

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Запобігання митним ризикам при імпорті алмазів»

Студентки 2 курсу, 8 м групи
спеціальності 076 «Підприємництво,
торгівля та біржова діяльність»
спеціалізації «Митна справа»

Денисенко Анастасії
Володимирівни

Науковий керівник
докт. геол.-мін. наук, професор

Індутний Володимир
Васильович

Науковий консультант
докт. техн. наук, професор

Мережко Ніна Василівна

Гарант освітньої програми
докт. техн. наук, професор

Мережко Ніна Василівна

Київ 2018

АНОТАЦІЯ

Денисенко Анастасія Володимирівна «Запобігання митним ризикам при імпорті алмазів»

У теоретичній частині роботи проаналізовано стан та динаміка розвитку ринку алмазів в Україні та світі, основні вимоги до якості алмазів. Розглянуто застосування системи аналізу та управління ризиками при митному оформленні алмазів.

У практичній частині роботи обґрунтовано вибір критеріїв, методів та засобів для проведення ідентифікаційної експертизи алмазів. Проведена ідентифікаційна експертиза алмазів з формуванням відповідного експертного висновку.

Визначено код алмазів згідно з УКТЗЕД. Розглянуто порядок заявлення та підтвердження країни походження алмазів. Визначено митну вартість алмазів та нараховано митні платежі при їх імпорті. Розроблено профіль ризику при митному оформленні алмазів та запропоновано шляхи мінімізації митних ризиків.

Ключові слова: алмази, сировинні алмази, імпорт, ідентифікаційна експертиза, митний ризик, профіль ризику, мінімізація, запобігання, країна походження, митна вартість, митні платежі, код згідно з УКТЗЕД.

SUMMARY

Denisenko Anastasiia Volodymyrivna «The prevention of Customs Risks in the import of raw diamonds»

The theoretical part of the work analyzes the state and dynamics of development of diamond market in Ukraine and in the world, the main requirements for the quality of diamonds. Application of the system of risk management in the customs clearance of diamonds is considered.

In the practical part of work determined criteria, methods and means for carrying out an identification examination of diamonds. An identification examination of diamonds was carried out with the formation of an appropriate expert opinion.

The code of the diamonds according to UCGFEA is determined. The order of application and confirmation of the country of origin of diamonds is considered. The customs value of diamonds is determined and customs payments are calculated upon their import. A risk profile is developed for customs clearance of diamonds and ways to minimize customs risks are proposed.

Key words: diamonds, raw diamonds, import, identification examination, customs risk, risk profile, minimization, prevention, country of origin, customs value, customs payments, code according to UCGFEA.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

ст. – стаття

п. – пункт

АСАУР – автоматизована система управління ризиками

АСМО – автоматизована система митного оформлення

ВМО – Всесвітня митна організація

ВРУ – Верховна Рада України

ГОСТ – Государственный стандарт

ДГЦУ – Державний гемологічний центр України

ДСТУ – державний стандарт України

ДПМЕ – Департамент податкових та митних експертиз

ДФСУ – Державна фіскальна служба України

ЄАІС – єдина автоматизована інформаційна система

ЄС – Європейський Союз

ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність

ЗУ – закон України

КМУ – Кабінет Міністрів України

МКУ – Митний Кодекс України

МФУ – Міністерство фінансів України

ООН – Організація Об'єднаних Націй

ПДВ – податок на додану вартість

ПКУ – Податковий кодекс України

ПМП – порушення митних правил

СУР – система управління ризиками

САУР – система аналізу та управління ризиками

УКТЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності

ст , кар – карати

gr, гр – грейнер

ITC – International Trade Centre

ЗМІСТ

ВСТУП.....	8
РОЗДІЛ 1. Теоретико-методологічні засади ідентифікаційної експертизи та управління митними ризиками при імпорті алмазів	11
1.1. Стан та динаміка ринку алмазів в Україні та світі	11
1.2. Сутність та застосування системи аналізу та управління ризиками при митному оформленні алмазів	21
1.3. Вимоги до якості алмазів	25
1.4. Порядок проведення ідентифікаційної експертизи алмазів для митних цілей.....	30
РОЗДІЛ 2. Ідентифікаційна експертиза алмазів	36
2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження	36
2.2. Морфологічні різновиди алмазів.....	41
2.3. Вибір критеріїв і засобів ідентифікації алмазів	48
2.4. Ідентифікаційна експертиза алмазів та оформлення її результатів для митних цілей.....	53
РОЗДІЛ 3. Запобігання митним ризикам при імпорті алмазів	58
3.1. Визначення коду згідно з УКТЗЕД та країни походження алмазів.....	58
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті алмазів.....	63
3.3. Розробка профілів ризику при митному оформленні алмазів	69
3.4. Шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті алмазів	74
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	79
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	84
ДОДАТКИ	93

ВСТУП

Актуальність теми. Алмаз у чистому вигляді являє собою кристалічну алотропну форму карбону з дуже високим показником заломлення променів світла і ступенем дисперсії світла. Це найтвердіший мінерал. Завдяки цим властивостям алмаз використовується для виробництва ювелірних діамантів, а також у промислових цілях.

Ринок алмазів є одним з найбільших у світі. Щороку видобувається близько 120 млн. каратів алмазів, а продажі досягають 124 млрд. дол. США. Головними алмазовидобувними країнами є Ботсвана, Росія, Ангола, Канада, ДР Конго, Австралія, ПАР.

Зважаючи на значні обсяги торгівлі алмазами у світі, постає питання достовірності даних щодо країни походження, вартісних та якісних характеристик задекларованого товару під час його переміщення через митний кордон держави.

Для вирішення даного питання з метою запобігання надходженню на світовий ринок «кривавих» алмазів, які видобуті незаконно й реалізація яких передбачає фінансування закупівель зброї для повстанських угруповань, значним кроком стало запровадження у 2000 році схеми сертифікації Кімберлійського процесу. До даної програми приєдналася 81 країна світу, у тому числі Україна.

Тим не менше можуть мати місце випадки порушення митних правил при перевезенні алмазів шляхом їх декларування під зміненим товарним кодом і за заниженою вартістю та їх контрабанда.

Таким чином актуальним стає розробка та удосконалення існуючих заходів запобігання митним ризикам під час імпорту алмазів.

Метою даної роботи є визначення головних критеріїв ідентифікації якісних параметрів алмазів та проведення на їх основі ідентифікаційної експертизи алмазів у стані сировини. А також визначення областей та

індикаторів ризику та розробка профілів ризику з метою мінімізації ризиків при імпорті алмазів.

Для досягнення мети були поставлені такі **завдання**:

- проаналізувати стан ринку алмазів в Україні та світі;
- вивчити та узагальнити вимоги до якості алмазів;
- дослідити порядок організації та проведення ідентифікаційної експертизи алмазів;
- визначити та обґрунтувати критерії та засоби ідентифікації алмазів;
- провести ідентифікаційну експертизу алмазів з метою перевірки правильності класифікації алмазів у МД та оцінки їх вартості;
- ознайомитись з порядком обробки результатів експертизи та представлення їх митному органу;
- надати характеристику морфологічним різновидам сировинних алмазів;
- встановити критерії деталізації товарних груп і позицій УКТЗЕД, в яких описуються природні алмази;
- встановити перелік необхідних документів для встановлення та підтвердження країни походження алмазів;
- описати підходи до визначення митної вартості алмазів та нарахування митних платежів;
- проаналізувати нормативно-правові акти, що встановлюють порядок застосування системи аналізу та управління ризиками при митному оформленні;
- обґрунтувати фактори ризиків при митному оформленні алмазів та розробка на їх основі паспорту профілю ризику;
- узагальнити шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті алмазів.

Об'єкт дослідження – алмази у стані сировини призначені для застосування у ювелірній справі, які переміщуються через митний кордон України у режимі імпорту.

Предмет дослідження – критерії, засоби та методи ідентифікації алмазів та заходи запобігання митним ризикам при імпорті алмазів.

Наукова новизна. На основі досліджених вимог до якості алмазів були розроблені критерії, методи та засоби ідентифікаційної експертизи алмазів, розроблена методика визначення оціночної вартості алмазів, здійснено розробку профілю ризику для контролю митної вартості та запропоновано шляхи мінімізації ризиків при імпорті алмазів за допомогою АСАУР на основі здійснення різних форм митного контролю.

Практичне значення. Практичне значення результатів досліджень полягає у можливості застосування розробленої процедури ідентифікаційної експертизи в ДПМЕ ДФС, забезпечення високого рівня ефективності здійснення митного контролю та митного оформлення шляхом використання у АСАУР розробленого паспорту профілю ризику щодо контролю митної вартості.

Апробація результатів. Дослідження, що стали основою випускної кваліфікаційної роботи, доповідалися і обговорювалися на Міжнародній студентській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми підприємництва, торгівлі та маркетингу», тема доповіді «Особливості ідентифікаційної експертизи алмазів у стані сировини» (Київський національний торговельно-економічний університет, м. Київ, березень 2018 року).

Публікації. За результатами досліджень опубліковано наукову статтю: «Особливості ідентифікаційної експертизи алмазів у стані сировини» – К.: Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2018. – С. 8-15.

Структура роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел із 81 найменування, 17 додатків. Зміст роботи викладено на 92 сторінках основного тексту і містить 11 таблиць та 32 рисунка.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ІДЕНТИФІКАЦІЙНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА УПРАВЛІННЯ МИТНИМИ РИЗИКАМИ ПРИ ІМПОРТІ АЛМАЗІВ

1.1. Стан та динаміка ринку алмазів в Україні та світі

Ринок алмазів є одним з найбільших у світі. Він має складну багаторівневу структуру, основу якої складають великі алмазодобувні компанії, алмазні біржі, посередницькі організації та підприємства, які спеціалізуються на огранюванні алмазів. Щороку видобувається близько 120 млн. каратів алмазів, а продажі досягають 124 млрд. дол. США [1].

На основі даних ІТС [1] проведено аналіз стану та динаміки розвитку ринку алмазів у світі.

На рис. 1.1 представлена динаміка зміни обсягів імпорту та експорту алмазів за період 2010-2017 р.р. у світі.



Рис. 1.1. Динаміка імпорту та експорту алмазів (товарна позиція 7102) у світі, млрд. дол. США

У 2011 році відбулося різке зростання обсягів імпорту та експорту алмазів у світі. Зокрема імпорт зріс на 28%, а експорт на 25% порівняно з 2010 роком.

З 2011 по 2014 роки зміни обсягів продажів були незначними. Поступовий спад експорту за даний період склав 4,6 млрд. дол. США або 3%, а імпорту – 11,7 млрд. дол. США або 7,8%.

Винятком став 2012 рік, коли спостерігався різкий спад обсягів продажів алмазів у світі. Причиною цього стало скорочення обсягів видобутку алмазів головними алмазодобувними країнами світу.

У 2015 році відбулося зменшення імпорту алмазів на 13,7% та експорту на 12% на порівняно з 2014 роком. З 2015 до 2017 року експорт алмазів зменшився на 4,3 млрд. дол. або на 3,3%, а імпорт зріс на 6,9 млрд. дол. США або на 5,8%.

Таким чином, була виявлена закономірність почергового зростання та скорочення продажів алмазів кожні три-чотири роки. При цьому коливання обсягів продажів алмазів зазвичай знаходиться у межах $\pm 10-25\%$.

У табл. 1.1 представлені основні країни-імпортери алмазів у світі. У п'ятірку головних країн, що завозять алмази входять (млрд. дол. США): Індія (27,2), США (23,2), Гонконг (20,5), Бельгія (13,6), ОАЕ (9,9). Їх частка у 2017 році становила: Індія – 21,8%, США – 18,6%, Гонконг – 16,4%, Бельгія – 10,9%, ОАЕ – 7,9% (рис. 1.2). Перші чотири країни є незмінними лідерами із закупівлі алмазів. Кожна з них щорічно імпортує алмази на суму більше ніж 13 млрд. дол. США.

До 2012 року у п'ятірку країн-імпортерів алмазів входив Ізраїль, який експортує алмази на суму 7-10 млрд. дол. США щорічно. У 2012 року Ізраїль поступився своїм місцем Об'єднаним Арабським Еміратам, які з 2012 року щорічно купують алмази на суму більше ніж 12 млрд. дол. США.

За лідерами ідуть (млрд. дол. США): Китай (7,8), Ізраїль (6,7), Швейцарія (2,4), Великобританія (2,4), Сінгапур (1,4). Цікавим є те, що Китай з 2010 року нарощує обсяги імпорту алмазів і у 2017 році імпортував на 93% більше ніж у 2010 році, а Великобританія за період з 2010-2017 роки скоротила імпорт алмазів на 69,2%.

Таблиця 1.1

Обсяги імпорту алмазів за країнами світу, млрд. дол. США

№	Країна	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1	Індія	27,9	33,3	20,9	22,6	21,6	16,4	19,0	27,2
2	США	18,6	22,4	20,2	23,6	25,2	23,9	24,4	23,2
3	Гонконг, Китай	14,7	19,2	18,3	20,1	21,9	19,1	18,8	20,5
4	Бельгія	15,4	21,4	18,9	20,	19,7	15,6	15,3	13,6
5	ОАЕ			12,6	14,5	12,8	11,8	12,5	9,9
6	Китай	4,0	6,1	5,7	7,0	9,1	7,4	7,7	7,8
7	Ізраїль	8,4	10,8	8,2	9,0	9,3	6,9	7,1	6,7
8	Швейцарія	1,7	2,9	2,5	2,7	2,8	2,8	2,5	2,4
9	Великобританія	7,8	9,7	8,1	6,6	2,4	2,4	2,2	2,4
10	Сінгапур	0,7	0,8	0,8	1,5	2,0	1,4	1,7	2,1

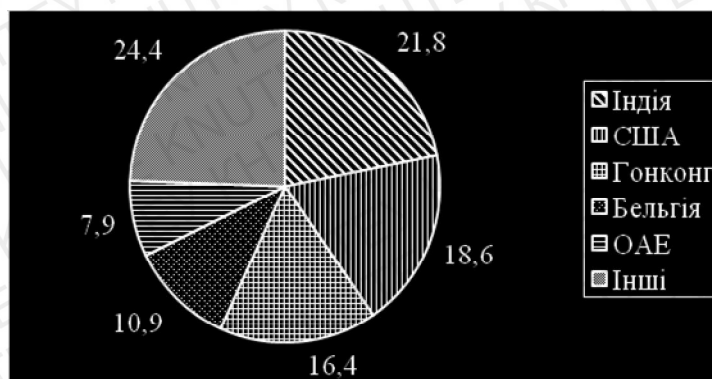


Рис. 1.2. Імпорт алмазів за країнами світу в 2017 році, %

У табл. 1.2 наведені основні країни експортери алмазів у світі. П'ятірку країн-постачальників алмазів складають (млрд. дол. США): Індія (24,6), США (18,9), Гонконг (17,1), Бельгія (15,2), Ізраїль (11,1). Їх частка у 2017 році становила: Індія – 19,8%, США – 15,2%, Гонконг – 13,8%, Бельгія – 12,2%, Ізраїль – 8,9% (рис. 1.3).

Також значні обсяги експорту мають Об'єднані Арабські Емірати, які у 2017 році експортували алмазів на суму 9,8 млрд. дол. США і займають частку в 7,9% від загального обсягу експорту алмазів у світі. У 1,8 рази ОАЕ поступається Ботсвана (5,2 млрд. дол. США). Замикають десятку лідерів (млрд. дол. США): Російська Федерація (4,6), Великобританія (2,2), Південна Африка (1,8).

Таблиця 1.2

Обсяги експорту алмазів за країнами світу, млрд. дол. США

№	Країна	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1	Індія	22,3	32,2	22,3	28,9	24,0	21,9	24,0	24,6
2	США	14,1	18,3	17,0	19,4	21,3	18,6	19,5	18,9
3	Гонконг, Китай	11,2	14,8	13,5	14,8	16,1	15,0	15,3	17,1
4	Бельгія	16,3	20,4	18,1	20,8	20,6	15,5	15,9	15,2
5	Ізраїль	16,4	20,6	17,5	19,0	20,5	17,6	15,6	11,1
6	ОАЕ			12,4	15,1	14,3	12,2	12,8	9,8
7	Ботсвана	3,2	4,4	4,7	6,3	6,7	5,2	6,4	5,2
8	Російська Федерація	2,7	3,7	4,6	5,0	5,3	3,9	4,8	4,6
9	Великобританія	7,6	9,1	8,7	6,7	2,0	2,1	1,8	2,2
10	Південна Африка	1,9	2,2	2,0	2,1	2,4	1,6	2,0	1,8

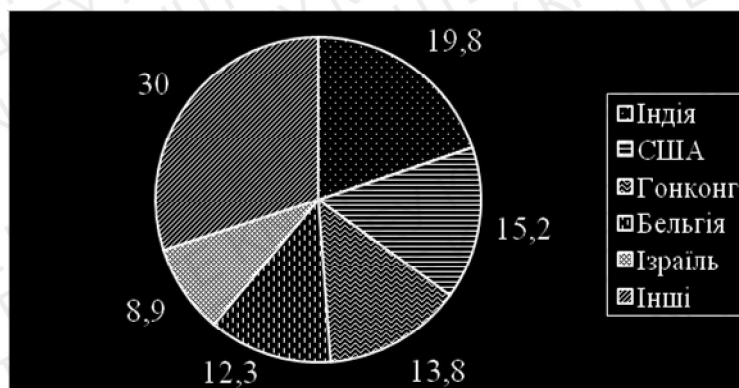


Рис. 1.3. Експорт алмазів за країнами світу в 2017 році, %

За даними сайту Кімберлійського процесу [2] усього у світі алмази видобуває 23 країни, але практично весь обсяг видобутої алмазної сировини припадає на 8 із них. До головних алмазодобувних країн світу належать (млн. ct): Росія (40,8), Ботсвана (21,7), ДР Конго (16), Австралія (13,9), Канада (13,6), Ангола (8,8), Південна Африка (7,8), Зімбабве (2,6), Намібія (1,6) [3].

Найбільшими алмазодобувними компаніями у світі виступають De Beers (38%), Alrosa (29%), Rio Tinto (4%), Dominion Diamond (4%), Petra Diamonds (3%), Catoca (4%) (рис. 1.4, табл. 1.3).

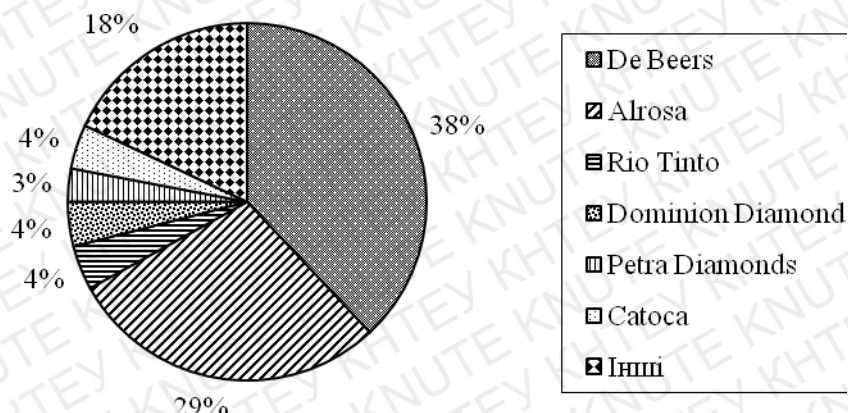


Рис.1.4. Частка провідних алмазодобувних компаній у 2016 році [4]

Таблиця 1.3

Світове алмазодобування у 2014-2017 р.р., млн карат [4]

Компанія	2014	2015	2016	2017
Alrosa	36,2	38,3	37,4	39,6
De Beers	32,6	28,7	27,3	33,5
Rio Tinto	13,9	17,4	18,0	21,6
Dominion Diamond	6,1	6,3	7,9	-
Petra Diamonds	3,1	3,2	4,1	-
Catoca	6,5	6,7	7,2	-
Інші	26,5	26,8	25,4	-
Усього	124,8	127,4	127,2	-

Група Alrosa, яка веде алмазовидобування в Росії, видобула в 2017 році 39,6 млн. каратів алмазів (у 2016 році 37,4 млн. карат) і зберегла лідируюче положення серед провідних алмазодобувних компаній світу. Обсяг продажів алмазів досяг \$4,2 млрд, що на 13% нижче значення у 2016 році. Середня ціна за карат в 2017 році впала на 15%.

Алмазодобувна компанія De Beers з родовищами в Ботсвані, ПАР, Канаді та Намібії в 2017 році видобула 33,5 млн. каратів алмазів (у 2016 році – 27,3 млн. карат). Загальний обсяг продажів алмазів компанії оцінюється в 5,7 млрд. дол. США, що на 5% нижче у порівнянні з 2016 роком. Середня ціна за карат склала 162 дол. США. Це на 13% нижче середньої ціни, досягнутої в 2016 році.

Таке зниження цін відображає стійкий попит на недорогі камені після демонетизації, проведеної в Індії в листопаді 2016 року.

Алмазний сегмент Rio Tinto включає родовища Argyle (100% власності, Австралія) і Diavik (60%, Канада). У 2017 році Rio Tinto видобула 21,6 млн. карат алмазів, що на 20% вище в порівнянні з 2016 роком (у 2016 році – 18,0 млн. карат). Обсяг продажів алмазів компанією Rio Tinto Diamonds оцінюється в розмірі \$649 млн, що на 6% вище ніж у 2016 році [4, 5].

Dominion Diamond володіє часткою 40% в алмазному родовищі Diavik (Канада) та часткою 89% в алмазному родовищі Ekati (Канада). Видобуток алмазів компанії в 2016 році склав 7,9 млн. карат алмазів (у 2015 році – 6,3 млн. карат).

Catoca – алмазодобувна компанія, яка веде видобуток на однойменному родовищі в Анголі. У 2016 році на родовищі видобуто 7,2 млн каратів алмазів (у 2015 році – 6,7 млн карат).

Petra Diamonds – публічна алмазодобувна компанія, що розробляє алмазні родовища в ПАР і Танзанії. У 2016 році Petra Diamonds видобула 4,1 млн карат алмазів (у 2015 році — 3,2 млн карат) [4].

Хоча в 2017 році обсяг виробництва алмазів виріс, середня ціна за карат алмазів знизилася. Це призвело до зростання обсягів продажів і до зменшення надходжень від продажу алмазів [5].

У 2016 році алмазовидобувні компанії знизили ціни на алмази, тоді продажі необроблених алмазів зросли на 20%. Вони призупинили продажі в 2015 році у відповідь на уповільнення світового попиту на ювелірні вироби з діамантами і подальше падіння цін на поліровані алмази. У 2016 році Alrosa і De Beers розпродали накопичені запаси на тлі поліпшення попиту і, скоротили виробництво збільшили їх сукупну частку ринку до 67% [6].

За даними Кімберлійського процесу [2] у 2016 році найдорожчі алмази добувалися в Лесото – по 1066 дол./ст. У цей список потрапили також Намібія, Танзанія, Сьєрра-Леоне та Ліберії. Це пояснюється особливостями примітивних технологій видобутку розсипних алмазів у цих країнах, які дозволяють

отримувати тільки великі кристали. Серед алмазів, що добуваються на корінних родовищах, лідируюче місце займає ПАР. Тут середня ціна алмазів перевищує 150 дол./ct. Потім йдуть Канада, Ботсвана і Ангола. Вартість російських алмазів наближається до 89 дол./ct. Найнижча вартість алмазної сировини – до 50 дол./ct, зафіксована в державах Африканського континенту, де досить розвинені корупція і злочинність. Австралія також потрапляє в список країн з низькою вартістю алмазів (15,5 дол./ct) через особливості своїх родовищ, де переважають дрібні коштовні камені [7].

На сьогодні у світі працює 30 алмазних бірж. Найбільші світові алмазні біржі знаходяться у Рамат-Гана (Ізраїль), Антверпен (Бельгія), Лондон (Великобританія), Торонто (Канада), Бомбей (Індія). Основні завдання бірж полягають у: збільшенні збуту для алмазодобувних компаній і підприємств, на яких виготовляються діаманти; формуванні вигідного ціноутворення і впливі на цінову політику алмазної індустрії, забезпечення ювелірних підприємств в усьому світі алмазами та діамантами в потрібному обсязі; незалежне тестування і сертифікація алмазів [8].

Існує ще один сегмент світового ринку, який являє собою нелегальний «чорний ринок» видобутку і продажу алмазів. Найбільш широко він розвинений у бідних африканських країнах, таких як Сьєрра-Леоне, Заїр, Ангола та ін. Через безперервні міжусобиці й війни продаж алмазів став головним джерелом коштів для закупівлі зброї.

Для вирішення даного питання з метою запобігання надходженню на світовий ринок «кривавих» алмазів, які видобуті незаконно й реалізація яких передбачає фінансування закупівель зброї для повстанських угруповань, значним кроком стало запровадження у 2000 році схеми сертифікації Кімберлійського процесу. До даної програми приєдналася 81 країна світу, у тому числі Україна.

Як наслідок на алмази почали видавати сертифікати Кімберлійського процесу, в яких зазначається країна походження алмазів, їх вага та вартість. На

сьогоднішній день чорний ринок торгівлі алмазами оцінюється від 4 до 20% [9, 10].

Розглянемо більш детально ситуацію щодо торгівлі алмазами, яка склалася на ринку України.

Нині Україна не має власного видобутку алмазної сировини та повномасштабного виробництва з обробки алмазів. Огранюванням ювелірних алмазів займаються лише окремі ювеліри.

Україна є цілком імпортозалежною від поставок алмазів. Обсяги імпорту та експорту за товарною позицією 7102 «Алмази, оброблені або необроблені, але неоправлені або незакріплені» наведено на рис. 1.5.

За даними ДФСУ [11] у період з 2013 по 2016 роки імпорт за товарною позицією 7102 в Україну перевищував обсяги експорту.

За досліджуваний період найменші обсяги імпорту та експорту алмазів були зафіксовані у 2014 році (870 тис. дол. США та 730 тис. дол. США відповідно). Це пов'язано з активним розгортанням військових дій в Україні та дестабілізацією економічної ситуації в країні. Надалі у 2015 році ситуація в країні стабілізувалася й обсяг імпорту виріс в 5 разів, а експорту в 5,6 раза порівняно з 2014 роком. У 2016 році спостерігалось різке зростання обсягів імпорту алмазів до 8,96 млн. дол. США, що на 108% більше порівняно з попереднім роком. Експорт алмазів у цьому році навпаки зменшився на 11,67% порівняно з 2015 роком.

