

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митні процедури при імпорті витяжних шаф для кухонь»

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

Кияниці Євгенія
Валентиновича

Науковий керівник
к.х.н., доцент

Калуга Ніна
Василівна

Науковий консультант
д.т.н., професор

Караваєв Тарас
Анатолійович

Гарант освітньої програми
д.т.н., професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2018

АНОТАЦІЯ

Кияниця Є.В. Митні процедури при імпорті витяжних шаф для кухонь

У випускній кваліфікованій роботі проаналізовано нормативно-правову базу щодо проведення товарознавчої експертизи та митних процедур при імпорті витяжних шаф для кухонь.

Проведено дослідження стану та тенденцій розвитку ринку витяжних шаф для кухонь в Україні та світі, проаналізованого вимоги до якості витяжних шаф для кухонь, та регламент їх ідентифікаційної експертизи, визначено код витяжних шаф для кухонь згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД).

Проаналізовано асортимент витяжних шаф для кухонь, обґрунтовано вибір критеріїв, засобів та методів товарознавчої експертизи витяжних шаф для кухонь, та наведено її результати.

Здійснено визначення митної вартості та нарахування митних платежів, та виконання митних формальностей при імпорті витяжних шаф для кухонь.

За результатами досліджень розроблено пропозиції, щодо використання запропонованих критеріїв при проведенні товарознавчої експертизи під час здійснення митних процедур.

Ключові слова: імпорт, витяжні шафи для кухонь, електронне декларування, митна декларація, товарознавча експертиза, митні процедури.

SUMMARY

Kyyana Ye.V. Custom procedures for the import of kitchen hoods

In the final qualifying work, the regulatory framework for conducting a commodity examination and customs procedures for the import of kitchen hoods is analyzed.

The study of the state and trends of the market for exhaust cabinets for kitchens in Ukraine and the world has been analyzed, the quality requirements for kitchen

cabinets have been analyzed, and the rules for their identification examination, the code for kitchen cabinets according to Ukrainian Classification of Goods of Foreign Economic Activity (UCGFEA).

The assortment of exhaust hoods for kitchens is analyzed, the choice of criteria, means and methods of commodity examination of kitchen hoods is justified, and its results are presented.

The determination of the customs value and the calculation of customs payments, and the implementation of customs formalities for the import of kitchen hoods are carried out.

According to the results of the researches, proposals have been developed regarding the use of the proposed criteria during the conduct of a commodity examination during the implementation of customs procedures.

Key words: import, exhaust cabinets for kitchens, electronic declaration, customs declaration, commodity examination, customs procedures.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ІМПОРТІ ВИТЯЖНИХ ШАФ ДЛЯ КУХОНЬ	10
1.1. Стан і динаміка ринку витяжних шаф для кухонь в Україні та світі	10
1.2. Нормативно-правові засади здійснення митних процедур при імпорті витяжних шаф для кухонь	16
1.3. Аналіз вимог до якості та безпечності витяжних шаф для кухонь	22
1.4. Регламент проведення товарознавчої експертизи витяжних шаф для кухонь для митних цілей	28
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА ВИТЯЖНИХ ШАФ ДЛЯ КУХОНЬ	35
2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження.....	35
2.2. Товарознавча характеристика асортименту витяжних шаф для кухонь	40
2.3. Розробка критеріїв, засобів і методів ідентифікації витяжних шаф для кухонь для митних цілей	48
2.4. Товарознавча експертиза витяжних шаф для кухонь та оформлення її результатів	52
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ІМПОРТІ ВИТЯЖНИХ ШАФ ДЛЯ КУХОНЬ.....	57
3.1. Визначення коду витяжних шаф для кухонь згідно з УКТЗЕД.....	57
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті витяжних шаф для кухонь	61
3.3. Аналіз електронного декларування та виконання митних процедур при здійсненні імпорту витяжних шаф для кухонь.....	67
3.4. Шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті витяжних шаф для кухонь..	78
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	85
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	89
ДОДАТКИ	96

ВСТУП

Актуальність теми. Кухонна витяжка — пристрій для очищення повітря від диму, продуктів згоряння, випарів, запахів і інших небажаних домішок, що утворюються при тепловій обробці продуктів, які накопичуються в приміщенні кухні.

Сучасний асортимент витяжних шаф досить різноманітний. Основним інструментом конкурентної боротьби на ринку витяжок є технічні та експлуатаційні характеристики, що впливають на вибір витяжних шаф. На думку фахівців, найбільш важливими з них є: продуктивність, рівень шуму, габарити, управління, додаткові опції та ціна.

На ринку України існує велика кількість витяжних шаф для кухонь, які поділяються за типом самої витяжки, типом монтажу, максимальною потужністю, системою управління, наявністю додаткових функцій.

У зв'язку зі збільшенням асортименту витяжних шаф для кухонь, стає все складніше ідентифікувати вид товару, матеріал виготовлення та його призначення.

Правильність визначення ставки мита на конкретний товар залежить від правильності встановлення його коду згідно з УКТЗЕД, що може бути перевірено шляхом ідентифікаційної експертизи.

Метою роботи є аналіз митних процедур, особливостей проведення товарознавчої експертизи витяжних шаф для кухонь при імпорті, а також розроблення пропозицій щодо мінімізації митних ризиків при їх ввезенні на митну територію України.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити такі завдання:

- ✓ проаналізувати стан і динаміку ринку витяжних шаф для кухонь в Україні та світі;
- ✓ проаналізувати нормативно-правові засади здійснення митних процедур при імпорті витяжних шаф для кухонь;
- ✓ проаналізувати вимоги до якості та безпечності витяжних шаф для кухонь;

- ✓ розглянути регламент та процедуру проведення товарознавчої експертизи витяжних шаф для кухонь для митних цілях;
- ✓ визначити організацію, об'єкти та методи дослідження витяжних шаф для кухонь;
- ✓ проаналізувати асортимент витяжних шаф для кухонь на ринку України;
- ✓ визначити критеріїв, показників та засобів для ідентифікації витяжних шаф для кухонь;
- ✓ провести ідентифікаційну експертизу витяжних шаф для кухонь та оформити її результати;
- ✓ визначити код витяжних шаф для кухонь згідно з УКТЗЕД;
- ✓ визначити митну вартість та нарахувати митні платежі при імпорті витяжних шаф для кухонь;
- ✓ проаналізувати правильність електронного декларування та виконання митних процедур при здійсненні імпорту витяжних шаф для кухонь;
- ✓ розробити шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті витяжних шаф для кухонь.

Об'єктом дослідження є витяжні шафи для кухонь, що ввозяться на митну територію України.

Предмет дослідження є критерії, засоби і методи ідентифікації витяжних шаф для кухонь, а також порядок здійснення митних процедур при їх імпорті.

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає у визначенні критеріїв та методів для проведення товарознавчої експертизи витяжних шаф для кухонь.

Практична цінність роботи полягає в тому, що запропоновані критерії і методи ідентифікаційної експертизи можуть бути використанні для проведення ідентифікаційної експертизи в митних цілях .

Апробація результатів дослідження. Результати дослідження були викладені та обговорені на Всеукраїнській студентській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми підприємництва, торгівлі та біржової діяльності» (м.Київ, 14-15 березня 2018 року)

Публікації. За результатами досліджень опублікована стаття: Кияниця Є.В. Товарознавча експертиза витяжних шаф для кухонь / Є.В. Кияниця // Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів: У 67 зб. наук. ст. студ. ден. форми навч. / відп. ред. В.А. Осика. – Київ. нац. торг. -екон. ун-т, 2018. – Ч.2. – с. 158-166.

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Основний текст роботи складає 91 сторінку. Робота містить 13 таблиць, 5 рисунків, список використаних джерел нараховує 57 найменувань. До роботи додаються 12 додатки.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ІМПОРТІ ВИТЯЖНИХ ШАФ ДЛЯ КУХОНЬ

1.1. Стан і динаміка ринку витяжних шаф для кухонь в Україні та світі

Значення комфортних умов для здоров'я, працездатності та настрою людини важко переоцінити. Для створення комфортних умов у приміщенні людство придумало безліч систем та приладів. Кожній господині необхідна хороша і функціональна кухня. У процесі приготування їжі виділяються різноманітні продукти горіння, які можуть негативно впливати на здоров'я людини, також впливати на стан приміщення, де готується їжа. Жири і кіптява осідають на стелі, стінах і фасаді кухонних меблів, скорочуючи термін їх служби. Захистити квартиру від неприємного запаху і диму допоможе витяжна шафа, без якого вже неможливо уявити жодну сучасну кухню. Різноманіття їх асортименту в магазинах часто змушує зіткнутися з труднощами їх вибору. Зараз можна зустріти витяжні шафи різних типів, функцій і цінового діапазону.

Кухонна витяжка — пристрій для очищення повітря від диму, продуктів згоряння, випарів, запахів і інших небажаних домішок, що утворюються при тепловій обробці продуктів, які накопичуються в приміщенні кухні [6].

Витяжки вловлюють дим, запахи і випаровування, які виходять від плити, перешкоджають їх поширенню по кухні і проникненню в суміжні приміщення.

Побутові кухонні витяжки складаються з таких основних частин: корпусу, вентиляційного агрегату, механічного або електронного пульту управління і жиру поглинальних фільтрів. Деталі кухонних витяжок виготовляють з термічно стійких, корозійно-стійких і довговічних матеріалів. Корпус витяжки виготовляють із нержавіючої сталі, або покривають емаллю. Крім основної функції, кухонні витяжки часто служать елементом дизайну кухонної гарнітури,

у зв'язку з чим можуть бути виконані в різних формах, із застосуванням дерева, скла та інших матеріалів в декоративних цілях [50].

Сучасний асортимент витяжних шаф досить різноманітний, тому споживачу важко обрати потрібну модель та вид. Основним інструментом конкурентної боротьби на ринку витяжок є технічні та експлуатаційні характеристики, що впливають на вибір витяжних шаф. На думку фахівців, найбільш важливими з них є: продуктивність, рівень шуму, габарити, управління, додаткові опції та ціна. Розробка нових технологій дозволяє збагачувати ринок більш досконалими та якісними виробами, що відрізняються хорошими технічними та економічними характеристиками. Крім того, все частіше додаткові вимоги пред'являються і до дизайну витяжних шаф [14].

Одним з найбільших вітчизняних виробників кухонних витяжних шаф є торгова марка ELEYUS. Усі вироби ТМ ELEYUS сертифіковані та відповідають вимогам державного стандарту ДСТУ ISO 9001:2009 та ISO 9001:2015, а також основним вимогам директив ЄС і гармонізованим стандартам Європейського Союзу [28].

На сьогодні ринок витяжних шаф в Україні представлений товарами з Польщі, Німеччини, Туреччини, Італії, Франції, Чехії, Китаю й інших країн, що становить серйозну конкуренцію вітчизняним виробникам.

Аналіз ринку витяжних шаф для кухонь є імпортозалежним. Обсяги імпорту витяжних шаф за останні три роки стрімко зростають (дані про обсяги імпорту товарів товарної підпозиції 8414 60 згідно з УКТЗЕД, у тому числі витяжних шаф, за даними UN Comtrade представлено на рис. 1.1) [1]. Це пов'язано з тим, що потреби українських споживачів у витяжних шафах з кожним роком збільшуються. Проте вітчизняним виробникам поки що не вистачає виробничих потужностей та не вдається досягти такого рівня якості та надійності виробництва, щоб забезпечити ці потреби та конкурувати з іноземними компаніями.

Головними країнами-експортерами витяжних шаф для кухонь в 2017 році за даними UN Comtrade стали: Туреччина, Італія, Польща, Китай, Німеччина, Данія та інші країни (рис. 1.2) [1]. Найбільшим експортером є Туреччина (обсяг

імпорту складає 25% від загального імпорту витяжних шаф для кухонь), на другому місці Італія (20%), за нею Польща (18%). Обсяги імпорту в 2017 році становлять 9, 4 млн. доларів США.

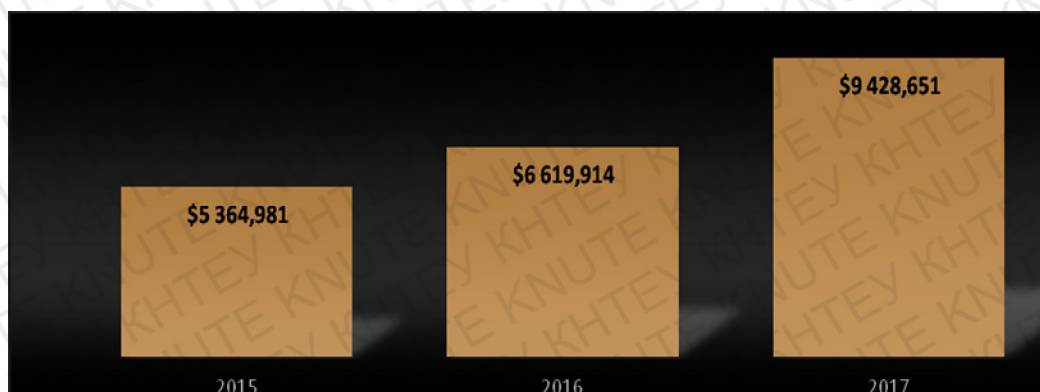


Рис.1.1. Динаміка імпорту в Україну товарів товарної підпозиції 8414 60 згідно з УКТЗЕД у 2015-2017 рр., тис. дол. США [1]

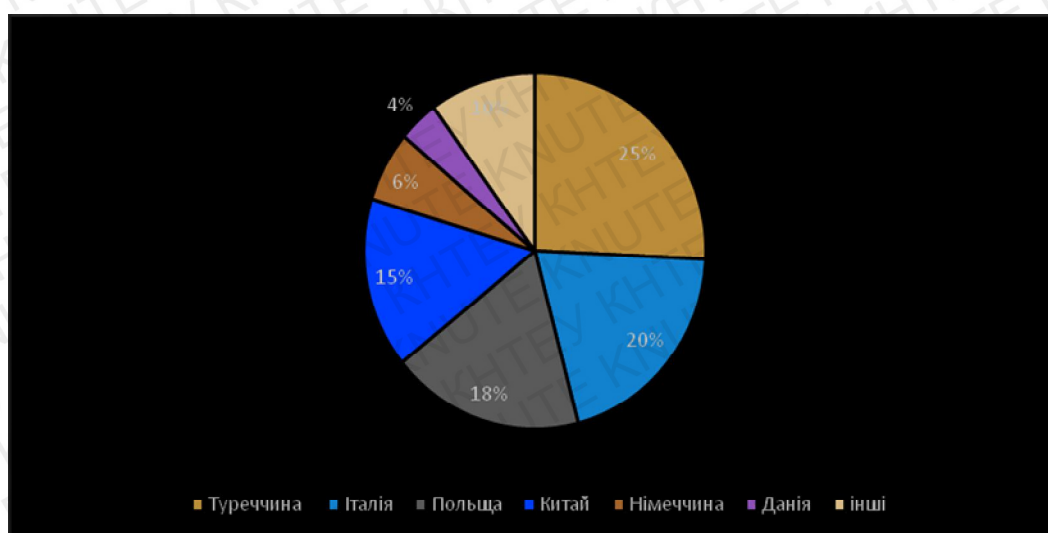


Рис.1.2. Частка імпорту в Україну витяжних шаф для кухонь в розрізі країн-експортерів за 2017 рік, % [1]

Обсяги експорту товарів товарної підпозиції 8414 60 згідно з УКТЗЕД, за даними UN Comtrade, в тис.дол.США наведено на рис. 1.3.

Проаналізувавши обсяги експорту та імпорту витяжних шаф для кухонь можна зробити висновки, що значну частину ринку України займає імпорт продукції. Обсяги імпорту в 3, 8 разів переважають обсяги експорту. Але слід

зауважити, що за останні три роки обсяги експорту зростають. В 2017 році в порівнянні з попереднім обсяги експорту зросли на 21% та становили 2,6 млн. доларів США.

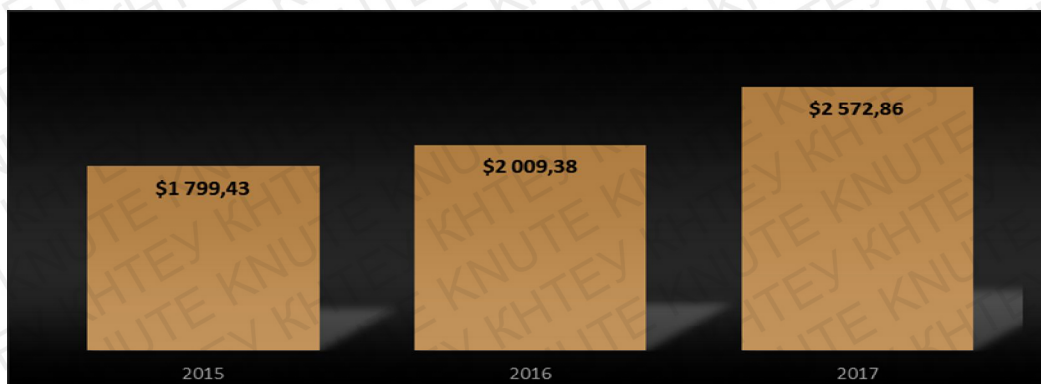


Рис. 1.3. Динаміка експорту з України товарів товарної підпозиції 8414 60 згідно з УКТЗЕД у 2015-2017 рр., тис. дол. США [1]

Головними експортними партнерами України по здійсненню зовнішньоторговельних операцій з витяжними шафами для кухонь в 2017 році за даними UN Comtrade стали: Російська Федерація, Молдова, Білорусія, Литва, Польща та інші країни (рис. 1.4) [1]. Перше місце посідає Російська Федерація (обсяг експорту становить 41 % від всього експорту витяжних шаф для кухонь), друге місце - Молдова (16%), Білорусія (12 %).

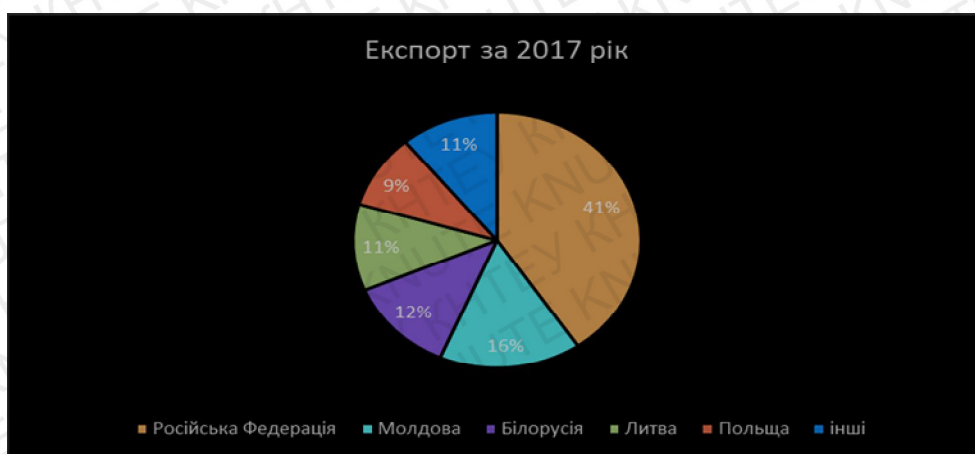


Рис. 1.4. Частка експорту з України витяжних шаф для кухонь в розрізі країн-експортерів за 2017 рік, % [27]

Найбільшими експортерами витяжних шаф у світі протягом останніх 5 років є: Китай, Італія, Німеччина, Польща та Мексика (табл.1.1).

