

加入 WTO 背景下俄罗斯 对外贸易制度的演变

梁 瑞

【内容提要】 苏联解体后,俄罗斯对外贸易制度经历了一个不断演变的过程,主要体现为叶利钦时代的改革与危机、普京时代的整顿与恢复和梅德韦杰夫时代的继承与发展。在演变过程中,俄罗斯始终把加入 WTO 作为其对外贸易发展的目标和优先方向。在争取加入 WTO 的过程中,WTO 规则对于俄罗斯对外贸易制度的形成与完善起着不可忽视的作用。研究这一背景下俄罗斯对外贸易制度演变的过程和特点是十分必要的。

【关键词】 俄罗斯 WTO 对外贸易制度 贸易自由化

【作者简介】 梁瑞,上海师范大学法政学院硕士研究生。

一 叶利钦时代(1991 年 7 月 10 日至 1999 年 12 月 31 日):改革与危机

(一)表现

苏联解体后,为适应对外开放的需要,俄罗斯迫切希望改变以往以计划和国家垄断为核心的对外贸易体制,建立全面自由的贸易体制。为此,叶利钦政府对外贸制度做了以下调整。

1. 实行贸易主体多元化。政府改变了国家专门机构垄断外贸经营权的做法,允许所有在俄境内登记注册的企业从事对外贸易活动。1991 年 11 月,俄罗斯先后颁布《关于在俄罗斯联邦境内放宽对外经济活动范围的指示》和《对外经济活动自由化法令》,允许任何注册企业从事对外贸易活动,放开贸易经营权,标志着俄罗斯对外贸易经营体制开始走向多元化和自由化。

2. 放松外贸管制并进一步规范和调整进出口税收制度。俄罗斯先后取

消大部分商品的配额、许可证及其他管理办法,实施鼓励出口的政策,规范和调整进出口税收制度,包括“对涉及国计民生的重要商品实施临时关税,降低进口税率,按对等原则逐步对不同国家实行有差别的关税税率,对价格低于国家市场价格的初级产品征收出口关税,以达到限制向国外市场倾销初级产品,保护民族资源的目的,按国际上通用的标准,对进出口商品开征从价税、从量税和复合税,对部分进口商品(主要是奢侈品)设立增值税和消费税”^①。

3. 通过法律来规范俄罗斯对外贸易。1995年以后,俄罗斯开始运用法律制度来管理对外贸易。1995年,时任总统叶利钦颁布《关于俄罗斯联邦开展对外贸易活动的基本原则》和《对外贸易活动国家调节法》,前者保证了对外经济活动的自由化,减少国家对经济的干预,而后者则规定了国家对外贸活动调整的范围、方式,成为国家调整对外贸易的主要法律依据。

4. 积极融入世界经济一体化进程。叶利钦时期,俄罗斯改变以往只在经互会范围内进行贸易的局面,加强同其他国家和国际组织的对外贸易合作。1992年俄罗斯继承苏联在联合国的合法席位,并成为国际货币基金组织和世界银行成员。1994年12月俄罗斯向WTO提交申请书,开始进行加入WTO的谈判。

(二) 评价

叶利钦时期,由于采取了“休克疗法”,致使国内面临重大的经济、财政和金融危机,但俄罗斯的对外贸易部门经过一系列的改革后却得到迅速发展,“使俄罗斯在经济转型时期渡过了经济最困难的阶段”^②。1993~1997年俄罗斯对外贸易一直保持快速发展态势(见表1)。

尽管叶利钦时代对外贸易制度的改革取得积极进展,但是仍然暴露出许多弊端:

1. 畸形的出口结构使俄罗斯经济容易受到外部市场的冲击。俄罗斯主要出口产品是能源、有色金属及其他原材料。1996年,俄罗斯能源、金属、化肥及化学制品、木材和农业原料的出口额约占俄出口总额的80%,而出口机械设备的比重仅占4.7%。1998年,受国际市场原油和原材料价格下跌的影响,俄罗斯出口损失达90多亿美元^③。

