

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Товарознавча експертиза та митний контроль бритв»

Студента 2 курсу, 9м групи,
спеціальності 076,
«Підприємництво, торгівля та
біржова діяльність»,
Спеціалізації «Митна справа»

Безпалий
Олександр Юрійович

Науковий керівник
канд. техн. наук, доцент

Коломієць Тетяна
Миколаївна

Науковий консультант
док-р техн. наук, професор

Караваєв Тарас
Анатолійович

Гарант освітньої програми
док-р техн. наук, професор

Мережко
Ніна Василівна

Київ - 2018

АНОТАЦІЯ

Безпалий О.Ю. Товарознавча експертиза та митний контроль бритв.

Випускна кваліфікаційна робота присвячена дослідженню особливостей товарознавчої експертизи та митного контролю під час імпорту бритв.

У роботі визначено нормативно-правове регулювання експертизи бритв. Проаналізовано вимоги до якості та безпечності бритв. Надано вихідні засади кодування бритв згідно з УКТЗЕД. Досліджено стан ринку бритв в Україні. Подана характеристика асортименту бритв.

На основі розроблених критеріїв і засобів ідентифікації проведено експертизу бритв та оформлено її результати. Проаналізовано визначення коду згідно з УКТЗЕД, декларування та здійснення митного контролю при імпорті бритв.

Ключові слова: вимоги до якості, декларування, імпорт, ідентифікаційна експертиза, класифікація, УКТЗЕД, митні формальності, бритви, митна вартість.

ANNOTATION

Bespaly A. Merchandising expertise and customs control razors.

Graduation qualification thesis is devoted to the study of the characteristics of merchandising expertise and customs control while importing razors.

The work defines the regulatory framework examination of razors. Analyzed requirements for quality and safety of razors. Provided basic principles of coding razors according to UGCFEA. The state of the market of razors in Ukraine is investigated. The characteristic of the range of razors.

On the basis of the developed criteria and means of identification, an examination of razors was carried out and its results were documented. Analyzed the definition of the code according to UGCFEA, the declaration and implementation of customs control when importing razors.

Keywords: quality requirements, declaration, import, identification expertise, classification, UGCFEA, customs formalities, razors, customs value.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

- ДМВ – декларація митної вартості
- ДСТУ – Державний стандарт України
- ДФСУ – Державна фіскальна служба України
- ЕМД – електронна митна декларація
- ЄАІС – Єдина автоматизована інформаційна система
- ЄС – Європейська Співдружність
- ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність
- ІНКОТЕРМС – міжнародні комерційні умови, комплект міжнародних правил з тлумачення найбільш широко використовуваних торговельних термінів (умов) в галузі міжнародної торгівлі.
- МД – митна декларація
- НД - нормативні документи
- ПМК – штамп "Під митним контролем"
- ПМО – підрозділ митного оформлення митниці
- ПР – профіль ризику
- СОТ – Світова Організація Торгівлі
- ТД - товаросупровідна документація
- УКТ ЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності
- ЮНКТАД – Конференція ООН з торгівлі та розвитку

ЗМІСТ

	Стор.
Вступ	7
Розділ 1. Теоретико-методологічні засади товарознавчої експертизи та митного контролю імпорту бритв	10
1.1. Стан і динаміка ринку бритв в Україні	10
1.2. Законодавчо-нормативне регулювання митного контролю імпорту бритв	13
1.3. Класифікація бритв	19
1.4. Аналіз вимог до якості та безпечності бритв	22
1.5. Регламент та процедура проведення товарознавчої експертизи бритв для митних цілей	26
Розділ 2. Аналіз асортименту та товарознавча експертиза бритв для митних цілей	30
2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження	30
2.2. Товарознавча характеристика асортименту бритв, що імпортуються в Україну	34
2.3. Розробка критеріїв, показників та засобів ідентифікації бритв	38
2.4. Товарознавча експертиза бритв та оформлення її результатів для митних цілей	41
Розділ 3. Митний контроль та митне оформлення бритв в режимі імпорту	45
3.1. Визначення коду бритв згідно з УКТЗЕД	45
3.2. Електронне декларування бритв в режимі імпорту	50
3.3. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті бритв	57
3.4. Аналіз митного контролю та митного оформлення імпорту бритв згідно з митною декларацією	62
Висновки та пропозиції	72
Список використаних джерел	75
Додатки	

ВСТУП

Гоління давно вже міцно увійшло в щоденний ритуал догляду за собою як у чоловіків, так і у жінок. На сьогоднішній день це найлегший і найшвидший спосіб позбутися небажаного волосся, а спеціальні засоби роблять процедуру більш комфортною і безпечною. Найбільш швидкозростаючим і найпопулярнішим сегментом на ринку приладдя для гоління є одноразові бритви – це швидко, зручно, гігієнічно, і з сучасними темпами, постійними переміщеннями, це просто необхідно. Ринок в сегменті систем для гоління залишається стабільним, а попит на бритви зі змінними двосторонніми лезами знижується.

Актуальність теми дослідження визначається динамікою ринку бритв в Україні, зокрема тим, що 85% споживачів віддають перевагу традиційному вологому голінню за допомогою трьох типів бритв - класичних з двостороннім лезом, одноразових станків і бритвених систем. Додатково слід відмітити, що більшу частину ринку складають саме імпортовані бритви. З огляду на те, що ставка імпортного мита складає 8%, хоча фактично на території України відсутнє власне виробництво бритв, можемо констатувати відсутність ґрунтовних досліджень доцільності такої ставки.

Загалом все більша інтеграція України у світову економіку передбачає проведення керованої та диференційованої політики відкриття українського ринку для іноземних товарів на засадах домовленостей ГАТТ/СОТ. У цьому процесі українським необхідним є врахування особливостей сучасного стану економічних перетворень в Україні, зокрема у складі механізмів митно-тарифного регулювання експортно-імпортних операцій. Світовий досвід свідчить, що ефективне митно-тарифне регулювання забезпечується за умови правильного застосування процедур стягнення мита, законодавчого закріплення класифікації товарів згідно з товарною номенклатурою зовнішньоекономічної діяльності (ЗЕД) та визначення митної вартості товарів, яке у контексті здійснення тарифного регулювання зовнішньоторговельних операцій, є одним з

визначальних елементів декларування товарів та однією з найскладніших процедур у міжнародній митній практиці. Підґрунтям правильності відображення в обліку митної вартості товару та правильності визначення суми мита є достовірна класифікація товарів.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є проведення ідентифікаційної експертизи та аналіз митного контролю при імпорті бритв.

Для досягнення поставленої мети потрібно виконати наступні **завдання**:

- дослідити стан ринку бритв в Україні та визначити перспективи його розвитку;
- проаналізувати нормативно-правове регулювання митного контролю імпорту бритв;
- проаналізувати вимоги до якості та безпечності бритв;
- проаналізувати класифікації бритв;
- надати характеристику асортименту бритв, що імпортується в Україну;
- розробити критерії та засоби ідентифікації бритв;
- дослідити порядок проведення ідентифікаційної експертизи бритв;
- провести ідентифікаційну експертизу бритв;
- дослідити вірність визначення коду бритв згідно з УКТЗЕД;
- дослідити порядок електронного декларування бритв у режимі імпорту;
- надати аналіз здійснення митного контролю та митного оформлення бритв за МД в режимі імпорту.

Об’єктом дослідження є бритви, що імпортуються в Україну.

Предметом дослідження є товарознавча експертиза та порядок здійснення митного контролю при імпорті бритв.

Методи дослідження, використані в роботі: загальнонаукові методи системного аналізу, синтезу, порівняння.

Наукова новизна роботи: розроблено критерії ідентифікації бритв для проведення експертизи в митних цілях.

Практична цінність роботи: визначені за результатами дослідження критерії, методи та засоби ідентифікації брив можуть бути використані в практичній діяльності експертних підрозділів Департаменту податкових та митних експертиз ДФС України.

Апробація роботи. За результатами досліджень було опубліковано статтю «Товарознавча експертиза брив в митних цілях» (Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів : Зб. наук. ст. студ. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2018. – Ч. 2. – С. 134–139.) [3].

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків. Основний текст роботи складає 74 сторінки. Робота містить 11 таблиць, 5 рисунків, список використаних джерел, який нараховує 70 найменувань. До роботи додається 17 додатків на 36 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО КОНТРОЛЮ ІМПОРТУ БРИТВ

1.1. Стан і динаміка ринку бритв в Україні

Аналізуючи дані Державної служби статистики щодо обсягів імпорту товарів товарної підпозиції 821210 «Бритви» за період з 2014 року до квітня 2018 року, можна зробити висновок, що в 2017 році спостерігається збільшення суми вартостей імпортованих бритв у порівнянні з попереднім роком.

Так, за 2017 рік товарів, за товарною підпозицією 821210 було імпортовано на суму 16493,7 тис. дол. США, що у кількісному виразі склало 1201,11 тонн продукції. За січень-квітень 2018 року вже було імпортовано 345,99 тонн продукції товарної підпозиції 821210, що у грошовому виразі складає 5157,9 тис. дол. США. За аналогічний період 2017 року вартість ввезеної продукції за кодом 821210 склала 4832,5 тис. дол. США, що в кількісному виразі становить 350,18 тонн (рис. 1.1) [7].

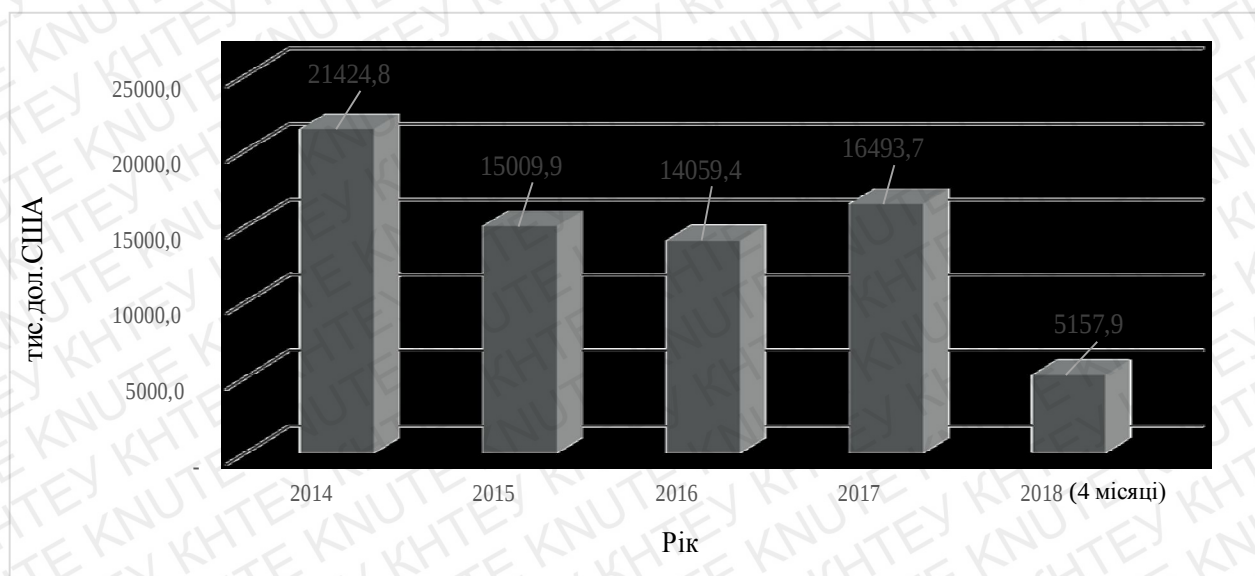


Рис. 1.1. Обсяги імпорту товарів товарної підпозиції 821210 за 2014-2018 рр., тис. дол. США

Наведені дані свідчать про очікуваний приріст обсягів імпорту в 2018 році приблизно на 7%, в порівнянні з 2017 роком.

Проаналізовані дані обсягів експорту товарів товарної підпозиції 821210 «Бритви» за період з 2014 року до квітня 2018 року, свідчать про позитивну тенденцію.

Так, за 2017 рік товарів, за товарною підпозицією 821210 було експортовано на суму 377,4 тис. дол. США, що у кількісному виразі склало 15,93 тонн продукції. За січень-квітень 2018 року було експортовано 7,88 тонн продукції товарної підпозиції 821210, що у грошовому виразі складає 175,1 тис. дол. США. За аналогічний період 2017 року вартість ввезеної продукції за кодом 821210 склала 96,3 тис. дол. США, що свідчить про подальше зростання обсягів експорту бритв (рис. 1.2) [7].

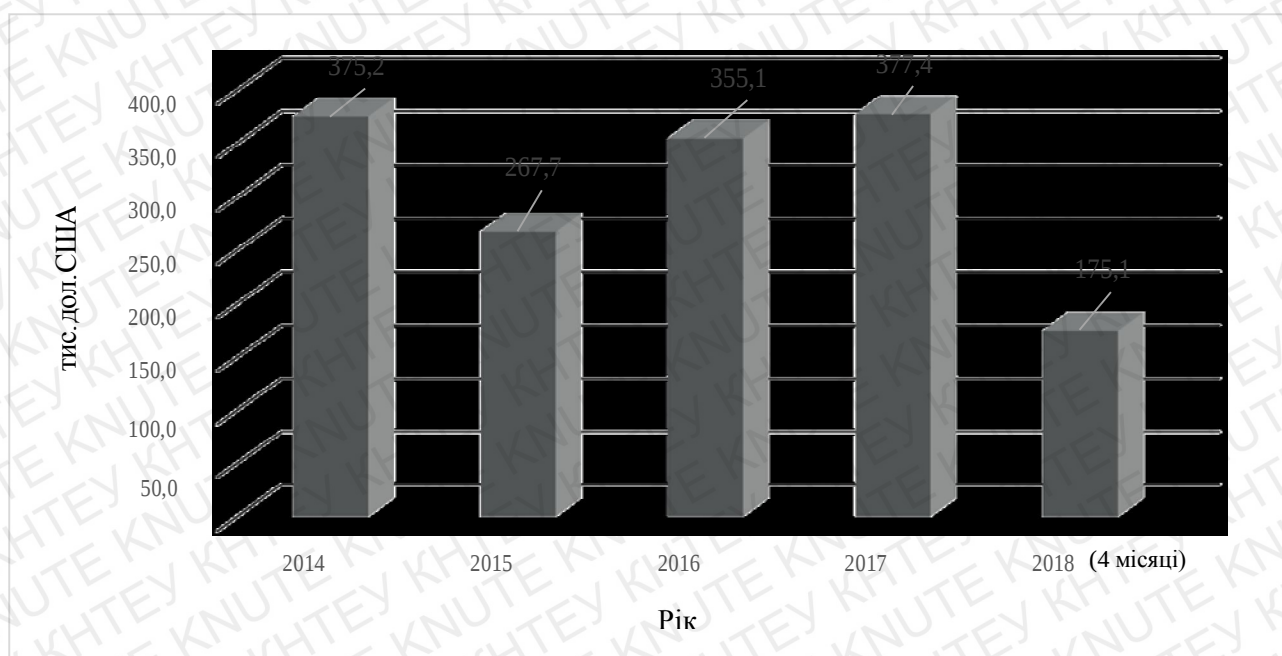


Рис. 1.2. Обсяги експорту товарів товарної підпозиції 8212 за 2014-2018 рр., тис. дол. США

Відповідно до даних табл. 1.1, найбільшими імпортерами бритв на ринок України є: Польща, Російська Федерація, Китай, Греція, Сполучені Штати, Словаччина, Німеччина, В'єтнам та Чехія. В свою чергу Україна експортує

бритви до Грузії, Республіки Молдова, Туреччини, Азербайджану, Литви та Російської Федерації [7].

Таблиця 1.1

Показники експорту-імпорту бритв за країнами за 2017 рік [67]

Назва країни	Експорт		Імпорт	
	Кількість, тис. шт.	Вартість, тис. дол. США	Кількість, тис. шт.	Вартість, тис. дол. США
Польща	-	-	27661,63	7585,6
Російська Федерація	3,86	5,6	25837,87	3179,8
Китай	-	-	4298,74	1881,2
Греція	-	-	20487,05	1877,2
США	-	-	2798,24	831,1
Словаччина	-	-	4132,92	350,0
Німеччина	-	-	63,42	181,2
В'єтнам	-	-	1557,75	150,3
Чехія	-	-	460,38	123,8
Індія	-	-	374,44	86,9
Корея	-	-	32,87	85,3
Франція	-	-	2492,11	77,2
Мексика	-	-	137,76	57,3
Грузія	567,36	100,3	-	-
Молдова	664,55	145,4	-	-
Туреччина	315,90	99,4	-	-
Азербайджан	28,48	21,4	-	-
Литва	23,78	3,4	-	-
Латвія	9,96	1,7	-	-

Перелічені країни виготовляють бритви таких торгових марок, як: Gillette (Польща), BIC (Греція), ARKO (Туреччина), Wilkinson, Balea, Cien (Німеччина), Super-Max (Індія), Avoir é (США), MaiKou, Max-Top (Китай).