**Дані про обсяги експорту товарів товарної підпозиції 841460 згідно УКТЗЕД
у світі за 2017 рік**

Країна	Вартість експорту в тис дол США	Вага в тоннах
Китай	506 104,0	104 158,1
Італія	381 359,6	32 074,0
Німеччина	288 350,9	17 094,2
Польща	187 682,8	26 463,6
Мексика	123 949,9	13 395,4
Туреччина	88 237,1	14 803,4

Отже, світовим лідером на ринку витяжних шаф для кухонь є Китай, він експортує свою продукцію до 178 країн світу, в тому числі і до України.

Проаналізуємо обсяги зовнішньої торгівлі України із зазначенням основних країн – контрагентів (тисяч доларів США) по товарній позиції 8414 («Насоси повітряні або вакуумні, повітряні компресори та вентилятори; витяжні ковпаки чи шафи з вентилятором») за останні 5 років (дані митної статистики наведено в табл. 1.2) [27]. Проаналізувавши дані табл. 1.2 можна зробити висновки, що за останні 5 років одними з головних імпортерів до України по товарній групі 8414 є Німеччина та Китай. Питома вага імпорту з Німеччини за 5 років в середньому склала – 19.9%, з Китаю – 15,7% від всього імпорту по товарній групі 8414. Головним імпортером української продукції по товарній позиції 8414 протягом останніх 5 років є Російська Федерація.

В 2013-2014 роках частка експорту до РФ складала близько 50% від всього експорту по товарній позиції 8414. З 2015 року частка експорт до РФ зменшилася, та складає близько 30%.

**Зовнішня торгівля України по товарній позиції 8414 згідно з УКТЗЕД із
зазначенням основних країн – контрагентів**

Імпорт				Експорт		
Рік	Країна	Вартість, тис. дол. США	Питома вага, %	Країна	Вартість, тис. дол. США	Питома вага,
2013	Німеччина	47020	22,01	РФ	118163	52,37
	Китай	32350	15,14	Іран, Ісламська республіка	37268	16,52
	РФ	28651	13,41	Китай	12839	5,69
	інші	105635	49,44	інші	57364	25,42
3 01.01.2014 по 31.12.2014						
2014	Німеччина	40968	21,57	РФ	52260	48,15
	США	38729	20,39	Казахстан	5643	5,20
	Китай	26362	13,88	Узбекистан	3781	3,48
	інші	83862	44,16	інші	46861	43,17
3 01.01.2015 по 31.12.2015						
2015	Німеччина	18298	20,47	РФ	25838	24,81
	Китай	12905	14,44	ОАЕ	21493	20,64
	Аргентина	11105	12,42	Узбекистан	7381	7,09
	інші	47071	52,66	інші	49437	47,47
3 01.01.2016 по 31.12.2016						
	Німеччина	19756	20,23	РФ	23969	29,01
	Китай	18406	18,85	Узбекистан	6485	7,85
	ROM	7917	8,11	Кіпр	4962	6,00
	інші	51554	52,80	інші	47218	57,14
3 01.01.2017 по 31.12.2017						
	Італія	45655	28,44	РФ	25699	30,83
	Китай	25848	16,10	Молова	6146	7,37
	Німеччина	24485	15,25	Білорусь	3320	3,98
	інше	64563	40,21	інші	48198	57,82

Отже, підсумовуючи вищенаведені статистичні дані, необхідно сказати, що виробництво витяжних шаф для кухонь в Україні розвивається повільними темпами і потребує оновлення обладнання, капіталовкладень та іноземних інвестицій.

1.2. Нормативно – правові засади здійснення митних процедур при імпорті витяжних шаф для кухонь

Переміщення витяжних шаф для кухонь, через митний кордон України, регулює Митний кодекс України та інші законодавчі акти.

Відповідно до статті 1 та 7 МКУ законодавство України з питань митної справи складається з Конституції України, Митного кодексу та інших законів України, що регулюють встановлені порядок та умови переміщення товарів через митний кордон України, їх митний контроль та митне оформлення, застосування механізмів тарифного і нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, справляння митних платежів, ведення митної статистики, обмін митною інформацією, ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності, здійснення відповідно до закону державного контролю нехарчової продукції при її ввезенні на митну територію України.

Відповідно до Митного кодексу України витяжні шафи для кухонь, як і будь-які товари, що переміщуються через митний кордон України, підлягають митному контролю, який визначається як сукупність заходів, що здійснюються митними органами в межах своїх повноважень з метою забезпечення додержання норм Митного кодексу, законів та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, міжнародних договорів України, укладених у встановленому законом порядку [23].

В залежності від виду транспорту витяжні шафи для кухонь можуть переміщуватися через митний кордон України за різними технологічними схемами, що визначені у постанові Кабінету Міністрів України від 21.04.2012 № 451 «Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними» [29]. Дана постанова чітко регулює порядок митного контролю та митного оформлення автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів та товарів, у тому числі вантажів, що

переміщуються ними через державний кордон, визначає послідовність здійснення прикордонного і митного контролю, а також інших видів контролю під час пропуску через державний кордон.

Перелік документів, необхідних для здійснення митного контролю витяжних шаф для кухонь визначено ст. 335 Митного кодексу України. Разом з митною декларацією митному органу подаються рахунок або інший документ, який визначає вартість витяжних шаф для кухонь, та, у випадках, встановлених Митним кодексом, декларація митної вартості. У встановленому порядку в митній декларації декларантом або уповноваженою ним особою зазначаються відомості про [23]:

- 1) документи, що підтверджують повноваження особи, яка подає митну декларацію;
- 2) зовнішньоекономічний договір (контракт) або інші документи, що підтверджують право володіння, користування та/або розпорядження товарами;
- 3) транспортні (перевізні) документи;
- 4) комерційні документи, наявні у особи, яка подає декларацію;
- 5) у разі необхідності – документи, що підтверджують дотримання заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності;
- 6) документи, що підтверджують дотримання обмежень, які виникають у зв'язку із застосуванням захисних, антидемпінгових та компенсаційних заходів (за наявності таких обмежень);
- 7) у випадках, передбачених митним Кодексом, – документи, що підтверджують країну походження товару;
- 8) у разі необхідності – документи, що підтверджують сплату та забезпечення сплати митних платежів;
- 9) у разі необхідності – документи, що підтверджують право на пільги із сплати митних платежів, на застосування повного чи часткового звільнення від сплати митних платежів відповідно до обраного митного режиму;
- 10) у разі необхідності – документи, що підтверджують зміну термінів сплати митних платежів;

11) у разі необхідності – документи, що підтверджують заявлену митну вартість товарів та обраний метод її визначення.

Порядок проведення товарознавчої експертизи витяжних шаф для кухонь відбувається відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058 «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» [39]. У своєму запиті митний орган повинен надати обґрунтування та чітко визначити мету його направлення і завдання для проведення дослідження, тобто зазначити, які відомості про товар (склад, властивості тощо) необхідно перевірити або встановити.

Наказ Міністерства фінансів України № 699 від 28.07.2016 «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» регулює механізм поводження з пробами (зразками) товарів, наданими до Департаменту податкових та митних експертиз ДФС для проведення досліджень (експертиз) під час здійснення податкового контролю, митного контролю та митного оформлення, а також під час провадження у справах про порушення митних правил [42].

Декларування витяжних шаф для кухонь відбувається відповідно до наказу Міністерства фінансів України 30.05.2012 № 651 «Про порядок заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [41], в якому зазначається порядок заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, додаткових аркушів до нього форми МД-3, специфікації форми МД-8, порядок унесення відомостей до доповнення форми МД – 6, а також порядок оформлення у різних режимах.

Наказом Міністерства фінансів України № 631 від 30.05.2012 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» регламентуються документи, що застосовуються при виконанні митних формальностей за митною декларацією, подання митної декларації, виконання митних формальностей за митною декларацією заповненою у звичайному порядку та особливості виконання митних формальностей за попередньою митною декларацією, унесення змін або відкликання митної декларації та оформлення картки відмови в прийнятті митної декларації, митному оформленні, випуску чи пропуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення. Зазначеним нормативно-правовим документом необхідно керуватися посадовим особам митного органу при здійсненні митного оформлення імпорту витяжних шаф для кухонь [40].

Відповідно до ст.69 МКУ при декларуванні витяжні шафи для кухонь підлягають класифікації, тобто у відношенні витяжних шаф для кухонь визначається код відповідно до класифікаційних груп, зазначених в УКТЗЕД [23].

Наказ Мінфіну від 20.09.2012 року № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» [34] містить весь необхідний перелік класифікаторів та полегшує процес декларування витяжних шаф для кухонь, шляхом зменшення витрат часу на зазначення повного найменування терміну або процесу. В наказі міститься вся необхідна інформація для правильного заповнення митної декларації, для дотримання всіх умов і формальностей, що забезпечує законність декларування, рівноправність між суб'єктами підприємницької діяльності.

Оподаткування витяжних шаф для кухонь при переміщенні через митний кордон України відбувається відповідно до Закону України від 19.09.2013 № 584-V/II «Про Митний тариф України» [47], Закону України від 02.12.2010 №2755- VI «Податковий Кодекс України»[31], міждержавних угод від 24.06.2010 «Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ» [55].

Україна і кожна з держав ЄАВТ уклали угоди на двосторонній основі. Ці угоди становлять частину юридичних документів, які є підставою для створення зони вільної торгівлі між державами ЄАВТ та Україною. З набранням чинності цією Угодою Сторони повинні скасувати всі мита та еквівалентні миту податки і збори на імпорту товарів, які походять з держав ЄАВТ або України. Також Україна та країни Європейського Союзу поступово створюють зону вільної торгівлі протягом перехідного періоду, що не перевищує 10 років починаючи з дати набрання чинності Угоди. Кожна Сторона зменшує або скасовує ввізне мито на товари, що походять з іншої Сторони.

На підставі Закону України від 19.09.2013 №584- V II [47] ввізне мито являє собою податок на переміщення товарів через митний кордон України. Ввізне мито на витяжні шафи для кухонь становить 5% (повна та пільгова ставка).

Відповідно до Податкового кодексу України на витяжні шафи для кухонь стягується податок на додану вартість. Податок на додану вартість - непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно до норм розділу V ПКУ.

Об'єктом оподаткування є операції платників податку з (ст. 185 ПКУ):

- ввезення витяжних шаф для кухонь на митну територію України в митному режимі імпорту або реімпорту;
- вивезення витяжних шаф для кухонь у митному режимі експорту або реекспорту.

При ввезенні витяжних шаф для кухонь на митну територію України базою оподаткування є договірна (контрактна) вартість, але не менша митної вартості цих витяжних шаф для кухонь, визначеної відповідно до МКУ, з урахуванням мита(ст.190 ПКУ)[31].

Єдиний збір справляється з транспортних засобів, визначених у ст. 5 Закону України від 04.11.99 №1212-XIV, які перетинають державний кордон, за здійснення у пунктах пропуску митного (у разі транзиту вантажу і транспортного засобу), санітарного, ветеринарного, фітосанітарного, радіологічного та екологічного контролю вантажу і транспортного засобу, за проїзд транспортного засобу автомобільними дорогами та за проїзд

автотранспорту з перевищенням встановлених загальної маси, осьових навантажень та (або) габаритних параметрів.

Підставою для цього є Закон України ВР№ 1212-XIV від 04.11.1999 «Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України» та постанова КМУ №1569 від 24.10.2002 «Про затвердження Порядку справляння єдиного збору у пунктах пропуску через державний кордон » [44].

Під час ввезення витяжних шаф для кухонь на митну територію України обов'язковим є проведення радіологічного контролю. Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 5.10.2011 № 1031 «Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України» [8] радіологічний контроль здійснюється посадовою особою контролюючого органу в зонах митного контролю на митній території України або в пунктах пропуску через митний кордон України. За принципом «єдиного вікна»

«Єдине вікно» - це електронна система обміну даними, яка дозволяє різним державним службам в автоматичному режимі обмінюватися інформацією про вантаж, який проходить через митний кордон та про результати проходження ним необхідних видів контролю.

Відповідний порядок інформаційного обміну між державними органами та підприємствами було затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 25 травня 2016 року № 364 «Деякі питання реалізації принципу "єдиного вікна" під час здійснення митного, санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного, радіологічного та інших видів державного контролю» [9].

Таким чином, здійснення митного оформлення та митних формальностей при імпорті витяжних шаф для кухонь включає низку нормативно-правових актів, які врегульовують всі питання проведення митних процедур.

1.3. Аналіз вимог до якості та безпечності витяжних шаф для кухонь

Сьогодні в торговельну мережу для реалізації надходить багато побутових товарів низької якості як вітчизняного, так і іноземного виробництва. Враховуючи те, що більшість витяжних шаф для кухонь на ринку України саме закордонного виробництва, важливими залишаються питання, пов'язані з дослідженням показників якості та споживчих властивостей даного товару. Якість витяжних шаф для кухонь є однією із основоположних характеристик, що впливають на створення споживчих переваг та формування конкурентоспроможності.

Під якістю витяжних шаф для кухонь розуміють сукупність їх властивостей та характеристик, які дають їм можливість задовольняти певні потреби споживача. Якість витяжних шаф для кухонь визначається технічними вимогами, які містяться в ДСТУ EN 60335-2-31:2015 «Прилади побутові та аналогічні електричні. Безпека. Частина 2-31. Додаткові вимоги до витяжних ковпаків кухонних плит та інших пристроїв для видалення кухонних випарів (EN 60335-2-31:2014, IDT)» [12]. Основними показниками якості витяжних шаф для кухонь є їх споживчі властивості. Згідно даного стандарту витяжні шафи для кухонь слід виготовляти у відповідності з вимогами діючого стандарту, технічних умов або технічного паспорту на витяжну шафу, по робочим кресленням та/або зразкам-еталонам, затвердженим в установленому порядку.

Витяжні шафи для кухонь повинні бути сконструйовані таким чином, щоб при нормальній експлуатації вони працювали безпечно і не завдавали шкоди особам або навколишньому середовищу навіть у випадку недбалого поводження, можливого при нормальній експлуатації.

До побутових електричних приладів і машин незалежно від їх призначення згідно з державними стандартами ставлять загальні технічні вимоги щодо: електро- та волого- безпечності, умов експлуатації, напруги, режимів роботи, струмів витоку, температури нагріву, ізоляції корпусу, ручок та інших вузлів залежно від матеріалу виготовлення, огорожі рухомих частин, механічної та електричної міцності вузлів, рівня шуму, методів випробувань техніки безпеки тощо.

Витяжні шафи для кухонь належать до 1 класу захисту від ураження електричним струмом. Електроприлади класу I - це обладнання, в якому захист від ураження електричним струмом забезпечується основною ізоляцією і з'єднання відкритих провідних частин, доступних для дотику, з захисним провідником стаціонарної проводки. У цьому випадку відкриті провідні частини, доступні дотику, не можуть виявитися під напругою при пошкодженні ізоляції після спрацьовування відповідного захисту. У обладнання, призначеного для використання з гнучким кабелем, до цих засобів належить захисний провідник, який є частиною гнучкого кабелю.

Витяжні шафи для кухонь повинні мати достатній ступінь захисту від небезпечного впливу води. Відповідність перевіряють оглядом і відповідними випробуваннями [4].

Витяжні шафи для кухонь повинні бути механічно міцними, щоб витримувати перевантаження, які виникають за нормальної експлуатації.

На витяжних шафах для кухонь повинна бути таке маркування:

- номінальна напруга або діапазон номінальних напруг, в вольтах;
- символ роду струму, якщо не зазначена номінальна частота;
- номінальна споживана потужність в ватах або номінальний струм в амперах;
- найменування, торгова марка або товарний знак підприємства-виготовлювача або відповідального постачальника;
- позначення моделі або типу;
- код IP, відповідний ступеня захисту від проникнення води, крім IPX0;

Верхній і нижній межі номінальної споживаної потужності або номінального струму повинні бути марковані на приладі таким чином, щоб співвідношення між споживаною потужністю або струмом і напругою було очевидним.

Якщо використовують символи, вони повинні бути наступними:

== [Символ ІЕС 60417-5031 - (2002-10)] - постійний струм;

~ [Символ ІЕС 60417-5032 - (2002-10)] - змінний струм;

3~ [Символ ІЕС 60417-5032-1 - (2002-10)] - трифазний змінний струм;

 [Символ ІЕС 60417-5032-2 - (2002-10)] - трифазний змінний струм з нейтраллю;

 [Символ ІЕС 60417-5016 - (2002-10)] – плавка вставка.

Маркування на приладі повинна бути легко помітна з зовнішньої сторони приладу, але, якщо це необхідно, після зняття кришки. Для переносних приладів ця кришка повинна зніматися або відкриватися без допомоги інструменту.

Для стаціонарних приладів, принаймні, маркування найменування, або торгової марки, або товарного знаку виробника або відповідального постачальника і моделі або типу приладу повинна бути видима, коли прилад встановлений в положення нормальної експлуатації. Це маркування може бути розташована під кришкою. Інше маркування можна розташовувати під кришкою тільки в тому випадку, якщо вона розташована поблизу затискачів. Для закріплених приладів цю вимогу застосовують після монтажу приладу згідно інструкції, що поставляється з приладом.

Маркування вимикачів і пристроїв управління повинно бути розташовано на або поблизу цих компонентів. Її не слід розміщувати на частинах, які можуть бути встановлені або переустановлені так, що маркування введе в оману.

Прилади повинні бути сконструйовані і закриті так, щоб було забезпечено достатній захист від випадкового контакту з струмоведучими частинами.