^① 张巍:《后普京时代俄罗斯对外贸易形势与外贸政策走向研究》,黑龙江大学硕士研究生学位论文2009年,第12~13页。

^② 赵东波:《俄罗斯对外贸易管理体制的调整及其发展趋势》,《今日东欧中亚》1999年第6期。

^③ 许新:《叶利钦时代的俄罗斯(经济卷)》,人民出版社2001年版,第288页。

表 1 1991 ~ 1999 年俄罗斯对外贸易发展情况 (单位:亿美元)

年份	外贸总额	同比增减 (%)	出口额	同比增减 (%)	进口额	同比增减 (%)	贸易差额
1991	1 218.84	-33.5	668.11	-24.5	550.73	-41.9	117.38
1992	965.76	-20.7	536.05	-19.8	429.71	-22.0	106.34
1993	1 039.50	8.6	596.46	11.3	443.04	3.1	153.42
1994	1 180.60	13.6	675.42	13.2	505.18	14.0	170.24
1995	1 420.41	20.3	810.96	20.1	609.45	20.6	201.51
1996	1 574.27	10.8	885.99	9.3	688.28	12.9	197.71
1997	1 619.39	2.9	883.26	-0.3	736.13	7.0	147.13
1998	1 334.00	-17.6	739.00	-16.4	595.00	-19.1	144.00
1999	1 152.00	-13.3	757.00	1.1	395.00	-31.9	362.00

资料来源:施建新、王俊文:《今日俄罗斯市场》,中国对外经济贸易出版社 2002 年版,第 33 页。

2. 实施全面的对外开放,进口激增,给本国经济带来巨大的竞争压力。1992 ~ 1994 年,叶利钦政府实行全面自由化的对外贸易政策,加速向市场经济过渡。国外商品的大量涌入带来了激烈的竞争,“俄罗斯的生产设备只有 16% 能承受住竞争的压力”^①,加剧了国内经济的转型困境。

3. 贸易结构不合理。俄罗斯主要进口家电及其他日用消费品,而出口的是能源和原材料。据统计,1995 年,进口商品占俄市场份额的 60%,而其中家用电器的进口份额占 80%^②。这种以出口原料换取生活必需品的进出口结构使俄罗斯在国际贸易中处于极其不利的地位,也不利于保护本国的弱势企业。

4. 对外贸易制度缺乏有效实施的政治和经济环境,削弱了对经济的拉动作用。叶利钦政府采取全面激进的经济改革引发了极大的争议,使俄罗斯经济复苏沉重而缓慢,在很大程度上影响了贸易政策的有效实施。

^① 陆南泉:《叶利钦时期经济转轨若干重要问题的再思考》,《国际经济评论》2002 年第 4 期。

^② 张巍:《后普京时代俄罗斯对外贸易形势与外贸政策走向研究》,黑龙江大学硕士研究生学位论文 2009 年,第 14 页。

二 普京时代(1999年12月31日至 2008年5月6日):整顿与恢复

(一)表现

2000年普京和叶利钦实现平稳的权力交接,开启了为期8年的普京时代。在政治方面,普京获得了杜马、多数党派、选民、军队和强力部门的支持,加强了中央对地方的控制,政治局势大为改观,实现了权力基础的稳固,为推进经济改革奠定了政治基础。

普京上台之初发表了《千年之交的俄罗斯》,提出要采取“渐进的、逐步的和审慎的”改革,建立“可控的市场经济”和“完善的国家调控体系”,重新“振兴俄罗斯”。而当时俄罗斯经济面临着一系列亟待解决的问题,其中包括:经济结构中重工业和军事工业比重过大;工业设备落后,基础工业徘徊在低谷;外资严重不足;外债负担重;人均收入水平低,内需不足;打击和取缔占全国40%的“影子经济”极为困难;打击强大的金融寡头势力也面临许多难题^①。为此,普京制定了全面的经济改革战略:刺激经济快速增长,提高投资积极性;优先发展科技领先的产业部门,扶植以满足国内需求为主的非原料部门;保持各种经济形式的合理比例;建立有效的金融体系;取缔“影子经济”;坚定地实现俄罗斯经济与世界经济结构的一体化;推行现代化的农业政策^②。