Наразі великого виробництва бритв на Україні не зареєстровано. Однак існують маленькі майстерні, що виготовляють штучні вироби, здебільше багаторазового використання (системи для гоління), наприклад, ТМ Shlyuz.

Найпоширенішими каналами збуту залишаються гіпермаркети, супермаркети, мінімаркети, аптеки і магазини дитячих товарів, однак вони

продовжують демонструвати падіння. Найбільш швидкозростаючим каналом збуту залишається парфумерний магазин. Зростання цього каналу за перше півріччя 2018 року склав 7% в натуральному вираженні до такого ж періоду 2017 року. В основному зростання продажів в парфумерних магазинах носить екстенсивний характер - найбільші чотири роздрібні мережі Watsons, Eva, Prostor і Cosmo відкрили більше 100 нових магазинів. З іншого боку, асортимент парфумерних магазинів значно відрізняється від звичної полиці супермаркету різноманітністю товарів власних торгових марок (BTM) і більш привабливими рекламними пропозиціями.

1.2. Законодавчо-нормативне регулювання митного контролю імпорту бритв

Процедури митного контролю є уніфікованими та не залежать від товару. Вони регламентуються певним переліком нормативних документів. Окрім них в цій галузі діє доволі значний перелік наказів ДФСУ та листів із роз'ясненнями щодо впровадження норм цих документів. Розглянемо основні з них.

Основним документом є Митний Кодекс України. Митний кодекс України [31] визначає засади організації та здійснення митної справи в Україні, регулює економічні, організаційні, правові, кадрові та соціальні аспекти діяльності ДФС України. Кодекс спрямований на забезпечення захисту економічних інтересів України, створення сприятливих умов для розвитку її економіки, захисту прав та інтересів суб'єктів підприємницької діяльності та громадян, а також забезпечення додержання законодавства України з питань митної справи. Також Митним кодексом України визначено, що митне оформлення – це виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

Декларування здійснюється шляхом заявлення за встановленою формою (письмовою, усною, шляхом вчинення дій) точних відомостей про товари, мету їх переміщення через митний кордон України, а також відомостей, необхідних

для здійснення їх митного контролю та митного оформлення. При застосуванні письмової форми декларування можуть використовуватися як електронні документи, так і документи на паперовому носії [31].

Електронне декларування здійснюється з використанням електронної митної декларації, засвідченої електронним цифровим підписом, та інших електронних документів або їх реквізитів у встановлених законом випадках.

Умови та порядок декларування, перелік відомостей, необхідних для здійснення митного контролю та митного оформлення, визначаються Митним Кодексом України [31]. Положення про митні декларації та форми цих декларацій затверджуються Кабінетом Міністрів України [40], а порядок заповнення таких декларацій та інших документів, що застосовуються під час митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, – центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері фінансів.

Перелік відомостей, що підлягають внесенню до митних декларацій, обмежується лише тими відомостями, які є необхідними для цілей справляння митних платежів, формування митної статистики, а також для забезпечення додержання вимог цього Кодексу та інших законодавчих актів.

Закон України «Про митний тариф України» містить перелік ставок загальнодержавного податку – ввізного мита на товари, що ввозяться на митну територію України і систематизовані згідно з УКТЗЕД [62]. Зокрема при імпорті бритв встановлено рівні ставки пільгового та повного мита - 8%.

Наказ Міністерства фінансів України від 23.10.2017 р. №862 "Про затвердження Порядку справляння плати за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них". Порядок регулює питання прийняття органами доходів і зборів рішень на підставі письмового звернення декларанта або уповноваженої ним особи про виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них, а також нарахування та внесення плати за виконання

митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них [56].

Наказ Міністерства фінансів України від 29.05.2012 р. №623 "Про затвердження Переліку відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій, і Порядку їх ведення" [49] включає в себе перелік класифікаторів та розшифрування позначень, за допомогою яких вносяться дані до МД.

Митне оформлення бриту здійснюється митницями на підставі митної декларації, до якої декларантом залежно від митних формальностей, установлених Митним кодексом України [31] для митних режимів, та заявленої мети переміщення вносяться такі відомості, у тому числі у вигляді кодів:

- 1) заявлений митний режим, тип декларації та відомості про особливості переміщення;
- 2) відомості про декларанта, уповноважену особу, яка склала декларацію, відправника, одержувача, перевізника товарів і сторони зовнішньоекономічного договору (контракту) або іншого документа, що використовується в міжнародній практиці замість договору (контракту), а в разі якщо зовнішньоекономічний договір (контракт) укладено на підставі посередницького договору, – також про іншу, крім сторони зовнішньоекономічного договору (контракту), сторону такого посередницького договору;
- 3) відомості про найменування країн відправлення та призначення;
- 4) відомості про транспортні засоби комерційного призначення, що використовуються для міжнародного перевезення товарів та/або їх перевезення митною територією України під митним контролем, та контейнери;
- 5) відомості про товари:
 - а) найменування;
 - б) звичайний торговельний опис, що дає змогу ідентифікувати та класифікувати товар;

- в) торговельна марка та виробник товарів (за наявності у товаросупровідних та комерційних документах);
- г) код товару згідно з УКТЗЕД;
- г) найменування країни походження товарів (за наявності);
- д) опис упаковки (кількість, вид);
- е) кількість у кілограмах (вага брутто та вага нетто) та інших одиницях виміру;
- є) фактурна вартість товарів;
- ж) митна вартість товарів та метод її визначення;
- з) відомості про уповноважені банки декларанта;
- и) статистична вартість товарів;
- б) відомості про нарахування митних та інших платежів, а також про застосування заходів гарантування їх сплати:
 - а) ставки митних платежів;
 - б) застосування пільг зі сплати митних платежів;
 - в) суми митних платежів;
 - г) офіційний курс валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки, на день подання митної декларації;
 - г) спосіб і особливості нарахування та сплати митних платежів;
 - д) спосіб забезпечення сплати митних платежів (у разі застосування заходів гарантування їх сплати);
- 7) відомості про зовнішньоекономічний договір (контракт) або інший документ, що використовується в міжнародній практиці замість договору (контракту), та його основні умови;
- 8) відомості, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення товарів через митний кордон України.

Митне оформлення розпочинається з моменту подання митниці декларантом або уповноваженою ним особою митної декларації або документа, який відповідно до законодавства її замінює, та документів, необхідних для

митного оформлення, а в разі електронного декларування – з моменту отримання митницею від декларанта або уповноваженої ним особи електронної митної декларації або електронного документа, який відповідно до законодавства замінює митну декларацію.

Митне оформлення завершується протягом чотирьох робочих годин з моменту пред'явлення митниці товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що підлягають митному оформленню, подання митної декларації та всіх необхідних документів і відомостей (статті 257 та 335 МКУ).

Завдяки запровадженню на митниці електронного декларування, прискорюється здійснення митних формальностей, зводиться до мінімуму суб'єктивний (людський) фактор під час здійснення митних процедур.

Митна експертиза призначається у випадках, якщо для роз'яснення виникаючих питань при здійсненні митних операцій потрібні спеціальні пізнання. Митна експертиза призначається митними органами і проводиться митними експертами, а також експертами або фахівцями інших уповноважених організацій, призначеними митними органами. Призначення митної експертизи в інші уповноважені організації проводиться тільки в разі неможливості проведення такої експертизи митними експертами. Як експерт може бути призначено будь-яка особа, що володіє необхідними спеціальними знаннями для дачі висновку. Експерт, який не є посадовою особою митних органів, залучається для проведення митної експертизи відповідно до законодавства України [51].

Для здійснення митного оформлення брив декларант подає до митниці митну декларацію, заповнену згідно з обраним митним режимом, її електронну копію та пакет комерційних та транспортних документів. Для підтвердження отримання електронного повідомлення програмним забезпеченням робочого місця декларанта в автоматизованому режимі направляється до митниці відповідне електронне повідомлення із зазначенням дати й часу отримання електронного повідомлення.

З метою забезпечення вибіркової митного контролю шляхом застосування системи управління ризиками, поліпшення ефективності роботи Державної фіскальної служби України під час митного контролю та митного оформлення за рахунок застосування методів управління ризиками, у тому числі аналізу ризиків із використанням інформаційних технологій затверджено наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 р. №684 [54]. Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю встановлює єдиний підхід до здійснення органами ДФСУ аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю.

Статтею 336 Митного кодексу України [31] встановлено, що митний контроль здійснюється безпосередньо посадовими особами митниці ДФСУ шляхом:

- перевірки документів та відомостей, які надаються митниці ДФС під час переміщення товарів через митний кордон України;
- митного огляду;
- обліку товарів, що переміщуються через митний кордон України;
- усного опитування громадян та посадових осіб підприємств;
- огляду територій та приміщень складів тимчасового зберігання, митних складів, вільних митних зон, магазинів безмитної торгівлі та інших місць, де знаходяться товари, що підлягають митному контролю;
- перевірки обліку товарів, що переміщуються через митний кордон України та/або перебувають під митним контролем;
- проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів;
- направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих митниці ДФСУ.

Незалежно від закінчення митних формальностей митний контроль за товарами може здійснюватися шляхом проведення документальних перевірок.

1.3. Класифікація бритв

Бритва - пристосування, яке тримає лезо бритви під час гоління. При цьому для дотримання безпеки краю леза тільки трохи виступають зі станку.

Згідно товарознавчої класифікації бритви розділяють на безпечні та клинкові (небезпечні); механічні та електричні (Додаток А).

Клинові бритви складаються з клинка і ручки, закріплених рухомо. Їх виготовляють з інструментальної хромової сталі. Полотно бритви може бути полірованим або з малюнком, нанесеним черню, гравіюванням, фотохімічним способом. Твердість клинка бритви HRC 57-65. Клинок бритви не повинен мимовільно відкриватися або закриватися.

Класичний бритва зі змінним двосічним лезом, винайдена Жілетт у 1904 році (Додаток Б), випускається до цих пір в результаті його стандартизації, перевагами є відносна простота і тривалий термін служби, пов'язані з легкістю повного очищення від залишків волосся і вологи.

Станки зі змінними багатолезовий головками мають неуніфіковані кріплення для рухомої або нерухомої фіксації для бриття. Головки містять різну кількість лез (від двох до п'яти-шести), смужку для натягування ділянки шкіри і підведення волосків і іноді зволожуючу смужку для зниження роздратування поголеною шкіри. Кріплення голівки до станка може бути жорстким або рухомим - «плаваючим», для кращого співпадіння із рельєфом тіла при голінні. До недоліків конструкції можна віднести несумісність головок і станків різних лінійок навіть в асортименті одного і того ж виробника, високу вартість головки, недовгий термін служби (в середньому 15 процедур гоління) і трудомісткість очищення лез від залишків волосся і вологи.

Станки виготовляють з дюралюмінію, сталі, пластмаси або комбінованими. За конструкцією станки можуть бути роз'ємними або

нероз'ємними. Леза для безпечних бритв виготовляють штампуванням з холоднокатаної стрічки хромової сталі марки X05, вуглецевої або нержавіючої сталі. У середній частині леза знаходиться проріз для закріплення на штифтах головки апарату. Шорсткість поверхні лез повинна бути не нижче 10 класу, кут заточки 17-25°.

Товарна класифікація бритв залежно від конструкції передбачає розділення на небезпечні (клинкові) та безпечні. В свою чергу безпечні бритви залежно від приводу в дію розділяють на: механічні (станок для гоління) та електричні (сіткові, роторні).

В залежності від можливості заміни леза бритви розділяють на: бритви із змінним лезом, бритви із змінними блоками лез та одноразові.

В залежності від конструктивної можливості регулювання зазору леза та його кута бритви розділяють на два типи: такі, де можна регулювати ці параметри, та такі, де такої можливості немає.

Залежно від матеріалу бритви розділяють на металеві, пластикові та із комбінованих матеріалів.

Експертиза товарів проводиться з метою визначення характеристик товарів згідно з УКТЗЕД для встановлення відповідного коду.

Відповідно до Пояснень до УКТЗЕД бритви класифікують в Розділі XV в групі 82 «Інструменти, ножові вироби, ложки та виделки з недорогоцінних металів; їх частини з недорогоцінних металів». До цієї групи включаються деякі спеціальні види виробів з недорогоцінного металу, інструменти, приладдя інструментів, ножові вироби, столові прибори і т.п., які не ввійшли в попередні групи Розділу XV і не є устаткуванням чи приладами Розділу XVI, приладами чи апаратурою групи 90, а також виробами товарної позиції 9603 або 9604 (табл. 1.2) [17; 26; 57; 64].

Отже, бритви безпечні згідно УКТЗЕД класифікуються у товарній підкатегорії 8212 10 10 00. Згідно поясненням до УКТЗЕД до товарної підпозиції 8212 включаються бритви та леза до них (включаючи штабові заготовки для лез).

Таблиця 1.2

**Класифікація бритв згідно з Українською класифікацією товарів
зовнішньоекономічної діяльності**

Розділ XV (72-83)	Недорогоцінні метали та вироби з них
Група 82	Інструменти, ножові вироби, ложки та виделки з недорогоцінних металів; їх частини з недорогоцінних металів
8212	Бритви та леза до них (включаючи штабові заготовки для лез)
-8212 10	Бритви
--8212 10 10 00	Бритви безпечні
--8212 10 90 00	Інші
-8212 20 00 00	Леза для безпечних бритв, включаючи штабові заготовки для лез
-8212 90 00 00	Інші частини

До цієї товарної позиції включається:

- небезпечні бритви, включаючи окремо представлені леза (у готовому чи не закінченому вигляді) і ручки з недорогоцінних металу, представлені окремо. Безпечні бритви та їхні частини і леза з недорогоцінного металу в готовому чи незакінченому вигляді.
- пластмасові безпечні бритви, представлені разом з лезами.
- неелектричні бритвені прибори для сухого гоління леза до них, різальні сітки та головки для неелектричних бритв.
- заготовки для безпечних бритвених лез також входять до цієї товарної позиції, якщо вони мають вигляд смужок сталі, відпущених чи не відпущених, за умов, що на них є отвори для виготовлення безпечних бритвених лез або що леза підсічені по зовнішньому краю і можуть бути розділені невеликим натиском.

Таки чином, визначальним при товарознавчих класифікаціях бритв є матеріал, конструкція, джерело приведення в дію, ступінь безпечності доступу

до леза. Відповідно до Пояснень визначальним при класифікації бритв згідно з УКТЗЕД є конструкція, а саме: виділяють безпечні та інші бритви. Нашою рекомендацією буде розширення класифікації УКТЗЕД додатковими кодами залежно від кількості лез, що входять до конструкції бритв, а саме: 8212 10 10 10 - із одним лезом, 8212 10 10 90 - інші, а також залежно від можливості повторного користування кодами: 8212 10 10 11 - одноразові, 8212 10 10 99 - багаторазового користування.

1.4. Аналіз вимог до якості та безпечності бритв

Через загальну зміну підходу до контролю якості товарів в Україні шляхом її трансформацію від старої, основою якої біли стандарти різних рівнів, до нової, де визначальним є загальні вимоги до безпеки продукції без вказання конкретних параметрів та характеристик, наразі в Україні не має чинного стандарту щодо якості бритв. Таким чином, можна користуватися лише загальними нормативними документами. Розглянемо їх докладніше.

Закон України «Про захист прав споживачів» [60] регулює відносини між споживачами товарів, робіт і послуг та виробниками і продавцями товарів, виконавцями робіт і надавачами послуг різних форм власності, встановлює права споживачів, а також визначає механізм їх захисту та основи реалізації державної політики у сфері захисту прав споживачів.

Законом України "Про реалізацію окремих положень Закону України "Про захист прав споживачів" [65] визначено, що станки для гоління входять до переліку товарів належної якості, що не підлягають обміну (поверненню).

Правила роздрібної торгівлі непродовольчими товарами [58] регламентують порядок приймання, зберігання, підготовки до продажу та продажу непродовольчих товарів через роздрібну торговельну мережу, а також визначають вимоги щодо дотримання прав споживачів стосовно належної якості та безпеки товарів і рівня торговельного обслуговування.

Закон України "Про забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення" [45] регулює суспільні відносини, які виникають у сфері забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя, визначає відповідні права і обов'язки державних органів, підприємств, установ, організацій та громадян, встановлює порядок організації державної санітарно-епідеміологічної служби і здійснення державного санітарно-епідеміологічного нагляду в Україні.

Відповідно до положень Закону України "Про охорону навколишнього природного середовища" [63] створений порядок проведення державної санітарно-епідеміологічної експертизи [59], який визначає порядок діяльності державної санітарно-епідеміологічної служби, спрямованої на визначення відповідності об'єктів державної санітарно-епідеміологічної експертизи вимогам санітарного законодавства України, установлення медичних критеріїв безпеки для здоров'я людини (показників та їх граничнодопустимих рівнів вмісту, концентрації тощо), умов використання, застосування, зберігання, виробництва, транспортування, утилізації, знищення, інформації для споживача тощо, визначені, при потребі, в етикетці, інструкції, правилах, регламентах тощо з подальшим здійсненням державного санітарно-епідеміологічного нагляду за об'єктами експертизи.