Якщо на приладі маркована номінальна споживана потужність, то потужність, споживана приладом при нормальній робочій температурі, не повинна відхилятися від номінальної споживаної потужності не більш, ніж вказано в табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Норми по відхиленню споживаної потужності

Тип приладу	Номінальна споживана потужність, Вт	Відхилення
Всі прилади	До 25 включ.	+20%
Нагрівальні і комбіновані прилади	Понад 25 до 200 включ	±10%
	Понад 200	+ 5% або 20 Вт (що більше) - 10%

Електромеханічні прилади	Понад 25 до 300 включ.	+20%
	Понад 300	+ 15% або 60 Вт (що більше)

Якщо на приладі маркований номінальний струм, то струм, споживаний приладом при нормальній робочій температурі, не повинен відрізнятись від номінального струму більше, ніж вказано в табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Норми по відхиленню номінального струму

Тип приладу	Номінальний струм, А	відхилення
Всі прилади	До 0,2 включно	+20%
Нагрівальні і комбіновані прилади	Понад 0,2 до 1,0 включно	±10%
	Понад 1,0	+ 5% або 0,10 А (що більше) -10%
Електромеханічні прилади	Понад 0,2 до 1,5 включно	+20%
	Понад 1,5	+ 15% або 0,30 А (що більше)

Технічні характеристики витяжки вказані в інструкції та на етикетці, закріпленій на внутрішній поверхні корпусу (доступ до неї відкривається при знятті фільтра) (табл. 1.5). Типовий приклад технічних характеристик витяжної шафи, які зазначаються в інструкції по експлуатації, вказані в табл. 1.6.

На витяжних шафах для кухонь повинна бути вказана наступна інформація: товарний знак та/або найменування підприємства-виробника; умовна назва (при наявності) клас захисту, технічні характеристики. На упаковці, в яку складена витяжна шафа для кухні, повинна також бути зазначена інформація, яка містить відомості про товарний знак та/або найменування підприємства-виробника; найменування та умовне позначення витяжної шафи; позначення діючого стандарту; дату випуску та штамп відділу технічного контролю (ВТК).

**Технічні характеристики витяжних шаф, які зазначаються в
інструкції з експлуатації**

Характеристика	Значення
Напруга, в	220-230
Частота, гц	50
Кількість режимів роботи 3	3
Номінальна споживна потужність, вт	150 / 200
Продуктивність при підключенні до стандартної системи вентиляції, м³/год	700-960
Клас захисту	i
Режим роботи	s1 (довготривалий)
Рівень шуму (дб) 35,8 – 50,7	35,8 – 50,7
Електрошнур витяжки армований з заземленням	

Витяжна шафа монтується на стіні над електроплитами на висоті 650-750мм, а над газовими плитами на висоті 750-850мм від робочої поверхні плити.

При наявності в кімнаті печі, газового котла або колонки необхідно враховувати, що під час роботи витяжка забирає з приміщення повітря, необхідне для горіння. Це відноситься також до приміщення з герметичними вікнами та дверима.

Для забезпечення безпечної роботи витяжки в замкнутому просторі повинний бути забезпечений додатковий приплив повітря ззовні (відкрита квартира в іншій кімнаті, відкриті двері на кухню або спеціально обладнана припливна вентиляція). При використанні повітропроводу, що складається з декількох частин, кожна наступна частина повинна бути розташована зовні щодо попередньої.

У ході експлуатації витяжки з метою забезпечення максимальної продуктивності та ефективності її роботи необхідно періодично проводити роботи з профілактики та догляду за витяжкою.

Витяжна шафа має захисні жирові фільтри, які знімаються. Фільтри забезпечують поглинання зважених у повітрі часток, тому можуть забруднюватися у залежності від частоти використання витяжки. З метою забезпечення максимальної продуктивності та ефективності роботи витяжки необхідно регулярно очищати жирові фільтри від забруднень. Очищення проводиться кожні 5-6 тижнів вручну в мильному розчині без сильного механічного впливу або в посудомийній машині. Збільшення періодичності очищення жирових фільтрів ускладнює всмоктування витяжкою повітря. Це призводить до збільшення навантаження на електродвигун і може вплинути на термін служби витяжки.

Таким чином, вимоги до якості та безпечності витяжних шаф для кухонь регламентовані нормативним документом - ДСТУ EN 60335-2-31:2015 «Прилади побутові та аналогічні електричні. Безпека. Частина 2-31. Додаткові вимоги до витяжних ковпаків кухонних плит та інших пристроїв для видалення кухонних випарів» [12].

1.4 Регламент проведення товарознавчої експертизи витяжних шаф для кухонь для митних цілей

Товарознавча експертиза - це дослідження споживних властивостей товарів за органолептичними, фізико-хімічними та мікробіологічними показниками, їх кількісними характеристиками, яке проводить експерт шляхом проведення дослідження та (або) на підставі інформації, яка міститься на маркуванні товарів або (та) в їх супровідних документах.

Метою товарознавчої експертизи витяжних шаф у митних цілях є встановлення їх вартості шляхом визначення якісних та кількісних характеристик, що впливають на вартість об'єктів дослідження, що дає змогу встановити найменування товару згідно з УКТЗЕД (тобто, його ідентифікувати), визначити ринкову вартість товару.

Завданнями товарознавчої експертизи в митних цілях є:

- ідентифікація товару з метою визначення його товарної приналежності до однорідної групи товарів або до їх контрольованого переліку, встановлення індивідуальних ознак товару, його відповідності зазначеним

якісним характеристикам і технічному опису, визначення ціноутворюючих показників, що характеризують певний товар найбільш повно, в залежності від поставленого завдання;

- визначення фактичного стану і рівня якості товару (при його наявності);
- встановлення ринкової вартості (ціни) товару на конкретну дату в певному регіоні, на товарному ринку України, або світовому товарному ринку [17].

Об'єктами товарознавчої експертизи в митних цілях є матеріалізовані джерела інформації:

- витяжні шафи для кухонь, що переміщуються через кордон, а також їх проби, відібрані для дослідження;
- товаросупровідні документи (митні, нормативні, фінансові), що використовують при митному оформленні і контролі.

Для митних цілей встановлюється звичайна вільна ринкова ціна товару на рівні оптової. Ринкова ціна вільна від безпосереднього цінового втручання державних органів, формується під впливом кон'юнктури ринку, законів попиту та пропозиції.

Алгоритм процедури товарознавчої експертизи з визначення ринкової вартості (ціни) товару включає такі етапи:

- ознайомлення з вихідними даними для проведення експертного дослідження;
- ознайомлення з обставинами справи;
- ознайомлення з питаннями, що поставлені для вирішення перед експертом;
- зовнішній огляд зразків товару (при наявності), визначення фактичного стану та рівня якості;
- ідентифікація товару з метою встановлення його товарної належності та визначення базових ціноутворюючих параметрів;
- пошук товару-аналога;
- пошук цінової інформації та визначення її легітимності;
- аналіз і обробка цінової інформації;

- визначення ринкової вартості (ціни) товару з урахуванням його фактичного стану (рівня якості);
- оформлення результатів експертного дослідження.

Товарознавча експертиза є складовою митної експертизи. Митна експертиза - це спеціальне науково-практичне дослідження, яке проводиться експертом з метою вирішення задач митної справи.

При здійсненні митної справи зважується цілий комплекс загальних завдань фіскального, контрольного, економічного, правоохоронного, статистичного і захисного характеру, що вимагають спеціальних знань і виконання всіляких експертиз.

Товарознавча експертиза в митних цілях проводиться Департаментом податкових та митних експертиз відповідно до наказу Міністерства фінансів №1058 від 02.12.2016 «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» [39].

Департамент податкових та митних експертиз ДФС (ДПМЕ) є спеціалізованим органом з питань експертизи та досліджень у системі територіальних органів Державної фіскальної служби, який підпорядковується Державній фіскальній службі України. Департамент податкових та митних експертиз ДФС є органом доходів і зборів.

Департамент податкових та митних експертиз ДФС є правонаступником усіх прав та обов'язків Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень Міндоходів.

Основними завданнями ДПМЕ є:

- 1) забезпечення реалізації державної податкової політики та політики у сфері державної митної справи, державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового, митного законодавства;

- 2) проведення досліджень та здійснення експертної діяльності у податковій та митній сферах;
- 3) здійснення відповідно до законодавства попередньої оцінки майна, вилученого, конфіскованого за порушення митного та податкового законодавства.

ДПМЕ відповідно до покладених на нього завдань:

- 1) організовує роботу щодо проведення досліджень (аналізів, експертиз) у податковій та митній сферах;
- 2) здійснює експертне забезпечення контролю за додержанням і виконанням вимог законодавства у податковій та митній сферах;
- 3) проводить дослідження (аналізи, експертизи) проб (зразків) товарів у рамках процедур податкового, митного контролю та оформлення з метою встановлення характеристик, визначальних для:
 - ідентифікації (визначення складу, фізичних, фізико-хімічних характеристик тощо) товарів;
 - встановлення (перевірки) достовірності даних, зазначених у сертифікаті про походження товару з України;
- 4) забезпечує відповідно до законодавства участь спеціалістів ДПМЕ у здійсненні митного контролю та оформлення;
- 5) здійснює експертне забезпечення заходів ДФС щодо запобігання та протидії контрабанді, а також боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового та митного законодавства;
- 6) проводить експертизи під час провадження у справах про порушення митних правил з метою з'ясування питань, що виникають, та отримання доказів, необхідних для розгляду цих справ [39];

Процедура проведення товарознавчої експертизи має вагоме значення для встановлення відповідності показників якості вимогам чинних нормативних документів, дозволяє ототожнити даний товар виду товару, вказаному в маркуванні та товаросупровідних документах.

Митна експертиза також може бути призначена в разі порушення вимог МК України. Для обґрунтованого призначення експертизи необхідно, щоб

співробітник митного органу — ініціатор її проведення обов'язково знав основи теорії і практики проведення відповідної експертизи (її предмети, об'єкти, методи дослідження, можливості та ін.). Залучення спеціалістів та експертів здійснюється керівником митного органу або його заступником за погодженням з керівником підприємства, установи, організації, де працює спеціаліст чи експерт.

Визнавши необхідність проведення експертизи, посадова особа митного органу, у провадженні якого знаходиться справа про порушення вимог МК України, вносить постанову, у якій визначаються підстави для призначення експертизи, прізвище експерта, найменування митної лабораторії (іншої відповідної установи), у якій може проводитися експертиза. У цій самій постанові ставляться конкретні питання, що мають бути вирішені під час проведення експертизи, а також визначаються матеріали, що передаються в розпорядження експерта.

Рішення про призначення експертизи є обов'язковим для експерта, а також для посадових осіб підприємства, де працює експерт. Митну експертизу можна віднести до особливого класу експертиз, оскільки вона має властиві тільки їй характерні ознаки: предмет, завдання, об'єкти і методи дослідження.

Порядок проведення митної експертизи затверджено в главі 50 Митного кодексу України [23].

Взяття проб (зразків) товарів здійснюється посадовими особами державної фіскальної служби в рамках процедур митного контролю та митного оформлення з метою встановлення характеристик, визначальних для:

- 1) класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД;
- 2) перевірки задекларованої митної вартості товарів;
- 3) встановлення країни походження товарів;

Взяття проб (зразків) товарів проводиться уповноваженими посадовими особами державної фіскальної служби на підставі вмотивованого письмового рішення керівника органу доходів і зборів або особи, яка виконує його обов'язки.

При вивезенні товарів з митної території України взяття проб (зразків) товарів може здійснюватися тільки в митних органах відправлення.

Взяття проб (зразків) товарів, що перебувають під митним контролем, посадовими особами інших державних органів, а також декларантами або уповноваженими ними особами здійснюється спільно з посадовими особами відповідного органу ДФС.

Декларанти або уповноважені ними особи мають право бути присутніми під час взяття проб (зразків) товарів посадовими особами ДФС та інших державних органів.

Органи доходів і зборів повинні бути ознайомлені з результатами проведених досліджень (аналізів, експертиз) проб (зразків) товарів, взятих іншими державними органами, декларантами або уповноваженими ними особами, не пізніше наступного робочого дня після їх отримання зазначеними органами та особами, а також отримати примірники результатів таких досліджень (аналізів, експертиз).

Для великогабаритних і технічно складних товарів (машини, технологічні лінії, промислові конструкції тощо) органи доходів і зборів можуть вимагати від суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності надання тільки техніко-технологічної документації.

Достовірною техніко-технологічною документацією вважаються офіційно видані книги, державні та галузеві стандарти, технічні умови, специфікації, каталоги, креслення і паспортні дані на виріб виробника.

Про взяття проб (зразків) товарів складається акт за формою, встановленою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.

На кожну взятую пробу (зразок) накладається окреме митне забезпечення.

Декларанти або уповноважені ними особи повинні бути ознайомлені з результатами проведеного дослідження (аналізу, експертизи) проб та зразків товарів і отримати від органу доходів і зборів, яким призначено таке дослідження (аналіз, експертизу), примірники цих результатів не пізніше наступного робочого дня після проведення дослідження (аналізу, експертизи)

спеціалізованим органом з питань експертизи та досліджень центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, чи його відокремленим підрозділом або після отримання органом доходів і зборів примірників результатів такого дослідження (аналізу, експертизи) від інших державних органів. Ненадання примірників результатів досліджень у зазначений термін є порушенням службових обов'язків посадовими особами органу доходів і зборів.

ДФС не відшкодовують витрат, здійснених декларантом або уповноваженою ним особою внаслідок взяття проб (зразків) товарів, що перебувають під митним контролем. Витрати на проведення дослідження (аналізу, експертизи) проб (зразків) товарів, здійснені органами доходів і зборів, не відшкодовуються декларантом або уповноваженою ним особою, крім випадків, коли таке дослідження (аналіз, експертиза) проводиться з ініціативи зазначених осіб.

З метою встановлення характеристик товару, необхідних для його митного оформлення, органи доходів і зборів можуть письмово, у тому числі з використанням засобів інформаційних технологій, затребувати з підприємств-виробників, суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та громадян наявну у них техніко-технологічну документацію про склад, фізико-хімічні властивості товарів, інформацію про основні технологічні стадії їх виробництва та призначення.

Протягом строку зберігання проб (зразків) товарів у ДПМЕ ДФС власник, декларант, платник податків або уповноважена ними особа можуть письмово звернутися з вимогою щодо їх повернення, відповідно до наказу Міністерства фінансів №699 від 28.07.2016 «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» [42].

Отже, товарознавча експертиза витяжних шаф для кухонь для митних цілей проводиться Департаментом податкових та митних експертиз відповідно

до наказу Міністерства фінансів №1058 від 02,12,2016 «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)» [39].

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА ВИТЯЖНИХ ШАФ ДЛЯ КУХОНЬ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Дослідження проводились з метою вивчення та аналізу асортименту витяжних шаф для кухонь, а також проведення їх товарознавчої експертизи для митних цілей.

Предметом дослідження є вибір критеріїв, засобів та методів при проведенні товарознавчої експертизи витяжних шаф для кухонь.

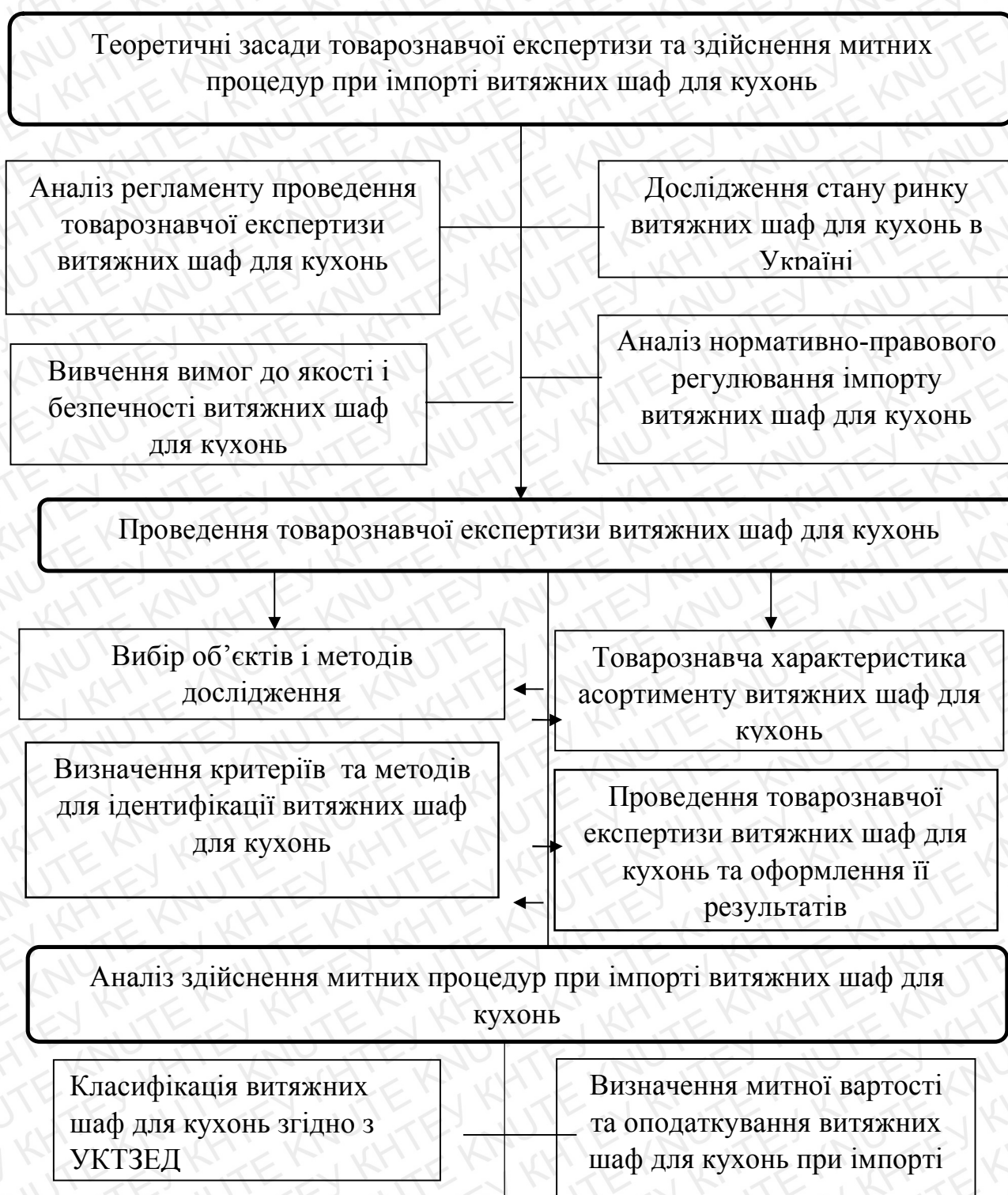
Об'єктом дослідження є витяжні шафи, що переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту. Для проведення товарознавчої експертизи витяжних шаф було обрано зразки п'яти різних торговельних марок:

- Зразок №1 – кухонна витяжка Franke COUNTRY SCOTLAND FCS 902, країна виробництва – Туреччина;
- Зразок №2 – кухонна витяжка PERFELLI DN 6171 A 550 BL, країна виробництва – Польща;
- Зразок №3 – кухонна витяжка VENTOLUX MIRROR 60 BK (750) PB,, країна виробництва – Туреччина;
- Зразок №4 – кухонна витяжка KAISAR A 5413, країна виробництва – Німеччина;

- Зразок №5 – кухонна витяжка PYRAMIDA HES 30 (D- 600 mm) BLACK / AJ, країна виробництва – Китай (це товар, який декларується у МД №UA125250/2018/805260).