在经济战略的指导下,俄罗斯的对外贸易政策是为本国经济发展服务的,其基本方针是国家积极支持俄罗斯企业和公司的对外经济活动,成立联邦出口支持署,为国内企业出口合同提供担保;坚决抵制国际商品、服务和投资市场歧视俄罗斯的行为,颁布俄罗斯反倾销法及其实施细则;积极推进俄罗斯加入国际经济组织,首先是WTO^③。除此之外,俄罗斯还采取了以下五项措施。

1. 增强立法,积极改善投资环境。俄罗斯认识到吸引外资对于国家振兴的重要性,通过减少对外国投资者经营活动的限制、颁布法律、设立经济特区等形式来保护投资者的权利,改善国内投资环境。在叶利钦执政期间,俄罗斯颁布《俄罗斯联邦外国投资法》,规定了外国投资者在俄罗斯境内享有国民

^① 王正泉:《对普京执政一年来的总结和评价》,《当代世界与社会主义》2001年第1期。

^② [俄]普京:《千年之交的俄罗斯》,《独立报》1999年12月30日。

^③ 同^②。

待遇,同时还设立了一系列自由经济区,但最终这些自由经济区大多徒有虚名。普京执政后,撤销了大部分自由经济区,仅保留加里宁格勒和马加丹两个自由经济区,取而代之的是经济特区。2005 年普京签署《俄罗斯联邦经济特区法》,为俄罗斯引进外资提供优惠条件,成为保障经济特区发展的法律基础。

2. 提高能源和原料部门的出口能力。普京执政之初,俄罗斯面临严重的债务危机,政府财政资金不足,为了筹集政策资金,普京抓住国际石油价格步步攀升的大好时机,扩大能源和原料出口,使之成为俄罗斯摆脱危机的有效手段。

3. 规范海关估价规则和程序。2006 年 8 月,俄罗斯公布《关于非法进入俄罗斯联邦关境的运入商品的海关价值的估价办法》、《关于因事故或不可抗力造成损坏的运入商品海关价值的估价办法》和《关于运出俄罗斯联邦关境商品的海关价值的估价办法》等政府令,规定了海关对相关商品进行海关估价的规则和程序。2006 年 9 月 1 日,俄联邦海关局签发《海关价值申报单样式及其填报规定》和《海关价值及海关付费更正程序单样式与海关价值更正条例》,规定自 2007 年 1 月 1 日起,俄罗斯海关采用国际通行标准办理通关手续,使用新的商品海关价值申报单,还规定,只能以卢布支付海关费用。

4. 防止资本外逃。叶利钦执政期间,改革造成的后果之一是经济环境恶化,资本大量外逃,政府债台高筑,陷入债务危机。根据国际货币基金组织的统计,俄罗斯 1998 年资本外逃占 GDP 的比重已达 9.04%,2000 年政府的负债率^①为 49.1%。为此,普京执政期间,进一步完善对经常项目的管理,对进出口贸易加强管理,实行保证金制度;加强对企业境外投资的监管,完善相关立法。

5. 推进“入世”步伐,加强区域合作。为了符合 WTO 的要求,俄罗斯从 2001 年起大幅度降低关税,进口税率由以前的七档变为 0、5%、10%、15% 和 20% 五档,对某些商品规定了最低关税和最高关税;调整和修改了国内相关法律法规。普京政府把发展区域合作放在对外交往的重要位置。首先,希望在独联体国家内部建立自由贸易区,加强与独联体国家的经济联系;其次,加深同欧盟的经济合作;最后,发展同中国、美国和日本等国的贸易和投资往来。

(二) 评价

在普京 8 年的任期内,俄罗斯在大国复兴的道路上取得了实质性进展。

^① 负债率是指外债余额占 GDP 的比重,常用来衡量一国外债的整体风险,国际上把负债率 20% 定为“警戒线水平”,通常负债率应该控制在 20% 以下。

国家权力不断集中到中央,寡头政治势力得到遏制,为集中发展本国经济创造了良好的政治环境。俄罗斯还提出了明确的经济战略目标,对外贸易制度环境基本构建起来。2003年以来俄罗斯颁布和修订了一系列与贸易有关的法律和政策,包括《俄罗斯联邦海关法典》^①(2003年4月修订)、《关于针对进口商品的特殊保障、反倾销和反补贴措施联邦法》(2003年12月颁布)和《外汇调节与监督法》(2003年11月颁布)。在“入世”谈判的过程中,俄罗斯还颁布《对外贸易活动国家调节原则法》(2003年12月)以取代1995年的《对外贸易活动国家调节法》,新法在很大程度上接近WTO的原则,规定了俄罗斯对外贸易调节的基本原则和措施。

