

Научная статья

УДК 339:342

<https://doi.org/10.36511/2588-0071-2024-4-9-15>.

## Таможенная стоимость как экономико-правовая категория

*Агагомедова Саният Абдулганиевна*

Институт государства и права Российской академии наук, Москва, Россия, [saniyat\\_aga@mail.ru](mailto:saniyat_aga@mail.ru)

### Аннотация

С экономической точки зрения таможенная стоимость выступает разновидностью стоимости как таковой и обусловлена целями ее определения, заключающимися в соблюдении требований трансграничного перемещения товаров. Таможенная стоимость основана на цене контракта, методы ее оценки закреплены на международном уровне.

Сделан вывод о том, что понимание таможенной стоимости основано на соотношении частных и публичных интересов при ее определении. Контрактная стоимость выступает основой таможенной стоимости и отражает частные интересы, а публичные интересы трансформируют контрактную стоимость в таможенную стоимость.

С правовой точки зрения таможенная стоимость тесно связана с институтами таможенного контроля и государственными услугами в области таможенного дела. Таможенная стоимость выступает предметом контроля таможенной стоимости, который позиционируется в качестве направления таможенного контроля, разновидности финансового контроля, элемента механизма администрирования таможенных платежей. В то же время процессы определения таможенной стоимости обеспечиваются такими специфическими услугами, как принятие предварительных решений по вопросам применения методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров.

**Ключевые слова:** таможенная стоимость, контроль таможенной стоимости, цена сделки, правовое регулирование, административные процедуры, услуга, предварительное решение

### Для цитирования

Агагомедова С. А. Таможенная стоимость как экономико-правовая категория // На страже экономики. 2024. № 4 (31). С. 9–15. <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2024-4-9-15>.

Original article

## Customs value as an economic and legal category

*Saniyat A. Agamamedova*

Institute of State and Law of the Russian Academy of Sciences, Moscow, Russian Federation, [saniyat\\_aga@mail.ru](mailto:saniyat_aga@mail.ru), <https://orcid.org/0000-0002-8265-2971>...

### Abstract

Based on the identification of economic and legal characteristics, the article considers customs value as an economic and legal category. From an economic point of view, customs

© Агагомедова С. А., 2024

value is a type of value as such and is determined by the purposes of its determination, which consist in compliance with the requirements for the cross-border movement of goods. Customs value is based on the contract price, and the methods for its assessment are enshrined at the international level.

It is concluded that the understanding of customs value is based on the relationship between private and public interests in its determination. Contract value is the basis of customs value and reflects private interests, while public interests transform contract value into customs value.

From a legal point of view, customs value is closely related to the institutions of customs control and public services in the field of customs. Customs value is the subject of customs value control, which is positioned as a direction of customs control, a type of financial control, an element of the mechanism for administering customs payments. At the same time, the processes of determining customs value are provided by such specific services as making preliminary decisions on the application of methods for determining the customs value of imported goods.

**Keywords:** customs value, customs value control, transaction price, legal regulation, administrative procedures, service, preliminary decision

#### For citation

Agamagomedova S. A. Customs value as an economic and legal category. *The Economy under Guard*, 2024, no. 4 (31), pp. 9–15. (In Russ.). <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2024-4-9-15>.

Таможенная стоимость является одним из базовых понятий таможенного законодательства, а ее определение и контроль выступают ключевыми административными процедурами в рамках перемещения товаров через таможенную границу. Значение разработок вопросов таможенной стоимости имеет важное значение с позиций того, что, выступая основой таможенно-тарифного регулирования, таможенная стоимость оказывает прямое и косвенное влияние на формирование и развитие множества иных механизмов трансграничного оборота товаров. Сложность же научного позиционирования рассматриваемой категории заключается в ее межотраслевом (или надотраслевом) характере, возможности разработки аспектов ее экономического обоснования и расчета, с одной стороны, и правового регулирования определения, заявления и контроля — с другой. С учетом данных позиций можно констатировать, что таможенная стоимость — экономико-правовая категория, обладающая целым рядом признаков, обозначить которые призвана данная статья.

#### Таможенная стоимость как экономическая категория

Таможенная стоимость как экономическая категория достаточно активно рассматривается учеными [1–3]. Предлагаемые определения таможенной стоимости отличаются разнообразием, но в целом опираются на понимание данной категории, закрепленной в международных документах, таких как Генеральное соглашение по тарифам и торговле (далее — ГАТТ) (статья VII) [4], Конвенция об оценке товаров в таможенных целях и др.