У 2017 році ситуація змінилася та експорт переважив імпорт. З України було експортовано алмазів на суму 6,98 млн. дол. США, що на 92,2% більше ніж у 2016 році. Імпортовано в Україну в 2017 році алмазів на суму 2,7 млн. дол. США, що на 70% менше порівняно зі значенням імпорту алмазів у 2016 році. Позитивне сальдо торговельного балансу в 2017 році за товарною позицією 7102 склало 4,28 млн. дол. США.

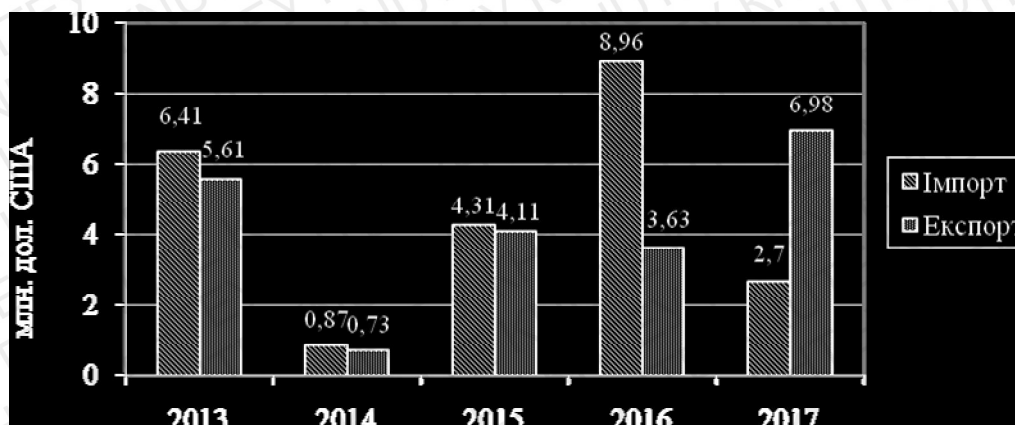


Рис. 1.5. Обсяг імпорту та експорту за товарною позицією 7102 в Україні, млн. дол. США [11]

На основі рис. 1.5 можна зробити висновок, що немає чіткої простежуваної залежності між обсягами імпорту та експорту алмазів з 2013 по 2017 роки.

За даними ДФСУ [11] основними країнами-імпортерами алмазів в Україну в 2016-2017 роках були Ізраїль та ПАР (рис. 1.6). Натомість Україна у даний період експортувала алмази до Швейцарії, США, Ізраїлю (рис. 1.7).

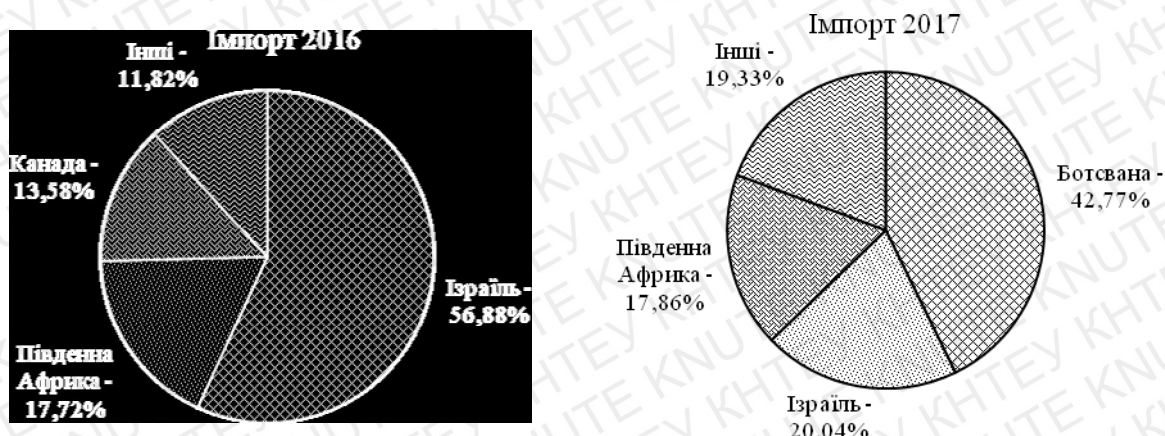


Рис. 1.6. Питома вага країн-імпортерів алмазів (товарна позиція 7102) в Україну у 2016-2017 р.р.

Під час проведення аналізу статистичних даних ДФСУ за 2013-2017 роки визначено, що співвідношення рівнів імпорту та експорту алмазів з країнами-контрагентами не є постійним і коливається у межах $\pm 20-50\%$ порівняно з

попереднім роком. Основні країни-контрагенти також не є постійними і змінюються практично кожні 1-2 роки.

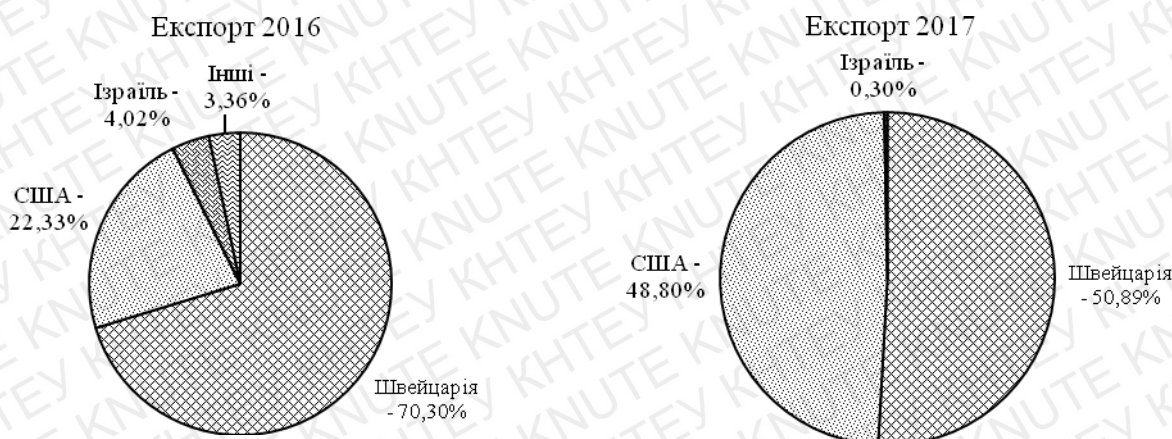


Рис. 1.7. Питома вага країн-експортерів алмазів (товарна позиція 7102) з України у 2016-2017 р.р.

За даними офіційного сайту Кімберлійського процесу [2] у 2016 році Україна імпортувала 25,6 тис. карат алмазів, а експортувала – 1,2 тис. карат алмазів. При цьому середня вартість одного карата імпортованих алмазів становила 280 дол. США, а експортованих алмазів – 120 дол. США.

Отже, в останні роки на світовому алмазному ринку сталися істотні зміни, великий вплив на характер яких зробили такі процеси, як глобалізація, спільні дії держав у боротьбі проти тероризму та тіньової економіки, зростання і зміцнення національної самосвідомості та усвідомлення національних інтересів в алмазному бізнесі ряду держав півдня Африки, а також розвиток мирних процесів та стабілізація внутрішньополітичного становища одного з провідних виробників алмазів у світі – Республіки Ангола. Розвиток процесів глобалізації, посилення вимог антимонопольного законодавства та підвищення прозорості бізнесу, а також посилення контролю за рухом алмазних і фінансових потоків, отриманих від реалізації каменів, формують новий вигляд алмазного ринку.

1.2. Сутність та застосування системи аналізу та управління ризиками при митному оформленні алмазів

Згідно зі ст. 361 п. 1 МКУ ризик – це ймовірність недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи [12].

У ст. 4 п. 7 Модернізованого митного кодексу надається більш широке визначення ризику. Ризик – це ймовірність настання події, яка може виникнути під час ввезення, вивезення, транзиту або випуску для кінцевого використання товарів, що переміщуються між митною територією Співтовариства і країнами за межами цієї території, а також по відношенню до товарів, які не мають статусу товарів, вироблених у Співтоваристві, і яка може призвести до одного з наслідків:

- а) перешкода правильному застосуванню заходів, прийнятих на рівні Співтовариства або на державному рівні;
- б) загроза фінансовим інтересам Співтовариства і його держав-членів;
- в) виникнення загрози безпеці Співтовариства і його мешканцям, здоров'ю людей, тварин або рослин, екології або споживачам [13].

Алмази є товарами підвищеного ризику, оскільки вони мають високу вартість і є предметами розкоші. Крім того, гострою залишається проблема обігу «кривавих» алмазів. Ці фактори створюють передумови для застосування системи аналізу та управління ризиками при митному оформленні алмазів.

Міжнародна конвенція про спрощення та гармонізацію митних процедур (Киотська конвенція) у розділі 6 «Митний контроль» визначає правила застосування СУР з метою зведення процедур митного контролю до необхідного мінімуму. СУР відносять до сучасних методів роботи митних органів, що сприяє розвитку міжнародної торгівлі [14].

Глава 52 МКУ розкриває сутність СУР. СУР визначає форми та обсяги митного контролю, яким підлягають алмази. Вона дозволяє:

- 1) запобігати порушенню митного законодавства України;
- 2) підвищити ефективність митного контролю;
- 3) забезпечити захист митної безпеки України;

4) прискорити митне оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України.

Ст. 362 МКУ дає тлумачення поняттю «аналіз ризику» як визначення та оцінка ймовірних наслідків недотримання вимог митного законодавства України [12].

Аналіз ризиків здійснюється на основі систематичного використання інформації про джерела і обставини виникнення потенційного ризику з урахуванням раніше виявлених ризиків, з наступною ідентифікацією потенційного ризику, оцінкою його рівня небезпеки, прогнозуванням наслідків. Оцінка ризику має на меті визначення ступеню небезпеки. Вона дозволяє визначити пріоритети в управлінні ризиками шляхом аналізу та порівняння їх рівнів із встановленими стандартами, прогнозованими ступенями ризику чи іншими критеріями [15, 16].

До об'єктів аналізу ризику належать:

- 1) характеристики алмазів;
- 2) характер зовнішньоекономічної операції;
- 3) характеристика суб'єктів, що беруть участь у зовнішньоекономічній операції [12].

При аналізі ризиків під час імпорту алмазів враховують можливість виникнення наступних ризиків:

- зазначення неправильного коду товару згідно з УКТЗЕД;
- неправдиві дані щодо країни походження, країни відправлення, країни призначення товару;
- заниження/завищення митної вартості товару;
- недекларування товару;
- контрабанда/приховування від митного контролю;
- неправильні дані про підстави надання пільг зі сплати митних платежів;
- неправильні дані про характеристики/властивості товару;

- декларування товару не за своїм найменуванням;
- неправдиві дані щодо транспортного засобу і маршруту переміщення товару;
- неправдиві дані про експортера, імпортера, агента, декларанта тощо [17, 18].

Метою ПМП при переміщенні алмазів через митний кордон може бути:

- ухилення від сплати/зменшення розміру ввізного мита;
- ухилення від сплати/зменшення розміру вивізного мита;
- ухилення від сплати/зменшення розміру особливого виду мита (антидемпінгового, спеціального, компенсаційного)
- відшкодування ПДВ;
- використання митних пільг;
- ухилення від нетарифних обмежень [17].

Згідно зі ст. 361 п. 1 МКУ управління ризиками – це виявлення, аналіз та оцінка ризиків з подальшим розробленням та впровадженням практичних заходів щодо мінімізації цих ризиків [12].

Управління ризиками здійснюється з метою їх мінімізації, оцінки ефективності системи. Управління ризиками дозволяє обрати відповідні форми митного контролю та застосовувати їх у кількості, яка є необхідною для усунення потенційного ризику [16].

Виявленні та оцінені ризики складають основу визначених критеріїв із заданими параметрами із застосуванням яких здійснюється випадковий відбір.

Аналіз статистичної інформації про результати здійснення контролю дозволяють проводити коригування та вдосконалення СУР [12].

У структурі ДФСУ було створено Департамент таргетингу та управління митними ризиками, основними завданнями якого є проведення аналізу та оцінки митних ризиків, здійснення управління ризиками з метою визначення форм та обсягів митного контролю, розвиток системи управління ризиками [11].

В Україні також діє Стратегія розвитку системи управління ризиками у сфері митного контролю на період до 2022 року. Стратегія включає опис основних напрямів реалізації та план заходів з реалізації Стратегії. Метою цієї Стратегії є побудова сучасної, гнучкої, багатофункціональної системи управління митними ризиками з урахуванням МКУ, законодавства ЄС щодо управління ризиками, Компендіуму з управління ризиками ВМО, рекомендацій іноземних експертів.

Реалізація цієї Стратегії дасть змогу забезпечити використання в Україні сучасної, гнучкої, багатофункціональної системи управління митними ризиками, яка наповнюватиметься як на центральному, так і на регіональному рівні, з використанням різноманітних джерел інформації, основною метою якої є досягнення оптимального балансу між спрощенням процедур міжнародної торгівлі та забезпеченням належного рівня контролю відповідно до компетенції митниць. [18].

У розділі VII Наказу МФУ № 684 «Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю» [19] визначено порядок реалізації заходів з управління ризиками під час митного контролю та оформлення. У ньому також висвітлені питання, які стосуються застосування АСАУР.

З 2006 року в АСМО застосовується модуль АСАУР, який забезпечує проведення автоматизованого аналізу та оцінки ризиків у режимі реального часу під час оформлення митних декларацій.

Застосування АСАУР дає змогу здійснювати автоматизований відбір митних декларацій або переміщень товарів, транспортних засобів, осіб через державний кордон, за якими необхідно посилити митний контроль, визначати перелік митних формальностей та фіксувати інформацію, внесену посадовими особами митниць за результатами проведених митних формальностей [18].

Форми та обсяги контролю виконуються посадовими особами митниці ДФС при проведенні митного контролю та митного оформлення з урахуванням

виду митної формальності та повідомлення до митної формальності, а також відповідно до вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та митного оформлення алмазів.

Після виконання митних формальностей відомості про результати їх виконання заносяться за допомогою АСМО до бази даних митниці ДФС.

У разі неможливості виконання митної формальності, посадова особа, яка прийняла таке рішення, за допомогою АСМО в обов'язковому порядку вносить обґрунтування прийнятого рішення [19].

Отже, в Україні поняття «митний ризик» трактується як ймовірність недотримання або невиконання митного законодавства країни. Більш широким є трактування, запропоноване митним кодексом Європейського Союзу, яке крім вірогідності настання події містить також напрямок переміщення об'єктів аналізу ризиків і визначає можливі наслідки митних ризиків [20].

САУР дозволяє ефективно знизити ймовірність ПМП та замінити тотальний митний контроль на вибірковий із застосуванням індикаторів ризику. Це надає змогу більш ефективно та раціонально використовувати час, відведений на виконання митних процедур [15].

Таким чином, САУР виступатиме дієвим і ефективним механізмом вибору найбільш доцільних форм митного контролю та забезпечення належного рівня митної безпеки при переміщенні через кордон алмазів.

1.3. Вимоги до якості алмазів

Алмаз – природний мінерал, що складається з карбону і закристалізований в кубічній сингонії [21].

Алмазна сировина – це природні алмази, видобуті з корінних, розсипних і техногенних родовищ [21].

Алмази, видобуті на родовищах, поділяються за якісними характеристиками на дві категорії: ювелірні та технічні. Перша – використовується у виробництві ювелірних виробів з діамантами, друга

категорія застосовується в промислових цілях (виробництво свердел, пил і абразивних порошків) [22, с. 11].

Основними вимогами, які висуваються при визначенні якості ювелірних алмазів є:

- розмір;
- форма;
- дефектність (чистота);
- колір;
- наявність ознак штучного облагородження
- флуоресценція [21].

Розмір алмазів визначають шляхом їх просіювання через спеціальні сита або шляхом зважування на каратних вагах.

Таким чином алмази поділяють на:

- умовні ситові класи, які відповідають номерам сит з визначеними діаметрами отворів в міліметрах (дод. О);
- вагові групи в каратах (ct) або грейнерах (gr), що визначають абсолютний інтервал мас [21].

В залежності від розміру алмази поділяють на шість основних розмірно-вагових груп: -9; +9; +11-3 gr; 4-6 gr; +1,8 ct; 10,80 ct і більше (дод. О) [21].

Маса і розміри впливають на ціноутворення дорогоцінного каменю. Чим більше маса дорогоцінного каменю, тим вище ціна за карат. Ціна алмазу у 2 карати в 3 рази більша ніж за 1 карат, ціна каменя в 3 карата – в 10 разів більша, 10-каратний алмаз дорожчий за однокаратний в 100 разів. Камені, вага яких більше 25 карат, досить рідкісні, тому їм присвоюються власні імена. Якщо камінь дуже великий, то його ціна може бути знижена, тому що продати такий камінь складніше [23, с. 24].

При оцінці якості алмазів важливим критерієм виступає форма алмазу. Вона характеризується сукупністю наступних ознак: цілісність кристала, кристалографічна форма, ступінь спотворення форми, характер поверхні (рельєфність) граней [21].

Більша частина алмазів зустрічається в природі у вигляді окремих добре сформованих кристалів або їх уламків. До цілих кристалів відносять неушкоджені кристали, а також кристали, відколоті не більше ніж на одну третину від вихідного об'єму за умови, що ці відколи не сильно спотворюють початкову форму кристалла.

Кристалографічними формами алмазу є октаедр, ромбододекаедр, куб, октаедроїд, ромбододекаедроїд, а також двійники зрощення по шпінелевому закону і полікристалічні зростки алмазів (дод. П) [24, с. 24].

Найбільш придатними для подальшої огранки у діаманти є алмази у формі октаедра, які є зручними для розмітки та можуть давати вихід годного 40-50%. Інші форми дають більший відсоток відходів сировини.

Ступінь спотворення форми алмазу (дод. О) визначається відношеннями:

- для кристала – максимального і мінімального розмірів за однойменними вісями симетрії найбільшого спотворення;
- для шпінелевих двійників – довжини найбільшого ребра до товщини;
- для уламків – найбільшого і найменшого розмірів по двом взаємноперпендикулярним напрямкам [21].

Характер поверхні граней (рельєфність) визначається за наявністю та ступенем прояву різних зовнішніх морфологічних особливостей.

В залежності від характеру поверхні граней, кристали алмазів поділяють наступним чином:

- з гладкими гранями;
- з незначною рельєфністю граней;
- з невеликою рельєфністю граней;
- з різкою рельєфністю граней;
- з рельєфними гранями [25, с. 40].

Дефектність алмазу – наявність в кристалі алмазу різноманітних включень, тріщин, сколів, раковин, каналів травлення на поверхні або прихованих в об'ємі кристалла [21].

Природні кристали алмазу завжди містять різні дефекти кристалічної структури (точкові, лінійні дефекти, включення). У кристалах алмазу дефекти визначають фізичні властивості кристалів, зокрема викликають спотворення структури, що є причиною появи внутрішніх напружень.

Дефекти мають також різне розташування на кристалі алмазу. Їх поділяють на внутрішні дефекти, зовнішні дефекти, внутрішні дефекти, які частково виходять на поверхню [26, с. 204].

За дефектністю (якістю) алмази поділяють на п'ять основних груп (дод. Р):

- без дефектів – чисті алмази;
- незначні дефекти – ледве видно в лупу (6х);
- невеликі дефекти – ледь помітні неозброєним оком, але видно в лупу (6х);
- великі дефекти – чітко видно неозброєним оком;
- дуже великі дефекти [21].

Розмір і кількість дефектів має обернено пропорційну залежність до вартості алмазів. Найбільшу вартість мають чисті алмази. Також у ювелірній справі використовують алмази з незначними та невеликими дефектами. Алмази з великими та дуже великими дефектами найчастіше використовуються у технічних цілях [27, с. 231].

Колір алмаза є одним з найбільш важливих параметрів, що визначають його якість. Колір визначається здатністю алмазу поглинати світло і пропускати його. Виступаючи в якості призми, алмаз може розкласти промінь світла на спектр і відобразити його у вигляді яскравого кольорового свічення. Коли алмаз поглинає промені спектру по-різному, то забарвлюється в колір, який відповідає відбитій частині спектра [28, с. 51].

Специфічний колір кожного каменю визначають професіонали, які користуються колірними стандартами. Залежно від інтенсивності та відтінку кольору алмази ділять на підгрупи: безколірні, з незначним нацвітом, з

невеликим нацвітом, кольорові з жовтим, зеленим, блакитним, фіолетовим відтінком, коричневі, темно-коричневі, чорні.

Алмази з кольоровим забарвленням (червоні, жовті, зелені, блакитні, сині, рожеві, молочні) є дуже рідкісними і їх класифікують як групу фантазійних алмазів.

Кристали алмазу можуть бути прозорі; напівпрозорі або непрозорі в залежності від насиченості мікроскопічними включеннями графіту, інших мінералів і газово-рідинних включень [29, с. 87].

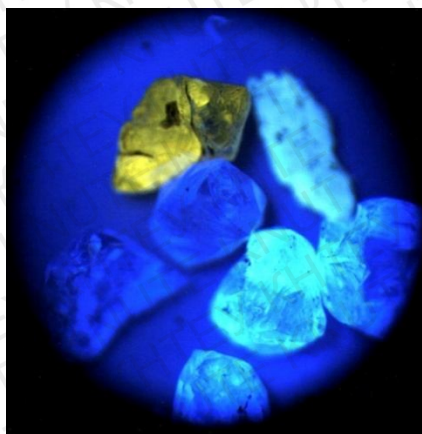
В залежності від відтінку кольору, його тональності і насиченості алмази підрозділяють на (дод. С):

- безбарвні;
- з відтінками різної насиченості;
- забарвлені (жовті та коричневі з відтінками різної насиченості);
- фантазійні (з явно вираденим кольором, який є відмінним від жовтого, коричневого, сірого) [30].

Колір алмазів може бути різко змінений різними способами. Наприклад, покриття алмазів різними речовинами для приховування жовтих відтінків, але при нормальному зносі і очищенні покриття швидко зникає. Інші методи, які використовують радіаційне опромінювання і високу температуру, можуть змінити коричневі і жовті діаманти до зелених, яскраво-жовтих, синіх, фіолетових, червоних каменів. Колір, як правило, залишається постійним, але може бути змінений, якщо алмаз піддається впливу високих температур. Обробку високими температурою і тиском використовують для перетворення коричневих алмазів в більш дорогі безбарвні камені [25, с. 32].

Флуоресценція – особливість алмазу змінювати колір під впливом ультрафіолетового випромінювання. При освітленні УФ-променями значна частина прозорих і напівпрозорих кристалів алмазу люмінесціює синім, блакитним і рідше жовтим, жовто-зеленим, помаранчевим, рожевим і червоним кольорами. За інтенсивністю світіння алмази поділяють на ті, що не світяться, світяться слабо, середньо, сильно, дуже сильно. Зазвичай алмази із сильною

флуоресценцією продають за нижчими цінами, оскільки це вказує на сильну внутрішню напругу в середині кристалу. Як наслідок зростає ризик розколу чи розкришення алмазу під час обробки [24, с. 12].



1.8. Флуоресценція алмазів

Контроль якості алмазів проводять під час сортування алмазної сировини. Сортування алмазів здійснюють спеціально навчені та атестовані фахівці за одним чи кількома класифікаційними ознаками як маса, форма, колір, дефектність [31].

Отже, вимогами до якості алмазів є розмір, форма, чистота, колір, наявність ознак штучного облагородження, флуоресценція. Застосування цих вимог у сукупності дозволяє здійснити оцінку якості алмазної сировини та визначити її для застосування у ювелірній справі, або в технічних цілях. Залежно від результатів проведеної оцінки формується ціна.

Природні безбарвні прозорі та без дефектів алмази зустрічаються рідко і коштують дорого. Тому були розроблені способи облагородження алмазів, що призначені для поліпшення зовнішнього вигляду і створення високоякісних каменів за доступною ціною.

1.4. Порядок проведення ідентифікаційної експертизи алмазів для митних цілей

Найчастіше без використання спеціальних знань складно визначити країну походження алмазів, їх реальну вартість, код згідно з УКТЗЕД,

достовірність товаросупровідних документів. У даних умовах зростає роль експертних висновків, які стосуються алмазів.

Експертиза товарів проводиться експертами ДПМЕ як спеціалізованого органу з питань експертизи та досліджень або іншими експертними установами (організаціями), призначеними ДФСУ.

Призначення експертизи в інших установах допускається лише у разі неможливості проведення дослідження ДПМЕ або за заявою декларанта чи уповноваженої ним особи для підтвердження чи спростування результатів проведеного дослідження [12].

Проведення експертизи алмазів може доручатися ДГЦУ. ДГЦУ проводить експертний контроль партій алмазів, видачу сертифікатів Кімберлійського процесу і верифікацію закордонних сертифікатів Кімберлійського процесу.

Особи, уповноважені в ДГЦУ виконувати роботи за сертифікаційною схемою Кімберлійського процесу, призначаються директором ДГЦУ та діють за регламентом, який затверджується наказом ДГЦУ за погодженням з Міністерством фінансів України [32].

Ідентифікаційна експертиза проводиться з метою визначення приналежності алмазів до певної товарної категорії згідно з УКТЗЕД, встановлення відповідності зазначеним якісним та кількісним характеристикам, визначення індивідуальних ознак [33]. Порядок проведення ідентифікаційної експертизи алмазів для митних цілей наведено на рис. 1.9.

Ідентифікаційна експертиза алмазів проводиться з метою встановлення характеристик, визначальних для:

- 1) класифікації алмазів згідно з УКТЗЕД;
- 2) перевірки задекларованої митної вартості алмазів;
- 3) встановлення країни походження алмазів [12].

Наступним етапом є взяття зразків. Взяття зразків алмазів проводиться уповноваженими посадовими особами органу ДФСУ на підставі вмотивованого письмового рішення керівника цього органу. Декларанти або уповноважені

ними особи мають право бути присутніми під час взяття зразків, а також повинні сприяти у проведенні даної процедури.