随着俄罗斯对外贸易制度环境的基本确立,俄罗斯对外贸易迅速发展。2000~2007年,俄罗斯对外贸易总额持续增长。2000年俄罗斯对外贸易总额为1499亿美元。其中,出口额为1050亿美元,进口额为449亿美元,顺差为601亿美元。而2007年对外贸易总额为5783亿美元,与2000年相比增长将近3倍。其中,出口额为3552亿美元,进口额为2231亿美元,顺差为1321亿美元(见表2)。通过扩大能源和原料部门的出口,加之国际石油价格上涨,俄政府的财政紧张状况得到极大缓解,偿债能力不断增强,2007年俄罗斯外债余额已经由2001年的1483亿美元减少至520亿美元,负债率由2000年的49.1%降至2007年的4.6%^②,财政状况大为好转。

表2 2000~2007年俄罗斯对外贸易发展情况 (单位:亿美元)

年份	外贸总额	同比增减 (%)	出口额	同比增减 (%)	进口额	同比增减 (%)	贸易差额
2000	1 499	30.2	1 050	39.0	449	13.5	601
2001	1 557	3.8	1 019	-3.0	538	19.8	481
2002	1 683	8.1	1 073	5.3	610	13.4	463
2003	2 120	26.0	1 359	26.7	761	24.8	598
2004	2 806	32.4	1 832	34.8	974	28.0	858
2005	3 692	31.6	2 438	33.1	1 254	28.8	1 184
2006	4 686	26.9	3 039	24.7	1 647	31.3	1 392
2007	5 783	23.4	3 552	16.9	2 231	35.4	1 321

资料来源:俄罗斯联邦国家统计局2008年统计数据。

① 该法是对1993年颁布的《俄罗斯联邦海关法典》的修订。

② 高际香:《俄罗斯外债问题》,《俄罗斯中亚东欧研究》2008年第1期。

但是,俄罗斯吸引外资仍然乏力。大多数外资属于短期金融投资,流动性大,对经济发展的贡献率不高,此外,俄罗斯对本国境内的外资企业进入俄战略领域采取严格的限制措施,这些战略领域涉及石油、天然气、金矿和铜矿等战略资源的开发、军事工业、核能开发以及航空航天业等。另外,俄罗斯对能源产业出口的依赖越发严重,仅 2004 年,俄罗斯 GDP 增长的 70% 来自石油价格的上涨^①。这与其作为国内财政资金来源的角色密切相关,这种不合理的贸易结构必将影响国内其他产业的发展,阻碍高附加值产业的资金和技术投入。

三 梅德韦杰夫时代(2008 年 5 月 7 日至 2012 年 5 月 6 日): 继承与发展

(一) 表现

2008 年 9 月,国际金融危机开始在全球蔓延,10 月,俄罗斯受国际金融危机的影响迅速凸显,加之俄格战争爆发,致使大量资本外逃、股市震荡、卢布贬值,俄罗斯多家银行倒闭,企业贷款出现困难,面临债务危机和倒闭的风险,同时,俄罗斯国内需求锐减,生产下降,GDP 增长率由预计的 7.8% 迅速降至 5.6%。国际金融危机发生后,国际原油和原料价格也接连下跌,石油价格从每桶 130 多美元降至每桶不足 40 美元^②,此外,国际生产锐减,对能源和原料的消费减少,对俄罗斯基础原料出口也是不小的打击。因此,俄罗斯迫切希望在恢复经济的同时对经济进行结构性调整,改变结构失衡给俄罗斯经济增长和效益增长带来的巨大压力。

梅德韦杰夫的执政,不仅是“梅普组合”下普京经济政策的延续,还开启了俄罗斯经济转型的新时代——创新国家发展时期。2008 年俄罗斯政府批准《至 2020 年俄罗斯经济社会长期发展战略构想》,该构想指出,俄罗斯面临国际金融危机的中短期挑战,而俄罗斯面临最大的长期挑战则是严重依赖原料出口拉动经济增长的粗放型发展方式遭遇瓶颈及其引发的经济社会一系列问题。该构想同时提出建立创新型国家的战略构想。为此,俄罗斯在发挥能源、交通和农业部门原有优势的基础上,加强对人才培养的投入,在制度方

