing the Order of Compulsory Sale of Currency Revenue."

註^⑪ 請參閱 Directive of the Central Bank of Russia of 06.04 1999 No. 80-N, "On the Order of Compulsory Sale of Export Revenue by Resident Legal Entities Who Repay Credits and Registration by Authorized Banks of Operations Related to Meeting Obligations Under Credit Contracts by Legal Entities."



圖四 俄羅斯出口結匯的管制流程圖



資料來源：整理自 Directive of the Central Bank of the RF of 29.06 1992 No. 7, "On the Order of Compulsory Sale by Enterprises, Amalgamations and Organizations of a Part of Foreign Currency Revenue through Authorized Banks and of Conducting Transactions in the Domestic Foreign Currency Market of the Russian Federation," Approved by Order of the Central Bank of the RF of 29.06 1992 No. 02-104a, in the edition of Telegram of the Central Bank of the RF of 31.12 1992 No. 286-92; Memoranda of CBR of 15.09 1992 No. 17; of 28.06 1993 No. 41, of 05.04 1994 No. 84; of 21.06 1994 No. 94; of 29.07 1994 No. 101; of 26.06 1995 No. 178; of the Order of the Central Bank of Russia of 17.07 1997 No. 02-311; of the Ordinances of the Central Bank of the RF of 11.09 1998 No. 347-Y; of 07.12 1998 No. 437-Y; of 31.12 1998 No. 476-Y; of 13.01 1999 No. 482-Y; of 18.06 1999 No. 580-Y.

肆、出口關稅、附加價值稅與消費稅

一、出口關稅

俄羅斯現行出口關稅的課徵採從價稅 (ad valorem tax) ②和從量稅 (specific tax) ③並行的方式，出口關稅的課徵是針對出口魚類和海鮮 (依商品價格課征 5% 或 10% 的稅率)、食用酒精、石油產品與天然氣、茶種、化肥、動物皮革及內臟、木材及紙漿、鐵礦與其他非鐵金屬等九大類。按照俄羅斯商品分類稅率從零到 50% 的完稅價格都有。貴金屬的稅率較高，廢銅 (copper waste and scrap) 和廢鋁 (aluminium waste and scrap) 出口稅率高達 50%、廢鎳 (nickel waste and scrap)、廢鉛 (lead waste and scrap)、廢鋅 (zinc waste and scrap) 廢鈷 (cobalt waste and scrap) 和廢鈦 (titanium waste and scrap) 為 30%，其他九大類商品介於四個級距，為 0%、5%、6.5% 和 10%。從量稅商品則以蒸餾液、燃料及液化瓦斯為主。

一般而言，出口關稅的課徵是當貨物出口到非關稅同盟國家。④但是，氯化物 (potassium chloride)、紙及硬紙板 (cardboard)、含鐵金屬 (ferrous metals) 及鋁類產品 (aluminum and products thereof) 等商品，出口到獨立國協國家是免關稅的。⑤

註② 從價稅是針對每單位進口商品的貨幣價值課徵一定比例的關稅。因此，如果從價稅率是 10%，國際價格為 10 美元的進口商品會被課 1 美元當作進口關稅；此時價格因通貨膨脹上漲到 20 美元，則課徵的進口稅也增加為 2 美元。使用從價稅 (ad valorem tariff) 能夠為國內生產者避免在通貨膨脹時使用從量稅所損失的保護價值。詳見 D.R. Appleyard and A. J. Field, *International Economics Trade, Theory and Policy* (New York: McGraw-Hill, 2001), p. 280.

註③ 從量稅是對每一單位的進口商品課徵固定貨幣額度(元)的進口關稅，例如對每噸進口課 25 美元或是每磅 2 美分的關稅。進口稅總額是根據進口國所進口商品的數量計算，而不是商品的價格或價值。使用這個方法能帶給稅務當局較多的方便性，因為只要知道該國的進口數量而不需知道進口價值即可計算。然而，若使用從量稅做為保護國內生產者的工具，卻有一個基本的缺點：它的保護效果與進口商品價格呈反向關係。如果國外生產者的進口商品價格是 5 美元，此時每單位課 1 美元的進口關稅其關稅稅率為 20%。然而，若國內發生通貨膨脹，進口價格提高至 10 至 20 美元，則從量稅僅為進口價值的 10%。Appleyard and Field, *op. cit.*, p. 279.

註④ 俄羅斯關稅同盟國家包括：白俄羅斯 (Byelarus)、吉爾吉斯 (Kyrgyzia)、哈薩克 (Kazakhstan) 及塔吉克 (Tadjikistan)。

註⑤ 請參閱 Act of the Government of the RF of 12.07 1999 No. 798, "On Approving Rates of Export Customs Duties on Goods Exported from the Territory of the RF beyond States-Parties to Agreements on the Customs Union," in the edition of Acts of the Government of the RF of 20.09 1999 No. 1053, of 09.11 1999 No. 1232, of 20.11 1999 No. 1274, of 28.10 1999 No. 1198, of 09.12 1999 No. 1364, of 17.12 1999 No. 1403, of 22.02.2000 No. 148, of 02.03 2000 No. 185, of 02.03 2000 No. 186, of 28.03 2000 No. 269, of 30.06 2000 No. 485, of 14.08 2000 No. 597, of 14.09 2000 No. 676, of 30.09 2000 No. 732, of 12.10 2000 No. 778.