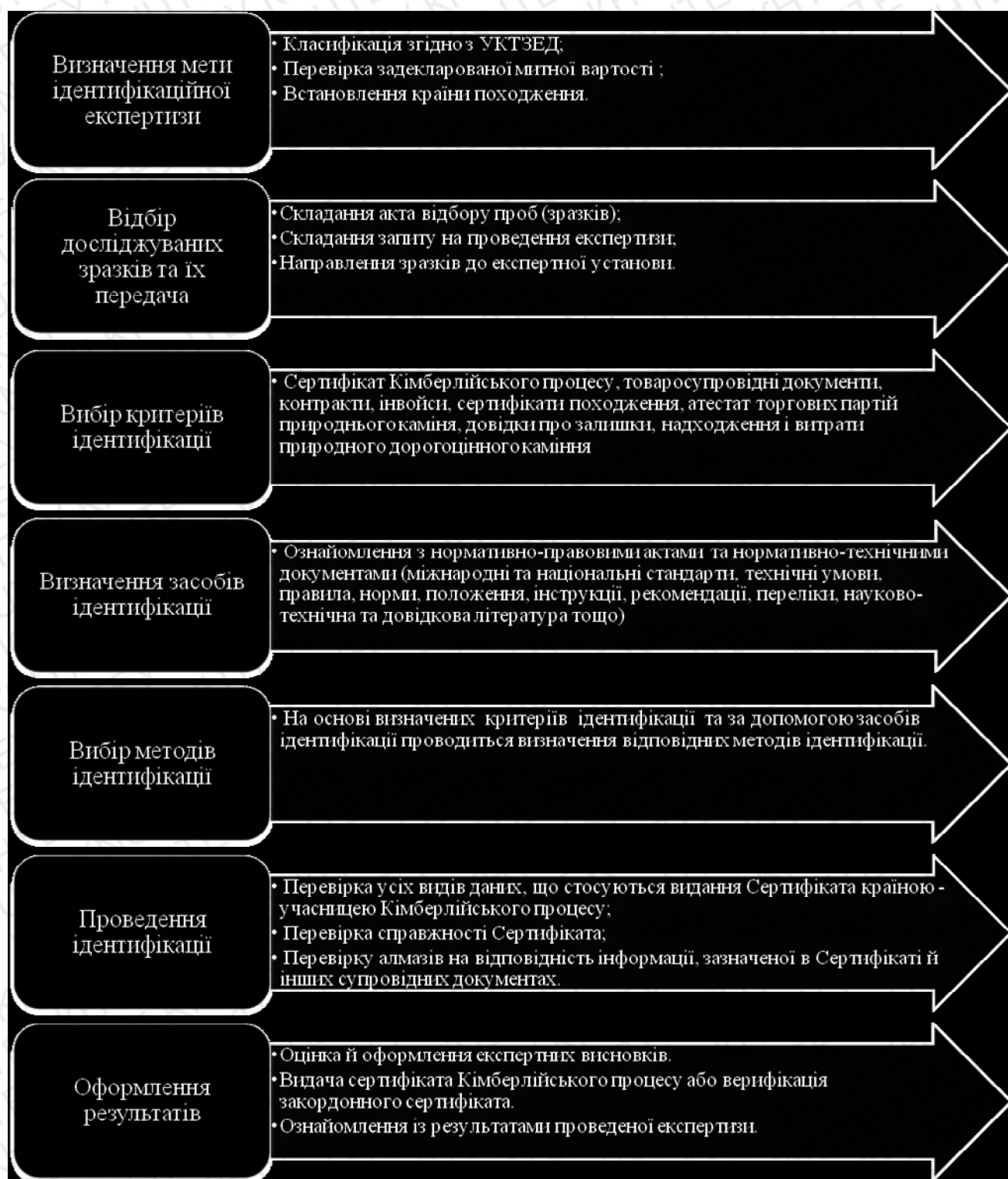


Рис. 1.9. Порядок проведення ідентифікаційної експертизи алмазів

Зразки алмазів беруться в мінімальній кількості у двох примірниках: досліджуваний та контрольний. У разі якщо взяття контрольних зразків алмазів з об'єктивних причин не видається можливим (одиничний товар), береться один досліджуваний зразок [12].

Процедура взяття зразків алмазів документально затверджується шляхом складання акта про взяття проб (зразків) встановленої форми у трьох примірниках [34].

Відібрані зразки упаковуються та опломбовуються, обов'язково маркуються маркувальною етикеткою.

Запит про проведення експертизи алмазів готується посадовою особою органу ДФС за встановленою формою. У запиті в обов'язковому порядку зазначаються підстава та мета направлення запиту, визначаються завдання та характеристики алмазів, які необхідно перевірити або встановити.

Відібрані зразки та запит про проведення експертизи передають до експертної установи. Уповноважена посадова особа експертної установи повинна реєструвати запит в журналі обліку в установленому порядку [35].

Експерти здійснюють підготовку та проведення експертизи алмазів відповідно до поставлених мети та завдань. Дослідження зразків проводиться протягом 10 днів після їх надходження до експертної установи. У разі потреби цей строк може бути продовжено за рішенням керівника експертної установи, але не більше ніж на 20 днів.

Після проведення експертизи досліджені зразки алмазів передають органу ДФС, який направив запит на проведення експертизи. Зразки попередньо упаковує та опломбовує (опечатує) посадова особа експертної установи, що унеможливило доступ до них, забезпечує їх цілісність.

Акт про повернення експертизи складається у двох примірниках та затверджується керівником ДПМЕ ДФС або уповноваженою ним особою. Один примірник акта залишається у справах ДПМЕ ДФС, інший – передається власнику, декларанту або уповноваженій ними особі [34].

За результатами проведених досліджень експерт складає висновок встановленої форми, який, після відмітки в реєстрі висновків, відправляється органу ДФС, який надіслав запит на проведення експертизи, декларанту або уповноваженій ним особі не пізніше наступного робочого дня після закінчення експертизи [12].

Оформлення експертних висновків ДГЦУ на алмази, які ввозяться на митну територію України, здійснюється уповноваженими особами ДГЦУ лише в разі наявності Сертифіката Кімберлійського процесу, що повинні супроводжувати відповідні партії алмазів. При відсутності Сертифіката партія алмазів не підлягає митному оформленню [32].

У висновку про результати експертизи зазначаються:

- 1) місце і дата проведення експертизи;
- 2) ким і на підставі якого документа проводилася експертиза;
- 3) запитання, поставлені перед експертом;
- 4) об'єкти експертизи;
- 5) матеріали і документи, надані експерту;
- 6) зміст та результати експертизи із зазначенням методів їх проведення;
- 7) оцінка результатів експертизи, висновки та їх обґрунтування [12].

Якщо виявляються розбіжності, які стосуються недодержання вимог сертифікаційної схеми Кімберлійського процесу або невідповідності даних про алмази, вони відображаються в цьому висновку. До усунення розбіжностей зацікавленою стороною такі алмази митному оформленню не підлягають. Якщо розбіжності є наслідком помилок відповідного органу експорту, то введення цієї партії алмазів в обіг можливе за результатами виправлення таких помилок та надіслання офіційного повідомлення про це на адресу ДГЦУ.

Після закінчення експертних дій уповноважена особа ДГЦУ виготовляє дві копії Сертифіката Кімберлійського процесу, засвідчує їх справжність власним підписом і печаткою та передає замовникові разом з оригіналом експертного висновку для подальшого митного оформлення.

Оригінали Сертифікатів, які супроводжують ввезені партії алмазів, зберігаються у ДГЦУ, який обліковує їх та пересилає в установленому порядку підтвердження (відривний талон Сертифіката) про отримання алмазів на адреси органів експорту, які видали відповідні Сертифікати.

Перевірка закордонних і оформлення українських Сертифікатів здійснюються ДГЦУ після експертизи відповідної партії алмазів на підставі письмової заявки відправника або одержувача (уповноваженої ними особи). До заявки повинні додаватись копії наявних супровідних документів (контракт, інвойс тощо).

Експертний висновок ДГЦУ є обов'язковим документом для оформлення Сертифікатів Кімберлійського процесу та здійснення митного оформлення алмазів у режимі вільного використання на митній території України [32].

Отже, проведення ідентифікаційної експертизи алмазів потребує спеціальних знань та обладнання, тому зважаючи на поставлені завдання може бути виконана ДПМЕ ДФС або доручена ДГЦУ. Головною умовою проведення експертизи алмазів є наявність Сертифіката Кімберлійського процесу без якого за законодавством України неможливо закінчити митне оформлення алмазів. Після проведення експертизи на основі результатів описаних у висновку орган ДФС, який надав запит на проведення експертизи, приймає рішення щодо можливості завершення митного оформлення та пропуску об'єктів дослідження через митний кордон України.

РОЗДІЛ 2

ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА АЛМАЗІВ

2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження

Об'єктом дослідження з метою проведення ідентифікаційної експертизи алмазів для митних цілей є алмази непромислові, необроблені, придатні для ювелірного виробництва, що були переміщені згідно з МД UA100010/2017/267933 (дод. А).

Відповідно до графі 31 МД на територію України в режимі імпорту були завезені алмази необроблені для ювелірного виробництва загальною масою 41,2 ct. Їх характеристика наведена у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Характеристика досліджуваних алмазів у сировині

№	Розмірно-вагова група	Найменування (індекс) групи	Якість	Колір
1	3 GR (7 шт. – 5,45 ct)	SH	3Q	2, 3 C
		Z4	2Q	3C
		REJST	2Q	3C
2	2GR (10 шт. – 5,20 ct)	IRR	4Q	3C
		4TH BLKZ	2Q	2C
		FLSH	2Q	3C
3	-9 (30,55 ct) (від 0,03 ct до 0,15 ct)	Z	1-3 Q	3, 4 C
		REJST	1,2 Q	1/2 C
		кристалс	2Q	3C
		4TH BLKZ	1-3 Q	1-2 C

Для проведення ідентифікаційної експертизи алмазів була розроблена схема досліджень охарактеризованих вище об'єктів із зазначенням основних взаємоузгоджених та взаємопов'язаних етапів та короткої їх характеристики та представлена на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Схема організації дослідження алмазів

Теоретико-методологічний етап дослідження передбачає проведення глибокого аналізу наукових даних і фактів, зокрема аналіз стану і динаміки розвитку ринку алмазів в Україні та світі, аналіз нормативно-правової бази, аналіз вимог до якості алмазів, аналіз класифікації алмазів згідно з УКТЗЕД, визначення порядку проведення ідентифікаційної експертизи алмазів.

На основі проаналізованих даних робиться постановка проблеми, що означає:

- обґрунтування актуальності дослідження;
- формулювання питань, які дозволяють розкрити зміст проблеми;
- виокремлення конкретних завдань та послідовності їх вирішення.

Результати теоретичного аналізу повинні бути сформовані в якісній і кількісній формах, відображати суть явищ, формулювати принципи дії та рекомендації щодо практичного етапу дослідження. Так відбувається перехід до практичної частини [36, с. 11].

Другий практичний етап проведення ідентифікаційної експертизи передбачає отримання та обробку результатів дослідження [36, с. 12]. Під час проведення даного етапу також визначаються критерії та засоби ідентифікації алмазів, які становлять основу методики дослідження. За допомогою узагальнення теоретичного та практично отриманого матеріалу формують висновок за результатами проведеної експертизи.

Третій етап також має практичний характер. Він передбачає розроблення профілів ризику для сировинних алмазів з метою попередження декларування алмазів під хибним кодом УКТЗЕД та з вказанням недостовірної країни походження. Також у процесі розробки профілів ризику мають бути сформульовані пропозиції щодо запобігання митним ризикам при імпорті алмазів.

Під час четвертого етапу мають бути узагальнені результати перших трьох етапів досліджень та розроблені пропозиції щодо впровадження результатів дослідження у практичну діяльність митних органів.

Послідовне виконання етапів дослідження дозволяє системно організувати роботу [37, с. 46].

Після виконання теоретико-методологічного дослідження мають бути обґрунтовані методи дослідження [37, с. 57].

Метод – це підхід, спосіб теоретичного та практичного дослідження певного явища чи процесу. Залежно від мети дослідження обирають методи його проведення [36, с. 15].

Для проведення ідентифікаційної експертизи алмазів використовуються такі групи методів:

- 1) Аналітичний метод – це метод дозволяють встановлювати якісні та кількісні зв'язки між залежними факторами, що дозволяє глибоко проаналізувати явища, що досліджуються [38];
- 2) Органолептичний метод – це визначення якісних показників за допомогою органів відчуття людини (зору, слуху, дотику, смаку) [39, с. 26];
- 3) Метод еталону – заснований на порівнянні досліджуваного зразку з еталоном для визначення їх подібності або ідентичності;
- 4) Вимірювальний метод – це метод, який заснований на проведенні вимірювань та отриманні кількісних значень вимірювальних показників [40].

Органолептичний метод дозволяє визначити зовнішній вигляд, колір та форму алмазів за допомогою візуального огляду під гемологічною лампою на тлі білого паперу та шляхом порівняння з набором еталонів згідно з ГОСТ Р 51519.1-99 [21].

Вага алмазів визначається відповідно до ГОСТ Р 51519.1-99 [21] з використанням каратних вагів за ваговим методом.

Мікроскопічна структура та дефектність алмазів досліджується за допомогою гемологічної лупи при збільшенні не менше $6\times$ або мікроскопа за ГОСТ Р 51519.1-99 [21].

Визначення флюоресценції проводиться із застосуванням УФ-лампи за ГОСТ Р 52913-2008 [30].

Визначення показника заломлення алмазів проводиться за допомогою гемологічного рефрактометра відповідно до ГОСТ Р 52913-2008 [30].

За допомогою полярископа вимірюється ступінь поляризації алмазів відповідно до ГОСТ Р 52913-2008 [30].

Дослідження теплопровідності та електропровідності здійснюється за допомогою даймонд-тестера згідно з ГОСТ Р 52913-2008 [30].

У табл. 2.2 наведені узагальнені дані щодо обраних методів дослідження алмазів.

Таблиця 2.2

Характеристика методів дослідження алмазів

Показник	Засіб дослідження	Нормативний документ
Форма	Зовнішній огляд	ГОСТ Р 51519.1-99
Вага, ст	Каратні ваги	ГОСТ Р 51519.1-99
Колір	Візуально під світлом гемологічної лампи на фоні білого паперу	ГОСТ Р 51519.1-99
Чистота (дефектність)	Мікроскоп зі збільшенням 10^x	ГОСТ Р 51519.1-99
Флюоресценція	УФ-лампа	ГОСТ Р 52913-2008
Анізотропія	Полярископ	ГОСТ Р 52913-2008
Показник теплопровідності, Вт/(м·К)	Даймонд-тестер	ГОСТ Р 52913-2008
Показник електропровідності, Ом*м	Даймонд-тестер	ГОСТ Р 52913-2008

Отже, об'єктом дослідження є ювелірні необроблені алмази загальною масою 41,2 ст, які перевозились в режимі імпорту через митний кордон України за МД UA100010/2017/267933. Для проведення їх ідентифікаційної експертизи була створена схема проведення ідентифікаційної експертизи алмазів, яка складається з чотирьох етапів. Дотримання послідовності виконання даних етапів дозволить ефективно і правильно провести дослідження та сформулювали результати та пропозиції. Визначено, що методами, які застосовуються під час проведення дослідження алмазів, є аналітичний, органолептичний, метод еталону, вимірювальний.

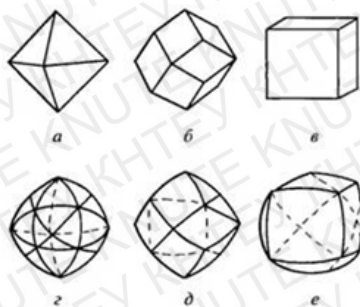
2.2. Морфологічні різновиди алмазів

Умови утворення і наступного існування алмазів у природі приводить до багатоманітності їх зовнішнього вигляду і внутрішньої будови. Алмази зустрічають у формі монокристалів і різних полікристалічних утворень.

Природні алмази можуть бути представлені:

1. Поодинокими кристалами різної форми;
2. Зрощеннями кількох кристалів;
3. Зрощеннями дрібних зерен алмазів;
4. Уламки кристалів [41, с. 95].

Усі форми поодиноких кристалів алмазу, які зустрічаються у природі можна звести до загальної класифікації, яка наведена на рис. 2.2.



Плоскогранні кристали: а) октаедр, б) ромбододакедр, в) гексаедр (куб)
Кривогранні кристали: г) октаедройд, д) додакедройд, е) гексаедройд (кубойд)

Рис. 2.2. Типові форми монокристалів алмазу

Поодинокі алмази можна розділити на дві групи:

- плоско гранні кристали грані яких є гладкими, а ребра і вершини гострими (рис. 2.3);
- криво гранні кристали зі згладженими вершинами та гранями, форма яких наближена до шароподібної (рис. 2.4) [41, с. 95].

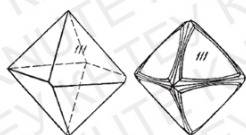


Рис. 2.3. Плоскогранні кристали алмазу



Рис. 2.4. Кривогранні кристали алмазу

Поверхні граней природних кристалів мають рівномірні трикутні ступінчаті борозни, які є результатом природного травлення й розчинення.

Плоскогранні кристали є найчастіше правильними октаедрами (рис. 2.5, рис. 2.6) і додекаедрами (рис. 2.7) [42, с. 19].

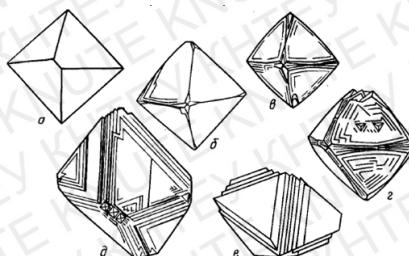


Рис. 2.5. Октаедричні кристали алмазу



Рис. 2.6. Октаедр [44]

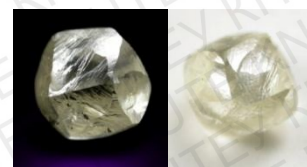


Рис. 2.7. Додекаедр [44]

Рідше зустрічається гексаедр – куб (рис. 2.8) та різні комбінації октаедрів, додекаедрів та гексаедрів [42, с. 19].



Рис. 2.8. Гексаедр (куб) [44]

Кривогранні кристали утворюються від простих плоскогранних форм внаслідок процесів розчинення і травлення. Ці процеси змінюють характер будови граней алмазів, поступово надаючи їм заокругленої форми. Так плоскогранні кристали з часом перетворюються в кривогранні [42, с. 20].

Кривогранні кристали зустрічаються у формі октаедроїдів (рис. 2.9), додекаедроїдів і гексаедроїдів (кубоїди) (рис. 2.10). Їх назви аналогічні до відповідних назв плоскогранних форм алмазів.



Рис. 2.9. Октаедроїд [44]



Рис. 2.10. Гексаедроїд (кубоїд) [44]

У природі можна зустріти алмази, які вкриті оболонкою (рис. 2.11). Її можна побачити неозброєним оком при наявності відколів на камені. Вона є твердою, оскільки складається зі значної кількості мінералів, непрозора та може бути забарвлена у молочно-білий, сірий, жовтий, зелений кольори різної інтенсивності. Оболонку досить легко відділити від алмазу, оскільки вона є м'якшою за нього [41, с. 95].

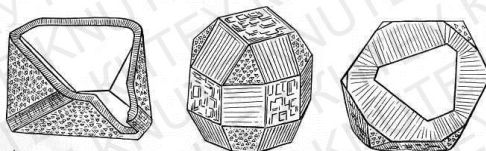


Рис. 2.11. Алмази в «оболонці» [44]

Алмази можуть бути представлені у формі двійників (рис. 2.12). Двійники можуть утворювати плоскогранні та кривогранні кристали та їх комбінації.

Двійники зростання – це два зрощених по одній площині кристала, де площа зростання належить двом кристалам, при цьому один кристал є дзеркальним відображенням іншого або отриманий із другого при його повороті навколо двійникової осі на 180° .

Двійники проростання – це закономірне зрощення двох кристалів або два прирослих один до одного алмаза, які ніби проникають один в одний [41, с. 96].

У залежності від числа кристалів можуть утворюватися трійники і т.д. При паралельній симетрії утворюються циклічні двійники.

Результатом циклічного зростання п'яти кристалів є п'ятипроменевий зросток, а при проростанні двох сплосчених двійників – шестипроменевий зросток.

Паралельним зрощенням можна назвати зрощення двох або кількох однаково орієнтованих кристалів по всім трьом граням одночасно (рис. 2.13) [41, с. 96].



Рис. 2.12. Двійники [44]

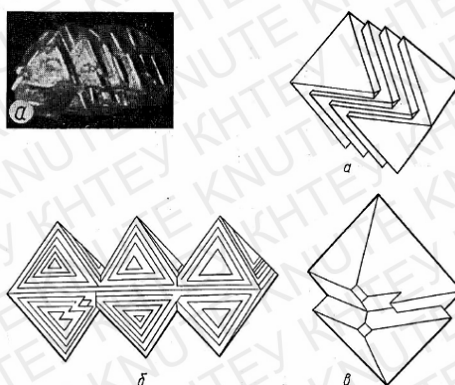


Рис. 2.13. Паралельне зростання кристалів

До полікристалічних видів алмазу належать борт, карбонадо, баллас.

Борт являє собою кристали алмазу, які розташовані безладно, без певної чіткої орієнтації (рис. 2.14). Цей термін використовується також для позначення кристалів і їх уламків, що не знаходять застосування в ювелірній справі. Такі кристали подрібнюються і використовуються для технічних цілей. Цей різновид являє собою сукупність численних добре огранених дрібних кристаликів приблизно однакового розміру. Зростки в цілому мають овальну або кулясту форму. Форма зростання окремих складових – октаедри. Зазвичай всередині таких зростків, якщо кристали прозорі, проглядається темне зернисте ядро. Це ядро являє собою агрегат зерен алмазу неправильної форми, від темних включень графіту. Зовнішня зона складена прозорими кришталіками [43, с. 16].



Рис. 2.14. Борт [44]

Карбонадо – це позначення прихованокристалічних утворень округлої або неправильної форми алмазів, що представляють собою сукупність дрібних кристалів (не більше 20 мкм). Карбонадо має вигляд каменів неправильної форми з емалевидною поверхнею та округлими краями (рис. 2.15). Карбонадо непрозорі або тільки просвічують і мають різне забарвлення: темно-сіре, зеленувато-сіре, рожеве, коричневе, а також темно-коричнєве і темно-фіолетове. Як правило, поверхня карбонадо забарвлена більш інтенсивно: іноді ззовні вони бувають зовсім темними, а всередині мають світле забарвлення [43, с 17].

У прихованокристалічних формах окремі кристали не здатні розколюватися за певними напрямками. Вони мають виняткову твердість, що дозволяє їх використовувати в технічних цілях.



Рис. 2.15. Карбонадо [44]

Балас – сфероліти, зазвичай мають форму правильних кульок, іноді зустрічаються краплеподібні і грушоподібні форми (рис. 2.16). Вони мають радіально-променисту будову добре видиму на сколах. Дрібнозернова структура дозволяє їх відрізнити від округлих монокристалів. Для них

характерні сіруватий або чорний кольори. Для деяких з них характерний молочний, опаловидний відлив, який буває видно в світлозабарвлених зразках. Баласи є рідкісною формою кристалізації алмазу [43, с. 15].



Рис. 2.16. Баллас [44]

Різні алмазні родовища мають певне співвідношення форм алмазів, що дозволяє досить точно визначити район видобутку.

Форма кристалу є одним з головних критеріїв для визначення оціночної вартості алмазів. Вона залежить, насамперед, від виходу придатного.

Вихід придатного – це відношення маси отриманого діаманта (діамантів) до маси вихідної алмазної сировини (рис. 2.17, рис. 2.18).

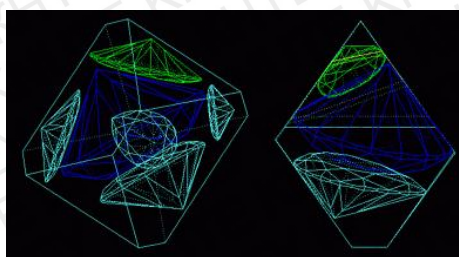


Рис. 2.17. Розмітка кристалу алмазу [45]

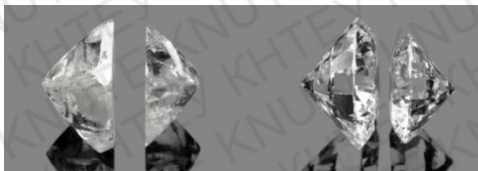


Рис. 2.18. Розмітка кристалу алмазу октаедральної форми [45]

Розглянемо залежність виходу придатного від морфологічного різновиду кристалів алмазу (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Групи алмазів за критерієм форми [46, 47]

Назва	Характеристика	Зовнішній вигляд	Вихід придатного, %
Stones	Цілі округлі кристали правильної форми або з незначним спотворенням, гладкограні або з незначною рельєфністю граней.		40-50
Sawables	Цілі кристали правильної формий зі спотворенням, з незначною округлістю граней.		40-50
Makeables	Цілі кристали правильної октаедральної форми, з незначною рельєфністю граней.		35-40
Irregulars	Кристали (октаедри) зі сколами в периферійних зонах, зі спотворенням форми, рельєфністю граней та можливими вrostками.		35-40
Cleavage	Цілі кристали і їх уламки зі спотворенням форми або з рельєфністю граней.		35
Flats	Цілі кристали зі сколами в периферійній зоні, сплюснені, з незначною рельєфністю граней.		28-35
Maccles	Шпінелеві двійники і їх уламки з різною рельєфністю граней.		28-35
Chips	Плоскі уламки кристалів правильної і спотвореної форми, з різною рельєфністю граней.		10-15

Отже, з усіх добутих у природі алмазів тільки невелика частина представлена прозорими кристаллами правильної форми з дзеркально-гладкими

гранями без внутрішніх дефектів. Вони дуже високо цінуються, а виготовлені з них прикраси відрізняються винятковою красою.

Більшість природних кристалів алмазу в природному вигляді мало привабливі – межі їх мають складну скульптуру, матовані зі слідами травлення поверхні, сколоподібні дефекти. У значної частини природних кристалів зустрічаються внутрішні включення мінералів, газоподібні бульбашки різного характеру, тріщини та інші пороки. При виготовленні з них прикрас значні зусилля докладаються для повного або часткового усунення природних дефектів.