Загальна схема досліджень витяжних шаф для кухонь наведена на рис. 2.1.

При проведенні експертиз експертами й експертними установами використовуються різні методи дослідження, до яких відносяться такі: органолептичні; аналітичні; вимірювальні.



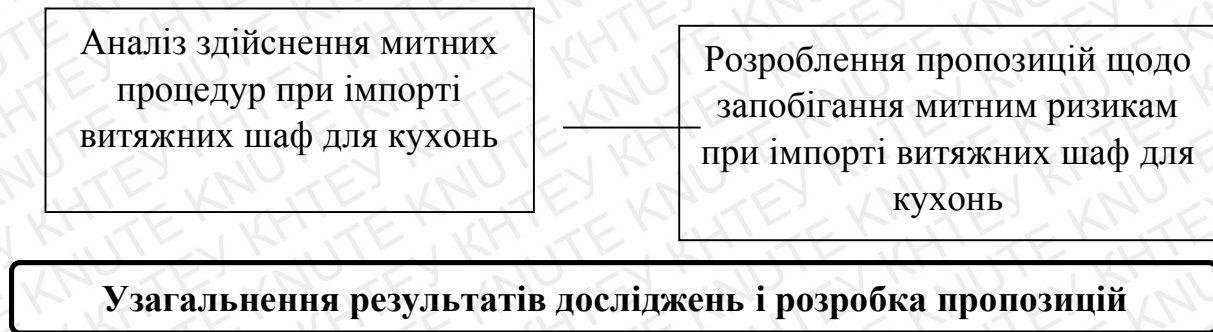


Рис. 2.1. Схема проведення досліджень витяжних шаф для кухонь

Рациональна організація і досконала техніка проведення експертизи мають велике значення для отримання об'єктивного висновку щодо якості товарів, виявлення фальсифікованих товарів.

Отже, об'єкт даної роботи – витяжні шафи для кухонь. Безпосередньо матеріал роботи передбачає організацію дослідження витяжних шаф для кухонь за визначеними методами здійснення товарознавчої експертизи, з належним оформленням результатів в акті експертизи.

Товарознавча експертиза проводилася у три етапи (рис.2.2) з метою визначення вартості витяжних шаф для кухонь на підставі їх якісних показників, основних властивостей та факторів.

На першому етапі експерт ознайомився із вихідними даними, з обставинами справи та з питаннями, які були поставлені перед ним. Вихідними даними для проведення товарознавчої експертизи витяжних шаф для кухонь є запит про проведення експертизи та товаросупровідна документація. Разом із запитом про проведення експертизи витяжних шаф для кухонь було подано таку товаросупровідну документацію:

- митна декларація UA125250/2018/805260 (дод. А);
- зовнішньоекономічний договір (дод.);
- рахунок-фактура (інвойс) PL28 від 07.03.2018 (дод. В);
- автотранспортна накладна № 0330 від 16.05.2018 (дод. Ж);
- декларація про походження № 153351 від 15.02.2017.

На другому етапі проведення товарознавчої експертизи експерт проводив ідентифікацію витяжних шаф для кухонь з метою встановлення їх товарної

приналежності. Під час ідентифікації витяжних шаф для кухонь було встановлено, що даний товар належить до групи 84 відповідно до УКТЗЕД; було визначено показники, які впливають на вартість даного товару та відповідність характеристик витяжних шаф для кухонь відомостям, що зазначені на маркуванні та в товаросупровідній документації. Результати ідентифікації витяжних шаф для кухонь відображені в висновку експерта.

Потім експертом було визначено фактичний стан та рівень якості даного товару. Фактичний стан та рівень якості витяжних шаф для кухонь визначався експертом на основі показників якості даного товару, вимоги до яких встановлені ДСТУ EN 60335-2-31:2015 «Прилади побутові та аналогічні електричні. Безпека. Частина 2-31. Додаткові вимоги до витяжних ковпаків кухонних плит та інших пристроїв для видалення кухонних випарів» [12].

Третім етапом проведення товарознавчої експертизи витяжних шаф для кухонь для митних цілей було визначення експертом ринкової вартості даного товару. Для визначення вартості витяжних шаф для кухонь застосовувався порівняльний підхід. Визначення вартості витяжних шаф для кухонь за допомогою порівняльного підходу ґрунтується на інформації про ціни продажу (пропонування) подібних витяжних шаф для кухонь, достовірність якої не викликає сумнівів у оцінювача.

Визначення ринкової ціни товару з використанням порівняльного підходу включає наступні етапи [18]:

1. Пошук і вибір аналогічного товару (ідентичного або однорідного) оцінюваному об'єкту на основі комплексу існуючих ознак і ціноутворюючих показників, які виявлено при ідентифікації.

В залежності від результатів пошуку на наступних етапах визначення ринкової вартості можливе використання одного з двох методів:

- прямого порівняння, тобто визначення ринкової вартості на основі прямого підбору цін ідентичних товарів на конкретну дату в певному регіоні;
- порівняння з товаром-аналогом, тобто визначення ринкової ціни товару на основі цін на однорідний товар із використанням певних елементів

порівняння, на які, при необхідності, в подальшому робляться корегуючі розрахунки, що вирівнюють відмінність досліджуваного товару з товаром-аналогом;

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

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

Під час визначення ринкової (початкової) вартості методом порівняльного підходу використовувалися усереднені цінові дані, що містяться у довідково-аналітичних і періодичних виданнях, у прайс-листах торговельних організацій, які здійснюють продаж аналогічних чи ідентичних оцінюваному товару, на інтернет-сайтах, у довідниках про аукціонні ціни або ціни операцій з купівлі-продажу.

На останньому етапі проведення товарознавчої експертизи експертом було оформлено висновок (див. детальніше п.2.4), в якому наведено результати порівняльного дослідження характеристик витяжних шаф для кухонь, вартість яких визначалася та аналога – з метою обґрунтування вибору.

Товарознавча експертиза витяжних шаф для кухонь проводились за органолептичними та фізичними показниками, такими як: зовнішній вигляд, маркування, вага, довжина, комплектація, наявність пошкоджень, відповідність вимогам нормативних документів (сертифікату якості фірми-виробника).

У роботі досліджували фізичні показники витяжних шаф для кухонь за допомогою таких вимірювальних методів:

- лінійні розміри визначали за допомогою рулетки металевої згідно з ДСТУ 4179-2003. Рулетки вимірювальні металеві. Технічні умови [10];
- вагу визначали за допомогою зважувальних приладів згідно з ДСТУ EN 45501:2007. Прилади неавтоматичні зважувальні. Загальні технічні вимоги та методи випробувань [11].

Зовнішній вигляд витяжних шаф для кухонь досліджували органолептичним методом. Маркування, комплектацію витяжних шаф

досліджували аналітичним методом, використовуючи товаросупровідні документи та ДСТУ EN 60335-2-31:2015 «Прилади побутові та аналогічні електричні. Безпека. Частина 2-31. Додаткові вимоги до витяжних ковпаків кухонних плит та інших пристроїв для видалення кухонних випарів» [12].

Таким чином, організація дослідження витяжних шаф для кухонь передбачає здійснення товарознавчої експертизи за визначеними методами з належним оформленням результатів у висновку експерта.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту витяжних шаф для кухонь

Досить значний сегмент асортименту побутової техніки займають витяжні шафи для кухонь. Щоб зайвий пар і запахи не поширювалися по квартирі, всмоктуючись в шпалери і меблі, сучасний ринок побутової техніки пропонує просте рішення – витяжну шафу для кухні.

Сьогодні кухонні інтер'єри оснащуються безліччю корисних речей, серед яких важливу роль виконує побутова техніка. Сучасні гарнітури мають можливість вбудовування приладів, роблячи приміщення не тільки функціональним, але і естетично привабливим. Серед найбільш популярних вбудовуваних побутових приладів можна вважати витяжну шафу. Така конструкція має безліч плюсів, але головні з них - це економія простору і єдиний гармонійний зовнішній вигляд кухні. Витяжні шафи були створені для того, щоб приховувати непривабливі комунікації вентиляцій і витяжок. Їхній зміст в основному несе декоративне навантаження, але щоб простір всередині також виконувало свою функцію, можна оснастити їх полками для зберігання посуду або сипучих продуктів. Дизайн шафи відповідає гарнітуру в цілому і зовні він не відрізняється від інших модулів.

Цей практично незамінний в наш час предмет для кухні представлений сьогодні в досить широкому асортименті. На сьогоднішній день асортимент витяжних шаф в Україні досить широкий, можна підібрати витяжку на будь який смак, та гаманець.

На ринку України представлено широкий асортимент витяжних шаф для кухонь, різних торгівельних марок, лідерами серед якого виступають [50]:

- VENTOLUX - відомий український бренд кухонних витяжок та побутової вбудованої техніки;
- BEST - компанія Best заснована в 1976р. в місті Фабріано (провінція Анкона), Італія. Вже більше ніж протягом 30 років компанія Best виготовляє кухонні витяжки – потужні, функціональні і високоестетичні;
- KAISER (Німеччина);
- PERFELLI (Польща).

Витяжні шафи для кухонь можна класифікувати за такими ознаками: тип самої витяжки, тип монтажу, максимальна потужність, система управління, рівень шуму, наявністю додаткових функцій.

В першу чергу витяжні шафи для кухонь поділяються залежно від типу самої витяжки:

- витяжка телескопічна;
- витяжка похила;
- витяжка вбудована;
- витяжка купольна;
- витяжка Т-подібна;
- витяжка плоска;
- витяжка декоративна.

Для прикладу на рис. 2.3 наведена купольна та вбудована витяжна шафа.



а) купольна

б) вбудована

Рис. 2.3. Типи витяжних шаф для кухонь: а) купольна; б) вбудована

Сучасні витяжки відрізняються величезною різноманітністю форм, кольорів, багато прикрашені декоративними дерев'яними, скляними або іншими декоративними елементами, що дозволяє підібрати витяжку, що ідеально підходить під стиль будь-якої кухні. Телескопічні витяжки є різновидом вбудовуваних і відрізняються спеціальною висувною секцією, яка збільшує робочу площу приладу. Плоскі підвісні витяжки вважаються стандартними, за формою вони мало відрізняються один від одного. Т-подібні витяжки - це різновид декоративних, їх корпус схожий на перевернуту букву "Т". Корпус купольних витяжок за формою схожий на купол, або на парасольку. Деякі виробники купольні витяжки називають камінними, а деякі до камінним відносять також похилі і декоративні.

Наступним елементом класифікації є тип монтажу:

- вбудована (в шафу);
- настінна;
- підвісна (під шафу);
- острівна (стельова);
- кутова;
- мініатюрна.

Всі витяжки стаціонарно встановлюються в певному місці кухні строго над варильною поверхнею, при цьому вони можуть повністю вбудовуватися в кухонні меблі, або ж бути майже непомітними через невеликий плоский корпус, а можуть являти собою окремий елемент інтер'єру з цікавим дизайном.

Вбудована. Дана техніка вбудовується прямо всередину шафки. Модель досить затребувана, крім того, вибір таких витяжок досить широкий за рахунок різних характеристик і додаткових опцій. Як правило, у моделі є спеціальна висувна панель, щоб поглинати повітря на більшій площі. У дешевих моделях - тільки 1 моторчик і вельми простенький фільтр, в цілому ж, витяжки що вбудовуються сьогодні найбільш просунуті в споживчому / технічному сенсі. Подібна модель обійдеться дорожче за попередній варіант.

Підвісна. Цей варіант витяжки зазвичай монтується прямо над плитою - найчастіше під шафкою, через яку і виводиться вентиляційний канал. Дана техніка вважається застарілою і найбільш дешевою, з малою продуктивністю. Фільтри на таких витяжках стоять акрилові (що незручно і не вигідно) або металеві. Один з плюсів витяжки - низька ціна і можливість «заховати» техніку під підвісною шафою, щоб не псувати інтер'єр.

Мініатюрна. Дану назву витяжка придбала, завдяки схожості з куполом - тобто, ковпаком, який підвішують безпосередньо над плитою, закріплюючи його прямо на стіні - або ж «причепивши» до стелі. Функція кухонного ковпака - відкачувати повітря з кухні разом з жиром, паром і запахами прямо в вентиляцію (прим. - або на вулицю). Незважаючи на те, що купольна витяжка - дуже громіздка споруда, вона відмінно вписується в дизайн і навіть є предметом декору, завдяки можливості використовувати в обробці метал, цінні породи дерева, скло і навіть позолочені елементи. Асортимент кухонних ковпаків просто величезний.

Острівна. Така витяжка стає ідеальним варіантом, коли плита розташована посередині кухні на столі-«острові». Подібні моделі можуть бути проточними або циркуляційними. Один з плюсів острівних витяжок - можливість вибрати мобільну модель, яка опускається над плитою при необхідності.

Незважаючи на величезну різноманітність асортименту цієї техніки, за принципом дії витяжки діляться всього на два основних типи.

Проточні витяжки. Їх називають відвідними, циркуляційними, витяжними. Все це означає лише одне. Такі витяжки захоплюють повітря приміщення і відводять його зовні. Відводи витяжок можуть виходити назовні або у вентиляційну систему будинку. Хоча останній тип відводів дуже поширений в багатоквартирних будинках, його можна використовувати тільки при наявності індивідуального вентиляційного каналу (як правило, це зустрічається в будинках сучасної споруди). Якщо вивести витяжку у вентиляцію звичайного будинку із загальною вентшахта, то прилад просто не зможе працювати із заявленою потужністю. Адже старі вентиляційні системи не

розраховані на такі навантаження. Тому, якщо ви придбали в квартиру відвідну витяжку, то краще всього відвід зробити на вулицю, в зовнішнє середовище.

Рециркуляційна витяжка. Цей тип техніки може мати назву фільтраційна, вугільна і так далі. Принцип її дії досить простий. Вона захоплює забруднене повітря, вбирає його у внутрішній резервуар, а потім пропускає через систему фільтрів. Як правило, така витяжка включає два рівня очищення. Перший ступінь виконує грубу очищення повітря, затримуючи частинки кіптяви, бруду, жиру, гару. Другий фільтр звільняє повітря від неприємних запахів. Потім очищене повітря повертається в приміщення. Практично всі підвісні і більшість вбудованих витяжок використовують саме цей принцип роботи. До його переваг віднесемо і компактність конструкції, і безперешкодне природне вентилявання приміщення, і постійну температуру повітря. До недоліків відноситься необхідність заміни фільтрів. Якщо фільтри першого ступеня все частіше зустрічаються багаторазового використання, то вугільні фільтри доводиться тільки замінювати на нові.

Комбіновані типи витяжок поєднують роботу 2-х режимів. Є можливість перемикаєти рециркуляційний механізм на відвідної. Така можливість дозволить підлаштувати роботу витяжки під будь-яку кухню. Особливо великою перевагою агрегат буде при експлуатації в найманому житлі, коли існує ймовірність частого переїзду.

Одна з основних характеристик витяжки - її пропускну спроможність (продуктивність), яка виражається в кількості кубометрів повітря, що пропускаються через неї в одиницю часу (якщо бути точним - на годину). За санітарними нормами оптимальний повітрообмін здійснюється тоді, коли весь об'єм повітря в кухні змінюється 10-12 разів за годину, тому необхідна продуктивність витяжки розраховується виходячи з обсягу кухні з врахуванням об'єму, займаного меблями.

Продуктивність безпосередньо залежить від кількості і потужності встановлених всередині вентиляторів. Число, що позначає продуктивність, вираховується шляхом нескладних математичних дій. Необхідно взяти обсяг кухонного приміщення і відняти від нього показник загального обсягу меблів і

побутових приладів, які перебувають там. Число, що отримали, слід помножити на десять. Багато сучасні витяжки здатні очистити повітря в розмірі до 700 куб. м на годину. Потрібно пам'ятати, що чим вище продуктивність приладу, тим більше шуму він створює в процесі роботи. У маленькому просторі краще використовувати витяжку з меншою продуктивністю, зате в квартирі-студії можна розмістити пристрій потужніший.

Максимальна потужність, куб.м / год:

- 399 і менше
- 400 – 699
- 700 – 999
- 1000 – 1200

Один з найважливіших критеріїв вибору витяжки - це її продуктивність, від якої, власне, і залежить - чи буде повітря свіжим і чистим, або ж «парним і з ароматом смаженої цибулі». Витяжні шафи для кухонь поділяються за максимальною потужністю, для найслабшої моделі цей показник буде дорівнює 150 куб / м на годину, для найпотужнішої моделі - 2500 куб / м на годину.

В залежності від системи управління витяжні шафи для кухонь поділяються на такі типи:

- кнопковий (традиційний) – простий, надійний спосіб управління. (зустрічається тільки на недорогих витяжках);
- сенсорно-електронний (найбільш сучасний). У даному випадку панель управління робиться плоскою, а прилад реагує на дотики до сенсора
- Мінус: при перепадах електрики можлива поломка;
- повзунковий;
- слайдерний. У цьому випадку використовується механічний перемикач

Витяжні шафи можуть мати додаткові функції, такі як:

- Підсвічування. Як не дивно, але не всі моделі забезпечені лампами.

Ідеальний варіант - світлодіодна лампа, яка не буде нагрівати, довго прослужить і залишиться безпечною.

- Кількість швидкостей забору повітря. Їх може бути 1-2, а може і 10.

- **Наявність таймера.** Дуже корисна функція, яка забезпечує автоматичне вимикання витяжки по сигналу таймера. Також є моделі, що синхронізуються з плитою і мають не тільки датчики відключення, а й спеціальні датчики, що сигналізують про необхідність заміни фільтра.

- **Телевізор.**

За режимом роботи існує два режими роботи витяжок: відвід повітря та рециркуляція. У режимі відводу витяжка виводить забруднене повітря з приміщення кухні у вентиляційну трубу за допомогою спеціальних повітропроводів, довжина яких залежить від віддаленості витяжки від вентиляційних каналів. В режимі рециркуляції витяжка очищає забруднене повітря за допомогою найтонших вугільних фільтрів і повертає його назад в приміщення. Більшість витяжок здатні працювати в обох режимах, але в багатьох моделях режим рециркуляції передбачений опціонально, тобто в комплекті немає вугільних фільтрів і їх треба купувати додатково.