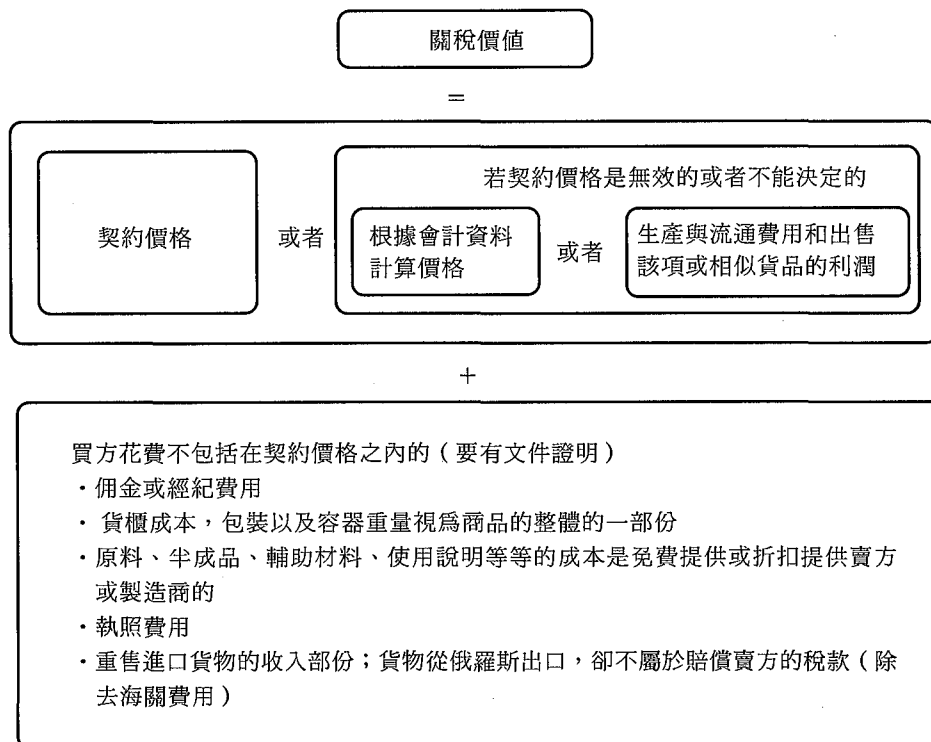
出口貨物關稅價值

當商品出口課徵採從價稅時，商品的關稅價值是出口商向海關申報的價格，海關機關可以要求出口商繳交計算完稅價格的報關單（declarations），此報關單須依據俄羅斯海關所設計的DTS-1或DTS-2申報。^⑥進出口物品報關程序區分為數個階段，第一階段由關稅統計人員進行稽核，稽查人員收取報關申請者之報關單，並依物品項目在報關單附上必需之報關及稽核文件，如果報關單缺少上述附加之報關及稽核文件，則海關機關不受理，依據檢查結果，報關單或給予登記許可字號或隨同不同意頁退還申請人以便改進技術性的缺失，報關情況會刊登在報關公報上，這份公報所含的主要內容為：報關單申請字號、申請進出口貨品名稱及數量、貨物寄件及收件人；於此一階段同時查驗相關非關稅性外部經濟措施之訊息及文件（如許可、配額、驗證，其他機關許可等等）。第二階段為稅率的計算及外匯管制單位人員核驗相關報關文件包括：申報貨物之稅率是否符合稅則規定；稅率規定採用方法選擇的可能性及正確性；在對外貿易參與者及授權銀行間根據外匯立法規定及核驗外幣計算之適當性及監管換約之履行。第三階段由賦稅稽徵部門人員進行查核，於此一階段係針對徵收稅費之正確性；外貿參與者所採用優惠之適法性條文或其他賦稅法則進行查對，同時亦查驗各申報項之細目稅費計算文件。

申報完稅價格必須用文件證明，否則海關機關只能將申報的完稅價格當作價格訊息來處理或者是出口商品的估計成本。若文件確認申報的海關價值無效，海關機關就要進行貨品估價，使用以下估計基礎：(1) 海關機關之價格訊息或者估計出口貨物的成本；(2) 申報者申報的契約價格或是近似物品的價格，包含買方花費在內（見圖五）；(3) 估計該物品或是近似物品的成本（生產成本），包括買方花費在內（見圖五）

註⑥ DTS-1或DTS-2為俄羅斯海關的貨物報關單，報關單是貨物報關最基本必須的文件，在貨物報關時，貨主依據從俄羅斯聯邦進出口之物品，自行選擇報關程序並在報關單中標明貨物代碼，報關單填入託運貨物為單一性質，依單一報關程序填寫，如託運貨物所包含之物品不同，則需依不同之報關程序一一申報，依法報關申請人對所填之託運物品負責，報關單由四張裝訂在一起的單子組成（DTS-1），如申請進出口之物品數為多樣，則需另行填寫附頁（DTS-2），每項附頁可填入三項物品，報關單各頁運用區分如下：第一頁留在海關，第二頁報入俄羅斯國家關稅委員會，第三頁關稅計算人，第四頁交國家統計機關。請見 Fomichev, *op. cit.*, p. 245.

圖五 俄羅斯關稅價值流程圖



資料來源：整理自 Act of the Government of the RF of 07.12 1996 No. 1461, “On the Order of Determining the Customs Value of Commodities Exported from Customs Territory of the Russian Federation.”

二、出口貨物的附加價值稅^㉞與消費稅

(一) 出口貨物的附加價值稅

A. 出口貨物附加價值稅的免除^㉟

除出口到白俄羅斯外，個別商品或勞務從俄羅斯出口到其他國家，其附加價值稅為零，白俄羅斯視為國內市場，因此不適用零稅率的規定。出口供應商如果已經繳付

註^㉞ 附加價值稅，是一種銷售稅，是產品或勞務在各種交易階段的附加價值所課徵某一百分比的間接稅。也就是課徵的稅基並非毛營業額，而為銷項總額與進項總額的差額。與一般營業稅比較，加值稅制的優點是可排除了重複課稅的現象。

註^㉟ 請參閱 Faminskii, *op. cit.*, pp. 40~41.及 Law of the RF of 21.05 1993 No. 5003-1, “On Customs Tariff,” in the edition of Laws of the RF 25.11 1995 No. 185-Φ3; of 27.12 1995 No. 211-Φ3; of 05.02 1997 No. 25-Φ3, of 04.05 1999 No. 95-Φ3, of 27.05 2000 No. 74-Φ3; The Tax Code of the Russian Federation (Part Two) Federal Law of the RF of 05.08 2000 No. 117-Φ3; and Federal Law of 29.12 1998 No. 192-Φ3, “On Priority Measures in Budget and Tax Policy,” in the edition of the Federal Law of 02.01 2000 No. 23-Φ3.

附加價值稅可以在繳交必要文件證明出口事實後，扣除其所繳納的稅額（即出口退稅）。貨物、勞務出口到獨立國協國家的附加價值稅亦為零，這項措施從二〇〇一年七月一日起實施。但零稅率並不適用於原油、天然氣等商品，因為這些商品出口到獨立國協國家視同國內市場。除此之外，適用零附加價值稅率的貨物清單尚包括：(1)於2001年7月1日起，貨物留置在海關內，準備出口到非俄羅斯聯邦的關稅領域內，應備齊的文件也繳到稅務機關；(2)進出口貨物的貨櫃運輸、承載、轉載的相關勞務由俄羅斯公司運送，或者其他類似的服務；(3)貨物留滯海關內或者是在關稅領域內加工，或是留置在海關管理之下，這段時間的勞務都適用零加值稅；(4)通過邊界的貨物運輸是在關稅體制內轉運的勞務。

