

КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА на тему:

**«Ідентифікаційна експертиза та оподаткування імпорту легкових
автомобілів»**

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

Колісниченко Олени
Петрівни

Науковий керівник
д-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Науковий консультант
канд. хім. наук, доцент

Калуга Ніна Василівна

Гарант освітньої програми
д-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2018

АНОТАЦІЯ

Колісніченко О.П. Ідентифікаційна експертиза та оподаткування імпорту легкових автомобілів.

У роботі проаналізовано законодавчо-нормативну базу щодо проведення ідентифікаційної експертизи та оподаткування імпорту легкових автомобілів. Проведено класифікацію легкових автомобілів згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД).

Здійснено аналіз стану ринку легкових автомобілів. Зроблено товарознавчу характеристику асортименту легкових автомобілів. Обґрунтовано вибір критеріїв, засобів та методів ідентифікації легкових автомобілів. Наведено та проаналізовано результати ідентифікаційної експертизи легкових автомобілів.

Визначено митну вартість, нараховано митні платежі при імпорті легкових автомобілів. Здійснено розробку профілів ризику при імпорті легкових автомобілів. За результатами досліджень внесені практичні пропозиції щодо мінімізації митних ризиків при оподаткуванні імпорту легкових автомобілів.

Ключові слова: імпорт, легкові автомобілі, митна вартість, митна декларація, оподаткування, УКТЗЕД, митні платежі, ідентифікаційна експертиза.

SUMMARY

Kolisnichenko O. Identification expertise and taxation of imports of passenger cars.

The legal and regulatory framework for conducting identification expertise and taxation of imports of passenger cars have been analyzed in this final qualifying work. Classification of passenger cars is carried out according to Ukrainian Classification of Goods of Foreign Economic Activity (UCGFEA).

The analysis of the status of the passenger cars market is carried out. The commodity characteristics of the assortment of passenger cars are made. The choice of criteria, means and methods of identification of passenger cars is

substantiated. The results of identification expertise of passenger car model sample are presented and analyzed.

The customs value is determined, customs payments are calculated when importing passenger cars. According to the results of the research, practical suggestions have been made to minimize customs risks in the taxation of passenger cars.

Key words: import, passenger cars, customs value, customs declaration, taxation, UCGFEA, customs payments, identification expertise.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади ідентифікаційної експертизи та оподаткування імпорту легкових автомобілів	9
1.1. Стан і динаміка ринку легкових автомобілів в Україні та світі	9
1.2. Аналіз законодавчо-нормативної бази визначення митної вартості та оподаткування легкових автомобілів при імпорті	14
1.3. Вимоги до якості та безпечності легкових автомобілів	19
1.4. Регламент проведення ідентифікаційної експертизи легкових автомобілів для митних цілей	25
РОЗДІЛ 2. Аналіз асортименту та ідентифікаційна експертиза легкових автомобілів	37
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження	37
2.2. Товарознавча характеристика асортименту легкових автомобілів	44
2.3. Розробка критеріїв, засобів та методів ідентифікації легкових автомобілів для митних цілей	49
2.4. Ідентифікаційна експертиза легкових автомобілів та оформлення її результатів	51
РОЗДІЛ 3. Мінімізація митних ризиків при оподаткуванні імпорту легкових автомобілів	55
3.1. Визначення коду легкових автомобілів згідно з УКТЗЕД та товарів «групи прикриття»	55
3.2. Визначення митної вартості та оподаткування легкових автомобілів при імпорті	59
3.3. Застосування системи аналізу та управління ризиками при оподаткуванні імпорту легкових автомобілів	64
3.4. Розробка профілів ризику при імпорті легкових автомобілів	71
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	79
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	82
ДОДАТКИ	89

ВСТУП

Актуальність теми. Світова економічна криза призвела до загострення ситуації на багатьох товарних ринках України, зокрема й на автомобільному ринку. Обсяги імпортої продукції постійно зростають, тому перед митницями постає завдання контролювати правильність визначення коду згідно Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності та не допустити заниження митної вартості легкових автомобілів, тобто надання недостовірних даних, застосовуючи нижчі ставки ввізного мита та акцизного податку, з метою ухилення від сплати митних платежів у повному обсязі. Тому проведення ідентифікаційної експертизи легкових автомобілів при імпорті в Україну на сьогоднішній день є актуальним.

Легковий автомобіль - автомобіль з кількістю місць для сидіння не більше дев'яти, з місцем водія включно, який за своєю конструкцією та обладнанням призначений для перевезення пасажирів та їхнього багажу із забезпеченням необхідного комфорту та безпеки.

Мета роботи. Метою роботи є особливості оподаткування імпорту легкових автомобілів та проведення їх ідентифікаційної експертизи для митних цілей.

Для досягнення цієї мети було визначено такі завдання:

- проаналізувати ринок легкових автомобілів в Україні та світі;
- визначити критерії, засоби та методи ідентифікації легкових автомобілів;
- проаналізувати класифікацію легкових автомобілів згідно УКТЗЕД;
- визначити митну вартість та оподаткування легкових автомобілів при імпорті;
- провести ідентифікаційну експертизу легкових автомобілів;
- розробити профілі ризику при імпорті легкових автомобілів.

Об'єкт дослідження. Об'єктом дослідження є легкові автомобілі, що імпортуються в Україну.

Предмет дослідження. Предметом дослідження є критерії, засоби та методи ідентифікації легкових автомобілів, особливості їх оподаткування при імпорті.

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає в обґрунтуванні та застосуванні критеріїв для проведення експертизи легкових автомобілів.

Практична цінність. Розроблені критерії ідентифікації легкових автомобілів можуть бути застосовані в експертних підрозділах Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України при ідентифікаційній експертизі легкових автомобілів для митних цілей.

Апробація результатів дослідження. Результати дослідження були викладені та обговорені на Міжнародній студентській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми підприємництва, торгівлі та маркетингу» (м. Київ, 13-14 березня 2018 року)

Публікації. За результатами досліджень опублікована стаття у Збірнику наукових статей студентів КНТЕУ 2018 року на тему «Ідентифікаційна експертиза легкових автомобілів» (С. 35-40).

Структура та обсяг роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та додатків.

Випускна кваліфікаційна робота викладена на 88 сторінках машинописного тексту, включає 16 таблиць, 15 рисунків, 10 додатків. Список використаних джерел становить 51 джерело.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ІДЕНТИФІКАЦІЙНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ІМПОРТУ ЛЕГКОВИХ АВТОМОБІЛІВ

1.1. Стан і динаміка ринку легкових автомобілів в Україні та світі

Автомобільний ринок являється основною частиною глобальної економіки. Так, в світі виробляється майже 82 мільйона штук легкових автомобілів (разом з легковими комерційними автомобілями) на суму майже 2 трильйонів доларів США, а з суміжними галузями це майже 5% ВВП світу.

Автомобільна промисловість – унікальна галузь світової економіки, яка показує фактично постійне зростання та стимулює розвиток економіки. Так, глобальний автомобільний ринок показує 30% зростання за останні 10 років. Якби автомобільна промисловість була би окремою країною, то це була б країна з шостою за силою економікою світу [2].

Глобальний ринок автомобілів оцінювався в 698,2 млрд. дол. США в 2017 році, що на 2,7% більше, ніж у 2016 році.

У рейтингу континентів в 2017 році лідирувала Європа, де обсяг ринку автомобільного експорту склав більше половини загальносвітового – 380,6 млрд. дол. США (54,6%). На другому місці були країни Азії – 23,9%, потім Північна Америка – 19,2%.

Німеччина експортує більш ніж на 150 млрд. дол. США, що становить більше п'ятої частини від усього світового автомобільного експорту.

Японія (91,9 млрд. дол. США,) є другим автоекспортером в світі. Такі компанії як Honda, Toyota і Nissan, як правило, не відчують проблем з іноземними покупцями, і в результаті країна далеко випереджає США, яка знаходиться на третьому місці (\$53,8 млрд). Частково це пояснюється тим, що Японія територіально ближче до найбільшого автопарку світу – Китаю [15].

Основні країни-експортери автомобілів у світі в 2017 році:

1. Німеччина: \$151,9 млрд (21,8 % від загальносвітового обсягу);
2. Японія: \$91,9 млрд (13,2 %);
3. США: \$53,8 млрд (7,7 %);
4. Канада: \$48,8 млрд (7 %);
5. Великобританія: \$41,3 млрд (5,9 %);
6. Південна Корея: \$37,5 млрд (5,4 %);
7. Іспанія: \$35,6 млрд (5,1 %);
8. Мексика: \$31,4 млрд (4,5 %);
9. Бельгія: \$ 30,3 млрд (4,3 %);
10. Чехія: \$18,8 млрд (2,7 %);
11. Франція: \$18,4 млрд (2,6 %);
12. Словаччина: \$15,5 млрд (2,2 %);
13. Італія: \$15,2 млрд (2,2 %);
14. Тайланд: \$11,6 млрд (1,7 %);
15. Угорщина: \$11,1 млрд (1,6 %).

Ці 15 країн експортують 87,8 % від загальносвітового обсягу експорту автомобілів.

Найшвидше автомобільний експорт зростає в Угорщині – на 117 %; в Таїланді – на 104,7 %; Італії – на 64,5 %; Іспанії – на 41,6% (з 2012 року до 2017 року).

У чотирьох країнах розмір автомобільного експорту зменшився: Південна Корея – на 11,6 %; Франція – на 9,6 %; Японія – на 5,7 %; США – на 1,4 % (з 2012 року до 2017 року).

Топ-10 виробників автомобілів :

- Toyota Motor (Japan);
- Volkswagen Group (Germany);
- Daimler (Germany);
- Ford Motor (United States);
- BMW Group (Germany);
- General Motors (United States);

- Honda Motor (Japan);
- Hyundai Motor (South Korea);
- Nissan Motor (Japan);
- SAIC Motor (China) [44].

У 2017 році продажі виросли на 5,6% – до 84,24 млн. шт. нових легкових і легких комерційних автомобілів. Попит впав у Росії, в азіатських країнах (Японія, Південна Корея, Малайзія і Таїланд), а також у Південній Африці, Бразилії і двох європейських державах — Нідерландах і Швейцарії. Проте найбільший у світі китайський ринок зріс на 14%.

У 2018 році з числа «десятки», що найбільш продаються у світі, у перші шість місяців стрімке зростання продемонструвала автомобільна марка «Kia». У порівнянні з 2017-м корейська компанія збільшила продажі на 8.7%. Потрібно відзначити, що останнім часом корейці дуже активні на світовому ринку. Хоча в Україні продажі «Kia» в 2018-м падають [46].

Таблиця 1.1

Топ-10 автомобільних марок світу за результатами продажів у першому півріччі 2018 р.

Марка	Продано, шт.	Динаміка, %
Toyota	2 811 902	+0,6
Volkswagen	2 308 040	+6,1
Ford	1 880 804	-5,9
Nissan	1 625 005	-0,2
Honda	1 482 760	-1,3
Hyundai	1 421 405	+2,4
Chevrolet	1 307 191	+4,5
Kia	941 570	+8,7
Renault	878 173	+3,9
Mercedes	872 975	+6

Що стосується українського ринку, то компанія з виробництва автомобілів «АвтоЗАЗ» прийняла рішення з початку 2017 року згорнути випуск легкових автомобілів і зосередитися виключно на автобусах.

Аналіз статистичних даних показав, що в Україні повноцінно діє лише автоскладальне підприємство «Єврокар», яке збирає автомобілі Skoda в Закарпатті. Всі інші підприємства групи легкових автомобілів практично зупинилися.

За даними Державної служби статистики України, в 2017 році з конвеєрів українських підприємств зійшло 7296 автотранспортних засоби, що на 59% більше результату 2016 року.

Обсяги виробництва легкових автомобілів в Україні зазначені в рис.1.1 [22].

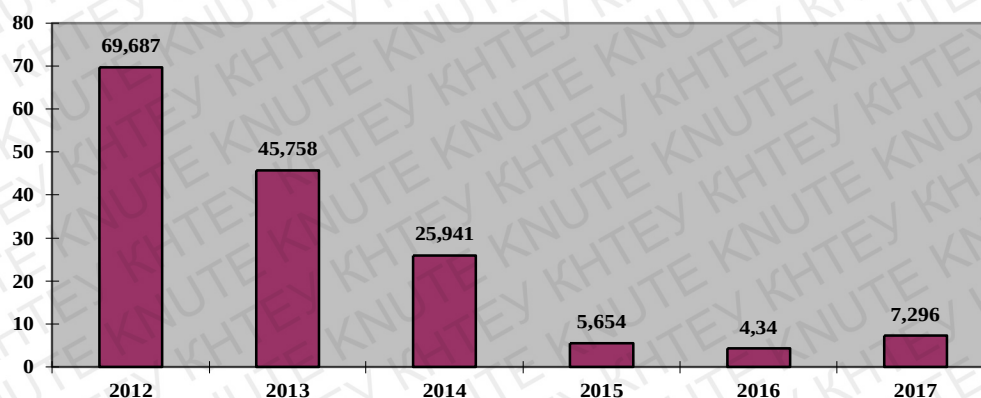


Рис.1.1. Динаміка обсягів виробництва легкових автомобілів в Україні в 2012-2017 рр., тис. шт.

Характерними рисами української автомобільної промисловості є низька конкурентоспроможність легкових автомобілів, спрямованість на внутрішні ринки й перевищення обсягів імпорту порівняно з виробництвом.

З даних, вказаних на рис.1.2 можна побачити, що експорт легкових автомобілів в Україні майже відсутній, та основним споживачем легкових

автомобілів, вироблених в Україні, є внутрішній ринок (понад 50 % від загального виробництва [22]).

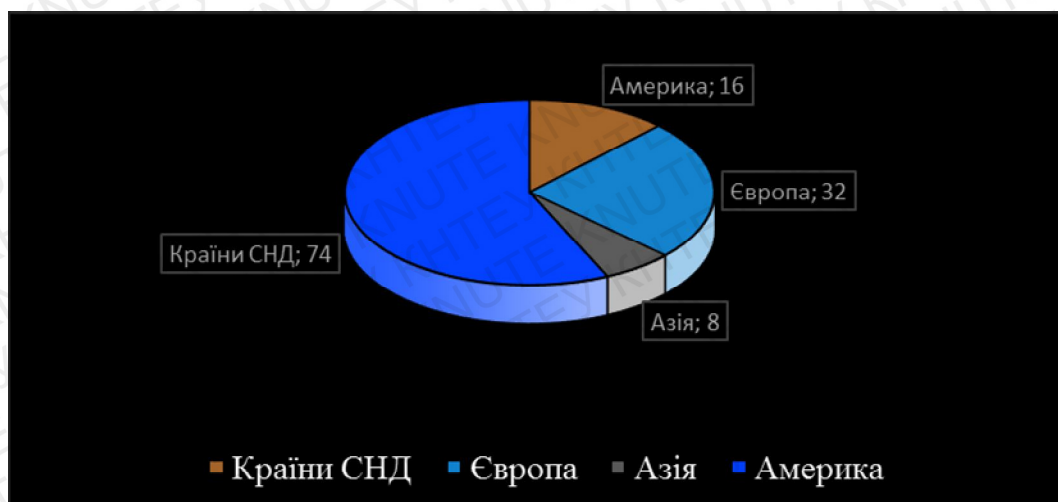


Рис.1.2. Географічна структура експорту легкових автомобілів за 2017 р., шт

Імпорт легкових автомобілів закордонного виробництва за даними, наведеними на рис.1.3, навпаки ж, збільшується [22].

За 2017 рік порівняно з минулим роком збільшився на 92% – до 109,6 тис. одиниць.

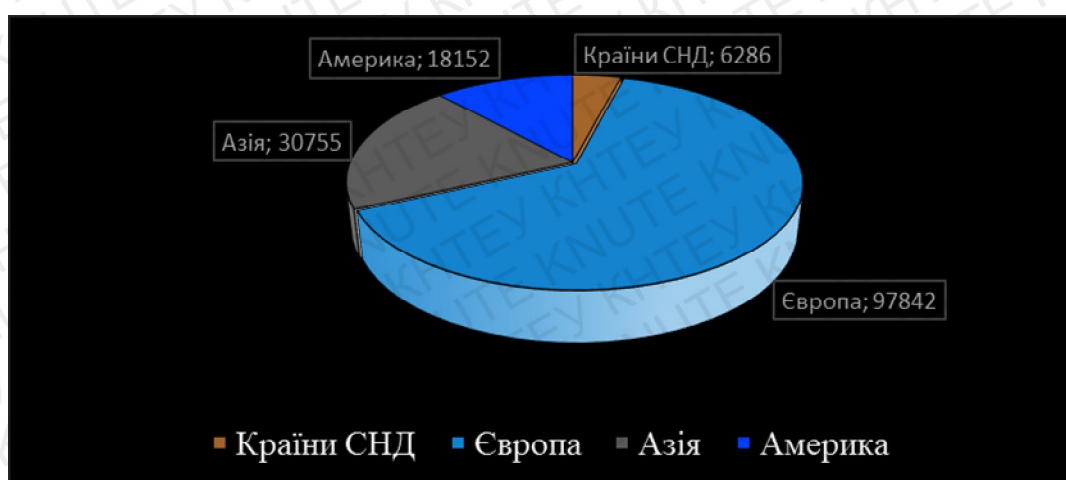


Рис.1.3. Географічна структура імпорту легкових автомобілів за 2017 р., шт

Різниця обсягів імпорту та експорту легкових автомобілів характеризується від'ємним сальдо протягом усього розглянутого періоду,

що свідчить про те, що Україна більше імпортує автомобілів, ніж їх експортує (рис.1.4) [22].

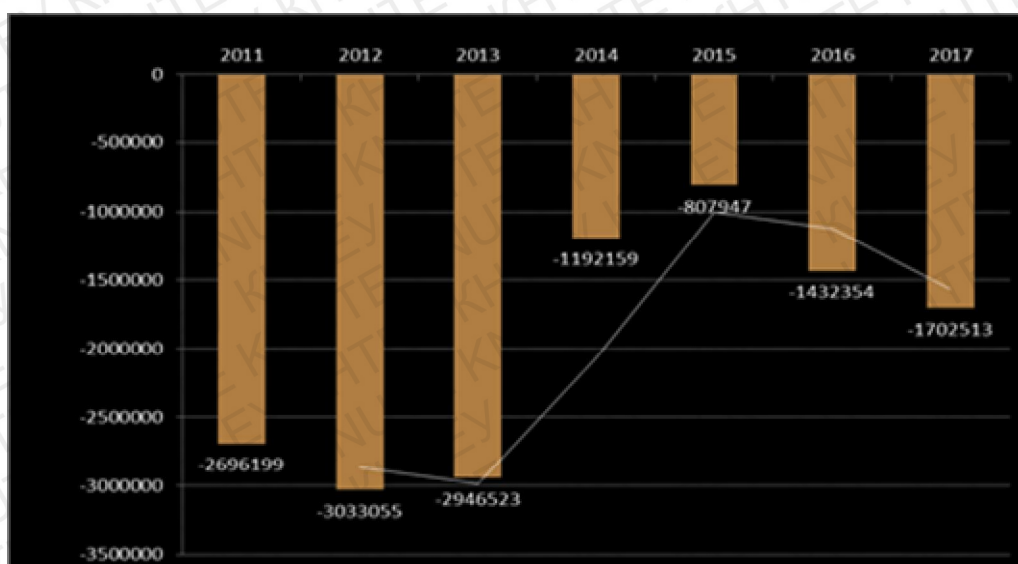


Рис.1.4. Динаміка обсягів сальдо експортно-імпортних операцій легкових автомобілів за період 2011-2017 рр. (в тис. дол. США)

Отже, визначено провідних виробників легкових автомобілів у світі та Україні, що дало змогу проаналізувати стан та динаміку обсягів ринку легкових автомобілів.

Щодо автомобільної промисловості України, можна зробити висновок, що для виходу на нові ринки, автомобілебудівним підприємствам необхідно імпортувати лише високотехнологічне обладнання, на якому вироблятимуть високоякісні авто, які вже потім можна експортувати на зовнішні ринки.

1.2. Аналіз законодавчо-нормативної бази визначення митної вартості та оподаткування легкових автомобілів при імпорті

У чинному національному законодавстві порядок та методи визначення митної вартості товарів, які переміщуються через митний кордон України регулюються розділом III Митного кодексу та базуються на положеннях Генеральної угоди з тарифів і торгівлі [18].

ГАТТ закріплює як основний принцип митної оцінки використання ціни угоди, під якою розуміється ціна, реально сплачена за імпортовані товари.