Важливо відзначити, що всі фільтри, в першу чергу, діляться на жироуловлювачі і на фільтри тонкого очищення, і тільки потім вони класифікуються за матеріалом, з якого створені:

- *металевий.* Даний тип фільтра виготовляється з перфорованої фольги або ж дрібної сітки з металу. Він найдоступніший за ціною, його не потрібно міняти, а термін життя такого фільтра дорівнює терміну життя самої техніки (якщо, звичайно, ви акуратні господарі). Ще один плюс - фільтр можна мити (і навіть в посудомийній машинці неагресивними засобами);

- *синтетичний.* Варіант одноразовий, що вимагає постійного оновлення. Тобто, регулярної заміни у міру забруднення. З плюсів синтетичного - шумогасіння. Витяжка з таким фільтром працює вкрай тихо. Мінус: додаткові витрати. Якщо не змінювати фільтр регулярно, то падає продуктивність витяжки, і посилюється витрата електрики.

- *вугільний.* Відмінний варіант для тонкого очищення повітря, але і більш дорогий. Являє собою даний фільтр спеціальну ємність з вугіллям (активованим), ідеально усуває всі запахи і утримує навіть дрібні частинки. До вугіллю можуть бути додані срібло або катіоніти, та ін. Заміна вугільного

фільтра показана раз в 3-4 місяці, не рідше, тому з цим фільтром додаткових витрат теж не уникнути (причому, коштує він дорожче синтетичного). Використання фільтра без заміни більше 4-х місяців перетворює витяжку в джерело забруднення повітря.

Фільтри бувають двох різновидів: жиरोуловлювачі і вугільні. Жиरोуловлювачі фільтри призначені для захисту мотора від засмічення, вони затримують найдрібніші крапельки жиру і кіптяву. Їх поділяють на змінні фільтри з органічних волокон, замінні у міру забруднення, і металеві фільтри з декількох шарів перфорованого алюмінію або сталі, які не потребують заміни: їх миють у міру засмічення. Багаторазові фільтри для витяжок можна чистити і повертати на місце. На корпус кріпиться сітчастий матеріал, який можна прочистити щіткою (рис. 2.4). Вугільні фільтри призначені для поглинання запахів і використовуються тільки в циркуляційних повітроочисниках. Їх необхідно міняти в терміни, зазначені виробником. Залежно від інтенсивності використання ці терміни становлять від декількох місяців до двох років.



Рис. 2.4. Багаторазові (змінні) фільтри для витяжних шаф

Таким чином, підводячи підсумок аналізу товарознавчої характеристики асортименту витяжних шаф для кухонь, акцентуємо увагу на тому, що асортимент даного товару досить широкий та різноманітний. При цьому, в Україні не існує загальноприйнятої класифікації даного товару.

2.3. Розробка критеріїв, засобів і методів ідентифікації витяжних шаф для кухонь для митних цілей

Під ідентифікацією витяжних шаф для кухонь розуміють процес встановлення відповідності характеристик даного товару їх істотним ознакам. При ідентифікації витяжних шаф для кухонь, як і інших товарів, виявляють відповідність випробуваних товарів аналогам, що характеризується тією ж сукупністю споживчих властивостей, або опису товару на маркуванні, в супровідній та нормативній документації.

Цілями ідентифікації витяжних шаф для кухонь є:

- визначення класу або групи однорідних товарів до яких належить даний товар;
- визначення найменування і приналежності товару (невідомого об'єкта), зокрема до виробів (речовин), ввезення/вивезення яких обмежено або заборонено;
- визначення відповідності товару якісним характеристикам і технічному опису на нього.

Ідентифікація витяжних шаф для кухонь є важливою дією при оцінці якості та встановлення їх відповідності еталонам або вимогам, які передбачаються нормативно-правовою документацією.

Під критеріями ідентифікації розуміють характеристики витяжних шаф для кухонь, які дозволяють можливість ототожнювати найменування представленого товару з найменуванням, зазначеним на маркуванні та/або нормативних документах.

До засобів ідентифікації витяжних шаф для кухонь відносяться нормативні документи, а саме державні стандарти, технічні умови тощо, які регламентують показники якості та можуть бути використані для цілей ідентифікації витяжних шаф для кухонь. Серед нормативних та товаросупровідних документів, які являються засобами ідентифікації витяжних шаф для кухонь виділяють:

- зовнішньоекономічний договір;
- декларація про походження № 165412 від 15.02.2018;
- ДСТУ EN 60335-2-31:2015 «Прилади побутові та аналогічні електричні. Безпека. Частина 2-31. Додаткові вимоги до витяжних ковпаків кухонних плит та інших пристроїв для видалення кухонних випарів» [12];

- ДСТУ 4179-2003 « Рулетки вимірювальні металеві. Технічні умови» [10];

- ДСТУ EN 45501:2007 «Прилади неавтоматичні зважувальні. Загальні технічні вимоги та методи випробувань» [11].

Ідентифікація витяжних шаф для кухонь здійснюється за органолептичними (за допомогою органів чуття людини), аналітичними (на основі документації) та вимірювальними (за допомогою лабораторних досліджень) методами.

Органолептичний метод заснований на аналізі відчуттів чуттєвого сприйняття людини характерних рис речовини, продукції (співвідношення маси і об'єму), що належать до її якісних і діагностичних ознак і показників.

Для поліпшення почуттєвих сприйнять експерти користуються спеціальними технічними засобами. Так, для збільшення здатності ока, що дозволяється при візуальній діагностиці, вони застосовують окуляри, лупи, чи мікроскопи, інші оптичні прилади. Тому метод називається візуально-оптичним. Це найпростіший і економічний органолептичний метод, і головна його перевага полягає в тому, що він дозволяє швидко і без руйнування проводити діагностику й оцінку різних матеріалів, виробничих і споживчих товарів та харчових продуктів, що є важливим моментом у митній практиці.

При проведенні товарознавчої експертизи витяжних шаф для кухонь органолептичний метод застосовували з метою:

- ідентифікації найменування витяжних шаф для кухонь щодо маркування та пакування;
- встановлення класифікаційної ознаки витяжних шаф для кухонь;
- ідентифікації витяжних шаф для кухонь, відповідність характерними ознаками, властивим даному товару відповідно до нормативно-технічної документації;
- виявлення дефектів витяжних шаф для кухонь та ступеня їх допустимості.

Різновидами вимірювальних методів є фізичні методи, які є методами визначення якості витяжних шаф для кухонь, що використовують для характеристики фізичних властивостей даного товару. За допомогою

вимірювальних методів визначали розміри та вагу витяжних шаф для кухонь, які були обрані для дослідження. Для цього використовували ДСТУ 4179-2003 «Рулетки вимірювальні металеві. Технічні умови.» [10], та ДСТУ EN 45501:2007 «Прилади неавтоматичні зважувальні. Загальні технічні вимоги та методи випробувань.» [11].

До засобів експертизи відносять нормативні документи, які регламентують показники якості, що можуть бути використані з метою ідентифікації та експертизи, товаросупровідні документи (договір-контракт, сертифікат відповідності, свідоцтво про якість, рахунок-фактура, інвойс, накладні та ін.)

На основі класифікаційних ознак, що використовуються в нормативній документації та УКТЗЕД, а також інших ознак, що є характерними для витяжних шаф для кухонь, було розроблено критерії та відповідні їм методи і засоби для проведення ідентифікації товару в рамках здійснення товарознавчої експертизи (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Критерії, засоби та методи ідентифікації витяжних шаф для кухонь

Критерій	Засіб	Метод
1	2	3
Найменування	Маркування, товаросупровідні документи	Аналітичний, органолептичний
Фірма-виробник	Маркування, товаросупровідні документи, товар, товарний знак	Аналітичний
Країна походження	Договір (контракт), сертифікат походження	Аналітичний
Продуктивність при підключенні до стандартної системи вентиляції, м³/год	Товаросупровідні документи, ДСТУ EN 60335-2-31:2015 [6]	Аналітичний

1	2	3
Кількість режимів роботи	Товаросупровідні документи	Аналітичний
Режим роботи	Товаросупровідні документи	Аналітичний
Рівень шуму	товаросупровідні документи, ДСТУ EN 60335-2-31:2015 [6]	Аналітичний
Номинальна споживна потужність електродвигуна, Вт	Товаросупровідні документи, ДСТУ EN 60335-2-31:2015	Аналітичний
Габаритні розміри витяжки, мм	Товаросупровідні документи, маркування	Вимірювальний, аналітичний
Розмір повітроводу вентиляції, мм	Товаросупровідні документи	Вимірювальний, аналітичний
Маса, кг	Товаросупровідні документи, маркування	Вимірювальний, аналітичний
Клас захисту	Товаросупровідні документи, ДСТУ EN 60335-2-31:2015	Аналітичний

Найважливішою характеристикою для кухонних витяжних шаф є продуктивність при підключенні до стандартної системи вентиляції ($\text{м}^3/\text{год}$), яку вони можуть забезпечити.

Для проведення товарознавчої експертизи використовуються різноманітні критерії, що визначаються аналітичними та інструментальними методами. Але застосуванню вимірювальним методам дослідженням передував огляд маркування, зовнішнього вигляду та аналіз товаросупровідної документації.

Таким чином, при виборі критеріїв ідентифікації витяжних шаф для кухонь слід керуватись класифікаційними ознаками відповідно до нормативних документів. Для проведення ідентифікації витяжних шаф для кухонь було розроблено такі критерії: найменування, фірма-виробник, країна походження, продуктивність, режим роботи, кількість режимів роботи, рівень шуму, номінальна споживна потужність електродвигуна, розміри, вага, клас захисту

витяжних шаф для кухонь. Запропоновані критерії ідентифікації ґрунтуються на основі інформації, яка відображається у товаросупровідних та нормативних документах і є визначальними для ідентифікації витяжних шаф для кухонь в процесі митного контролю та митного оформлення.

2.4. Товарознавча експертиза витяжних шаф для кухонь та оформлення їх результатів

Товарознавча експертиза витяжних шаф для кухонь являє собою експертизу, яка проводилася експертами управління товарознавчої, інженерно-технічної та кримінальної експертизи Державної фіскальної служби України з метою визначення їх вартості.



Рис.2.2. Послідовність проведення товарознавчої експертизи витяжних шаф для кухонь для митних цілей

Для проведення товарознавчої експертизи було відібрано витяжні шафи для кухонь різних країн-виробників (табл.2.2). Зразки упаковані в індивідуальне споживче пакування (картонні коробки). На коробках зображено логотип компанії виробника, штрих-код та інформація щодо технічних характеристик витяжної шафи.

До технічних характеристик витяжних шаф віднесено тип (всі витяжки є пристінними), продуктивність, тип керування, кількість швидкостей.

Таблиця 2.2

Характеристика об'єктів товарознавчої експертизи

№ зразка	Зовнішній вигляд	Опис, діагностичні ознаки
1	2	3
1		Кухонна витяжка Franke COUNTRY SCOTLAND FCS 902, країна виробництва – Туреччина, тип - пристінна, ширина 90 см, продуктивність - 685 куб. м /год., кількість передач - 3, тип керування - повзункове.
2		Витяжка PERFELLI DN 6171 A 550 BL, країна-виробник – Польща, продуктивність - 550 куб.м/год., тип монтажу - пристінна, кількість передач – 3, особливість - протипожежний кожух електродвигуна, тип керування - кнопкове.
3		Витяжка VENTOLUX MIRROR 60 BK (750) PB, країна виробництва - Туреччина, продуктивність - 750 куб.м/год, тип монтажу - пристінна, кількість швидкостей - 3, режим роботи - відведення повітря, тип керування - кнопкове.

1	2	3
4		Витяжка KAISAR A 5413, країна виробництва - Німеччина, продуктивність - 780 куб.м/год., тип монтажу - пристінна, кількість швидкостей - 3, режим роботи - відведення повітря/рециркуляція, тип керування - електронне.
5		Витяжка PYRAMIDA HES 30 (D- 600 mm) BLACK / AJ країна виробництва - Китай, продуктивність - 750 куб.м/год., тип монтажу - пристінна, кількість швидкостей - 3, режим роботи - відведення повітря. тип керування - кнопкове.

За результатом аналізу характеристик зразків витяжних шаф, представлених в табл. 2.2, можемо сказати, що всі показники впливають на якість та можуть бути враховані при визначенні їх ринкової ціни. Результати товарознавчої експертизи витяжних шаф для кухонь наведено у табл.2.3.

За результатами проведеної ідентифікації витяжних шаф для кухонь за обраними критеріями, встановлено, що всі витяжні шафи різних торговельних марок відповідають характеристикам витяжних шаф для кухонь, а саме – продуктивність, призначення, розмір повітроводу вентиляції, клас захисту.

Застосовуючи вимірювальні методи, визначали габаритні розміри витяжних шаф для кухонь згідно з ДСТУ 4179-2003 «Рулетки вимірювальні металеві. Технічні умови» та їх вагу згідно з ДСТУ EN 45501:2007 «Прилади неавтоматичні зважувальні. Загальні технічні вимоги та методи випробувань.».

Таблиця 2.3

Результати товарознавчої експертизи зразків витяжних шаф для кухонь

Найменування показника	Зразок				
	№ 1	№ 2	№ 3	№ 4	№ 5
Назва витяжної шафи	Franke COUNTRY SCOTLAND FCS 902.	PERFELLI DN 6171 A 550 BL	VENTOLUX MIRROR 60 BK (750) PB	KAISAR A 5413,	PYRAMID A HES 30 (D- 600 mm) BLACK / AJ
Продуктивність при підключенні до стандартної системи вентиляції, м³/год	685	550	750	780	750
Кількість режимів роботи	3	3	3	3	3
Режим роботи	S1 (довготривалий)	S1 (довготривалий)	S1 (довготривалий)	S1 (довготривалий)	S1 (довготривалий)
Номінальна споживна потужність електродвигуна, Вт	150	120	190	230	190
Габаритні розміри витяжки (ВхШхГ), мм	625x898x500	860x596x335	760x 598 x 360	1055x500x500	1006x596x432
Розмір повітроводу вентиляції, мм	150	100	120	120	150
Маса, кг	11,3	6,9	10,5	10,5	13
Клас захисту	I	I	I	I	I
Середня ціна, грн.	8 415	1 949	2 354	6 899	3 357

Горизонтальний розмір не перевищує 120 см, отже витяжні шафи класифікуються згідно з УКТЗЕД за кодом 8414 60 00 00.

Наступним етапом після ідентифікації витяжних шаф для кухонь є визначення їх ринкової вартості. Для визначення вартості витяжних шаф для кухонь застосовується порівняльний підхід [12]. Під час визначення ринкової

вартості методом порівняльного підходу використовуються усереднені цінові дані, що містяться у прайс-листах торговельних організацій, які здійснюють продаж аналогічних чи ідентичних товарів оцінюваному товару, на інтернет-сайтах, у довідниках про ціни операцій з купівлі-продажу.

За результатами даних, наведених в табл.2.3, можна зробити висновки, що у представлених зразків витяжних шаф для кухонь різних торговельних марок діапазон середньої вартості різний – від 1 949,0 грн. до 8 415,0 грн. Причинами такого коливання цін можуть бути: країна походження товару, якість матеріалів, продуктивність, потужність, наявність додаткових функцій тощо.

Отже, за результатами проведеного дослідження можна зробити такий висновок. Витяжна шафа - це прилад для захисту кухні від неприємного запаху та диму. Згідно з УКТЗЕД класифікаційною ознакою витяжних шаф є їх горизонтальний розмір.

В результаті аналізу товарних підпозицій 8414 60 та 8414 80 згідно з УКТЗЕД, та вимог нормативної документації, а саме ДСТУ EN 60335-2-31:2015 «Прилади побутові та аналогічні електричні. Безпека. Частина 2-31. Додаткові вимоги до витяжних ковпаків кухонних плит та інших пристроїв для видалення кухонних випарів (EN 60335-2-31:2014, IDT)» було розроблено критерії ідентифікації витяжних шаф для кухонь, за якими було проведено товарознавчу експертизу в митних цілях.

Для проведення товарознавчої експертизи було відібрано 1 зразок витяжних шаф. Товарознавчу експертизу для митних цілей було проведено в управлінні товарознавчої, інженерно-технічної та кримінальної експертизи Департаменту податкових та митних експертиз ДФС України. Вартість досліджуваних зразків було встановлено на основі даних з Інтернет-джерел. За результатами проведеної товарознавчої експертизи, яка проводилась з метою визначення вартості витяжних шаф для кухонь, що ввозяться на територію України, встановлено, що їх задекларована вартість відповідає ціні на ринку України.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ІМПОРТІ ВИТЯЖНИХ ШАФ ДЛЯ КУХОНЬ

3.1. Визначення коду витяжних шаф для кухонь згідно з УКТЗЕД

Всі товари при їх декларуванні підлягають класифікації, тобто у відношенні товарів визначається коди відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в УКТЗЕД. Не існує товарів, які не підлягають класифікації. Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) складається на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів і затверджується Законом України «Про Митний тариф України» [47]. В УКТЗЕД товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів.

Визначення коду товару або класифікація товару згідно з УКТЗЕД має одне з ключових значень в процесі його митного оформлення. Для цілей митного оформлення будь-якому товару, що переміщується через митний кордон України, присвоюється 10 значний цифровий код згідно класифікатора УКТЗЕД. Структура десятизначного цифрового кодового позначення товарів в УКТ ЗЕД 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). Для докладнішої товарної класифікації використовується сьомий, восьмий, дев'ятий та десятий знаки цифрового коду [52].

Наступною особливістю рівнів деталізації товарної номенклатури є дефісна система, яка являє собою вказівку різної кількості дефісів перед текстовим описом деталізованих угруповань (підпозицій, категорій, підкатегорій). Кількість дефісів відповідає рівню угруповання. Різна кількість дефісів вказує на глибину деталізації та полегшує пошук відповідного текстового найменування товару за певним алгоритмом - від меншого числа рисок (дефісів) до більшого. У деяких угрупованнях товарної номенклатури (в

позиціях і під позиціях) є додаткові рівні деталізації, для яких не передбачено цифровий код. Вони позначені символами "-" або "- -", проставленими перед текстовим описом. Без урахування зазначеного текстового опису, при його наявності, товар класифікувати не можна.

Кожному коду товару згідно УКТЗЕД ставиться у відповідність та чи інша ставка ввізного мита, а також перелік дозвільних документів, необхідних для його оформлення.

Таке кодування також застосовується для забезпечення однозначної ідентифікації товарів і використовується в подальшому при заповненні митної декларації та товаросупровідних документів, визначенні переліку державних видів контролю, а також декларування товарів на митниці.

Українська товарна номенклатура налічує більш як 3 тисячі позицій і пояснень до них, до того ж існує велика кількість листів митниці, які роз'яснюють особливості класифікації тих чи інших товарів, оскільки підібрати код товару, в деяких випадках, буває важко навіть спеціалісту.

Невід'ємна складова товарної номенклатури — Основні правила інтерпретації класифікації товарів, які є комплексним керівництвом для віднесення товару до певного класифікаційного угруповання. У першу чергу слід пам'ятати, що кожен конкретний товар повинен бути однозначно визначеним лише одним кодом УКТЗЕД. Але на практиці товари досить часто можуть класифікуватися одночасно за кількома критеріями. Це призводить до ситуації, коли один і той самий товар потрапляє одразу до декількох позицій УКТЗЕД.