B. 適用零附加價值稅率必須繳交的貨物清單

為了適用零附加價值稅的稅款負擔者必須繳交稅款退還單據和適用零加值稅稅率的相關文件。適用零稅率或稅款扣除額的必須文件包括：合約（影本）；銀行證明；貨櫃的海關報關單及運輸、海運、海關或其他可以證明出口事實的文件影本。其相關文件整理如表二、表三及表四所示：

表二 相關的付款模式

情 況	繳交代替銀行證明的收款文件
契約條款約定以現金付款	<ul style="list-style-type: none"> ◎ 銀行紀錄付稅者在俄羅斯銀行帳戶內的存款事實 ◎ 外商付給俄羅斯買方的現金收據
外幣出售但不匯入俄羅斯銀行帳戶，這是俄羅斯聯邦外匯管制之下約定者	文件稅款負擔者
對外以物易物交易	易物交易下，收到進口貨物的事實證明文件

資料來源：作者自行整理。

表三 貨運的情況

情 況	提交稅務機關的文件
海運出口貨物	<ul style="list-style-type: none"> ◎ 出口貨物的裝船指示，載明卸貨港，以及蓋上「裝船許可」的海關放行章 ◎ 出口貨物提單副本，載明卸貨港是在俄羅斯聯邦境外
空運出口貨物	國際空運提單的副本，上面載明卸貨空港是在獨立國協國家領域之外
經過俄羅斯國家邊界出口貨物	貨物結關時在海關申報書上蓋上俄羅斯聯邦海關機關的關防章
經過油管運輸或電線運輸的出口	貨物要結關出口要在整個貨物的海關申報書上蓋有俄羅斯聯邦海關機關的關防章。不需要其他運輸、裝船、海關文件來證明出口事實

資料來源：作者自行整理。

表四 貨物經過鐵路運輸在出口與轉運的體制下之情況

情 況	繳交的文件
以外幣匯入俄羅斯聯邦鐵路運輸部的帳戶	◎鐵路運輸部當局機關
領取盧布作為支付	◎銀行摘要提供款項匯入鐵路運輸部的登記帳戶之事實 ◎記載目的國的國際運輸文件副本，其上還有運輸通過適當海關體制的關防章

C. 提交證明零附加價值稅及減稅文件包括：

(1) 付稅者提交適用零加值稅稅率的文件給稅務機關，稅款的退還在海關機關出口貨物海關申報後不得遲於一百八十天內進行；(2) 若付稅者在一段期間內未能提交上述文件，出口貨物便得依照貨物類型進行徵收 10%~20% 的加值稅；(3) 萬一付稅者日後又提交了必須的文件，則稅款可以退還。

D. 貨物出口到獨立國協國家的稅款

從二〇〇一年七月一日起，貨物出口到獨立國協國家則和國內市場具有同樣的規範，不適用零加值稅率。只有當貨物送達國內市場時，根據買賣雙方協議要在俄羅斯境內進行合作生產時，可以免除加值稅且對於原料所課徵的加值稅可以全數抵銷或者退還。

(二) 出口商品的消費稅

A. 消費稅的免除

出口商品免徵消費稅，消費原物料為製造出口用途之消費品時（例如原油經過精煉成為石油產品），退還消費稅給供給商，消費稅退還或可抵銷未來付稅者應繳交的費用，免除徵收消費稅的出口商必須向稅務機關證明，有真實出口的事實，而消費稅的計算係依據付稅者所申請的文件來計算，其中包括：實際出口消費品的文件；付款文件以及銀行證明消費稅的支付和適當的稅款計算文件。為了製造最終商品而購買原物料的成本，若此商品主要為出口之目的，則在申報期間所負擔的消費稅可以扣減。消費總數退還或抵銷是根據付稅者計算貨物時的消費稅額來計算，消費稅是單獨的一個項目，會在收到稅款之後的 10 日內退還。因確實出口而申請免除消費稅所須具備的文件包括：(1) 貨物海關申報書，並蓋上關防章，以作為海關機關表示對結關負責。邊界海關貨棧，確認其真實出口；(2) 購買消費品的進出口契約及佣金契約，作為代理商出口之用；(3) 付款文件以及銀行聲明收到稅款負擔者所繳付的稅款文件；(4) 運輸文件，確保貨物送達目的國。

B. 適用的加值稅與消費稅

貨物在出口體制以外的其他海關體制放行時所適用的加值稅與消費稅，整理如表五。

表五 貨物在出口體制以外的其他海關體制放行時所適用的加值稅與消費稅

海關體制	情況	加值稅與消費稅
再出口	進口專門為再出口而設計的外國貨物	不徵收
	貨物不進入再出口體制，或者進入再出口體制卻在六個月內不出口	徵收稅款
	再出口貨物保持與當初出口時同樣狀態；實際再出口是在進口兩年內實施	稅款退還
保稅倉庫	俄羅斯貨物置放在保稅倉庫內並且在三個月內出口	稅務機關退稅
	放行自由流通	徵稅之外，加收央行訂定的信用貸款利息
	改變海關體制	在新體制下徵收稅款
海關領域內的加工貨物	加工出口貨物	稅款按照加工成本徵收
	加工貨物進口	稅款退還
	根據法條或契約對出口產品修復加工免收費	不徵收
暫時出口		繳付的稅款不退還

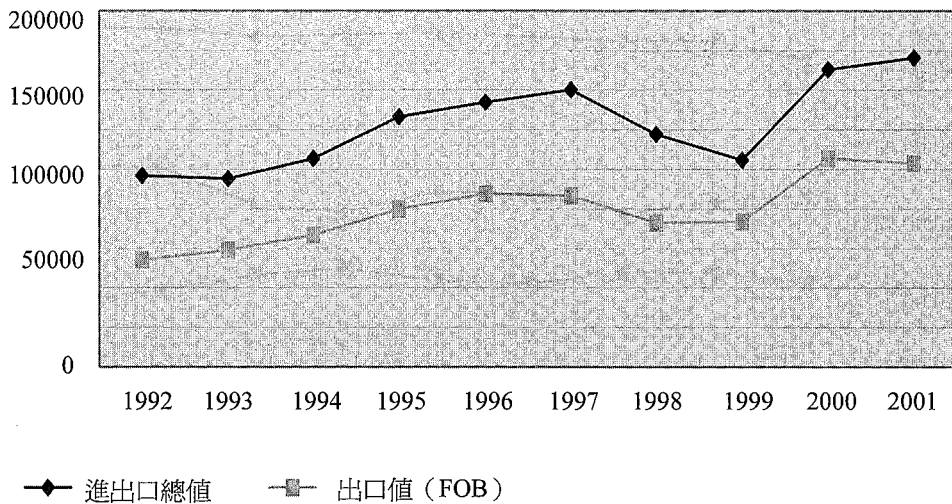
資料來源：Act of the Council of Ministers - Government of the RF of 23.10 1993 No. 1067, "On Establishing Customs Regime of Export of Goods Representations of the RF Abroad."