Відповідно до ст. VII ГАТТ оцінка імпортованого товару для митних цілей має базуватися на дійсній вартості імпортованого товару або аналогічного товару і не має оцінюватися на вартості товару національного походження чи на довільній або фіктивній вартості. Під «дійсною вартістю» слід розуміти ціну, за яку, під час та у місці, визначеними законодавством країни імпорту, такий чи аналогічний товар продається або пропонується до продажу за звичайного перебігу торгівлі за умов повної конкуренції [6].

Для митного оформлення товарів декларант або уповноважена ним особа самостійно декларує митниці ДФС митну вартість товарів і метод її визначення шляхом подання митної декларації та документів, що підтверджують заявлену митну вартість і обраний метод її визначення.

Митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари [4].

Визначення митної вартості товарів, які ввозяться в Україну відповідно до митного режиму імпорту, здійснюється за шістьма методами (рис. 1.5).

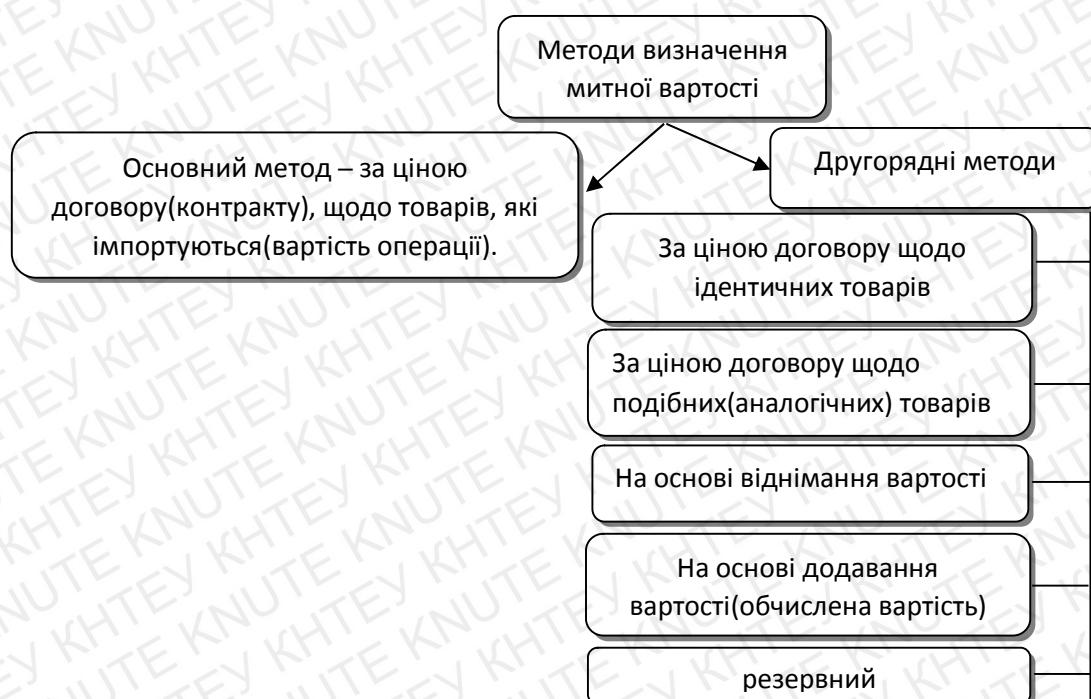


Рис. 1.5. Методи визначення митної вартості товарів

Такими методами є:

1) основний - за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються (вартість операції). Цей метод є основним при визначенні митної вартості. Основу даного методу становить «ціна угоди». Під ціною угоди розуміється ціна, фактично сплачена, або така, що підлягає сплаті при продажу товарів на експорт у країну імпорту, скоригована з урахуванням встановлених додаткових нарахувань до ціни.

Коли остаточно встановлено, що ціна угоди відсутня чи не може бути визначена або не може використовуватися для визначення митної вартості, слід переходити до інших методів оцінки.

2) другорядні:

а) за ціною договору щодо ідентичних товарів. Суть цього методу полягає в тому, що митна вартість оцінюваних (ввезених) товарів визначається шляхом використання як вихідної бази для її розрахунку ціни угоди з ідентичними товарами, митна вартість яких була визначена за методом 1 і прийнята митними органами.

Ідентичними є автомобілі, в яких збігаються такі ознаки і параметри:

- марка;
- країна-виробник;
- тип кузова (седан, універсал тощо);
- модель;
- конструкція привода тягових коліс;
- тип та робочий об'єм двигуна;
- потужність двигуна;
- тип коробки переключення передач та інших складників силової передачі;
- габаритні розміри;
- рік випуску;
- комплектація.

Розбіжності можуть стосуватися комплектації, пробігу та технічного стану.

б) за ціною договору щодо подібних (аналогічних) товарів. Під подібними розуміються товари, які не є ідентичними, але мають подібні характеристики і складаються зі схожих компонентів, що дає можливість використовувати їх з тією ж метою, що й товари, які підлягають оцінці, і можуть бути взаємозамінними.

Аналогічними є автомобілі, в яких збігаються такі ознаки і параметри:

- тип кузова (седан, універсал тощо);
- призначення (дорожні, позадорожні);
- тип двигуна (бензиновий, дизельний тощо);
- робочий об'єм двигуна;
- привод тягових коліс (передньоприводні, задньоприводні, повноприводні);
- тип коробки переключення передач;
- габаритні розміри;
- комплектація.

в) на основі віднімання вартості. Митна вартість на основі «віднімання» (МВ) визначається за формулою:

$$MB = CI - (BK + NP + VP + SMP + VD), \quad (1.1)$$

де CI— ціна одиниці товару;

BK— витрати на комісійні винагороди;

NP — звичайні надбавки на прибутток;

VP — загальні витрати у зв'язку з продажем на митній території України товарів того ж класу;

SMP — сума митних платежів, що підлягає сплаті в Україні у зв'язку з ввезенням товару;

ВД — витрати на навантаження, розвантаження, транспортування і страхування, понесені в Україні.

г) на основі додавання вартості (обчислена вартість). Митна вартість на основі додавання (МВ) визначається за формулою:

$$MB = BV + VD + NP + VP + LP + CP, \quad (1.2)$$

де BV — вартість матеріалів і витрат, понесених виробником у зв'язку з виробництвом оцінюваних товарів;

ВД — витрати на навантаження, розвантаження, транспортування і страхування, понесені в Україні;

НП— прибуток, що отримує експортер;

ВП— витрати, понесені покупцем;

ЛП — ліцензійні та інші платежі за використання об'єктів інтелектуальної власності, які покупець повинен здійснити як умову експорту товару, що оцінюється;

ЧП—відповідна частина прибутку від подальшого перепродажу товарів, що накопичується у продавця.

г) резервний [17].

Митна вартість використовується для митних цілей і не може дорівнювати нулю навіть за поставок на безоплатній основі, оскільки у виробництво товарів завжди вкладені кошти.

Перелік документів, які підтверджують заявлену митну вартість товарів регламентовано частиною другою статті 53 Митного кодексу, а саме:

1) декларація митної вартості, що подається у випадках, визначених у частинах п'ятій і шостій статті 52 цього Кодексу, та документи, що підтверджують числові значення складових митної вартості, на підставі яких проводився розрахунок митної вартості;

2) зовнішньоекономічний договір (контракт) або документ, який його замінює, та додатки до нього у разі їх наявності;

- 3) рахунок-фактура (інвойс) або рахунок-проформа (якщо товар не є об'єктом купівлі-продажу);
- 4) якщо рахунок сплачено, - банківські платіжні документи, що стосуються оцінюваного товару;
- 5) за наявності - інші платіжні та/або бухгалтерські документи, що підтверджують вартість товару та містять реквізити, необхідні для ідентифікації ввезеного товару;
- 6) транспортні (перевізні) документи, якщо за умовами поставки витрати на транспортування не включені у вартість товару, а також документи, що містять відомості про вартість перевезення оцінюваних товарів;
- 7) копія імпортової ліцензії, якщо імпорт товару підлягає ліцензуванню;
- 8) якщо здійснювалося страхування, - страхові документи, а також документи, що містять відомості про вартість страхування [18].

Відомості про митну вартість товарів використовуються для:

- 1) нарахування митних платежів;
- 2) застосування інших заходів державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності України;
- 3) ведення митної статистики;
- 4) розрахунку податкового зобов'язання, визначеного за результатами документальної перевірки.

Таким чином, ми провели аналіз законодавчо-нормативної бази визначення митної вартості та описали основні методи, за якими визначається митна вартість.

1.3. Вимоги до якості та безпечності легкових автомобілів

Для ідентифікації ТЗ, визначення вимог і методів для його перевірки застосовують такі нормативно-технічні документи:

Національні стандарти:

1. Колісні транспортні засоби. Вимоги щодо безпечності технічного стану та методи контролювання ДСТУ 3649:2010 [13].
2. Система стандартів у галузі охорони навколишнього природного середовища та раціонального використання ресурсів. Атмосфера. Норми і методи вимірювання вмісту оксиду вуглецю та вуглеводнів у відпрацьованих газах автомобілів з двигунами, що працюють на бензині або газовому паливі. ДСТУ 4277:2004 [47].

ТЗ ідентифікують, беручи до уваги вимоги стосовно конструкції та технічних характеристик, наведених у його реєстраційних документах, зокрема реєстраційних документах інших держав, у маркуванні, в експлуатаційній та (або) ремонтній документації, іншому інформаційному забезпеченні виробника, документах з питань переобладнання, які були чинними на дату реєстрації (перереєстрації), та відповідно до законодавства.

Ідентифікацію виробника, категорії, моделі, дати виготовлення завершеного ТЗ, його призначення, типу двигуна, окремих технічних характеристик здійснюють за даними:

- міжнародного ідентифікаційного номера (VIN - Vehicle Identification Number);
- маркування стосовно затвердження типу або конструкції ТЗ;
- маркування складників (систем, технічних вузлів, компонентів);
- документів з експлуатації та ремонту ТЗ;
- сертифіката відповідності;
- нормативних документів на виготовлення, зокрема технічних умов;
- документів з питань затвердження типу або конструкції ТЗ;
- іншого інформаційного забезпечення від виробника;
- документів щодо переобладнання;
- класифікаційних ознак ТЗ [33].

До уваги береться ідентифікаційний номер, виконаний виробником завершеного ТЗ. У разі потреби детальнішого ідентифікування виконують відповідне товарознавче дослідження, як передбачено законодавством.

Керуючись міжнародним ідентифікаційним кодом виробника та розширеним ідентифікаційним кодом виробника, визначають дату реєстрації, модель, тип ТЗ. Таку інформацію отримують також в уповноважених міжнародною організацією зі стандартизації компетентних органах держав, на території яких зареєстровано виробника ТЗ.

Технічні норми, необхідні для перевірки технічного стану ТЗ, визначають відповідно до категорії, типу ТЗ або його складника згідно з Правилами ЄЕК ООН, Зведеною резолюцією, актами законодавства ЄС. Необхідна для перевірки технічного стану ТЗ інформація береться з експлуатаційної, супровідної документації на ТЗ та (або) його складники, з маркування, що містять інформацію про відповідність Правилам ЄЕК ООН, актам законодавства ЄС в частині вимог, що стосуються перевірки технічного стану транспортних засобів, які були чинними на дату реєстрації ТЗ.

ТЗ, що був зареєстрований в ЄС, його складники ідентифікують за інформацією про їх відповідність Правилам ЄЕК ООН або актам законодавства ЄС, наведеною в реєстраційних документах ТЗ держави - члена ЄС, зокрема за даними, зазначеними такими кодами:

- (K) - номер затвердження типу (у разі наявності);
- (S.1) - кількість пасажирських місць, враховуючи місце водія;
- (J) - категорія транспортного засобу;
- (U.1) - рівень акустичного шуму нерухомого ТЗ з двигуном, що діє в режимі неробочого ходу;
- (V.6) - скоригований коефіцієнт поглинання спалинами дизелів, м-1;
- (V.9) - позначка категорії забруднення довкілля згідно із законодавством з питань затвердження конструкції або типу ТЗ в ЄС [33].

Переобладнані ТЗ ідентифікують за інформацією документів з питань переобладнання, з оцінки відповідності переобладнаного транспортного засобу, виданих відповідно до Порядку переобладнання транспортних

засобів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 липня 2010 року № 607.

Для ідентифікації ураховують інформацію маркування таких складників і систем ТЗ:

- автомобільні стекла;
- пневматичні шини;
- гальмові колодки, якщо вони доступні для огляду, гальмові системи;
- системи і складники ТЗ, пов'язані з роботою двигуна, щодо концентрації забруднювальних речовин у спалинах, димності спалин, акустичного шуму;
- фари, інші зовнішні світлові прилади, прилади для контролю за робочими процесами (режимами) використання ТЗ [31].

Таблиця 1.2

Загальні характеристики технічного стану ТЗ та його складників

Характеристика технічного стану	Вид контролю	Опис характеристики
1	2	3
Пасажи́ровмісність (кількість пасажирських місць для сидіння, загальна)	Органолептичний контроль	ТЗ має бути укомплектований усіма пасажирськими сидіннями, що передбачені виробником, та відповідати вимогам
Розміщення, стан конструкції, закріплення сидінь (водія та пасажирів)	Органолептичний контроль	Розміщення, стан конструкції, закріплення сидінь мають відповідати документації виробника
Ремені безпеки водія та пасажирів (пасажирів)	Органолептичний контроль	Кількість, стан конструкції ременів та елементів їх закріплення, система натягу ременів мають відповідати вимогам виробника, якщо застосування цих ременів ним передбачено

Продовження табл. 1.2

1	2	3
Протизасліпний пристрій водія (козирок, штора), пристрої обігріву (обдуву) вітрового скла	Органолептичний контроль з перевіркою відповідності функціонування пристроїв обігріву (обдуву) вітрового скла	Наявність, стан конструкції, кількість, функціонування, технічний стан мають відповідати вимогам виробника
Пристрої перешкоджання викиданню з-під пневматичних коліс твердих предметів, бруду	Органолептичний контроль, вимірювання геометричних розмірів лінійкою між висками або кутниками, встановленими на опорній поверхні ТЗ та дотичними до крайніх зовнішніх точок шин	Бризковики, грязезахисні фартухи у передбачених виробником
Передній та задній бампери	Органолептичний контроль, вимірювання геометричних розмірів лінійками, глибиномірами тощо та, у разі необхідності, за допомогою шаблонів	Кількість, стан конструкції та елементів її закріплення мають відповідати вимогам
Замок кабіни, кузова	Органолептичний контроль	Кількість, стан конструкції, функціонування мають відповідати вимогам виробника
Складники, що не передбачені виробником	Органолептичний контроль	Не допускається застосування, якщо не дотримано вимог статті 32 Закону України "Про дорожній рух"

Згідно Закону України «Про деякі питання ввезення на митну територію України та реєстрації транспортних засобів» митне оформлення з метою вільного обігу та першу державну реєстрацію в Україні транспортних засобів за кодами товарних позицій 8701 20, 8702, 8703, 8704, 8705 згідно з УКТЗЕД, як вироблених в Україні, так і ввезених на митну територію України, нових і таких, що були в користуванні, здійснюють за умови їх відповідності екологічним нормам не нижче рівня "ЄВРО-5" - з 1 січня 2016 року, за винятком транспортних засобів, вироблених в Україні або ввезених на митну територію України до 31 грудня 2015 року включно.

Тобто, з 1 січня 2016 року в Україні вимагається екологічна норма «Євро-5» для всіх імпортованих з-за кордону автомобілів [27].

Таблиця 1.3

Часи введення норм стандартів «Євро» в Європі та в Україні

Стандарт		
EURO-0	1988	-
EURO-1	1992	-
EURO-2	1995	2006
EURO-3	1999	2013
EURO-4	2005	2014
EURO-5	2009	2016
EURO-6	2015	2020

«Євро-5» — екологічний стандарт, що регулює вміст шкідливих речовин в вихлопних газах.

Цим фактично вводиться повна заборона на ввезення авто, що виготовлені раніше 2008/2009 року (або обов'язкове переобладнання двигуна під чинний еко-стандарт), оскільки реально екологічний стандарт Євро-5 в країнах Євросоюзу та США почав діяти в 2009 році, і відповідно, автовиробники почали випуск автомобілів з Євро-5 після 2009 року.

Документом, що засвідчує відповідність транспортних засобів вимогам технічних регламентів та національних стандартів, є сертифікат бо інший документ про підтвердження відповідності, виданий згідно із законодавством України, що вказує, якому саме рівню екологічних норм відповідає за конструкцією транспортний засіб. Позначення рівня екологічних норм, якому відповідає транспортний засіб, має бути внесено до свідоцтва про реєстрацію транспортного засобу.

Дія цього Закону не поширюється на транспортні засоби, які ввозяться на митну територію України тимчасово, з метою транзиту та при переселенні громадян на постійне місце проживання до України, а також на автомобілі швидкої медичної допомоги, транспортні засоби спеціального призначення - пересувні медичні клініки, визнані гуманітарною допомогою згідно із Законом України "Про гуманітарну допомогу" [27].

Отже, визначено вимоги до якості та безпечності легкових авто, основним з яких на даний час є екологічний стандарт «Євро-5», що регулює вміст шкідливих речовин в вихлопних газах.

Також ми можемо спостерігати тенденцію до прискорення впровадження європейських норм, що свідчить про те, що наша країна впевнено рухається на шляху до європейської інтеграції.

1.4. Регламент проведення ідентифікаційної експертизи легкових автомобілів для митних цілей

При митному оформленні товарів, у тому числі легкових автомобілів, важливе значення має експертиза, зокрема ідентифікаційна.

Порядок проведення ідентифікаційної експертизи в митних цілях регламентується Митним кодексом України, главою 50 «Митні експертизи» [18].

Ідентифікація легкових автомобілів в митних цілях має важливе значення, оскільки дозволяє встановити відповідність товару, що переміщується через митний кордон України, найменуванню, визначеному в УКТЗЕД та товаросупровідних документах.

Митна ідентифікаційна експертиза може проводитися з метою встановлення характеристик, визначальних для:

- класифікації товарів згідно з УКТЗЕД;
- перевірки задекларованої митної вартості товарів;
- встановлення країни походження товарів та інше ;

- оцінки ринкової вартості відповідно до марки, виду;
- ідентифікації достовірності митних печаток, штампів та інших засобів митного забезпечення;
- визначення хімічного складу [18].

Структурний підрозділ державної фіскальної служби (ДФС), до функцій якого відноситься проведення експертизи товарів при їх переміщенні через митний кордон України – це департамент податкових та митних експертиз (ДПМЕ). Ідентифікаційна експертиза легкових автомобілів при їх ввезенні на митну територію України проводиться фахівцями ДПМЕ [25].

Основні завдання ДПМЕ ДФС:

- 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.

Основні функції ДПМЕ ДФС, які здійснюються 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;

- класифікації товарів згідно з УКТЗЕД;
- перевірки задекларованої митної вартості товарів;
- встановлення країни походження товарів;
- встановлення належності товарів до таких, що містять наркотичні засоби, психотропні речовини, їх аналоги, прекурсори, сильнодіючі чи отруйні речовини;

- встановлення (перевірки) достовірності даних, зазначених у сертифікаті про походження товару з України;

4) забезпечує відповідно до законодавства участь спеціалістів Департаменту ПМЕ 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 [23].

Згідно наказу Міністерства фінансів «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» від 02.12.2016 №1058, експертиза призначається у випадках, передбачених Податковим та Митним кодексами України. Рішення про призначення експертизи у межах податкового контролю, проведення дослідження (аналізу, експертизи) під час здійснення митного контролю та митного оформлення оформлюється уповноваженою посадовою особою органу ДФС у вигляді запиту [35].

У запиті в обов'язковому порядку зазначаються підстава та мета направлення запиту, визначаються завдання для дослідження (аналізу,

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

До запиту додаються:

- оригінал акта про взяття проб (зразків) товарів (у разі взяття проб (зразків) товарів);
- копія акта про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу (у разі проведення);
- копії інших супровідних документів, які подаються при здійсненні податкового або митного контролю (митна декларація, зовнішньоекономічний договір (контракт), інвойси, рахунки-фактури, накладні, сертифікати (висновки, реєстраційні посвідчення уповноважених державних органів, якщо такі видавались);
- техніко-технологічна документація про склад, фізико-хімічні властивості товарів, інформація про основні технологічні стадії їх виробництва та призначення.

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

Взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи) проводиться уповноваженими посадовими особами органу ДФС на підставі вмотивованого рішення керівника цього органу або особи, яка виконує його обов'язки, або постанови про взяття проб і зразків у справі про порушення митних правил.

Мета взяття проб (зразків) товарів в акті повинна відповідати меті подання запиту.

Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи), постанова про призначення експертизи у справі про порушення митних правил разом із

супровідними документами приймаються уповноваженими посадовими особами ДПМЕ ДФС і реєструються в установленому порядку.