Для того, щоб правильно визначити єдину з кількох позицій, розроблені Основні правила інтерпретації УКТЗЕД. Ці Правила наводяться в передмові до номенклатури. Таких правил шість: перші чотири регламентують порядок визначення товарної позиції (перші чотири знаки коду), визначають порядок віднесення товару до певної товарної позиції. п'яте правило стосується класифікації упаковки, футлярів, тари тощо. шосте правило застосовується після того, як визначено товарну позицію. Вказані правила застосовуються послідовно. Згідно з вимогами товарної номенклатури класифікація товару здійснюється таким чином [45].

Згідно з першим правилом Основних правил інтерпретації класифікації товарів спочатку визначається відповідна товарна позиція (перші чотири знаки товарного коду), у якій описано товар, що класифікується. При цьому необхідно перевірити, чи не існує примітка до відповідних розділу або групи, яка регламентує класифікацію цього товару. Після визначення товарної позиції визначаються послідовно товарна підпозиція, товарна категорія та товарна підкатегорія, текстовий опис у яких відповідає товару.

Для визначення коду товару згідно з УКТЗЕД необхідно мати:

- повний опис товару;
- характеристики матеріалу або сировини, з якого його виготовлено, а також, за необхідності - його хімічний склад;
- призначення товару, його технічні характеристики;
- галузь застосування.

В особливо складних випадках класифікації товарів згідно УКТЗЕД, наприклад, при необхідності визначення хімічного складу продукту, митні органи мають право здійснювати відбір проб і зразків товарів, для проведення досліджень в експертному підрозділі ДФС.

Згідно з УКТЗЕД витяжні шафи для кухонь можуть бути класифіковані у розділі XVI «Машини, обладнання та механізми; електротехнічне обладнання; їх частини; звукозаписувальна та звуковідтворювальна апаратура, апаратура для запису або відтворення телевізійного зображення і звуку, їх частини та приладдя», групі 84 «Реактори ядерні, котли, машини, обладнання і механічні пристрої; їх частини», товарній позиції 8414 «Насоси повітряні або вакуумні, повітряні або інші газові компресори та вентилятори; вентиляційні або рециркуляційні витяжні ковпаки або шафи з вентилятором, з фільтром або без нього:», товарних підкатегоріях 8414 60 00 00 або 8414 80 80 00 (табл.3.1). До цих підкатегорій включають кухонні витяжні шафи з вентилятором, установлені на домашніх кухнях чи в ресторанах, їдальнях, лікарнях і т.п., а також витяжні шафи для лабораторій та для промислових цілей.

Класифікація витяжних шаф згідно з УКТЗЕД

Товарне угруповання згідно з УКТЗЕД	Опис товару
Розділ XVI	Машини, обладнання та механізми; електротехнічне обладнання; їх частини; звукозаписувальна та звуковідтворювальна апаратура, апаратура для запису або відтворення телевізійного зображення і звуку, їх частини та приладдя
Група 84	Реактори ядерні, котли, машини, обладнання і механічні пристрої; їх частини
8414	Насоси повітряні або вакуумні, повітряні або інші газові компресори та вентилятори; вентиляційні або рециркуляційні витяжні ковпаки або шафи з вентилятором, з фільтром або без нього:
8414 60 00 00	- шафи витяжні з найбільшим горизонтальним розміром, що не перевищує 120 см
8414 80	- інші
8414 80 80 00	- - інші

Шафи витяжні для кухонь, митне оформлення яких здійснюється згідно з МД № UA125250/2018/805260 (відправник - «KINGBRAND TRADING CO», LIMITRD UNIT 511, 5/F TOWER 1, SILVERCORD, 30 CANTON ROAD, TSIMSHATSUI KLN, HONGKONG; одержувач – ТОВ «БРАЛІС», 01004, м. Київ, вул. Кропивницького, буд. 12, приміщення №19, літера А, Україна) декларуються у графі 33 наступним чином «Шафи витяжні кухонні побутові, нові, з фільтром для очищення повітря, для встановлення над плитою, з горизонтальним розміром, що не перевищує 120 см».

Таким чином, витяжна шафа для кухні класифікується згідно з першим правилом інтерпретації класифікації товарів. Задекларований в митній декларації UA125250/2018/805260 товар класифікується згідно з УКТЗЕД за кодом 8414600000 - шафи витяжні з найбільшим горизонтальним розміром, що не перевищує 120 см.

3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті витяжних шаф для кухонь

Митна вартість товарів - це заявлена декларантом або визначена митним органом вартість товарів, що переміщуються через митний кордон України, яка обчислюється на момент перетинання товарами митного кордону України відповідно до положень цього Кодексу [23].

Поняття митної вартості є базовою категорією не лише в системі митного оподаткування, але й у системі митного контролю та митного оформлення, так як саме на основі митної вартості розраховуються такі платежі як мито та податок на додану вартість.

Правильне розуміння суті та змісту митної вартості потребує розгляду еволюції даного поняття.

Так, відповідно до Конвенції про створення уніфікованої методології визначення митної вартості товарів, підписаної у 1950 році в Брюсселі, митна вартість сприймалася як нормальна ціна товару (тобто ціна, що укладається між незалежними один від одного продавцем і покупцем за умов повної конкуренції відкритого ринку), визначена на умовах CIF у місці перетинання митного кордону країни – імпортера товару.

У 1979 році в рамках Токійського раунду багатосторонніх торговельних переговорів під егідою ГАТТ було підписано Угоду про застосування статті VII ГАТТ “Оцінка товарів для митних цілей”, яка визначила митну вартість товару як ціну, що фактично сплачена або підлягає сплаті за товари при продажу з метою експорту до країни імпорту, скориговану з урахуванням встановлених додаткових нарахунків до цієї ціни.

Відповідно до Угоди про застосування статті VII Генеральної угоди з тарифів і торгівлі 1994 року митна вартість імпортованих товарів є контрактною вартістю, тобто ціною, фактично сплаченою або що підлягає сплаті за товари, якщо вони продаються на експорт до країни імпорту [49].

Отже призначенням митної вартості є реалізація основного принципу статті VII ГАТТ, згідно з яким оцінка імпортованого товару для митних цілей повинна базуватися на дійсній вартості імпортованого товару, на який розраховується мито, або аналогічного товару і не повинна базуватися на

вартості товару національного походження чи на довільній або фіктивній вартості.

Дійсна вартість повинна дорівнювати ціні, за якою для часу і місця, визначених законодавством країни імпортера, такий або аналогічний товар продається чи пропонується для продажу у звичайному режимі торгівлі за умов повної конкуренції.

Визначення митної вартості витяжних шаф, що переміщуються через митний кордон України, здійснюється декларантом з метою заявлення митному органу та відповідно до методів, передбачених Митним кодексом.

Відомості про митну вартість товарів, які переміщуються через митний кордон України, використовуються для нарахування податків (обов'язкових платежів), ведення митної статистики, а також у відповідних випадках для розрахунків у разі застосування штрафів, інших санкцій та стягнень, встановлених законами України.

Заявлена декларантом митна вартість товарів і подані ним відомості про її визначення повинні базуватися на об'єктивних, документально підтверджених даних, що піддаються обчисленню.

У разі потреби у підтвердженні заявленої митної вартості товарів декларант зобов'язаний подати митному органу необхідні для цього відомості та забезпечити можливість їх перевірки відповідно до порядку, що встановлюється Кабінетом Міністрів України.

Митний орган має право упевнитися в достовірності або точності будь-якої заяви, документа чи декларації, поданої для цілей визначення митної вартості.

Основним є метод визначення митної вартості товарів за ціною договору щодо товарів, які імпортуються (вартість операції).

У разі неможливості визначення митної вартості товарів, які імпортуються в Україну, за основу може братися або ціна, за якою оцінювані ідентичні або подібні (аналогічні) товари були продані в Україні не пов'язаному з продавцем покупцю. При цьому кожний наступний метод застосовується, якщо

митна вартість товарів не може бути визначена шляхом застосування попереднього методу.

Методи на основі віднімання та додавання вартості (обчислена вартість) можуть застосовуватися у будь-якій послідовності на розсуд декларанта.

У разі якщо неможливо застосувати жоден із зазначених методів, митна вартість визначається за резервним методом.

При митному оформленні витяжних шаф згідно з митною декларацією № UA125250/2018/805260 митну вартість розраховано за ціною договору щодо товарів, які імпортуються (вартість операції). Митною вартістю за ціною договору щодо товарів, які імпортуються, є вартість операції, тобто ціна, що була фактично сплачена або підлягає сплаті за товари, якщо вони продаються на експорт в Україну. Ціна, що була фактично сплачена або підлягає сплаті, - це загальна сума всіх платежів, які були здійснені або які повинні бути здійснені покупцем оцінюваних товарів на користь продавця та/або на користь продавця через третіх осіб, та/або на пов'язаних з продавцем осіб.

Згідно з МД № UA125250/2018/805260 витяжні шафи для кухонь ввозилися в Україну на умовах поставки згідно з правилами «ІНКОТЕРМС – 2010» – CIF UA Одеса (графа 20 митної декларації). Умови поставки CIF (Cost, Insurance and Freight) означають, що продавець («KINGBRAND TRADING CO», LIMITRD UNIT 511, 5/F TOWER 1, SILVERCORD, 30 CANTON ROAD, TSIMSHATSUI KLN, HONGKONG) зобов'язаний сплатити витрати і вартість перевезення, необхідні для доставки витяжних шаф в зазначений порт призначення (пункт пропуску «Одеський морський торговельний порт»), він повинен забезпечити морське страхування від ризику загибелі або пошкодження товару під час перевезення, тобто продавець укладає договір страхування.

Митна вартість витяжних шаф визначалася за першим методом (у графі 43 МД № UA125250/2018/805260 зазначено «1»).

Митна вартість витяжних шаф з урахуванням умов поставки CIF (Cost, Insurance and Freight) UA Одеса розраховується за формулою:

$$MB = (Ц \times KB) \quad (3.1)$$

де MB – митна вартість, грн.;

Ц – ціна товару за контрактом у валюті контракту;

КВ – курс валют на день подання митної декларації.

Ціна витяжних шаф за контрактом зазначена у графі 42 митної декларації і становить 19518,63 дол. США, курс валют - 26,20817 грн/дол.США. Оскільки транспортні витрати по умовах поставки CIF UA Одеса включено у ціну товару, то митна вартість витяжних шаф дорівнює:

$$MB = 19518,63 \times 26,20817 = 511\,547,57 \text{ грн.}$$

Отже, митна вартість дорівнює фактурній вартості і становить 511547,57грн.

Київська митниця ДФС, в зоні діяльності якої здійснювалося митне оформлення витяжних шаф для кухонь, може відмовити у митному оформленні товару за заявленою декларантом митною вартістю виключно за наявності обґрунтованих підстав вважати, що заявлено неповні та/або недостовірні відомості про митну вартість товарів, у тому числі невірно визначено митну вартість товарів, у разі:

- невірно проведеного декларантом або уповноваженою ним особою розрахунку митної вартості;
- неподання декларантом або уповноваженою ним особою необхідних документів, або відсутності у цих документах всіх відомостей, що підтверджують числові значення складових митної вартості товарів, чи відомостей щодо ціни, що була фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари;
- невідповідності обраного декларантом або уповноваженою ним особою методу визначення митної вартості товару;
- надходження до органу доходів і зборів документально підтвердженої офіційної інформації органів доходів і зборів інших країн щодо недостовірності заявленої митної вартості.

В даному випадку Київська митниця ДФС не надавала картку відмови при митному оформленні витяжних шаф.

Митна вартість є базою нарахування ввізного мита. Для визначення ставки ввізного мита використовується Закон України «Про Митний тариф України».

Митний тариф України - це систематизований збір ставок мита, яким обкладаються товари та інші предмети, що ввозяться на митну територію України. Він базується на міжнародно-визнаних нормах та розвивається у напрямі максимальної відповідності до загальноприйнятих у міжнародній практиці принципів і правил митної справи.[47]

Витяжні шафи, які класифікуються згідно з УКТЗЕД за кодом 8414 60 00 00, підпадають під ставку мита 5% (пільгова і повна ставка ввізного мита).

Мито розраховується за формулою:

$$M = MB * CTM \quad (3.2)$$

де M – мито;

MB – митна вартість товару;

CTM – визначена ставка ввізного мита .

Таким чином, в даному випадку ввізне мито дорівнює.

$$M = 511547,57 \times 0,05 = 25577,38 \text{ грн}$$

Основним документом для визначення ставки податку на додану вартість та особливостей його розрахунків є Податковий кодекс України. Ставка ПДВ становить 20%. Відповідно до Податкового кодексу ПДВ розраховується за формулою:

$$ПДВ = (M + MB) * 20\% \quad (3.3)$$

де ПДВ – податок на додану вартість;

MB – митна вартість товару;

M – мито.

При митному оформленні витяжних шаф для кухонь ПДВ становить:

$$ПДВ = (511547,57 + 25577,38) \times 0,2 = 537124,95 \times 0,2 = 107424,99 \text{ грн.}$$

Оскільки за формулами ми розраховували суму мита та ПДВ, наступним етапом буде порядок заповнення граfi 47 МД. За класифікатором видів надходжень бюджету, що контролюється митними органами, мито у МД зазначають під кодом 020, ПДВ – 028. Таким чином, у колонці «Вид» зазначаємо відповідно до цифрових позначень виду платежу, що ми здійснюємо. За основу нарахування при розрахунку мита зазначають митну вартість. При позначенні

ПДВ основу нарахування розраховують таким чином: сума митної вартості та мита. В колонці «Ставка» зазначають ставку мита та ставку ПДВ. В колонці «Сума» зазначається сума мита та ПДВ, яку потрібно сплатити. «Спосіб розрахунку» має кодове значення за Класифікатором способів розрахунку - 01, що означає – сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби.

Платежі, застосовані до витяжних шаф для кухонь, зазначаються в 47 графі МД «Нарахування платежів» (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Нарахування митних платежів у графі 47 МД № UA125250/2018/805260

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	511547,57	5%	25577,38	01
028	537124,95	20%	107424,99	01

Отже, для визначення суми митних платежів при імпорті витяжних шаф спочатку було обрано метод визначення митної вартості та розраховано безпосередньо саму митну вартість. Митна вартість становить 511547,57 грн. Сума ввізного мита становить 25577,38 грн. Нарахована сума ПДВ складає 107424,99грн. Всі розрахунки проводились в національній валюті за курсом, визначеним Національним банком України на день прийняття декларації. Таким чином, загальна сума митних платежів при імпорті витяжних шаф для кухонь становить 133002,37 грн.

3.3. Аналіз електронного декларування та виконання митних процедур при здійсненні імпорту витяжних шаф для кухонь

Електронне декларування товарів спрямоване на скорочення часових та фінансових витрат при митному оформленні, а також виключає вплив суб'єктивних факторів і корупційних складових при веденні зовнішньоекономічної діяльності підприємством.

Відповідно до Закону України «Про електронний цифровий підпис» документ, підписаний з допомогою електронного цифрового підпису, повністю прирівнюється до документа, підписаного власноручно уповноважених особою. Тому електронна митна декларація за своєю юридичною силою повністю ідентична митній декларації, оформленій в паперовому вигляді.[30]

Митна служба України почала активно впроваджувати електронне декларування товарів з січня 2009 року. На сьогоднішній день повністю реалізоване митне оформлення вантажів в електронному вигляді у всіх митних режимах. Практично 95% всіх товарів оформляються митницею за допомогою електронних митних декларацій.

Відповідно до статті 257 Митного кодексу України електронне декларування здійснюється з використанням електронної митної декларації, засвідченої електронним цифровим підписом, та інших електронних документів або їх реквізитів у встановлених законом випадках [23].

У системі Державної фіскальної служби України створено акредитований центр сертифікації ключів, який безоплатно надає територіальним органам ДФС на регіональному та місцевому рівнях та підприємствам усі необхідні послуги електронного цифрового підпису.

Формат митних декларацій, що подаються як електронні документи, базується на міжнародних стандартах електронного обміну даними.

Факт прийняття електронної митної декларації засвідчується посадовою особою митного органу шляхом проставлення відбитку митного забезпечення із використанням інформаційних технологій.

Електронна митна декларація - це документ, який містить відомості про вантаж і дозволяє безперешкодно перевезти його через кордон.

Порядок заповнення граф електронної МД затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 №651 «Про затвердження Порядку

заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [41].

Електронна митна декларація на бланку єдиного адміністративного документа заповнюється з використанням форми МД-2, до якої у разі потреби можуть додаватися доповнення форми МД-6 та додаткові аркуші форми МД-3 або специфікація форми МД-8.

Щоб заповнити митну декларацію необхідно також опрацювати інші документи, необхідні для митного оформлення товару. До цих документів відносяться: міжнародна транспортна накладна, інвойс, договір куплі-продажу.

Міжнародна товарно-транспортна накладна, або CMR - це один з найважливіших, якщо не найважливіший документ у міжнародних перевезеннях.

CMR служить фактичним доказом міжнародного автомобільного вантажного перевезення і містить в собі практично всю без винятку інформацію з перевезення.

Практично жодне міжнародне автомобільне перевезення не обходиться без накладної CMR. Вона використовується настільки часто, що багато хто схильний розглядати її як формальність.

CMR складається не менше ніж у трьох примірниках: один відправнику, другий перевізнику, третій одержувачу.

Потрібно пам'ятати, що в міжнародних перевезеннях вантажів з усіх транспортних і товаросупровідних документів CMR самий інформативний. У CMR зібрані всі головні дані з інвойсів, пакувальних листів, експортних і транзитних декларацій, Книжки МДП, різних сертифікатів і свідоцтв. Критично важливо, щоб відомості в CMR збігалися з відомостями у вихідних документах.

Рахунок-фактура - комерційний документ, в якому відображена угода між покупцем і продавцем. Зазвичай в інвойсі зазначено найменування товару, кількість кожного найменування і ціна за одиницю, і загальна сума до оплати.

Обов'язково повинна бути вказана дата, номер, назви і реквізити покупця і продавця.

Додатково можуть зазначатися умови угоди, терміни та способи оплати і відвантаження.

Це дуже важливий документ для міжнародних перевезень, його контролює митниця. Часто від подробиць вказаних в інвойсі залежить швидкість проходження прикордонних митниць.

В митній декларації № UA125250/2018/805260 витяжні шафи для кухонь позиціонуються товаром №2. Відомості про товар зазначено на бланку форми МД-3.

Митна декларація на імпорт витяжних шаф для кухонь заповнена відповідно до наказу від 30.05.2012 р № 651, додаткові відомості по товару зазначені в додатковій МД (форма МД-6).