Важливими принципами директив ЄС щодо безпечності товарів є принципи відповідності договору. Зокрема продавець зобов'язаний передати споживачеві товар, який відповідатиме умовам договору.

Відповідність умовам договору презюмується, якщо виконано 4 критерії, а саме коли товари споживання:

1. відповідають опису, який надав продавець, та мають якості товару, що був представлений споживачеві як зразок;
2. придатні для використання з певною метою, яка є необхідною для споживача та яка була повідомлена продавцеві споживачем у момент укладення договору, а продавець це підтвердив;

3. придатні для використання з метою, для якої товари такого типу звичайно використовуються;

4. мають звичайні якості та характеристики, що притаманні для такого типу товарів та відповідають очікуванням споживача, враховуючи повідомлення продавця (виробника чи його представника) про конкретні властивості товару, особливо в рекламі чи на етикетці [12].

Таким чином, кожний виробник керується власними технічними умовами щодо виготовлення продукції.

Стосовно бритв ми можемо запропонувати наступні вимоги щодо якості, які можуть бути основою при контролі продукції, що постачається, або при розробці технічним умов на виробництві.

Системи для гоління і їх складові елементи повинні бути безпечні при використанні. Не повинні створювати загрози глибоких порізів (кровоточивих) шкіри людини при випадкових неакуратних рухах руки і не повинні змінювати зазначених властивостей при зберіганні.

Твердість лез HV на відстані до 3 мм від ріжучої кромки повинні бути:

- для лез, виготовлених з нержавіючої сталі типу 65X13 мм або зі сталі аналогічних типів - не менше 550 одиниць;
- для лез, виготовлених вуглецевої спали - НЕ болю 920 одиниць;
- для лез, виготовлених з інших матеріалів - показник твердості повинен бути регламентований документами.

Системи для гоління і їх складові елементи повинні зберігати свої функції, в тому числі і здатності голити, протягом гарантійного терміну їх зберігання в упаковці.

Системи для гоління і їх складові елементи повинні бути безвідмовними протягом гарантійного терміну.

Леза і касети при експлуатації повинні бути стійкими до вологості повітря.

Системи для гоління та їх складові елементи повинні бути стійкими до дії слаболужного середовища.

Рукоятка повинна бути конструктивно виконана таким чином, щоб забезпечувати її надійне положення в пальцях руки і точно направлятися рухом руки, мати естетичний вигляд і не змінювати зазначених властивостей при зберіганні.

Вимоги до систем і їх складових елементів по масі, формі, розмірами і компонуванні повинні бути викладені в нормативних документах на конкретні вироби і відповідати зразку-еталону.

Кут установки леза в лезових бритвених апаратах повинен бути від 15° до 35° .

Діапазон регулювання кута установки леза в бритвених апаратах, де він може змінюватися повинен бути не менше 4° .

Зазор між головкою і гребінкою лезийного апарату, що визначає надійність фіксації леза, повинен бути не більше 0,095 мм по всій довжині робочої поверхні. Виліт леза повинен бути від мінус 0,1 до плюс 0,3 мм.

Конструкція касетного бритвеного апарату повинна забезпечувати надійну фіксацію касети. Елементи касетних бритвених апаратів не повинні виступати на площину, дотичну до планки і гребінці касети. Конструктивне виконання складових елементів бритвених систем повинно забезпечувати їх взаємозамінність.

Торці лезових кромek не повинні виступати за торці бритвеного апарату (касети).

До бритв слід докладати керівництво з експлуатації та етикетку на продукцію, що містять такі дані:

- товарний знак і найменування виробника;
- найменування виробу;
- вказівки щодо застосування;
- позначення нормативного документа;
- дату випуску;
- комплектність;
- артикул;

- гарантійний термін експлуатації;
- дані щодо підтвердження якості виробником та (або) сторонніми організаціями.

Окремо хотіли би виділи вимоги щодо упакування як бритв, так і лез до них. Бритви і їх складові елементи повинні бути упаковані в споживчу і (або) групову тару. Леза мають бути упаковані в конверт таким чином, щоб його ріжучі кромки не торкалися країв конверта.

Таким чином, наразі при оцінюванні якості та безпечності бритв експерти можуть користуватися лише загальними нормативними документами, технічними умовами виробника або умовами договору постачання при вирішенні спірних питань залежно від конкретного запиту при проведенні оцінки.

1.5. Регламент та процедура проведення товарознавчої експертизи бритв для митних цілей

Експертиза – це дослідження об’єкта, яке передбачає наявність у експерта специфічних знань у певній галузі. До таких, зокрема, відносяться знання і навички дослідження споживчих властивостей, якості, безпечності, відповідності вимогам нормативних документів, різних технічних параметрів, вартості тощо. Митна експертиза – це спеціальне науково-практичне дослідження, яке проводиться експертом з метою вирішення задач митної справи. Для її проведення експерт повинен мати відповідну освіту, знати основи митної справи, кон’юнктуру ринку стосовно досліджуваних товарів.

Об’єктами товарознавчої експертизи для митних цілей є матеріалізовані джерела інформації:

- товари та предмети, що переміщуються через митний кордон України, а також їх проби, відібрані для досліджень;
- об’єкти контрабанди та порушення митних правил;

– товаросупровідні документи, що використовуються при митному контролі та митному оформленні [1; 42].

Порядок проведення митних експертиз визначається главою 50 МКУ [31], що включає статті 356 та 357. Оскільки в даній кваліфікаційній роботі розглядається експертиза як частина процедури митного контролю при імпорті бритв, то вважаємо за доцільне докладніше розглянути загальний регламент роботи Департаменту податкових та митних експертиз ДФСУ [31; 51].

Департамент податкових та митних експертиз ДФСУ проводить дослідження (аналізи, експертизи) проб (зразків) товарів у рамках процедур податкового, митного контролю та оформлення з метою встановлення характеристик, визначальних для:

- ідентифікації (визначення складу, фізичних, фізико-хімічних характеристик тощо) товарів;
- класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД;
- перевірки задекларованої митної вартості товарів;
- встановлення країни походження товарів.

Типова схема проведення товарознавчої експертизи для митних цілей в Україні включає 7 етапів. Слід зазначити, що ця схема є загальною та не змінюється залежно від виду товару, тому проведення експертизи бритв проходить такі ж етапи [51].

Направлення запитів щодо проведення дослідження (аналізу, експертизи) до експертних підрозділів Департаменту податкових та митних експертиз ДФСУ проводиться митницями при здійсненні ними митного контролю та митного оформлення товарів, якщо виникла потреба в спеціальних знаннях з різних галузей науки, техніки або у використанні спеціального обладнання і техніки з метою встановлення певних характеристик товару.

Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи) готується посадовою особою органу ДФСУ. У своєму запиті зазначаються підстава та мета направлення запиту, визначаються завдання для дослідження (аналізу,

експертизи), а саме які характеристики товару (склад, фізичні, фізико-хімічні властивості тощо) необхідно перевірити або встановити.

При направленні запитів митницями надаються проби (зразки) товарів під митним забезпеченням разом з оригіналом акта про взяття проб (зразків) товарів та копіями акта про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів; митної декларації або інших документів, які подаються митницям для митного контролю; зовнішньоекономічного договору (контракту); інвойсу (рахунка-фактури, накладної тощо); сертифікатів якості (аналізу); сертифікатів (висновків, реєстраційних посвідчень) уповноважених державних органів (якщо такі видавались); техніко-технологічної документації та документів і відомостей, необхідних для ідентифікації товарів (із зазначенням відомостей про склад, фізико-хімічні властивості товарів, інформації про основні технологічні стадії їх виробництва та призначення тощо), завіреними посадовою особою митниці в установленому порядку [1; 51].

Запит митниці разом із супровідною документацією, пробами (зразками) товарів доставляється до експертного підрозділу Департаменту податкових та митних експертиз ДФСУ посадовою особою митниці або поштою. Кожен (досліджуваний та контрольний) з примірників проби (зразка) обов'язково маркується етикеткою. На кожен примірник відібраної проби (зразка) товару накладається окреме митне забезпечення. Посадова особа митниці, яка вповноважена проводити взяття проб (зразків) товарів, повинна пройти підготовку щодо здійснення відбору проб і зразків для експертних досліджень і дотримання вимог техніки безпеки та пожежної безпеки під час відбору.

Дослідження (аналіз, експертиза) проб (зразків) проводиться протягом 10 робочих днів після їх надходження до Департаменту податкових та митних експертиз ДФСУ. До цього строку не включається час проведення досліджень фізико-хімічних властивостей або інших характеристик проб (зразків) товарів та надання органом ДФС додаткових матеріалів (проб (зразків) товарів, супровідної документації). За результатами дослідження (аналізу, експертизи) складається висновок встановленої форми [51]. При оформленні висновку для

цілей класифікації товарів відомості наводяться із застосуванням термінології Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності. Висновок доставляється до митниці посадовою особою митниці, яка отримує його в Департаменті податкових та митних експертиз ДФСУ, з обов'язковою відміткою в реєстрі висновків, виданих на запити митниць; поштою або іншими засобами інформаційних технологій. Копія висновку може надсилатися до митниці засобами електронного або факсимільного зв'язку.

Отже, загальний регламент товарознавчої експертизи бритв для митних цілей визначається Митним кодексом України [31], наказом Міністерства фінансів України №1058 [51], іншими законодавчими і нормативними актами та не має особливостей щодо його проведення порівняно із іншими групами товарів (за винятком критеріїв і показників ідентифікації).

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА БРИТВ ДЛЯ МИТНИХ ЦІЛЕЙ

2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження

Об'єктом дослідження товарознавчої експертизи в митних цілях були бритви ТМ Watsons, які перетинали митний кордон за МД №UA100100/2018/855013 від 18.10.2018р. із порушенням митних правил і були затримані на митниці (табл. 2.1. та рис. 2.1).

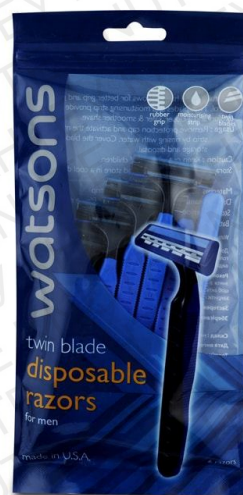
Таблиця 2.1

Характеристика досліджуваних зразків бритв

№ з/п	Назва показника	Зразок №1	Зразок №2
1.	Найменування товару	одноразові бритви для гоління	одноразові бритви для гоління
2.	Призначення	для жінок	для чоловіків
3.	Торговельна марка	Watsons	Watsons
4.	Назва та адреса виробника	HK A.S. Watson Retail (HK) Ltd, House, 1 Road,3/22 Shat.N.T., Hong Kong	HK A.S. Watson Retail (HK) Ltd, House, 1 Road,3/22 Shat.N.T., Hong Kong



Зразок №1



Зразок №2

Рис. 2.1. Зображення досліджуваних зразків бритв

Дослідження проводились на матеріальній базі Департаменту податкових та митних експертиз ДФСУ та лабораторії кафедри товарознавства непродовольчих товарів КНТЕУ.

Загальна організаційна схема дослідження бритв включає послідовні логічні та представлена на рис. 2.2.

Послідовність дій експерта при експертизі бритв для митних цілей включає:

- відповідно до поставлених у запиті питань — визначення та обґрунтування методів дослідження;
- аналіз товаросупровідної документації;
- аналіз інших документів, що супроводжують зразки бритв;
- загальне обстеження зразків на предмет ідентифікації;
- огляд за визначеними методами зразків бритв на предмет виявлення особливих відмінних ознак зовнішнього вигляду;
- складання узагальненої характеристики зразків бритв за їх особливими відмінними ознаками, які можуть на першій стадії ідентифікації вважатись критеріями;
- реєстрація отриманих результатів дослідження у формі протоколу;
- оформлення висновку за результатами експертизи [2; 24].

Під час проведення дослідження нами були використані експертні методи [5].

Визначення ринкової вартості (ціни) товару проводилось із використанням порівняльного підходу, включає наступні етапи [27]. Основою для розрахунку ринкової вартості досліджуваного товару є ціна на аналогічний товар (ідентичний або однорідний).



Рис. 2.2. Загальна схема дослідження

1. Пошук і вибір аналогічного товару (ідентичного або однорідного) оцінюваному об'єкту на основі комплексу існуючих ознак і ціноутворюючих показників, які виявлено при ідентифікації. В залежності від результатів пошуку на наступних етапах визначення ринкової вартості можливе використання одного з двох методів:

- прямого порівняння, тобто визначення ринкової вартості на основі прямого підбору цін ідентичних товарів на конкретну дату в певному регіоні;
- порівняння з товаром-аналогом, тобто визначення ринкової вартості (ціни) товару на основі цін на однорідний товар із використанням певних елементів порівняння, на які, при необхідності, в подальшому робляться розрахунки для коригування, що вирівнюють відмінність досліджуваного товару з товаром-аналогом;

2. Пошук легітимної і достовірної інформації про ціни на ідентичні або однорідні товари.

3. Порівняння аналогічних товарів із оцінюваним товаром і визначення необхідності проведення уточнюючих розрахунків, які враховують розходження характеристик, фактичного стану товару та рівень його якості.

4. Проведення корегуючих розрахунків (при необхідності) і знаходження обґрунтованого значення ринкової вартості товару.

Вартість бритв до даного підходу визначалася за формулою [59]:

$$V_{\text{порівн.}} = V_{\text{почат.аналог.}} \pm П, \quad (2.1)$$

де $V_{\text{порівн.}}$ – вартість об'єкта, визначена на основі порівняльного підходу;

$V_{\text{почат.аналог.}}$ – початкова ринкова вартість об'єктів-аналогів;

$П$ – величина поправок.

Під час визначення ринкової (початкової) вартості методом порівняльного підходу використовуються усереднені цінові дані, що містяться у довідково-аналітичних і періодичних виданнях, у прайс-листах торговельних організацій, які здійснюють продаж аналогічних чи ідентичних оцінюваному

товару, на інтернет-сайтах, у довідниках про аукціонні ціни або ціни операцій з купівлі-продажу [27].

Під час проведення органолептичного дослідження бритв визначають зовнішній вигляд, колір, конструкцію та форму [21].

Перед експертом було поставлені наступні питання:

1. Визначити відповідність наданих зразків товару даним, що зазначені у товаросупровідній документації.
2. Визначити ринкову вартість товару на території України.

За результатами дослідження було складено висновок встановленої форми №18.09-6754 від 18.10.2018 р. (Додаток В). Його аналіз поданий у п. 2.4.

Наступним етапом загального дослідження було висвітлення послідовності виконання митних формальностей під час митного оформлення бритв в режимі імпорту через розкриття таких питань: правильність визначення коду бритв згідно з УКТЗЕД; декларування бритв в режимі імпорту; визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті бритв, аналіз митного контролю та митного оформлення бритв за МД.

Заключним етапом дослідження є формулювання висновків та надання пропозицій.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту бритв, що імпортуються в Україну

На ринку України представлені бритви різних закордонних виробників, зокрема з Польщі, Російської Федерації, Китаю, Греції, Сполучених Штатів Америки, Словаччини, Німеччини, В'єтнаму та Чехії, однак країна походження може не співпадати із країною імпорту (рис. 2.3).

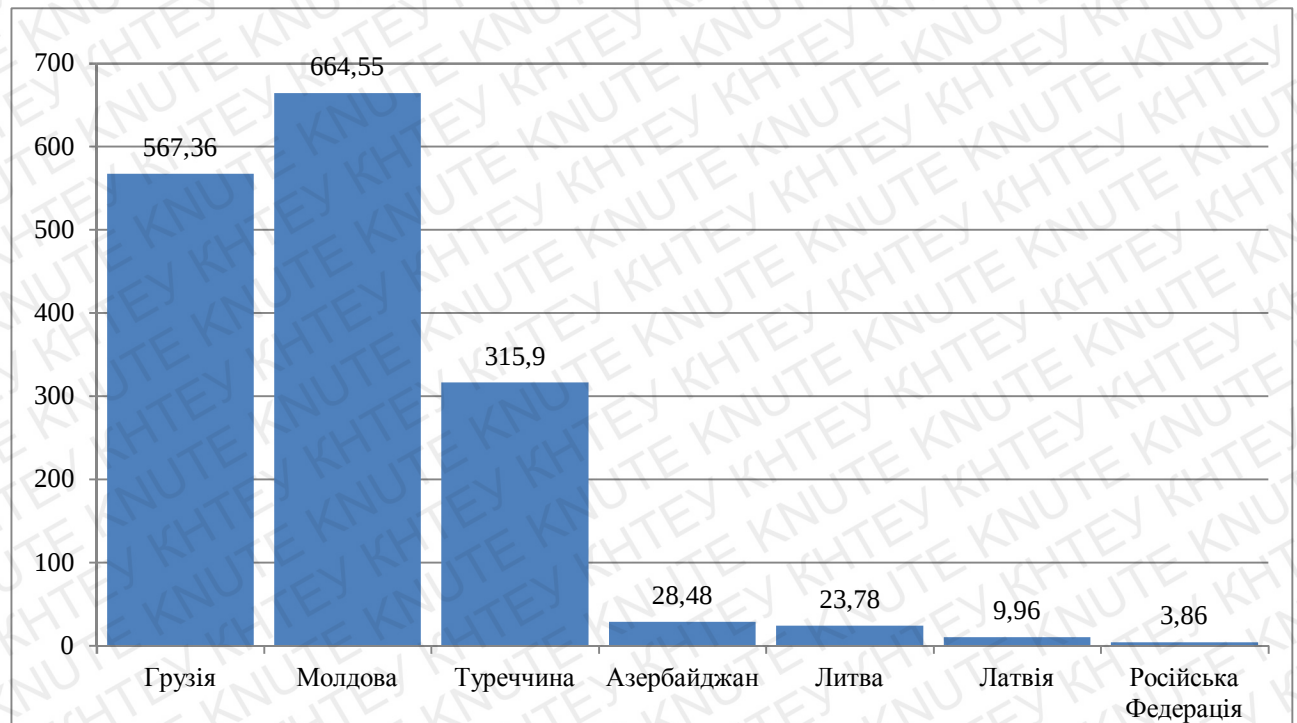


Рис. 2.3. Імпорт бритв в Україну за країнами у 2017 році, тис. шт.