2.3. Вибір критеріїв і засобів ідентифікації алмазів

Контроль алмазної сировини, призначеної для виготовлення діамантів, здійснюється шляхом експертизи супровідних документів на природні алмази, затверджених в установленому порядку [48].

Перед постачанням «необроблених» або «сирих» алмазів на ринок у вигляді «промислових» або «непромислових» їх сортують експерти, керуючись технічними критеріями. До технічних критеріїв належать вага (маса) і кристалографічна придатність для огранювання (форма). Враховуються також прозорість, колір і чистота або якість кристалів [31].

З метою проведення ідентифікаційної експертизи алмазів у стані сировини використовують ряд критеріїв, які наведені в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Критерії, методи та засоби ідентифікації алмазів у стані сировини

Критерій	Метод	Засіб
Призначення	Аналітичний	Товар, маркування
Класифікаційна група	Аналітичний	Класифікатор УКТЗЕД
Країна походження	Аналітичний	ТСД, Сертифікат Кімберлійського процесу

Закінчення табл. 2.4

Критерій	Метод	Засіб
Форма	Органолептичний за еталонами	ТСД, ГОСТ Р 51519.1-99 Алмазы природные необработанные. Классификация. Основные признаки [21]
Вага	Вимірювальний	
Колір	Органолептичний за еталонами	
Чистота (дефектність)	Органолептичний за еталонами	
Флюоресценція	Органолептичний за еталонами	ГОСТ Р 52913-2008 Бриллианты. Классификация. Технические требования [30]
Показник заломлення	Вимірювальний	
Анізотропія	Вимірювальний	
Показник теплопровідності	Вимірювальний	
Показник електропровідності	Вимірювальний	

За критерієм призначення алмази можуть поділятися на ювелірні та технічні. Ювелірні алмази є прозорими, без кольорового нацвіту або з незначним кольоровим нацвітом, правильної форми з рівними гранями, що робить їх придатними для використання в ювелірній справі [49, 50].

Форма алмазів характеризується сукупністю ознак як кристалографічна форма, цілісність кристалу, ступінь спотворення форми, характер поверхні граней і може бути визначена шляхом проведення зовнішнього огляду [49, 50].

Колір алмазів умовно розділяють на сім основних груп, які характеризуються інтенсивністю кольору та кольорових відтінків. Колір визначають шляхом порівняння досліджуваного зразка із набором еталонних зразків діамантів [51].

Ідентифікувати алмази можливо за наявністю у них характерних включень, тріщин, сколів, раковин, каналів травлення, які впливають на чистоту алмазів. Зважаючи на малі розміри алмазів, їх чистоту визначають із застосуванням лупи або мікроскопу зі збільшенням $10\times$ [41, 49].

Наявність блакитного світіння кристалу в УФ світлі з довжиною хвилі 352 нм також є ідентифікаційною ознакою алмазів [49, 51].

Для кристалів алмазу властива ізотропія, тобто вони проявляють однакові властивості у всіх напрямках. За допомогою полярископа однозначно можна відрізнити оптично анізотропні камені від алмазів [49, 52].

Алмази мають високий показник заломлення світла, який не може бути виміряний рефрактометром, проте нижчі значення даного показника у інших дорогоцінних каменів дозволяє відрізнити їх від алмазів [41, 49].

Алмази добре пропускають тепло та практично не пропускають струм, що виділяє їх серед інших кристалів, тому з використанням даймонд-тестера та муассаніт-тестера, які дозволяють виміряти значення теплопровідності та електропровідності, можна ідентифікувати алмази [49, 51].

З метою визначення оціночної вартості алмазів керуються положеннями Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» [53], Постанови КМУ «Про затвердження Національного стандарту № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав» [54], Методичними рекомендаціями щодо обліку дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння, виробів з них та матеріалів, що їх містять, затверджені наказом Міністерства фінансів від 15.09.2015 № 780 [55], прейскурантом цін на діаманти [56].

Ціноутворення на світовому ринку алмазів відбувається за специфічними правилами. Ціна алмазу багато в чому залежить від ціни готового виробу з нього, тобто діаманту, що суттєво відрізняє алмазний ринок від інших товарних ринків. Традиційна схема ціноутворення алмазів, як і діамантів, включає їх оцінку за правилом «4C» (color – колір, carat – маса, clarity – прозорість, cut – огранювання). При цьому критерії маси та форми кристалу алмазу в сировині відрізняються найбільшою визначеністю та об'єктивністю під час його оцінки [57].

Процес оцінки алмазів складається з наступних етапів:

- 1) визначення форми алмазу;
- 2) визначення розмірів алмазу;
- 3) визначення дефектності алмазу;
- 4) визначення форми та розмірів діамантів, які можуть бути отримані з кристалів алмазу;
- 5) визначення вартості алмазу [31].

Вихід придатного – це відношення маси отриманого діаманта (діамантів) до маси вихідної алмазної сировини. Користуючись даними табл. 2.2.1, можна розрахувати вагу майбутнього діаманта. Для розрахунку вартості кристала алмаза в сировині слід користуватися формулою 1:

$$M = \frac{m \times d}{100}, \quad (1)$$

де M – маса діаманта (ct),

m – маса кристала алмаза (ct),

d – вихід придатного (%).

Надалі, щоб визначити вартість алмаза, треба скористатися таблицями визначення вартості діаманта, спеціально розробленими алмазними торговельними компаніями та алмазними аукціонами. Приклад преїскуранта на діаманти наведено на рис. 2.19.

RAPAPORT : (.30 - .39 CT.) : 07/24/15												ROUNDS												RAPAPORT : (.40 - .49 CT.) : 07/24/15											
	IF	VVS1	VVS2	VS1	VS2	S11	S12	S13	I1	I2	I3		IF	VVS1	VVS2	VS1	VS2	S11	S12	S13	I1	I2	I3												
D	40	30	28	26	25	22	21	18	15	11	7	D	47	39	34	31	30	27	24	21	18	12	8	D											
E	30	27	25	24	23	21	20	17	14	10	6	E	39	34	31	29	28	25	23	20	17	11	7	E											
F	27	25	24	23	22	20	19	16	13	9	6	F	34	32	30	28	27	24	22	19	16	11	7	F											
G	25	24	23	22	21	19	18	15	12	8	5	G	32	30	29	27	26	23	21	18	15	10	6	G											
H	24	23	22	21	20	18	17	14	11	8	5	H	29	28	27	25	24	22	20	17	14	9	6	H											
I	22	21	21	20	19	17	16	13	10	7	5	I	25	24	23	22	21	20	19	16	13	8	6	I											
J	20	19	19	18	17	16	15	12	9	7	4	J	23	22	21	20	19	18	17	15	12	8	5	J											
K	17	16	16	15	14	13	12	10	8	6	4	K	20	19	18	17	16	15	14	12	10	7	5	K											
L	16	15	15	14	13	12	10	9	6	5	3	L	19	18	17	16	15	14	13	10	8	6	4	L											
M	15	14	14	13	12	11	9	8	5	4	3	M	18	17	16	15	14	13	11	9	7	5	4	M											

Рис. 2.19. RapaportDiamondReport, дол. США $\times 100$ /карат [57]

Обравши таблицю за відповідною вагою майбутнього діаманта, беруть середню ціну за один карат для даною вагової групи.

Запропонований метод надає можливість визначити прогнозовану вартість алмазів, у якій вже будуть враховані додаткові витрати власника на сертифікацію, огранювання, страхування, перевезення та інше. Ці витрати, за даними операторами ринку алмазів, становлять до 20 % від вартості готового діаманта. Відтак, щоб більш точно розрахувати вартість алмазної сировини, потрібно зменшити вартість діаманта, який може бути виготовленим з представленої на експертизу алмазної сировини, на 20 % у зв'язку з прогнозованими накладними видатками. Отриманий показник вартості слід також зменшити не менш ніж на 50 %, у зв'язку з необхідністю власника отримати прибуток навіть у тому випадку, коли готовий діамант прийдеться продати виробнику ювелірних прикрас. Таким чином, розумною вартістю для митного декларування сировинних алмазів буде величина 0,3 вартості діаманта, який буде виготовленим з цієї сировини. Інші розрахунки потребуватимуть додаткових страхових угод для зменшення фінансових ризиків власника [58].

Закупівельна вартість сировини є вкрай низькою по відношенню до кінцевої вартості готового діаманта. Водночас, прибутковість виробництва діамантів не перевищує 20-30 %.

Таким чином, запропонована методика визначення оціночної вартості алмазної сировини може бути ефективно застосована при визначенні достовірності даних щодо задекларованої вартості алмазів.

Отже, для проведення ідентифікаційної експертизи природних алмазів розроблена система критеріїв та засобів ідентифікації. Її основу становлять критерії призначення, класифікаційна група, країна походження, форма, вага, колір, чистота (дефектність), флюоресценція, показник заломлення, анізотропія, показник теплопровідності, показник електропровідності. Вищеперераховані критерії ідентифікації природних алмазів повинні визначатися комплексно, щоб забезпечити точність та об'єктивність отриманих результатів.

2.4. Ідентифікаційна експертиза алмазів та оформлення її результатів для митних цілей

Ідентифікація товарів проводиться під час їх експертизи, контролю якості, а також при митному оформленні. На сьогодні виділяють ідентифікаційну експертизу (як окремий вид), метою якої є вирішення питань встановлення тотожності [59, с. 49].

Складністю ідентифікаційної експертизи сировинних алмазів є те, що вони можуть мати різні форми, забарвлення та кольорові націвіти, непрозору оболонку, водночас бути схожими за низкою властивостей з іншими дорогоцінними та напівдорогоцінними каменями.

Для проведення ідентифікаційної експертизи надано 80 зразків, які упаковані в пакет з полімерного матеріалу з накладеним на нього митним забезпеченням 1x125/253. Пакет промарковано етикетками встановленої форми. Додатково надано запит встановленої форми на проведення експертизи та супровідна документація [35].

У запиті про проведення експертизи від 19.06.2017 №7571110-70-25-43 визначені:

1) об'єкт дослідження – згідно з графою 31 МД від 19.06.2017 №UA100010/2017/267933 товар №1 зазначено як «Алмази, необроблені, непромислові: Алмази у сировині загальною масою 41,2 ст. (для ювелірної промисловості) 1 – Розмірно-вагова група 3GR (7 шт. – 5,45 ст). Наймен. (Індекс) групи SH, якість 3Q, колір 2-3C. Наймен. (Індекс) групи Z4, якість 2Q., колір 3C. Наймен. (Індекс) групи REJST, якість 2Q, колір 3C. 2 – Розмірно-вагова група 2GR (10 шт. – 5,20 ст). Наймен. (Індекс) групи IRR, якість 4Q, колір 3C. Наймен. (Індекс) групи 4TH BLKZ, якість 2Q, колір 2C. Наймен. (Індекс) групи FLSH, якість 2Q, колір 3C. 3 - Розмірно-вагова група -9 (30,55 ст) (від 0,03 ст до 0,15 ст) -9+7. Наймен. (Індекс) групи Z, якість 1-3Q, колір 3-4C. Наймен. (Індекс) групи REJST, якість 1,2Q., колір 3-4C. Наймен. (Індекс) групи кристалс, якість 2Q, колір 3C. Наймен. (Індекс) групи 4TH BLKZ, якість 1-3Q, колір 1-2C.

- 2) підстави для направлення запиту – потрібні спеціальні знання;
- 3) мета подання запиту – перевірка правильності класифікації товарів, заявлених до митного оформлення, оцінка їх вартості;
- 4) завдання для дослідження (аналізу, експертизи):
 - 4.1) Визначення характеристик (форма, колір, чистота, вага, флюоресценція, показник заломлення, ступінь поляризації, електропровідність, теплопровідність) товару №1;
 - 4.2) Чи є зразки товару алмазами природними;
 - 4.3) Вказати, чи відповідає товар задекларованому опису у графі 31 МД від 19.06.2017 №UA100010/2017/267933;
 - 4.4) Визначити оціночну вартість товару №1.

На маркувальній етикетці, яка прикріплена ззовні пакету зазначено [35]:

- 1) Назва митниці, яка направила зразки на дослідження: Київська міська митниця;
- 2) Номер та дата складання МД, особа-декларант: МД UA100010/2017/267933 від 19.06.2017, гр. Юрчик В.О.
- 3) Найменування товару: каміння білого кольору, прозоре з кольоровими нацвітами неправильної форми, різне за розмірами;
- 4) Кількість / Вага бруто: 80 шт./100 г;
- 5) Строк зберігання: до рішення суду;
- 6) Кінцевий строк зберігання: 19.10.2017;
- 7) Розрахунковий об'єм займаної площі: 0,001 куб. м.;
- 8) Комірник: м/п Корчма Г.В.;
- 9) Номер митного забезпечення: 125/253.

На маркувальній етикетці, яка вложена всередину пакету зазначено [35]:

- 1) Найменування товару: каміння білого кольору, прозоре з кольоровими нацвітами неправильної форми, різне за розмірами;
- 2) Кількість зразків 80 шт./100грам бруто
- 3) Підстава для взяття зразків: акт про взяття зразків від 19.06.2017 №318565;

4) Інші ідентифікаційні ознаки товару (номер партії (серії), відправник, одержувач, номер митної декларації тощо): відправник RUSSBRILLIANTSBVBA, одержувач ТОВ «БРІЛЛЕКС», МД UA100010/2017/267933 від 19.06.2017;

5) Дата, час відбору проб: з 02 год 20 хв. по 03 год 00 хв. 19.06.2017;

6) Посадова особа, яка пломбувала зразки: Грицай С. В.

Митне забезпечення не пошкоджено. Порушення цілісності пакувань не виявлено.

Довільним чином для проведення досліджень обрано 5 зразків.

Для виконання поставлених завдань були обрані наступні методи дослідження:

- Органолептичний метод (зовнішній вигляд, колір, форма) [21]: визначення кольору під гемологічною лампою денного світла Eickhorst Dialite Flip (зав. № AFQ0441447).

- Ваговий метод: визначення ваги на каратних вагах електронних лабораторних LC 4801P (зав. № 60803792), абсолютна похибка вимірювань становить $\pm 0,002\text{г}$) [21].

- Флюоресцентний метод: визначення інтенсивності світіння в ультрафіолетовому світлі з довжиною світла 352 нм [30] на приладі EickhorstColorcope (зав. 45697655).

- Мікроскопічне дослідження [21] було проведено за допомогою м/к Olympus CX 31 при 10х збільшенні (зав. 3D05486).

- Рефрактометричний метод [30]: вимірювання показника заломлення за допомогою рефрактометра WalcomCL-181FL (зав. 45798ЕК).

- Поляриметричний метод [30]: вимірювання ступеня поляризації за допомогою полярископа ПКС-250М (зав. M87654AE).

- Дослідження теплопровідності та електропровідності [30] здійснюється за допомогою даймонд-тестера Diapro Jem II (зав. 74424609).

– Визначення вартості здійснюється з використанням порівняльного підходу [60, 61].

За результатами експертизи встановлено, що зразки є дрібними прозорими каменями різної форми з жовтуватим кольоровим нацвітом різної інтенсивності.

Розмірно-вагові групи зразків: 3 GR (7 шт. – 5,45 ct), 2GR (10 шт. – 5,20 ct), -9 (62 шт. – 30,55 ct).

Результати дослідження форми, кольору та чистоти зразків каменів наведено у табл. 2.5.

Під час мікроскопіювання каменів виявлені дефекти у вигляді включень графіту, тріщин, канали травлення.

Дослідження відібраних зразків в ультрафіолетовому світлі показало їх слабе світіння.

Виміряти показник заломлення не вдалося, оскільки значення показника заломлення алмазів знаходиться поза значеннями шкали гемологічного рефрактометра.

Таблиця 2.5

Результати експертизи зразків за критеріями вага, форма, колір, чистота

№	Розмірно-вагова група	Найменування (індекс) групи	Якість	Колір
1	3 GR (7 шт. – 5,45 ct)	SH	3Q	2, 3 C
		Z4	2Q	3C
		REJST	2Q	3C
2	2GR(10 шт. – 5,20 ct)	IRR	4Q	3C
		4TH BLKZ	2Q	2C
		FLSH	2Q	3C
3	-9 (62 шт. – 30,55 ct)	Z	1-3 Q	3, 4 C
		REJST	1,2 Q	1/2 C
		Crystals	2Q	3C
		4TH BLKZ	1-3 Q	1-2 C

Різке згасання світла під час спостереження каменя через полярископ свідчить про те, що зразки є ізотропними, тобто проявляють однакові властивості у всіх напрямках.

Даймонд-тестер на основі комплексного вимірювання показника електро- та теплопровідності вказав на те, що зразки є алмазами.

Для визначення вартості представленого на дослідження товару використано порівняльний метод, що передбачає аналіз цін продажу та пропонування такого товару з відповідним коригуванням між об'єктами порівняння та об'єктом оцінки [56, 60, 61]. Оціночна вартість наданих на дослідження зразків – 6180 дол. США.

За результатами досліджень, аналізу науково-довідкових літературних джерел та відповідно до Закону України «Про державне регулювання видобутку виробництва і використання дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння та контроль за операціями з ними» від 18.11.1997 № 637/97-ВР [62], товар 1 ідентифіковано як природні сировинні алмази, які можуть бути використані в ювелірній справі.

Встановлена відповідність наданих на дослідження зразків даним, зазначеним у графі 31 МД від 19.06.2017 №UA100010/2017/267933.

Результати досліджень оформлені у вигляді висновку встановленої форми відповідно до Наказу Мінфіну №1058 від 02.12.2016 [35] та Наказу ДПМЕ №139 від 30.06.2017 [63] (дод. Л).

РОЗДІЛ 3

ЗАПОБІГАННЯ МИТНИМ РИЗИКАМ ПРИ ІМПОРТІ АЛМАЗІВ

3.1. Визначення коду згідно з УКТЗЕД та країни походження алмазів

Розглянемо класифікацію алмазів згідно з УКТЗЕД, адже саме нею у першу чергу керуються працівники митниці при митному оформленні та митному контролі алмазів.

УКТЗЕД є товарною номенклатурою Митного тарифу України, затвердженого Законом України «Про Митний тариф України», що використовується для цілей тарифного та інших видів регулювання зовнішньоекономічної діяльності, ведення статистики зовнішньої торгівлі та здійснення митного оформлення товарів.

УКТЗЕД складається на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів ВМО з урахуванням Комбінованої номенклатури ЄС [64].

В УКТЗЕД товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів.

Для докладнішої товарної класифікації використовується сьомий, восьмий, дев'ятий та десятий знаки цифрового коду. Сьомий та восьмий знаки цифрового коду УКТЗЕД повністю відповідають Комбінованій номенклатурі Європейського Союзу, а дев'ятий та десятий знаки цифрового коду є знаками національної деталізації України. З метою встановлення єдиної розрядності цифрового коду, класифікаційні угруповання, які не деталізуються доповнюються «0» до десяти знаків [65].

Структура десятизнакового цифрового кодового позначення товарів в УКТЗЕД включає код групи (перші два знаки), товарної позиції (перші чотири знаки), товарної підпозиції (перші шість знаків), товарної категорії (перші вісім знаків), товарної підкатегорії (десять знаків) [66].

Об'єктами класифікації в УКТЗЕД є всі товари, що виступають предметом обігу в зовнішній торгівлі.

При цьому, незалежно від цілей класифікації, товар залишається незмінним фізичним об'єктом і в УКТЗЕД йому відповідає тільки один код. Але за зовнішнім виглядом далеко не завжди можливо визначити всі характеристики товару, достатні для його однозначної класифікації. Тобто питання документального підтвердження характеристик товару є актуальним, оскільки один й той же фізичний об'єкт можливо описати по-різному, висвітливши тільки певні його характеристики.

Алмази, відповідно до правил інтерпретації УКТЗЕД, входять до розділу XIV «Перли природні або культивовані, дорогоцінне або напівдорогоцінне каміння, дорогоцінні метали, метали, плаковані дорогоцінними металами, та вироби з них; біжутерія; монети», група 71 «Перли природні або культивовані, дорогоцінне або напівдорогоцінне каміння, дорогоцінні метали, метали, плаковані дорогоцінними металами, та вироби з них; біжутерія; монети»; товарна позиція 7102 «Алмази, оброблені або необроблені, але неоправлені або незакріплені» (табл. 3.1) [67].

До товарної групи 71 «Перли природні або культивовані, дорогоцінне або напівдорогоцінне каміння, дорогоцінні метали, метали, плаковані дорогоцінними металами, та вироби з них; біжутерія; монети» включаються камені необроблені і камені оброблені, наприклад, шляхом розколювання, розпилювання, обдирання, очищення або поліровки у барабані, гранування, шліфування, полірування, свердління, гравірування (у тому числі камеї та інталії), виготовлені у виді дублетів, за умови, що вони не закріплені і неоправлені [68].

Із наведеної вище таблиці видно, що для визначення товарної категорії та підкатегорії алмази слід поділити на несортовані (7102 10 00 00), промислові (7102 2) та непромислові (7102 3).

До товарної підпозиції 7102 10 несортованих алмазів включаються ті партії (лоти) алмазів або одиничні алмази, що не були піддані експертній

оцінці. Сюди включають також групи необроблених алмазів, які були просіяні та покладені у пакети згідно розмірів без їх подання на експертну оцінку [68].

Таблиця 3.1

Класифікація алмазів за УКТЗЕД [67]

Код товару	Опис товару
Розділ XIV (71)	Перли природні або культивовані, дорогоцінне або напівдорогоцінне каміння, дорогоцінні метали, метали, плаковані дорогоцінними металами, та вироби з них; біжутерія; монети
Група 71	Перли природні або культивовані, дорогоцінне або напівдорогоцінне каміння, дорогоцінні метали, метали, плаковані дорогоцінними металами, та вироби з них; біжутерія; монети
[71A]	Перли природні чи культивовані, дорогоцінне або напівдорогоцінне каміння
-7102	Алмази, оброблені або необроблені, але неоправлені або незакріплені:
- - 7102 10 00 00	несортовані
- - [7102 2]	промислові:
- - - 7102 21 00 00	необроблені або просто розпиляні, розколоті або обдерті
- - - 7102 29 00 00	інші
- - [7102 3]	непромислові:
- - - 7102 31 00 00	необроблені або просто розпиляні, розколоті або обдерті
- - - 7102 39 00	інші:
- - - - 7102 39 00 10	призначені для переогранення
- - - - 7102 39 00 90	інші

Наступні товарні підпозиції 7102 2 та 7102 3 включають відсортовані алмази, які пройшли експертну оцінку та атестацію.

Промислові алмази розділяють на необроблені або просто розпиляні, розколоті або обдерті (7102 21 00 00) та інші (7102 29 00 00), які є полірованими або просвердленими алмазами та алмазами з гравіюванням. Ці товарні категорії включають алмази, які через їхні властиві ознаки не можуть бути використані в ювелірній справі, золотих і срібних справ майстрами. Ці алмази призначені для закріплення в інструментах або для встановлення в інструментах для обслуговування механізмів, а також у самих механізмах.

Непромислові алмази є придатними для використання ювелірами, золотих і срібних справ майстрами. Вони діляться також на необроблені або просто розпиляні, розколоті або обдерті (7102 31 00 00) та інші (7102 39 00). У свою чергу непромислові інші (7102 39 00) поділяють на алмази призначені для переогранення (7102 39 00 10) та інші (7102 39 00 90), які є діамантами з багаточисленними плоскими полірованими поверхнями або гранями, які не потребують подальшої обробки [68].

Важливість правильного визначення коду згідно з УКТЗЕД для алмазів полягає у різних ставках ввізного мита. Так, для несорттованих алмазів ставка ввізного мита згідно з Митним тарифом України [67] становить 2%, для промислових – 5%, для непромислових необроблених – 0%, для непромислових оброблених – 10%.

Об'єктами для дослідження коду згідно з УКТЗЕД виступали товари, зазначені у графі 31 МД від 19.06.2017 №UA100010/2017/267933. У висновку №7571110-70-25-43 зазначалося, що досліджувані об'єкти є природними сировинними алмазами, які можуть бути використані в ювелірній справі. Крім того, алмази були попередньо поділені за розмірно-ваговими групами, мали різну неправильну форму та у них були відсутні ознаки обробки, що дозволило підтвердити зазначений у МД код згідно з УКТЗЕД – 7102 31 00 00.

Країною походження товару вважається країна, в якій товар був повністю вироблений або підданий достатній переробці [12]. Країну походження товарів визначають з метою застосування до них заходів тарифного та нетарифного регулювання ЗЕД, а також обліку цих товарів у статистиці зовнішньої торгівлі [69, с. 125].

Первинною країною походження вважається країна, де алмази були видобуті з надр.

Вторинна країна походження – це остання країна у ланці експортно-імпортних операцій, з території якої ввозиться партія алмазів в Україну [2].

Визначення та підтвердження країни походження алмазів здійснюється шляхом перевірки МД та товаросупровідних документів. Так, країна

походження партії алмазів, яка задекларована у МД від 19.06.2017 №UA100010/2017/267933 є Бельгія. Підтвердженням цього є дані, які зазначені у Сертифікаті Кімберлійського процесу від 14.06.2017 №EU00631124 (дод. Е), Специфікації від 14.06.2017 б/н (дод. Г), Інвойсі від 14.06.2017 №05/2017 (дод. В).

Відповідно до ст. 43 МКУ документами, що підтверджують країну походження товару можуть бути сертифікат про походження товару, засвідчена декларація про походження товару, декларація про походження товару, сертифікат про регіональне найменування товару [12].

Головним документом, який підтверджує країну походження алмазів і прирівнюється до сертифіката про походження товару, є Сертифікат Кімберлійського процесу. Сертифікат Кімберлійського процесу є документом, що ідентифікує партію алмазів відповідно до вимог сертифікаційної схеми Кімберлійського процесу та підтверджує непричетність алмазів до фінансування збройних конфліктів та міжнародних терористичних угруповань. Він гарантує покупцю законність угоди та законність походження алмазів [2].

Наказ Мінфіну від 09.04.2003 № 276 «Про затвердження Порядку оформлення супровідних документів та введення в обіг алмазів відповідно до сертифікаційної схеми Кімберлійського процесу» [32] встановлює, що Сертифікат Кімберлійського процесу повинен супроводжувати кожну партію алмазів. На його основі можливе здійснення обліку, прийняття та передання алмазів. ДГЦУ проводить верифікацію закордонних Сертифікатів Кімберлійського процесу.