Графа 1 «Декларація»: у першому підрозділі зазначений 2-значний літерний код напрямку переміщення товарів згідно з класифікатором типів декларацій ІМ. У другому та третьому підрозділах зазначені коди митного режиму та типу декларації згідно з класифікаторами митних режимів і типів декларацій відповідно – 40 (імпорт) ДЕ (додаткова декларація до попередньої митної декларації).

Графа 2 «Відправник/Експортер» : у графі зазначено відомості про відправника: «KINGBRAND TRADING CO», LIMITRD UNIT 511, 5/F TOWER 1, SILVERCORD , 30 CANTON ROAD, TSIMSHATSUI KLN, HONGKONG. У верхньому правому куті після знака «№» зазначається літерний код альфа 2 код країни надходження, через «/» - податковий номер платника податків код ЄДРОУ: № НК/0000000000. У лівому нижньому куті – 000/0000/00000.

Графа 3 «Форма»: у першому підрозділі графі зазначено порядковий номер комплекту, у другому - загальна кількість комплектів ЄАД і додаткових аркушів: 2/ 2.

Графа 4 «Відвантажувальні спеціалізації» : у графі зазначено загальна кількість долучених до МД комплектів доповнень, складених Декларантом, і, через знак "/", - кількість аркушів у примірнику специфікації: "3/8".

Графа 5 «Всього товарів»: зазначено загальну кількість задекларованих у МД товарів – 4.

Графа 6 «Всього місць» : зазначена загальна кількість вантажних місць задекларованих у МД товарів відповідно до товаросупровідних документів, пакувальних аркушів – 1447.

Графа 7 «Довідковий номер»: за бажанням Декларанта зазначений наданий ним порядковий номер МД – Вн. №2012 .

Графа 8 «Одержувач»: у графі зазначено відомості про одержувача. Аналогічно до графи 2:

№ UA/0040097404

ТОВ «БРАЛІС», 01004, м. Київ, вул. Кропивницького, буд. 12, приміщення №19, літера А, Україна

UA10040097404

Графа 9 «Особа відповідальна за фінансове врегулювання» : у графі зазначено відомості про резидента, що уклав зовнішньоекономічний договір (контракт) або інший документ, що використовується в міжнародній практиці замість договору (контракту). Зазначено відомості, аналогічні відомостям графи 8.

Графа 11 «Торговельна країна / Країна виробництва»: у графі зазначений літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни місцезнаходження особи, яка уклала зовнішньоекономічний договір : – CZ – Чехія [36].

Графа 12 "Відомості про вартість"

У графі зазначена у валюті України сума наведених у графах 45 ЄАД і додаткових аркушів митних вартостей задекларованих товарів (або сума митних вартостей за ЄАД і аркушами специфікації) - 2482458,30 грн.

Графа 14 «Декларант/Представник» : у графі наведено відомості про декларанта, ним виступає:

ФО-П Саєнко Едуард Миколайович АЕ 521327 від 19.06.2015

UA 02800613554.

Графа 15 «Країна відправлення/експорту; код країни відправлення/експорту»: складається з двох частин. У першій частині зазначено країна відправлення - Китай, у другій частині код альфа 2 країни - CN.

Графа 18 «Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні/прибутті»: товар що розглядається переміщується автотранспортом, в графі зазначено: «див. доп.». В доповненнях зазначено: ВН6163ВІ/ВН1523ХО, ВН9934СА/ВН5762ХР, ВН5014ЕН/ВН0194ХМ, ВН5043ЕА/ВН5044ХК, ВН4337ВС/ВН6619ХТ, ВН6182НІ/ВН8066ХК. Автотранспорт зареєстровано в Україні – UA .

Графа 19 «Контейнер»: даний товар переміщується в 1 контейнері.

Графа 20 «Умови поставки»: за договором (контрактам) купівлі-продажу умова поставки : CIF (Cost, Insurance and Freight) UA Одеса (порт призначення).

Графа 21 «Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні»: переміщення здійснюються водним транспортом, в графі зазначено назву судна: COSCO SHIPPING PANAMA 01.

Графа 22 «Валюта та загальна сума за рахунок»: у лівому підрозділі відповідно до класифікації валют казаний літерний код валюти, у якій складено рахунки-фактури (інвойси) : USD 94720.78.

Графа 23 «Курс валюти» : у графі зазначається офіційний курс гривні до іноземної валюти, зазначеної в лівому підрозділі графи 22 МД: 26.20817000.

Графа 24 «Характер угоди»: згідно з класифікатором характеристик угод: 21 - Переміщення товарів з розрахунками у вільно конвертованій валюті – USD.

Графа 25 «Вид транспорту на кордоні» : у лівому підрозділі графи проставлений код згідно з класифікатором видів транспорту виду транспорту транспортного засобу, на якому здійснюватиметься перетин митного кордону при вивезенні товарів за межі митної території України: 11 – контейнер на морському судні.

Графа 26 «Вид транспорту в межах країни» : 30 – автотранспорт.

Графа 28 «Фінансові та банківські відомості» : у графі наведено відповідно до умов зовнішньоекономічного договору (контракту) окремими рядками відомості про уповноважені банки особи, яка здійснює розрахунки за зовнішньоекономічним договором (контрактом):

ЄДРПОУ:35960913 ПуАТ КБ «АКОРДБАНК»

МФО : 380634

Графа 29 «Митний орган виїзду/в'їзду» : у графі зазначено згідно з Класифікатором митних органів найменування митниці і дев'ятизначний код пункту пропуску, через який вивозяться товари: Одеська митниця ДФС UA5000030 (пункт пропуску «Одеський морський торговельний порт»).

Графа 30 «Місцезнаходження товарів»: Вказується відомості про зону митного контролю, в якій знаходяться задекларовані товари: 125-035-1-1.

Графа 31 «Вантажні місця та опис товарів»: під номером 1 зазначено найменування та звичайний торговельний опис, що дає змогу ідентифікувати та класифікувати товар: «Шафи витяжні кухонні побутові, нові, з фільтром для очищення повітря, для встановлення над плитою, з горизонтальним розміром, що не перевищує 120 см».

Графа 32 «Товар»: у графі проставлений порядковий номер товару, що декларується в графі 31 МД: 2.

Графа 33 «Код товару»: коду товару згідно з УКТ ЗЕД : 8414600000 (витяжні шафи кухонні побутові, з горизонтальним розміром що не перевищує 120 см).

Графа 34 «Код країни походження»: відповідно до класифікації країн світу вказаний літерний код альфа-2 країни походження товару, описаного в графі 31 МД-3 і класифікованого згідно з УКТ ЗЕД у графі 33 МД-3: CN.

Графа 35 «Вага бруutto (кг)»: у графі зазначено вага бруutto (у кілограмах) товару, описаного в графі 31 МД-3: 10250.5.

Графа 36 «Преференція»: 000000000 (пільги по ввізному миту та ПДВ відсутні).

Графа 37 «Процедура»: у графі проставлений код процедури переміщення товарів відповідно до заявленого митного режиму: 4000 ZZ00. 40 - код митного режиму відповідно до Класифікатора митних режимів, що затверджується Держмитслужбою (імпорт), 00 - код попереднього митного режиму згідно з Класифікатором митних режимів (попередній митний режим відсутній) .

Графа 38 «Вага нетто (кг)»: у графі зазначена в кілограмах вага товару, описаного в графі 31 МД, без будь-якої упаковки згідно з товаросупровідними документами: 8413.

Графа 40 "Загальна декларація / Попередній документ"

У графі зазначаються відомості про попередній документ, у тому числі той, який при оформленні товару в митний режим, що передує заявленому, використовувався замість МД. Відомості зазначаються в такому порядку: спочатку проставляється код документа відповідно до класифікатора документів, далі через знак "/" проставляються номер і дата документа, через знак "-" - номер товару у МД або специфікації – 1801 / UA 125250/2018/805260 15.05.2018 / 2.

Графа 41 «Додаткові одиниці виміру» : додаткові одиниці виміру для витяжних шаф – це штуки, тому зазначаємо код та кількість товару в цих одиницях – 796/504.

Графа 42 «Ціна товару»: у графі з точністю до чотирьох знаків у дробовій частині наведена фактурна вартість товару у валюті, в якій складені рахунки або інші документи, що визначають вартість товару: 19518.6300.

Графа 44 «Додаткова інформація / Подані документи / Сертифікати і дозволи»: у графі зазначені відомості про необхідні для здійснення митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення документи. Зазначено такі документи:

0271 PL28 07.03.2018 (пакувальний лист);
 0380 28 07.03.2018 (інвойс);
 0705 COSU6174076790 23.03.2018 (коносамент);
 0705 NOWODE1803014 23.03.2018 (коносамент);
 0730 0330 16.05.2018 (автотransпортна накладна);
 0730 3640 16.05.2018 (автотransпортна накладна);
 0730 4078 16.05.2018 (автотransпортна накладна);
 0730 5356 16.05.2018 (автотransпортна накладна);
 0730 9038 16.05.2018 (автотransпортна накладна);
 0730 9140 16.05.2018 (автотransпортна накладна);
 0862 28 07.03.2018 (декларація про походження товару);
 3014 б/п 01.02.2018 30.05.2018 (прайс-лист);
 4100 19/01 26.01.2018 (контракт)
 4103 12 02.05.2018 (доповнення до контракту)

4103 14 08.05.2018 (доповнення до контракту)

4207 36 21.09.2016 (договір про надання послуг митного брокера)

9000 лист 23.04.2018

Графа 45 «Коригування» : у графі зазначена величина митної вартості - 511547.57 грн.

Графа 46 «Статистична вартість»: у графі зазначено у валюті України поділене на 1000 й округлене до п'яти знаків у дробовій частині значення митної вартості: 511,54757.

Графа 47 "Нарахування платежів"

У графі наводяться відомості про нарахування митних платежів. Відомості графи 47 представлені у табл. 3.2 даної роботи.

Графа 54 "Місце та дата:"

У графі зазначаються дані про місцезнаходження особи, відомості про яку зазначені в графі 14 МД, та фізичну особу, яка безпосередньо склала МД:

09100, Київська обл., м. Біла Церква, вул. Молодіжна, 22

Саєнко Е.М. +380667988066 2800613554 saenko-ed-ed@ukr.net

Митне оформлення витяжних шаф в митному режимі імпорту потребує здійснення митних процедур.

Відповідно до статті 4 Митного кодексу України митна процедура - це зумовлені метою переміщення товарів через митний кордон України сукупність митних формальностей та порядок їх виконання;

Посадовою особою відділу митного оформлення № 1 митного поста «Південний термінал» Київської митниці ДФС здійснюються наступні митні формальності при подачі МД №UA125250/2018/805260 в електронному вигляді (ЕМД).

1. Реєстрація митної декларації. На цьому етапі виконання митних формальностей посадовою особою відділу митного оформлення проводиться перевірка відповідності формату ЕМД встановленим вимогам, присвоюється митній декларації реєстраційний номер за допомогою автоматизованої системи митного оформлення; унесення поданої ЕМД до бази даних Київської митниці ДФС (митній декларації присвоєно номер UA125250/2018/805260) .

2. Перевірка митної декларації. Проводяться такі митні формальності:

- перевірка наявності поданих разом з митною декларацією рахунка-фактури, який визначає вартість товару, та у разі необхідності – наявності декларації митної вартості. При митному оформленні витяжних шаф декларація митної вартості не подавалась, подавався рахунок-фактури (інвойс) № 28 07.03.2018, про що є відомості у графі 44;

- перевірка за допомогою програмного забезпечення правильності заповнення електронної митної декларації відповідно до вимог, встановлених законодавством з питань державної митної справи (митна декларація заповнена правильно).

3. Прийняття митної декларації для оформлення. Для цього до ЕМД уноситься номер штампу «Під митним контролем». У графу D/J внесено «ПМК 108/125 17.05.2018».

4. Оформлення митної декларації. Для цього здійснюється:

- контроль співставлення (автоматизоване порівняння) даних, які містяться в ЕМД, та інших документів, поданих для митного оформлення, зокрема:

- співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 МД, з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України (достовірність даних щодо банку ПуАТ АТ «КБ АКОРДБАНК» підтверджена);

- співставлення курсу валюти України до іноземної валюти, зазначеного у графі 23 МД, з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графи 22 МД, на день подання МД до оформлення (курс валюти на 17.05.2018 є достовірним і становить 26,20817000 грн/дол.США);

- перевірка наявності діючих (не скасованих) спеціальних санкцій, застосованих до українського суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності і/або іноземного суб'єкта господарської діяльності згідно зі статтею 37 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» (у даному випадку санкції відносно одержувача ТОВ «БРАЛІС», 01004, м. Київ, вул. Кропивницького, буд. 12, приміщення №19, літера А, Україна , та відправника «KINGBRAND

TRADING CO», LIMITRD UNIT 511, 5/F TOWER 1, SILVERCORD , 30 CANTON ROAD, TSIMSHATSUI KLN, HONGKONG не застосовуються);

співставлення відомостей, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення товарів через митний кордон України, з інформацією, що міститься в уніфікованих електронних дозвільних документах, що надходять з інших державних органів (заборони та обмеження на імпорт витяжних шаф не встановлені);

- контроль із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі оцінка ризику за МД шляхом аналізу ЕМД;

- перевірка правильності класифікації витяжних шаф (код згідно з УКТЗЕД 8414600000 є правильним);

- перевірка правильності визначення митної вартості витяжних шаф (митна вартість визначалась за основним методом і становить 511547.57 грн., коригування митної вартості Київською митницею ДФС не проводилось);

- перевірка дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання (відсутність визначених законодавством заборон щодо переміщення або поміщення у митний режим імпорту задекларованих товарів; наявність відповідних документів, наявність в МД відомостей про відповідні документи або відомостей про відмітки у товаросупровідних документах). Було встановлено, що відомості про проведення радіологічного контролю відображені у графі 44 митної декларації.

5. Завершення митних формальностей за митною декларацією. При цьому посадовими особами підрозділу митного оформлення здійснюється:

- перевірка відомостей про виконання митних формальностей, сформованих за результатами оцінки ризику за МД із застосуванням системи управління ризиками;

- перевірка правильності нарахування митних платежів, правильності заповнення граф 47 та В митної декларації (митні платежі нараховано вірно);

- справляння митних та інших платежів за МД;

- завершення митного оформлення шляхом:

внесення за допомогою автоматизованої системи митного оформлення до електронної митної декларації відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи підрозділу митного оформлення, яка завершила митне оформлення (у графу D/J внесено «ОНП 108/125 17.05.2018».);

передавання в установлений строк ЕМД № UA125250/2018/805260 до Єдиної автоматизованої інформаційної системи ДФС України.

Отже, при митному оформленні витяжних шаф для кухонь було застосовано електронне декларування та виконані митні формальності в повному обсязі згідно з чинним законодавством.

3.4. Шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті витяжних шаф для кухонь

Нормативно-правові засади впровадження управління ризиками в діяльність органів доходів і зборів визначає Митний кодекс України (глава 52).

Управління ризиками - це робота органів доходів і зборів з аналізу ризиків, виявлення та оцінки ризиків, розроблення та практичної реалізації заходів, спрямованих на мінімізацію ризиків, оцінки ефективності та контролю застосування цих заходів. Під ризиком розуміється ймовірність недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

Митні органи застосовують систему управління ризиками для визначення товарів, транспортних засобів, документів і осіб, які підлягають митному контролю, форм митного контролю, що застосовуються до таких товарів, транспортних засобів, документів і осіб, а також обсягу митного контролю.

Цілями застосування системи управління ризиками є:

- 1) запобігання, прогнозування і виявлення порушень законодавства України з питань державної митної справи;
- 2) забезпечення більш ефективного використання наявних у митних органів ресурсів та зосередження їх уваги на окремих згрупованих об'єктах аналізу ризику, щодо яких є потреба у застосуванні окремих форм митного

контролю або їх сукупності, а також у підвищенні ефективності митного контролю (областях ризику);

3) забезпечення в межах повноважень митних органів заходів із захисту національної безпеки, життя і здоров'я людей, тварин, рослин, довкілля, інтересів споживачів;

4) прискорення митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України.

Товари групи «ризик» - товари, які переміщуються через митний кордон України та відносно яких виявлені ризики або існують потенційні ризики (товари, для яких встановлено високі ставки ввізного мита; товари, які ввозяться з країн, з якими Україною не укладено угоди про вільну торгівлю, тобто для них відсутні преференції по ввізному миту);

Порушення митно-тарифного регулювання досить поширений вид ризиків для даного типу товарів. Тарифне регулювання досить суттєво впливає на цінове утворення. Для зменшення мита більшість імпортерів декларують свої товари як товари групи «прикриття», які мають велику ймовірність декларування як товари групи «ризик». До таких товарів застосовуються менші ставки мита, саме через це при митному оформленні товару будуть занижені митні платежі.

Вирішальне значення відіграє надання недостовірних відомостей про країну походження. Походження товарів досить часто змінюють через те, що товари, імпортовані з країн, з якими Україна уклала договір про вільну торгівлю, декларуються по зменшеним ставкам. Зокрема, для країн Європейського Союзу ставка ввізного мита за кодом товару 8414600000 - шафи витяжні з найбільшим горизонтальним розміром, що не перевищує 120 см. становить – 0%. Згідно з Угодою про Асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, витяжні шафи для кухонь оподатковуються ввізним митом зі ставкою 0% при підтвердженні їх походження з Європейського Союзу шляхом подання сертифіката про походження товару форми EUR.1 (код преференції – 410). Для таких країн, як Китай, ввізне мито становить 5%, тому

суб'єкти ЗЕД часто вказують не правильну країну для зменшення ставки митних платежів.

Індикаторами ризику є тип митної декларації (митна декларація, оформлена для режиму імпорту), код витяжних шаф згідно з УКТЗЕД (ставка ввізного мита 0 %) та країна відправлення (країни ЄС).

Тому необхідно чітко та вірно встановити видову приналежність товару до відповідного класифікаційного угруповання згідно з УКТЗЕД, присвоїти код, встановити митну вартість і згідно Митного тарифу України провести нарахування митних платежів.

Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684.

За результатами оцінки ризику у конкретному випадку переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України, в тому числі за результатами контролю із застосуванням СУР, що здійснюється відповідно до статті 337 Митного кодексу України, митні органи обирають форми та обсяг митного контролю. При цьому формується перелік митних формальностей за результатами застосування СУР.

При застосуванні АСМО для митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів перелік митних формальностей за результатами застосування СУР формується за допомогою інформаційних технологій, за результатами автоматизованого та комбінованого контролю із застосуванням СУР, а також доповнюється/коригується митним органом за результатами неавтоматизованого/комбінованого контролю із застосуванням СУР, оцінки ризику відповідно до документальних профілів ризику, орієнтувань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, а також на підставі вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів[40].