伍、出口政策效果

一、俄羅斯出口值的成長

俄羅斯出口制度經過十年的發展，從蘇聯時代出口活動完全由蘇共政府所嚴格控管，到目前除國防武器及少數特殊的戰略性重要原物料商品外，俄羅斯出口制度相當符合自由貿易原則，整體出口體系已經見到出口獎勵措施的設計，以激勵本國產業競爭力的提升。圖六的貿易總額與出口值，如果以一九九二年為基期，二〇〇一年的貿易總額共成長了1.62倍，出口值也成長了1.9倍，相當符合當初葉爾欽總統所發佈的第213號總統令之目的，即希望積極溶入全球經貿體系，以取得外匯收入來支持經濟改革所需的資金及貿易所帶來的福利效果。

圖六 一九九二~二〇〇一年俄羅斯貿易總額* 與出口值



* 圖六之貿易總額未包含勞務部門的進出口值，單位：百萬美元

資料來源：Ustinov I. N., *Внешнеэкономические Связи России* (Vneshheekonomicheskie Svyazi Rossii) (Moskva: Mezhdunarodnye Otnosheniya, 2001), p. 21; *Russia - 2002* (Moscow: Goskomstat of Russia, 2002), p. 42.

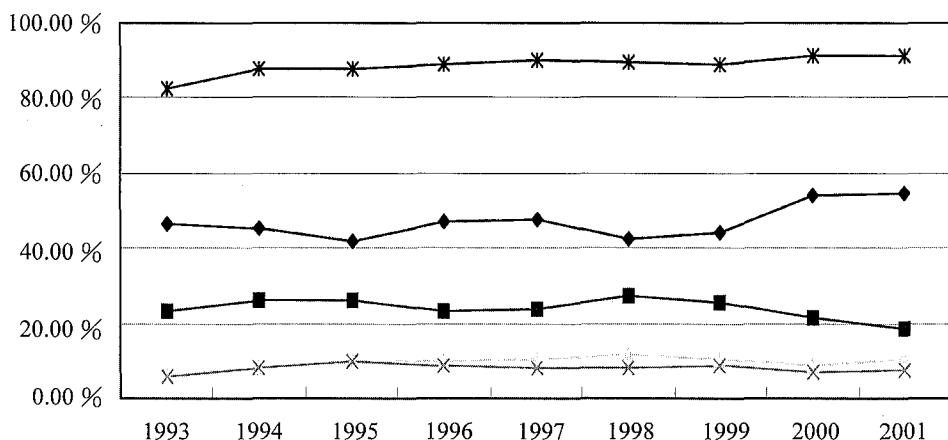
二、俄羅斯的出口結構

改革初期，俄羅斯無論是經濟結構或者是出口結構都承襲前蘇聯時期的特徵，即經濟結構和出口結構都過於單一化。俄羅斯經濟學教授雅科維奇 (Yakovets YU. V.) 院士認為，俄羅斯改革初期出口主要集中於天然氣及原油、黑色及有色金屬、石化產品、紙漿、機械及金屬加工，一九九〇年上述產品佔出口總值的 60 % 左右，出口商品非常單一性，這是一個嚴重的問題，他建議未來對外經濟活動的改革應解決此一問題。^③一九九二年底俄羅斯出口總值中原油、天然氣及金屬、貴重礦石的出口值佔當年度出口總值的 68.5 %，^④繼承前蘇聯的出口結構。但是，經過 10 年的努力，俄羅斯在改變出口結構單一性的問題上並沒有達成當初的設定目標。從圖七的結構分析可知，機械設備、交通工具和化工產品基本上維持當初的水準，金屬和貴重礦石略有下降，但還是達到佔出口總值近 20 % 的比例，原油、天然氣幾乎是一路挺升，其比例從一九九三年的 46.7 % 到二〇〇一年的 54.8 %，四大產業出口值佔出口總值的比例更從 82.4 % 上升到 91.3 %。

註③ Yakovets, *op. cit.*, p. 50.

註④ *1997 Россия в Цифрах* (1997 Rossiya v Tsifrakh) (Moskva: Goskomstat Rossii, 1997), pp. 162~163.

圖七 一九九三~二〇〇一年俄羅斯主要商品佔出口總值比例* 之變動情形



◆ 原油及天然氣 ■ 金屬和貴重礦石 ▲ 機械設備和交通工具 × 化工產品 * 總和

* 四大產業出口值各佔出口總值的比例及四大產業出口值總值佔出口總值的比例。

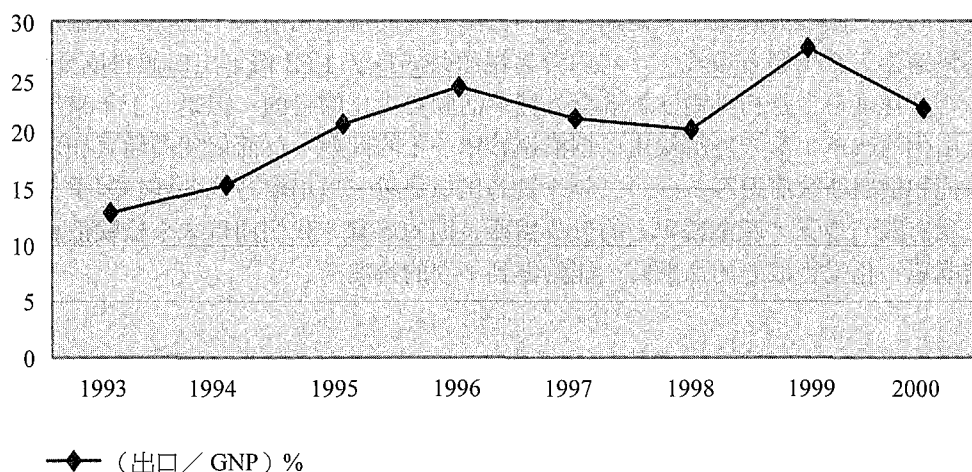
資料來源：1997 *Россия в Цифрах* (1997 Rossiya v Tsifrakh) (Moskva: Goskomstat Rossii, 1997), pp. 162~163; *Российский Статистический Ежегодник - 2000* (Rossiiskii Statisticheskii Ezhegodnik - 2000) (Moskva: Goskomstat Rossii, 2001), p. 608 及 1997 *Россия в Цифрах* (1997 Rossiya v Tsifrakh) (Moskva: Goskomstat Rossii, 2002), p. 362.