В контексте евразийской экономической интеграции основными документами для регламентации вопросов таможенной стоимости выступают Договор о Евразийском экономическом союзе [5] и Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (далее — ТК ЕАЭС) [6].

Зачастую таможенная стоимость в научных исследованиях рассматривается с точки зрения исключительно цены товара, сведения о которой участник внешнеэкономической деятельности представляет в таможенные органы [1]. Это отражает, на наш взгляд, весьма ограниченный подход. Таможенная стоимость тесно, неразрывно связана с контрактной стоимостью или ценой сделки (договорной ценой), основана на ней, но не совпадает с ней как в теоретическом понимании, так и в определении (расчете). При этом при обосновании таможенной стоимости в договорной базе и в научно-исследовательском поле зачастую используются такие понятия, как «фактически уплаченная цена», «нормальная цена», «рыночная цена», «действительная стоимость» и даже разграничиваются «национальная» и «интернациональная» стоимость товара [3, с. 155].

Представляется, что основная характеристика таможенной стоимости и одновременно свойство, отграничивающее ее от иных видов стоимости (контрактной, статистической, рыночной и др.), заключается в том, что эта стоимость, величина, которая служит основой для процедур трансграничного перемещения товаров или, пользуясь терминологией Киотской конвенции, для «таможенной очистки». Таким образом, понятие таможенной стоимости обусловлено целями ее определения, которые следует отличать от целей иных процессов, связанных с рассматриваемой категорией (например, формирования, контроля, учета и так далее).

Среди подобных целей выделяют: обложение налогом товара, ввозимого на территорию России; ведение таможенной статистики и статистики внешнеэкономического масштаба; использование прочих мер по регулированию торгово-экономических отношений, связанных с товарной стоимостью [1].

Ученые полагают, что в основе теории таможенной стоимости лежат две основные концепции стоимости: концепции, базирующиеся на теории трудовой стоимости, и концепции, построенные на теории предельной полезности [3, с. 155]. Представляется, что сущность таможенной стоимости основана на обозначенных концепциях, но понимание ее зиждется на соотношении частных и публичных интересов при ее определении. Цена контракта или цена договора (сделки) выступает основой таможенной стоимости и отражает частные интересы, то есть интересы сторон внешнеторгового контракта. В то же время цена контракта трансформируется в стоимость таможенную в связи с пересечением с публичными интересами (интересами потребителей, бизнеса в целом, государства как регулятора). И в том, и в другом случае государство правовыми средствами регулирует эти процессы: частноправовыми и публично-правовыми средствами. В связи с этим позиционирование таможенной стоимости исключительно в контексте экономической категории представляется недостаточным, так как общественные отношения по ее формированию, определению и последующему контролю регулируются правовыми нормами как частноправовой, так и публично-правовой природы.

Таким образом, таможенная стоимость как экономическая категория основана на договорной (контрактной) стоимости и обусловлена обязательными требованиями, предъявляемыми к трансграничному перемещению товаров. Применительно к таможенной стоимости можно выделить различные социально значимые процессы, такие как процессы формирования [7], определения, заявления, контроля, корректировки, учета таможенной стоимости, иные процессы.

### Таможенная стоимость как правовая категория

ТК ЕАЭС упоминает самые разные категории стоимости: расчетную, производную или фиктивную, таможенную [6].

Последняя дифференцируется законодателем на таможенную стоимость ввозимых и вывозимых товаров, таможенную стоимость оцениваемых товаров, таможенную стоимость идентичных оцениваемым или однородных с оцениваемыми товарами, таможенную стоимость, добавленную в результате переработки (обработки), таможенную стоимость переработки (обработки). Кроме того, законодатель выделяет понятие величины применительно к таможенной стоимости и дифференцирует предварительную и точную величину таможенной стоимости товаров.

Представляется, что с правовой точки зрения таможенная стоимость выступает основанием юридически значимых действий, решений, принятия актов со стороны государственных органов. При этом если выше нами были обозначены различные процессы, связанные с таможенной стоимостью, то с юридических позиций уместно говорить об административных процедурах определения, заявления, контроля, корректировки таможенной стоимости. Часть из них инициируется невластными субъектами (внешнеторговым бизнесом), другая часть осуществляется таможенными органами. В последнем случае речь идет прежде всего о контроле таможенной стоимости, который обоснованно рассматривается в качестве направления (части) таможенного контроля [8], составляющей финансового контроля [9], механизма системы администрирования таможенных доходов [10], значимого элемента таможенного регулирования. Исходя из того, что традиционно таможенная стоимость позиционируется в качестве основы таможенно-тарифного регулирования, ее определение имеет значение и при осуществлении запретов и ограничений.