Перелік митних формальностей за результатами застосування СУР містить відомості про:

- а) назву митної формальності;
- б) підрозділ/посадову особу – ініціатора включення митної формальності до переліку, прізвище, ініціали посадової особи, яка безпосередньо доповнила перелік;
- в) підстави включення митної формальності до переліку;
- г) вид митної формальності (обов'язкова, обов'язкова за умови, у разі потреби);
- г) повідомлення до митної формальності.

Відомості відповідно до підпунктів "б", "в" цього пункту вносяться, якщо митну формальність додано за результатами неавтоматизованого або комбінованого контролю із застосуванням СУР, оцінки ризику відповідно до документальних профілів ризику, орієнтувань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, а також на підставі вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів.

Перелік митних формальностей за результатами застосування СУР може також не бути сформованим взагалі або містити лише повідомлення, без зазначення митної формальності.

Форми та обсяг контролю, визначені в переліку митних формальностей за результатами застосування СУР, виконуються посадовими особами митних органів при проведенні митного контролю та митного оформлення з урахуванням виду митної формальності та повідомлення до митної формальності та відповідно до вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів.

Посадові особи митного органу, які здійснюють митний контроль та митне оформлення у конкретному випадку переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України, в обов'язковому порядку переглядають сформований за допомогою інформаційних технологій перелік митних формальностей за результатами застосування СУР з метою визначення митних формальностей, виконання яких належить до їхньої компетенції, а також

доповнюють/коригують перелік за результатами неавтоматизованого або комбінованого контролю із застосуванням СУР, оцінки ризику відповідно до документальних профілів ризику, орієнтувань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, а також на підставі вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів.

Дієва система управління ризиками передбачає аналіз ситуації щодо можливих ризиків, формування профілю ризику, застосування профілю та моніторинг результатів застосування профілю у вигляді позитивної та негативної історії.

Профіль ризику – це сукупність відомостей про область ризику, індикатори ризику та вказівки щодо застосування необхідних заходів запобігання або мінімізації ризику.

Для запобігання випадкам надання недостовірних відомостей про країну походження витяжних шаф для кухонь з метою зниження нарахування митних платежів із використання митних пільг (преференцій) доцільно розробити профіль ризику «Контроль країни походження витяжних шаф для кухонь».

У табл. 3.3 наведені індикатори та їх значення для профілю ризику «Контроль країни походження витяжних шаф для кухонь».

Таблиця 3.3

Індикатори та їх значення для профілю ризику «Контроль країни походження витяжних шаф для кухонь»

Номер індикатора	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Тип митної декларації (гр.1 МД)	ІМ 40
2	Код товару згідно з УКТЗЕД (гр.33 МД)	8414600000
3	Код країни походження (гр.34 МД)	Коди країн-членів ЄС

4	Код преференції по ввізному миту для країн-членів ЄС (гр. 36 МД)	410
5	Код сертифіката про походження товару форми EUR.1 (гр. 44 МД)	0954

Індикаторами ризику є тип митної декларації (митна декларація, оформлена для режиму імпорту), код витяжних шаф згідно з УКТЗЕД (код 8414600000) та країна походження (вибрано країни-члени ЄС, з якими Україна уклала угоди про вільну торгівлю).

Профіль ризику спрацьовує, якщо індикатори 1-5 одночасно набувають встановлених значень, та формує таке повідомлення для інспектора: «Товар № _____. Можливі неправильні дані щодо країни походження товару з метою зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд та направити товар на лабораторне дослідження».

На основі цієї інформації посадовій особі митниці пропонуються форми та обсяг контролю (табл. 3.4).

При спрацюванні профілю ризику «Контроль країни походження витяжних шаф для кухонь» посадова особа митниці повинна здійснити митні формальності, які вказані в таблиці 3.4 відповідно до Класифікатора митних формальностей, що можуть бути визначенні за результатами застосування системи управління ризиками, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 №1011 [34].

Таблиця 3.4

Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю ризику

Код митної формальності	Пояснення до митної формальності	Вид митної формальності
1	2	3
109 – 4	Перевірка правильності визначення країни походження	Обов'язкова

110 – 4	Витребування документів, які підтверджують країну походження товару	Обов'язкова
205 – 1	Проведення митного огляду з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на упаковці, маркуванні товару, відомостям, зазначеним у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення	У разі необхідності

1	2	3
802 – 4	Направлення службової записки до підрозділу по контролю правильності визначення країни походження товарів з метою розгляду питання щодо направлення до компетентного органу, що видав документ про походження, або до компетентних організацій країни, зазначеної як країна походження товару, запиту про проведення перевірки документів про походження товару чи надання додаткових відомостей (після завершення митного оформлення)	У разі необхідності
907-4	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для встановлення країни походження товарів	У разі необхідності

Отже, при спрацюванні профілю ризику «Контроль країни походження витяжних шаф для кухонь» посадові особи митниці виконують наступні митні формальності:

- перевіряють правильність визначення країни походження;
- витребують у декларантів документів, які підтверджують країну походження торговельного обладнання;
- у разі необхідності проводять митний огляд з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на упаковці, маркуванні товару, відомостям, зазначеним у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення;
- у разі необхідності направляють службові записки до підрозділу по контролю правильності визначення країни походження товарів.

Отже, для мінімізації митних ризиків при імпорті витяжних шаф для кухонь необхідно розробляти профілі ризиків, удосконалити перелік митних формальностей, що сприятиме запобіганню ухиленням суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності від сплати ввізного мита в повному обсязі.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Об'єктом дослідження є витяжні шафи, що переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту (країна виробництва – Китай). За результатами виконаних досліджень можна зробити такі висновки.

Сучасний асортимент витяжних шаф досить різноманітний, розробка нових технологій дозволяє збагачувати ринок більш досконалыми та якісними виробами, що відрізняються хорошими технічними та економічними характеристиками. Одним з найбільших вітчизняних виробників кухонних витяжних шаф є торгова марка ELEYUS. Проаналізувавши обсяги експорту та імпорту витяжних шаф для кухонь, можна зробити висновки, що значну частину ринку України займає імпорт продукції. Обсяги імпорту в 3, 8 разів переважають обсяги експорту. Але слід зауважити, що за останні три роки обсяги експорту зростають. В 2017 році в порівнянні з попереднім обсяги експорту зросли на 21% та становили 2,6 млн. доларів США. Виробництво витяжних шаф для кухонь в Україні розвивається повільними темпами і потребує оновлення обладнання, капіталовкладень та іноземних інвестицій.

Відповідно до Митного кодексу України витяжні шафи для кухонь, як і будь-які товари, що переміщуються через митний кордон України, підлягають виконанню посадовими особами органів доходів і зборів митних процедур, порядок проведення яких чітко регламентований низкою нормативно-правових актів.

Якість витяжних шаф для кухонь визначається технічними вимогами, які містяться в ДСТУ EN 60335-2-31:2015 «Прилади побутові та аналогічні електричні. Безпека. Частина 2-31. Додаткові вимоги до витяжних ковпаків кухонних плит та інших пристроїв для видалення кухонних випарів (EN 60335-2-31:2014, IDT)» [12]. Основними показниками якості витяжних шаф для кухонь є їх споживчі властивості.

Товарознавча експертиза витяжних шаф для кухонь для митних цілей проводиться Департаментом податкових та митних експертиз відповідно до

наказу Міністерства фінансів №1058 від 02,12,2016 «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)».

На ринку України представлено широкий асортимент витяжних шаф для кухонь, різних торговельних марок. Витяжні шафи для кухонь можна класифікувати за такими ознаками: тип самої витяжки, тип монтажу, максимальна потужність, система управління, рівень шуму, наявністю додаткових функцій. При цьому, в Україні не існує загальноприйнятої класифікації даного товару.

При виборі критеріїв ідентифікації витяжних шаф для кухонь слід керуватись класифікаційними ознаками відповідно до нормативних документів. Для проведення ідентифікації витяжних шаф для кухонь було розроблено такі критерії: найменування, фірма-виробник, країна походження, продуктивність, режим роботи, кількість режимів роботи, рівень шуму, номінальна споживна потужність електродвигуна, розміри, вага, клас захисту витяжних шаф для кухонь.

Товарознавчу експертизу для митних цілей було проведено в Департаменті податкових та митних експертиз ДФС України. За результатами проведеної ідентифікації витяжних шаф для кухонь за обраними критеріями, встановлено, що всі витяжні шафи різних торговельних марок відповідають характеристикам витяжних шаф для кухонь, а саме – продуктивність, призначення, розмір повітроводу вентиляції, клас захисту. Для визначення вартості витяжних шаф для кухонь застосовується порівняльний підхід. Визначення вартості витяжних шаф для кухонь за допомогою порівняльного підходу ґрунтується на інформації про ціни продажу подібних витяжних шаф для кухонь, на ринку України. За результатами проведеної товарознавчої експертизи, яка проводилась з метою визначення вартості витяжних шаф для кухонь, що ввозяться на територію України, встановлено, що їх задекларована вартість відповідає ціні на ринку України.

Було встановлено, що витяжна шафа для кухні класифікується згідно з першим правилом інтерпретації класифікації товарів. Задекларований в митній декларації UA125250/2018/805260 товар відноситься до коду згідно з УКТЗЕД 8414600000 - шафи витяжні з найбільшим горизонтальним розміром, що не перевищує 120 см.

Розраховано митну вартість витяжних шаф з урахуванням умов поставки CIF UA Одеса, яка становить 511547,57 грн. Сума ввізного мита становить 25577,38 грн. Нарахована сума ПДВ складає 107424,99грн. Загальна сума митних платежів при імпорті витяжних шаф для кухонь становить 133002,37 грн.

При митному оформленні витяжних шаф для кухонь було застосовано електронне декларування та виконані митні формальності в повному обсязі згідно з чинним законодавством.

При імпорті витяжних шаф для кухонь вирішальне значення відіграє надання недостовірних відомостей про країну походження. Зокрема, для країн Європейського Союзу ставка ввізного мита за кодом товару 8414600000 - шафи витяжні з найбільшим горизонтальним розміром, що не перевищує 120 см. становить – 0%. Для таких країн, як Китай, ввізне мито становить 5%, тому суб'єкти ЗЕД часто вказують не правильну країну для зменшення ставки митних платежів.

Для мінімізації митних ризиків при імпорті витяжних шаф для кухонь було розроблено профіль ризику «Контроль країни походження витяжних шаф для кухонь», що сприятиме запобіганню ухиленням суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності від сплати ввізного мита в повному обсязі.

За результатами виконаних досліджень можна надати такі пропозиції:

- з метою підвищення ефективності контролю за оподаткуванням витяжних шаф для кухонь органам доходів і зборів розробити та впровадити профіль ризику «Контроль країни походження витяжних шаф для кухонь»;
- з метою запобігання порушень митного законодавства Державній фіскальній службі включити витяжні шафи для кухонь до плану здійснення державного контролю нехарчової продукції відповідно до

вимог Закону України «Про державний ринковий нагляд і контроль нехарчової продукції».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. База даних Організація Об'єднаних Націй [Електронний ресурс].. –
Режим доступу: <https://comtrade.un.org>

2. Бережнюк І.Г. Актуальні питання теорії та практики митної справи: монографія / За заг. ред. І.Г. Бережнюка. – Хмельницький. : ПП Мельник А.А., 2013. – 428 с.
3. Вимоги до маркування побутових духових шаф і кухонних витяжок. [Електронний ресурс].. – Режим доступу: <https://sm.od.ua/press-tsentr/novosti/546-vstanovleno-vimogi-do-markuvannya-pobutovikh-dukhovikh-shaf-i-kukhonnikh-vityazhok.html>.
4. Вимоги до якості електропобутових товарів [Електронний ресурс].. – Режим доступу: <http://comexpert-2.pto.org.ua>
5. Витяжки кухонні електричні. [Електронний ресурс].. – Режим доступу: <https://ua.all.biz/uk/vytyazhky-kuhonni-elektrychni-vytyazhky-kuhonni>.
6. Витяжки кухонні — комфорт і свіжість на вашій кухні. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://vd.net.ua/vityazhki-kukhonni-komfort-i-svizhist-na-vashij-kuxni.html>
7. Данько Т. І. Ідентифікація товарів: сутність та основні товарознавчі аспекти / Т. І. Данько, Н. П. Яворська // Економіка і суспільство. – 2017. - № 9. – С.391-395. www.economyandsociety.in.ua/journal/9_ukr/67.pdf.
8. Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України: Постанова Кабінету Міністрів України №1031 від 05.10.2011 р. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1031-2011-%D0%BF>.
9. Деякі питання реалізації принципу «єдиного вікна» під час здійснення митного, санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного, радіологічного та інших видів державного контролю: Постанова Кабінету Міністрів України від 25.05.2016 № 364. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/364-2016-п>.
10. ДСТУ 4179-2003. Рулетки вимірювальні металеві. Технічні умови. - [Чинний від 13-05-2003]. - К.: Держспоживстандарт України, 2003. – 18 с.
11. ДСТУ EN 45501:2007 Прилади неавтоматичні зважувальні. Загальні технічні вимоги та методи випробувань. - [Чинний від 01-01-2008]. - К.: Держспоживстандарт України, 2008. – 76 с.

12. ДСТУ EN 60335-2-31:2015 «Прилади побутові та аналогічні електричні. Безпека. Частина 2-31. Додаткові вимоги до витяжних ковпаків кухонних плит та інших пристроїв для видалення кухонних випарів». - [Чинний від 01-01-2016]. - К.: Держспоживстандарт України, 2016. – 34 с.

13. Зовнішня торгівля України із зазначенням основних країн-контрагентів// Митна статистика ДФСУ [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/ms/f3>.

14. Інтернет магазин: «ROZETKA» [Електронний ресурс].. – Режим доступу: <https://rozetka.com.ua>

15. Інтернет магазин: «COMFY» [Електронний ресурс].. – Режим доступу: <https://comfy.com.ua>

16. Класифікація витяжок для кухні. [Електронний ресурс].. – Режим доступу: <https://pctech-support.com/54276-classification-of-kitchen-hoods>.

17. Коломієць Т. Методологічні засади ідентифікації товарів / Т. Коломієць, Н. Мережко, В. Осієвська //Товари і ринки. - №2. – 2012. – С. 48-53.

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

19. Коломієць Т.М. Експертиза товарів : [підручник] / Т.М. Коломієць, Н.В. Притульська, О.Л. Романенко. – К. : КНТЕУ, 2001. – 274 с.

20. Митна декларація як основний документ при здійсненні митного оформлення вантажів: – Режим доступу : idruchniki.com/10140827/ekonomika/vantazhna_mitna_deklaratsiya_osnovniy_dokument_pri_zdiysnenni_mitno_go_oformlennya_vantazhiv.

21. Митна політика та митна безпека України [Текст]/ монографія; за заг.ред. П.В. Пашка, І.Г. Бережнюка. – Хмельницький : ПП. Мельник А.А., 2013. – 338 с.

22. Митна справа: підручник / П.В. Пашко, Н.В. Мережко, О.В. Рождественський ; за заг. ред. П.В. Пашка. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. – 548 с.

23. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
24. Митно-тарифне регулювання в зовнішньоекономічній діяльності як інструмент економічної політики держави / [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://www.100balov.com/predmet/customs/ukrcustoms/p5.php>>
25. Основи управління якістю (2002) [Електронний ресурс].. – Режим доступу: <https://library.if.ua/book/150/9972.html>.
26. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. Структура Департаменту податкових та митних експертиз. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/struktura-/spetsializovan-departament-/spetsializovana-laboratoriya>
27. Офіційний сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.ukrstat.gov.ua/.
28. Офіційний сайт торгової марки - ELEYUS [Електронний ресурс].. – Режим доступу: <https://eleyus.com>
29. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.04.2012 № 451.
30. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-п>.
31. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. -Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.
32. Положення про Департамент податкових та митних експертиз ДФС: Наказ ДФС від 25.01.2017 № 39 // Офіц. сайт ДФС – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/>.
33. Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму: Наказ Мінфіну України від 31.05.2012 №657. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1669-12>.
34. Про затвердження відомих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних

декларацій: Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011. –

Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitnezakonodavstvo/nakazi/62422.html>.

35. Про затвердження Класифікатора ДФС, митниць ДФС та їх структурних підрозділів: Наказ ДФС України від 19.01.2017 №26. - Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitnezakonodavstvo/nakazi/0989.html>.

36. Про затвердження класифікації країн світу: Наказ Державної служби статистики України від 30.12. 2013 № 426. – Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/norm_doc/2013/426/426_2013.htm.

37. Про затвердження Національного стандарту № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав»: Постанова Кабінету Міністрів України від 10.09.2003 №1440. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1440-2003-п>.

38. Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України: Постанова Кабміну України від 21.05.2012 №428. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/428-2012-п>.

39. 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://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>.

40. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України 30.05.2012 № 631. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.

41. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651. – Режим доступу : <http://rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.

42. 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 28.08.2016 № 699. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1173-16>.

43. Про затвердження Порядку роботи відділу митних платежів, підрозділу митного оформлення митного органу та митного поста при вирішенні питань класифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 №650. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62410.html>.

44. Про затвердження Порядку справляння єдиного збору у пунктах пропуску через державний кордон: постанова КМУ №1569 від 24.10.2002.

45. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ ДФС від 09.06.2015 № 401. – Режим доступу:<http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63754.html>.

46. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України від 16.04.1991 № 959-XII. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/959-12>.

47. Про Митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 № 584-VII. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.

48. Про Порядок обліку, зберігання, оцінки конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави, і розпорядження ним: Постанова Кабінету Міністрів України від 25.08.1998 №1340 (із змінами і доповненнями). – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1340-98-п>.

49. Про спрощення і гармонізацію митних процедур (Киотська конвенція) : Міжнародна конвенція від 18.05.1973 р. – Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/995_643.

50. Ринок витяжних шаф для кухонь в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://kitchendecorium.ru /tehnika/hood-fan/vytyazhka-na-kuxnyu.html>.

51. Розрахунок митних платежів / [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://broker-service.com.ua/htmlPages/104/menuid/103>>.

52. Структура Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності // Офіц. сайт ДФС – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya-tovariv/62667.html>.

53. Сумарний обсяг імпорту та експорту окремих підгруп товарів за кодами товарних позицій за кодами УКТЗЕД // Митна статистика ДФСУ [Електронний ресурс].. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/f11>.

54. Теоретичні основи товарознавства : підручник / за заг. ред. проф. Ю.Т. Жука. – Львів : Компакт-ЛВ, 2009. – 480 с.

55. Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ 24.06.2010.

56. Як вибрати витяжку на кухню. [Електронний ресурс].. – Режим доступу: <http://bud-porada.in.ua/kak-vibrat-vytyazhku-na-kuhnyu.htm>.

57. Якість продукції: поняття і показники, методи оцінки. [Електронний ресурс].. – Режим доступу: http://osvita.ua/vnz/reports/econom_pidpr/22070.

ДОДАТКИ