Верифікація сертифіката здійснюється у формі перевірки сертифіката на автентичність і перевірки достовірності відомостей, що містяться в ньому.

Перевірка сертифіката на автентичність здійснюється у спосіб:

- отримання від уповноваженого органу підтвердження видачі цього сертифіката;
- перевірки даних сертифіката за інформацією, поданою уповноваженим органом;

- проведення у разі потреби в установленому порядку експертизи бланка сертифіката, ввідбитки печатки та підпису відповідної посадової особи уповноваженого органу.

Перевірка достовірності відомостей, що містяться у сертифікаті, здійснюється у спосіб установлення відповідності зазначеного у сертифікаті товару та відомостей, що містяться у сертифікаті [69, с. 141].

За результатами верифікації ДГЦУ складає акт встановленої форми та надсилає органу, від якого надійшов запит.

Постанова КМУ від 12.03.2003 № 307 «Про ввезення на митну територію України та вивезення з митної території України алмазів» [48] встановлює, що ввезення на митну територію України і вивезення з неї алмазів та їх митне оформлення дозволяється лише за умови наявності сертифіката Кімберлійського процесу. ДГЦУ оформлює сертифікати Кімберлійського процесу, а також веде базу даних про алмази, які ввозяться на митну територію України та вивозяться з митної території України.

Отже, правильне визначення коду згідно з УКТЗЕД та країни походження алмазів дозволяє швидше здійснювати митний контроль, митне оформлення, запобігти випадкам ухилення суб'єктами ЗЕД від сплати податків у повному обсязі та від установлених заходів нетарифного регулювання. Було визначено, що товарам, зазначеним у МД від 19.06.2017 №UA100010/2017/267933 відповідає код згідно з УКТЗЕД 7102 31 00 00 «Алмази непромислові необроблені або просто розпиляні, розколоті або обдерті», а їх країною походження є Бельгія.

3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті алмазів

Митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є загальна сума платежів, які сплачені або повинні бути здійснені покупцем оцінюваних товарів на користь продавця або третіх осіб. Вона

визначається декларантом або уповноваженою ним особою та вказується у МД [12].

Партія алмазів зазначених у МД від 19.06.2017 №UA100010/2017/267933 (дод. А) переміщується через митну територію України у режимі імпорту. Визначена її митна вартість базується на об'єктивних, документально підтверджених даних щодо ціни алмазів наведених у таких документах:

1. Інвойс від 14.06.2017 №05/2017 (дод. В);
2. Висновок Державного гемологічного центру України від 19.06.2017 №9262-АЮ (дод. И);
3. Контракт від 14.06.2017 №09 (дод. Б);
4. Специфікація від 14.06.2017 б/н (дод. Г);
5. Копія митної декларації країни відправлення від 14.06.2017 №17BE0000024729297 (дод. К).

Розбіжностей між представленими документами не виявлено і у графі 22 «Валюта та загальна сума за рахунком» та графі 42 «Ціна товару» зазначено 6180.00 USD.

Декларація митної вартості у даному випадку не подається, оскільки відповідно до умов поставки CIP згідно з Інкотермс 2000 до ціни товару вже входить всі витрати до перетину ним митного кордону України, а продавець і покупець не пов'язані між собою [12].

Інкотермс поширюються виключно на відносини між продавцями та покупцями в рамках договору купівлі-продажу. Умова поставки CIP-UA Бориспіль (Carriage and Insurance Paid to) відповідно до Інкотермс 2000 передбачає, що перевезення та страхування товару оплачено продавцем до м. Бориспіль (Україна) (рис. 3.1).

Продавець – RUSSBRILLIANTS BVBA:

- за власний рахунок здійснив упаковку та маркування товару;
- оплатив витрати перевезення товару до названого місця призначення;
- забезпечив страхування проти ризику втрати чи пошкодження товару під час перевезення;

- провів митне очищення товару для експорту.

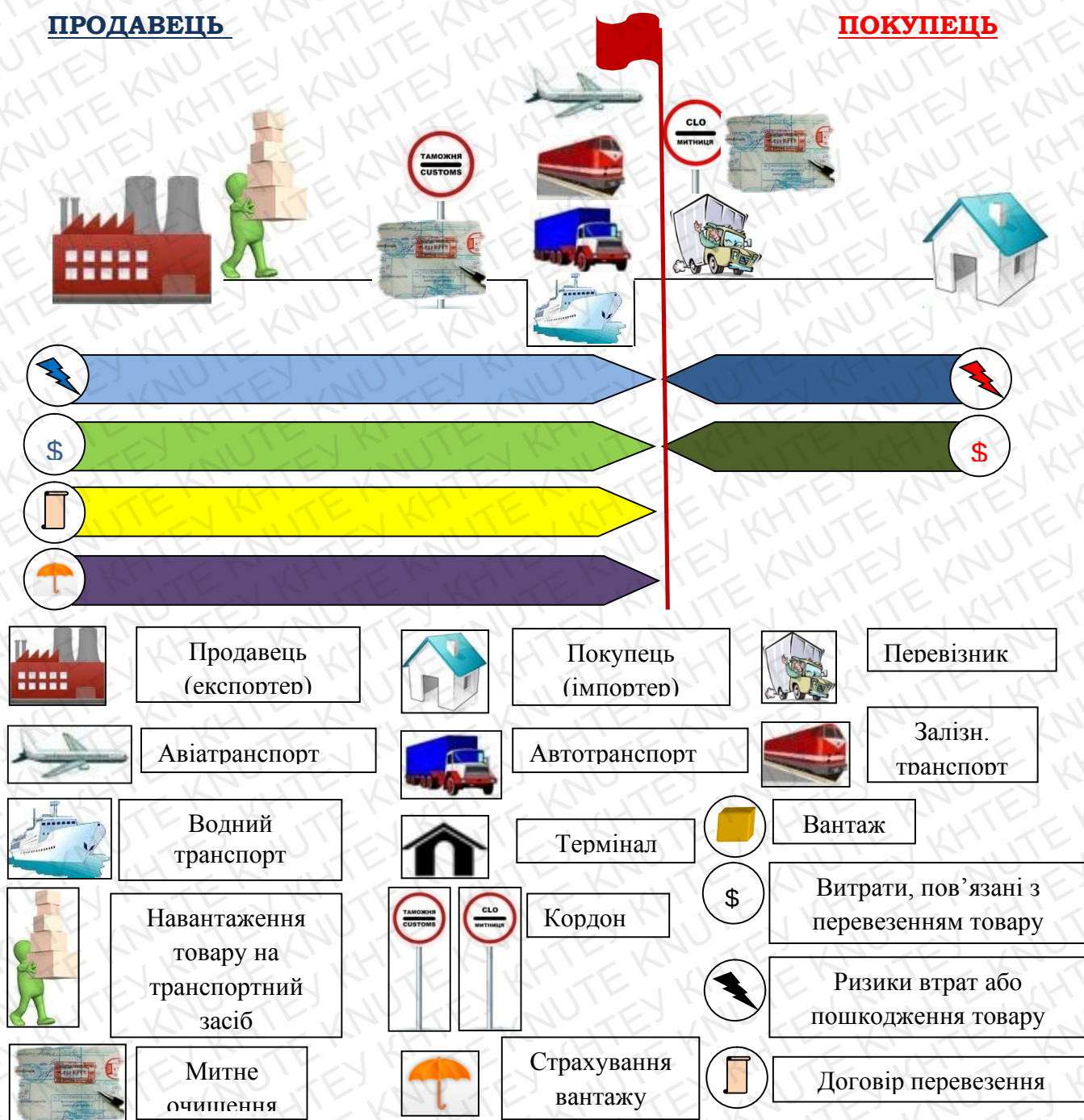


Рис. 3.1. Розподіл зобов'язань між продавцем і покупцем за умовою поставки
СІР Інкотермс 2000

Покупець – ТОВ «БРІЛЛЕКС»:

- здійснив приймання товару на складі продавця;

- здійснив поставку алмазів авіарейсом PS146 Бельгія, Брюсель – Україна, Бориспіль;
- виконав усі митні формальності для імпорту алмазів в Україну;
- несе всі ризики втрати чи пошкодження товару з моменту передачі товару продавцем покупцеві у пункті доставки.

За умовами терміна СІР від продавця вимагається забезпечення страхування лише з мінімальним покриттям. У випадку, якщо покупець бажає мати страхування з більшим покриттям, він повинен прямо та недвозначно домовитися про це з продавцем, або самостійно вжити заходів до забезпечення додаткового страхування [70, 71].

Митна вартість партії алмазів може бути визначена одним з методів наведеним на рис. 3.2.

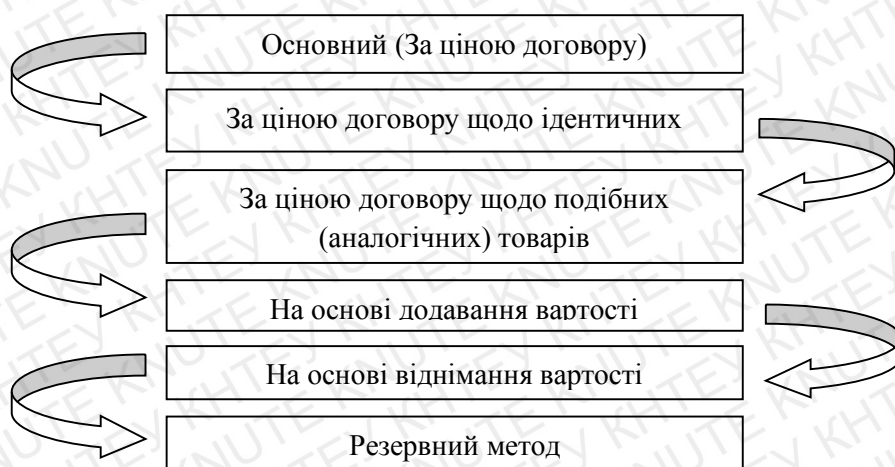


Рис. 3.2. Методи визначення митної вартості товару

Методи застосовуються по чергові, якщо митну вартість не можна визначити, використавши попередній метод. Для визначення митної вартості алмазів був обраний перший метод – за ціною контракту.

Відповідно до МКУ основний метод застосовується, оскільки виконуються наступні умови:

- імпортер може вільно ввозити алмази на митну територію України (відсутні законодавчі обмеження та обмеження щодо географічного регіону);

- ціна алмазів однозначно визначена;
- продавець та покупець не пов'язані між собою особи;
- жодна частина виручки від подальшого перепродажу алмазів не надійде на рахунок продавця [12].

Хоча митна вартість і визначається декларантом, але може бути підтвердження або корегована митним органом під час здійснення митного контролю (рис. 3.3).

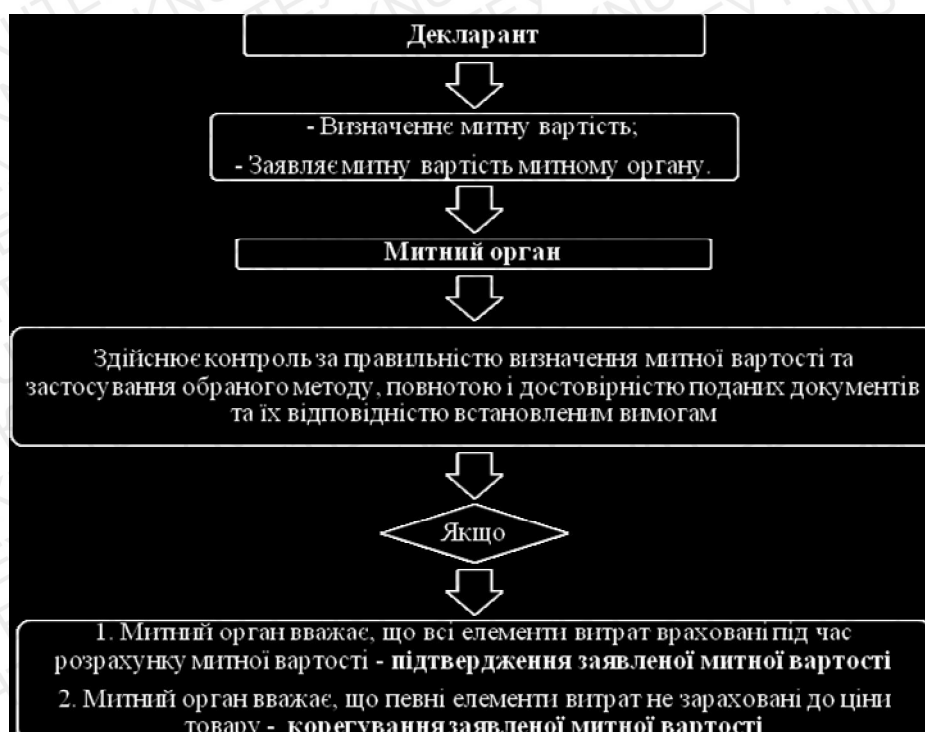


Рис. 3.3. Управлінська модель визначення, заявлення, підтвердження та корегування митної вартості товарів [69, с. 158]

Таким чином, митна вартість алмазів дорівнює фактурній вартості у перерахунку на національну валюту України: $6180.00 \text{ USD} \times 26.02190000 = 160815.34 \text{ грн.}$

На основі митної вартості декларантом нараховуються митні платежі у національній валюті України.

Митні платежі – це податки, що відповідно до ПКУ або митного законодавства справляються під час переміщення або у зв'язку з переміщенням

товарів через митний кордон України та контроль за справлянням яких покладено на митні органи [69, с. 168].

Зобов'язання сплатити митних платежів виникає з моменту фактичного перетину алмазами митного кордону України. На декларанта також покладена відповідальність зі сплати митних платежів після завершення митного оформлення алмазів за ставками, що діють на день подання МД. Кошти, внесені до Держбюджету України, можуть бути списані з рахунку платника податків у банку або внесені готівкою у касу банку [12]. У даному випадку у графі 47 МД у п'ятій колонці «Спосіб платежу» зазначається спосіб сплати митних платежів «01» – безготівковий розрахунок через банківські заклади.

При імпорті алмазів сплачується ввізне мито та ПДВ.

Мито – це загальнодержавний прямий податок, встановлений ПКУ та МКУ, який нараховується та сплачується відповідно до МКУ, ЗУ та міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана ВРУ [12].

Оскільки під час ввезення товарів преференції не застосовувалися, то використовуємо повну адвалорну ставку ввізного мита, яка згідно з Митним тарифом України [67] для непромислових необроблених алмазів за кодом згідно з УКТЗЕД 7102 31 00 00 становить 0%, тому ввізне мито складає 0.00 грн.

ПДВ є загальнодержавним непрямий податком, який нараховується та сплачується відповідно до норм розділу V ПКУ.

Відповідно до ст. 190 ПКУ базою оподаткування імпортованих товарів ПДВ є їх договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної вартості з урахування мита та акцизного податку [72]. Тобто базою нарахування ПДВ для імпортованих алмазів є сума митної вартості товару та мито: 160815.34 грн. + 0.00 грн. = 160815.34 грн.

У ст. 193 та ст. 194 ПКУ визначено, що товари, які постачаються на митну територію України та не є лікарськими засобами, медичними виробами чи медичним обладнанням, обкладаються ставкою ПДВ у 20% [72].

Сума ПДВ, яка підлягає сплаті при імпорті алмазів становить: 160815.34 грн. * 0,2 = 32163.07 грн.

У графі 47 МД «Нарахування платежів» відображено види митних платежів та їх суми.

Графа 47 Нарахування платежів	Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
	020	160815.34	0%	0.00	01
	028	160815.34	20%	32163.07	01

Графа В МД «Подробиці розрахунків» заповнюється, оскільки сплачуються митні платежі.

Графа В «Подробиці розрахунків»	Код виду податку	Загальна сума податку	Код за ЄДРПОУ
	028	32163.07	38578156

Підсумовуючи, одержувач має сплатити до Державного бюджету України 32163.07грн.

Контроль правильності визначення митної вартості алмазів, заявленої декларантом, здійснювався Київською митницею ДФС. Під час проведення митного контролю і митного оформлення шляхом перевірки числового значення заявленої митної вартості, наявності документів, які підтверджують її та розрахунку митних платежів за основним методом митниця підтвердила заявлену митну вартість алмазів, а покупець сплатив митні платежі визначені в графі 47 МД та партія непромислових необроблених алмазів була випущена у вільний обіг на митній території України.

3.3. Розробка профілів ризику при митному оформленні алмазів

Профіль ризику – опис будь-якого набору ризиків, у тому числі визначених комбінацій індикаторів ризику, що є результатом збору, аналізу та систематизації інформації [19].

Профілювання ризиків здійснюється за встановленими профілями (з використанням інформації, індикаторів ризиків, внесених в їх формуляри), а

також за характерними типовими ознаками можливого правопорушення [73, с. 38].

Для здійснення автоматизованого контролю із застосуванням СУР нами було розроблено електронний профіль ризику, який представлено у формі паспорта профілю ризику №1 «Контроль митної вартості непромислових необроблених алмазів» (дод. М) та з метою його роз'яснення додана аналітична довідка (дод. Н).

Розроблення даного профілю ризику є актуальним, оскільки існує імовірність стягнення до Держбюджету митних платежів не в повному обсязі з причини заниження митної вартості внаслідок зазначення хибних даних про характеристики/властивості товару та неправильної класифікації згідно з УКТЗЕД непромислових необроблених алмазів.

Розглянемо детально процедуру розроблення профілю ризику при митному оформленні алмазів.

Електронні профілі ризику розробляються центральним підрозділом з питань координації застосування СУР та розглядаються як документи службового користування до яких мають доступ обмежена кількість відповідних посадових осіб [19].

Розроблений нами профіль ризику є звичайним, тобто він не передбачає наповнення профілю ризику конкретними значеннями окремих індикаторів профілю ризику під час його застосування.

Процес розробки профілю ризику повинен передбачати виконання таких дій:

- 1) обробка інформації з метою визначення сфери загрози та ризиків, що з ними пов'язані;
- 2) визначення індикаторів ризиків за якими може бути встановлене правопорушення;
- 3) визначення заходів і форм контролю щодо запобігання правопорушенню та порядку проведення перевірок;
- 4) визначення алгоритму дій інспектора у разі спрацювання індикаторів;

- 5) визначення строку та сфери дії профілю ризиків;
- б) встановлення строків та періодичності здійснення контролю застосування профілю ризиків [73, с. 38].

Першим етапом під час розроблення профілю ризику є визначення індикаторів ризику, які являють собою певні критерії та слугують для вибірки об'єктів, які можуть становити потенційну загрозу.

При імпорті сировинних ювелірних алмазів можуть виникнути ризики, пов'язані з неправильною класифікацією даного товару згідно з УКТЗЕД, що може привести до зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів внаслідок заниження митної вартості. Сировинні ювелірні алмази можуть бути товарами групи «ризик» з наступних причин:

- сировинні ювелірні алмази відповідають за описом 7102 31 00 00. Товаром «прикриття» є

- а) склоподібна фрита та інші види скла у вигляді порошку, гранул або пластівців, які відповідають коду згідно з УКТЗЕД 3207 40;

- б) несортвані алмази, які відповідають коду згідно з УКТЗЕД 7102 10 00 00;

- в) промислові алмази необроблені або просто розпиляні, розколоті або обдерті, які відповідають коду згідно з УКТЗЕД 7102 21 00 00;

- г) дорогоцінне каміння (крім алмазів) або напівдорогоцінне каміння природне необроблене чи просто розпиляне або піддане чорновій обробці, які відповідають коду згідно з УКТЗЕД 7103 10 00 00;

- д) дорогоцінне або напівдорогоцінне каміння, штучне чи реконструйоване необроблене чи просто розпиляне або піддане чорновій обробці, які відповідають коду згідно з УКТЗЕД 7104 20 00 00.

- контроль за класифікацією згідно з УКТЗЕД сировинних ювелірних алмазів є особливо важливим у разі, якщо цей товар ввозиться з таких країн як Ботсвана, Бельгія, Ізраїль, Індія, Канада, Російська Федерація, Південна Африка. Ці країни є основними експортерами алмазів на український ринок.

Індикатори ризику та їх значення наведені у табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Індикатори ризику до паспорта профілю ризику №1

Назва індикатора	Значення індикатора
- тип митної декларації	IM 40
- код товару згідно з УКТЗЕД	3207 40 7102 10 00 00 7102 21 00 00 7103 10 00 00 7104 20 00 00
- код країни відправлення/експорту	BW, BE, IL, IN, CA, RU, ZA

Профіль ризику спрацьовує, якщо в митній декларації оформлений в режимі імпорту, декларується дорогоцінне каміння необроблене чи просто розпиляне або піддане чорновій обробці за одним із кодів, а країною походження є Ботсвана, Бельгія, Ізраїль, Індія, Канада, Російська Федерація, Південна Африка.

У повідомленні для інспектора у АСМО зазначається: «Товар №1. Можлива неправильна класифікація товару з метою заниження митної вартості. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд. У разі необхідності відібрати зразки на дослідження».

Другим етапом розробки профілю ризику є визначення ступеня ризику за профілем ризику та адекватних заходів, необхідних для запобігання або мінімізації ризиків.

Форми та обсяги митного контролю наведені у табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Форми та обсяги митного контролю до паспорта профілю ризику №1

Код	Назва митної формальності	Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
105-2	Контроль правильності визначення митної вартості	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику

Закінчення табл. 3.3

Код	Назва митної формальності	Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
106-2	Витребування документів, які підтверджують митну вартість товарів	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику
107-3	Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику
108-3	Витребування документів, які підтверджують коди товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику
203-1	Проведення часткового митного огляду - з розкриттям до 20 відсотків пакувальних місць і вибіркоvim обстеженням транспортного засобу, з метою перевірки відповідності кількості та опису товарів і транспортних засобів даним, зазначеним у митній декларації	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
905-3	Взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
906-2	Взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для перевірки задекларованої митної вартості	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Рішення про схвалення та введення в дію електронних профілів ризику, змін до них, припинення дії електронних профілів ризику приймається Експертною комісією із застосування системи управління ризиками. Введення в дію рішень Експертної комісії здійснюється шляхом видання відповідного наказу ДФС.

Даний профіль ризику є довготерміновим за своєю дією та може бути застосований у всіх митницях на митній території України та доведений до них у вигляді поновлень АСМО.

3.4. Шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті алмазів

На сьогоднішній день СУР, яка використовується ДФСУ базується на міжнародних принципах, закладених в Кіотській конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур, Рамкових стандартах безпеки та полегшення світової торгівлі ВМО, МКУ та національних нормативних документах.

З метою мінімізації митних ризиків митними органами була здійснена перевірка країни походження алмазів (пит. 3.1), правильність класифікації та здійснення їх опису у МД (пит. 3.1), правильність нарахування митних платежів (пит. 3.2) з використанням видів митного контролю, наведених нижче.

Формато-логічний контроль МД передбачає автоматизовану перевірку формату МД, правильності заповнення даних МД, перевірку МД на достовірність та законність, здійснення статистичного, валютного контролю, контролю нарахованих митних платежів, контролю правильності застосування заходів нетарифного регулювання ЗЕД. Він здійснюється за допомогою АСМО відповідно до Наказу МФУ від 30.05.2012 №631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [75].

У процесі документального контролю посадова особа митного органу перевіряє чи подані декларантом всі необхідні документи для завершення митного оформлення та проводить контроль співставлення. Це автоматизоване порівняння даних, які містяться в МД та інших документах, поданих для митного контролю або митного оформлення [12].

Ст. 336 МКУ визначає одним з видів митного контролю митний огляд.

Згідно з частиною другою ст. 338 МКУ за результатами застосування СУР огляд товарів, транспортних засобів комерційного призначення може бути ідентифікаційним – без розкриття пакувальних місць і без його обстеження, частковим – з розкриттям до 20% пакувальних місць і вибіркоvim обстеженням транспортного засобу та повним – з розкриттям до 100% пакувальних місць і поглибленим обстеженням транспортного засобу [12] (рис. 3.4). Також Постановою КМУ від 23.05.2012 № 467 встановлено вичерпний перелік підстав, за наявності яких може проводитись огляд (переогляд) товарів, транспортних засобів комерційного призначення органами доходів і зборів України [76].



Рис. 3.4. Проведення митного огляду [77]

Проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення здійснюється відповідно до Наказу МФУ № 1316 [77].

За запитом начальника Київської міської митниці ДФС про надання дозволу на проведення фізичного огляду товарів та інших предметів №19 від 19.06.2017 був проведений огляд партії алмазів.

Огляд проводився державним інспектором Київської митниці ДФС у найкоротший строк після прийняття рішення про його проведення у присутності Директора ТОВ «Бріллекс», експерта Гемологічного центру України та митного брокера.

За результатами огляду партії алмазів був складений Акт про проведення огляду (переогляду) товарів форму якого затверджено Наказом МФУ № 636 [78].

В Акті №19 «Про проведення фізичного огляду товарів та інших предметів» від 19 червня 2017 р. (дод. 3) зазначаються відомості про:

- мету проведення огляду – визначення кількісних характеристик та країни походження;
- місце проведення огляду – СТЗ та МС ПАТ «КАТП-13054», м. Київ, вул. Малинська, 20;
- ідентифікаційні ознаки та кількість відкритих вантажних місць – один пакет;
- результати проведення огляду:
 - а) кількість вантажних місць – одне;
 - б) пакування – поліетиленовий пакет;
 - в) опис, кількість та країна походження. Найменування товару: алмази необроблені, непромислові у сировині загальною масою 41.2 ст (для ювелірної промисловості). Країна виробництва: БЕ. Кількість вантажних місць: 1. Вага бруто 0,21. Вага нетто 0,009. Код країни походження: Бельгія.
- інші відомості;
- посадових осіб митниці ДФС, які здійснювали огляд, та осіб, які були присутні під час його проведення.

Акт огляду засвідчений відбитком особистої номерної печатки посадової особи контролюючого органу, яка проводила огляд.

Наступним етапом у разі спрацювання індикаторів ризиків АСАУР є взяття зразків алмазів для проведення дослідження (аналізу, експертизи).

Після проведеного митного огляду партії алмазів експерт ДГЦУ склав Висновок за результатами експертизи гемологічних об'єктів №9262-АЮ від 19.06.2017 (дод. II). Проведення експертизи дозволило також підтвердити заявлені характеристики алмазів, країну походження та їх загальну оцінну вартість.