① 戚文海:《对梅德韦杰夫时期俄罗斯经济发展模式的分析与预测》,《俄罗斯中亚东欧市场》2008 年第 9 期。

② 张晶:《2008 年国际金融危机下的俄罗斯经济》,《俄罗斯中亚东欧市场》2009 年第 4 期。

面为技术创新营造适宜环境。2013~2020年,俄罗斯将完成对基础部门的现代化改造,以新技术为依托,实现经济结构的多元化发展,使创新成为经济增长的主导因素,建立新的技术基地,大幅度提高人力资本的质量等^①。

在对外贸易方面,新经济战略和短期应对国际金融危机的国情要求俄罗斯继续扩大出口规模,同时,积极争取WTO成员的支持,加强自身贸易组织、机构、职能和相关贸易法律法规的建设,完善关税和进出口管理制度,加快“入世”步伐。具体做法主要表现在以下四方面。

1. 加入WTO,服从于全球贸易规则。梅德韦杰夫的经济政策更加强调整经济相互依赖,加强同外部的合作,扩大对外开放的格局,因此,积极加入WTO成为俄罗斯稳步推进的全球化目标。2009年6月,俄罗斯酝酿同白俄罗斯、哈萨克斯坦组建关税同盟共同参与“入世”谈判,但是面临重重困难,俄罗斯不得不放弃这一构想。2011年12月16日,WTO正式吸纳俄罗斯作为该组织的一员。2012年8月22日,经过俄罗斯议会批准后,俄罗斯正式成为WTO的第156个成员。

2. 改革关税制度。俄罗斯进口关税主要包括从价税、从量税和复合税,国际上普遍采用按从价税计征。梅德韦杰夫时代,俄罗斯进一步扩大以从价税计征商品的范围,约90%的进口商品采用从价税,逐渐与国际接轨。此外,为了适应加入WTO降低关税的要求,俄罗斯不断下调平均关税税率,2011年俄平均关税税率为9.5%,相比2009年的12.4%,关税税率降低2.9个百分点^②。2010年,俄、白、哈三国关税同盟成立,《关税同盟海关法典》取代《俄罗斯联邦海关法典》。在关税同盟框架内,三国决定简化海关手续,最终消除关境,实施共同的对外关税及贸易政策。为了扩大对外贸易水平,积极融入贸易自由化进程,俄罗斯还在关税同盟协议许可下降低机电产品、稀有矿石、原油和原糖等进口商品的关税,对铁路车厢、部分蔬菜等商品甚至实施零关税。

3. 取消部分出口商品限制,扩大出口,应对国际金融危机。2009年1月,俄罗斯政府决定取消镍和阴极铜的出口关税;2009年2月,俄罗斯政府决定取消部分化肥的出口关税,包括矿物和化工氮肥以及含有氮、磷、钾的二元素

^① 高际香:《〈俄罗斯2020年前经济社会长期发展战略〉评述》,中国俄罗斯东欧中亚研究网,<http://euroasia.cass.cn/news/60852.htm>

^② 中国商务部:《国别贸易投资环境报告2012(俄罗斯)》,第68页;《国别贸易投资环境报告2010(俄罗斯)》,第57页。

和三元素的化肥^①。

4. 改革贸易管理机构,发挥区域经济组织的管理职能。俄罗斯对贸易机构的调整旨在建立科学合理的贸易管理体制,优化贸易制度环境。2008 年,俄罗斯经济发展和贸易部改为经济发展部,增加了对经济宏观调控的职能,并将部分有关农业、渔业、土地和环保政策制定和实施的职能划归农业部^②。2010 年,俄罗斯政府将林业署脱离农业部,直接隶属于俄联邦政府管理,新的林业署获得了原先隶属于农业部、环境部等部门的更多职能,具有林业监管、法律制定和政策制定的职能^③。此外,俄罗斯贸易管理机构还包括关税政策委员会、海关局、联邦政府对外投资咨询委员会、财政部、工业和贸易部、农业部、能源部和卫生部等。俄、白、哈关税同盟成立后,关税同盟的主管机构——关税同盟委员会对协调三国的海关政策发挥着重大作用。2012 年 7 月,欧亚经济共同体委员会取代关税同盟委员会,在海关监管、关税和非关税政策、宏观经济政策等诸多领域继续推动区域经济一体化的发展。