Відповідно до рис. 2.3 у натуральному вираженні найбільшими імпортерами бритв в Україну в 2017 р. була Молдова (664,55 тис. шт.), Грузія (567,36 тис. шт.) та Туреччина (315,9 тис. шт.) [7; 23].

За призначенням бритви бувають для чоловіків та для жінок, а на ринку України займають 73% та 25%, а ще 2% - універсальні бритви (або такі, де не вказано призначення).

Відповідно до додаткових, але не обов'язкових особливостей конструкції, бритви бувають без змащувальної смужки або із її нанесенням; із додатковою гумовою ребристою смужкою або без її нанесення.

Залежно від упакування одноразові бритви представлені за кількістю від 1 до 10 шт. в одному споживчому упакуванні.

За кількістю лез бритви можуть мати від одного до п'яти лез.

Залежно від можливості заміни лез бритви можуть бути: одноразові та із комплектом змінних лез в споживчому упакуванні.

На ринку України представлені бритви таких торгових марок, як: Gillette (Проктер енд Гембл), BIC (Греція), ARKO (Туреччина), Wilkinson Sword, Balea,

Cien (Німеччина), Super-Max (Індія), Avoir (США), MaiKou, Max-Tor (Китай).

Gillette ТМ компанії "Проктер енд Гембл", що використовується для безпечних лез [15]. Заводи компанії розташовуються в США, Бразилії, Мексиці, Китаї, Німеччині, Польщі та Росії. Сама остання розробка Gillette - це ProGlide Power, бритвена система з 5 лезами і вібро-режимом; і її модифікація ProGlide без функції Power. Продаються крім перерахованих і інші бритвені системи: Sensor Excel, Slalom Plus - 2-х лезові системи. Для серії верстатів Sensor зараз виробляються 3-лезові касети. Slalom Plus найдешевша бритвена система Gillette з представлених на даний момент. Slalom Plus - це перейменована система Atra Plus. Компанія виробляє велику кількість одноразових станків для гоління. Крім сучасних станків для гоління компанія продовжує виробляти двосторонні леза, які використовувалися в класичному станків для гоління.

На даний момент існують своєрідні жіночі модифікації популярних чоловічих бритв. Сама остання - Embrace - це аналог чоловічого 5-лезвийної бритви Fusion, наприклад:

- Sensor Excel for women - відміну від Sensor Excel тільки в дизайні ручки бритви;
- Venus - жіночий аналог Mach3 (3 леза);
- Venus Divine - жіночий аналог Mach3 Turbo (3 леза);
- Venus Vibrance - жіночий аналог M3Power (3 леза + вібро-режим);
- Venus Breeze - жіноча бритва (3 леза), оснащена засобом для гоління на подушечках, що знаходяться над і під лезами;
- Embrace - жіночий аналог Fusion (5 лез).

Одноразові бритви на даний момент представлені моделями Gillette II і Gillette Blue II, а також Sensor 3 Sensitive. Крім того, випускаються одноразові бритви для жінок Satin Care і Gillette Blue II For Women.

Асортимент ТМ BIC включає такі найменування продукції:

BIC двосторонні леза, BIC 1 Sensitive, BIC 1 Metal, BIC 3 Sensitive, BIC Flex3, BIC Twin lady sensitive, BIC Pure3 Lady, BIC Miss Soleil, BIC 2 Sensitive,

BIC Comfort2, BIC Comfort3 Advance, BIC Comfort4, BIC Flexy Easy, BIC Soleil Bella.

Із ТМ ARKO випускаються три види бритв, а саме [13]:

T2 - станок з двома лезами зволожуюю смужкою та спеціальною ергономічною ручкою; мають захисний ковпачок (продаються в упаковці по 3 та по 5 шт.);

T2PRO - станок з двома лезами та зволожуюю смужкою; мають захисний ковпачок (продаються в упаковці по 5 шт.);

T3 SYSTEM - станок з трьома лезами створений та ергономічною ручкою, плаваюча рухлива голівка, мають захисну систему Micro Matrix (продається в упаковці по 4 та по 6 шт.).

Торговельна марка Wilkinson Sword репрезентована лініями бритв для жінок та чоловіків [16; 19].

Лінія бритв для жінок включає такі найменування:

- Wilkinson Sword Women Intuition Sensitive - станок із змінними безпечними блоками лез (4 леза) та зволожуюю смужкою, блакитного кольору (продається в упаковці із одним додатковим блоком лез);

- Wilkinson Sword Intuition Island Berry - станок із змінними безпечними блоками лез (2 леза) та зволожуюю смужкою, рожевого кольору (продається в упаковці із двома додатковими блоками лез);

- Wilkinson Sword Extra 2 Beauty - безпечні одноразові станки із двома лезами та зволожуюю смужкою, рожевого кольору (продається в упаковці по 5 шт.);

- Wilkinson Sword Xtreme 3 Beauty Sensitive - безпечні одноразові станки із трьома лезами, що зігнуті під кутом 30°, рожевого кольору (продається в упаковці по 6 шт.);

- Wilkinson Sword Xtreme 3 Beauty - безпечні одноразові станки із двома лезами, що зігнуті під кутом 30°, зволожуюю смужкою, світло-фіолетового кольору (продається в упаковці по 8 шт.);

- Wilkinson Sword Hydro Silk Blossom - станок із змінними безпечними блоками лез (5 лез) та зволожуюю смужкою, блакитного кольору (продається в упаковці із одним додатковим блоком лез);
- Wilkinson Sword Quattro - безпечні одноразові станки із чотирма лезами, двома зволожувачами смужками, світло-рожевого кольору із гліттером (продається в упаковці по 4 шт.).

TM SUPER-MAX представлена таким асортиментом бритв [14]:

- чоловічі бритви і леза Power, SMX 4, Ultimate Pro-ect, Ultimate 3, Ultimate Re-fresh, Super-Max 3 Comfort Grip 3, Comfort Grip 2, Soccer 2, Kwik Shaver Elegance 4, Swift 3, Kwik 3, Double Edge Blades;
- жіночі бритви Power, Syrine, Confidence, Super-Max 3, Long Handle 3, Long Handle 2.

SUPER-MAX POWER DISPOSABLE - бритва з пульсуючою системою на батарейках, поверхня ручки запобігає вислизання, а додаткова смужка Nature Strip сприяє усуненню роздратування шкіри [14].

TM MaiKou представлена одноразовими бритвами для чоловіків з двома лезами та зволожуюю смужкою, що постачаються в упаковці по 10 шт.

Таким чином, можемо зробити висновок щодо достатньої насиченості ринку України широким асортиментом бритв різних виробників та країн походження.

2.3. Розробка критеріїв, показників та засобів ідентифікації бритв

Під час вибору показників ідентифікації та методів для їх визначення дотримуються принципу достатності й оптимальності – із комплексу властивостей, які притаманні товару, обирають ті показники (властивості), які необхідні й достатні для підтвердження тотожності.

Ідентифікація товарів повинна носити характер комплексної оцінки, при якій найбільшу значимість мають типові критерії та ті, що важко фальсифікувати. У чинних стандартах та інших нормативних документах такі

критерії часто відсутні. Регламентовані в них органолептичні й фізико-хімічні показники недостатньо достовірно ідентифікують продукцію. Ось чому вкрай важлива розробка спеціальних критеріїв і внесення відповідних доповнень в НД на споживчі товари й сировину [28].

Причинами значної кількості фальсифікованих товарів є недосконалість чіткого механізму ідентифікації та регламентації існуючих ознак, недостатність банку даних щодо критеріїв і показників ідентифікації. Сьогодні неможливо попередити та виявити фальсифікацію на основі показників якості, прийнятих ще за радянських часів. Необхідна розробка та впровадження нових критеріїв і показників, за якими слід проводити ідентифікацію, методів їх дослідження з одночасним створенням відповідної нормативно-правової бази.

В якості критеріїв ідентифікації мають бути обрані показники, що відповідають наступним вимогам:

- типовість для конкретного виду товару або однорідної групи продукції, найменування;
- об'єктивність;
- відтворюваність;
- можливість перевірки;
- складність фальсифікації.

Складність проведення ідентифікаційної експертизи бритв полягає в тому, наразі відсутні актуальні стандарти або технічні умови, що регламентують типові критерії ідентифікації товарів. Однак визначення нормованих органолептичних і фізико-хімічних показників недостатньо достовірно ідентифікує продукцію [28; 70].

Вибір критеріїв ідентифікаційної експертизи залежить від умов, об'єктів, їх взаємодії, мети ідентифікації. Вибір критеріїв ідентифікації конкретних товарів здійснюється на першому етапі шляхом аналізу товаросупровідних документів, маркування, упаковки товару та його вмісту. У товаровзнавстві іноді ототожнюють поняття "критерій" і "показник", проте ці терміни мають суттєву різницю насамперед за значущістю.

При проведенні процедури ідентифікації спочатку визначають критерії, а потім перелік показників – відповідно до обраних критеріїв. Якщо критерій – це мірило оцінки, то показник – це якісна або кількісна характеристика властивості товару, яка придатна для підтвердження тотожності за відповідним критерієм. "Критерій" і "показник" – різні за засобами ідентифікації. Відмінність критеріїв від показників полягає у методах їх визначення. Тут застосовують аналітичний (аналіз документів) і експертний (візуальний огляд упаковки, маркування товару) методи.

В табл. 2.3 наведена характеристика критеріїв, засобів, методів, які запропоновано для ідентифікації бритв.

Таблиця 2.3

Характеристика критеріїв, засобів та методів, які пропонуються для ідентифікації бритв

Критерій	Засіб	Метод
Найменування товару	Товар, ТД	Органолептичний, експертний
Повнота маркування	Товар	Органолептичний, експертний
Зовнішній вигляд	Товар, НД	Органолептичний, експертний
Форма	Товар	Органолептичний, експертний
Колір	Товар, ТД, каталоги виробника	Органолептичний, експертний
Конструкція	Товар, НД	Органолептичний, експертний

Показники ідентифікації визначають тільки органолептичними та вимірювальними методами, які встановлено нормативною, технічною документацією на товари або на методи їх визначення. Тобто, виходячи з викладеного вище, показник ідентифікації – це характеристика товару, вимоги до якої встановлено нормативними або технічними документами, які придатні для порівняння та вирішення питання про тотожність.

Для організації практичних процесів ідентифікації в кожному конкретному випадку на першому етапі визначається коло апробованих методик, технічних засобів товарів без руйнування – органолептичних, візуальних, експрес-методів, на другому – більш складні: вимірювальні, експертні.

Таким чином, у чинних стандартах та інших нормативних документах типові критерії ідентифікації бритв відсутні. Регламентовані органолептичні й фізико-хімічні показники недостатньо достовірно ідентифікують товар. Критеріями ідентифікації бритв можуть бути зовнішній вигляд, форма, колір, конструкція.

2.4. Товарознавча експертиза бритв та оформлення її результатів для митних цілей

Згідно до запиту Київської митниці ДФСУ від 17.10.2018 р. №006-1-1/5506, який надійшов до Департаменту податкових та митних експертиз ДФСУ завданням експертизи було встановлення відповідності пред'явлених для митного контролю товарів опису, наведеному у 31 графі МД №UA100100/2018/855013 (Додаток Г), та визначення їх ринкової вартості на території України. Для цього було проведено товарознавчу експертизу зразків, наданих Київською митницею ДФСУ

Разом з митною декларацією були надані наступні документи:

1. Акт про проведення митного огляду товарів, що переміщуються за МД від 16.10.2018 № UA100000/2018/827956;
2. Коносамент від 08.10.2017 №HUA0DS7C016 (Додаток С);
3. Рахунок-фактура (інвойс) від 08.10.2018 №17003511 із перекладом (Додаток К);
4. Контракт від 01.01.2018 № DC-U-010118 (Додаток П);
5. Копія митної декларації країни відправлення від 08.10.2018 №40971-18-512225X (Додаток Н);

6. Доповнення (специфікація) до зовнішньоекономічного контракту від 22.09.2018 №55 (Додаток Р).

Зразки на дослідження надійшли в паперовому пакеті білого кольору, опечатаному маркувальною етикеткою під митним забезпеченням 112/002, скріпленою печаткою митниці та підписом інспектора. Цілісність пакету не порушена.

На першому етапі було досліджено повноту маркування бритв. Результати проведених досліджень наведено у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Результати дослідження повноти маркування бритв

Назва показника	Зразки	
	Зразок №1	Зразок №2
Назва продукту	Одноразові станки для гоління для жінок	Одноразові станки для гоління для чоловіків
Торговельна марка	Watsons	Watsons
Назва та адреса виробника	HK A.S. Watson Retail (HK) Ltd, House, 1 Road,3/22 Shat.N.T., Hong Kong	HK A.S. Watson Retail (HK) Ltd, House, 1 Road,3/22 Shat.N.T., Hong Kong
Колір упакування	Рожевий	Синій
Маса нетто, г	58	58
Рекомендації щодо використання	Одноразові бритви. Леза не витирати. Берегти від дітей	Одноразові бритви. Леза не витирати. Берегти від дітей
Номер партії виготовлення	91132864	91245778
Умови зберігання	Термін необмежений	Термін необмежений
Комплектність	6 шт.	6 шт.
Кількість лез	2	2
Склад змашувальної смужки	Peg-115m, peg-7m, peg-100, silica, pentarythrityl tetra-di-t-butyl hydroxyhydrocinnamate, aloe barbadensis leaf juice, tocopheryl acetate, tris (di-t-butyl) phosphite, bht, glycol	Peg-115m, peg-7m, peg-100, silica, pentarythrityl tetra-di-t-butyl hydroxyhydrocinnamate, aloe barbadensis leaf juice, tocopheryl acetate, tris (di-t-butyl) phosphite, bht, glycol

Наразі не має окремого документу, що регламентував би повноту маркування бритв, тому можна керуватися вимогами Закону України "Про захист прав споживачів" [60].

Результати ідентифікації маркування зразків бритв показали, що маркування бритв ТМ Watsons відповідає даним, що заявлені у товаросупровідних документах. Пошкоджень та деформації упаковки не виявлено.

Наступним етапом дослідження було визначення показників бритв, а їх результати наведено у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Результати дослідження зразків бритв

Зразки	Характеристика органолептичних показників			
	Зовнішній вигляд	Форма	Колір	Конструкція
Зразок №1	Бритва безпечна, без ознак користування, із захисним ковпаком	Стандартна	Рожевий	Нерозбірна конструкція, два леза, змащувальна смужка рожевого кольору, ручка - пластикова
Зразок №2	Бритва безпечна, без ознак користування, із захисним ковпаком	Стандартна	Синій	Нерозбірна конструкція, два леза, змащувальна смужка синіого кольору, ручка - пластикова

За результатами досліджень можна зробити висновок про відповідність наданих зразків даним графі 31 МД №UA100100/2018/855013, а саме: "Вироби для гоління: бритви безпечні з незамінним лезом. Одноразові станки для гоління з подвійним лезом торговельної марки Watsons: Жіночі одноразові станки для жінок 5+1 (Razor 6S SEA AW2016): арт. 489453211 - 26064 уп.; Чоловічі одноразові станки для гоління 5+1 (Razor 6F SEA AW2016): арт. 489453212 - 16056 уп.". Це дає основу для проведення наступного етапу дослідження - визначення ринкової вартості бритв.

Для визначення вартості наданих на дослідження зразків використано метод аналогів, що базується на порівнянні продукції, яка оцінюється, її

споживчих властивостей з аналогічними товарами, вартість яких визначається на підставі цін, що склались в даний час на ринку України.