Також одним з напрямків мінімізації ризиків при імпорті є розробка профілів ризику, що показано у пит. 3.3. та здійснення контролю його ефективності на підставі інформації про результати застосування профілю ризику, а також інших даних, пов'язаних з дією профілю ризику. Для цього у паспорті профілю ризику зазначається підрозділ, відповідальний за контроль ефективності профілю ризику, та періодичність здійснення даного контролю. Загальний контроль ефективності профілів ризику здійснює центральний підрозділ з питань координації застосування СУР – Департамент таргетингу та управління митними ризиками [19].

Для підвищення ефективності адміністрування контролюючими органами митних платежів, зокрема пропонується здійснювати митний пост-аудит контроль.

Згідно з розділом 2 Додатку II Кіотської конвенції, «контроль на основі методів аудиту» – це сукупність заходів, за допомогою яких митна служба переконується у правильності заповнення декларацій на товари та достовірності зазначених у них даних, перевіряючи наявні у причетних до декларування осіб відповідні книги обліку рахунків, документи, облікову документацію та комерційну інформацію [79].

Тобто, митний аудит - це форма митного контролю, яка здійснюється митними адміністраціями правильності та достовірності даних, указаних деклараціях, шляхом вивчення бухгалтерських рахунків, систем управління бізнесом.

Митний аудит містить у собі два напрямки: митний пост-аудит та аудит. Митний пост-аудит проводиться після завершення митного оформлення з метою перевірки діяльності осіб, які беруть участь у зовнішньоекономічній діяльності. А митний аудит починається з розробки аудиторських щорічних програм на підставі профілю ризиків. Аудит може проводитися на постійній, циклічній та вибірковій основі [80, с. 98].

Митний контроль після випуску товарів, спрямований на забезпечення надходжень до бюджету повних сум митних платежів, є механізмом ефективного захисту національних інтересів без створення додаткових адміністративних бар'єрів, спрямовуваний на спрощення та прискорення процесу проходження митних процедур [81, с. 13].

У структурі ДФС України здійснення митного аудиту виконує Департамент аудиту, на який покладено завдання здійснення контролю за дотриманням законодавства України з питань державної митної справи у частині своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів шляхом організації та проведення документальних перевірок платників податків тощо [11].

Отже, з метою мінімізації митних ризиків при імпорті алмазів застосовується досить широкий перелік заходів контролю. До таких заходів у даному випадку належить формато-логічний контроль МД, документальний контроль, що включає верифікацію сертифікату Кімберлійського процесу, здійснення митного огляду та проведення експертизи, розробка та застосування відповідних профілів ризику та контроль за їх ефективністю, проведення митного пост-аудит контролю. Їх застосування дозволить ефективно запобігати виникненню митних ризиків під час прийняття митним інспектором рішення про випуск партії непромислових необроблених алмазів у вільний обіг на митній території України.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Аналіз ринку алмазів показав, що у світі з 2015 до 2017 року експорт алмазів зменшився на 3,3%, а імпорту зріс на 5,8%. Також простежується закономірність почергового зростання та скорочення продажів алмазів у світі на $\pm 10\text{--}25\%$ кожні три-чотири роки. Основними країнами імпортерами та експортерами алмазів у світі є Індія, США, Гонконг, Бельгія. Що стосується України, то вона не має власного видобутку алмазної сировини, тому її завозять з-за кордону (Ізраїль та ПАР). Обсяги імпорту та експорту алмазів в Україні з року в рік мають значні зміни, що пов'язано з дестабілізацією політичної та економічної ситуації в країні.

До сировинних алмазів висувають вимогами до якості як розмір, форма, чистота, колір, наявність ознак штучного облагородження, флуоресценція. Ці вимоги були покладені в основу розробки критеріїв для проведення ідентифікаційної експертизи. Вони дозволяють встановити якість алмазної сировини та можливість її застосування у ювелірній справі або в технічних цілях.

У роботі встановлено порядок проведення ідентифікаційної експертизи алмазів для митних цілей, який включає визначення мети ідентифікаційної експертизи, відбір досліджуваних зразків та їх передачу до експертної установи, вибір критеріїв, методів та засобів ідентифікації, проведення досліджень з метою ідентифікації алмазів, оформлення результатів дослідження. Оскільки проведення експертизи потребує спеціальних знань, то до неї залучаються експерти ДПМЕ ДФС або експерти ДГЦУ.

У ході виконання даної роботи була проведена ідентифікаційна експертиза алмазів непромислових, необроблених, придатних для ювелірного виробництва, які зазначені в графі 31 МД UA100010/2017/267933.

У запиті на проведення експертизи від 19.06.2017 №7571110-70-25-43 визначено, що метою проведення експертизи є перевірка правильності класифікації товарів, заявлених до митного оформлення, оцінка їх вартості.

Для проведення ідентифікаційної експертизи природних алмазів була розроблена система критеріїв та засобів ідентифікації. Її основу становлять критерії призначення, класифікаційна група, країна походження, форма, вага, колір, чистота (дефектність), флюоресценція, показник заломлення, анізотропія, показник теплопровідності, показник електропровідності, до яких застосовуються аналітичні, органолептичні та вимірювальні методи дослідження. Вищеперераховані критерії ідентифікації природних алмазів повинні визначатися комплексно, щоб забезпечити точність та об'єктивність отриманих результатів.

За результатами проведеної ідентифікаційної експертизи було встановлено, до досліджуваній товар є природними сировинними алмазами, які можуть бути використані в ювелірній справі, а його оціночна вартість складає 6180 дол. США. Отримані результати відповідають даним зазначеним у МД. Результати досліджень були оформлені у вигляді висновку №7571110-70-25-43 за встановленою формою.

Зважаючи на те, що ювелірні алмази мають високу вартість, є предметами розкоші, які підкреслюють статус свого власника, а також можуть бути реалізовані з метою майбутнього придбання зброї та боєприпасів для ведення воєнних дій на території Африки, дані товари є предметами підвищеного ризику під час їх переміщення через митний кордон. Ці фактори є ключовими в обґрунтуванні необхідності застосування системи аналізу та управління ризиками при митному оформленні алмазів.

На сьогоднішній день дана система найбільш ефективно діє в рамках АСМО, де застосовується модуль АСАУР. Він дозволяє забезпечувати проведення автоматизованого аналізу та оцінки ризиків під час митного оформлення алмазів. За допомогою АСАУР можна у разі спрацювання індикаторів ризику посилити митний контроль, визначати перелік необхідних

до виконання митних формальностей та фіксувати інформацію, внесену посадовими особами митниць, що у результаті дозволить підвищити ймовірність виявлення ПМП.

Настання митних ризиків від час імпорту алмазів може мати місце у сфері: класифікації алмазів згідно з УКТЗЕД; встановленні країни походження алмазів; перевірки задекларованої митної вартості алмазів та нарахування митних платежів.

Класифікація алмазів згідно з УКТЗЕД передбачає їх розподіл на товарні підкатегорії за ознаками сортування, сферою використання та ступенем обробки. Об'єктами для дослідження коду згідно з УКТЗЕД виступали товари, зазначені у графі 31 МД від 19.06.2017 №UA100010/2017/267933. На основі висновку №7571110-70-25-43 було підтверджено код згідно з УКТЗЕД – 7102 31 00 00.

Особливістю підтвердження країни походження алмазів – Бельгії, є обов'язкова наявність Сертифіката Кімберлійського процесу від 14.06.2017 №EU00631124 без якого неможливе завершення митного оформлення алмазів. Також співставляються дані щодо країни походження у товаросупровідних документах та МД.

Процедура визначення митної вартості партії алмазів базувалася на визначенні фактурної вартості, умов поставки та додаткових витратах понесених сторонами договору купівлі-продажу. У Специфікації від 14.06.2017 б/н, Інвойсі від 14.06.2017 №05/2017 та графі 42 МД зазначена ціна товару у 6180 дол. США та умови поставки CIP-UA Бориспіль дозволили визначити, що митна вартість партії непромислових необроблених алмазів становить 160815.34 грн.

Основні платежі, що справляються при митному оформленні алмазів за кодом 7102 31 00 00 є мито (0%) та ПДВ (20%). Загальна сума платежів до Державного бюджету України склала 32163.07 грн.

Правильність класифікації алмазів за кодом згідно з УКТЗЕД дозволило правильно нарахувати митні платежі, оскільки ставки ввізного мита залежно від

коду суттєво різняться – для несортованих алмазів становить 2%, для промислових – 5%, для непромислових необроблених – 0%, для непромислових оброблених – 10%.

Профілювання ризиків є засобом, за допомогою якого митні органи застосовують управління ризиками на практиці. Профіль ризику – сукупність відомостей про сферу ризику, індикатори ризику, а також вказівки із застосування необхідних заходів запобігання або мінімізації ризику.

Був розроблений електронний профіль ризику №1 «Контроль митної вартості непромислових необроблених алмазів». Профіль ризику спрацьовує, якщо в митній декларації оформленій в режимі імпорту, декларується склоподібна фрита та інші види скла, дорогоцінне каміння необроблене чи просто розпиляне або піддане чорновій обробці за одним із кодів 3207 40, 7102 10 00 00, 7102 21 00 00, 7103 10 00 00, 7104 20 00 00, а країною походження є Ботсвана, Бельгія, Ізраїль, Індія, Канада, Російська Федерація, Південна Африка.

Крім сукупності індикаторів ризику, профіль ризику визначає набір митних формальностей для мінімізації ризику, зокрема контроль правильності визначення митної вартості та класифікації товарів згідно з УКТЗЕД, витребування документів, які підтверджують митну вартість товарів та коди товарів згідно з УКТЗЕД, проведення часткового митного огляду, взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження.

Даний профіль ризику може становити основу для цільового виявлення потенційних переміщень алмазів з високим рівнем ризику.

З метою запобігання та мінімізації митних ризиків під час імпорту алмазів на митну територію України пропонується:

- 1) Законодавчим органам України звести у єдиний законодавчий акт численні дублюючі нормативно-правові акти щодо правил переміщення алмазів через митний кордон України;

2) Державному гемологічному центру України разом з Департаментом експертних та митних процедур розробити загальну методологію проведення дослідження дорогоцінного каміння;

3) Департамент таргетингу та управління митними ризиками:

- імплементувати розроблений профіль ризику до модулю АСАУР при митному оформленні митної декларації;
- здійснювати моніторинг та контроль ефективності застосування розробленого профілю ризику;
- звертати особливу увагу на алмази, які декларуються походженням з країн, з якими Україною укладені угоди про вільну торгівлю;
- здійснювати перевірку даних про вагові, цінові та якісні характеристики товарів із залученням фахівців відділу номенклатури та класифікації товару, експертів ДГЦУ;
- посилити контроль за правильністю визначення митної вартості при імпорті природного та штучного дорогоцінного та напівдорогоцінного каміння;
- звертати увагу на значні обсяги переміщення алмазів та товари групи «прикриття», які мають нижчу вартість та щодо яких застосовуються низькі ставки мита;

4) Митним органам ДФС за допомогою системи ЄАІС:

- проводити формато-логічний контроль заповнення МД та контроль співставлення даних митної декларації та у поданих декларантом документах для здійснення митного оформлення;
- у разі виникнення підстав для проведення митного огляду здійснювати частковий митний огляд із розкриттям до 20 % пакувальних місць;
- у разі спрацювання АСАУР та виникнення сумнівів у митного інспектора щодо заявлених якісних та кількісних характеристик алмазів направлення їх до експертної установи;

5) Департаменту аудиту проводити митного пост-аудит контролю суб'єктів ЗЕД, які ввозять алмази на митну територію України.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. International trade statistics. – Режим доступу: <http://www.intracen.org/itc/market-info-tools/trade-statistics/>.
2. Офіційний сайт Кімберлійського процесу. – Режим доступу: <https://www.kimberleyprocess.com>.
3. The Economist. Diamonds aren't forever. – Way of access: <https://www.economist.com/blogs/graphicdetail/2017/02/daily-chart-19>.
4. Алроса Годовой отчёт 2016. – Режим доступа: http://www.alrosa.ru/ar2016/pdf/1_strateg/ALROSA_GO_2016_rynok.pdf.
5. Петляющий бег алмазов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rough-polished.com/ru/expertise/109658.html>.
6. THE GLOBAL DIAMOND INDUSTRY 2017. The enduring story in a changing world. – Way of access : <https://www.bain.com/insights/global-diamond-industry-report-2017>.
7. Кимберлийский процесс обнародовал статистику по мировой добыче алмазов за прошлый год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.catalogmineralov.ru/news_kimberliyskiy_protssess_obnarodoval_statistik_u_po.html.
8. Алмазные биржи мира [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ivanovsky.com/almaznye-birzhi-mira/>.
9. Конфліктні алмази [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%84%D0%BB%D1%96%D0%BA%D1%82%D0%BD%D1%96_%D0%B0%D0%BB%D0%BC%D0%B0%D0%B7%D0%B8.
10. Фридман А.А. Значение Кимберлийского процесса для развития мирового алмазного рынка / А.А. Фридман, О.П. Вечерина // ЭНСП № 2 (69). – 2015. – С. 57-73.
11. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України (ДФСУ). – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua>.

12. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 №4495-VI (зі змінами). – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

13. Таможений кодекс ЕС: Регламент Европейского парламента и Совета ЕС 450/2008 от 23.04.2008 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.twirpx.com/file/2198158/>.

14. Міжнародна конвенція про спрощення і гармонізацію митних процедур: Конвенція Ради митного співробітництва від 18.05.1973. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MU73025.html.

15. Батченко Л., Європейський досвід управління митними ризиками / Л. Батченко, М. Ковальова // Науковий вісник Одеського національного економічного університету. – Науки: економіка, політологія, історія. – 2015 – № 6 (226). – С. 5-16.

16. Терещенко С. Управління ризиками під час митного контролю товарами / С. Терещенко, С. Галько // Товари і ринки. – 2011. – №1. – С. 43-49.

17. Рудніченко Є.М. Класифікація ризиків у митній справі / Є.М. Рудніченко, І.В. Несторишен // Митна безпека. – 2012. – № 1-2 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://elar.khnu.km.ua/jspui/bitstream/123456789/2034/3/2.pdf>.

18. Про розвиток системи управління ризиками у сфері митного контролю на період до 2022 року: Розпорядження Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 № 978-р. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KR170978.html.

19. 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 № 684. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE27466.html.

20. Джумурат О. В. Місце та роль ризиків у системі митної безпеки держави: Вісник Хмельницького національного університету. – 2013. – № 3, Т. 2. – С.307-311.

21. ГОСТ Р 51519.1-99 Алмазы природные необработанные. Классификация. Основные признаки. – [Действителен от 01-09-2000]. – М.: ИПК Издательство стандартов, 2000. – 11 с.
22. Коломейская, М. Я. Натуральные и синтетические алмазы в промышленности. – М. : Недра, 1967. – 145 с.
23. The practical guide to buying diamonds by Jay Feder. – Four C's Press in Denver, Colo, 1986. – 113 p.
24. Васильев Л.А., Белых З.П. Алмазы, их свойства и применение М.: Недра, 1983. – 101 с.
25. Шафрановский И.И. Алмазы. – М.: Наука, 1964. – 176 с.
26. Verena Pagel-Theisen Diamond grading ABC. – Rubin & Son, New York, 2001. – 350 p.
27. Green Timothy The world of diamonds. – Morrow, New York, 1981. – 261p.
28. Мишкевич Г. И. Его Величество Алмаз. – Л., 1972. – 152 с.
29. Природные и синтетические алмазы / Г.Б. Бокий, Г.Н. Безруков, Ю.А. Ключев [и др.] ; отв. ред. : И.И. Шафрановский. – М. : Наука, 1986. – 222 с.
30. ГОСТ Р 52913-2008 Бриллианты. Классификация. Технические требования. – [Действителен от 01-01-2009]. – М.: ИПК Издательство стандартов, 2008. – 36 с.
31. ГОСТ Р 51519.2-99 Алмазы природные необработанные. Сортировка алмазов. Основные положения. – [Действителен от 01-09-2000]. – М.: Стандартиформ, 2005. – 8 с.
32. Про затвердження Порядку оформлення супровідних документів та введення в обіг алмазів відповідно до сертифікаційної схеми Кімберлійського процесу: Наказ Міністерства фінансів України від 09.04.2003 № 276. – Режим доступу: http://debetkredit.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG7666.html.
33. Николаева, М.А. Идентификационная экспертиза товаров. / М.А.Николаева, М.А.Положишникова. – М.: Партнеры и конкуренты, 2003, №9. – С.4-6.

34. Про затвердження Порядку передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС та форм актів про передання проб (зразків) товарів, про повернення проб (зразків) товарів, про знищення (утилізацію) проб (зразків) товарів: Наказ Міністерства фінансів України від 31.05.2012 № 653. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE29303.html.

35. 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 № 1058. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE29823.

36. Юринець В. Є. Методологія наукових досліджень : навч. посібник / В. Є. Юринець. – Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2011. – 178 с.

37. Стеченко Д. М. Методологія наукових досліджень : підручник / Д. М. Стеченко, О. С. Чмир. – 2-ге видання, переороб. і доп; затв. МОН України. – К.: Знання, 2007. – 317 с.

38. Аналітичні методи дослідження [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.startpedahohika.com/sotems-813-1.html>.

39. Назаренко Л. О. Експертиза товарів: навч. посіб. / Л. О. Назаренко – К.: «Центр учбової літератури», 2014 – 312 с.

40. Клименко Л.П. Метрологія, стандартизація та управління якістю / Л.П. Клименко, Л.В. Пізінцалі, Н.І. Александровська, В.Д. Євдокимов. – Миколаїв : Вид-во ЧДУ ім. Петра Могили, 2011. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://buklib.net/books/35966/>.

41. Солодова Ю.П. Геммология алмаза: учебник / Ю.П. Солодова, М.В. Николаев, К.К. Курбатов и др. – М., 2008. – 416 с.

42. Ферсман А. Е. Кристаллография алмаза. – М., 1955. – 566 с.
43. Орлов Ю. Л. Минералогия алмаза. – М., 1973. – 223 с.
44. Какие бывают алмазы – формы и строение кристаллов алмаза [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://juvelirum.ru/spravochnik-po-yuvelirnym-kamnyam/almaz-brilliant/kakie-byvayut-almazy-formy-i-stroenie-kristallov-almaz/>.
45. Разметка алмазов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nichiren.ru/Dimond/dimond2.htm>.
46. The Rough Diamond Guideline Price List from ADTEC (Pty) Ltd. – Режим доступа: <http://dongemtest.ru/upload/roughdiamondprice.pdf>
47. Бочаров А. М., Симоненко В. А., Тимошенко В. Е. Классификация алмазного сырья по системе SITY: Учебное пособие. – М., 1991. – 40с.
48. Про ввезення на митну територію України та вивезення з митної території України алмазів: Постанова Кабінету Міністрів України від 12.03.2003 № 307. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/307-2003-%D0%BF>.
49. Артюх Т. М.Діагностика та експертиза коштовностей: Підручник. – К.: Київ,нац. торг.-екон. ун-т, 2002 – 458 с.
50. Пагель-Тайсен В. Все об оценке бриллиантов: Практич. пособие. — изд. 9, перераб. и доп. / Пер. с англ. Т.В. Калюжной. –Донецк; Днепропетровск: АРТ-ПРЕСС, 2008 – 324 с.
51. Шуман В. Драгоценные и полудрагоценные камни: Пер. с нем. – М.: БММ АО, 2006 – 312 с.
52. Новиков Н.В. Физические свойства алмаза: справочник, 1987.
53. Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні: Закон України від 12.07.2001 № 2658-III. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T012658.html.
54. Про затвердження Національного стандарту № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав»: Постанова Кабінету Міністрів України від

10.09.2003 № 1440. – Режим доступу:
http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KP031440.html.

55. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо обліку дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння, виробів з них та матеріалів, що їх містять: Наказ Мінфіну від 15.09.2015 №780. – Режим роботи:
<http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0780201-15/sp:max15>.

56. Rapaport Diamond Prices. – Режим доступу:
http://vitadiaffari.com/uploads/image/Page_00001.jpg.

57. Ніколаєв Ю.О. Світовий ринок необроблених алмазів та ціноутворення на ньому [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/11-2016/13.pdf>.

58. Maximillian S. Callahan Insider secrets to diamond dealing. – Paladin Press in Boulder, Colo, 1996. – 159 p.

59. Вилкова С. А. Методологические подходы к идентификации потребительских товаров / С. А. Вилкова // Стандарты и качество, 2003. – № 3. – С. 49-52.

60. Методичні рекомендації «Оцінка конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави». – К.: Київський науково-дослідний інститут судових експертиз Міністерства Юстиції України, 2011. – 56 с.

61. Методичні рекомендації щодо обліку дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння, виробів з них та матеріалів, що їх містять, затверджені наказом Міністерства фінансів України 15.09.2015 року № 780. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF15086.html.

62. Закон України «Про державне регулювання видобутку, виробництва і використання дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння та контроль за операціями з ними» від 18.11.1997 № 637/97-ВР (зі змінами та доповненнями). – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/Z970637.html.

63. Методичні рекомендації «Оформлення висновків за результатами досліджень (аналізів, експертиз) проб (зразків) товарів»: Наказ Департаменту податкових та митних експертиз від 30.06.2017 № 139.

64. 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 № 428. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KP120428.html.

65. Національні (державні) статистичні класифікації (класифікатори). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ukrstat.org/work/klass200n.htm>.

66. Використання УКТЗЕД для митного оформлення товарів. «Вісник. Офіційно про податки» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ru/pubs/id/9558>.

67. Про Митний тариф України: Закон України від 19.09.2013 № 584-VII. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T130584Z.html.

68. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ Державної фіскальної служби України від 09.06.15 № 401. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovе-zakonodavstvo/nakazi/62672.html>.

69. Мережко Н. В. Митна справа: підр. / Н.В. Мережко, П.В. Пашко, О.В. Рождественський; за ред. П.В. Пашка. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. – 572 с.

70. ІНКОТЕРМС. Офіційні правила тлумачення торговельних термінів Міжнародної торгової палати: Видання Міжнародної торгової палати від 01.01.2000 №560. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FIN3961.html.

71. Офіційний сайт ІНКОТЕРМС-2010 в Україні. – Режим доступу: <http://incoterms.zed.ua/>.

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

73. Віхтюк А. Сучасні механізми профілювання ризиків ту Державній прикордонній службі України / А. Віхтюк, С. Мушинський, А. Потапчук //Збірник наукових праць Національної академії Державної прикордонної служби України, 2017. – №1(71). – С. 36-44.

74. Управління ризиками в митній справі: зарубіжний досвід та вітчизняна практика: монографія / І. Г. Бережнюк [та ін.]; за заг. ред. І.Г. Бережнюка. – Хмельницький: ПП. Мельник А.А., 2014. –288 с.

75. 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 №631. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.

76. Про затвердження вичерпного переліку підстав, за наявності яких може проводитись огляд (переогляд) товарів, транспортних засобів комерційного призначення органами доходів і зборів України: Постанова Кабінету Міністрів України від 23.05.2012 № 467. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KP120467.html.

77. Про затвердження Порядку проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення: Наказ Міністерства фінансів України від 12.12.2012 № 1316. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE22850.html.

78. Про затвердження форми Акта про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 636. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE21316.html.

79. Про спрощення і гармонізацію митних процедур: Міжнародна конвенція від 18.05.1973. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MU73025.html.

80. Батанова Л.О. Митний пост-аудит в Україні та проблемні аспекти його застосування в сучасних умовах // LEX PORTUS, 2016. – №1. – С. 94-107.

81. Грачев О. В. Проблемные вопросы таможенного контроля после выпуска товаров / О. В. Грачев // Юрист. 2008. – № 11. – С. 13-15.