(二) 评价

梅德韦杰夫时代俄罗斯贸易在遭受国际金融危机后逐渐走向复苏。2010 年和 2011 年俄罗斯对外贸易总额增长均超过 30%,出口较进口增长幅度大(见表 3),表明俄罗斯对外贸易增长势头强劲。未来,俄罗斯对外贸易对经济增长的拉动作用仍然十分显著。

表 3 2008 ~ 2011 年俄罗斯对外贸易发展情况 (单位:亿美元)

年份	外贸总额	同比增减 (%)	出口额	同比增减 (%)	进口额	同比增减 (%)	贸易差额
2008	7 635	32.1	4 716	33.1	2 919	30.6	1 797
2009	4 952	-35.1	3 034	-35.7	1 918	-34.3	1 116
2010	6 492	31.1	4 004	32.0	2 488	29.7	1 516
2011	8 452	30.2	5 220	30.4	3 232	29.9	1 988

资料来源:俄罗斯联邦国家统计局 2012 年统计数据。

随着加入 WTO,俄罗斯对外贸易制度逐渐趋于完善。首先,调整贸易管理机构。以往的俄罗斯贸易管理机构容易出现职能交叉、政出多门和行政效

① 中国商务部:《国别贸易投资环境报告 2010(俄罗斯)》,第 59 页。

② 同①。

③ 同①。

率低下的现象,给贸易经营者带来较高的交易成本,增大了外商投资俄罗斯的风险,恶化了吸引外资的环境。俄罗斯从降低制度成本入手,撤并机构,完善职能,使改革后的贸易管理机构能够适应贸易自由化的要求。其次,俄罗斯不断推进贸易立法进程。通过对已经颁布的法律不断修订,废除旧法、颁布新法,俄罗斯不断完善本国的贸易法律制度,使其与 WTO 的规则相一致。最后,俄罗斯推动贸易管理制度的改革。主要体现在不断降低关税水平、取消部分农产品和渔产品的关税配额和数量限制,简化通关程序、提高通关效率,完善海关估价制度,降低行政规费,建立健全贸易申诉制度等。

四 俄罗斯对外贸易制度演变的特点

(一) 以贸易自由化为方向

苏联贸易政策众所周知的两个弊端是僵化的保护主义和国家对贸易的垄断,其他还包括严格限定的国内价格、高估的卢布价值、对商品和资本自由出入的严格监管^①。除了石油价格受国际价格影响外,苏联受外部世界的影响很小。苏联贸易管理权直接归中央政府,海关机构只负责登记过境货物,仅有很少的贸易机构被授权负责管理进出口活动。

苏联解体后,俄罗斯由僵化的保护贸易制度向自由化的贸易制度转变。尽管最初采取了比较激进的全面开放的贸易政策,但是贸易体制还是逐步建立起来。1995年,《对外贸易活动国家调节法》颁布,加强了国家对贸易的调控和监管,同年,俄罗斯向 WTO 提交了《对外贸易制度备忘录》,正式启动“入世”谈判,也开始了国内经济改革与 WTO 谈判的同步发展。这一时期,俄对外贸易制度的发展方向更加明确,那就是要建立公正、平等、自由、竞争的贸易环境。为此,俄罗斯积极推动国内贸易制度同 WTO 规则最大程度上一致,遵循 WTO 的原则,增加贸易制度的透明性和可预见性,不断降低关税,简化海关通关程序,完善贸易救济程序等。

(二) 贸易管理制度逐步完善

经过 20 多年的发展,俄罗斯对外贸易管理制度逐步建立起来,并在参与国际贸易活动、同国际贸易组织代表谈判的过程中逐步完善。主要表现在:

1. 降低关税水平。为适应 WTO 关税减让的要求,俄罗斯从 1995 年开始

^① Aleksandra Makeeva, Anna Chaplygina, Russian Trade Policy, ECO – ACCORD Center for Environment and Sustainable Development, December, 2008.