Дослідження (аналізи, експертизи) проводяться експертом (експертами) ДПМЕ ДФС на підставі письмового доручення керівництва ДПМЕ ДФС або керівника її відокремленого підрозділу.

Дослідження (аналіз, експертиза) проб (зразків) товарів під час здійснення митного контролю та митного оформлення проводиться протягом 10 днів з дня їх надходження до ДПМЕ ДФС. У разі потреби цей строк може бути продовжено за рішенням керівника ДПМЕ ДФС, але не більше ніж на 20 днів.

Обрання методу (методики) проведення досліджень (експертиз) належить до компетенції експерта [35].

За результатами дослідження (аналізу, експертизи) експерт готує письмовий висновок, форму якого затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02 грудня 2016 року № 1058. Термін «висновок», що вживається у цьому Порядку, тотожний терміну «протокол випробовування» у значенні, наведеному в пункті 10 розділу V національного стандарту ДСТУ ISO IEC 17025:2006 «Загальні вимоги до компетентності випробувальних та калібрувальних лабораторій».

У разі проведення досліджень (аналізу, експертизи) під час здійснення податкового контролю, митного контролю та митного оформлення висновок складається у двох примірниках [35].

Основною нормативною базою для проведення ідентифікаційної експертизи легкових автомобілів є наказ Міністерства юстиції України від 24.11.2003 р. № 142/5/2092 «Про затвердження Методики товарознавчої експертизи та оцінки колісних транспортних засобів».

Методика застосовується у разі:

- а) визначення року виготовлення КТЗ і його складників;
- б) визначення комплектності та укомплектованості КТЗ відповідно до нормативно-технічної документації його виробника;

- в) визначення типу, моделі, версії КТЗ;
- г) установлення типу, потужності та робочого об'єму двигуна, типу кузова, інших технічних показників КТЗ;
- г) класифікації КТЗ (його складників) за Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД).

Технічний огляд КТЗ:

1) Технічний огляд КТЗ оцінювачем (експертом) являє собою початковий етап дослідження, який дає змогу органолептичними методами визначити ідентифікаційні дані КТЗ; його комплектність; укомплектованість; технічний стан, обсяг і характер пошкоджень; пробіг за одометром, інші показники на момент технічного огляду, необхідні для оцінки майна.

Визначення матеріального збитку чи вартості КТЗ без його огляду особисто експертом (оцінювачем), який складає висновок чи звіт (акт), можливе тільки за рішенням органу (посадової особи), який здійснює судове чи досудове слідство, у разі надання ними даних, необхідних для оцінки.

2) У разі потреби виклик заінтересованих осіб для технічного огляду із зазначенням дати, місця та часу проведення огляду КТЗ (після їх узгодження з виконавцем дослідження) здійснюється замовником дослідження шляхом вручення відповідного виклику під розписку особі, що викликається, або телеграмою з повідомленням про її вручення адресату.

У разі відсутності в установлений час на місці огляду осіб, що викликалися, огляд проводиться без їх участі, про що зазначається у звіті (акті), висновку.

Замовник повинен забезпечити належні безпечні умови огляду (освітлення, вільний доступ, можливість огляду КТЗ з різних сторін тощо).

3) До початку технічного огляду оцінювач (експерт) ознайомлюється з наданими документами і фіксує такі дані (якщо вони необхідні для складання висновку):

- а) прізвище, ім'я та по-батькові власника КТЗ (довіреної особи) або найменування власника - юридичної особи;

- б) місце проживання (місцезнаходження) власника КТЗ;
- в) дані з свідоцтва про реєстрацію КТЗ (технічного паспорта): серія, номер, ким і коли видане, з яких підстав;
- г) ідентифікаційні дані КТЗ згідно з наданими документами: тип, марка, модель (модифікація), виробник, країна-імпортер (для КТЗ іноземного виробництва, що ввозиться на митну територію України), колір кузова, рік виготовлення, номери двигуна, кузова, шасі (рами), ідентифікаційний номер КТЗ, реєстраційний номер КТЗ, відмітки про дату заміни номерних складників.

4) Для виконання оцінки власник КТЗ (довірена особа) на вимогу оцінювача (експерта) повинен надати такі документи:

а) посвідчення водія і (за потреби) довіреність на право керування КТЗ, паспорт або інший документ, що посвідчує особу, для юридичних осіб - довіреність на право представляти інтереси власника досліджуваного КТЗ;

б) свідоцтво про реєстрацію КТЗ (технічний паспорт) або відомості з облікової бази даних органів Державтоінспекції МВС;

в) комплект супровідних документів (митну декларацію, інвойс, купчу, довідку-рахунок тощо);

г) документ про оцінку КТЗ (якщо проводилось попереднє дослідження) або його копію;

г) довідку про сплату обов'язкових зборів, інших обов'язкових платежів;

д) замовлення-наряд на виконання ремонтно-відновлювальних робіт на спеціалізованій станції технічного обслуговування; чек на придбання складників КТЗ;

е) іншу документацію на КТЗ в оригіналі або копії (сервісну книжку; талони гарантійного обслуговування; страховий поліс; чек на повернення податків відповідно до системи Europe Tax - Free Shopping Checks тощо).

5) Під час технічного огляду КТЗ оцінювач (експерт) повинен:

- а) перевірити відповідність ідентифікаційних даних КТЗ записам у наданих документах;
- б) перевірити укомплектованість КТЗ, установити комплектність, наявність додаткового обладнання;
- в) установити пробіг за одометром;
- г) зафіксувати інформативні ознаки раніше виконаного відновлювального ремонту КТЗ;
- г) установити характер і обсяги пошкоджень на момент огляду та інші ознаки, які характеризують технічний стан КТЗ, з обов'язковою їх фіксацією шляхом фотографування.

б) Після закінчення зовнішнього технічного огляду проводиться перевірка роботи двигуна та інших складників, а для спеціалізованих (спеціальних) КТЗ - працездатність спеціального обладнання.

У разі можливості проведення ходових випробувань (під час руху КТЗ) перевіряється робота складників КТЗ з метою встановлення їх технічного стану.

7) Після закінчення дослідження КТЗ оцінювач (експерт) у разі потреби ознайомлює заінтересованих осіб, залучених до технічного огляду КТЗ, з його результатами [33].

Ідентифікація КТЗ:

Основою при визначенні типу, моделі, версії КТЗ, року його виготовлення, комплектності, укомплектованості, повної маси, робочого об'єму двигуна тощо є ідентифікаційний номер VIN (приклад на рис.1.6).



Рис.1.6. Приклад ідентифікаційного номеру VIN

Ідентифікаційний номер являє собою літерно-цифрове позначення, що складається із 17 знаків.

Структура і зміст VIN-коду визначаються ДСТУ 3525-97 «Засоби транспортні дорожні. Маркування», які складаються з міжнародного коду виробника КТЗ (перші три символи), описової частини (подальші шість символів) і розпізнавальної частини (останні вісім символів).

У разі визначення VIN-коду за цими стандартами передбачається використання арабських цифр і великих літер латинського алфавіту (за винятком літер: "I", "O", "Q").

VIN-код розміщується на нероз'ємних складових частинах кузова або шасі і на спеціально виготовлених номерних табличках (шильдиках).

У країнах, де застосування міжнародного стандарту ISO 3779-1983 є необов'язковим або частково обмеженим, кодування номерів кузова може бути з відхиленням від рекомендацій цього стандарту [1].

У разі механічних і корозійних пошкоджень, знищення VIN-коду, номерних табличок, номера двигуна КТЗ установлення типу, моделі, версії, року виготовлення, робочого об'єму двигуна за VIN-кодом, а також визначення вартості КТЗ та його складників проводяться після відповідного експертного дослідження (експертизи) зазначених номерів на предмет їх автентичності.

Тип, модель КТЗ визначаються за міжнародним кодом виробника КТЗ, за описовою частиною VIN-коду (позиції з першої до дев'ятої) та за реєстраційними документами країни-виробника.

Перші три символи VIN-коду, як правило, визначають географічну зону, коди країни і виробника КТЗ. Літерно-цифрові позначення в описовій частині VIN-коду (позиції з четвертої до дев'ятої) містять кодовані дані про тип автомобіля, його конструкцію, тип кузова, тип двигуна, конструкцію привода, робочий об'єм двигуна тощо. Сукупність знаків з першої до дев'ятої позиції VIN-коду визначає марку і модель КТЗ.

Позначення, які виконуються на панелях кузовів КТЗ на прикріплених до них елементах, означають їхні моделі і модифікації та мають вид символів "XL", "GL", "SL", "SRDT" тощо, і можуть сприяти ідентифікації КТЗ, але не є визначальними з огляду на можливість їхньої заміни.

Визначення року виготовлення КТЗ здійснюється на підставі даних його виробника, які зазначаються у VIN-кодi. При визначенні року виготовлення КТЗ необхідно враховувати те, що за міжнародним стандартом ISO 3779-1983 виробники КТЗ зазначають у VIN-кодi календарний або модельний рік виготовлення КТЗ, тобто наступний модельний рік починається після 1 липня поточного календарного року [33].

Згідно з міжнародним стандартом ISO 3779-1983 для кодування модельного року виготовлення КТЗ в описовій частині VIN-коду рекомендовано використання символів, наведених у таблиці 1.4 [1].

Таблиця 1.4

Символи для кодування модельного року КТЗ

Модельний рік	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Символ	X	Y	1	2	3	4	5	6	7	8
Модельний рік	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Символ	9	A	B	C	D	E	F	G	H	J

За рік виготовлення КТЗ приймається календарна дата його виготовлення з обов'язковим зазначенням при цьому дня та місяця цього року.

Якщо календарну дату виготовлення визначити неможливо, то за основу береться модельний рік виготовлення, визначений за його VIN-кодом, з урахуванням календарної дати першого документального підтвердження

будь-якої дії з даним КТЗ, що зазначена у супровідних документах (дати придбання, дати оформлення митних документів, дати першої реєстрації КТЗ тощо).

Датою першої реєстрації КТЗ, який був у користуванні (зокрема який ввозиться на митну територію України), є дата, що зазначена в спеціальній графі свідоцтва про реєстрацію (технічного паспорта) КТЗ, або дата видачі свідоцтва про реєстрацію (технічного паспорта).

Робочий об'єм двигунів КТЗ визначається за даними про моделі двигунів, які містяться в їхніх кодах. Робочий об'єм двигунів автомобілів американського виробництва, деяких моделей КТЗ європейського й азіатського виробництва може бути визначений з VIN-коду КТЗ.

Комплектність та укомплектованість КТЗ і його складових частин визначаються за результатами його огляду виходячи з фактично встановлених на ньому складових частин. Переобладнання КТЗ повинно відповідати вимогам статті 32 Закону України "Про дорожній рух".

Визначення типу КТЗ, типу його кузова здійснюється відповідно до Закону України «Про приєднання України до Угоди про прийняття єдиних технічних приписів для колісних транспортних засобів, предметів обладнання та частин, які можуть бути встановлені та/або використані на колісних транспортних засобах, і про умови взаємного визнання офіційних затверджень, виданих на основі цих приписів, 1958 року з поправками 1995 року», а також Директив Європейського Союзу, еквівалентних Правилам Європейської економічної комісії Організації Об'єднаних Націй [42].

Отже, проаналізовано регламент проведення ідентифікаційної експертизи легкових автомобілів для митних цілей, та визначено, що основою при проведенні ідентифікаційної експертизи легкових автомобілів є ідентифікаційний номер VIN.

Таким чином, теоретичні засади ідентифікаційної експертизи та оподаткування легкових автомобілів полягають у:

- проведенні аналізу стану та динаміки ринку легкових автомобілів в Україні та світі, що включає визначення провідних виробників та різниці імпорту та експорту легкових авто;
- проведенні аналізу законодавчо-нормативної бази визначення митної вартості легкових автомобілів при імпорті, що включає порядок та методи визначення митної вартості товарів, які регулюються розділом III Митного кодексу та базуються на положеннях Генеральної угоди з тарифів і торгівлі;
- визначенні вимог до якості та безпечності легкових автомобілів, що включають національні стандарти, технічні норми, необхідні для перевірки технічного стану ТЗ, та екологічний стандарт «Євро-5», що регулює вміст шкідливих речовин в вихлопних газах;
- проведенні аналізу регламенту проведення ідентифікаційної експертизи легкових автомобілів для митних цілей, основою якого є ідентифікаційний номер VIN.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА ЛЕГКОВИХ АВТОМОБІЛІВ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Оскільки на територію України щороку ввозиться велика кількість автомобілів, об'єктом нашого дослідження обрано легкові автомобілі, що імпортуються. Зразок товару, заявленого у гр.31 МД як: «Автомобіль легковий: марка - BMW, модель - X3. Тип двигуна: бензин, календарний рік виготовлення 2017. Об'єм - двигуна 1997 см³. Країна виробництва - US Ідентифікаційний номер - 5UXWZ7C55H0U47420» (дод. Ж).

Зображення даного автомобіля подано на рис. 2.1.



Рис.2.1. Автомобіль легковий: марка - BMW, модель - X3

Основним методом дослідження даного автомобіля є органолептичний метод дослідження.

Органолептичний метод заснований на аналізі чуттєвого сприйняття людиною характерних рис речовини, продукції, що належать до її якісних і діагностичних ознак і показників.

Загальна схема дослідження ідентифікаційної експертизи легкового автомобілю подана у рис. 2.2.

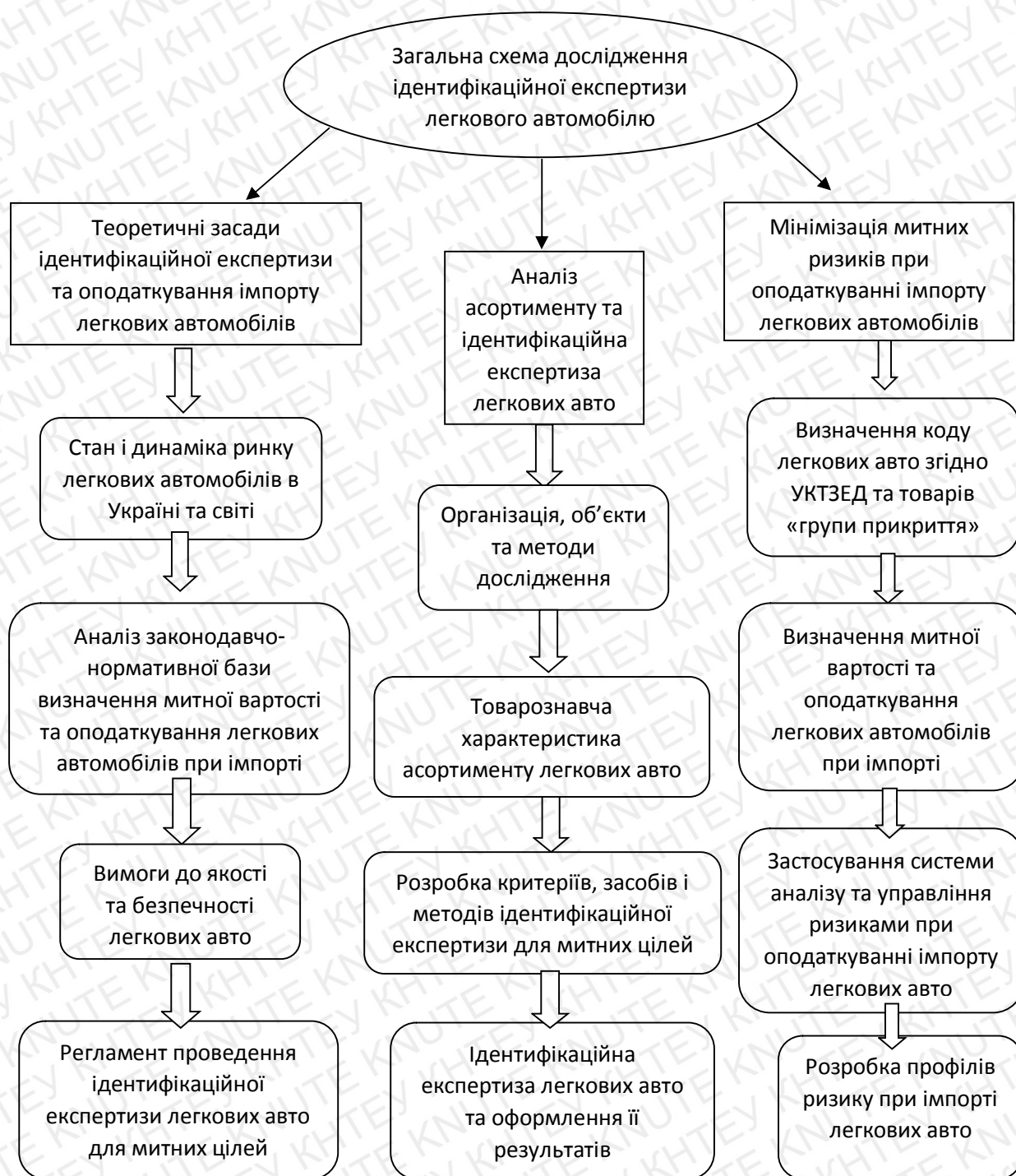


Рис. 2.2. Загальна схема дослідження ідентифікаційної експертизи легкового автомобілю

Правильна організація проведення експертизи товарів має велике значення для отримання достовірних і об'єктивних її результатів.

При плануванні проведення товарної експертизи визначають три етапи:

- підготовчий,
- основний,
- заключний.

Кожному етапові характерні специфічні особливості, засоби, методи та способи, раціональний вибір яких передбачає успіх експертизи, її кінцевий результат. Через це доцільно розглянути кожний етап окремо [45].

Підготовчий етап:

Експертні організації надають послуги з товарної експертизи за заявками організації на підставі:

- договору встановленої форми;
- довготривалої письмової заявки з гарантією замовника щодо створення умов для проведення експертиз і сплати витрат за надані послуги.

Перед початком проведення експертизи розглядаються підстави для її проведення, які і визначають мету та завдання експертизи. Після цього вибираються необхідні засоби та методи проведення експертизи.

На підготовчому етапі експертизи одержують документи про призначення товарної експертизи:

- заявку на проведення експертизи, яка оформлюється замовником;
- наряд на проведення експертизи.

Заявка на проведення експертизи подається постачальником, одержувачем товарів, транспортною організацією або призначається рішенням арбітражу, який розглядає позов по певній товарній партії. У заявці мають бути необхідні дані, на підставі яких правильно ідентифікується товар, а також його виробник, постачальник, одержувач, посередник, дати відправки та одержання, номери супроводжувальних документів. Крім того, замовник повинен визначити мету та завдання, які ставляться перед

експертом. У заявці зазначаються дата та номер виклику експерта, а також дані про виклик постачальника, об'єм товарної партії та метод дослідження.

Доцільно, щоб замовник у заявці визначив найбільш зручні для нього дні та години з'явлення експерта, а також дав гарантію та вказав форму оплати усіх витрат на експертизу, включаючи витрати на відрядження, якщо експертиза відбувається в іншому населеному пункті. При безготівковому розрахунку зазначаються банківські реквізити. Заявка повинна бути підписана керівником і головним бухгалтером. Підписи завіряються дійсною печаткою. Заявка може бути передана у письмовій і/чи усній формі.

Другим документом про призначення експертизи є наряд на проведення експертизи. Наряд видається експертові і є документом, який підтверджує право експерта на проведення експертизи. Наряд видається керівником експертної організації, чи його заступником, чи уповноваженою особою. Наряд оформлюється на спеціальному бланкові та підписується керівником експертної організації. Підпис повинен бути завірений печаткою.

Заявка та наряд є обов'язковими технічними документами підготовчого періоду. Перед виданням наряду керівництво експертної організації повинно встановити правоздатність проведення експертизи, зважаючи правила та норми, які регламентуються чинним законодавством. Наряд видається тоді, коли є підстави для проведення експертизи. За відсутності таких підстав або недоцільності проведення експертизи (наприклад, вартість експертизи є вищою вартості товару) керівництво експертної організації повинно мотивовано відмовити і наряд не виписувати. Виправлення у заявці та наряді зазвичай не допускаються.

Призначення експерта керівництво експертної організації здійснює з урахуванням кваліфікації та компетентності експерта; його незалежності від замовника; наявності у нього достатнього часу для ретельного проведення експертизи. Призначаючи групи експертів, необхідно зважати на їхній досвід роботи в даній галузі експертизи, знання конкретних товарів, при цьому один з них призначається відповідальним. Якщо експерт не має достатнього

досвіду роботи, то спочатку його слід включати в експертні групи з більш досвідченими експертами. Не варто також залучати до проведення самостійної експертизи конкретних товарів експертів, що не є спеціалістами з цих товарів.

На підготовчому етапі визначаються взаємостосунки експерта та замовника експертизи. Експерт, одержавши призначення на проведення експертизи, повинен із замовником погодити дату експертизи.