Інформація про вартість товару була отримана з мережі Інтернет [16; 18; 20]. Результати дослідження наведено у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Порівняння цін на бритви за даними мережі Інтернет [16; 18; 20]

Зразок	Джерело	Ціна, грн.
Зразок №1	https://makeup.com.ua/	56,00
	https://rozetka.com.ua/	51,45
	https://www.watsons.ua/uk/	52,50
Зразок №2	https://makeup.com.ua/	38,45
	https://rozetka.com.ua/	29,00
	https://www.watsons.ua/uk/	37,60

Наступним кроком було визначення ринкової вартості зразків бритв за вищенаведеною формулою.

Ціна, що була заявлена виробником згідно до товаросупровідних документів становить 0,64 дол. США, що за курсом на дату оформлення становить 17,97 грн.

Отже, середня ринкова вартість одноразових бритв становить 53,31 грн. та 35,01 грн. за одну упаковку для жіночих та чоловічих бритв відповідно.

Результати проведених досліджень було оформлено висновком встановленої форми №18.10-6754 від 18.10.2018 р. (Додаток В), де експертом надано відповіді на поставлені у запиті митного органу питання.

РОЗДІЛ 3

МИТНИЙ КОНТРОЛЬ ТА МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ БРИТВ В РЕЖИМІ ІМПОРТУ

3.1. Визначення коду бритв згідно з УКТЗЕД

Відповідно до Митного кодексу України [31], ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності здійснює Державна фіскальна служба України, що має виключне законодавче право на класифікацію товарів зовнішньоекономічної діяльності та віднесення товарів до того чи іншого коду УКТЗЕД. Висновки інших органів, установ та організацій щодо визначення кодів товарів згідно з УКТЗЕД при митному оформленні мають інформаційний або довідковий характер [31].

Ведення УКТ ЗЕД передбачає:

- 1) відстеження та облік змін і доповнень до Гармонізованої системи опису та кодування товарів, пояснень та інших рішень щодо її тлумачення, що приймаються Всесвітньою митною організацією;
- 2) підготовку пропозицій щодо внесення змін до УКТ ЗЕД;
- 3) деталізацію УКТ ЗЕД на національному рівні та введення додаткових одиниць виміру;
- 4) забезпечення однакового застосування всіма митницями правил класифікації товарів;
- 5) прийняття рішень щодо класифікації та кодування товарів в УКТ ЗЕД у складних випадках;
- 6) розроблення пояснень і рекомендацій до УКТ ЗЕД та забезпечення їх опублікування;
- 7) своєчасне ознайомлення суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності з рішеннями та інформацією (крім тих, що є конфіденційними) щодо питань класифікації товарів та про застосування УКТ ЗЕД;
- 8) здійснення інших функцій, необхідних для ведення УКТ ЗЕД.

Слід зауважити, що проблема класифікації товарів з митною метою має, насамперед, економічний характер. Класифікуючи товари в окремі товарні позиції, митниці можуть створювати додаткові протекціоністські перешкоди для імпорту або навпаки стимулювати товаропотік до країни. Зокрема, зміна структури митного тарифу (в напрямку підсилення її деталізації – виділення певних товарів в окремі товарні позиції та підпозиції) дозволяє, залишаючи незмінним або навіть знижуючи середній рівень митного оподаткування шляхом зменшення тарифних ставок, які втратили свою торговельно-політичну та економічну ефективність, або ставок на товари, імпорт яких припинено, підвищувати тарифні ставки на продукцію окремих галузей економіки, які потребують більш високого рівня тарифного захисту. Тобто, чим більше роздрібненою є структура митного тарифу, тим ефективніше він може бути використаний з протекціоністською метою, тобто підґрунтя запровадження товарної номенклатури митного тарифу складають економічні взаємовідносини, а не процедурні питання митного контролю.

При декларуванні товарів при митному оформленні в обраний митний режим суб'єкт зовнішньоекономічної діяльності самостійно визначає код УКТЗЕД, але органи ДФСУ здійснюють контроль вірності класифікації товарів, поданих до митного оформлення, згідно з УКТЗЕД. Рішення органів ДФСУ щодо класифікації товарів для митних цілей є обов'язковими. Такі рішення оприлюднюються у встановленому законодавством порядку. У разі незгоди з рішенням щодо класифікації товару декларант або уповноважена ним особа має право оскаржити це рішення до органу вищого рівня або до суду [6; 31].

Для цілей контролю вірності класифікації товарів органи ДФСУ мають право вимагати у декларанта або уповноваженої особи надати усі наявні відомості, необхідні для підтвердження заявлених ними кодів товарів, поданих до митного оформлення, а також зразки таких товарів та/або техніко-технологічну документацію на них.

До таких документів можуть відноситись: оригінали або завірені відправником (одержувачем) копії відомостей про фізико-хімічні властивості,

основні стадії технології виробництва та призначення (використання) товарів. Достовірними документами вважаються офіційно видані книги, державні стандарти, технічні умови, каталоги фірм-виробників, креслення виробів з підписами виконавців та посадових осіб, які їх перевірили [51].

У разі складного випадку класифікації товарів органи ДФСУ мають право ініціювати відбір зразків товарів та проведення лабораторних досліджень товарів. У запитах до Департаменту податкових та митних експертиз ДФС зазначаються питання, при отриманні відповідей на які можна буде провести однозначну класифікацію товарів. У випадку відсутності технічних чи інших можливостей проведення досліджень у лабораторії за місцезнаходженням митниць можливе звернення до спеціалізованих акредитованих лабораторій.

Під складним випадком класифікації товару розуміється випадок, коли у процесі контролю правильності заявленого декларантом або уповноваженою ним особою коду товару виникають суперечності щодо тлумачення положень УКТЗЕД, вирішення яких потребує додаткової інформації, спеціальних знань, проведення досліджень тощо.

Після проведення необхідних досліджень їх результати оформлюються у вигляді висновків. Ці висновки є підставою для прийняття остаточного рішення по класифікації товару. При цьому слід зауважити, що законодавством встановлюються певні терміни на проведення лабораторних досліджень та на проведення класифікації товарів. З технічної точки зору класифікація товарів, проведена органами ДФСУ, здійснюється відповідно до загальних принципів ведення Гармонізованої системи опису і кодування товарів, правилами її тлумачення, прийнятими вимогами й умовами класифікації. Рішення по класифікації товарів оформлюється за встановленою формою і є обов'язковими при митному оформленні товарів.

У разі виявлення під час митного оформлення товарів або після нього порушення правил класифікації товарів орган ДФСУ має право самостійно класифікувати такі товари.

Збільшення обсягів та зміни в структурі міжнародної торгівлі обумовлюють необхідність внесення доповнень, змін та уточнень УКТЗЕД. Необхідне також здійснення відстеження змін та доповнень до міжнародної основи УКТЗЕД, пояснень та інших рішень по тлумаченню цієї основи, що приймаються Всесвітньою митною організацією [25; 66].

Гармонізована система один раз на п'ять років змінюється, а саме до неї вноситься низка поправок та змін і таким чином формується оновлена версія. Нове шосте видання Гармонізованої системи набрало чинності з 01.01.2017 р.

Водночас постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. №428 "Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України" [50] встановлено, що на рівні восьмизначних кодів УКТЗЕД ґрунтується на основі Гармонізованої системи та Комбінованої номенклатури ЄС.

На виконання норм Міжнародної конвенції про Гармонізовану систему та постанови №428 [50] фахівцями ДФСУ завершено розробку нової версії УКТЗЕД, яку складено на основі шостого видання цієї системи та Комбінованої номенклатури ЄС 2017 р. У процесі розробки нової версії УКТЗЕД фахівцями ДФСУ забезпечувався автентичний переклад текстів Гармонізованої системи та Комбінованої номенклатури ЄС версії 2017 р. На основі зазначених текстів і розроблено сучасну версію УКТЗЕД, процес розробки якої передбачав обов'язкове збереження національної деталізації для низки важливих товарів [68].

Створення оновленої версії УКТЗЕД передбачало внесення змін винятково у примітки до розділів та груп, кодів та назв товарів. З метою збереження ставок ввізного мита у незмінному стані для кодів, що згорнулися або видалилися на європейському рівні класифікації товарів, запроваджено національну деталізацію.

Для забезпечення імплементації нової версії УКТ ЗЕД 2017 р. у новій редакції Митного тарифу України фахівцями ДФСУ розроблено проект

перехідних таблиць, який також в установленому порядку надіслано до Мінекономрозвитку України. Після прийняття нової редакції Закону України від 19.09.2013 р. №584-VII "Про Митний тариф України" [62] передбачається прийняття у 2018 р. наказу ДФС про затвердження перехідних таблиць УКТЗЕД 2012-УКТЗЕД 2017 (пряма таблиця) та УКТЗЕД 2017-УКТЗЕД 2012 (обернена таблиця).

Згідно з рекомендаціями Всесвітньої митної організації відбулися зміни у 233 випадках, які головним чином пов'язані з пропозиціями стосовно екологічних та соціальних питань, оскільки Гармонізована система є глобальним інструментом для збору статистичних даних про торгівлю та її моніторингу. Також було вилючено товарні підпозиції з низьким рівнем торгівлі. Це пояснюється тим фактом, що договірними сторонами Міжнародної конвенції про Гармонізовану систему є 150 договірних сторін, що на сьогодні робить її найуспішнішим документом в історії Всесвітньої митної організації. Крім того, з метою адаптації Гармонізованої системи до сучасної торговельної ситуації деякі важливі продукти визначено окремо в існуючих або нових товарних підпозиціях [29; 30; 44].

Змін щодо класифікації бритв не передбачено.

Відповідно до Пояснень до УКТЗЕД бритви класифікують в Розділі XV в групі 82 «Інструменти, ножові вироби, ложки та виделки з недорогоцінних металів; їх частини з недорогоцінних металів».

При визначенні коду товару, що переміщувався за МД №UA100100/2018/855013 від 18/10/2018 р. (Додаток Г) основні дані були отримані із інвойсу №17003511 від 08/10/2018 р. та маркування товару (табл. 3.1).

Декларантом у графі 31 було наведено опис товару та на партію товару було визначено код УКТЗЕД - 8212101000, а саме: "Вироби для гоління: бритви безпечні з незамінним лезом. Одноразові станки для гоління з подвійним лезом торговельної марки Watsons: Жіночі одноразові станки для жінок 5+1 (Razor 6S

SEA AW2016): арт. 489453211 - 26064 уп.; Чоловічі одноразові станки для гоління 5+1 (Razor 6F SEA AW2016): арт. 489453212 - 16056 уп.".

Таблиця 3.1

Дані інвойсу №17003511 від 08/10/2018 р. для визначення коду УКТЗЕД

Назва	Опис	Партійний номер	Кількість, шт.	Країна походження
Жіночі одноразові станки	Razor 6S SEA AW2016	489453211	26064	США
Чоловічі одноразові станки	Razor 6F SEA AW2016	489453212	16056	США

За результатами аналізу гр. 31 МД №UA100100/2018/855013 від 18/10/2018 р., висновку експерта №17.02-6754 від 16.10.2018 р. (Додаток В), пояснень до УКТ ЗЕД товари було віднесено до коду УКТЗЕД - 8212101000. Таким чином, при визначенні коду бритв згідно з УКТЗЕД визначальним є конструкція.

3.2. Електронне декларування бритв в режимі імпорту

Розглянемо приклад декларування досліджуваного товару, а саме партії бритв, виробництва США, постачальник НК A.S. Watson Retail (HK) Ltd, Гонконг на адресу ТОВ "ДЦ Україна", Україна.

Декларування здійснювалось шляхом електронного декларування. При заповненні електронної митної декларації №UA100100/2018/855013 від 18/10/2018 р. (Додаток Г) декларант керувався вимогами наказу Міністерства фінансів України №651 від 30.05.2012 р. «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [53], вимогами Митного Кодексу України [31] та інших нормативних документів [10; 11; 44; 46; 47; 52; 54; 55; 61].

У першому підрозділі графі 1 проставлено літерний код напрямку переміщення товарів «ІМ» – імпорт, у другому – код митного режиму «40» –

імпорт, у третьому – ДЕ – додаткова декларація до попередньої митної декларації.

У графі 2 зазначено реквізити відправника – сторону зовнішньоекономічного контракту: HK A.S. Watson Retail (HK) Ltd, House, 1 Road, 3/22 Shat.N.T., Hong Kong на додатковому листі, та відправника - на основному листі МД: JSI Logistics (Shenzhen) Limited, Китай, 2/F Wei Guang Lian Log. Buil. 2 Binglang Road, Shenzhen, China.

У першому підрозділі графі 3 «Форми» зазначено порядковий номер комплекту, у другому – загальна кількість комплектів форм МД-2, МД-3: «1/1» (один комплект форми МД-2 та один комплект форми МД-3).

У графі 4 зазначено «1/0» адже декларація має один додатковий аркуш форми МД-6.

У графі 5 зазначено загальну кількість задекларованих у МД товарів – «1».

У графі 6 зазначено вантажні місця задекларованих товарів відповідно до товаросупровідних документів – «15».

У графі 7 «Довідковий номер» зазначено порядковий номер МД – «16896».

У графу 8 наведено відомості про одержувача товарів: ТОВ "ДЦ Україна", Україна, 03134, м. Київ, вул. Газова, 30, UA1003244244.

В графу 9 занесені відомості про резидента України, що уклав зовнішньоекономічний контракт: ТОВ "ДЦ Україна", 03134, м. Київ, UA1003244244, у правому верхньому кутку після знаку № – податковий номер «UA1003244244», після реквізитів – ідентифікаційний номер. Всі реквізити даної графі співпадають з реквізитами графі 8 – це свідчить про те, що фірма-відправник товару і фірма відповідальна за фінансове врегулювання одна і та ж.

В графі 11 зазначено літерний код країни виробника відповідно до Класифікації держав світу країни – «НК» – Гонконг.

У графі 12 наведено відомості про вартість товару: 785598,98.

У графі 14 наведено відомості про декларанта: ПП "Євротранс-Логістик", у правому верхньому кутку після знаку № – податковий номер «UA0036136232», після реквізитів – ідентифікаційний номер та номер ліцензії на проведення брокерської діяльності AE294455 від 19.06.2015 р.

У графі 15 «Країна відправлення» наводиться українською мовою коротка назва країни, з якої відправлено товари в Україну - Гонконг, а в графі 15а «Код країни відправлення» зазначено літерний код країни з якої товари імпортуються «CN» - відповідно до Класифікації країн світу

В графі 18 зазначено відомості про транспортний засіб, на якому (яких) безпосередньо перебувають товари при пред'явленні митниці відправлення – «BX0345AE/BX0023XP». У правому підрозділі проставляється літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни реєстрації транспортного засобу – UA – Україна.

У графу 19 внесено 1, оскільки товар прямує в контейнері.

У першому підрозділі графи 20 зазначено скорочене літерне найменування умов поставки «FOB» Франко борт (... назва порту відвантаження) згідно з Класифікатором умов поставки, у другому підрозділі графи зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни, на території якої міститься географічний пункт доставки товарів, через пропуск – назва цього географічного пункту – «FOB CN Shenzhen», тобто Франко борт Китай, Шеньчжень.

Термін Інкотермс-2010 FOB означає, що продавець виконав постачання, коли товар перейшов через поручні судна в названому порту відвантаження. Це означає, що з цього моменту усі витрати і ризики чи втрати ушкодження товару повинен нести покупець. За умовами терміна FOB на продавця покладається обов'язок з митного очищення товару для експорту. Цей термін може застосовуватися тільки під час перевезення товару морським чи внутрішнім водним транспортом [4; 22].

У графу 21 занесемо відомості про транспортний засіб, на якому товар надійшов за митну територію України – «MILANO» та країна – МН – Республіка Маршаллові Острови.

У лівому підрозділі граfi 22 наводиться відповідно до класифікації валют літерний код валюти, у якій складено рахунки-фактури (інвойси) або інші документи, які визначають вартість товару «USD», тобто дол. США, а у правому підрозділі граfi – загальну фактурну вартість товару, що становить 26956.80.

У графі 23 у графі зазначається офіційний курс гривні до іноземної валюти, зазначеної в лівому підрозділі граfi 22 МД, установлений Національним банком України на дату подання декларації до оформлення – 28.080405.

У лівому підрозділі граfi зазначено «021» – код характеру контракту згідно з Класифікатором характерів угод, що відповідає валюті розрахунку, у правому підрозділі граfi «USD», тобто дол. США – літерний код валюти розрахунку відповідно до Класифікації валют. В нашому випадку характер угоди – це переміщення товарів з розрахунками у ВКВ (крім державного кредиту й погашення державного кредиту).

У лівий підрозділ граfi 25 занесемо «11» – код виду транспорту до пункту перепуску згідно з Класифікатором видів транспорту, тобто контейнер на морському судні.

У лівому підрозділі граfi 26 внесемо – «31» – код виду транспорту до кінцевого місця призначення згідно з Класифікатором видів транспорту, тобто контейнер на вантажному автомобілі.