ДОДАТКИ

Додаток А

КРАЇНА (форма МД-2)		1 ДЕКЛАРАЦІЯ		А МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ	
3	8	2 Відправник/Експортер № BE/0000000000 RUSSBRILLIANTS BVBA		UA100010/2017/267933	
Примірник для відправника/експортера		Pelikaanstraat 62, office 510 2018 Antwerpen, Belgium 000/0000/000000		3 Форми 1 4 Вид. спец. 1 1/0 Електронне декларування	
		8 Одержувач № UA/0038578156 ТОВ "██████████"		9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання № UA/0038578156 ТОВ "██████████"	
		03151, м.Київ вул.Народного Ополчення, 1 оф.413 Україна UA10038578156		10 Країна перш. транзиту/ост. від. BE 11 Торг. країна/країна вироб. BE 12 Відомість про вартість 160815.34 13 ЄСП	
		14 Декларант/Представник № UA/1966705798 ФОП "██████████" пасп. ██████████ вид. ██████████ від. ██████████ UA01966705798		15 Країна відправлення/експорту Бельгія 16 Країна походження 17 Країна призначення	
18 Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні/прибутті		19 Конт. 0		20 Умови поставки CIP UA Бориспіль	
21 Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу на кордоні		22 Валюта та загальна сума за рахунком USD 6180.00		23 Курс валют 26.02190000 24 Характер угоди 021 USD	
25 Вид транспорту на кордоні 40		26 Вид транспорту в межах країни 91		27 Місце навантаження/розвантаження	
28 Фінансові та банківські відомості ЄДРПОУ: ██████████ АТ "УКРСИББАНК"		29 Митний орган вилучення/звільнення Київська митниця ДФС		30 Місцезнаходження товарів 100-001-1-1	
31 Вантажні місця та опис товарів		32 Товар 1 № 71023100 00		33 Код товару 0	
4 Додаткова інформація/Подані документи/Сертифікати/Дозволи		1. АЛМАЗИ, необроблені, непромислові: -Алмази у сировині загальною масою -41.2 г. (для ювелірної промисловості) 1-Розмір но-вагова група 3GR (7шт.-5,45ст), Наймен. (Індекс) групи SH, якість 3Q., колір 2-3С. Наймен. (Індекс) групи Z4, якість 2Q., колір 3С. Наймен. (Індекс) групи REJST, якість 2Q., колір 3С. 2-Розмір но-вагова група 2GR (10шт.-5,2ст), Наймен. (Індекс) групи 4 TH BLKZ, якість 2Q., ко Див. доп.		34 Код країни походж. BE 35 Вага брутто(кг) 0.21 36 Преференц. 0000000000	
		37 ПРОЦЕДУРА 4000 ZZ00 38 Вага нетто(кг) 0.009 39 Квота		40 Загальна декларація/Попередній документ 1801 / UA1000000/2017/838371 14.06.2017 / 1	
		41 Додаткові одиниці виміру 162/41.2 42 Ціна товару 6180.0000 43 Код МВБ 1		44 Код ДІ 45 Коригування 160815.34	
		46 Статистична вартість 160.81534		47 Реквізити складу	
7 Нарахування платежів		48 Відстрочення платежів		49 Реквізити складу	
Вид		Основа нарахування		Ставка	
020		160815.34		0 %	
028		160815.34		20 %	
				Сума 0.00 32163.07	
				сп. 01 01	
				В ПОДРОБИЦІ РОЗРАХУНКІВ 028 32163.07 38578156 [38578156]	
50 Принципал		№		Підпис:	
1 Передбачувані митні органи (і країна) транзиту		представлений		С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ	
Місце і дата:					
Гарантія не діє для		Код		53 Митний орган (і країна) призначення	
Відмітки митного органу відправлення/призначення		Печатка		54 Місце і дата: 04119, м.Київ, вул. ██████████	
зупинити: ПМК 251/100 19.06.2017 ОНП 251/100 19.06.2017				Підпис і пошитою декларанта/представника	
зкладання пломби: Номер:				██████████	
сп.:				██████████	
Термін доставки (дата):				██████████	
длс:				██████████	

Продовження дод. А

УКРАЇНА

(форма МД-6)

Доповнення №

1

до ВМД №

UA100010/2017/267933

Товар № 1 до графи 31:

лір 2С. Наймен.(Індекс) групи FLSH,

якість 2Q., колір 3С.3-Розмірно-вагова група -9(30,55ст)., Наймен.(Індекс) групи Z, якість 1-3-Q., колір 3,4С

Наймен.(Індекс) групи REJST якість 1,2Q., колір 1/2С (від 0,03ст до 0,15ст) -9+7 Наймен.(Індекс) групи кристал

с якість 2Q., колір 3С,

Наймен.(Індекс) групи 4 TH BLKZ якість 1-3Q., колір 1-2С, Краї

на виробництва BE

Див. "електронний інвойс"

2. Місць - 1 РА

3. 0

Товар № 1 до графи 44:

5180 EU 00631124 14.06.17

5504 0380 14.06.17

9000 Акт фіз. огляду 19 19.06.17

9604 9762/26-70-61 19.06.17

9610 17BEE0000024729297 14.06.17

ДІЛІТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ

Печатка:

Місце / дата:

04119, м.Київ, вул.С.Хохлових, 3

,к.127

Підпис / прізвище декларанта/представника

Юрчик В.О.

+380444512949 1966705798

Yurchik_53@ukr.net

Додаток Б

CONTRACT No 09**КОНТРАКТ № 09****Kiev/Ukraine****14 June 2017****Киев/Украина****14 июня 2017г.**

Firm LLC BRILLEX (hereinafter – Buyer), represented by Director Sharov Igor Alexandrovich, acting in accordance with the company's Charter from one side and the firm RUSSBRILLIANTS BVBA (hereinafter – Seller), represented by Managing Director Mr. Golovan A.V. the other side, signed this Contract and agreed upon the following:

ООО "Брилликс", в дальнейшем именуемый "Покупатель", в лице директора Шарова Игоря Александровича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и фирма RUSSBRILLIANTS BVBA., в дальнейшем "Продавец", в лице директора Голованя А.В., с другой стороны, заключили настоящий контракт о нижеследующем:

1. Subject of the Contract**1. Предмет Контракта**

1.1. Seller sells rough diamonds to Buyer in accordance with Specification, which shall be an integral part of the present Contract.

Продавец продает Покупателю алмазы непромышленные необработанные согласно Спецификации, которая является неотъемлемой частью настоящего контракта.

2. Quantity and Quality of Goods**2. Количество и качество Товара**

2.1. Seller delivers the rough diamonds to Buyer in the amount of **41,20 carats** according to Invoice No. 05/2017 of 14.06.17. and Specification.

2.1. Продавец поставляет Покупателю алмазы непромышленные необработанные в количестве **41,20 карат** согласно Инвойса № 05/2017 от 14.06.17 г. и Спецификации.

3. The Terms of Delivery**3. Условия поставки**

3.1. The delivery basis is CIP - airport Borispol according to "Incoterms - 2000".

3.1. Базисом поставки считается CIP – а/п Борисполь в соответствии с "Инкотермс - 2000".

4. Price and Total Amount of the Contract**4. Общая стоимость Контракта**

4.1. The total amount of Contract is **6 180,00 US dollars.**

4.1. Общая сумма Контракта составляет **6 180,00 долларов США.**

5. The Terms of Payment**5. Условия платежей**

5.1. The payment for the goods is preconditioned by payment postponement for 180 days from the date of receipt to the bank account of Seller. Banking fee is covered by Buyer.

5.1. Оплата за поставляемую продукцию осуществляется Покупателем с отсрочкой платежа на 180 (Сто восемьдесят) дней от даты поставки на банковский счет Продавца. Банковская комиссия - за счет Покупателя.

5.2. The payment must be made in US dollars.

5.2. Валютой платежа является доллар США.

6. Acceptance of Goods, Packaging and Marking**6. Условия Приема Товара, Упаковка и Маркировка**

6.1. Buyer performs formal acceptance of the goods at the Seller's storehouse, mentioned in the specifications.

6.1. Покупатель производит приемку товара на складе Продавца в соответствии со спецификациями.

RUSSBRILLIANTS BVBA
Belkiaanstraat 62, Office 510
2018 Antwerpen
Tel.&Fax +32.3.2343444



Продовження дод. Б

6.2. The goods must be packed in paper, plastic bag, and then contained in a sealed soft sack, on which the legal addresses of Seller and Buyer are marked.

6.2. Товар должен быть упакован в бумажные либо полиэтиленовые пакеты, на которых указываются реквизиты Покупателя и Продавца, и опломбирован.

7. Force - Majeure. Sanctions and Claims. Arbitration

7.1. Should any circumstances arise which prevent the complete or partial fulfillment by any of the Parties of their respective obligations under this Contract namely: fire, flood, earth-quake, the time stipulated for the obligations shall be extended for a period equal to that during which circumstances will remain in force.

7.2. If the above circumstances continue to be in force for more than 3 months each Party shall have the right to renounce to any further fulfillment of the obligations under this Contract and in such a case neither of the Parties shall have the other Party for compensation of any possible damages.

7.3. The Party for whom it is impossible to meet its obligations under this Contract, shall immediately advise the beginning and the cessation of the circumstances preventing the fulfillment of the obligations.

7.4. Certificates issued by the Chamber of Commerce of the Seller's or the Buyer's country respectively shall be sufficient proof of existence and duration of such circumstances.

7.5. The participants of the Contract take upon themselves the responsibility to resolve all arguments and disagreements on this Contract mutually.

7.6. All disputes or differences which may arise out of this contract or in the connection with the same are to be referred to the International Commerce Court at the Ukrainian Chamber of Commerce and Industry in compliance with the Rules of the said Court, the decisions of which are final and binding for the both Parties.

7. Форс - мажор. Санкции и рекламации. Арбитраж

7.1. При наступлении обстоятельств невозможности полного или частичного исполнения любой из Сторон обязательств по настоящему Контракту, а именно: пожара, наводнения, землетрясения - срок исполнения обязательств отодвигается соразмерно времени, в течение которого будут действовать такие обстоятельства.

7.2. Если эти обстоятельства будут продолжаться более 3-х месяцев, то каждая Сторона будет иметь право отказаться от дальнейшего исполнения обязательств по настоящему Контракту, и в этом случае ни одна из Сторон не будет иметь права на возмещение другой Стороной возможных убытков.

7.3. Сторона, для которой создалась невозможность исполнения обязательств по настоящему Контракту, должна о наступлении и прекращении обстоятельств, препятствующих исполнению обязательств, немедленно извещать другую Сторону.

7.4. Надлежащим доказательством наличия указанных обстоятельств и их продолжительности будут служить справки, выдаваемые соответственно Торговой Палатой страны Продавца или Покупателя.

7.5. Участники настоящего Контракта берут на себя ответственность все возникшие споры и разногласия решать путем взаимных переговоров.

7.6. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть из настоящего Контракта или в связи с ним, подлежат рассмотрению в Международном Коммерческом Арбитражном суде при ТПП Украины в соответствии с Правилами производства дел в этом суде, решения которого являются окончательными и обязательными для обеих Сторон.

8. Additional Terms

RUSSBRILLIANTS BVBA
Pelikaanstraat, 62, Office 510
2018 Antwerpen
Tel/Fax +32.3.2343444
B.T.W. BE 473.374.252

8. Заключительные положения



Продовження дод. Б

8.1. The present Contract is valid beginning from the moment it is signed by both sides.

8.1. Настоящий Контракт вступает в силу со дня его подписания.

8.2. The Contract is valid until the both Parties have fully fulfilled their mutual obligations.

8.2. Контракт действует до полного взаиморасчета сторон.

8.3. All changes and additions to the Contract may be supplemented only if signed by both sides and in written form.

8.3. Все изменения и дополнения к Контракту вносятся в письменном виде за подписью Сторон.

8.4. The present Contract is drawn up in the Russian and English languages in two copies, both texts have equal juridical validity

8.4. Контракт составлен на английском и русском языках в двух экземплярах, причем оба текста имеют одинаковую юридическую силу.

9. Legal Address and Bankers of Participants :

9.Юридические адреса и банковские реквизиты:

RUSSBRILLIANTS BVBA

Pelikaanstraat 62, Office 510
2018 Antwerpen, Belgium
Tel. & Fax +32 (0) 3 234 34 44
BTW BE 473.374.252

ООО «БРІЛЛЕКС»

ул. Народного Ополчения 1
г. Киев 03151
Украина
Тел./факс. + 380 044 200 3397

Beneficiary RUSSBRILLIANTS BVBA
IBAN BE 38 668-0001102-72
Beneficiary State Bank of India
Bank Korle Herentalsestraat 3
2018 Antwerpen 1, Belgium.
BIC code: SBINBE2X
Correspondent Bank Bank of New York, NY
US\$ SWIFT: IRVTUS3N
Account No. 890 0510 102
Account name: State bank of India,
Antwerp
Swift: SBINBE2X
Chip ID: 241324

P/c 26001433616100

В АО «Укрсиббанк», МФО 351005

Managing director

Директор

RUSSBRILLIANTS BVBA
Pelikaanstraat 62, Office 510
2018 Antwerpen
Tel. & Fax +32.3.2343444
B.T.W. BE 473.374.252

Electronic Address



Handwritten signature

RUSSBRILLIANTS BVBA

Pelikaanstraat 62
2018 Antwerpen, Belgium
Tel. & Fax +32 3 234 34 44

ТОВ "Брильянти"

вул. Народного Ополчення, буд. 1,
офіс 413
м. Київ
03151, Україна
тел./факс +38 044 2093747

Антверпен, 14 червня 2017р.

Інвойс № 05/2017

(згідно з договором № 09 від 14.06.2017)



Вага (карат)	Опис	дол., США
41,20	Алмази необроблені, непромислові	6 180,00
41,20	Разом	6 180,00

Країна походження: Бельгія
Умови поставки: CIP Бориспіль

[Signature]
RUSSBRILLIANTS BVBA
Pelikaanstraat 62, Office 510
2018 Antwerpen
Tel. & Fax +32.3.2343444
B.T.W. BE 473.374.252



Діаманти, вказані в інвойсі, були придбані легально, згідно з резолюціями ООН. Russbrilliants bvba, базуючись на власних знаннях та/або на письмових гарантіях постачальників, гарантує, що ці діаманти не пов'язані з фінансуванням конфліктів.

VAT: BE 0473.374.252

apoloxyan@gmail.com

Bank: State bank of India, Korte Herentalsestraat 3, 2018 Antwerpen, Belgium A/C 668-0001102-72
BIC: SBINBE2X

Продовження дод. В

RUSSBRILLIANTS BVBA

Pelikaanstraat 62
2018 Antwerpen, Belgium
Tel. & Fax +32 3 234 34 44

To: LLC "Brillex"
Narodnogo Opolchenya Street 1
Office 413
03151, Kiev
Ukraine
tel./fax: +38 (044) 2093747

Antwerp, June 14, 2017

Invoice No. 05/2017

(according to the contract No. 09 of 14.06.2017)

Weight (carat)	Description	Value (USD)
41,20	Rough diamonds	6 180,00
41,20	Total	6 180,00

Country of Provenance: Belgium
Conditions of delivery: CIP Borispol

RUSSBRILLIANTS BVBA
Pelikaanstraat 62, Office 510
2018 Antwerpen
Tel. & Fax +32.3.2343444
B.T.W. BE 473.374.252

The diamonds herein invoiced have been purchased from legitimate sources not involved in funding conflict and in compliance with United Nations resolutions. Russbrilliant bvba hereby guarantees that these diamonds are conflict free, based on personal knowledge and/or written guarantees provided by the suppliers of these diamonds.
VAT: BE 0473.374.252 ggolovan@gmail.com

Bank: State bank of India, Korte Herentalestraat 3, 2018 Antwerpen, Belgium A/C 668-0001102-72
BIC: SBINBE2X

Додаток Г

RUSSBRILLIANTS BVBA

Pelikaanstraat 62
2018 Antwerpen, Belgium
Tel. & Fax +32 3 234 34 44

ТОВ "Кристалл"
вул. Народного Ополчення, буд. І,
офіс 413
м. Київ
03151, Україна
тел./факс +380 24 880 22 42

Антверпен, 14 червня 2017р.

Специфікація

(згідно з інвойсом № 05/2017 та договором № 09 від 14.06.2017)

Вага (карат)	Опис	Ціна, долл.США/ка рат	Вартість, долл., США
41,20	Алмази необроблені, непромислові	150,00	6 180,00
41,20	Разом		6 180,00

Країна походження: Бельгія
Умови поставки: СІР Бориспіль

RUSSBRILLIANTS BVBA
Pelikaanstraat 62, Office 510
2018 Antwerpen
Tel.&Fax +32 3 234 34 44
B.T.W. BE 473 374 252

Діаманти, вказані в інвойсі, були придбані легально, згідно з резолюціями ООН. Russbrilliants bvba, базуючись на власних знаннях та/або на письмових гарантіях постачальників, гарантує, що ці діаманти не пов'язані з фінансуванням конфліктів.

VAT: BE 0473 374 252

agolovand@gmail.com

Bank: State bank of India, Korte Herentalsestraat 3, 2018 Antwerpen, Belgium A/C 668-0001102-72
BIC: SBINBE2X

Додаток Д

Kyivstar 3G

11:09

85 %

Назад



IATA 56600191
Назва: Ukraine International Airlines
Адреса: 4, Lysenka str., Kiev
Тел.: +380 44 581 5050
e-mail: bookinghelp@flyuia.com
www: flyuia.com

МАРШРУТНИЙ ЛИСТ ПАСАЖИРА / PASSENGER ITINERARY RECEIPT

DATA ПРОДАЖУ SELLING DATE	2017-06-11	ПАСАЖИР PASSENGER	SHAROFUDIN
НОМЕР БИЛЕТКА TICKET NUMBER	566-2404728103	ВАЛІДУЮЧИЙ ПЕРЕСІЛНИК VALIDATING CARRIER	UKRAINE INTL AIRLINES (PS)
НОМЕР БРОНЮВАННЯ PNR LOCATOR	S9JVEN	ІТН RCSA CODE	143486826595
АВІАКОМПАНІЯ CARRIER	PS/J9JVEN	КАРТКА ЧАСТО ПІТАКОУГО PASSENGER CARD	PS1001210792

НА РЕЕСТРАЦІЇ БАГІЖНИК НЕОБХІДНО МАТИ ПРИ СОБІ ОРИГІНАЛИ ДОКУМЕНТІВ, ПОСЛАНІХ НА РЕЕСТРАЦІЮ ПРИ БРОНЮВАННІ.
 AT CHECK-IN, PLEASE BRING A FUTURE IDENTIFICATION AND THE DOCUMENT YOU SENT FOR REFERENCE AT RESERVATION TIME

ДЕТАЛІ ПЕРЕЛІТУ/FLIGHT DETAILS

KBP - BRU	PERCFLIGHT PS 145	THU 15 JUN 2017
ВІДПІТ DEPARTURE	Ukraine, Kiev, Boryspol (KBP)	10:55
ПРИВІТТА ARRIVAL	Belgium, Brussels, National (BRU)	12:55
ТРИВАЛІСТЬ DURATION	03-00	
ВІД ТАРИФУ FARE BASIS	ILOWPRO6	BAГІЖ BAGGAGE
ТІП ПІД EQUIPMENT	73E (BOEING 737-500 JET 80-100)	КЛАС CLASS
ХАРЧОВАННЯ MEAL	F (FOOD FOR PURCHASE)	БЮДЖЕТ RELEASE
		1153

BRU - KBP	PERCFLIGHT PS 146	FRI 16 JUN 2017
ВІДПІТ DEPARTURE	Belgium, Brussels, National (BRU)	13:55
ПРИВІТТА ARRIVAL	Ukraine, Kiev, Boryspol (KBP)	17:50
ТРИВАЛІСТЬ DURATION	02-55	
ВІД ТАРИФУ FARE BASIS	ILOWPRO6	BAГІЖ BAGGAGE
ТІП ПІД EQUIPMENT	738 (BOEING 737-500 JET 162-189)	КЛАС CLASS
ХАРЧОВАННЯ MEAL	F (FOOD FOR PURCHASE)	БЮДЖЕТ RELEASE
		1153

РОЗРАХУНОК ВАРТОСТІ
CALCULATION

КУРС ВАЛЮТ
BANK EXCHANGE RATE

USD/UAH 26.1450

ТАРИФ FARE	ЕКВІВАЛЕНТ EQUIVALENT	АВІАПРОПОЗІЦІЙНІ ТАРИВИ TAXES	ВІСЬОГО TOTAL	ФОРМА ОПЛАТИ FORM OF PAYMENT
USD 36.00	UAH 942.00	UAH105.00 UA. UA4445.00 KR. UA4827.00 BR	UAH 2319.00 Всього без ПДВ: 2319.00 ПДВ: 0.00	EXT566

УМОВИ ЗАСТОСУВАННЯ ТАРИФУ
ENCLOSURE RESTRICTION

PAX NONEND/NO REF/NO CHNG

KBP - BRU; BRU - KBP

У випадку комбінації тарифів застосовуються умови з
найбільшим обмеженням

- Повернення: Не дозволяється
- Зміна бронювання: Не дозволяється
- Штраф за неявку на рейс: Не дозволяється
- Зареєстрований багаж: Не входить (OPC)
- Ручна поклажа: 7кг

KBP - BRU; BRU - KBP

IN CASE OF FARE COMBINATION THE MOST RESTRICTIVE
CONDITIONS APPLY

- Refund: NOT PERMITTED
- Change of reservation: NOT PERMITTED
- No show: NOT PERMITTED
- Checked baggage: NOT INCLUDED (OPC)
- Cabin baggage: 7KG



EUROPEAN UNION
Unique Number: EU 00631124

**KIMBERLEY
PROCESS CERTIFICATE**

The rough diamonds in this shipment have been handled in accordance with the provisions of the Kimberley Process Certification Scheme for rough diamonds.

Country of Origin: (import) Number of Parcels: 1 (coll. info) S14 3003
Country of Provenance: BELGIUM
Name and address of exporter: RUSSBRILLIANTS BVBA
PELIKAANSTRAAT 62
2018 - ANTWERPEN
BELGIUM

Name and address of importer: LLC "BRILEX"
NAKOSHOGO OPOLEHUYA STREET 1 OFFICE 413
03151 - KIEV
UKRAINE

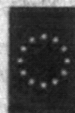
HS classification	Carat	Value (US\$)
7102.10		
7102.21		
7102.31	41.20	6.180.00

THIS CERTIFICATE
Issued on: 14/06/2017 Expires on: 15/06/2017

Signature of Authorised Officer / Official Stamp

BE1775035 DO

Unique Number: EU 00631124



**EUROPEAN UNION
KIMBERLEY
PROCESS CERTIFICATE
IMPORT CONFIRMATION**

It is hereby certified that the rough diamonds

In this shipment exported

From: BELGIUM

Were accepted for import

Into: UKRAINE

By:

On:

And that the import has been checked and verified in compliance with the provisions of the Kimberley Process Certification Scheme for rough diamonds.

HS classification	Carat	Value (US\$)
7102.10		
7102.21		
7102.31	41.20	6.180.00

Signature of Authorised Officer

Stamp of Importing Authority

Начальнику
Київської міської митниці ДФС

Заява
про надання дозволу на проведення фізичного огляду товарів
та інших предметів

Вих. №19

"19" червня 2017 р.

Підприємство СПД "Брильянти" пасп.СО 274700 Шевч.РУ ГУ МВС України вид.02.12.99
Код за ЄДРПОУ 1966705798, місце знаходження (фактична адреса)
03119, м.Київ, вул.С.Хохлових,Зкв.127 Україна

просить Вашого дозволу на проведення фізичного огляду товарів та інших предметів, що переміщуються від
відправника RUSSBRILLIANTS BVBA Antwerpen, Belgium на адресу одержувача ТОВ "БРІЛІАКС"
03151, м.Київ вул.Народного Ополчення,1 оф.413 Україна

за товаросупровідними документами: Invoice № 05/2017 від 14/06/17;
Транспортний засіб ручна поклажа

Мета огляду визначення кількісних та якісних характеристик алмазів необроблених,
непромислових

Місце проведення огляду 100-001-1-1 СТЗ та МС ПАТ "КАПІ-13054"... м. Київ, вул. Малинська, 20

Особі, уповноважені на здійснення декларування та проведення фізичного огляду

Директор ТОВ "БРИЛІАКС" 

Державний гемологічний центр України 

мит.брокер 

Договір про
проведення
декларування

Ознаки
пломби

Керівник
підприємства

М.П. 

3462/26 70 61
10 06 17

АКТ 19

Про проведення фізичного огляду
товарів та інших предметів

від '19' червня 2017р.

Назва митниці: Київська міська митниця ДФСМета огляду: визначення кількісних характеристик та країни походженнявизначення кількості в ЄДІТ/ВТД, протипоказання, ознаки та інші особливості товарівМісце проведення огляду: СТЗ та МС ПАТ "КАПІ-13054", м. Київ, вул. Малинська, 20

Місце знаходження товарів та інших предметів (транспортний засіб, контейнер тощо):

(для протипоказань, протипоказань, протипоказань)

Митне забезпечення (забезпечення відправника):

(вказати, як зазначено)

Ідентифікаційні ознаки та кількість відкритих (розпакованих) вантажних місць:

один пакет

Результати проведення митного огляду:

Кількість

вантажних місць: одинПакування (ящики, пакунки, палети, мішки, без пакування, інше): поліетиленовий пакет

Опис, кількість і країна походження товарів та інших предметів (за маркуванням):

Найменування товару: АЛМАЗИ, необроблені, непромислові у сировині загальною масою -41.2 ст
(для ювелірної промисловості)Країна виробництва: BEКількість вантажних місць: 1 Вага брутто 0,21 Вага нетто 0,009Код країни походження: Бельгія

Продовження дод. 3

зворотній бік Акта про проведення фізичного огляду товарів та інших предметів

Інші відомості (з урахуванням мети огляду):

Ветнапська дійсності
оригінал Кімберліїанного сертифіката
Кімаксісних та Якісних характеристик сировини

Вантажні місця заповнено з накладенням митного забезпечення N

одноразовий пакет S 14 58003

Забезпечення декларанта N

Огляд проводив:

Особи, що були присутні при здійсненні фізичного огляду:

Експерт гемологічного центру України

Директор ТОВ "Вітчизна"

мит.брок. Вайсман

Посадова особа митного органу:



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ГЕМОЛОГІЧНИЙ ЦЕНТР УКРАЇНИ

04119, м. Київ-119, вул. Дегтярівська, 38-44. www.gems.org.ua

№ 9262 - АЮ

"19" червня 2017 року

ВИСНОВОК

за результатами експертизи гемологічних об'єктів

Замовник експертизи ТОВ «Вирин»
 Завдання експертизи Діагностика, визначення характеристик, зважування, оцінка вартості каменів у сировині для митних цілей.
 Назва об'єкта експертизи Алмаз у сировині.
 Код товару згідно з УКТЗЕД 7102.31
 Встановлено: Алмази у сировині загальною масою 41,20 ct
 згідно з інвойсом № 05/2017 від 14.06.2017.
 та СКП № EU 00631124 від 14.06.2017. в одному полістироловому пакеті з 514 58003.

Розмірно-вагова група	найменування (індекс) групи	якість	колір
1 3GR (7mm - 5,45 ct)	SH Z4 REFST	3Q 2Q 2Q	2,3C 3C 3C
2 2GR (10mm - 5,20 ct)	IRR 4TH BLKZ FLSH	4Q 2Q 2Q	3C 2C 3C
3 -9 (30,55 ct) (від 0,03 ct до 0,15 ct) - 9x7	Z REFST KRUSHAK 4TH BLKZ	1-3-Q 1,2Q 2Q 1-3Q	3+Q 1/2C 3C 1-2C

Експертиза проводилась методом випадкової вибірки, вибірково проекспертовано 18 шт.
 Супровідні документи до об'єкта експертизи Договір № 09 від 14.06.2017.
Інвойс № 05/2017 від 14.06.2017.
Сертифікат Кімберлійського процесу № EU 00631124 від 14.06.2017
 Оцінна вартість загальна 6180,00 доларів США

Примітка: Державний гемологічний центр України проводить незалежну експертизу гемологічних об'єктів. Експерт не несе відповідальності за можливу комерційну вартість об'єкта експертизи. Відповідальність за достовірність наданих супровідних документів та інформації несе замовник експертизи.

Експерт
 Заст. директора Державного
 гемологічного центру України

М.П.