Основний етап:

Початком його вважають прибуття експерта до замовника експертизи чи збір робочої групи для проведення експертної оцінки (наприклад, експертизи нових товарів).

При проведенні експертизи товарів замовник повинен подати експертові такі технічні документи:

- письмову заявку, якщо виклик експерта здійснювався телефонограмою;
- товаросупровідні документи: товарно-транспортні накладні, сертифікати, свідоцтва про якість, рахунок-фактури та інші документи, що мають інформацію про товар, який підлягає товарній експертизі;
- завірену копію виклику постачальника, якщо він викликався;
- прийомні акти, акти незгод між постачальником та одержувачем (вимагаються у випадку, коли експерт був викликаний через незгоди, що виникли);
- акти первинної експертизи (при проведенні повторної чи контрольної експертизи);
- комерційні акти; акти відбору проб; висновки чи протоколи випробувань зразків товарів;
- договір купівлі-продажу чи постачання; інші необхідні технічні чи нормативні документи.

Експертна оцінка - найважливіша складова частина основного етапу. При проведенні експертизи експерт керується інструкцією про проведення експертизи та іншими нормативними документами.

Якщо експертна оцінка проводиться вимірювальним методом, то експерт зобов'язаний перевірити підготовлені засоби вимірювання, при цьому необхідно звернути увагу на наявність клейма та свідоцтва, а також дати їхньої перевірки, відповідність діапазонів вимірів, правильність вимірювання.

Експертиза проводиться особисто експертом чи групою експертів. При проведенні експертизи всі результати експертної оцінки та інша інформація, необхідна для складання акта експертизи, записується експертом у робочий зошит. Якщо експерту пред'явлено товар, пошкоджений при транспортуванні чи в неробочому вигляді, то вся інформація про нього фіксується окремо в робочому зошиті [24].

Після проведення експертної оцінки та одержання протоколу досліджень відібраних зразків починається третій заключний етап експертизи.

Заключний етап:

Заключний етап - це один із найбільш відповідальних етапів, у якому роблять підсумки всієї раніше проведеної роботи. Метою цього етапу є аналіз і оцінка одержаних результатів, а також їхнє документальне оформлення. Недостатність, недостовірність результатів і нечіткість їхньої аргументації можуть призвести до сумнівів щодо правильності проведення експертної оцінки.

Акт або висновок експертизи повинні складатися з трьох основних частин:

- загальної (протокольної);
- констатуючої;
- заключної.

Для кожної частини характерний конкретний перелік відомостей, які визначаються метою експертизи. Перелік відомостей, які мають бути в висновку експертизи, даний в табл. 2.1 [8].

Таблиця 2.1

Відомості, що є у висновку експертизи

Частина акта	Відомості в акті
1	2
Загальна (протокольна)	1. Номер акта експертизи, дата та місце складання акта Прізвище, ім'я, по батькові (ПІБ) експерта, посади представників сторін, які беруть участь в експертизі Кількість оцінюваного товару Найменування товару (товарів) Номери та дата пред'явлених експерту товаросупровідних документів Найменування постачальника чи відправника Стан пред'явленого товару (наявність чи відсутність упаковки)
Констатуюча	2. Документи для експертизи Методи експертної оцінки Дати (та години) проведення експертної оцінки Кількісна характеристика товару Якість товару: градації, дефекти Інші результати експертної оцінки Підписи експерта та представників організацій, які брали участь в експертизі
Заключна	Висновок експерта з аналізом та оцінкою одержаних результатів Підпис експерта чи групи експертів

Висновок експертизи легкового автомобіля: марка BMW, модель: X3
Тип двигуна: бензин, календарний рік виготовлення 2017 Об'єм - двигуна 1997 см3. Країна виробництва - US Ідентифікаційний номер - 5UXWZ7C55H0U47420, поданий у додатку И.

Таким чином, при плануванні проведення експертизи визначають три етапи:

- підготовчий,

- основний,
- заключний.

Кожному етапові характерні специфічні особливості, засоби, методи та способи, раціональний вибір яких передбачає успіх експертизи, її кінцевий результат.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту легкових автомобілів

Легкові автомобілі поділяються за декількома ознаками: за типом кузова, за робочим об'ємом двигуна та за класом авто(розміром) [11].

За типом кузова легковий автомобіль поділяється на такі категорії:

- Седани
- Універсали
- Хетчбеки
- Лімузини
- Пікапи
- Мінівени
- Мікрровени
- Мультивени
- Купе
- Кабріолети
- Фаетон
- Ландо

За робочим об'ємом двигуна:

1. Особливо малий (до 1,2 л)
2. Малий (1,2 — 1,8 л)
3. Середній (1,8 — 3,5 л)
3. Великий (понад 3,5 л)
4. Верхній (не регламентується) [12].

За класом (розміром) автомобілі поділяються на такі: А, В, С, D, E, F), (рис. 2.3).

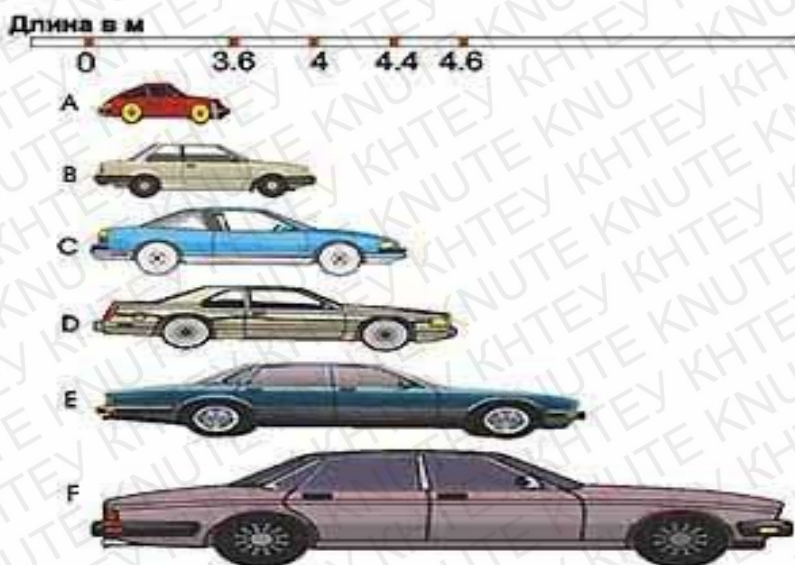


Рис. 2.3. Класифікація легкових автомобілів

Ця класифікація дуже зрозуміла і побудована в основному на сегментації автомобілів по габаритних розмірах, додатково враховуються тип кузова і форма приводу: передньопривідні, задньопривідні, повнопривідні [11].

- Клас «А».



Рис. 2.4. Приклад легкового автомобіля класу «А»

Особливо малий клас — найменші автомобілі, призначені для умов міських заторів і вирішення проблем паркування автомобілів, при цьому не варто забувати, що в цих автомобілях практично відсутній багажний відсік.

Використовуючи малооб'ємні двигуни до 0,8-1,0л дані автомобілі характеризуються економічним вжитком палива. Типи кузова: 3-дверний або 5-дверний хетчбек, седан. Довжина до 3,6 метра, ширина до 1,6 метра. Типові представники класу: Daewoo Matiz, Chery QQ, Peugeot107, Hyundai i10, Citroen C1, Kia Picanto, Fiat 500 та ін.

- Клас «В». Малогабаритні машини, особливо популярні на ринках країн Європи. Кузови 3-х і 5-дверних хетчбек, седан, універсал. Найчастіше з переднім приводом. Довжина до 3,9 метра, ширина до 1,7 метра. Використовувані об'єми двигуна: 1,2л і 1,4л. Типові представники класу: Chevrolet Aveo, Volkswagen Polo, Skoda Fabia, Lada Kalina, Ford Fiesta, Hyundai i20, Peugeot 1072 і ін.



Рис. 2.5. Приклад легкового автомобіля класу «В»

- Клас «С». Найбільш популярний у споживачів в Європі клас автомобілів. Також відомий як «гольф-клас». Автомобілі даного класу поєднують в собі оптимальне співвідношення компактності, місткості і динамічних характеристик автомобіля. Автомобілі є найбільш універсальними як для комфортного використання в місті, так і для поїздок на невеликі відстані за містом. У салоні автомобіля поміститься 5 чоловік, проте заднім пасажиром буде тісно. Для даного класу автомобілів характерна установка двигунів об'ємом від 1,4 л до 1,8 л і інколи 2,0 л. Типи кузова: хетчбек, седан, універсал. Довжина 4,0-4,5 метрів, ширина 1,7-1,77 метра.

Типові представники класу: zax Lanos, Lada Samara-2, Lada Priora, Skoda Octavia, Hyundai Accent, Lada 2110, Renault Logan, Ford Focus, Hyundai Elantra, Geely CK, Toyota Corolla, та ін.



Рис. 2.6. Приклад автомобіля класу «С»

- Клас «D». Можна вважати дані автомобілі сімейними автомобілями. Просторий салон автомобіля дозволить з комфортом переміщати до 5 чоловік. Автомобілі мають досить місткий і об'ємний багажник. Довжина 4,5-4,7 метрів, ширина 1,75-1,81 метра. Типові представники класу: Volkswagen Passat, Ford Mondeo, Toyota Avensis, Honda Accord, Mazda 6, Citroen C5 та ін.



Рис. 2.7. Приклад класу «D»

- Клас «E». Автомобілі «Бізнес-класу» мають просторий салон, високий рівень безпеки, комфорту і стандартних опцій. Велика колісна база дозволяє комфортно розміститися як переднім, так і заднім пасажиром. При управлінні

автомобілем не відчуваєш втоми навіть при тривалих поїздках. Довжина до 4,9 метрів, ширина до 1,83 метра Типові представники - Toyota Camry, Hyundai Sonata, Skoda Superb, Chevrolet Epica, Nissan Teana, Opel Insignia, Renault Latitude та ін.



Рис. 2.8. Приклад класу «Е»

- Клас «F». Седани з яскраво вираженою спортивною спрямованістю (BMW 7-Series, Jaguar XJ) або чисто представницькі моделі (Rolls-Royce Phantom, Mercedes S-Class). Часто моделі цього класу виконують представницькі функції і використовуються з водієм.



Рис. 2.9. Приклад класу «F»

Отже, тепер ми маємо уявлення про товарознавчу характеристику та асортимент легкових автомобілів, можемо поділити за декількома ознаками:

- за типом кузова легковий автомобіль поділяється на такі категорії - седани; універсали; хетчбеки; лімузини; пікапи; мінівени; мікрровени; мультивени; купе; кабріолети; фаетон; ландо.
- за робочим об'ємом двигуна: особливо малий (до 1,2 л); малий (1,2 — 1,8 л); середній (1,8 — 3,5 л); великий (понад 3,5 л); верхній (не регламентується)
- за класом (розміром) автомобілі поділяються на такі: А, В, С, D, Е, F.

2.3. Розробка критеріїв, засобів та методів ідентифікації легкових автомобілів для митних цілей

Ідентифікацію починають з визначення критеріїв ідентифікації.

Критерії ідентифікації — це характеристики товару, які дозволяють ототожнювати найменування представленого товару з найменуванням, вказаним на маркуванні та/чи в товаро-супровідних документах, а також з вимогами, встановленими нормативними документами.

Критерії експертизи — сукупність методик, правил, норм або вимог, які використовуються як еталон для порівняння при експертизі.

Для отримання найточнішого результату товарознавці застосовують кілька критеріїв ідентифікації, які повинні бути об'єктивними і незалежними від суб'єктивних даних дослідника (його компетентності, професіоналізму, врахування інтересів виробника і продавця тощо).

Після визначення критеріїв здійснюють вибір засобів ідентифікації товарів.

Засоби ідентифікації:

- Маркування;
- Товаро-супровідні документи(ТСД);
- Нормативні документи(НД) [49].

Методи експертизи товарів – прийоми отримання об'єктивних доказів інформації про фактичні характеристики об'єкта експертизи.

Методи ідентифікації товарів – методи експертизи, які застосовуються для ідентифікації відповідності певного товару встановленим критеріям за визначеними показниками [8].

Виділяють такі методи ідентифікації товарів:

- аналітичні (аналіз документів) – методи визначення відповідності товару вимогам нормативної, технічної та товарно-супровідної документації за визначеними показниками;
- експертні – методи експертизи, які здійснюються на основі рішення, прийнятого експертами, та ґрунтуються на визначенні показників за встановленими критеріями групою експертів;
- органолептичні – методи визначення значень показників відповідності товару за встановленими критеріями на основі аналізу сприйняття органів чуттів людини.
- розрахунковий – метод ґрунтується на встановленні теоретичної чи емпіричної залежності між діагностичними чи якісними ознаками чи деякими іншими параметрами товару.
- інструментальний – метод заснований на показаннях технічних засобів, приладів, за допомогою яких визначаються фізико-хімічні властивості й ознаки матеріалів. Залежно від встановлювальної ознаки застосовується відповідна методика й апаратура [45].

Основними методами дослідження легкового автомобіля: марка - BMW, модель - X3 є аналітичний та органолептичний, оскільки ідентифікація відбувалася в основному за допомогою товаро-супровідних документів.

Основними критеріями ідентифікації КТЗ є: визначення типу, моделі, версії КТЗ, року його виготовлення, укомплектованості, країна походження, робочий об'єм двигуна, що проводиться на основі даних виробника КТЗ.

Визначальним при цьому є ідентифікаційний номер VIN(табл.2.2) [49].

Таблиця 2.2

Характеристика критеріїв, методів та засобів ідентифікації легкових автомобілів

Критерії	Методи	Засоби
Визначення типу, моделі, версії КТЗ	Аналітичний	Маркування, ТСД, НД
Визначення року його виготовлення	Аналітичний	ТСД
Визначення укомплектованості КТЗ	Аналітичний, органолептичний	ТСД
Визначення країни походження	Аналітичний, органолептичний	ТСД
Перевірка робочого об'єму КТЗ	Аналітичний, органолептичний	ТСД
Перевірка VIN-коду	Аналітичний, органолептичний	ТСД, НД

Таким чином, розроблені критерії, засоби та методи ідентифікації легкових автомобілів дозволять провести ідентифікаційну експертизу для митних цілей відповідно до поставленого завдання.

2.4 Ідентифікаційна експертиза легкових автомобілів та оформлення її результатів

Ідентифікація – це встановлення тотожності між двома об'єктами, тобто встановлення тотожності товару якому-небудь відомому товару.

Ідентифікація, здійснена експертом, є ідентифікаційною експертизою і оформлюється експертним висновком [8].

Ідентифікаційна експертиза товарів здійснюється з метою визначення приналежності товару до однорідної товарної групи або до контрольованого

переліку товарів, встановлення індивідуальних ознак товару, відповідності товару зазначеним якісним характеристикам і технічному опису та повинна відповісти на запитання:

1. До якого класу або групи однорідних товарів належать вироби даної партії товарів?
2. Чи відповідає якість товарів даної партії вимогам нормативних документів або технічному опису на дану групу товару?
3. До якого сорту належить даний товар, якщо він поділяється на певні сорти?
4. Чи не входить даний товар у номенклатуру заборонених до реалізації товарів або товарів, що мають деякі обмеження для реалізації на вітчизняному ринку (квотування, ліцензування тощо) [45].

Ідентифікація транспортного засобу - установлення відповідності характеристик, ознак певного транспортного засобу (тип, модель, версія, рік виготовлення, робочий об'єм двигуна, комплектність, повна маса тощо) даним виробника.

Для здійснення ідентифікаційної експертизи було взято зразок – автомобіль легковий: марка - BMW, модель - X3, календарний рік виготовлення – 2017, об'єм - двигуна 1997 см³. Країна виробництва – US. Ідентифікаційний номер - 5UXWZ7C55H0U47420 (підрозділ 2.1).

VIN-код є індивідуальним для кожного конкретного транспортного засобу. Він має 17 символів, які умовно поділені на три частини:

- Перша частина складається з трьох символів, і є міжнародним кодом виробника (англ. World Manufacturer Identifier - WMI);
- Друга частина складається з шести символів, і є описовою частиною ідентифікаційного номера транспортного засобу (англ. Vehicle Description Section - VDS);
- Третя частина складається з восьми символів, і є розпізнавальною частиною ідентифікаційного номера транспортного засобу (англ. Vehicle Indicator Section - VIS) [1].

Розшифрування ідентифікаційного номеру - 5UXWZ7C55H0U47420
подані у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

**Розшифрування ідентифікаційного номеру(VIN-коду) -
5UXWZ7C55H0U47420**

5	UX	WZ7C5	5	H	0	U47420
WMI		VDS		VIS		
Географічна зона – Північна Америка	BMW «Баварські моторні заводи»	BMW X3 SDrive 28i чорний універсал бензин 1997 см3	Контрольна цифра заводу- виробника	Рік виробництва 2017	Код складального заводу: завод у м. Млада- Болеслав	Серійний заводський номер автомобіля

Результати експертизи відображені у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Результати експертизи легкового автомобілю BMW X3

Ідентифікаційний номер	5UXWZ7C55H0U47420
1	2
Марка/модель	BMW X3 SDrive 28i
Колір кузова	чорний
Тип кузова	універсал
Двигун	бензин
Робочий об'єм циліндрів двигуна	1997 см3
Новий/Був у використанні	був у використанні
Кількість дверей	5

Продовження табл. 2.4

1	2
Рік виробництва	2017
Країна походження	США
Ринок збуту	Північна Америка
Пошкодження	після ДТП, передня та права сторона ТЗ

У ході експертизи було виявлено, що зразок легкового автомобіля BMW, модель – Х3 відповідає супровідним документам, рахунку-фактурі(інвойсу), автомобіль сертифікований, що підтверджується сертифікатом на відповідність.

При органолептичному дослідженні автомобіля виявлено: комплектність ТЗ відповідає комплектності заводу виробника, колісна формула – 2х4, кількість місць для сидіння – 5, включаючи водія, споряджена вага – 1600 кг, автоматична трансмісія.

При огляді ТЗ не виявлені сліди раніше виконаного ремонту.

Також були виявлені такі пошкодження: пошкодження бамперу переднього, крила переднього правого, капоту, двері передньої правої, двері задньої правої, фари правої, наявні пошкодження ходової частини передньої правої, спрацювала система подушок безпеки бокова права, наявні потертості та забруднення оббивки салону та сидінь, наявні пошкодження лакофарбованого покриття елементів кузова ТЗ.

Отже, проведено ідентифікаційну експертизу легкових автомобілів, аналіз її результатів показує, що зразок легкового автомобіля BMW, модель – Х3 відповідає супровідним документам, рахунку-фактурі(інвойсу), автомобіль сертифікований, що підтверджується сертифікатом на відповідність.

РОЗДІЛ 3

МІНІМІЗАЦІЯ МИТНИХ РИЗИКІВ ПРИ ОПОДАТКУВАННІ ІМПОРТУ ЛЕГКОВИХ АВТОМОБІЛІВ

3.1 Визначення коду легкових автомобілів згідно з УКТЗЕД та товарів «групи прикриття»

Згідно статті 67 Митного кодексу України Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) складається на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів та затверджується законом про Митний тариф України [41].

Митний тариф України — систематизований перелік ставок ввізного мита, яке справляється з товарів, що ввозяться на митну територію України. Митний тариф України прийнятий Законом України від 19.09.2013 № 584-VII «Про Митний тариф України» [40].

Об'єктом класифікації в УКТЗЕД є всі товари, які переміщуються в міжнародній торгівлі. В основі побудови УКТЗЕД закладена сукупність різних чинників товару. Вони згруповані у відповідні розділи, які в свою чергу містять групи, товарні позиції, підпозиції, категорії та підкатегорії, в основі яких закладена сукупність різних показників та властивостей товару. УКТЗЕД включає ХХІ розділ та 97 груп.

В УКТЗЕД легкові автомобілі відносяться до ХVІІ розділу, 87 групи «Засоби наземного транспорту, крім залізничного або трамвайного рухомого складу, їх частини та обладнання» та товарної позиції 8703 «Автомобілі легкові та інші моторні транспортні засоби, призначені головним чином для перевезення людей (крім моторних транспортних засобів товарної позиції 8702), включаючи вантажопасажирські автомобілі-фургони та гоночні автомобілі» [39]. Легкові автомобілі в УКТЗЕД класифікуються за призначенням, робочим об'ємом циліндрів двигуна, видом запалювання двигуна та терміном використання (нові або що використовувались). Від

того, до якої товарної підкатегорії відноситься легковий автомобіль, залежать нарахування митних платежів.

Для визначення коду було взято зразок – BMW, модель – X3 (характеристики автомобіля вказані в пункті 2.1).