С правовой точки зрения таможенная стоимость обуславливает (генерирует) не только контрольно-надзорные процедуры как формы реализации значимого направления (вида) таможенного контроля. Вопросы оценки таможенной стоимости стоят во главе угла специальной категории предоставляемых таможенными органами услуг — принятие предварительных решений по вопросам применения методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров (п. 19 статьи 38 ТК ЕАЭС; статья 25 Федерального закона от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [11]). Данный вид услуг стал значимой новеллой ТК ЕАЭС, ожидаемой участниками внешнеэкономической деятельности и направленной на снижение конфликтного потенциала взаимодействия бизнеса с таможенными органами [12]. Подобная услуга может быть отнесена к обеспечительным применительно к таможенному контролю, практика ее предоставления призвана сократить сферу контрольного воздействия на подконтрольных лиц. При этом специфика контроля таможенной стоимости заключается еще и в том, что он осуществляется на всех стадиях контрольной деятельности, включая таможенный контроль после выпуска товаров [13]. Регулирование данного вида таможенного контроля осуществляется в рамках правового регулирования таможенного контроля в целом, однако может рассматриваться и весьма обособленно [14].

### Заключение

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о возможности определения таможенной стоимости в качестве экономико-правовой категории. При этом нет оснований выделять экономическую или правовую составляющую таможенной стоимости как доминирующую. Безусловно, таможенная стоимость — это разновидность стоимости как таковой, стоимости как базовой экономической категории. Ее экономическая природа отражается в способах ее формирования, расчета, учета. В то же время в отличие от стоимости или цены сделки (договора) таможенная стоимость предназначена для реализации публичных целей, целей, связанных с интересами потребителей, бизнеса, государства, национальной экономики в целом. В связи с этим ее заявление, контроль выступают юридически значимыми действиями, решениями, сопровождаются принятием управленческих (административных) актов. Контроль таможенной стоимости выступает важным направлением таможенного контроля, составляющей финансового контроля, значимым механизмом обеспечения экономической безопасности.

Ценность категории таможенной стоимости заключается в том, что она может рассматриваться в контексте разновидности стоимости как ключевого экономического понятия, основания принятия юридически значимых решений, действий, фактора, влияющего на механизмы таможенно-тарифного регулирования, обеспечения запретов и ограничений. Кроме того, таможенная стоимость обоснованно может рассматриваться с процедурной стороны и отражаться в таких процессах, как формирование, определение, заявление, контроль, учет, корректировка таможенной стоимости.

### Список источников

1. Калимуллин Д. М. Серемина Р. М. Таможенная стоимость как экономическая категория // Актуальные вопросы экономических наук и современного менеджмента: сборник статей по материалам I–III Международной научно-практической конференции, Новосибирск, 04–11 октября 2017 года. Том 1-3 (1). Новосибирск: Ассоциация научных сотрудников «Сибирская академическая книга», 2017. С. 29–33.
2. Орел Ю. В., Калиберда Ю. А. Таможенная стоимость как экономическая категория // Инновационные векторы цифровизации экономики и образования в регионах России: сборник научных статей по материалам Всероссийской научно-практической конференции, Ставрополь, 10–11 марта 2021 года. Ставрополь: Издательство «АГРУС», 2021. С. 558–562.
3. Агапова А. В. Экономическая сущность таможенной стоимости // Журнал экономической теории. 2007. № 2. С. 151–155.
4. Генеральное соглашение по тарифам и торговле 1994 года // Собрание законодательства РФ. 2012. № 37 (приложение, ч. VI), ст. 2524–2538.
5. Договор о Евразийском экономическом союзе. URL: <http://www.eurasiancommission.org/> (дата обращения: 05.06.2014).
6. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). URL: <http://www.eaeunion.org/> (дата обращения: 12.04.2024).