俄羅斯學者認為，俄羅斯出口活動自由化的目的，不僅是使得俄羅斯經濟儘速融入全球經濟體系，以取得外匯收入來支持經濟改革所需的資金及貿易所帶來的福利效果，尚須解決前蘇聯出口結構過於單一化的問題。出口結構過於單一化所帶來的主要風險是：如果單一產品出口值佔國民生產毛額（Gross National Product）過高，則該產品的國際價格變動，將造成本國總體經濟情勢波動激烈，再加上經濟結構的不健全，加速惡化經濟變數的不穩定性，而導致經濟變數無法控制，總體經濟產生嚴重的失衡。俄羅斯經濟轉型前期（一九九二~一九九七年），國際原油價格平均每桶不到十美元，當時原料價格無論是紙漿或貴重金屬、礦產都處於低水準，從原油、天然氣及各原物料的出口所獲得之收入無法應付財政赤字，政府必須舉債或發行貨幣以籌措不足的資金，造成轉型前期嚴重的通貨膨脹及一九九八年八月十七日政府宣布凍結償還債務的政府破產事件，導致俄羅斯經濟再度跌入谷底，直到一九九九年國際原油及原料價格上漲，才使得俄羅斯經濟獲得喘息的機會，從此可得到充分的說明，國際原物料價格的波動嚴重影響俄羅斯的經濟。

圖八是一九九二~一九九九年俄羅斯出口值佔國民生產毛額的比例，如果舉一九九九年來分析，則一九九九年出口值佔國民生產毛額的比例為 22%，乘以一九九九年原油、天然氣及金屬、貴重礦石的出口值佔當年度出口總值的 70.4%，得到俄羅斯原油、天然氣及金屬、貴重礦石的出口值佔國民生產毛額的比例居然高達 15.5%，印

證了前述所提，國際原油或貴重礦產價格的波動深深影響俄羅斯經濟的穩定之觀點，這也是為何俄羅斯學者希望改變出口結構過於單一性的主要原因。然而，不幸的是俄羅斯經過十年對外經濟活動的改革，並未解決出口結構過於單一化的問題，卻促使問題更加惡化。

圖八 一九九二～一九九九年俄羅斯出口值佔國民生產毛額的比例



資料來源：Ustinov I. N., *Внешнеэкономические Связи России* (Vneshheekonomicheskie Svyazi Rossii) (Moskva: Mezhdunarodnye Otnosheniya, 2001), pp. 19~20.

陸、結 論

根據俄羅斯現行出口制度，俄羅斯的出口政策包括出口管制、出口商品的強制押匯，降低出口關稅稅率及稅目、附加價值稅與消費稅的出口退稅。實施出口管制的主要因素為管制國防武器或核子原料及技術的外流、戰略物資（針葉木材、紙漿及鋁、鈹金等貴金屬）及文化遺產的控管、本國民生用品不足的商品（例如藥品原料、魚類，魚子醬）或者必須履行因外國所要求簽訂的國際協定（例如與歐盟所簽定的碳矽化合物、某些項目的鋼材和紡織品等協定）。在出口管制上主要的手段是運用許可證、配額及批准的方式來達成控管的目的。在降低出口關稅稅率及稅目上已取得重大的成效，目前出口關稅稅率主要集中於 0%~10% 之間，超過 10% 以上的商品只有橡樹、櫟木稅率為 20%；廢鎳、鉛、鋅、鈷和鈦稅率為 30%；稅率高達 50% 的只有廢鋁和廢銅。從出口關稅和稅目上來看，除國防武器由政府控制外，其他商品出口關稅的徵收，可以說是出口管制的配套化措施，從制度週延性來說，俄羅斯目前的出口制度已經符合現代化的標準。強制出售及匯回出口之外匯所得的政策，是開發中國家為滿足本國經濟發展所需的資金，所共同採取保留本國資金的一種手段，以避免資本外流，對本

國經濟造成負面的影響，即使我國及韓國在一九八〇年代中期以前，都還在實行強制押匯的外匯管制政策。附加價值稅與消費稅的出口退稅是近幾年來為鼓勵出口所實行的出口政策，俄羅斯政府直到二〇〇一年七月一日才實施出口退稅，但只限於出口到獨立國協國家才適用於出口退還附加價值稅與消費稅，不過二〇〇二年已全面實施出口退稅的政策。這項政策制度可能是受到中共的影響，中國於經濟改革初期，以出口導向做為發展經濟的主要政策，成功地使中國經濟持續的發展。從本研究可知俄羅斯所建立的出口制度與政策不只是達到邁向自由貿易的現代化要求，也促使俄羅斯經濟體系快速溶入全球經貿環境，十年內貿易總額共成長了 1.62 倍，出口值也成長了 1.9 倍，相當程度符合當初葉爾欽總統對外經濟活動自由化的目的。但是，十年來出口政策自由化的改革，卻未能解決出口結構過於單一化的問題，反而促使問題更加惡化，這可能和俄羅斯政府遲至二〇〇二年才實施出口退稅，以培植各式各樣具競爭力的民生工業有關。畢竟，產業競爭力的形成需要長期的培養，我們期待未來檢驗俄羅斯出口結構單一化是否改變的命題時，能夠得到不同的答案。

* * *

(收件：92年6月15日，修正：92年10月21日，接受：92年11月10日)



Formulation and Policy Impact of Russia's Export Regulations

Chun-kuang Wu

Assistant Professor
Department of Finance and Banking
Chin Yun University, Chungli, Taiwan

Abstract

Since its independence in 1992, Russia has implemented liberalization policies that have transformed its national economic system from a centrally planned economy to a market economy. In addition to price liberalization reform, the Russian government has also pursued an important transitional policy of "liberalization of foreign economic activity." Although Russia began its "liberalization" in 1992, it did not set up its "Customs Tariff Law" until May 21, 1993. In 1995, Russia established the federal "Law on State Regulation of Foreign Trade Activity." Subsequently, governmental and legislative bodies promulgated related legislation, such as the "Federal Law," "Decree of the President of the RF," "Decision of the Council of Heads of Governments of the CIS," "Act of the Government of the RF," and "Order of the Ministry for Foreign Economic Relations of the RF." This study focuses on export policies during the transformation period of the Russian economy. To determine whether the Russian export system is now complete or not, I will discuss concrete measures connected to Russia's export regulations, focusing on quotas and licensing, export duties and VAT, as well as excise taxes on exported goods, control over repatriation of export revenues, and compulsory sale of foreign currency revenues. Finally, I will discuss the effects of Russian export policy on the stated goal of the "liberalization of foreign economic activity," including the integration of the Russian economy with the world economy and the transformation of the so-far unitary Russian export structure.