Таблиця 3.1

Класифікація легкових автомобілів згідно з УКТЗЕД

Код	Найменування товару
1	2
8703	Автомобілі легкові та інші, моторні транспортні засоби, призначені головним чином для перевезення людей (крім моторних транспортних засобів товарної позиції 8702), включаючи вантажопасажирські автомобілі-фургони та гоночні автомобілі:
8703 23	- - з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 1500 см ³ , але не більш як 3000 см ³ :
8703 23 90	- - - що використовувалися:
	- - - - з об'ємом циліндрів двигуна понад 1500 см ³ , але не більш як 2200 см ³ :
8703 23 90 11	- - - - - не більш як 5 років
8703 23 90 13	- - - - - понад 5 років

Згідно з УКТЗЕД легковий автомобіль BMW, модель – X3 відноситься до товарної підкатегорії - 8703 23 90 11, а саме - транспортні засоби з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 1500 см³, але не більш як 2200 см³, що використовувалися не більш як 5 років. Ставка ввізного мита на цей автомобіль складає 10%, акцизний податок поданий у табл. 3.3.

Товари «групи ризику» — товари, які по відношенню до інших товарів, подібних за складом та функціями, мають значну різницю в ступені оподаткування та заходах нетарифного регулювання, що до них

застосовуються, й щодо яких існує можливість декларування не за своїм найменуванням або невідповідним кодом УКТЗЕД.

Товари «групи прикриття»:

- товари, щодо яких застосовуються низькі ставки мита, і товари, щодо яких застосовуються ставки мита менші від ставок мита, що застосовуються до товарів, які класифікуються в тій же товарній позиції та/або за своїми характеристиками і зовнішнім виглядом відносяться до них;
- товари, які звільняються від сплати податків і зборів відповідно до законодавства України;
- товари, об'єми ввезення яких за даними митної статистики України значно перевищують об'єми їх вивезення за даними митних статистик країн – контрагентів [5].

Для легкових автомобілів, у тому числі марки BMW, митні ризики пов'язані із можливістю заниження ставки ввізного мита та ставки акцизного податку. Інформація про товари «групи ризику» та товари «групи прикриття» наведена в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Товари «групи ризику» та товари «групи прикриття» для легкових автомобілів

Сфера ризику	Товари «групи ризику»		Товари «групи прикриття»	
1	2		3	
Заниження ставки ввізного мита	8703 23 90 11		8703 24 10 00	
	ТЗ з двигуном внутрішнього згоряння з іскровим запалюванням та з кривошипно-шатунним механізмом: 1) з об'ємом циліндрів двигуна понад 1500 см-3, але не більш як 2200 см-3;	Ставка ввізного мита: 10%	ТЗ з двигуном внутрішнього згоряння з іскровим запалюванням та з кривошипно-шатунним механізмом: 1) з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 3000 см-3 2) нові	Ставка ввізного мита: 5 %

Продовження табл. 3.2

1	2	3		
Заниження ставки акцизного податку	2) що використовувалися, не більш як 5 років	Ставка акцизного податку: 0,267 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна	8703 31 90	
			ТЗ з двигуном внутрішнього згоряння із запалюванням від стиснення (дизелем або напівдизелем): 1) з робочим об'ємом циліндрів двигуна не більш як 1500 куб. см; 2) що використовувалися	Ставка акцизного податку: 0,103 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
			8703 22 90	
			ТЗ з двигуном внутрішнього згоряння з іскровим запалюванням та з кривошипно-шатунним механізмом: 1) робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 1000 куб. см, але не більш як 1500 куб. см; 2) що використовувалися	Ставка акцизного податку: 0,063 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна

Отже, було визначено код легкового автомобілю: марка BMW, модель: X3, тип двигуна: бензин, календарний рік виготовлення – 2017, об'єм – двигуна 1997 см³, країна виробництва – US, ідентифікаційний номер – 5UXWZ7C55H0U47420. Згідно з УКТЗЕД легковий автомобіль відноситься до товарної підкатегорії - 8703 23 90 11, а саме - транспортні засоби з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 1500 см³, але не більш як 2200 см³, що використовувалися не більш як 5 років. Ставка ввізного мита на цей автомобіль складає 10%, акцизний податок – 0,267 EUR за см-3(табл.3.3).

Також визначені товари «групи ризику» та товари «групи прикриття», де можна зазначити, що легковий автомобіль марки BMW, модель: X3 є товаром «групи ризику» та має три товари «групи прикриття».

3.2. Визначення митної вартості та оподаткування легкових автомобілів при імпорті

Легковий автомобіль: марка BMW, модель: X3, тип двигуна: бензин, календарний рік виготовлення – 2017, об'єм двигуна - 1997 см³, країна виробництва – US, ідентифікаційний номер - 5UXWZ7C55H0U47420 пройшов митний огляд, тому далі визначаються всі митні платежі, які підлягатимуть сплаті при митному оформленні і залежатимуть від заявленої ціни в рахунку-фактурі.

До оформлення були подані такі документи:

- А) Рахунок-фактура (інвойс) #UKR-1/182 від 27.06.17 р. (дод. А);
- Б) МД № UA100120/2017/168945 від 19.10.17 р. (дод. Ж);
- В) Контракт № 0627 від 27.06.2017 р. (дод. В);
- Д) Морська транспортна накладна – Коносамент № 1731708UAB від 09.08.17 р. (дод. Б);
- Е) Фотографії (дод. Д);
- Є) Акт прийому-передачі № 0627 від 27.06.17 р. (дод. Г);
- Ж) Сертифікат відповідності №952 від 19.10.17 р. (дод. Е);

Інвойс (англ. Invoice) - в міжнародній комерційній практиці документ, що надається продавцем покупцеві і містить перелік товарів і послуг, їх кількість і ціну, по якій вони поставлені покупцеві, формальні особливості товару (колір, вага і т. Д.), Умови поставки і відомості про відправника та одержувача. Виписка інвойсу свідчить про те, що (крім випадків, коли поставка здійснюється по передоплаті) у покупця з'являється обов'язок оплати товару відповідно до вказаних умов, а також про те, що товар відвантажено відповідно до умов поставки. Для легкового автомобілю BMW, модель - X3 поданий інвойс #UKR-1/182 від 27.06.17 р. (дод.А), в даному інвойсі вказана фактурна вартість автомобілю, що складає 11 465 \$.

Контракт купівлі — продажу — це комерційний документ, що являє собою договір постачання товару і, якщо необхідно, супровідних послуг, погоджений і підписаний експортером та імпортером. У контракті купівлі —

продажу обумовлюється зміст договірних умов, порядок їх виконання та відповідальність за невиконання.

Найпростіший контракт містить такі основні умови, як предмет і обсяг постачання (найменування та кількість товару); способи визначення якості товару; термін і місце постачання; базисні умови постачання; ціна і загальна вартість постачання; умови платежу; порядок здавання — прийняття товару; умови про гарантії й санкції, про арбітраж, про обставини нездоланної сили; транспортні умови; юридичні адреси сторін; підписи продавця і покупця. Контракт № 0627 від 27.06.2017 р. (дод. В) наданий щодо легкового авто BMW, модель - X3.

Коносамент — товаророзпорядчий документ, цінний папір, що видається морським перевізником вантажу його відправнику, що засвідчує прийняття вантажу до перевезення і містить зобов'язання доставити вантаж до пункту призначення і передати його одержувачу. Для даного авто поданий коносамент № 1731708UAB від 09.08.17 р. (дод. Б), що підтверджує відправлення з Окланду, Каліфорнія, США та прибуття в Одесу, Україна.

Коносамент виконує три основні функції:

1. свідчить про укладення договору перевезення вантажу морським шляхом, за яким перевізник зобов'язується доставити вантаж та видати отримувачу;
2. засвідчує факт прийняття вантажу для перевезення;
3. є товаросупроводжуючим документом, оскільки дає право на одержання вантажу тому, на кого він виписаний.

Сертифікат відповідності — документ, що виданий для підтвердження того, що продукція, система якості, система управління якістю, система управління довкіллям, персонал відповідає встановленим вимогам конкретного стандарту чи іншого нормативного документу, визначеного чинним законодавством. Наданий сертифікат відповідності №952 від 19.10.17 р.(дод. Е) свідчить про те, що даний автомобіль відповідає екологічним нормам стандарту «Євро-5».

Згідно поданим документам фактурна вартість даного легкового автомобілю складає \$ 11 465.

Для визначення митної вартості автомобіля за декларацією UA100120/2017/168945 використовувався перший метод (за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються).

Митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари.

Ціна, що сула фактично сплачена або підлягає сплаті, - це загальна сума всіх платежів, які були здійснені або повинні бути здійснені покупцем оцінюваних товарів продавцю або на користь продавця через третіх осіб та/або на пов'язаних із продавцем осіб для виконання зобов'язань продавця. Платежі можуть бути здійснені прямо чи опосередковано. [4]

Митна вартість автомобіля марки BMW, модель: X3, задекларованого у МД № UA100120/2017/168945 від 19.10.17 р. визначатиметься як вартість товару (11465 USD), оскільки у вартість товару включені всі витрати, пов'язані з його доставкою до порту призначення та страхуванням.[16]

Згідно наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 графа 20 "Умови поставки" заповнюється при декларуванні товарів, що переміщуються за договорами (контрактами) купівлі-продажу (крім випадків декларування товарів, що переміщуються в межах зазначених договорів на безоплатній основі, та переміщення товарів громадянами), та здійсненні товарообмінних (бартерних) операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності [36]. Оскільки товар імпортується фізичною особою для особистого користування, умови поставки не визначаються та графа 20 у МД UA100120/2017/168945 не заповнюється.

Тобто, митна вартість дорівнюватиме вартості товару – 11465 USD.

Відповідно до курсу НБУ станом на день складання декларації, 1 долар США (USD) = 26,425466 грн, тобто митна вартість становить - 302967.97 грн.

Митні платежі для автомобілів, що імпортуються включають:

1) ввізне мито - ставка мита на більшість ТЗ, що ввозяться, складає 10% від митної вартості[40], окрім ТЗ з електродвигуном, ставка яких складає 0% [28]. В даному випадку ставка ввізного мита складає 10 %;

2) акцизний податок для легкових автомобілів визначається статтею 215 «Підакцизні товари та ставки податку» Податкового кодексу України та нараховується по різному для різних типів ТЗ. В більшості випадків залежить від віку авто, типу палива, об'єму та потужності двигуна.

Також, згідно Закону України від 31.05.2016 № 1389-VIII «Про внесення зміни до підрозділу 5 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо стимулювання розвитку ринку вживаних транспортних засобів» передбачено, що тимчасово, до 31 грудня 2018 року, змінено ставки акцизного податку на окремі види легкових автомобілів (табл. 3.3) [30].

Таблиця 3.3

Акцизний податок на легкові автомобілі

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Ставка податку у твердій сумі з одиниці реалізованого товару (специфічні)
1	2	3
8703	Автомобілі легкові та інші моторні транспортні засоби, призначені головним чином для перевезення людей (крім моторних транспортних засобів товарної позиції 8702), включаючи вантажопасажирські автомобілі-фургони та гоночні автомобілі:	
	- інші транспортні засоби з двигуном внутрішнього згоряння з іскровим запалюванням та з кривошипно-шатунним механізмом:	
8703 23	- - з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 1500 куб. см, але не більш як 3000 куб. см:	
8703 23 90	- - - що використовувалися:	

Продовження табл. 3.3

1	2	3
8703 23 90 11 8703 23 90 13	---- з об'ємом циліндрів двигуна понад 1500 куб. см, але не більш як 2200 куб. см	0,267 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна
8703 23 90 31 8703 23 90 33	---- з об'ємом циліндрів двигуна понад 2200 куб. см, але не більш як 3000 куб. см	0,276 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна

Отже, на автомобіль марки BMW, модель: X3, тип двигуна: бензин, календарний рік виготовлення – 2017, об'єм двигуна - 1997 см³, ставка акцизного податку становить 0,267 євро за 1 куб. см об'єму циліндрів двигуна.

3) Податок на додану вартість (ПДВ) - 20% від суми митної вартості, ввізного мита та акцизного податку [25]. У 2018 році ПДВ скасовано для електромобілів [29].

Нарахування митних платежів згідно з митною декларацією UA100120/2017/168945 подані у табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Нарахування митних платежів за митною декларацією

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	Спосіб платежу
121	302967.97	10%	30296.80	01
185	1997 см-3	0.267 EUR	16469.24	01
128	349734.01	20%	69946.80	01

Класифікатору видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами при імпорті легкових автомобілів фізичними особами, наведено у табл. 3.5 [23].

Таблиця 3.5

Класифікатор видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами при імпорті легкових автомобілів фізичними особами

Код виду надходжень	Вид надходження
121	Ввізне мито на транспортні засоби та шини до них, що ввозяться на територію України фізичними особами
185	Акцизний податок з товарів, ввезених на митну територію України фізичними особами (транспортні засоби (крім мотоциклів і велосипедів)
128	Податок на додану вартість з товарів, ввезених на територію України фізичними особами

Основою для нарахування ввізного мита є митна вартість, основою для нарахування акцизного податку є об'єм двигуна, основою для нарахування ПДВ є сума митної вартості та ввізного мита. Преференції за кодом та країною відправлення відсутні, тому платежі стягуються в повному обсязі:

Митна вартість = 302967.97 грн.

Ввізне мито = $302967.97 \times 10 \% = 30296.80$ грн.

Акцизний податок = $1997 \text{ см-3} \times 0.267 \text{ EUR} = 16469.24$ грн.

Податок на додану вартість = $302967.97 + 30296.80 + 16469.24 = 349734.01 \times 20 \% = 69946.80$ грн.

Таким чином, загальна сума митних платежів становить 116712,84 грн.

3.3. Застосування системи аналізу та управління ризиками при оподаткуванні імпорту легкових автомобілів

Згідно глави 52 Митного кодексу України 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 [18].

Органи доходів і зборів 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 органах доходів і зборів 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 органів доходів і зборів 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.

Аналіз ризику - це систематичне використання органами доходів і зборів наявної у них інформації для визначення обставин та умов виникнення ризиків, їх ідентифікації і оцінки ймовірних наслідків недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

До об'єктів аналізу ризику належать:

- 1) характеристики товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України;
- 2) характер зовнішньоекономічної операції;
- 3) характеристика суб'єктів, що беруть участь у зовнішньоекономічній операції [3].

Головним нормативним документом з здійснення системи аналізу та управління ризиками є наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684 «Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю» [37].

Згідно цього наказу цей Порядок розроблено з метою забезпечення вибірконості митного контролю шляхом застосування системи управління ризиками (СУР), поліпшення ефективності роботи Державної фіскальної служби України (далі - ДФС) під час митного контролю та митного оформлення за рахунок застосування методів управління ризиками, у тому числі аналізу ризиків із використанням інформаційних технологій.

Порядок встановлює єдиний підхід до здійснення органами ДФС (їх структурними підрозділами) аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю.

Аналіз, виявлення та оцінка ризиків, розроблення і реалізація практичних заходів з управління ризиками, аналіз результатів та коригування вжитих заходів здійснюються органами ДФС (їх структурними підрозділами) в межах компетенції. ДФС визначає структурний підрозділ ДФС, на який покладено функції з координації застосування СУР (далі - центральний підрозділ з питань координації застосування СУР).

Розроблення і реалізація практичних заходів з управління ризиками здійснюються з урахуванням результатів:

- 1) аналізу та оцінки ризиків;
- 2) аналізу необхідних ресурсів та очікуваних результатів реалізації запланованих заходів.

Управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю здійснюється на стратегічному, тактичному та оперативному рівнях. На стратегічному рівні управління ризиками за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків ДФС визначає пріоритетні напрями

розробки та реалізації заходів з управління ризиками та затверджує реєстр ризиків.

Реєстр ризиків повинен містити, зокрема:

- 1) пріоритетні напрями розробки та реалізації заходів з управління ризиками;
- 2) інформацію щодо органів ДФС (їх структурних підрозділів), відповідальних за реалізацію відповідного напрямку.

На тактичному рівні управління ризиками органами ДФС (їх структурними підрозділами) в межах компетенції за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків та відповідно до реєстру ризиків розробляються заходи з управління ризиками. Для цього використовуються такі інструменти:

- 1) профілі ризику;
- 2) орієнтування;
- 3) індикатори ризику;
- 4) методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць з аналізу, виявлення та оцінки ризиків;
- 5) випадковий відбір.

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

Орієнтування - інформація про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань державної митної справи, а також інформація про товари, що можуть бути об'єктом правопорушення, яка створена органами ДФС (їх структурними підрозділами) самостійно за результатами здійснення аналітичної роботи або отримана органами ДФС.

Індикатори ризику - критерії із заданими наперед параметрами, використання яких дає можливість здійснювати вибір об'єкта контролю, що становить ризик.

Випадковий відбір - спосіб відбору об'єктів митного контролю для проведення окремих форм митного контролю або їх сукупності, коли кожен об'єкт основи вибірки має однакову ймовірність бути відібраним.

Автоматизована система аналізу та управління ризиками (далі - АСАУР) - сукупність програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують функціонування системи управління ризиками (далі - СУР) під час митного контролю та оформлення товарів і транспортних засобів.

Модуль АСАУР - одна з підсистем АСАУР, що входить до складу модуля автоматизованої системи митного оформлення товарів та транспортних засобів (далі - АСМО) або іншого програмно-інформаційного комплексу ДФС (далі - ПІК ДФС) і забезпечує роботу АСАУР під час митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів.

Застосування СУР у пунктах пропуску через митний кордон України та у митницях призначення:

З метою прискорення митних формальностей у пунктах пропуску через державний кордон України при здійсненні аналізу та оцінки ризиків перевага надається такому підходу:

- у пунктах пропуску через митний кордон України переважно здійснюються аналіз та оцінка ризиків на предмет наявності нефіскальних ризиків, а також ризиків недоставки товарів до митниці призначення або їх підміни;
- у митницях призначення при здійсненні митного контролю та оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення здійснюються аналіз та оцінка ризиків на предмет наявності фіскальних та нефіскальних ризиків.

Організація контролю застосування СУР:

1. З метою забезпечення повноти збереження інформації щодо форм та обсягів митного контролю посадова особа митниці (митного поста) ДФС, визначена для здійснення митних формальностей, фіксує за допомогою АСМО або іншого ПІК ДФС у Переліку митних формальностей за

результатами застосування СУР усі митні формальності, виконані під час здійснення митного контролю та оформлення товарів і транспортних засобів (окрім митних формальностей, які автоматично фіксуються у графі Е/І митної декларації), а також внесення інформації про результати виконання митних формальностей відповідно до пунктів 12, 13 розділу VII цього Порядку (далі - зворотна інформація про застосування СУР).

2. Структурний підрозділ з питань ІТ забезпечує передавання зворотної інформації про застосування СУР з бази даних митниці ДФС до центральної бази даних ДФС.

3. Зворотна інформація про застосування СУР використовується органами ДФС (їх структурними підрозділами) для оцінки результативності застосування інструментів, зазначених у пункті 10 розділу I цього Порядку, усунення недоліків в організації митного контролю із застосуванням СУР, а також з метою розгляду питання доцільності проведення митних формальностей, які можуть бути здійснені після завершення митного оформлення товарів та транспортних засобів.

4. Посадова особа митниці (митного поста) ДФС, визначена для здійснення митних формальностей, чи іншого підрозділу митниці ДФС, яка здійснює митну формальність або бере участь у її здійсненні, у разі потреби може внести за допомогою АСМО або іншого ПІК ДФС до бази даних митниці ДФС (у графі «Примітки/обґрунтування») свої зауваження стосовно роботи АСАУР при оцінці ризику за митною декларацією чи щодо проведення митних формальностей для забезпечення подальшого опрацювання центральним підрозділом з питань координації застосування СУР та/або підрозділом, який визначено відповідальним за контроль ефективності профілю ризику відповідно до пункту 16 розділу II цього Порядку.

5. Митниці ДФС надсилають, у тому числі з використанням інформаційних технологій, за наявності конкретизовані та/або узагальнені

зауваження, проблемні питання і пропозиції з питань застосування СУР до центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.

6. Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР та митниці ДФС здійснюють аналіз та контроль повноти виконання митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР. Структурні підрозділи ДФС, спеціалізований орган ДФС також здійснюють аналіз та контроль повноти виконання митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР, за відповідними напрямками контролю в межах компетенції [37].

На офіційному сайті державної фіскальної служби України зазначена інформація, що на сьогоднішній день автоматизована система аналізу та управління ризиками (АСАУР) щомісячно забезпечує оцінку ризиків по близько 200 тис. митних декларацій, 300 тис. переміщень комерційних транспортних засобів та 1,26 млн. пасажирських переміщень.