Л.І. Вишневська
 А.М. Ткаленко

№ 418816

EUROPESE GEMEENSCHAP

UITVOERGELEIDE DOCUMENT	Afzender / Exporteur (2) RUSBRILLIANTS PELIKAANSTRAAT 82 BE 2018 ANTWERPEN		Nr. BE0473374252		SOORT AANGIFTE (1) EX Z Indic. ABO (332)		MRN  17BEE0000024729297	
	Geadresseerde (8) LLC - XXXXXXXXXX NARODNOGO OPOLCHENYA STREET 1 OFFIC UA 03151 KIEV		Nr.		Formulieren (3) 1 1 Aang. verl. (300)		Datum van afgifte: 14/06/2017 Douanekantoor: BEANR216000	
	Aangever/vertegenwoordiger (14) AWDC HOVENIERSSTRAAT 22 BE 2018 ANTWERPEN Inschrijvingsnr: 1107		Nr. BE0885969987 Repert.nr: 1730508		Referentienummer (7) 17035695-DO-CVR -1		Code L. verzultv. (15) Code L. bestemming (17) a) BE UA	
	Identiteit van het vervoermiddel bij vertrek (18) Auto				Code(s) land(en) die deel uitmaken van het vervoertraject (513)			
	Kantoor van uitgang (29) BE212000				Verzegelingsnummer (526)			
Colli en omschrijving van de goederen (31)		Merk en nummers - Container(s) - Aantal en soort						
Afr.nr. (32)		Aantal en soort toll. aantal stuks, merken en nummers van de toll. (31/1)		Omschrijving van de goederen (31/2)				
Afzender / Exporteur (2)		Geadresseerde (8)		Goederencode (33)				
Identiteit van het vervoermiddel bij vertrek (18)		Uniek referentienummer van de zending (7)		Summiere aangifte/voorafgaand document (40)				
Voorgelegde stukken/ certificaten (44/1)		Bijzondere vermeldingen (44/2)		Nummer(s) van de container(s) (31/3)		Verzegelingsnummer (526)		
UNDG (44/4)		Code betalingswijze vervoerskosten (529)		Regeling (37)		Land van uitv. (15a) L. bestemm. (15b)		Brutomassa (kg) (38)
1		S14 58003 1 PA Pakket		Soort aangifte (1)		Statistische waarde (46)		Nettomassa (kg) (38)
Auto		7001 - 2179000278, N380 - 052017, C034 - 1715085, Y015 - 59141, C514 - BE3313A000101, Y024 - BEAEOF0000063GDA, C503 - BEAEOF0000063GDA, Y040 - BE0473374252		NAT ONBEW DIAMANT - 41,20 CTM				
17035695-DO-CVR -1		71023100		Z - CLE - 17035695 - BEANR225720 - 14/06/2017				
ALGEN07 - BE0885969987		10 00		BE		UA		21
		EX Z		5521,31				009



CONTROLE DOOR HET KANTOOR VAN VERZENDINGAUFVOER

Uitslag

Aangebrachte verzegeling

Aantal

Merken

Tijdstip (eerste datum)

Handtekening

Gekend uitgewend

PS 146

Van Naamen

CONTROLE DOOR HET KANTOOR VAN UITGANG (K)

Datum van aankomst

Controle van de verzegeling

Opmerkingen

14/06/2017 - 11:41:19

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ДЕПАРТАМЕНТ ПОДАТКОВИХ ТА МИТНИХ ЕКСПЕРТИЗ ДФС

Управління товарознавчої, інженерно-технічної
та криміналістичної експертизи

просп. Степана Бандери, 8, корп. 8, м. Київ - 73, 04073



ВИСНОВОК №7571110-70-25-43

Складено:

1. **Замовник:** Київська митниця ДФС.
 2. **Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи)** / **постанова про призначення експертизи в справі про порушення митних правил:** від 19.06.2017 №7571110-70-25-43.
 3. **Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и):** у гр.31 МД тов. №1 зазначено як «Алмази, необроблені, непромислові: Алмази у сировині загальною масою 41,2 ст. (для ювелірної промисловості) 1 – Розмірно-вагова група 3GR (7 шт. – 5,45 ст). Наймен. (Індекс) групи SH, якість 3Q, колір 2-3C. Наймен. (Індекс) групи Z4, якість 2Q., колір 3C. Наймен. (Індекс) групи REJST, якість 2Q, колір 3C. 2 – Розмірно-вагова група 2GR (10 шт. – 5,20 ст). Наймен. (Індекс) групи IRR, якість 4Q, колір 3C. Наймен. (Індекс) групи 4THBLKZ, якість 2Q, колір 2C. Наймен. (Індекс) групи FLSH, якість 2Q, колір 3C. 3 - Розмірно-вагова група -9 (30,55 ст) (від 0,03 ст до 0,15 ст) -9+7. Наймен. (Індекс) групи Z, якість 1-3Q, колір 3-4C. Наймен. (Індекс) групи REJST, якість 1,2Q., колір 3-4C. Наймен. (Індекс) групи кристалс, якість 2Q., колір 3C. Наймен. (Індекс) групи 4THBLKZ, якість 1-3Q., колір 1-2C.»
- гр. 33 МД: 7102310000.
4. **Підприємство/громадянин:** ТОВ «БРІЛЛЕКС».
 5. **Виробник:** BE Бельгія (згідно МД).
 6. **Акт про взяття проб (зразків) товарів/протокол про одержання проб і зразків для проведення експертизи у справі про порушення митних правил:** від 19.06.2017 №318565.
 7. **Супровідні документи (копії):**
 - 7.1. МД (ІМ 40DE) від 19.06.2017 №UA100010/2017/267933.
 - 7.2. Інвойс від 14.06.2017 №05/2017.
 - 7.3. Рейсовий квиток від 15.06.2017 №56600191

- 7.4. Висновок Державного гемологічного центру України від 19.06.2017 №9262-АЮ.
- 7.5. Контракт від 14.06.2017 №09.
- 7.6. Специфікація від 14.06.2017 б/н.
- 7.7. Сертифікат Кімберлійського процесу від 14.06.2017 №EU00631124.
- 7.8. Акт фізичного огляду від 19.06.2017 №19.
- 7.9. Заява на надання дозволу на проведення фізичного огляду товарі та інших предметів від 19.06.2017 вих.19.
- 7.10. Копія митної декларації країни відправлення від 14.06.2017 №17BE0000024729297.

8. Підстава для направлення запиту/постанови: потрібні спеціальні знання.

9. Мета подання запиту/постанови: перевірка правильності класифікації товарів, заявлених до митного оформлення, оцінка їх вартості.

10. Завдання для дослідження (аналізу, експертизи):

- 10.1. Визначення характеристик (форма, колір, чистота, вага, флюоресценція, показник заломлення, ступінь поляризації, електропровідність, теплопровідність) товару 1;
- 10.2. Чи є зразки товару алмазами природними;
- 10.3. Вказати, чи відповідає товар задекларованому опису у графі 31 МД від 19.06.2017 №UA100010/2017/267933;
- 10.4. Визначити оціночну вартість товару 1.

11. Дослідження:

11.1 Опис проб (зразків) товару:

На дослідження надано 80 зразків, які упаковані в пакет з полімерного матеріалу, накладено митне забезпечення 1x125/253 та промарковано етикетками встановленої форми. Митне забезпечення не пошкоджено. Порухення цілісності пакувань не виявлено. Довільним чином для проведення досліджень обрано 5 зразків.

11.2 Методи дослідження:

- Органолептичний метод (зовнішній вигляд, колір, форма) [1]: визначення кольору під гемологічною лампою денного світла EickhorstDialiteFlip (зав. № AFQ0441447).
- Ваговий метод: визначення ваги на каратних вагах електронних лабораторних LC 4801P (зав. № 60803792), абсолютна похибка вимірювань становить $\pm 0,002\text{г}$) [1].
- Флюоресцентний метод: визначення інтенсивності світіння в ультрафіолетовому світлі з довжиною світла 352 нм [2] на приладі EickhorstColorcope (зав. 45697655).
- Мікроскопічне дослідження [1] було проведено за допомогою м/к Olympus CX 31 при 10x збільшенні (зав. 3D05486).
- Рефрактометричний метод [2]: вимірювання показника заломлення за допомогою рефрактометра WalcomCL-181FL (зав. 45798ЕК).
- Поляриметричний метод [2]: вимірювання ступеня поляризації за допомогою полярископа ПКС-250М (зав. M87654AE).
- Дослідження теплопровідності та електропровідності [2] здійснюється за допомогою даймонд-тестера DiaproJemII (зав. 74424609).
- Визначення вартості здійснюється з використанням порівняльного підходу [4, 5].

Засоби вимірювальної техніки та випробувальне обладнання, які були застосовані під час лабораторних досліджень, щодо їх атестації та перевірки відповідають вимогам Закону України від 11.02.98 № 113/98-ВР «Про метрологію та метрологічну діяльність» (із змінами та доповненнями).

11.3 Результати дослідження:

Зразки позначені на маркувальній етикетці як «каміння білого кольору, прозоре з кольоровими нацвітами неправильної форми, різні за розмірами».

Розмірно-вагові групи зразків: 3 GR(7 шт. – 5,45 ct), 2GR(10 шт. – 5,20 ct) , -9 (62 шт. – 30,55 ct).

Результати дослідження форми, кольору та чистоти зразків каменів наведено у таблиці нижче.

№	Розмірно-вагова група	Найменування (індекс) групи	Якість	Колір
1	3 GR (7 шт. – 5,45 ct)	SH	3Q	2, 3 C
		Z4	2Q	3C
		REJST	2Q	3C
2	2GR(10 шт. – 5,20 ct)	IRR	4Q	3C
		4TH BLKZ	2Q	2C
		FLSH	2Q	3C
3	-9 (62 шт. – 30,55 ct)	Z	1-3 Q	3, 4 C
		REJST	1,2 Q	1/2 C
		Crystals	2Q	3C
		4TH BLKZ	1-3 Q	1-2 C

Під час мікроскопіювання каменів виявлені дефекти у вигляді включень графіту, тріщин, канали травлення.

Дослідження відібраних зразків в ультрафіолетовому світлі показало їх слабе світіння.

Вимірити показник заломлення не вдалося, оскільки значення показника заломлення алмазів знаходиться поза значеннями шкали гемологічного рефрактометра.

Різке згасання світла під час спостереження каменя через полярископ свідчить про те, що зразки є ізотропними, тобто проявляють однакові властивості у всіх напрямках.

Даймонд-тестер на основі комплексного вимірювання показника електро- та теплопровідності вказав на те, що зразки є алмазами.

Для визначення вартості представленого на дослідження товару використано порівняльний метод, що передбачає аналіз цін продажу та пропонування подібного майна з відповідним коригуванням між об'єктами порівняння та об'єктом оцінки[4-6]. Оціночна вартість наданих на дослідження зразків – 6180 дол. США.

12. Висновок:

Зразки мають вигляд каміння білого кольору та прозорого з кольоровими нацвітами неправильної форми, різного за розмірами.

За результатами досліджень, аналізу науково-довідкових літературних джерел та відповідно до Закону України «Про державне регулювання видобутку виробництва і використання дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння та контроль за операціями з ними» від 18.11.1997 № 637/97-ВР [7], товар 1 ідентифіковано як природні сировинні алмази, які можуть бути використані в ювелірній справі.

Встановлена відповідність наданих на дослідження зразків даним, зазначеним у гр. 31 МД від 19.06.2017 №UA100010/2017/267933.

Оціночна вартість наданих на дослідження зразків – 6180 дол. США.

11. Список використаних джерел:

1. ГОСТ Р 51519.1-99 Алмазы природные необработанные. Классификация. Основные признаки. – [Действителен от 01-09-2000]. – М.: ИПК Издательство стандартов, 2000. – 11 с.
2. ГОСТ Р 52913-2008 Бриллианты. Классификация. Технические требования. – [Действителен от 01-01-2009]. – М.: ИПК Издательство стандартов, 2008. – 36 с.
3. Постанова Кабінету Міністрів України від 10.09.2003 № 1440 «Про затвердження Національного стандарту № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав».
4. Методичні рекомендації «Оцінка конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави». – К.: Київський науково-дослідний інститут судових експертиз Міністерства Юстиції України, 2011. – 56 с.
5. Методичні рекомендації щодо обліку дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органічного утворення та напівдорогоцінного каміння, виробів з них та матеріалів, що їх містять, затверджені наказом Міністерства фінансів України 15.09.2015 року № 780.
6. Rapaport Diamond Prices. – Режим доступу: http://vitadiaffari.com/uploads/image/Page_00001.jpg.
7. Закон України «Про державне регулювання видобутку, виробництва і використання дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння та контроль за операціями з ними» від 18.11.1997 № 637/97-ВР (зі змінами та доповненнями).

Примітка. Результати досліджень є чинними для наданих проб (зразків) товарів.

Експерт:

А.В. Денисенко

**Начальник Управління
експертиз та досліджень
хімічної та промислової продукції**

В.В. Качан

ПАСПОРТ ЕЛЕКТРОННОГО ПРОФІЛЮ РИЗИКУ
ЕКСПЕРТНА КОМІСІЯ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ
УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ
ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Дата затвердження
профілю ризику (ПР):

Дата затвердження
редакції ПР:

СУР

ПР діє з:

Редакція ПР діє з:

ПР діє до:

Профіль ризику № 1

Назва ПР: Контроль митної вартості непромислових необроблених алмазів

Вид ПР: електронний

Спосіб наповнення ПР: центральний

Модуль АСАУР, до якого імплементується ПР: модуль АСАУР при митному оформленні митної декларації

Області ризику:

- імпорт;
- неправильна класифікація товару;
- заниження митної вартості товару;
- неправильні дані про характеристики/властивості товару.

Індикатори ризику:

<u>назва індикатора:</u>	<u>значення індикатора:</u>
- тип митної декларації	ІМ 40
- код товару згідно з УКТЗЕД	3207 40 7102 10 00 00 7102 21 00 00 7103 10 00 00 7104 20 00 00
- код країни відправлення/експорту	BW, BE, IL, IN, CA, RU, ZA

Оцінка ступеня ризику. Опис алгоритму обчислення. Інструктивні повідомлення до митних формальностей:

Профіль ризику спрацює, якщо в митній декларації оформленій в режимі імпорту, декларується дорогоцінне каміння необроблене чи просто розпиляне або піддане чорновій обробці за одним із кодів, а країною походження є Ботсвана, Бельгія, Ізраїль, Індія, Канада, Російська Федерація, Південна Африка.

Випадковий відбір 5%.

Повідомлення для інспектора

«Товар №1. Можлива неправильна класифікація товару з метою заниження митної вартості.

Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд. У разі необхідності відібрати зразки на дослідження»

Форми та обсяг контролю:

код і назва митної формальності:	вид митної формальності:	поріг ступеня ризику:
105-2 Контроль правильності визначення митної вартості	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику
106-2 Витребування документів, які підтверджують митну вартість товарів	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику
107-3 Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику
108-3 Витребування документів, які підтверджують коди товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику
203-1 Проведення часткового митного огляду - з розкриттям до 20 відсотків пакувальних місць і вибіркоким обстеженням транспортного засобу, з метою перевірки відповідності кількості та опису товарів і транспортних засобів даним, зазначеним у митній декларації	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
905-3 Взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
906-2 Взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для перевірки задекларованої митної вартості	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Максимальне значення негативної історії ПР: _____

Максимальне значення позитивної історії ПР: _____

Причини незавершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку негативної історії ПР:

код і назва причини:	коефіцієнт значимості:
0201 Приймання митним органом рішення про корегування митної вартості	_____
0205 Складено протокол про порушення митних правил у зв'язку з поданням митному органу як підстави для переміщення товарів підроблених документів чи одержаних незаконним шляхом, або таких, що містить неправдиві дані щодо вартості товарів	_____
0302 Прийняття митним органом рішення про визначення коду товару (відмінного	_____

- від задекларованого) призвело до збільшення митних платежів
- 0502 Виявлено невідповідність опису товарів заявленим даним, що призвело до збільшення митних платежів
- 0504 Складено протокол про порушення митних правил у зв'язку з поданням митному органу як підстави для переміщення товарів підроблених документів чи одержаних незаконним шляхом, або таких, що містить неправдиві дані щодо вартості товарів

Контактна особа за ПР:

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Телефон: _____

Факс: _____

Особиста поштова скринька: _____

Відповідальний за наповнення ПР підрозділ: _____

Періодичність наповнення/оновлення ПР: _____

Керівник підрозділу _____ (посада) _____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ: _____

Періодичність здійснення контролю ефективності ПР: _____

Строк здійснення контролю ефективності ПР: _____

Керівник підрозділу _____ (посада) _____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Посадова особа, яка розробила ПР:

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Керівник підрозділу _____ (посада) _____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Додаток Н

Аналітична довідка до профілю ризику
“ Контроль митної вартості непромислових необроблених алмазів ”
 (назва профілю ризику)

Опис профілю ризику:

Опис ризику. Зміст проблеми: При імпорті непромислових необроблених алмазів можуть виникнути ризики, пов'язані з неправильною класифікацією даного товару згідно з УКТЗЕД, що може привести до зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів внаслідок заниження митної вартості. Сировинні ювелірні алмази можуть бути товарами групи «ризик» з наступних причин:

- непромислових необроблених алмази відповідають за описом 7102 31 00 00. Товаром «прикриття» є склоподібна фрита та інші види скла у вигляді порошку, гранул або пластівців, які відповідають коду згідно з УКТЗЕД 3207 40, несортвані алмази, які відповідають коду згідно з УКТЗЕД 7102 10 00 00. Промислові алмази необроблені або просто розпиляні, розколоті або обдерті, які відповідають коду згідно з УКТЗЕД 7102 21 00 00. Дорогоцінне каміння (крім алмазів) або напівдорогоцінне каміння природне необроблене чи просто розпиляне або піддане чорновій обробці, які відповідають коду згідно з УКТЗЕД 7103 10 00 00. Дорогоцінне або напівдорогоцінне каміння, штучне чи реконструйоване необроблене чи просто розпиляне або піддане чорновій обробці, які відповідають коду згідно з УКТЗЕД 7104 20 00 00.

- контроль за класифікацією згідно з УКТЗЕД сировинних ювелірних алмазів є особливо важливим у разі, якщо цей товар ввозиться з таких країн як Ботсвана, Бельгія, Ізраїль, Індія, Канада, Російська Федерація, Південна Африка. Ці країни є основними експортерами алмазів на український ринок.

Документи/підстави розроблення профілю ризику:

- 1) Митний кодекс України
- 2) Доручення директора департаменту організації митного контролю Державної фіскальної служби України.

Протиріччя. Причини виникнення ризику: Заниження митної вартості сировинних ювелірних алмазів.

Оцінка наслідків ризику: Можливе стягнення до Держбюджету митних платежів не в повному обсязі з причини заниження митної вартості внаслідок неправильної класифікації згідно з УКТЗЕД сировинних ювелірних алмазів.

Пропоновані заходи мінімізації ризику: З метою уникнення можливих наслідків вказаного ризику запропоновано обов'язково здійснювати перевірку даних про вагові, цінові та якісні характеристики товарів із залученням фахівців відділу номенклатури та класифікації товару, посилити контроль за правильністю визначення митної вартості при імпорті природного та штучного дорогоцінного та напівдорогоцінного каміння.

Посадова особа, яка підготувала аналітичну довідку:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Додаток О

Співвідношення номера та діаметра сита [21]

Номер сита	Діаметр отвору, мм
1	1,092
2	1,321
3	1,473
4	1,753
5	1,829
6	2,159
7	2,464
9	2,845
11	3,454

Основні розмірно-вагові групи алмазів [21]

Основна розмірно-вагова група	Розмір, ст
-9	до 0,1-0,14
+9	0,15-0,29
+11-3 gr	0,30-0,89
4-6 gr	0,90-1,79
+1,8	1,8-10,7
10,8	10,8 і більше

Ступінь спотворення форми алмаза [21]

Назва	Ступінь спотворення
Правильна форма	до 1,3
Незначне спотворення форми	від 1,3 до 1,5
Невелике спотворення форми	від 1,5 до 2,0
Спотворена форма	від 2,0 до 3,0
Сильно спотворена форма	від 3,0 до 4,0
Пластинчата й голчата форма	більше 4,0

Додаток П

Групи алмазів за формою [21]

Найменування	Індекс	Характеристика групи
Стоунз Stones	St	Група +1,8 ct Цілі кристали, правильної форми і з незначним спотворенням, гладкогранні й з незначною рельєфністю граней
Соеблз Sawables	Z	Групи -2+1 - 4-6 gr Цілі кристали, правильної форми і з незначним спотворенням, гладкогранні й з незначною рельєфністю граней
Крісталз Crystals	Cr	Групи -9; +9 Цілі кристали, октаедричні правильної форми, з незначним спотворенням, гострореберні, гладкогранні
Шейпс Shapes	Sh	Групи +9 - +1,8 ct Цілі кристали, з невеликим викривленням, гладкогранні, з незначною рельєфністю граней
Клівідж Cleavage	Cl	Група +1,8 ct Кристали зі спотворенням форми, з різною рельєфністю граней, уламки, кристали з вrostками
Ірег्यюларс Irregulars	Irr	Групи +9 - 4-6 gr Кристали від правильної до спотвореної форми, з поодинокими проявами різкої рельєфності граней, допускаються вrostки, що не виходять за поверхню межі
Флетс Flats	Fl	Група +1,8 ct Кристали, гладкогранні уламки, сильно сплюснені
Чіпс Chips	Ch	Групи +9 - 4-6 gr Уламки правильної форми з різною рельєфністю граней
Меклз Maccles	Mac	Групи +9 - +1,8 Шпінелеві двійники, уламки двійників з різною рельєфністю граней
Флет шейпс Flat Shapes	Fl Sh	Групи +11-3 gr; 4-6 gr Цілі кристали, сильно спотворені (сплюснені Sh) з різною рельєфністю граней
Флет чіпс Flat Chips	Fl Ch	Групи +11-3 gr; 4-6 gr Уламки сильно спотворені (сплюснені), з різною рельєфністю граней
Мейкеблз Makeables	Mb	Групи -4+3 - -9+7 Кристали зі спотворенням (сплюснені), з різною рельєфністю граней, уламки, шпінелеві двійники

Кьюбз Cubes	Cubes	Групи 3 - +1,8 Кристали кубічної форми, зростки
----------------	-------	--

Додаток Р

Групи алмазів за дефектністю [21]

Найменування	Індекс	Характеристики групи
Перша якість Топ Top	1 Q Top	Групи -9 - 4-6 Група +1,8 Чисті. Під лупою (6х) дефекти не видно.
Друга якість Спотід Spotted	2 Q Spt	Групи -9 - 4-6 Група +1,8 З незначними дефектами, ледь видні в лупу (6х).
Третя якість Спекюлетів Speculativ	3 Q Spec	Групи -9 - 4-6 Група +1,8 З невеликими дефектами, ледь помітними неозброєним оком, але виявленими через лупу (6х).
Четверта якість Дак Dark	4 Q Dk	Групи -9 - 4-6 Група +1,8 З невеликими дефектами в різних зонах або з поодиноким великим дефектом в периферійній зоні кристала.
П'ята якість Блек Black	5 Q Blk	Група +1,8 Великі дефекти в центральній зоні.

Додаток С

Групи алмазів за кольоровими характеристиками [21]

Найменування	Індекс	Характеристики групи
Екстра Extra	Ext	Безбарвні, у тому числі з відтінком блакиті, на тлі білого паперу зливаються
1-й колір 1-st Colour	1C	На тлі білого паперу прозорі, безбарвні, але не зливаються з нею
1-й Лайт піке 1-st Lite Pike	1 Lt Pq	З чорними дефектами 1-го кольору
2-й колір 2-nd Colour	2C	З ледве помітним жовтим, зеленим, аквамариновим, фіолетовим або сірим відтінком
3-й колір 3-rd Colour	3C	З незначним жовтим, зеленим, аквамариновим або фіолетовим відтінком
Лайт піке Lite Pike	Lt Pq	Безбарвні і з незначним нацвітом з чорними дефектами у вигляді точок
2/3 Лайт піке 2/3 Lite Pike	2/3 Lt Pq	З невеликим нацвітом з чорними дефектами
Грей Grey	Grey	Сірі (сукупність нацвіта й темних дефектів)
Блэк Black	Blk	З численними чорними дефектами
4-й колір 4-th Colour	4C	З невеликим жовтуватим, зеленкуватим, аквамариновим, фіолетовим або сірим відтінком
5-й колір 5-th Colour	5C	З помітним жовтим, зеленим, аквамариновим, сірим або незначним коричневим відтінком
6-й цвет 6-th Colour	6C	З явно помітним жовтим, зеленим, лимонним, аквамариновим або сірим відтінком
Лайт браун и калэд Lite Brown&Coloured	Lt Brn&Cld	Об'єднана колірна позиція
7-й колір 7-th Colour	7C	Жовті, з жовтим, зеленим, лимонним нацвітом у всьому об'ємі
8-й колір 8-th Colour	8C	Жовті, жовто-зелені
Калед Coloured	Cld	Кольорові
9-й колір 9-th Colour	9C	З жовто-коричневим нацвітом

Кейп Cape	Cp	Жовті
Калед лайт піке Coloured Lite Pike	Cld Lt Pq	Кольорові з чорними дефектами
Єллоу Yellow	Yel	Жовті промислові
1-й коричневий 1-st Colour Brown	1 Brn	З незначним коричневим відтінком в периферійній зоні
2-й коричневий 2-nd Colour Brown	2 Brn	З незначним коричневим відтінком у всьому об'ємі
Лайт браун піке Lite Brown Pike	Lt Brn Pq	Світло-корисневі з чорними дефектами
1/2 Блек браун 1/2 Black Brown	1/2 BB	Світло-коричнево-чорні
3-й коричневий 3-rd Colour Brown	3 Brn	З вираженим коричневим нацвітом
4-й коричневий 4-th Colour Brown	4 Brn	Коричнево-сірі, з жовтизною у всьому об'ємі
Дак браун піке Dark Brown Pike	Dk Brn Pq	Темно-коричневі з чорними дефектами
3/4 Блек браун 3/4 Black Brown	3/4 BB	Темно-коричнево-чорні
Дак браун Dark brown	Dk Brn	Темно-коричневі
5-й коричневий 5-th Colour Brown	5 Brn	Темно-коричневі уламки (в позиції Brn Mb)
6-й коричневий 6-th Colour Brown	6 Brn	Ще більш темно-коричневі уламки (в позиції Brn Mb)