Keywords: Ad Valorem Tariff; Specific Tariff; Value-Added Tax; Deal Passport



參考文獻

- “A study of Russian customs regulations,” (2003) in Wu Chun-Kuang (ed.), *Commonwealth of Independent States-Politics, Economics and Technology*, Taipei: Hwatai, 139~160.
- Appleyard, D.R. and A. J. Field (2001), *International Economics Trade, Theory and Policy*, New York: McGraw-Hill, 279~280.
- Avdokushin, E. F. (1997), *Международные Экономические Отношения* (Mezhdunarodnye Ekonomicheskie Otnosheniya), Moskva: VINITI Press, 44~48.
- Buglai and Liventsev (1996), *Международные Экономические Отношения* (Mezhdunarodnye Ekonomicheskie Otnosheniya), Moskva: FINANSI I STATISTIKA Press, 72~82.
- Didenko, N. I. (1997), *Основы Внешнеэкономической Деятельности в Российской Федерации* (Osnovy Vnechneekonomicheskoi Deyatel'nosti v Rossiiskoi Federatsii), Sankt-peterburg: POLITEKHNIKA Press, 83~141.
- Dolgov, Pokrovskii, and Denisov (1996), *Ключ к Действующим Правилам и Процедурам в Сфере Внешнеэкономической Деятельности* (Klyuch k Deistvuyushchim Pravilam i Protseduram v Sfere Vneshheekonomicheskoi Deyatel'nosti), Moskva: Victoria Press, 27~33, 81~83.
- Esipov, Makhovikova, Odinets and Novikov (1998), *Международные Инвестиции и Международные Закупки* (Mezhdunarodnye Investitsii i Mezhdunarodnye Zakupki), Sankt-peterburg, National Sankt-peterburg University Press, 141~161.
- Faminskii, I. P. (ed.) (1997), *Внешнеэкономический Бизнес в России: Справочник* (Vneshheekonomicheskii Biznes v Rossii: Spravochnik), Moskva: Respublika Press, 31~41, 365~389.
- Fomichev, V. I. (1998), *Международная Торговля* (Mezhdunarodnaya Torgovlya), Moskva: INFRA-M Press, 210~251.
- Institute of Research in Tax Regulations (ed.) (1999), *Налоговый Кодекс-Официальный Текст* (Nalogovyi Kodeks-Ofitsial'nyi Tekst), Moskva: Institute of Research in Tax Regulations Press, 52~59.
- Карпова, V. V. (1998), *Что Надо Знать Пересекая Границу Российской Федерации* (Chto Nado Znat' Peresekaya Granitsu Rossiiskoi Federatsii), Moskva: Ekonomika i Finansi Press, 161~164.
- Puzakova, E. P. and Bodyagin O.V. (1997), *Внешнеэкономическая Деятельность Торгово-Посреднического Предприятия* (Vneshheekonomicheskaya Deyatel'noct' Torgovo-Posrednicheskogo Predpriyatiya), Moskva: EKSPERTNOE

- BYURO Press, 30~37, 74~103, 179.
- Semenova, G. P. (ed.) (1998), *Декларирование Таможенное Оформление Части I -X* (Deklarirovanie Tamozhennoe Ofornlenie Chasti I -X), Sankt-peterburg, TIREKS Press, 41, 100~127, 164.
- Shagalov, G. L., V. YU., Presnyakov, and I. P. Faminskii (1997), *Регулирование Внешнеэкономических Связей* (Regulirovanie Vneshheekonomicheskikh Svyazei), Moskva: INFRA-M Press, 52~66.
- Larin, Koreneva, and Timofeeva (1997), *Таможенный Справочник - Нетарифное Регулирование Внешнеэкономической Деятельности* (Tamozhennyi Spravochnik - Netarifnoe Regulirovanie Vneshheekonomicheskoi Deyatel'nosti), Sankt-peterburg: TIREKS, 10~16, 105~120.
- Ustinov, I. N. (2001), *Внешнеэкономические Связи России* (Vneshheekonomicheskie Svyazi Rossii), Moskva: Mezhdunarodnye Otnosheniya, 19~21.
- Yakovets, Yu. V. (1996) *Экономика России: перемены и перспективы* (Ekonomika Rossii: peremeny i perspektivy), Moskva, 50~52.



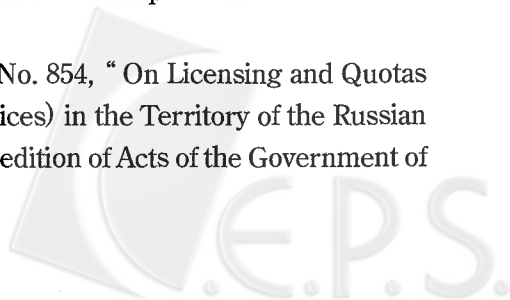
法令規章

本文所使用之法令規章主要下載自：

(1) Закондательство России: Федеральный Выпуск (Zakonodatel'stvo Rossii: Federal'nyi Vypusk) (Moskva: RITS ROOIVS "Sodruzhestvo" Press, CD-ROM version, 2002), Tel: (095) 268-0965, <<http://www.elexpravo.ru>.

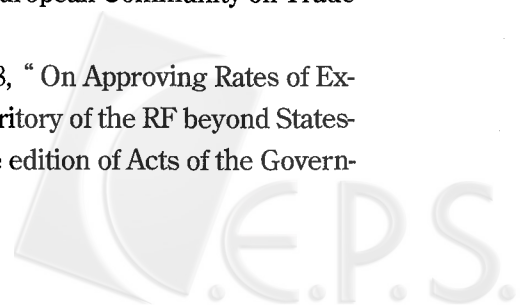
(2) Энциклопедия Российского Права (Entsiklopediya Rossiiskogo Prava) (Moskva: OOO "ARBТ" Press, CD-ROM version, 2002), Tel: (095) 973-4440, <<http://www.arbt.ru>>.