У графі 28 зазначено фінансові та банківські відомості про суб'єкта ЗЕД ТОВ "ДЦ Україна", що здійснює поставку: код ЄДРПОУ банку – 14305909, назву банку – ПАТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ", МФО банку – 380805.

У графу 29 внесено найменування митниці і дев'ятизначний код пункту пропуску, через який вивозяться товари: «Одеська митниця ДФС, UA500040».

У графі 30 зазначаються відомості про зону митного контролю, в якій знаходяться задекларовані товари – «100-001-1-1».

У графу 31 було внесено відомості про товар, їх маркування та кількість.

Вироби для гоління: бритви безпечні з незамінним лезом. Одноразові станки для гоління з подвійним лезом торговельної марки Watsons: Жіночі одноразові станки для жінок 5+1 (Razor 6S SEA AW2016): арт. 489453211 - 26064 уп.; Чоловічі одноразові станки для гоління 5+1 (Razor 6F SEA AW2016): арт. 489453212 - 16056 уп.

Додатковою формою контролю при імпорті бритв є обов'язкова деталізація опису товару (вказання торговельної марки та кількості лез) [9; 48].

У графі 32 зазначено порядковий номер товару – 1.

В першому підрозділі графі 33 «Код товару» зазначено перші 8 знаків коду згідно з УКТЗЕД, у другому підрозділі графі – дев'ятий та десятий знаки коду товару згідно з УКТЗЕД, а у п'ятому підрозділі графі – «0», оскільки товар не підлягає експортному контролю. Тобто, в розглянутому нами прикладі роз'яснення коду – 8212101000.

У лівому підрозділі «а» графі 34 зазначено «US» – літерний код країни походження товару відповідно до Класифікації держав світу, описаного в графі 31 МД та класифікованого згідно з УКТЗЕД у графі 33 МД.

У графі зазначено – вага брутто товару, описаного в графі 31 МД – 2796 кг.

У графі 37 у графі проставляється код процедури переміщення товарів відповідно до заявленого митного режиму. У першому підрозділі графі проставляється чотиризначний код, перші дві цифри якого – код митного режиму відповідно до Класифікатора митних режимів (в нашому випадку – 40 – імпорт), наступні дві – код попереднього митного режиму згідно з Класифікатором митних режимів (в нашому випадку попередній митний режим відсутній, тому третьою та четвертою цифрами коду проставляється "00").

У другому підрозділі графі проставляється чотиризначний код, перші два знаки якого – літерний код особливості переміщення товарів (в нашому випадку – ZZ – некласифіковані особливості - інше, наступні два знаки – цифровий код додаткової особливості переміщення товарів згідно з Класифікатором особливостей переміщення товарів через митний кордон України (в нашому випадку – 00 – некласифіковані додаткові особливості).

В графі 38 зазначено – вага нетто товару – 2480.400 кг.

Графа 40 «Загальна декларація/попередній документ» заповнюється, якщо заявленому режиму передував інший режим або поданню МД передувало оформлення тимчасової або періодичної МД – 1801/UA/100000/2018/827956 від 16/10/2018/1.

У графу 42 з точністю до чотирьох знаків у дробовій частині наводиться фактурна вартість товару у валюті, в якій складені рахунки або інші документи, що визначають вартість товару – «796/42120».

В графі 43 «Метод визначення митної вартості» зазначається порядковий номер методу визначення митної вартості, що використовувався – 1 – за ціною договору щодо товарів, які імпортуються.

У графі 44 зазначено документи, та їх коди згідно з Класифікатором документів і реквізити документів (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Документи, що були надані для оформлення МД №UA100100/2018/855013

Статус	Код документу	Номер документу	Дата документу	Примітка
1	2	3	4	5
	0271	17003511/P	08/10/2018	Пакувальний лист
	0380	17003511	08/10/2018	Інвойс
	0705	HUA0DS7C016	08/10/2018	Коносамент
	0730	967153	16/10/2018	Автотранспортна накладна
	0862	17003511	08/10/2018	Декларація про походження товару
	3007	648	16/10/2018	Документ, що підтверджує вартість перевезення товару

Продовження таблиці 3.2

1	2	3	4	5
	3014	б.н.	08/10/2018	Прейскурант (прайс-лист) виробника товару
d	4101	DC-U-010118	01/01/2018	Зовнішньоекономічний договір (контракт) на відшкодувальній основі
	4103	55	22/09/2018	Доповнення до зовнішньоекономічного контракту
d	4207	PUD-17-01	10/10/2017	Договір на виконання брокерських послуг
d	4301	23/8/9456	01/04/2018	Договір (контракт) про перевезення
	9610	40971-18-512225X	08/10/2018	Копія митної декларації країни відправлення

Статус "d" є свідченням того, що документ зберігається у декларанта.

Графа 45 «Коригування» заповнюється у разі сплати вивізного мита або застосування заходів забезпечення його сплати відповідно до розділу X Митного кодексу України – «785598.98».

У графі 46 зазначено митну вартість товару в тисячах гривень – «785.59898».

У графі 47 «Нарахування платежів» зазначаються відомості про нарахування податків і зборів (обов'язкових платежів). У першій колонці «Вид» зазначається код платежу за Класифікатором видів податків та зборів, у другій колонці «Основа нарахування» - митна вартість товару при нарахуванні мита та митна вартість товару збільшена на суму мита при нарахуванні податку на додану вартість, у третій колонці «Ставка» - розмір ставки мита та податок на додану вартість, що встановлюється законодавством, у колонці «Спосіб платежу» - відповідний код способу розрахунку згідно з Класифікатором способів розрахунків.

Детальний аналіз розрахунку митної вартості та нарахування платежів наведений в розділі 3.3.

У графі В «Подробиці розрахунків» зазначено відомість про здійснені декларантом платежі на суму 232537,30 грн. відповідно до Класифікатора видів і податків зборів за кодом платежу:

«020» – 62847,92 грн., а також ідентифікаційний код – «0032424244»

«028» – 169689,38 грн., а також ідентифікаційний код – «0032424244»

УСЬОГО: 232537,30 грн.

У графі 54 зазначено відомості і підпис представника декларанта: 02192, м. Київ, вул. Малишка, 3, кв. 79. Кухар К.Л. +380448552312, ІПН – 2255994512, A.kuhar234@gmail.com.

Змінити, доповнити чи відкликати митну декларацію можна лише до моменту її прийняття митницею до митного оформлення. Внесення до митної декларації змін чи доповнень, які мають істотне значення для застосування процедур митного контролю щодо товарів і транспортних засобів або впливають на умови оподаткування товарів чи застосування до них заходів нетарифного регулювання, здійснюється шляхом подання митниці нової митної декларації.

Митниця не має права відмовити в прийнятті митної декларації, якщо декларант виконав всі умови, встановлені Митним Кодексом України. Після завершення цієї процедури декларант несе юридичну відповідальність за відомості, зазначені у митній декларації.

3.3. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті бритв

Митна вартість товару — ціна, що фактично сплачена або підлягає сплаті за товари та інші предмети, які підлягають митному обкладенню, на момент перетину митного кордону України. При визначенні митної вартості до неї включаються ціна товару, зазначена в рахунку-фактурі, а також такі фактичні витрати, якщо їх не включено до рахунку-фактури:

- на транспортування, навантаження, розвантаження, перевантаження та

страхування до пункту перетину митного кордону України;

- комісійні та брокерські;
- плата за використання об'єктів інтелектуальної власності, що належить до даних товарів та інших предметів і яка повинна бути оплачена імпортером (експортером) прямо чи побічно як умова їх ввезення (вивезення) [31].

Перевірка правильності визначення митної вартості партії бритв проводилась шляхом перевірки граф 12, 20, 22, 42 та 45 митної декларації №UA100100/2018/855013 від 18.10.2018 р. (Додаток Г). Визначення митної вартості проводилося 1 методом (гр. 43). Відповідно до контракту товар постачався на умовах FOB-Шеньчжень (франко борт - Шеньчжень).

Отже митна вартість визначається за формулою 3.1:

$$MB = FB * KB + TB, \quad (3.1)$$

де MB – митна вартість

KB – курс валюти на день митного оформлення

TB – транспортні витрати.

Між ТОВ «ДЦ Україна» та ТОВ "Кюне і Нагель" було складено договір про перевезення №23/8/9456 від 01.04.2018 р. Витрати на транспортування були наведені в довідці транспортних витрат №648 від 16.10.2018 р. (Додаток У) та становили 28641,12 грн. від місця завантаження до митного кордону України - пп Одеський морський торговельний порт. Оскільки витрати на транспортування вантажу до кордону не були враховані даними умовами поставки, то відповідно були додані при розрахунку митної вартості:

$$MB = 26956,80 * 28,080405 + 28641,12 = 785598.98 \text{ (грн.)}$$

Декларація митної вартості №UA100100/2018/855013 від 23.10.2018 р. (Додаток Ж), що була надана декларантом, - це заява особи за встановленою формою відомостей щодо митної вартості товарів. В рамках проведеного дослідження вважаємо за недоцільне наводити правила заповнення усіх граф, а наведемо тільки ті дані, що були відзначені при митному оформленні.

Контроль правильності визначення митної вартості бритв здійснювався

шляхом аналізу документів, наданих до митного оформлення з метою перевірки ідентифікаційних, класифікаційних та ознак товару, які впливають на їх митну вартість, фотографування товарів.

Митна вартість є основою для розрахунку митних платежів: мито, акцизний податок, податок на додану вартість, інших. Наявність загальнодоступної методики і встановлених правил визначення митної вартості забезпечує всім учасникам зовнішньоекономічної діяльності рівні умови і дає змогу істотно підвищити впевненість при організації зовнішньоторговельних операцій, заздалегідь прорахувати всі необхідні економічні параметри укладених угод. Відсутність чітко визначених норм функціонування митної вартості зумовлює не тільки зниження фіскальних надходжень, але й створює сприятливе середовище для тінізації економічних відносин у митній системі.

Мито – обов'язковий вид податку, що стягується органами ДФСУ при ввезенні товару на митну територію або його вивозі з цієї території і що є невід'ємною умовою такого ввезення або вивозу відповідно до її законодавства. Розмір митного збору визначається митним тарифом, який містить списки товарів, оподатковуваних митним збором. Мито покликане захищати внутрішнього виробника штучно збільшуючи собівартість імпортного товару, а також служать джерелом поповнення бюджетних коштів. В Україні ставки ввізного мита є єдиними і не підлягають зміні залежно від осіб, що здійснюють переміщення вантажів через митний кордон України, не залежить від видів операцій [31].

Згідно Митного тарифу України до групи 8212, де класифікуються бритви встановлено наступні повні та пільгові ставки мита (табл. 3.3).

Застосування пільгових ставок мита можливе при імпорті товарів із країни, з якими укладено угодо щодо вільної торгівлі [32-38].

Таблиця 3.3

Ставки мита на бритви

Код	Найменування товару	Ставка мита, %	
		повна	пільгова
8212	Бритви та леза до них (включаючи штабові заготівки для лез):	8	8
8212 10	- бритви:	8	8
8212 10 10 00	- - бритви безпечні з незамінним лезом	8	8
8212 10 90 00	- - інші	8	8
8212 20 00 00	- леза для безпечних бритв, включаючи штабові заготівки для лез	8	8
8212 90 00 00	- інші частини	10	10

ПДВ (англ. value added tax, VAT) – непрямий податок на товари й послуги. З метою стимулювання експорту фірмам-експортерам повертається сума ПДВ (при певних умовах). При імпорті ПДВ виступає засобом протекціоністської політики, оскільки його стягнення з імпортованих товарів веде до їхнього подорожчання, підвищуючи тим самим конкурентоздатність товарів і послуг вітчизняного виробництва [41].

Під час процедури митного оформлення підприємство самостійно сплачує на рахунок митниці певну суму коштів, за рахунок яких мають покритися витрати на сплату всіх майбутніх платежів. Якщо такі суми не сплачено на рахунок митниці, митне оформлення не проводиться. Згідно з п. 206.1 Податкового кодексу України: «При ввезенні товарів на митну територію України суми податку, нараховані митницею, підлягають сплаті до державного бюджету платниками податку до/або на день подання митної декларації безпосередньо на єдиний казначейський рахунок за винятком операцій, за якими надається звільнення (умовне звільнення) від оподаткування» [41]. У разі ввезення товарів на митну територію України оподаткування здійснюється залежно від митного режиму, у який розміщуються ці товари.

Відповідно до п. 190.1 Податкового кодексу України імпортерам товарів при обчисленні бази обкладення ПДВ слід орієнтуватися на обмінний курс НБУ, що діє на день подання митної декларації для митного оформлення, а в разі нарахування суми податкового зобов'язання митницею у випадках, коли митна декларація не подавалася, — на день визначення податкового зобов'язання.

За МД №UA100100/2018/855013 від 23.10.2018 р. було сплачено митних платежів на загальну суму 232537,30 грн., що відображено у графі В (табл. 3.4). Розглянемо докладно, яким чином було нарахована дану суму. Слід відзначити, що у графі В відображаються лише ті суми, що підлягають сплаті до бюджету, а в графі 47 кожного товару – усі нараховані платежі.

Таблиця 3.4

Нарахування митних платежів за МД №UA100100/2018/855013 (граф 47)

Вид	Основа нарахування,	Ставка	Сума
020	785598,98 грн.	8%	62847,92 грн.
028	848446,90 грн.	20%	169689,38 грн.

Розрахунок суми мита на товари, що ввозяться на митну територію України, здійснюється за такою формулою:

$$C_m = (MB) \times M / 100\% \quad (3.1)$$

де C_m – сума мита;

MB – митна вартість товарів, зазначена у митній декларації;

M – ставка мита згідно Митного тарифу України.

$$C_m = 785598.98 \times 8\% / 100\% = 62847,92 \text{ грн.}$$

Розрахунок суми ПДВ на товари, що ввозяться на митну територію України, здійснюється за такою формулою:

$$C_{\text{пдв}} = (MB + M) \times 20\% / 100\% \quad (3.2)$$

де $C_{\text{пдв}}$ – сума податку на додану вартість;

B – договірна (контрактна) вартість, але не менша митної вартості, зазначеної у митній декларації;

М – сума ввізного мита за ставками Митного тарифу України.

$$\text{Спдв} = (785598,98 + 62847,92) \times 20\% / 100\% = 169689,38 \text{ грн.}$$

Для підтвердження відповідності заявленої митної вартості товару рівню ринкової вартості бритв на території України було направлено запит до Департаменту податкових та митних експертиз ДФСУ. Результати проведених досліджень було оформлено висновком встановленої форми №18.10-6754 від 18.10.2018 р. (Додаток В).

Проведене дослідження виявило, що ринкова вартість разків бритв становила 25,86 грн. та 26,39 грн. відповідно. Ціна, що була заявлена виробником згідно до товаросупровідних документів становить 0,64 дол. США, що за курсом на дату оформлення становить 17,97 грн. Отже можна зробити висновок, що заявлена ціна товару менша за середню ринкову вартість бритв.

Аналіз нарахування митних платежів на партію бритв, що імпортуються в Україну за МД №UA100100/2018/855013 від 23.10.2018 р. показав, що нарахована сума ввізного мита становить 62847,92 грн., а сума податку на додану вартість склала 169689,38 грн. Загальна сума нарахованих і стягнених митних платежів склала 232537,30 грн., що перераховані суб'єктом ЗЕД на відповідний рахунок митниці.

3.4. Аналіз митного контролю та митного оформлення імпорту бритв згідно з митною декларацією

Суть, призначення та особливості митного контролю та митного оформлення визначає Митний кодекс України в Розділі VIII. Митне оформлення (статті 246-269) та Розділі XI. Митний контроль (статті 318-363) [31].

Митний контроль - сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм цього Кодексу, законів та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, міжнародних договорів України, укладених у встановленому законом порядку.

Митне оформлення - виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

Митний контроль та митне оформлення нерозривно пов'язані між собою, оскільки саме митне оформлення є логічним завершенням митного контролю, закріплення його результатів у відповідних документах [8; 31].

Стаття 318 МКУ встановлює, що митному контролю підлягають усі товари, транспортні засоби комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України, він здійснюється виключно органами доходів і зборів відповідно до цього Кодексу та інших законів України та передбачає виконання органами доходів і зборів мінімуму митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання законодавства України з питань державної митної справи [31].

Товари, що переміщуються через митний кордон України, разом з їх упаковкою та маркуванням, транспортні засоби комерційного призначення, якими вони переміщуються через митний кордон України, пред'являються у незмінному стані для митного контролю, а документи на ці товари, транспортні засоби подаються органам доходів і зборів у пунктах пропуску через державний кордон України та в інших місцях на митній території України, встановлених органами доходів і зборів для здійснення митного контролю та митного оформлення, не пізніше ніж через три години після прибуття зазначених товарів у пункт пропуску через державний кордон України або інше визначене органами доходів і зборів місце [43].