7. Церпенто С. И., Гашева Е. В. Особенности формирования таможенной стоимости экспортируемых товаров // *Путь науки*. 2014. № 10 (10). С. 58–61.
8. Агамагомедова С. А. Контроль таможенной стоимости в современной системе таможенного контроля: административно-правовой аспект // *Хозяйство и право*. 2017. № 6. С. 82–87.
9. Пешкова К. А., Пугачев А. А. Контроль таможенной стоимости в системе государственного финансового контроля // *Финансовые драйверы роста экономики: российский и зарубежный опыт: материалы Международной научно-практической конференции, Москва, 29 мая 2020 года*. Москва: ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», 2020. С. 169–176.
10. Немирова Г. И., Иванова А. М. Анализ контроля таможенной стоимости товаров в системе администрирования таможенных доходов // *Экономические отношения*. 2022. Т. 12, № 3. С. 451–472.
11. О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ // *Собрание законодательства РФ*. 2018. № 32, ч. I, ст. 5082.
12. Агамагомедова С. А. Проект Таможенного кодекса Евразийского экономического союза: приоритеты и перспективы // *Законодательство*. 2016. № 1. С. 41–48.
13. Шашкина А. Н. Административно-правовое регулирование таможенного контроля после выпуска товаров: монография. Москва: Российская таможенная академия, 2018. 84 с.
14. Васильев Р. И. Административно-правовое регулирование контроля таможенной стоимости: дис. ... канд. юрид. наук. Люберцы, 2013. 158 с.

#### References

1. Kalimullin D. M., Seremina R. M. Customs value as an economic category. Actual issues of economic sciences and modern management: collection of articles based on the materials of the I-III international scientific and practical conference, Novosibirsk, October 4–11, 2017. Vol. 1–3 (1). Novosibirsk: Association of scientific staff «Siberian Academic Book», 2017. Pp. 29–33. (In Russ.)
2. Orel Yu. V., Kaliberda Yu. A. Customs value as an economic category. Innovative vectors of digitalization of the economy and education in the regions of Russia: collection of scientific articles based on the materials of the All-Russian scientific and practical conference, Stavropol, March 10–11, 2021. Stavropol: Publ. AGRUS, 2021. Pp. 558–562. (In Russ.)
3. Agapova A. V. Economic essence of customs value. *Journal of Economic Theory*. 2007, no. 2, pp. 151–155. (In Russ.)
4. General Agreement on Tariffs and Trade 1994. *Collected Legislation of the RF*, 2012, no. 37 (appendix, part VI), pp. 2524–2538. (In Russ.)
5. Treaty on the Eurasian Economic Union. URL: <http://www.eurasiancommission.org/> (accessed 05.06.2024). (In Russ.)
6. Customs Code of the Eurasian Economic Union (Appendix No. 1 to the Treaty on the Customs Code of the Eurasian Economic Union). URL: <http://www.eaeunion.org/>. (accessed 12.04.2024). (In Russ.)
7. Tserpento S. I., Gasheva E. V. Features of the formation of the customs value of exported goods. *The Path of Science*, 2014, no. 10 (10), pp. 58–61. (In Russ.)

8. Agamagomedova S. A. Control of customs value in the modern customs control system: administrative and legal aspect. *Business and Law*, 2017, no. 6, pp. 82–87. (In Russ.)
9. Peshkova K. A., Pugachev A. A. Control of customs value in the system of state financial control. *Financial drivers of economic growth: Russian and foreign experience: materials of the International scientific and practical conference, Moscow, May 29, 2020*. Moscow: Plekhanov Russian University of Economics, 2020. Pp. 169–176. (In Russ.)
10. Nemirova G. I., Ivanova A. M. Analysis of control of customs value of goods in the system of customs revenue administration. *Economic relations*, 2022, vol. 12, no. 3, pp. 451–472. (In Russ.)
11. On customs regulation in the Russian Federation and on amendments to certain legislative acts of the Russian Federation: federal law no. 289-FZ of August 3, 2018. *Collection of Legislation of the RF*, 2018, no. 32 (part I), art. 5082. (In Russ.)
12. Agamagomedova S. A. Draft Customs Code of the Eurasian Economic Union: priorities and prospects. *Legislation*, 2016, no. 1. pp. 41–48. (In Russ.)
13. Shashkina A. N. *Administrative and legal regulation of customs control after the release of goods: monograph*. Moscow: Russian Customs Academy, 2018. 84 p. (In Russ.)
14. Vasiliev R. I. *Administrative and legal regulation of customs value control*. Dissertation... candidate of legal sciences. Lyubertsy, 2013. 158 p. (In Russ.)

#### Информация об авторе | Information about the author

- С. А. Агамагомедова** — кандидат юридических наук, доцент, старший научный сотрудник сектора административного права и административного процесса Института государства и права Российской академии наук
- S. A. Agamagomedova** — Candidate of Sciences (Law), Associate Professor, Senior Researcher, Administrative Law and Administrative Process Sector, Institute of State and Law, Russian Academy of Sciences

Статья поступила в редакцию 10.11.2024, одобрена после рецензирования 20.11.2024, принята к публикации 12.12.2024.

The article was submitted 10.11.2024, approved after reviewing 20.11.2024, accepted for publication 12.12.2024.