1. Law of the RF of 21.05 1993 No. 5003-1, "On Customs Tariff," in the edition of Laws of the RF 25.11 1995 No. 185-Ф3; of 27.12 1995 No. 211-Ф3; of 05.02 1997 No. 25-Ф3, of 04.05 1999 No. 95-Ф3, of 27.05 2000 No. 74-Ф3.
2. Act of the Supreme Soviet of the RF of 21.05 1993 No. 5005-1, "On Enacting the Law of the RF "On Customs Tariff," in the edition of Decision of the Supreme Court of the RF of 02.07 1993 No. 5314-1, 07.07 1993 No. 5343-1.
3. Federal Law of the RF of 13.10 1995 No. 157-Ф3, "On State Regulation of Foreign Trade Activity," in the edition of Federal Law of 08.07 1997 No. 96-Ф3; of 10.02 1999 No. 32-Ф3.
4. The Tax Code of the Russian Federation (Part Two) Federal Law of the RF of 05.08 2000 No. 117-Ф3.
5. Federal Law of 29.12 1998 No. 192-Ф3, "On Priority Measures in Budget and Tax Policy," in the edition of the Federal Law of 02.01 2000 No. 23-Ф3.
6. Decree of the President of the RF of 15.03 1999 No. 334, "On Changing the Order of Compulsory Sale of Currency Revenue."
7. The List of Nuclear Materials, Equipment, Specific No. n-Nuclear materials and Corresponding Technologies Subject to Export Control. Approved by the Decree of the President of the RF of 14.02 1996 No. 202 in the edition of Decrees of the President of the RF of 21.01 1997 No. 32, of 12.05 1997 No. 468, of 05.05 2000 No. 798, of 21.06 2000 No. 1151.
8. Decision of the Council of Heads of Governments of the CIS of 17.01 1997, "On Approving Provision on the Order of Applying Value-Added Tax and Excise Taxes to Deliveries of Goods (Services) within the Framework of Production Cooperation in Settlements between Economic Entities of States - Participants of the Commonwealth of Independent States."
9. Act of the Government of the RF of 06.11 1992 No. 854, "On Licensing and Quotas for Exports and Imports of Goods (Works, Services) in the Territory of the Russian Federation" (item 8 no longer effective), in the edition of Acts of the Government of

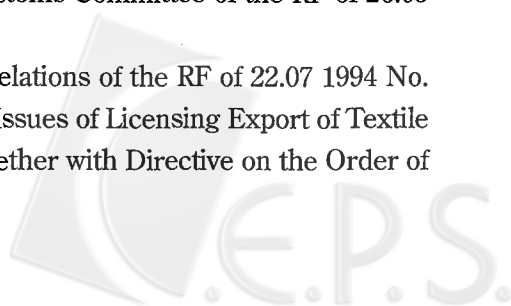


the RF of 13.08 1993 No. 825; of 02.11 1993 No. 1102; of 24.01 1994 No. 35; of 15.04 1994 No. 331; of 31.12 1994 No. 1472; No. 766, of 31.10 1996 No. 1299, of 27.12 1996 No. 1560; of 30.12 1996 No. 1590; of 27.05 1997 No. 647; of 02.02 1998 No. 114; of 22.02 2000 No. 148; of Orders of the Ministry for Foreign Economic Relations of 27.01 1993 No. 70, of 07.07 1993 No. 509.

10. Act of the Government of the Russian Federation of 23.07 1993 No. 715, "On the Order of Ascertainment of Products of One's Own Manufacture Exported by Enterprises with Foreign Investments."
11. Act of the Government of 01.07 1994 No. 758, "On Measures for Improving the State Regulation of Export of Goods and Services," in the edition of Acts of the Government of the RF of 31.12 1994 No. 1472; of 12.10 1995 No. 1002 (paragraph 3 of Item 1 no longer effective); of 15.12 1995 No. 1236; of 21.03 1996 No. 300; of 27.12 1996 No. 1560; of 11.01 1999 No. 37; of 06.07 1999 No. 752.
12. Act of the Government of the RF of 07.12 1996 No. 1461, "On the Order of Determining the Customs Value of Commodities Exported from Customs Territory of the Russian Federation."
13. Act of the Government of the RF of 17.08 1998 No. 968, "On Measures on Implementing Recommendations of the 10th Conference of States That Have Signed the Convention of International Trade in Wild Flora and Fauna Species Under the Danger of Extinction, of March 3, 1973, with Respect to Asipenserids," in the edition of Act of the Government of 06.07 1999 No. 768.
14. Act of the Government of the RF of 31.10 1998 No. 1267, "On Introduction of Licensing of Export from the Russian Federation of Hides of Cattle, Sheep and Other Untreated Hides."
15. Act of the Government of the RF of 31.10 1998 No. 1268, "On Introduction of Licensing of Export from the Russian Federation Sunflower and Rape Seeds and Soya Beans," in the edition of Act of the Government of the RF of 22.02 2000 No. 148.
16. Act of the Government of the RF of 05.01 1999 No. 18, "On Additional State Regulation Measures in Procurement, Sale and Export of Valuable Kinds of Timber," in the edition of Act of the Government of the RF of 30.07 1999 No. 867, of 22.02 2000 No. 148.
17. Act of the Government of the RF of 06.07 1999 No. 752, "On Implementing the Agreement between the Russian Federation and the European Community on Trade in Textile Goods."
18. Act of the Government of the RF of 12.07 1999 No. 798, "On Approving Rates of Export Customs Duties on Goods Exported from the Territory of the RF beyond States-Parties to Agreements on the Customs Union," in the edition of Acts of the Govern-