Особа, яка доставила товари, транспортні засоби комерційного призначення у місце, визначене органами доходів і зборів, зобов'язана повідомити про це відповідний орган доходів і зборів у мінімально можливий строк, а в разі прибуття поза робочим часом, встановленим для органу доходів і зборів, - у мінімально можливий строк після початку роботи цього органу.

Митний контроль товарів, транспортних засобів у пунктах пропуску через державний кордон України здійснюється відповідно до типових технологічних схем митного контролю. Товари перебувають під митним

контролем з моменту його початку і до закінчення згідно із заявленим митним режимом. При ввезенні товарів на митну територію України митний контроль розпочинається з моменту пред'явлення товарів для митного оформлення та їх декларування в установленому цим Кодексом порядку. Граничний строк перебування товарів під митним контролем до моменту поміщення цих товарів у відповідний митний режим не може перевищувати 180 календарних днів.

Перебування товарів під митним контролем, у разі ввезення товарів на митну територію України, закінчується після здійснення митного оформлення товарів та перетинання ними митного кордону України, за винятком митних режимів, які передбачають перебування під митним контролем протягом усього часу дії митного режиму.

Початок митного оформлення визначається статтею 248 МКУ, де вказано, що митне оформлення розпочинається з моменту подання органу доходів і зборів декларантом або уповноваженою ним особою митної декларації або документа, який відповідно до законодавства її замінює, та документів, необхідних для митного оформлення, а в разі електронного декларування - з моменту отримання органом доходів і зборів від декларанта або уповноваженої ним особи електронної митної декларації або електронного документа, який відповідно до законодавства замінює митну декларацію.

В нашому випадку МД №UA100100/2018/855013 від 23.10.2018 р. (Додаток Г) є прикладом електронного декларування.

Засвідчення органом доходів і зборів прийняття товарів, транспортних засобів комерційного призначення та документів на них до митного оформлення здійснюється шляхом проставляння відбитків відповідних митних забезпечень (у тому числі за допомогою інформаційних технологій) - "ПІД МИТНИМ КОНТРОЛЕМ", інших відміток на митній декларації або документі, який відповідно до законодавства її замінює, а також на товаросупровідних та товарно-транспортних документах у разі їх подання на паперовому носії. У досліджуваному прикладі митного оформлення номер митного забезпечення - 271.

Метою митного оформлення є забезпечення дотримання встановленого законодавством України порядку переміщення товарів через митний кордон України, а також забезпечення статистичного обліку ввезення на митну територію України, вивезення за її межі і транзиту через її територію товарів.

Митне оформлення здійснюється в місцях розташування відповідних підрозділів органів доходів і зборів протягом робочого часу (цілодобово).

Митне оформлення здійснюється в 4 етапи:

1-й етап - попередні операції та перевірка МД і документів підрозділом митної статистики. Крім цього, підрозділ митної статистики перевіряє наявність фактів застосування до суб'єкта ЗЕД санкцій, передбачених статтею 37 Закону України "Про зовнішньоекономічну діяльність" [61]. Перевірка на цьому етапі завершується проставленням штампа "Перевірено".

Окрім митної декларації, митному органу подається пакет документів, який складають доповнення до митної декларації. Ці документи перевіряються посадовими особами митних органів до прийняття рішення про пропуск товарів і транспортних засобів через митний кордон України або рішення про їх випуск та використання відповідно до обраного митного режиму. Перевірка документів полягає в ознайомленні з їх відомостями з точки зору відповідності чинним правилам митного законодавства й повноти їх оформлення. Посадова особа митних органів має право вимагати від декларанта подання додаткових документів, необхідних для митного контролю [31].

Розглянемо докладно подані до оформлення документи.

Зовнішньоекономічний контракт – це матеріально оформлена угода двох суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та їх іноземних контрагентів, спрямована на встановлення, зміну або припинення їх взаємних прав та обов'язків у зовнішньоекономічній діяльності. У досліджуваному зразку – це контракт №DU-U-010118 від 01.01.2018 р. між A.S. Watson Retail (HK), Гонконг та ТОВ «ДЦ Україна», Україна (Додаток П). Цим документом визначено основні умови постачання та оплати товару, вимоги до якості товару, відповідальність сторін, ціна та порядок сплати, приймання, вимоги до

маркування та упакування, виставлення рекламаций тощо. Валюта договору - долари США, загальна вартість - 800 000 дол. США. Термін дії - до 31.12.2018 р.

Специфікація до договору купівлі-продажу №55 від 22.09.2018 р. (Додаток Р) - це документ, де визначено асортимент, кількість, ціну та загальну вартість згідно умов постачання FOB на одну партію товару, а саме: дві позиції товару на загальну суму 26956,80 дол. США.

Прайс-лист від виробника - довідник цін (тарифів) на товари та/або види послуг, який адресований невизначеному колу покупців. На практиці термін "прейскурант" частіше використовується для зазначення цін на перелік послуг. Згідно загальноприйнятої світової практики прейскурант (прайс-лист) має містити відомості, яких достатньо будь-якому покупцю для отримання інформації щодо умов продажу товару, а саме: найменування товару, артикул, якість товару (за необхідності), одиниці виміру (штуки, упаковки тощо), ціну, з обов'язковим зазначенням валюти, передбачені системи знижок, виробника/виробників, умови поставки, умови платежу, термін поставки, характер тари та упаковки, дата його складання або ж число, з якого дані ціни вводяться в дію, термін дії, контактна інформація про продавця та будь-які інші положення, що стосуються умов продажу товарів. В досліджуваному прикладі прайс-лист від виробника без номеру від 08.10.2018 р. (Додаток М) є адресним для ТОВ "ДЦ Україна" та містить дані щодо ціни на товари, що постачаються, - бритви двох артиклів 489453211 та 489453212.

Інвойс - це комерційний документ в міжнародній комерційній діяльності, що надається продавцем іноземному покупцеві. В інвойсі позначені: товари, їх кількість, ціна та умови поставки, характеристики товару (колір, вага і т.п.), Відомості про постачальника і покупця. Факт виписки інвойсу говорить про те, що покупець зобов'язаний оплатити товар відповідно до вказаних умов (звичайно, якщо товар постачається не по передоплаті). В досліджуваному прикладі комерційний інвойс має номер 17003511 від 08.10.2018 р. (Додаток К) на загальну суму 26956,80 дол. США із відстроченням платежу - 60 днів.

Коносамент - товаророзпорядчий документ, що видається морським перевізником вантажу його відправнику, що засвідчує прийняття вантажу до перевезення і містить зобов'язання доставити вантаж до пункту призначення і передати його одержувачу. Декларантом надано коносамент №563335282 10.08.2018 р. (Додаток С) на перевезення 15 палет загальною вагою 2796 кг від міста Шеньчжень до міста Одеса.

Транспортний документ або транспортна накладна – перевізний документ, що підтверджує укладання договору перевезення вантажу. Транспортна накладна складається на одну чи на декілька вартій вантажів, які перевозяться на одному транспортному засобі. Транспортна накладна складається або вантажовідправником, або власником транспортного засобу. Декларантом надано CMR №967153 від 16.10.2018 р. (Додаток Т), де перевізником є ТОВ "Кюне і Нагель", та маршрут перевезення - від міста Одеса до міста Київ.

Пакувальний лист №17003511/Р від 08.10.2018 р. (Додаток Л), що відображає перелік усіх видів товару. Пакувальний лист необхідний у тих випадках, коли в одній упаковці містяться різні за асортиментом товари, зокрема: дані щодо кількості, ваги нетто та брутто кожної із позицій бритв.

Довідка транспортних витрат №648 від 16.10.2018 р. (Додаток У), що виписана ТОВ "Кюне і Нагель" та є підтвердженням того, що транспортні витрати на доставку вантажу від місця загрузки в Шеньчжень, Китай, до кордону України – Одеса – становили 28641,12 грн. Транспортні витрати – це всі витрати з доставки товару від продавця до покупця, що включають вартість фрахту, страхування, вантаження/розвантаження, упаковку/розпаковку та інші супутні витрати. Перевезення здійснювалося згідно договору №23/8/9456 від 01.04.2018 р. (Додаток Ф), яким визначені умови організації та виконання послуг перевезення.

Копія експортної декларації країни відправлення №40971-18-512225X від 08.10.2018 р. – це оформлена в країні експорту товару митна декларація в митному режимі «експорт», та є додатковим документом, що подається (за

наявності) декларантом для підтвердження заявленої митної вартості товарів, і має бути оформлена відповідно до чинного законодавства цієї країни.

Договір надання митно-брокерських послуг №PDU-17-01 від 10.10.2017 р. (Додаток Х) між ТОВ "ДЦ Україна" та ПП "Євротранс-Логістик", що є договором доручення – документ, складений у простий письмовій формі, яким власник товарів надає підприємству – митному брокеру повноваження здійснювати будь-які операції, пов'язані з пред'явленням митниці товарів, транспортних засобів та документів на них до митного оформлення. Вимагається при декларуванні товарів та транспортних засобів представником митного брокера на підставі умов провадження посередницької діяльності митного брокера. Обов'язковою умовою здійснення таких послуг є наявність ліцензії.

Перевірка достовірності інформації, зазначеної в митній декларації та супровідних документах, здійснюється:

- візуально - розбіжностей не виявлено, усі документи не визивають підозри щодо автентичності;
- із застосуванням інформаційних технологій:
 - О шляхом проведення формато-логічного контролю - автоматизована перевірка правильності заповнення даних митних декларацій та інших документів на достовірність та законність - в результаті перевірки розбіжностей не виявлено;
 - О контролю співставлення - автоматизоване порівняння даних, які містяться в митних деклараціях або інших документах, поданих для митного контролю або митного оформлення, з даними, які містяться в електронних копіях митних декларацій та інших документах - в результаті перевірки розбіжностей не виявлено;
 - О контролю із застосуванням системи управління ризиками - оцінка ризику шляхом аналізу поданих документів у конкретному випадку переміщення товарів - стосовно переміщення бритв додаткові ризики відсутні, однак у

інспектора ДФСУ виникли підозри щодо відповідності заявленої митної вартості товару - 785598,98 грн. середній вартості бритв на ринку України, тому було складено запит від 17.10.2018 №006-1-1/5506 до Управління податкових та митних експертиз ДФСУ із відповідними завданнями для експерта.

2-й етап - перевірка МД та документів, заявленої митної вартості і нарахування митних платежів. Перевірка закінчується проставленням штампа "Сплачено". Як показало дослідження, митна вартість визначена вірно, митні платежі сплачені у повному обсязі.

3-й етап - перевірка вантажним відділом митниці зазначених декларантом відомостей у МД на відповідність митним правилам та поданим комерційним документам. Після перевірки на всіх аркушах МД проставляється штамп "Під митним контролем" та реєстраційний номер. У досліджуваному випадку митній декларації було присвоєно номер МД №UA100100/2018/855013. Надалі МД реєструється у журналі обліку вантажних митних декларацій. Після завершення цієї процедури МД вважається прийнятою до оформлення і декларант несе юридичну відповідальність зазначені в ній відомості.

4-й етап - проведення у разі необхідності огляду товару та повне оформлення МД. МД вважається повністю оформленою за наявності на всіх аркушах особистої номерної печатки інспектора митниці, що здійснив митне оформлення товару. Проведення митного огляду всієї партії не проводилось, однак було відібрано зразки для дослідження, що було оформлено відповідним актом про взяття проб (зразків) товарів від 17.10.2018 р. №19.

Митне оформлення завершується протягом чотирьох робочих годин з моменту пред'явлення органу доходів і зборів товарів, що підлягають митному оформленню [31]. У досліджуваному зразку митне оформлення було завершено без порушення цього строку.

Митне оформлення вважається завершеним після виконання всіх митних формальностей, визначених Митним Кодексом України відповідно до заявленого митного режиму, що засвідчується органом доходів і зборів шляхом

проставлення відповідних митних забезпечень (у тому числі за допомогою інформаційних технологій), інших відміток на митній декларації або документі, який відповідно до законодавства її замінює, а також на товаросупровідних та товарно-транспортних документах у разі їх подання на паперовому носії.

Однією із додаткових форм митного контролю є “перевірки системи звітності та обліку товарів, що переміщуються через митний кордон України, а також своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податків і зборів, які відповідно до законів справляються при переміщенні товарів через митний кордон України”, що стають можливими у період подальшого контролю, а саме у формі постмитного контролю.

Після встановлення сфер постмитного контролю спеціалісти визначили основні напрямки контролю, кожен з яких потребує спеціальних методичних підходів при перевірці правильності: визначення митної вартості товарів і транспортних засобів; класифікації імпортованих товарів і транспортних засобів згідно з УКТЗЕД; країни походження товарів; оформлення операцій з товарами цільового призначення; визначення наявності підстав для отримання пільг у сплаті митних платежів; визначення відповідності фактичного використання ввезених товарів заявленому митному режиму; оформлення операцій з товарами і транспортними засобами, що ввозяться як гуманітарна допомога.

При впровадженні концепції постмитного контролю органи ДФС повинні переходити від тотального митного контролю за переміщенням товарів до митного контролю, який має базуватись переважно на процедурах аудиту. Такий контроль дозволить проводити фінансовий аналіз на основі даних бухгалтерської звітності, призначений для отримання ключових, найбільш інформативних параметрів, які даватимуть об’єктивну й точну картину фінансового стану організації, її прибутків та збитків, змін у структурі активів і пасивів, у розрахунках з дебіторами та кредиторами, на підставі яких можна оцінювати можливості організації виконувати зобов’язання щодо сплати митних платежів, пені, штрафів.

Таким чином після проведеного дослідження порядку митного оформлення та митного контролю імпорту бритв згідно з митною декларацією на прикладі МД №UA100100/2018/855013 від 23.10.2018 р. можемо відзначити, що особливі форми митного контролю стосовно бритв наразі відсутні, бритви не віднесено до товарів ризику "ризик" та "прикриття", рівень заявленої митної вартості відповідає середній ринковій вартості товару на ринку України, порушення митних правил не виявлено.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Проведені дослідження дають змогу зробити наступні висновки.

1. Не зважаючи на насиченість ринку бритв в Україні наразі відсутнє повне та комплексне дослідження бритв як споживчого товару.
2. Визначальним при товарознавчих класифікаціях бритв є конструкція (безпечні та небезпечні бритви), джерело приведення в дію (механічні, електричні), можливість заміни леза, матеріал, ступінь безпечності доступу до леза. Відповідно до класифікації бритв згідно з УКТЗЕД єдиним критерієм є конструкція.
3. Процедурні питання митної експертизи є уніфікованими та не залежать від виду продукції, визначені міжнародними договорами, законами України, постановами Кабінету міністрів України, наказами Міністерства фінансів України та ДФСУ, що створюють доволі громіздкий масив вимог та правил. Регламент проведення ідентифікаційної експертизи включає сім етапів, які складають типову схему митної експертизи.
4. Через загальну зміну підходу до контролю якості товарів в Україні шляхом її трансформацію від старої, основою якої біли стандарти різних рівнів, до нової, де визначальним є загальні вимоги до безпеки продукції без вказання конкретних параметрів та характеристик, наразі в Україні не має чинного стандарту щодо якості бритв. Таким чином, відсутні і регламентовані критерії ідентифікації бритв. Нами пропоновані наступні критерії ідентифікації бритв: зовнішній вигляд, форма, колір, конструкція, кількість лез, комплектність.
5. Ринок України насичений широким асортиментом бритв різних виробників та країн походження, а провідними торговельними марками є: Gillette (США), BIC (Греція), ARKO (Туреччина), Wilkinson Sword, Balea, Cien (Німеччина), Super-Max (Індія), MaiKou, Max-Top (Китай).
6. Обсяги імпорту за період з 2014-2017 року у натуральному вираженні коливалися незначно та складали приблизно біля 1201 тонн продукції, однак відзначено цінове коливання, від 21424,8 тис. дол. США у 2014 році із пониженням до 14059,4 тис. дол. США у 2016 році, та поступовим зростанням у

2017 році. За січень-квітень 2018 року вже було імпортовано продукції загальною вартістю 5157,9 тис. дол. США, що прогнозовано свідчить про поступове зростання імпорту. Найбільшими імпортерами бритв на ринок України є: Польща, Російська Федерація, Китай, Греція, Сполучені Штати, Словаччина.

7. Дослідження митного оформлення та митного контролю бритв за МД №UA100100/2018/855013 від 23.10.2018 р. показало відсутність порушення митних правил та процедур, що є уніфікованими для споживчих товарів. Додатковою формою контролю при імпорті бритв є обов'язкова деталізація опису товару (вказання торговельної марки та кількості лез).

8. Середня ринкова вартість одноразових пластикових бритв з двома лезами у комплекті 6 шт. в одному споживчому упакованні становить жіночих - 53,31 грн. та чоловічих - 35,01 грн.