不断降低关税税率(见表 4)。2007 年 2 月,俄罗斯关税委员会发布《2008 ~ 2010 年海关政策基本方针》(以下简称《方针》),《方针》根据“入世”谈判承诺,规定了俄罗斯未来主要进口商品的关税削减幅度。俄政府计划到 2010 年年底,将平均进口关税从当时的 12.9% 下调至 11.5%。其中:农产品平均关税从 18.6% 下调至 18%,降幅较小;制成品平均关税从 10% 下调至 7.6%,下调 2.4 个百分点,下调幅度较大。

表 4 加入 WTO 之前俄罗斯的关税水平

年份	1995	1996	1997	1999	2001	2002	2003	2004	2011
平均税率(%)	35.3	23.0	17.0	16.8	15.3	12.0	11.5	11.0	10.0

资料来源:王冰:《俄罗斯“入世”及其对外贸易法律制度研究》,黑龙江大学硕士学位论文 2005 年。

2. 税种改革。共同对外关税(CET)包括 1.117 万种征税商品。其中,9 208 种遵循从价税,216 种遵循从量税,剩余的 1 746 种遵循复合税。除了有些商品,如配额外的肉制品、糖类、酒精制品和废旧商品之外,从价税的税率基本上维持在 0 ~ 30% 的范围,俄罗斯已经将之前七档改为后来的五档。征收从量税的商品有苹果、巧克力、啤酒和烈酒。复合税根据两种税——从价税和从量税来表现。征收复合税的商品涵盖食品、化学品和金属等方面。

3. 规范海关估价规则和程序。《WTO 海关估价协议》对海关估价和监管有明确的规定,但是俄罗斯在海关估价方面却严重违反了 WTO 所规定的透明性原则。为了防止低价报关,俄罗斯海关通常在既不公开发布,也不向贸易伙伴通报的情况下,对进口货物实行内部评估,并将该评估直接作为海关估价的依据,人为推高进口商品进入俄市场的成本。

2006 年 8 月,俄罗斯公布《关于非法进入俄罗斯联邦关境的运入商品的海关价值的估价办法》等政府令,规定海关对相关商品进行海关估价时的规则和程序。2006 年 9 月 1 日,俄联邦海关局签发《海关价值申报单样式及其填报规定》和《海关价值及海关付费更正程序单样式与海关价值更正条例》,规定自 2007 年 1 月 1 日起,俄罗斯海关采用国际通行标准办理一系列通关手续,使用新的商品海关价值申报单^①。

4. 取消部分数量限制。1999 年俄罗斯颁布的关于进口酒精的临时禁止

^① 《中俄双边贸易投资现状》,中国商品网, <http://ccn.mofcom.gov.cn/spbg/show.php?id=5610>

措施已于 2001 年 11 月 30 日被废除,2006 年,俄废除了关于在俄罗斯出售蒸馏酒精不得超过酒精销售额 10% 的进口限制。然而,出于保护发展的原则,俄罗斯还是对家禽、牛肉、猪肉及相关制品的国内生产企业予以保护,其中,在 2010 年 12 月 24 日颁布的《有关 2011 年牛肉、猪肉以及家禽进口》的政府第 1111 号令中就规定相关的保护措施。但是,这些产品实施符合 WTO 规定的关税配额以及非自动许可证制度。

5. 减少通关环节壁垒。第一,简化海关程序。俄罗斯颁布新的海关法典规定可以广泛采用信息技术,通过电子邮件的方式向海关提供申报资料,这样可以加快海关审查文件的速度,简化通关程序,减少准备和提供文件所需的费用,也有利于海关在线观察海关税费的交纳情况。

第二,消除非歧视。《俄罗斯联邦海关法典》(2001 年 1 月 15 日修订)第 25 号《关于某些商品进入俄罗斯境内的边境检查站》规定,针对从包括东盟在内的 14 个国家进口的商品,限制其通关的陆上检查站的数量,这一规定违背了 WTO 的最惠国待遇,应当予以废除。俄罗斯已于 2002 年废除了该规定。