- ment of the RF of 20.09 1999 No. 1053, of 09.11 1999 No. 1232, of 20.11 1999 No. 1274, of 28.10 1999 No. 1198, of 09.12 1999 No. 1364, of 17.12 1999 No. 1403, of 22.02.2000 No. 148, of 02.03 2000 No. 185, of 02.03 2000 No. 186, of 28.03 2000 No. 269, of 30.06 2000 No. 485, of 14.08 2000 No. 597, of 14.09 2000 No. 676, of 30.09 2000 No. 732, of 12.10 2000 No. 778.
19. Act of the Government of the RF of 03.09 1999 No. 987, " On Approval of Export Customs Rates on Goods Exported from the Russian Federation Beyond States-Members to Customs Union," in the edition of Acts of the Government of the RF of 09.12 1999 No. 1364, of 22.02 2000 No. 148.
 20. Act of the Government of the RF of 08.12 1999 No. 1358, " On Approval of Export Customs Rates on Goods Exported from the Russian Federation Beyond States-Members to Customs Union," in the edition of Acts of the Government of the RF of 22.02 2000 No. 148, of 02.03 2000 No. 187.
 21. Act of the Government of the RF of 09.12 1999 No. 1364, " On Approval of Export Customs Rates on Goods Exported from the Russian Federation Beyond States-Members to Customs Union," in the edition of Acts of the Government of the RF of 22.02 2000 No. 148, of 29.02 2000 No. 170, of 23.03 2000 No. 242.
 22. Act of the Government of the RF of 16.08 2000 No. 599, " On the List of Goods Temporary Imported (Exported) With Full Conditional Exemption from Customs Duties and Taxes."
 23. Directive of the Central Bank of the RF of 29.06 1992 No. 7, " On the Order of Compulsory Sale by Enterprises, Amalgamations and Organizations of a Part of Foreign Currency Revenue through Authorized Banks and of Conducting Transactions in the Domestic Foreign Currency Market of the Russian Federation " Approved by Order of the Central Bank of the RF of 29.06 1992 No. 02-104a, in the edition of Telegram of the Central Bank of the RF of 31.12 1992 No. 286-92; Memoranda of CBR of 15.09 1992 No. 17; of 28.06 1993 No. 41, of 05.04 1994 No. 84; of 21.06 1994 No. 94; of 29.07 1994 No. 101; of 26.06 1995 No. 178; of the Order of the Central Bank of Russia of 17.07 1997 No. 02-311; of the Ordinances of the Central Bank of the RF of 11.09 1998 No. 347-Y; of 07.12 1998 No. 437-Y; of 31.12 1998 No. 476-Y; of 13.01 1999 No. 482-Y; of 18.06 1999 No. 580-Y.
 24. Directive on Efficient and Centralized Control over Import and Export of Licensed Goods Approved by the Order of the State Customs Committee of the RF of 26.05 1994 No. 230.
 25. Order of the Ministry for Foreign Economic Relations of the RF of 22.07 1994 No. 360, " On Organizing Work in the Ministry on Issues of Licensing Export of Textile Goods to Countries of the European Union together with Directive on the Order of



Issuing Licenses for Export of Textile Goods to EEC Countries in Accordance with the Agreement between the Russian Federation and the European Economic Community on Trade in Textile Goods.”

26. Memorandum of the Central Bank of the RF of 24.02 1995 No. 12-86 (on applying exchange legislation)
27. Order of Setting Quotas and Licensing of Goods for Export Effected according to International Obligations of the Russian Federation. Approved by the Ministry for Foreign Economic Relations of the RF, by Ministry of Economy of the RF, by the State Customs Committee of the RF on 03.03 1995 No. 01-20/3124, in the edition of Orders of the State Customs Committee of the RF of 01.12 1995 No. 724, of 30.01 1996 No. 51.
28. Order of the State Customs Committee of the RF of 19.03 1996 No. 149, “ On Licensing Export of Individual Types of Goods,” in the edition of Orders of the State Customs Committee of the RF of 31.01 1997 No. 43, of 22.03 1999 No. 188, of 10.03 2000 No. 176, of 17.04 2000 No. 311.
29. Memorandum of the Higher Arbitration Court of the RF of 20.09 1996 No. C1-7/03-572, “ On Decree of the President of the RF, “ On State Regulation of Foreign Trade Barter Deals.”
30. Procedure of Issuance and Registration of Passports of Barter Transactions (approved by the Ministry for Foreign Economic Relations of the RF No. 10-83/3225; State Customs Committee of the RF No. 01-23/21497; Ministry of Finance of the RF No. 01-14/197 of 03.12 1996)
31. Order of the State Customs Committee of the RF of 11.03 1997 No. 110, “ On Specific Features of Executing Customs Control and Customs Clearance of Goods Transported over the RF Customs Border at Concluding Foreign Trade Barter Transactions.”
32. Procedure of Issuing Permits for Conducting Individual Barter Transactions. Approved by the Ministry for Foreign Economic Relations and Trade of 13.03 1997 No. 10-83/897, by the State Customs Committee of 04.03 1997 No. 01-23/4663, by the Federal Service of Exchange and Export Control of 28.02 1997 No. 07-26/356.
33. Order of the State Customs Committee of the RF of 08.04 1997 No. 187, “ On Levying Excise Taxes on Oil Exported from the RF, Including Gas Condensate.”
34. Directive on Conducting Expert Assessment of Validity of Not Receiving Currency Proceeds from Export of Russian Goods in Full or in Time. Approved by Order of the Ministry for Foreign Economic Relations of the RF of 24.01 1997 No. 547.
35. Directive of the Central Bank of the RF, of the State Customs Committee of the RF of the 13.10.99 No. 86-N, No. 01-23/26541, “ On the Order of Effecting Exchange Control over Proceeds from Export of Goods Incoming to the Russian Federation,” in

- the edition of Provision approved by the Central Bank of the RF 22.12 1999 No. 101-, the State Customs Committee of the RF No. 01-23/32005.
36. Procedural Instruction on the Order of Receiving Applications, of Issuing Export and Import Licenses, of Keeping the Federal License Databank. Approved by the Order of the Ministry for Foreign Economic Relations of the RF of 11.07 1997 No. 367, in the edition of Orders of the Ministry for Foreign Economic Relations of the RF of 08.09 1997 No. 463; of 09.01 1998 No. 10; of 16.02 1998 No. 79; of 02.03 1998 No. 103; of 02.03 1998 No. 107; of 03.03 1998 No. 112; of 06.03 1998 No. 120; of 26.03 1998 No. 145; of 19.05 1998 No. 212; of 20.05 1998 No. 213; of 31.07 1998 No. 263; of Orders of the Ministry of Trade of 18.11 1998 No. 30; of 18.11 1998 No. 31; of 23.11 1998 No. 36; of 25.12 1998 No. 77; of 19.01 1999 No. 28; of 28.01 1999 No. 44.
 37. Order of the State Customs Committee of the RF of 09.02 1999 No. 84, "On Licensing Export of Timber from the RF," in the edition of the Order of the State Customs Committee of the RF of 10.03 2000 No. 176.
 38. Directive of the Central Bank of Russia of 06.04 1999 No. 80-N, "On the Order of Compulsory Sale of Export Revenue by Resident Legal Entities Who Repay Credits and Registration by Authorized Banks of Operations Related to Meeting Obligations Under Credit Contracts by Legal Entities."
 39. Memorandum of the State Customs Committee of the RF of 28.03 2000 No. 01-06/7707, "On Customs Clearance of Ores of Ferrous Metals."
 40. Order of the State Customs Committee of the RF of 17.04 2000 No. 307, "On Improving Efficiency of Military and Technical Co-operation of the RF with Foreign States."
 41. Acts of the Government of the RF of 24.01 1994 No. 35, "Regulations of Import and Export of Commodities Containing Precious Metals, Precious Stones, Amber and Products There of," in the edition of Acts of the Government of the RF of 27.12 1996 No. 1560; of 22.02 2000 No. 148.