У той же час АСАУР сприяє вирішенню такого нагального питання як досягнення балансу між контролем з боку держави та наданням спрощень бізнесу.

Так, в 2018 році без визначення АСАУР контрольних заходів було оформлено більше 65% митних декларацій, документальним формам контролю підлягали 25% митних декларацій, по близько 6% митних декларацій АСАУР визначено необхідність проведення митного огляду.

Зазначена статистика відповідає загальноприйнятій міжнародній практиці. Водночас ДФС прагне досягти максимальної ефективності контрольних заходів при мінімальній кількості їх проведення, тому одним із пріоритетів подальшого розвитку митної справи ДФС визначено удосконалення ІТ-складової та максимальна автоматизації бізнес-процесів на митниці [23].

Таким чином, при оподаткуванні імпорту легкових автомобілів застосовується система аналізу та управління ризиками. Основними елементами АСАУР є :

- 1) профілі ризику;
- 2) орієнтування;
- 3) індикатори ризику;
- 4) методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць з аналізу, виявлення та оцінки ризиків;
- 5) випадковий відбір.

3.4 Розробка профілів ризику при імпорті легкових автомобілів

Профілі ризику залежно від можливості автоматизації їх застосування можуть бути документальними (неавтоматизований контроль із застосуванням СУР) або електронними (автоматизований або комбінований контроль із застосуванням СУР) [3].

Електронні профілі ризику розробляються центральним підрозділом з питань координації застосування СУР.

Документальні профілі ризику розробляються структурними підрозділами ДФС, митницями ДФС та підлягають погодженню з центральним підрозділом з питань координації застосування СУР. Електронний профіль ризику застосовується у всіх митницях (митних постах) ДФС, якщо інше не визначено самим профілем ризику. Документальний профіль ризику, розроблений структурним підрозділом ДФС, застосовується у всіх митницях (митних постах) ДФС, якщо інше не визначено самим профілем ризику. Документальний профіль ризику, розроблений митницею ДФС, застосовується у зоні діяльності митниці ДФС, яка його розробила.

Профіль ризику може бути представлений у формах паспорта профілю ризику і програмного коду профілю ризику.

Зміст паспорта профілю ризику призначений для використання виключно органами ДФС і є документом для службового користування.

Паспорт профілю ризику зберігається протягом строку дії профілю ризику, але не менше 3 років після припинення його дії.

Облік, зберігання і використання паспортів профілів ризику здійснюються відповідно до нормативно-правових актів України, які регулюють питання обліку, зберігання та використання документів, які містять службову інформацію.

До профілю ризику його розробником формується також аналітична довідка. Аналітична довідка формується з метою опису розглянутих у профілі ризику областей ризику, визначення можливих заходів для подальшої мінімізації ризику.

Розроблення профілю ризику передбачає:

- 1) визначення індикаторів ризику;
- 2) визначення доцільності застосування негативної та позитивної історії у профілі ризику (здійснюється тільки для електронних профілів ризику);

- негативна історія профілю ризику - показник, який кількісно характеризує наявність у певний період інформації про порушення законодавства України з питань державної митної справи чи виявлені за результатами митного контролю невідповідності, які описані у профілі ризику і враховуються при визначенні ступеня ризику за профілем ризику (у бік підвищення ступеня ризику), якщо такий показник передбачений профілем ризику;

- позитивна історія профілю ризику - показник, який кількісно характеризує наявність у певний період фактів митного оформлення після спрацювання профілю ризику, які підтвердили відсутність порушень законодавства України з питань державної митної справи чи виявлення за результатами митного контролю невідповідностей, і враховується при визначенні ступеня ризику за профілем ризику (у бік зниження ступеня ризику), якщо такий показник передбачений профілем ризику;

3) визначення алгоритму обчислення ступеня ризику за профілем ризику та залежно від ступеня ризику адекватних заходів, необхідних для запобігання або мінімізації ризиків (форм та обсягів митного контролю), якщо необхідність визначення таких заходів передбачено профілем ризику.

Рішення про внесення змін до електронного профілю ризику може бути прийнято центральним підрозділом з питань координації застосування СУР, якщо такі зміни пов'язані:

- 1) зі змінами документів, положення яких враховано при розробленні профілю ризику, та необхідністю актуалізації відповідних значень окремих параметрів профілю ризику;
- 2) зі змінами даних про контактну особу за профілем ризику;
- 3) зі змінами числових значень позитивної/негативної історії профілю ризику, ступеня ризику;
- 4) з необхідністю виправлення технічних помилок у паспорті профілю ризику.

Рішення про тимчасове призупинення дії електронного профілю ризику може бути прийнято центральним підрозділом з питань координації застосування СУР у разі:

- 1) внесення змін до документів, положення яких враховано при розробленні електронного профілю ризику, коли такі зміни ведуть до необхідності суттєвих змін електронного профілю ризику;
- 2) скасування, втрати чинності документами, положення яких враховано при розробленні електронного профілю ризику;
- 3) втрати актуальності електронним профілем ризику;
- 4) виявлення проблемних питань під час застосування електронного профілю ризику.

На підставі інформації про результати застосування профілю ризику, а також інших даних, пов'язаних з дією профілю ризику, здійснюється контроль його ефективності.

Відповідальний за контроль ефективності профілю ризику підрозділ та

періодичність здійснення контролю ефективності зазначаються у паспорті профілю ризику.

Загальний контроль ефективності профілів ризику, в тому числі з урахуванням інформації про контроль ефективності, проведений зазначеним у паспорті профілю ризику відповідальним підрозділом, здійснює центральний підрозділ з питань координації застосування СУР.

З метою запобігання митними ризикам при імпорті легкових автомобілів розроблено профіль ризику «Контроль правильності класифікації та визначення митної вартості легкових автомобілів» та аналітичну довідку до нього [37].

Аналітична довідка, розроблена відповідно до легкового автомобілю: марка BMW, модель: X3(підрозділ 2.1), подана у табл. 3.6.

Таблиця 3.6

Аналітична довідка до профілю ризику містить таку інформацію.

“ Контроль класифікації легкових автомобілів згідно з УКТЗЕД та їх оподаткування ”

Опис профілю ризику:
Опис ризику. Зміст проблеми: При імпорті легкових автомобілів можуть виникати ризики, пов'язані із неправильною класифікацією товару згідно УКТ ЗЕД, що може призвести до зниження ставки ввізного мита та суми митних платежів внаслідок зниження митної вартості. Визначальним показником віднесення товару до групи "ризик" чи "прикриття" є інформація про модель, марку, ідентифікаційний номер транспортного засобу (номер кузова, шасі); загальна кількість місць, включаючи місце водія за документами виробника; призначення; тип двигуна; робочий об'єм циліндрів двигуна; повна маса в разі максимального завантаження; новий чи такий, що був у використанні; тип кузова; календарний рік виготовлення; модельний рік виготовлення.
Документи/підстави розроблення профілю ризику: 1. Митний кодекс України 2. Доручення директора департаменту організації митного контролю Державної фіскальної служби України. Протиріччя. Причинами виникнення ризику є заниження митної вартості легкового автомобіля, що використовувався, не більш як 5 років, з об'ємом циліндрів двигуна понад 1 500 см³, але не більш як 2 200 см³.

Продовження табл. 3.6

Оцінка наслідків ризику: Стягнення митних платежів до Державного бюджету України не в повному обсязі з причини заниження вартості задекларованих товарів внаслідок неправильної класифікації УКТ ЗЕД.

Пропоновані заходи мінімізації ризику: З метою уникнення можливих наслідків вказаного ризику доцільним є посилення якості перевірки визначення коду товару згідно УКТ ЗЕД, а також вимагати від декларанта надавати документи та сертифікати, які будуть підтверджувати країну походження даного товару та його характеристики. Також необхідно посилити контроль за ввезенням легкових автомобілів з країн США.

Індикатори ризику та їх значення для профілю ризику № 2387 «Контроль класифікації легкових автомобілів згідно з УКТЗЕД та їх оподаткування» наведені в табл. 3.7.

З урахуванням визначених товарів «групи ризику» та товарів «групи прикриття», наведених в табл. 3.2, індикаторами ризику є тип митної декларації (митна декларація, оформлена для режиму імпорту), коди легкових автомобілів згідно з УКТЗЕД, які є товарами групи «прикриття» (код 8703 24 10 00 – ставка ввізного мита 5%; код 8703 31 90 – ставка акцизного податку 0,103 євро/см³; код 8703 22 90 - ставка акцизного податку 0,063 євро/см³) та висновок за результатами дослідження ДПМЕ (табл. 3.7).

Таблиця 3.7

Індикатори та їх значення для профілю ризику № 2387 «Контроль класифікації легкових автомобілів згідно з УКТЗЕД та їх оподаткування»

Номер індикатора	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Тип митної декларації (гр.1 МД)	ІМ 40
2	Код товару згідно з УКТЗЕД (гр.33 МД)	8703 24 10 00 8703 31 90 8703 22 90
3	висновок за результатами дослідження ДПМЕ (гр 44)	1505

Профіль ризику спрацьовує, якщо індикатор ризику 1 набуває встановленого значення, індикатор ризику 2 набуває одне із встановлених значень, а індикатор ризику 3 не набуває встановленого значення. Повідомлення для інспектора:

«Товар №345. Можливе декларування неправильного коду згідно з УКТЗЕД, надання недостовірних даних про ввізне мито та акцизний податок з метою ухилення від оподаткування в повному обсязі».

На основі цієї інформації посадовій особі митниці пропонуються форми та обсяг контролю, наведені в табл. 3.8.

Форми та обсяг контролю, код і назва митної формальності, вид митної формальності, поріг ступеня ризик – ці дані заповнюються відповідно до Класифікатора митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 [32].

Таблиця 3.8

Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю ризику № 2387 «Контроль класифікації легкових автомобілів згідно з УКТЗЕД та їх оподаткування»

Код і назва митної формальності		Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
1		2	3
101-1	Витребування оригіналів документів, зазначених у митній декларації, або засвідчених в установленому порядку їх копій, якщо законодавством не передбачено подання оригіналів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
107-3	Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
108-3	Витребування документів, які підтверджують коди товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику

Продовження табл. 3.8

1		2	3
111-5	Перевірка правильності справляння митних платежів, контроль правильності обчислення, своєчасності та повноти їх сплати	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
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	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику

При спрацюванні профілю ризику посадова особа митниці повинна виконати такі митні формальності (табл. 3.8):

1. Витребувати оригінали документів, зазначених у митній декларації, або засвідчених в установленому порядку їх копій, якщо законодавством не передбачено подання оригіналів.
2. Контролювати правильність класифікації товарів згідно з УКТЗЕД.
3. Витребувати документи, які підтверджують коди товарів згідно з УКТЗЕД.
4. Перевірити правильність справляння митних платежів, контроль правильності обчислення, своєчасності та повноти їх сплати.
5. Провести митний огляд з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на упаковці, маркуванні товару, відомостям, зазначеним у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення.

Розроблений паспорт профілю ризику наведено в додатку К.

Отже, при митному оформленні легкових автомобілів важливими питаннями є правильність їх оподаткування, яке залежить від:

- правильного визначення коду легкових автомобілів згідно УКТЗЕД та товарів «групи прикриття».
- правильного розрахунку ввізного мита та акцизного податку.

Одним із шляхів мінімізації ризиків при митному оформленні товару: «Автомобіль легковий: марка BMW, модель: X3 Тип двигуна: бензин, календарний рік виготовлення 2017 Об'єм - двигуна 1997 см3. Країна виробництва - US Ідентифікаційний номер - 5UXWZ7C55H0U47420» є розробка профілю ризику № 2387 «Контроль класифікації легкових автомобілів згідно з УКТЗЕД та їх оподаткування», який дасть змогу запобігти невірному декларуванню та провести правильне нарахування митних платежів. Розробка профілів ризику при імпорті легкових автомобілів включає розроблення паспорту профілю ризику та аналітичну довідку.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Об'єктом дослідження є легкові автомобілі, що імпортуються. Зразок товару, заявленого у гр.31 МД № UA100120/2017/168945 від 19.10.17 р., як: «Автомобіль легковий: марка BMW, модель: X3, тип двигуна: бензин, календарний рік виготовлення – 2017, об'єм - двигуна 1997 см3. Країна виробництва - US Ідентифікаційний номер - 5UXWZ7C55H0U47420», що ввозиться фізичною особою.

Для закордонних підприємств-виробників легкових автомобілів Україна є пріоритетним ринком: велика ємність.

Провідними закордонними фірмами-виробниками легкових автомобілів є Toyota, Volkswagen, Ford, Nissan, Honda, Hyundai, Chevrolet, Kia, Renault, Mercedes, які мають найбільші обсяги виробництва і контролюють більшу частину ринку.

Першочерговим завданням вітчизняних виробників є інтеграція у світовий ринок, що вимагає збільшення обсягів виробництва, відповідності ціни та якості легкових автомобілів, розширення ринків реалізації (зростання обсягів реалізації). Розробка досконалих і ефективних законодавчих актів та вдосконалення чинної законодавчої бази, що регулює переміщення легкових автомобілів через кордон України (їх виробництво, митне оформлення, продаж та ін.), є підґрунтям та основною передумовою оптимального розвитку цього ринку в Україні.

Законодавчо-правова база щодо переміщення легкових автомобілів через митний кордон України на сьогодні розроблена в достатній мірі.

Основною нормативною базою для проведення ідентифікаційної експертизи легкових автомобілів є наказ Міністерства юстиції України від 24.11.2003 р. № 142/5/2092 «Про затвердження Методики товарознавчої експертизи та оцінки колісних транспортних засобів».

Проаналізувавши класифікацію та характеристики легкових авто, можна зробити висновки, що основними показниками які характеризують легкові автомобілі є тип кузова, робочий об'єм двигуна та клас авто (розмір).

Проведена у роботі ідентифікаційна експертиза легкових автомобілів дала змогу ідентифікувати даний транспортний засіб за обраними критеріями та показниками. Основними критеріями є: визначення типу, моделі, версії КТЗ, року його виготовлення, укомплектованості, країна походження, робочий об'єм двигуна, що проводиться на основі даних виробника КТЗ. Визначальним при цьому є ідентифікаційний номер VIN.

Основними методами дослідження легкового автомобіля: марка - BMW, модель - X3 є аналітичний та органолептичний, оскільки ідентифікація відбувалася в основному за допомогою товаро-супровідних документів.

Митні платежі являються ефективним інструментом регулювання зовнішньоекономічних зв'язків та джерелом наповнення бюджету. До них належать ввізне мито, акцизний податок, податок на додану вартість.

Для імпорту легкового автомобілю марки «BMW», модель X3 з митною вартістю 302967.97 грн. необхідно сплатити такі митні платежі: ввізне мито (10 %) – 30296.80 грн., акцизний податок (0,267 EUR за см-3) – 16469.24 грн. та ПДВ (20%) – 69946.80 грн.

Тобто, сума митних платежів складає 116712,84 грн., що становить 38,5% від фактурної вартості автомобілю.

Легковий автомобіль марки BMW, який є об'єктом дослідження даної роботи, класифікується згідно з кодом УКТЗЕД - 8703 23 90 11, а саме - транспортні засоби з робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 1500 см³, але не більш як 2200 см³, що використовувалися не більш як 5 років.

Для легкових автомобілів, у тому числі марки BMW, митні ризики пов'язані із можливістю заниження ставки ввізного мита та ставки акцизного податку. З метою мінімізації митних ризиків було розроблено профіль ризику «Контроль класифікації легкових автомобілів згідно з УКТЗЕД та їх оподаткування».

За результатами проведених досліджень можна зробити такі пропозиції:

1. Уряду України вжити заходів для відновлення потенціалу автомобілебудівної галузі шляхом залучення інвестиційних коштів.

2. Верховній Раді України прискорити прийняття Закону України «Про Митний тариф України» та нової версії УКТЗЕД, побудованої на версії Гармонізованої системи опису та кодування товарів 2017 року, яка передбачає більш деталізовану класифікацію легкових автомобілів та виділяє легкові автомобілі, що передбачають можливість використання як бензинового, так і електричного двигуна (автомобілі класу «гібрид»).

3. Верховній Раді України підвищити ставки мита на імпортовані легкові автомобілі, вік яких складає більше 5 років, що зменшить в країні кількість авто, що не відповідають екологічним стандартам.

4. Державній фіскальній службі України впровадити профілі ризику «Контроль класифікації легкових автомобілів згідно з УКТЗЕД та їх оподаткування» з метою запобігання випадків ухилення від сплати митних платежів в повному обсязі.

5. Впровадити новітні технічні засоби при проведенні митного огляду легкових автомобілів, які перетинають митний кордон України, з метою запобігання ввезення контрабандних товарів.

Дані пропозиції дозволять поліпшити процедуру митного контролю та митного оформлення легкових автомобілів, створити на ринку легкових автомобілів України конкурентне середовище, яке стимулюватиме українських виробників виробляти конкурентоспроможні легкові авто.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Road vehicles - Vehicle identification number (VIN) - Content and structure. ISO 3779:1983 – [Чинний від 1983-04][Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.iso.org/standard/9305.html>.
2. Автомобільна промисловість України. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://uk.wikipedia.org/wiki/>.
3. Галько С. В. Модель аналізу ризиків під час митного контролю товарів і транспортних засобів // Вісник Академії митної служби України. Серія: «Економіка». – 2011. – №2 (46) – С. 47–53.
4. Галько С. В., Терещенко С. С. Митна вартість імпортованих товарів як інструмент захисту національного ринку // Товари і ринки. – 2010. – №1. – С. 37–41.
5. Галько С. В., Терещенко С. С. Управління ризиками під час митного контролю товарів // Товари і ринки. – 2011. – №1. – С. 43–49.
6. Генеральна угода з тарифів і торгівлі 1994 р. : Міжнародна конвенція ГАТТ/СОТ від 15.04.1994. [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/981_003.
7. Гребельник О. П. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності: підруч. / О. П. Гребельник. – К. : Центр навчальної літератури, 2005. – 696 с.
8. Експертиза товарів: Підручник: У 2 ч./Т.М. Коломієць, Н.В. Притульська, О.Л. Романенко. – 2-ге вид., допов. та переробл. – К.: Київ. Нац. торг.-екон. ун-т, 2007. – Ч.1. – 370 с.
9. Жук Ю. Т., Жук В. А., Кисляк Н. К., Кушнір М. К., Орлова Н. Я. Теоретичні основи товарознавства: Навч. посіб. для студ. кооп. вищих навч. закладів. — К., 2000. — 336 с.
10. Кивалов С. В. Митна політика України : підруч. / С. В. Кивалов, Б. А. Кормич. – Одеса : Юрид. літ., 2001. – 256 с.

- 11.Класифікація автомобільного транспорту. [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Класифікація_автомобільного_транспорту.
- 12.Класифікація непродовольчих товарів : монографія / А.А. Мазаракі, Н.В. Мережко, Л.А. Коптюх, В.В. Індутний, О.Р. Мокроусова, Н.В. Калуга, Т.А.Караваєв, Т.М. Коломієць, В.В. Осієвська, Т.Г.Глушкова, О.І. Сім'ячко; Л.В.Черняк, Г.М. Михайлова, С.В. Галько, К.А. Пірковіч, О.Г.Золотарьова, Л.В. Андрієвська, С.С.Стретович, О.С. Шульга, В.О.Комаха; за заг. ред. А.А. Мазаракі. – Київ: Київ. нац. торг. -екон. ун-т, 2016. – 572 с.
- 13.Колісні транспортні засоби. Вимоги щодо безпечності технічного стану та методи контролювання ДСТУ 3649:2010 – [Чинний від 2010 – 12 –28]. – К.: наказ Держспоживстандарту України від 28 грудня 2010 р. № 630.
- 14.Лойко Д.П., Аспарова К.А., Артамонова З.М., Васильєва І.І., Вотченікова О.В., Деревянко В.В. Товарознавство. Непродовольчі товари: підруч. /Донецький нац. ун-т економіки і торгівлі ім. Михайла Туган-Барановського / Д.П. Лойко (ред.). – К., 2008. – 606с.
- 15.Мировой рынок автомобилей: какие страны им правят [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://theworldonly.org/mirovoj-rynok-avtomobilej/>.
- 16.Митна вартість в питаннях та відповідях з коментарем до розділу III Митного кодексу України. Станом на 1 березня 2017 року / Р.В. Повразюк – К.: ТОВ «УПП», 2017. – 116 с.
- 17.Митна справа : підручник / Н.В. Мережко, П.В. Пашко, О.В. Рождественський ; за ред. П.В. Пашка. – Київ : Київ. нац. торг. - екон. ун-т, 2016. – 572 с. – (Серія «Митна справа»).

18. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI.
[Електронний ресурс] – Режим доступу:
<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
19. Науково-практичний коментар Митного кодексу України. / За заг. ред. Додіна Є.В. – К. : «Центр учбової літератури», 2017. – 488 с.
20. Основи митної справи в Україні: Навч. посіб. / За ред. П.В. Пашка. – К.: Знання, 2004. – 732 с.
21. Офіційний сайт Верховної Ради України. [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws>.
22. Офіційний сайт державної служби статистики України.
[Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
23. Офіційний сайт державної фіскальної служби України.
[Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/>.
24. Павлова В.А., Титаренко Л.Д., Малигіна В.Д. Ідентифікація та фальсифікація товарів: Навчальний посібник. – Київ: Центр навчальної літератури, 2006. – 192 с.
25. Податковий кодекс України: Закон України від 04.10.2018 №2755-VI. – [Електронний ресурс] Режим доступу:
<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
26. Полікарпов І.С., Закусілов А.П. Ідентифікація товарів: Підручник. – К.: Центр навчальної літератури, 2005. – 344 с.
27. Про внесення змін до Закону України "Про деякі питання ввезення на митну територію України та реєстрації транспортних засобів" щодо посилення адаптаційної спроможності та поетапного запровадження в Україні міжнародних екологічних вимог до транспортних засобів : Закон України від 08.06.2017 № 2098-VIII.
[Електронний ресурс] – Режим доступу :
<http://zakon.rada.gov.ua/laws/card/2098-19>.
28. Про внесення змін до Закону України "Про Митний тариф України" щодо ввізного мита на електромобілі : Закон України від 25.11.2015

№822-VIII. [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/822-19>.

29. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році : Закон України від 07.12.2017 №2245-VIII. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2245-19>.

30. Про внесення зміни до підрозділу 5 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо стимулювання розвитку ринку вживаних транспортних засобів : Закон України від 31.05.2016 № 1389-VIII. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1389-19>.

31. Про затвердження Вимог до перевірки конструкції та технічного стану колісного транспортного засобу, методів такої перевірки : наказ Міністерства інфраструктури України від 26.11.2012 №710. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z2169-12>.

32. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій : наказ Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 року № 1011. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1011201-12>.

33. Про затвердження Методики товарознавчої експертизи та оцінки колісних транспортних засобів : наказ Міністерства юстиції України від 24.11.2003 р. № 142/5/2092. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1074-03>.

34. Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 428.

[Електронний ресурс] – Режим доступу:
<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/428-2012-п>.

35. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку: Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>.
36. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа : наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.
37. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю : наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15>.
38. 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 28.07.2016 № 699. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1173-16>.
39. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: наказ ДФС України від

- 09.06.2015р. № 401. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0401872-15>.
40. Про митний тариф України : Закон України від 19 вересня 2013 року № 584-VII. [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.
41. Про приєднання України до Міжнародної конвенції про Гармонізовану систему опису та кодування товарів / Указ Президента України від 17.05.2002р. №466/2002. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466/2002>.
42. Про приєднання України до Угоди про прийняття єдиних технічних приписів для колісних транспортних засобів, предметів обладнання та частин, які можуть бути встановлені та/або використані на колісних транспортних засобах, і про умови взаємного визнання офіційних затверджень, виданих на основі цих приписів, 1958 року з поправками 1995 року : Закон України від 10.02.2000 № 1448-III. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1448-14>.
43. Пугачевський Г. Ф., Семак Б. Д. Товарознавство непродовольчих товарів: Підручник для студ. вищ. закл. освіти. — К., 1999.
44. Самые популярные в мире марки автомобилей 2017. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://cardiagram.com.ua/world-cars-best-brands-8910.html>.
45. Свідерський В.А., Караваєв Т.А. Експертиза в міжнародній торгівлі : опорний конспект / Т.А. Караваєв. – К. : Київ. нац. торг. -екон. ун-т, 2017. – 83с.
46. Світовий ринок легкових автомобілів та глобальна економіка / О. П. Савич // Економіка: реалії часу. Науковий журнал. – 2016. – № 3 (25). – С.144-149. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://economics.opu.ua/files/archive/2016/n3.html>.

47. Система стандартів у галузі охорони навколишнього природного середовища та раціонального використання ресурсів. Атмосфера. Норми і методи вимірювання вмісту оксиду вуглецю та вуглеводнів у відпрацьованих газах автомобілів з двигунами, що працюють на бензині або газовому паливі. ДСТУ 4277:2004 – [Чинний від 2004 – 01 – 31]. – К.: Держспоживстандарт України, 2004, 14 с.
48. Терещенко С. Основи митного законодавства України: питання теорії та практики зовнішньоекономічної діяльності: навчальний посібник для студентів вищих та серед. спец. закл. - К.: АТ "Август", 2001 - 422 с.
49. Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів : зб. наук. ст. студ. ден. форми навч. / відп. ред. В.А. Осика. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2018. – Ч.2. – 350 с.

ДОДАТКИ



INVOICE

7MOTORS INC

3021 Franks rd., Huntingdon Valley, PA 19006 Montgomery, USA

swift: SVRNUS33; acct: 5441044918; Santander Bank,N.A.

mail@7motors.org +1267 632 9131 +7 (499) 3467770

INVOICE #UKR-1/182

06/27/2017

Bill to:

Холод Юлия Владимировна (Kholod Yulia)

Паспорт ME461085

ИНН 2797811664

Total

\$11465.00

Item Description	Quantity	Price Per	Total
Согласно договора покупки/поставки дорожного транспортного средства из США №0627 от 27.06.2017 Марка/модель: BMW X3 SDrive 28i, VIN: 5UXWZ7C55H0U47420 год производства: 2017 объем двигателя: 1997 куб.см. вид топлива: бензин\ Gasoline Тип кузова: универсал цвет кузова: черный страна изготовления: United States\ США повреждения: после ДТП передняя часть, правая сторона ДТС	1	\$10865.00	\$10865.00
Доставка Port of Odessa, 1, Customs Sg. Odessa 65026 Ukraine	1	\$600.00	\$600.00
		Subtotal	\$0.00
		Tax - 0%	\$0.00
		TOTAL	\$11465.00





Page 1 of 1

Bill of LadingFor Combined Transport and
Port to Port Shipment**ORIGINAL**

Shipper USKO Shipping Inc 1745 Cebrian Street W Sacramento, CA 95691		Booking No NAM2794894	Document No 1731708UAB
Consignee Kholod Yulia Volodymirivna 3 Myropytska St. # 287 Kyiv, UKRAINE 02192 Tel: +380506200669 / +380503111031		Forwarding Agent - References USKO Shipping, Inc 1745 Cebrian St. West Sacramento, CA 95691 (916) 607-0000 info@uskogo.com	
Notify Party Kholod Yulia Volodymirivna 3 Myropytska St. # 287 Kyiv, UKRAINE 02192 Tel: +380506200669 / +380503111031		Point and Country of Origin OAKLAND, CA	
		Country of Ultimate Destination UKRAINE	
		Domestic Routing/Export Instructions/Type of Move PORT TO PORT	
Pier	Place of Receipt OAKLAND, CA	Delivery Agent PE "AVAN-TRANS" 19 CERCOVNAYA STR., OF. #611 65003 ODESSA, UKRAINE, PHONE: +380676653972 FAX: +380487221141 Vyacheslav Shpikovskiy	
Vessel-Voyage No APL DANUBE 056TUW	Port of Loading OAKLAND, CA		
Port of Discharge ODESSA, UA	Place of Delivery ODESSA, UA		
PARTICULARS FURNISHED BY SHIPPER			
MARKS AND NUMBERS	NO. OF PKGS	DESCRIPTION OF PACKAGES AND GOODS	GROSS WEIGHT
Container Number BEAU4044508 Seal Number 0394553	1	1 x 40HC 2017 BMW/X3 VIN/SN: 5UXWZ7C55H0U47420	1600 kg
MEASUREMENTS			

These commodities, technology or software were exported from the United States in accordance with the Export Administration Regulations. Diversion Contrary to U.S. law prohibited. Carrier has a policy against payment solicitation, or receipt of any rebate, directly or indirectly, which would be unlawful under the United States Shipping Act, 1984 as amended.

FREIGHT CHARGES PAYABLE BY	PREPAID	COLLECT	Received by Carrier for shipment by ocean vessel between port of loading and port of discharge, and for arrangement or procurement of pre-carriage from place of receipt and on-carriage to place of delivery, where stated above, the goods as specified above in apparent good order and condition unless otherwise stated. The goods to be delivered at the above mentioned port of discharge or place of delivery, whichever is applicable.
			IN WITNESS WHEREOF <u>1</u> original Bills of Lading have been signed, not otherwise stated above, one of which being accomplished the others shall be void.
			DATED AT <u>West Sacramento, CA</u>
			BY <u>USKO SHIPPING, INC</u> ON <u>08</u> <u>09</u> <u>2017</u> Agent Mo Day Year
			SIGNED ON BEHALF OF THE CARRIER
			There are: <u>1</u> pages, including attachments to this Bill of Lading
TOTAL			Laden on Board: 08/07/2017
		Estimated Time of Arrival 09/27/2017	

Контракт покупки/поставки
Дорожного транспортного средства из США №0627

г.Филадельфия, Пенсильвания США

«27» июня 2017 г.

Компания «7motors inc» в лице Президента Владимира Толочко (Vladimir Tolochko), именуемого в дальнейшем «Продавец», с одной стороны, и гражданин Украины **Холод Юлия Владимировна (Kholod Yulia)**, именуемый в дальнейшем «Покупатель» с другой стороны, именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили данный Договор о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

- 1.1. Продавец продает иставляет Покупателю, а Покупатель приобретает и принимает дорожное транспортное средство Марка/модель: BMW X3, VIN: 5UXWZ7CS5H0U47420, год производства: 2017, объем двигателя: 1997 куб.см., вид топлива: бензин\ Gasoline, тип кузова: универсал, цвет кузова: черный, страна изготовления: United States, повреждения: после ДТП передняя часть, правая сторона ДТС., именуемый в дальнейшем «Товар».
- 1.2. Покупатель обязуется принять и оплатить Товар по цене, указанной в счете (INVOICE) Поставщика, в сроки, оговоренные в Договоре.
- 1.3. Поставщик гарантирует, что поставляемый Товар является его собственностью, не заложен, не находится под арестом, не является предметом иска третьих лиц.

2. ПОРЯДОК ПОСТАВКИ

- 2.1. Покупатель направляет Продавцу посредством телефонной, факсимильной, электронной и иных современных технических средств связи заявку на Товар. Поставщик имеет право корректировать заявки с последующим уведомлением Покупателя.
- 2.2. Получателем Товара является Покупатель.
- 2.3. Продавец считается исполнившим обязанность по передаче Товара в момент сдачи Товара перевозчику для доставки Получателю. Расходы Продавца по доставке включаются в стоимость Товара или оплачиваются Покупателем.
- 2.4. Право собственности на Товар у Получателя возникает с момента исполнения Поставщиком обязанности по его передаче.
- 2.5. Подписанием акта приемки-передачи Получатель подтверждает отсутствие со своей стороны претензий к Поставщику по количеству, ассортименту, комплектности, внешнему виду и качеству Товара.
- 2.6. Поставка Товара осуществляется в порт назначения –Порт Одессы, Украина (**Port of Odessa, 1, Customs Sg. Odessa 65026 Ukraine**).
- 2.7. Продавец обязуется передать перевозчику все необходимые сопроводительные документы на Товар.
- 2.8. Для осуществления отправки Товара по данному договору Поставщик заключает от своего имени необходимые договоры, подписывает необходимые документы, а также производит необходимые платежи.

3. ЦЕНА НА ТОВАР И УСЛОВИЯ ОПЛАТЫ

- 3.1. Общая сумма данного Договора составляет **11465,00 дол. США** и состоит из всех сум оплаченных счетов (invoice) Покупателем, и включает в себя стоимость Товара и стоимость его доставки в пункт назначения. Датой оплаты считается дата зачисления денежных средств на расчетный счет Продавца. Цена на Товар подтверждается Поставщиком в счетах на оплату.
- 3.2. Оплата стоимости Товара производится Покупателем в порядке оплаты 100% стоимости Товара в течение 10 банковских дней с момента выставления счета Продавцом.
- 3.3. Покупатель оплачивает Товар безналичным платежом в долларах США по реквизитам, указанным Поставщиком в счетах. Датой платежа считается дата зачисления денежных средств на расчетный счет Поставщика.

Продавец: 7MOTORS INC
Vladimir Tolochko



Покупатель: Kholod Yulia

3.4. Комиссия банка за банковский перевод при безналичной форме взаиморасчетов – зависит от выбранного Покупателем Банка для осуществления безналичных переводов и не включается в общую сумму договора.

4. ПОРЯДОК ЗАЯВЛЕНИЯ ПРЕТЕНЗИЙ

4.1. Претензии могут быть заявлены Покупателем:

- по количеству, ассортименту, комплектности, внешнему виду и качеству Товара, за исключением скрытых недостатков – в момент передачи Товара;
- по скрытым недостаткам Товара – в течение 30 (тридцати) дней с момента передачи Товара, а по скрытым недостаткам Товара.

4.2. Продавец не принимает претензий по техническому состоянию транспортного средства, если оно на момент приобретения подпадает под любую из следующих категорий:

- Поврежденное («Битое»), в аварийном состоянии, отремонтированное (или не отремонтированное);
- с пробегом более 100.000 /сто тысяч/ километров;

В каждой претензии (акте) должны быть указаны наименование и количество несоответствующего условиям Договора Товара, номер и дата документа, по которому поставлен Товар, суть претензии и ее обоснование, а также конкретные требования Покупателя. К претензии (акту) прилагаются подтверждающие ее документы и, в частности, акты специализированных организаций или акты, составленные с участием представителя Поставщика или независимой организации.

4.3. В случае согласия с претензией (актом) Поставщик обязуется в течение 20 (двадцати) рабочих дней принять Товар.

5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

5.1. В случае задержки передачи Товара по вине Продавца он уплачивает Покупателю пени в размере 0,1% от суммы недоставленного Товара за каждый день просрочки. При этом Продавец обязуется произвести поставку Товара в кратчайшие сроки или, по желанию Покупателя, вернуть соответствующую часть уплаченных денег.

5.2. Уплата штрафных санкций не освобождает Стороны от выполнения своих обязательств по Договору.

5.3. В случае задержки платежа по вине Покупателя Продавец имеет право изменить цены на Товар, указанные в счетах на предоплату.

5.4. Стороны освобождаются от ответственности за неисполнение обязательств по Договору на время действия форс-мажорных обстоятельств (обстоятельств непреодолимой силы). Сторона, подвергшаяся форс-мажору, обязана уведомить об этом другую сторону в течение 24 часов. Если действие форс-мажорных обстоятельств превышает один месяц, то любая из Сторон вправе в одностороннем порядке расторгнуть Договор, уведомив об этом другую Сторону за 15 дней до расторжения Договора. Надлежащим доказательством наличия форс-мажорных обстоятельств и их продолжительности является письменное свидетельство торгово-промышленной палаты по месту нахождения Стороны подвергшейся форс-мажору.

6. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

6.1. Продавец обязан оформить и передать (отправить почтой) Покупателю следующие документы:

1. Оригинал счета (INVOICE).
2. Оригинал купчи между Поставщиком и Покупателем (Bill of Sale).
3. Оригинал паспорта ДТС (Certificate of Salvage).
4. Морская транспортная накладная – Коносамент (Bill of Landing).
5. Подписанный акт приема-передачи ДТС.
6. Оригинал данного договора.

6.2. Срок действия Договора устанавливается с момента подписания и действует до 30.12.2017 года.

6.3. Подписанный сторонами акт приема-передачи транспортного средства является формой передачи ДТС.

6.4. Договор может быть расторгнут по заявлению одной из Сторон, сделанному не менее чем за 30 дней до

Продавец: 7MOTORS INC
Vladimir Tolochko



Покупатель: Kholod Yulia

предполагаемой даты расторжения.

- 6.5. Все изменения и дополнения к Договору действительны, если они совершены в письменной форме и подписаны Сторонами.
- 6.6. Споры, не урегулированные Сторонами путем переговоров, передаются для разрешения в Международный коммерческий арбитражный суд при Торгово-промышленной палате Украины (г. Киев, ул. Большая Житомирская, 33) согласно Законом Украины «О международном коммерческом арбитраже» от 24 февраля 1994 года; Положением о Международном коммерческом арбитражном суде при Торгово-промышленной палате Украины, являющимся Приложением 1 к указанному Закону Регламентом Международного коммерческого арбитражного суда при Торгово-промышленной палате Украины. Передача документов по заключению Договора, его изменению, согласованию цен, номенклатуры и количества Товара и других документов может осуществляться с применением факсимильной связи.
- 6.7. Об изменении своих реквизитов, в том числе об изменении юридического, фактического, почтового адреса, смене названия, а также о начале процедуры реорганизации, ликвидации, банкротства и других изменениях, Стороны обязаны в трехдневный срок уведомить друг друга.
- 6.8. В случае не извещения или несвоевременного извещения об изменении адреса будет считаться, что ранее заявленный адрес является достоверным.
- 6.9. Договор составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой Стороны. Изменения к данному договору, вносятся путем подписания дополнительного соглашения.
- 10. Официальные адреса и подписи сторон**

Продавец: 7MOTORS INC Entity Number 4120692 3021 Franks rd., Huntingdon Valley, PA 19006 Montgomery, USA +1267 632 9131 +7 (499)3467770 Банковские реквизиты: получатель: 7motors inc swift код: SVRNUS33 номер счета (acct): 5441044918 Santander Bank, N.A. 9856 Bustleton Ave Philadelphia, PA, 19115 USA e-mail: mail@7motors.org Президент Владимир Голошко (Vladimir Tolochko) мп  	Покупатель: Холод Юлия Владимировна (Kholod Yulia) Паспорт ME461085 ИНН 2797811664 Почтовый индекс 02192, Украина, г. Київ, ул. Миропольская 3, кв. 281 +38 0506200669 Холод Юлия 
--	--

Продавец: 7MOTORS INC
Vladimir Tolochko

Покупатель: Kholod Yulia

к контракту покупки/поставки
дорожного транспортного
средства из США №0627 от 27.06.2017 г.

АКТ
приема-передачи товара

г. Одесса, Украина

« » 2017 г.

Компания «7motors inc» в лице Президента Владимира Толочко (Vladimir Tolochko), именуемого в дальнейшем «Продавец», с одной стороны, и гражданин Украины Заболотний Холод Юлия Владимировна (Kholod Yulia), именуемый в дальнейшем «Покупатель» с другой стороны, именуемые в дальнейшем «Стороны», составили настоящий Акт о нижеследующем:

1. В соответствии с п. 6.3. контракта покупки/поставки дорожного транспортного средства из США №0627 от 27.06.2017 г., Продавец передает а Покупатель принимает дорожное транспортное средство и предоставленные услуги следующего наименования:

№ п/п	Наименование	Сумма Доллары США
1	Марка/модель: BMW X3, VIN: 5UXWZ7C55H0U47420, год производства: 2016, объем двигателя: 1997 куб.см., вид топлива: бензин\ Gasoline, тип кузова: универсал, цвет кузова: черный, страна изготовления: United States, повреждения: после ДТП передняя часть, правая сторона ДТС.	10865,00
2	Доставка в порт назначения Port of Odessa, 1, Customs Sg. Odessa 65026 Ukraine	600,00
Итого:		11465,00

2. Покупатель получил документы от Продавца в соответствии с п. 6.1. договора покупки/поставки дорожного транспортного средства из №0627 от 27.06.2017 г.

3. Принятый Покупателем ДТС поставленный Продавцом в соответствии требованиям Договора. ДТС поставлен в установленные в Договоре сроки. Покупатель не имеет никаких претензий к принятому ДТС.

4. Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу, по одному экземпляру для каждой из Сторон и является неотъемлемой частью Договора.