第三,提高通关速度。2004 年《俄罗斯联邦海关法典》作出调整:在各种通关手续文件齐备的情况下,新法典则将通关的时间由原来的 10 天缩短至 3 天,报关期限已经从 3 个工作日减至 1 个工作日,90% 的货物都能在一天之内清关,大大提高了通关速度。

6. 完善贸易法律法规体系。早在 2000 年,俄罗斯就成立了国家杜马经济政策和商业委员会管辖下的对外贸易和外国投资法律鉴定委员会^①,主管俄罗斯贸易立法工作,使俄罗斯法律和执法实践与 WTO 规则相符合。在过去的 10 多年里,俄罗斯修改了《俄罗斯联邦海关法典》、《俄罗斯联邦海关税则》、《俄罗斯联邦外汇调节与外汇管理法》以及在旧法的基础上制定新的《俄罗斯联邦国家对外贸易活动调节原则法》、《俄罗斯联邦在货物进口中的专门保护、反倾销与反补贴措施法》和《俄罗斯联邦技术管理法》等。

(三) 与 WTO 要求仍然有较大差距

尽管俄罗斯在改善贸易制度环境方面作出了巨大努力,但其对外贸易制度仍然同 WTO 的要求有很大差距,需要一个长期的调整过程。问题集中于关税制度、农产品和汽车补贴、服务市场准入方面。

^① [俄]罗·安德烈:《WTO 与俄罗斯法律改革》,《俄罗斯中亚东欧市场》2006 年第 12 期。

首先,关税壁垒仍然是影响俄罗斯贸易自由化程度的重要因素。WTO 最主要的方面是改革关税上的任意性和降低关税壁垒。出于保护本国生产者的目的,俄罗斯对进口农产品及工业制成品征收高关税,仅以谷物为例,2011 年俄罗斯谷物的平均关税水平为 14.2%,部分谷物的进口关税最高达 83%^①。长期以来,俄罗斯对包括牛肉、猪肉和禽肉在内的肉制品都实施关税配额,对配额的分配方式也存在歧视现象。俄罗斯经常性地增加临时性关税的水平、数量和期限,缺乏必要的告知程序,往往给他国外贸企业带来严重损失。尽管俄罗斯在解决上述问题上表现出一定的积极性,如降低原油、原糖等产品出口关税,延长关税优惠期限等,但是整体而言,关税调整幅度有限,高关税、关税壁垒等问题依然普遍,未来,必须依赖 WTO 这支强制性的外力推动,才能有效地改变俄罗斯关税混乱的状况。

其次,俄罗斯对农业和汽车业实施补贴。长期以来,俄罗斯一直运用价格优惠、公开性补贴、贷款补贴以及购置化肥、农具、机油补贴等多种形式扶持本国农业企业,但是这种做法在国际贸易实践中构成了不正当竞争,俄罗斯生产的农产品相比其他国家具有成本优势,从而不利于全球农产品贸易的发展。

最后,部分战略性行业限制外资进入。俄罗斯对关系国计民生的战略行业限制非常严格。2008 年《俄罗斯限制外资程序法》正式出台,该法规定了在武器技术、航天航空、核能利用、专门技术生产、资源开发和印刷等行业对外资活动进行限制,除非向俄联邦专业委员会申请,否则,外资一律不准进入上述行业。除此之外,俄罗斯修订《矿产资源法》,明确界定联邦矿产资源的标准,只有俄罗斯法人企业才有资格参与联邦矿产资源的开发,但是俄罗斯政府有权作出是否准予外商开发的决定,并制定其他的限制措施。

主要参考文献:

1. 许新:《叶利钦时代的俄罗斯(经济卷)》,人民出版社 2001 年版。
2. 王正泉:《对普京执政一年来的总结和评价》,《当代世界与社会主义》2001 年第 1 期。
3. 高际香:《俄罗斯外债问题》,《俄罗斯中亚东欧研究》2008 年第 1 期。
4. 张晶:《2008 年国际金融危机下的俄罗斯经济》,《俄罗斯中亚东欧市场》2009 年第 4 期。
5. 中国商务部:《国别贸易投资环境报告 2007~2012(俄罗斯)》。
6. 俄罗斯联邦国家统计局网站。

(责任编辑:李丹琳)

^① 中国商务部:《国别贸易投资环境报告 2012(俄罗斯)》,第 76 页。