9. Аналіз нарахування митних платежів на партію бритв, що імпортується в Україну за МД №UA100100/2018/855013 від 23.10.2018 р. показав, що нарахована сума ввізного мита за ставкою 8% становить 62847,92 грн., а сума податку на додану вартість склала 169689,38 грн. Загальна сума нарахованих і сплачених митних платежів склала 232537,30 грн., що перераховані суб'єктом ЗЕД на відповідний рахунок митниці.

Для оптимізації митної експертизи та вдосконалення процедур митного контролю та митного оформлення бритв надаємо наступні пропозиції:

1. Державній фіскальній службі України – збільшити фінансування проведення митних експертиз, використовувати закордонний досвід в проведенні експертизи товарів, впроваджувати нові методи та технології досліджень, оновити базу вимірювальних засобів та обладнання, розширити галузь атестації.

2. Державній фіскальній службі України - розширити класифікації УКТЗЕД додатковими кодами залежно від кількості лез, що входять до конструкції бритв, а саме: 8212 10 10 10 - із одним лезом, 8212 10 10 90 - інші, а

також залежно від можливості повторного користування кодами: 8212 10 10 11 - одноразові, 8212 10 10 99 - багаторазового користування.

3. Державній фіскальній службі України – для контролю митної вартості бритв впровадити розроблену схему ідентифікації бритв в практичну діяльність митниці під час експертизи бритв для митних цілей.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Актуальні проблеми теорії і практики експертизи товарів: матеріали і міжнар. наук.-практ. інтернет-конф., 18-20 берез. 2014 р., Полтава / ВНЗ Укоопспілки "Полтав. ун-т екон. і торгівлі". - Полтава : ПУЕТ, 2014. - 270 с.
2. Байдакова Л.І. Експертиза товарів : підруч. для студентів ВНЗ / Л. І. Байдакова, С. В. Ягелюк, І. М. Байдакова. - Київ : Слово, 2014. - 389 с.
3. Безпалий О.Ю. Товарознавча експертиза бритв в митних цілях. / О.Ю. Безпалий. - Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів : Зб. наук. ст. студ. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2018. – Ч. 2. – С. 134–139.
4. Волкова І.А. Облік зовнішньоекономічної діяльності. Навчальний посібник / Волкова І.А., Реслер М.В., Калініна О.Ю. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 304 с.
5. Глушкова Т.Г. Товари культурно-побутового призначення : підручник / Т.Г. Глушкова. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2004. – 550 с. (Сер. «Товарознавство»).
6. Державна фіскальна служба України : офіційний портал. [Електронний ресурс] - Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/>
7. Державний комітет статистики України : офіційний сайт. [Електронний ресурс] - Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>
8. Державний контроль нехарчової продукції при її ввезенні на митну територію України // Митна енциклопедія : у 2 т. / І. Г. Бережнюк (відп. ред.) та ін. — Хм. : ПП Мельник А. А, 2013. — Т. 1 : А — Л. — 472 с.
9. Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України : постанова Кабінету Міністрів України від 05.10.2011 р. №1031. - Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1031-2011-%D0%BF>
10. Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту) : постанова Кабінету Міністрів України від 24.10.2018 р. № 960. - Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/960-2018-%D0%BF>

11. Деякі питання реалізації принципу «єдиного вікна» під час здійснення митного, санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного, радіологічного та інших видів державного контролю: постанова Кабінету Міністрів України №364 від 25.04.2016 р. – Режим доступу - <http://zakon2.rada.gov.ua>

12. Директива Європейського Парламенту і Ради ЄС о некоторых аспектах продажи потребительских товаров и предоставляемых гарантиях №1999/44/ЕС від 25.05.1999 р. - Режим доступу : http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_b07

13. Офіційний дистриб'ютор ТМ ARKO в Україні ТОВ «ЕВ'ЯП ТРЕЙДИНГ УКРАЇНА» : офіційна сторінка. - [Електронний ресурс] - Режим доступу : <http://www.arkomen.com.ua/>

14. ТМ Supermax : міжнародний портал. - [Електронний ресурс] - Режим доступу : <http://www.supermaxworld.com/>

15. Інтернет-магазин роздрібної торгівлі товарами ТМ Gillette. - [Електронний ресурс] - Режим доступу : <https://gillette-original.com.ua/>

16. Інтернет-магазин роздрібної торгівлі. - [Електронний ресурс] - Режим доступу : <https://makeup.com.ua/>

17. ТОВ "Науково-технічна фірма Інтел-ЛТД" : інформаційний портал - [Електронний ресурс] - Режим доступу : <https://qdpro.com.ua/>

18. Інтернет-магазин роздрібної торгівлі. - [Електронний ресурс] - Режим доступу : <https://rozetka.com.ua/>

19. Інтернет-магазин роздрібної торгівлі. - [Електронний ресурс] - Режим доступу : <https://hotline.ua>

20. Інтернет-магазин роздрібної торгівлі. - [Електронний ресурс] - Режим доступу : <https://www.watsons.ua/uk/>

21. Зовнішньоекономічні операції і контракти: Навч. посіб. / В.В. Козик, Л.А. Панкова, Я.С. Крап'як, О.Ю. Григор'єв, А.О. Босак. — 2-ге вид. — К.: Центр навчальної літератури, 2004. — 608 с.

22. Інкотермс 2010. Правила ІСС з використанням термінів для внутрішньої та міжнародної торгівлі / [пер. з англійської ТОВ «Асоціація експортерів і імпортерів «ЗЕД»]. – К.: Асоціація «ЗЕД», 2011. – 268 с.

23. Українська асоціації імпортерів і експортерів : інформаційний сайт. – [Електронний ресурс] - Режим доступу: www.uaie.com.ua.

24. Кисляк Н.К. Непродовольчі товари. Ч. II. Господарські та культурно-побутові товари. Практикум : навч. посіб. / Н.К. Кисляк, Т.М. Коломієць, Т.Г. Глушкова, В.І. Михайлов. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2004. – 218 с.

25. Кістанова Я.М. Роль української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності в системі митного регулювання України. / Я.М. Кістанова. - Електронний ресурс. - Режим доступу : <http://liber.onu.edu.ua:8080/bitstream/handle/123456789/7898/124-127a.pdf?jsessionid=4544C9A63BD421A061B4E36A036E54BC?sequence=1>

26. ТОВ "Науково-технічна фірма Інтес-ЛТД" : інформаційний портал - [Електронний ресурс] // Класифікація товарів згідно УКТЗЕД – Режим доступу - <http://qdpro.com.ua/uktzed/1806>

27. Коломієць Т. Методологічні засади визначення ринкової вартості товарів при товарознавчій експертизі / Т. Коломієць, Л. Черняк // Товари і ринки. - 2016. - № 1. - С. 86-96.

28. Коросташова І.М. Організаційний механізм здійснення контрольних функцій у митній службі України / І.М. Корсташова // Митна справа. – 2011. – №2. – С. 25-33.

29. Митна енциклопедія: у 2 т. / редкол.: І. Г. Бережнюк (відп. ред. та ін.; Держ. НДІ мит. справи. — Хмельницький: Мельник А. А., 2013. — 536 с.

30. Митна справа: навч. посіб. / О. Є. Кузьмін, О. Г. Мельник, О. Ю. Григор'єв та ін.; М-во освіти і науки України, Нац. ун-т «Львів. політехніка». — Львів: Вид-во Львів. політехніки, 2015. — 232 с. : іл. — Бібліогр.: с. 181—183 (40 назв).

31. Митний кодекс України : Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI. - Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

32. Міждержавна угода від 05.11.1994 : Угоду між Урядом України та Урядом Туркменістану про вільну торгівлю. - Режим доступу : http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/795_523

33. Міждержавна угода від 06.07.2001 : Угода між Кабінетом Міністрів України та Урядом Республіки Таджикистан про науково-технічне співробітництво. - Режим доступу : http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/762_009

34. Міждержавна угода від 09.01.1995 : Угода між Урядом України та Урядом Республіки Грузія про вільну торгівлю. - Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/268_600

35. Міждержавна угода від 18.11.2011 : Угода про вільну торгівлю між Урядом України та Урядом Чорногорії. - Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/892_008

36. Міждержавна угода від 26.05.1995 : Угода між Урядом України та Урядом Киргизької Республіки про вільну торгівлю. - Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/417_003

37. Міждержавна угода від 28.07.1995 : Угода між Урядом України та Урядом Азербайджанської Республіки про вільну торгівлю. - Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/031_518

38. Міждержавна угода від 29.12.1994 : Угода між Урядом України та Урядом Республіки Узбекистан про вільну торгівлю - Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/860_003

39. Міністерство фінансів України : офіційний сайт. [Електронний ресурс] – Режим доступу: www.minfin.gov.ua.

40. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій : Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 450. - Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>

41. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

42. Поліщук М. До проблеми розвитку інформаційної культури у фахівців з товарознавства й експертизи у митній справі в системі підвищення кваліфікації / М. Поліщук // Нова пед. думка. - 2009. - № 1. - С. 75-77.

43. Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму : наказ Міністерства фінансів України від 31.05.2012 р. № 657. - Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1669-12>

44. Про впровадження методичних рекомендацій щодо класифікації окремих товарів згідно з вимогами УКТЗЕД : лист Міністерства доходів та зборів України від 26.03.2014 р. №6983/7/99-99-24-02-03-17. - Режим доступу : http://www.mdoffice.com.ua/pls/MDOOffice/aSNewsDic.getNews?dat=13032013&num_c=322861

45. Про забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення : Закон України 24.02.1994 р. № 4004-XII. - Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4004-12>.

46. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій : наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 р. №1011. - Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF12082.html

47. Про затвердження Інструкції про порядок здійснення контролю за експортними, імпорнтними операціями : постанова Правління Національного банку України 24.03.1999 р. №136. - Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0338-99>

48. Про затвердження Класифікатора додаткової інформації, необхідної для ідентифікації товарів, що вноситься до електронного інвойсу, який додається до митної декларації, заповненої на бланку єдиного адміністративного документа : наказ Міністерства фінансів України від 17.09.2012 р. №998. - Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1691-12>

49. Про затвердження Переліку відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення

митних декларацій, і Порядку їх ведення : наказ Міністерства фінансів України від 29.05.2012 р. №623. - Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0988-12>

50. Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України : постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. №428. - Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/428-2012-%D0%BF>

51. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку : наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 р. № 1058. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>

52. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа : наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. №631. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62400.html>

53. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа : наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. №651. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>

54. Про затвердження Порядку заповнення та видачі митницею сертифіката з перевезення товару EUR.1 відповідно до угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони

: наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2014 р. №1557/26344 – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1557-14>

55. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю : наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 р. №684. - Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15>

56. Про затвердження Порядку справляння плати за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них : наказ Міністерства фінансів України від 23.10.2017 р. №862. - Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1385-17>

57. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності : наказ Державної фіскальної служби України від 09.06.2015 р. №401. - Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63754.html>

58. Про затвердження Правил роздрібної торгівлі непродовольчими товарами : Наказ Міністерства економіки України від 19.04.2007 №104. - Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1257-07>.

59. Про затвердження Тимчасового порядку проведення державної санітарно-гігієнічної експертизи : Наказ Міністерства охорони здоров'я України від 09.10.2000 р. №247. - Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0004-01>

60. Про захист прав споживачів : Закон України від 12.05.1991 р. №1023-XII. - Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1023-12/page3>

61. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України від 16.04.1991 р. №959-XII. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/959-12>.

62. Про Митний тариф України: Закон України від 19.09.2013 р. №584-VII. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.

63. Про охорону навколишнього природного середовища : Закон України від 25.06.1991 р. №1264-XII. - Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1264-12>.

64. Про приєднання України до Міжнародної конвенції про Гармонізовану систему опису та кодування товарів : указ Президента України від 17.05.2002 р. №466/2002. - Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/466/2002>

65. Про реалізацію окремих положень Закону України "Про захист прав споживачів : Закон України від 19 березня 1994 р. №172. - Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/172-94-%D0%BF>.

66. Роль української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності в системі митного регулювання. - Електронний ресурс. - Режим доступу : https://pidruchniki.com/1686061861045/ekonomika/rol_ukrayinskoyi_klasifikatsiyi_tovariv_zovnishnoekonomichnoyi_diyalnosti_sistemi_mitnogo_regulyuvannya

67. Державна фіскальна служба України : офіційний портал. - [Електронний ресурс] // Сумарний обсяг імпорту та експорту у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД – Режим доступу - <http://sfs.gov.ua/ms/f11>

68. Тихонова Н.П. Товарознавство галантерейних товарів: Підруч. для студентів. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2003. – 225 с.

69. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони від 27.06.2014 р.– режим доступу - <http://zakon2.rada.gov.ua>

70. Чурсіна Л.А. Товарознавство та експертиза в митній справі. Навчальний посібник/ Л.А. Чурсіна, О.М. Вербицький, Є.О. Калінський. – Херсон: Олді-плюс, Київ: Видавництво Ліра-К, 2013. – 202 с.

ДОДАТКИ

Класифікація бритв



Патент Жилетта конструкції станка для гоління від 15 листопада 1904 року

No. 775,134.

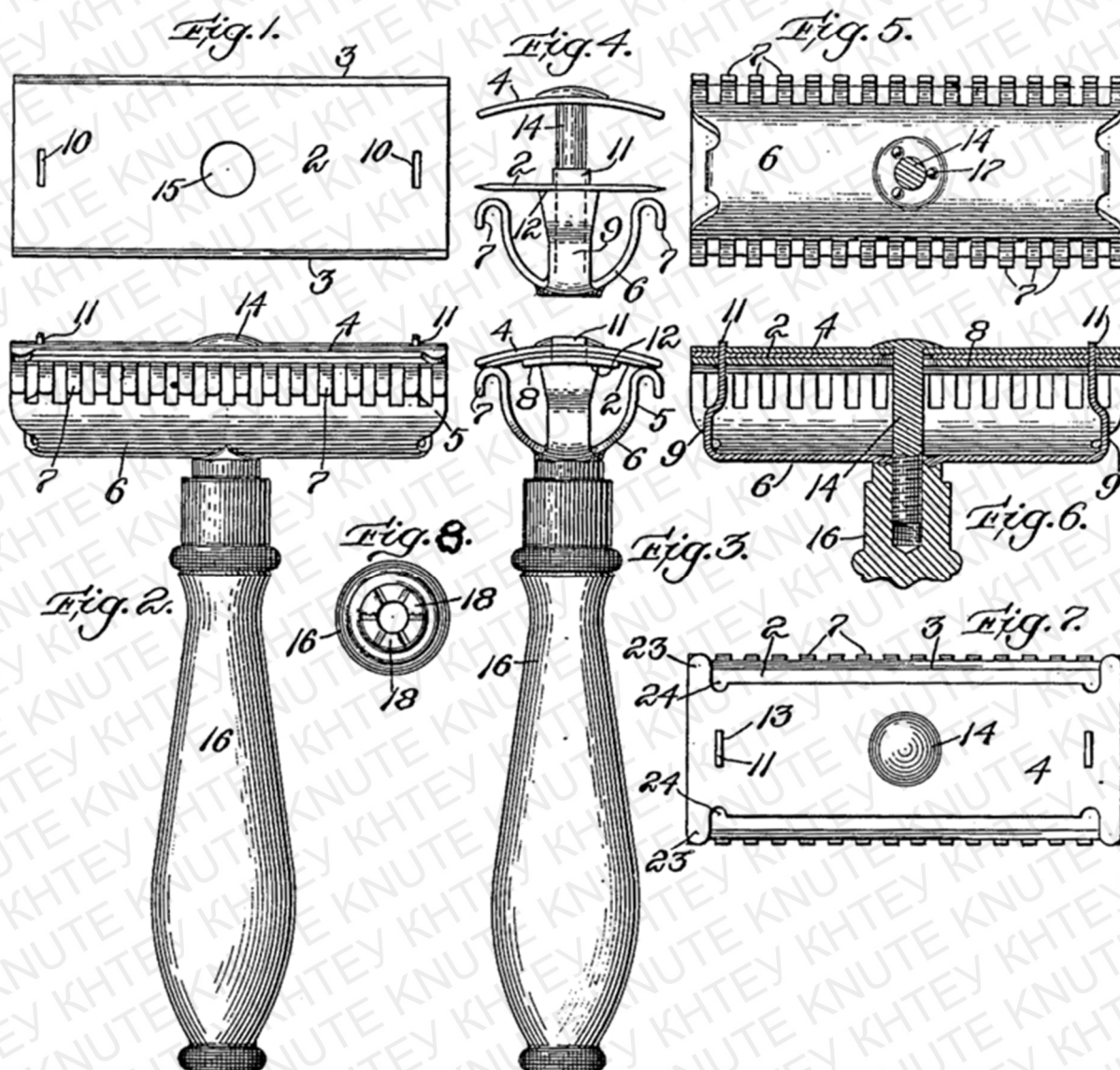
PATENTED NOV. 15, 1904.

K. C. GILLETTE.

RAZOR.

APPLICATION FILED DEC. 3, 1901.

NO MODEL.



Witnesses:

Ruby M. Banfield.
Margaret A. Daniken.

Inventor:

King C. Gillette,

by

E. D. Shadwick,

Attorney.