Официальные адреса и подписи сторон

Продавец: 7MOTORS INC Entity Number 4120692 3021 Franks rd., Huntingdon Valley, PA 19006 Montgomery, USA +1267 632 9131 +7 (499)3467770 e-mail: mail@7motors.org Президент Владимира Толочко (Vladimir Tolochko) МП 	Покупатель: Покупатель: Холод Юлия Владимировна (Kholod Yulia) Паспорт ME461085 ИНН 2797811664 Почтовый индекс 02192, Украина, г. Київ, ул. Миропольская 3, кв. 281 +38 0506200669 Холод Юлия
---	---

Продавец: 7MOTORS INC
Vladimir Tolochko

Покупатель: Kholod Yulia

Ukr.NET: всі новини України | Входящие: ukrimex@ukr... | SUXWZ7C55H0U47420 | BMW X3 / SUXWZ7C55H0U47420

Надежный | <https://autoforwarder.com/en/detail/811963-bmw-x3>

Search By Vin & Lot

BMW X3



Sale Information

Doc Type: SALVAGE CERTIFICATE (California)
Auction Location: San Diego
Bid information: \$ 10,800 USD

SOLD

Shipping Information

Vehicle Details

Lot #:	811963
Make:	BMW
Model:	X3
Year:	2017
Vin:	SUXWZ7C55H0U47420
Odometer #:	10458 km
Engine:	0.0
Cylinders:	4
Fuel:	Gas
Gear:	Automatic
Drive:	Rear Wheel Drive
Doors:	4
Color:	BLACK
Highlights:	Runs and Drives
Primary Damage:	Side
Secondary Damage:	Front End
Body Style:	4dr Spor
Seller:	Golco Insurance

Contact

Contact us: [Slack](#) | +995 322 196 222





УКРАЇНА
ОРГАН З СЕРТИФІКАЦІЇ
продукції та послуг

(Призначений орган із сертифікації КТЗ, їх частин та обладнання відповідно до
наказу Міністерства інфраструктури України від 26.04.2017 р. за № 164
(номер призначеного органу із сертифікації UA.CTR.009)
товариства з обмеженою відповідальністю «УКР-ТЕСТ-СТАНДАРТ»
м. Дніпро, вул. Маршала Малиновського, 130
Тел.: (0562) 35-12-12
e-mail: ukrteststandart@mail.ru

довідка для цілей митного оформлення

ДОВІДКА №952 від 19.10.2017 р.

Органом по сертифікації ТОВ «УКР-ТЕСТ-СТАНДАРТ» розглянуто супровідні документи та/або маркування автомобіля марки BMW X3, ідентифікаційний № 5UXWZ7C55H0U47420, ввезений на територію України Холод Ю.В. Роботи проводились у відповідності до вимог чинних нормативно-правових актів, в тому числі:

«Закону України про деякі питання ввезення на митну територію України та реєстрації транспортних засобів» згідно якого;

Пропуск на митну територію України з метою вільного обігу та перешу реєстрацію в Україні ввезених транспортних засобів нових і таких, що були в користуванні, або виготовлених в Україні здійснюють за умови їх відповідності екологічним нормам не нижче рівня "ЄВРО-2" згідно з технічними регламентами та національними стандартами (щонайменше за умови відповідності вимогам рівня "В" ДСТУ UN/ECE R 49-02A, B:2002 або "В", "С", "D" ДСТУ UN/ECE R 83-03:2002, які застосовують залежно від особливостей конструкції транспортних засобів); що стосується "ЄВРО-5" – з 1 січня 2016 року, за винятком транспортних засобів, вироблених в Україні або ввезених на митну територію України до 31 грудня 2015 року включно.

Враховуючи вищенаведене ОС ТОВ «УКР-ТЕСТ-СТАНДАРТ» повідомляє:

- у даного транспортного засобу наявне маркування (запис у реєстраційних документах та інше), що відповідає правилам СЕК ООН рівня не нижче «ЄВРО-5».

Керівник
ОС ТОВ «УКР-ТЕСТ-СТАНДАРТ»



М.М.Осипчук

УКРАЇНА (форма МД-2)		А МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ/ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ	
1	6	2 Відправник/Експортер	
Примірник для країни відправлення/експорту		1 ДЕКЛАРАЦІЯ	
		IM 40 AA	
		3 Форми 1 1 4 Відв. спец. 1/0	
		5 Всього т-ів 1 6 Всього місць 1 7 Довідковий номер № 1116	
		8 Одержувач № UA/2926405223	
		9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання № UA/2926405223	
		10 Країна перш. призи./ ост.від. 11 Торг. країна/ виробн. 12 Відомості про вартість 13 ЄСП	
		14 Декларант/Представник № UA/2926405223	
		15 Країна відправлення/експорту 16 Країна походження	
		17 Код країни признач. 17 Країна призначення	
18 Ідентифікація і країна реєстрації трансп. засобу при відправленні/прибутті 19 Конт.			
20 Умови поставки			
21 Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні			
22 Валюта та загальна сума за рахунком 23 Курс валюти 24 Характер угоди			
25 Вид транспорту на кордоні 26 Вид транспорту в межах країни 27 Місце навантаження/розвантаження			
28 Фінансові та банківські відомості Entity number 4120692			
29 Митний орган виїзду/в'їзду UA500160 30 Місцезнаходження товарів			
Одеська митниця ДФС 100-888-1-1 5441044918			
31 Вантажні місця та опис товарів			
Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості			
1. Автомобіль легковий: марка BMW, модель: X3			
Тип двигуна: бензин, календарний рік виготовлення 2017			
Об'єм - двигуна 1997 см-3. Країна виробництва - US			
Ідентифікаційний номер - 5UXWZ7C55H0U47420			
2. Місць – 1 VN/1			
3. 0			
32 Товар 33 Код товару			
1 № 8703 23 90 11 00 0			
34 Код країни походж. 35 Вага брутто (кг) 36 Преференці			
a US b 1600			
37 П Р О Ц Е Д У Р А 38 Вага нетто (кг) 39 Квота			
4000 ZZ00 1600			
40 Загальна декларація/Попередній документ			
41 Додаткові одиниці виміру 42 Ціна товару 43 Код МВВ			
11465.0000 1			
Код ДІ 45 Коригування			
302967.97			
46 Статистична вартість			
302.96797			
44 Додаткова інформація/Подані документи/Сертифікати і дозволи			
3105 #UKR-1/182 27.06.17			
2761 1731708UAB 09.08.17			
5111 952 19.10.17			
4000 0627 27.06.17			
47 Нарахування платежів			
Вид Основа нарахування Ставка Сума СП			
121 302967.97 10% 30296.80 01			
185 1997 см-3 1.267 EU 16469.24 01			
128 349734.01 20% 69946.80 01			
Усього:			
50 Принципал № Підпис:			
С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ			
51 Передбачуваний митний органи (і країна) транзиту			
52 Гарантія не дійсна для			
Код 53 Митний орган (і країна) призначення			
D/J ВІДМІТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ Печатка:			
54 Місце і дата: 19/10/2017			
02193, м.Київ, вул. Мировпольська, 2			
Підпис і прізвище декларанта/представника:			
Кириченко А.С.			
3228620406			
+380962393829			
Результат:			
Накладення пломби: Номер:			
Тип:			
Строк доставки (дата):			
Підпис:			

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ДЕПАРТАМЕНТ ПОДАТКОВИХ ТА МИТНИХ ЕКСПЕРТИЗ ДФС

пр-кт Степана Бандери, 8, корп. 8, Київ-73, 04073, тел./факс: (044) 426-44-70

ВИСНОВОК № 308-1

Складено 20 жовтня 2017 року

- 1. Замовник:** Київська міська митниця ДФС.
- 2. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и):**
зразок товару, заявленого у гр.31 МД як: «Автомобіль легковий: марка BMW, модель: X3 Тип двигуна: бензин, календарний рік виготовлення 2017 Об'єм - двигуна 1997 см3. Країна виробництва - US Ідентифікаційний номер - 5UXWZ7C55H0U47420»
- 3. Підприємство/громадянин:** Фізична особа, Холод Ю.В.
- 4. Акт про взяття проб (зразків) товарів:** від 20 жовтня 2017 року
- 5. Супровідні документи (копії):**
 - 6.1. Рахунок-фактура (інвойс);
 - 6.2. Електронна копія МД;
 - 6.3. Контракт;
 - 6.4. Морська транспортна накладна - Коносамент;
 - 6.5. Акт прийому-передачі;
 - 6.6. Сертифікат відповідності.
- 6. Завдання для дослідження:** Визначення ринкової вартості легкового автомобіля BMW X3 sDrive28i, VIN 5UXWZ7C55H0U47420, що ввозиться на митну територію України.

7. Дослідження:**7.1. Огляд та ідентифікація ТЗ:**

Огляд об'єкту оцінки проводився 20 жовтня 2017 року, в світлий час доби, за адресою: Київська обл., м. Київ, 6-р В.Гавела, в присутності представника власника КТЗ.

Результати експертизи автомобіля

Ідентифікаційний номер	5UXWZ7C55H0U47420
Марка/модель	BMW X3 SDrive 28i
Колір кузова	чорний
Тип кузова	універсал
Двигун	бензин
Робочий об'єм циліндрів двигуна	1997 см ³
Новий/Був у використанні	був у використанні
Кількість дверей	5
Рік виробництва	2017
Країна виробництва	США
Ринок збуту	Північна Америка
Пошкодження	після ДТП, передня та права сторона ТЗ

На підставі огляду та ідентифікації транспортного засобу встановлено:

- КТЗ: Легковий автомобіль BMW X3 sDrive28i
- Рік випуску : 11.2016 / модельний рік 2017
- Колір: Чорний
- Техпаспорт: —

Продовження додатку И

- Двигун, об'єм (см куб) : 1997 см³, бензин, номер двигуна не визначений, норма токсичності відповідає стандарту Євро 5
- Vin-код: 5UX WZ7C55H0U47420
- Пробіг КТЗ, км/миль: Не встановлено
- Власник КТЗ: Холод Ю.В.
- Адреса власника: Київська обл, м. Київ, вул. Миропільська, 2, кв. 211

В результаті проведеного огляду встановлено, що марка, колір і тип КТЗ, номер кузова співпадають з записами в свідоцтві про реєстрацію КТЗ.

Комплектність КТЗ відповідає комплектності заводу-виробника. КТЗ бувший у використанні, колісна формула 2x4, кількість місць для сидіння - 5, включаючи водія, кількість дверей - 5, споряджена вага 1600 кг, автоматична трансмісія, країна походження - США.

При огляді КТЗ не виявлені сліди раніше виконаного ремонту.

Наданий на оцінку легковий автомобіль BMW X3 sDrive28i, VIN 5UXWZ7C55H0U47420, має пошкодження бамперу переднього, крила переднього правого, капоту, двері передньої правої, двері задньої правої, боковини правої, фари правої, наявні пошкодження ходової частини передньої правої, спрацювала система подушок безпеки бокова права, наявні потертості та забруднення оббивки сапону та сидінь, наявні пошкодження лакофарбового покриття елементів кузова КТЗ.

7.2. Визначення вартості КТЗ, що ввозиться на митну територію України.

Коригування вартості КТЗ, що ввозиться на митну територію України, отриманої із застосуванням порівняльного підходу, здійснюється за загальною формулою:

$$C1 = C_{сп1} \times (1 \pm G_k / 100 \pm D_z / 100) \pm C_{дод}$$

де:

С1 - вартість КТЗ, що ввозяться на митну територію України, грн.

Сср1 - середня ціна КТЗ, що ввозиться на митну територію України, у країні придбання чи в країнах-експортерах

Гк - коефіцієнт коригування ринкової вартості КТЗ за величиною пробігу, %

Дз - процент додаткового збільшення (зменшення) ринкової вартості КТЗ, який визначається відповідно до таблиці 4.1 додатка 4 сГсіетодики ...» та запезить від умов його догляду, зберігання, використання тощо, %

Сдод - додаткове збільшення (зменшення) ринкової вартості КТЗ, виходячи з його комплектності, укомплектованості, пошкоджень, відновлення і оновлення складників, грн.

Сдод розраховується за формулою:

$$\text{Сдод} = \text{Св1} + (-) \text{Св2} - (\text{Сврз} + \text{ВТВ}) \text{ (Методика, п.7.25.)}$$

де:

Св1 - величина збільшення вартості КТЗ у разі оновлення його складників, грн.; Документів, що підтверджують кількість та вартість оновлених деталей Замовником не надано. При зовнішньому огляді оновлених деталей не виявлено. В даному випадку $\text{Св1} = 0$.

Св2 - величина коригування вартості КТЗ залежно від його комплектності, грн.; Документів, що підтверджують вартість та строк експлуатації додатково встановленого обладнання Замовником не надано. При зовнішньому огляді додатково встановленого обладнання не виявлено. В даному випадку $\text{Св2} = 0$.

Продовження додатку И

Сврз - вартість відновлювального ремонту з урахуванням коефіцієнта фізичного зносу КТЗ, розрахованого відповідно до вимог пункту 8.2. Методики, грн.;

ВТВ - величина втрати товарної вартості КТЗ, розрахована відповідно до вимог пункту 8.6. Методики, грн.;

Середня ринкова ціна (Сср1) оцінюваного КТЗ базується на довідникових цінових даних продажу на подібне майно. Середня ринкова ціна (Сср1) оцінюваного КТЗ визначається на базі середньої ціни пропозиції ідеїтичного непошкодженого КТЗ за такою формулою:

$$\text{Сср 1} = \text{Сд1} \times \text{К1}$$

де:

Сд1 - ціна КТЗ, що був у користуванні, відповідного строку експлуатації згідно з довідковою літературою, що відображає ціни КТЗ у країні придбання або в провідних країнах-експортерах

К1 - коефіцієнт приведення вартості КТЗ у провідній країні-експортері до його вартості в країні придбання. Для КТЗ, що ввозяться з провідних країн-експортерів - Німеччини, США і Російської Федерації (КТЗ вироонитва країн СНД), його значення приймається рівним 1.0.

Ціна ідентичного (неушкодженого) легкового автомобіля BMW X3 sDrive28i (Сд1), 2016 року випуску, за інформацією з основних довідників на території Сполучених Штатів Америки (www.kbb.com) та відкритих джерел з продажу КТЗ ринку США стаюють 23875,00 USD та 28010,00 USD відповідно. Оцінювач вважає доцільним взяти до уваги цінову пропозицію, яка відповідає стану транспортного засобу «добре» та «дуже добре», оскільки в цілому КТЗ такого терміну експлуатації відповідає обраному технічному стану. Визначивши середнє значення між ціновими пропозиціями з довідників отримаємо: $(23875,00 + 28010,00) / 2 = 25942,50$ USD (доларів США) (за

курсом НБУ станом на 20 жовтня 2017 1 USD = 26,425466 грн.), та дорівнює: 685542,65 грн..

K1 згідно «Методики товарознавчої експертизи та оцінки колісних транспортних засобів, п.п.7.53.3., для КТЗ, що ввозяться з провідних країн-експортерів - Німеччини, США і Російської Федерації (КТЗ виробництва країн СНД), приймається рівним 1,00; в даному випадку, оцінювач приймає коефіцієнт K1 рівним 1,00, (прийнято згідно «Методик товарознавчої експертизи та оцінки колісних транспортних засобів» Додаток 3, табл. 3.6.).

Таким чином,

$$\text{Csr1} = 685542,65 * 1,00 = 685542,65 \text{ грн.}$$

10. Висновок:

Експертом встановлено:

Ринкова вартість легкового автомобіля BMW, модель: X3; тип двигуна: бензин, календарний рік виготовлення 2017; об'єм двигуна - 1997 см³; країна виробництва – США; ідентифікаційний номер - 5UXWZ7C55H0U47420, автомобіль в задовільному стані, в результаті незалежної оцінки станом на 2017 рік становить:

- 685542,65 гривень (шістсот вісімдесят п'ять тисяч п'ятсот сорок дві гривні, шістдесят п'ять копійок)

Або по курсу НБУ станом на рік оцінки 2017: 1 дол. США = 26,425466 грн.

- 25942,50 USD (доларів США) (двадцять п'ять тисяч дев'ятсот сорок два долари, п'ятдесят центів).

Експерти:

Начальник управління

Іваненко О.А.

Ткаченко В. П.

ПАСПОРТ ЕЛЕКТРОННОГО ПРОФІЛЮ РИЗИКУ

ЕКСПЕРТНА КОМІСІЯ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ
ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Дата затвердження
профілю ризику (ПР):
22.10.2017
Дата затвердження
редакції ПР:

СУР

ПР діє з: Редакція ПР діє з:
22.10.2017 02.03.2019
ПР діє до:

Профіль ризику № 2387

Назва ПР: Контроль класифікації легкових автомобілів згідно з УКТЗЕД та їх оподаткування
Вид ПР: електронний
Спосіб наповнення ПР: центральний
Модуль АСАУР, до якого імплементується ПР: модуль АСАУР при митному оформленні митної декларації

Області ризику:

-імпорт
-неправильна класифікація товару згідно
УКТ ЗЕД
-неповна сплата мита

Індикатори ризику:

<u>назва індикатора:</u>	<u>значення індикатора:</u>
тип митної декларації (граф 1)	ІМ 40
код товару згідно УКТ ЗЕД (граф 33)	8703 24 10 00 8703 31 90 8703 22 90
висновок за результатами дослідження ДПМЕ (граф 44)	1505

Оцінка ступеня ризику. Опис алгоритму обчислення. Інструктивні повідомлення до митних формальностей:		
Профіль ризику спрацьовує, якщо індикатор ризику 1 набуває встановленого значення, індикатор ризику 2 набуває одне із встановлених значень, а індикатор ризику 3 не набуває встановленого значення. Повідомлення для інспектора: «Товар №345. Можливе декларування неправильного коду згідно з УКТЗЕД, надання недостовірних даних про ввізне мито та акцизний податок з метою ухилення від оподаткування в повному обсязі».		
Форми та обсяг контролю:		
код і назва митної формальності:	вид митної формальності:	поріг ступеня ризику:
101-1	Витребування оригіналів документів, зазначених у митній декларації, або засвідчених в установленому порядку їх копій, якщо законодавством не передбачено подання оригіналів	Обов'язкова
107-3	Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язкова
108-3	Витребування документів, які підтверджують коди товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язкова
111-5	Перевірка правильності справляння митних платежів, контроль правильності обчислення, своєчасності та повноти їх сплати	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	Обов'язкова
Максимальне значення негативної історії ПР: за 2017 рік було зафіксовано 14 випадків поданих недостовірних даних про ввізне мито та акцизний податок задекларованого товару при імпорті легкових автомобілів з метою ухилення від сплати ввізного мита в повному обсязі.		

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

код і назва причини:
0805

коефіцієнт значимості:
складено протокол про порушення митних правил у зв'язку з поданням митним органам документів, що містять неправдиві дані про митну вартість товару.

Контактна особа за ПР:

Заступник начальника митниці
(посада)

(підпис)

Іванов В.В.
(П.І.Б.)

Телефон: 8 044 355-28-14

Факс: 8 044 355-28-14

Відповідальний за наповнення ПР підрозділ: Департамент боротьби з контрабандою, аналізу ризиків та протидії корупції

Періодичність наповнення/оновлення ПР: 1 раз на рік

Керівник підрозділу
(посада)

(підпис)

Романюк Л.В.
(П.І.Б.)

Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ: Департамент боротьби з контрабандою, аналізу ризиків та протидії корупції

Періодичність здійснення контролю ефективності ПР: 3 рази на рік

Керівник підрозділу
(посада)

(підпис)

Лисенко М.В.
(П.І.Б.)

Посадова особа, яка розробила ПР:

Керівник департаменту
аналізу ризиків
(посада)

(підпис)

Кричан В.Ф.
(П.І.Б.)

Керівник підрозділу
(посада)

(підпис)

Лось С.Я.
(П.І.Б.)

Аналітична довідка до профілю ризику

“ Контроль класифікації легкових автомобілів згідно з УКТЗЕД та їх оподаткування ”

Опис профілю ризику:

Опис ризику. Зміст проблеми: При імпорті легкових автомобілів можуть виникати ризики, пов'язані із неправильною класифікацією товару згідно УКТ ЗЕД, що може призвести до зниження ставки ввізного мита та суми митних платежів внаслідок зниження митної вартості.

Визначальним показником віднесення товару до групи "ризик" чи "прикриття" є інформація про модель, марку, ідентифікаційний номер транспортного засобу (номер кузова, шасі); загальна кількість місць, включаючи місце водія за документами виробника; призначення; тип двигуна; робочий об'єм циліндрів двигуна; повна маса в разі максимального завантаження; новий чи такий, що був у використанні; тип кузова; календарний рік виготовлення; модельний рік виготовлення.

Документи/підстави розроблення профілю ризику:

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

Протиріччя. Причинами виникнення ризику є заниження митної вартості легкового автомобіля, що використовувався, не більш як 5 років, з об'ємом циліндрів двигуна понад 1 500 см³, але не більш як 2 200 см³.

Оцінка наслідків ризику: Стягнення митних платежів до Державного бюджету України не в повному обсязі з причини заниження вартості задекларованих товарів внаслідок неправильної класифікації УКТ ЗЕД.

Пропоновані заходи мінімізації ризику: З метою уникнення можливих наслідків вказаного ризику доцільним є посилення якості перевірки визначення коду товару згідно УКТ ЗЕД, а також вимагати від декларанта надавати документи та сертифікати, які будуть підтверджувати країну походження даного товару та його характеристики. Також необхідно посилити контроль за ввезенням легкових автомобілів з країн США.

Посадова особа, яка підготувала аналітичну довідку:

Кер. департаменту аналізу ризиків

Кричан В.Ф.

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу

Лось С.Я.

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)