

КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА на тему:

«Товарознавча експертиза та митні формальності при імпорті термосів»

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

Кос'янчук Анни
Миколаївни

Науковий керівник
канд. техн. наук, доцент

Марчук Наталія
Богданівна

Науковий консультант
д-р техн. наук, професор

Караваєв Тарас
Анатолійович

Гарант освітньої програми
д-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2018

(Завдання)

(Завдання)

АНОТАЦІЯ

Кос'янчук А.М. Товарознавча експертиза та митні формальності при імпорті термосів.

У роботі проаналізовано законодавчо-нормативну базу проведення товарознавчої експертизи термосів для митних цілей, порядок здійснення митних формальностей.

Проаналізовано класифікацію термосів згідно з УКТЗЕД, стан ринку товару. Зроблено товарознавчу характеристику асортименту термосів. Обґрунтовано вибір критеріїв, засобів та методів ідентифікації товару. Наведено та проаналізовано результати товарознавчої експертизи зразків термосу.

Визначено митну вартість, нараховано митні платежі при імпорті термосів. Вивчено особливості виконання митних формальностей та здійснення митного оформлення термосів. Внесені практичні пропозиції щодо мінімізації митних ризиків при митному оформленні термосів.

Ключові слова: імпорт, термоси, митні формальності, митне оформлення, митні платежі, товарознавча експертиза.

SUMMARY

Kosyanchuk A.M. Commodity examination and customs formalities when importing thermoses.

The legal and regulatory framework of conducting commodity examination of thermoses for customs purposes, the procedure for the implementation of customs formalities is analyzed. The classification of thermoses according to Ukrainian Classification of Goods for Foreign Economic Activity, the state of the commodity market is analyzed.

A commodity-specific characteristic of the assortment of thermoses is made. The choice of criteria, means and methods of identification of goods is

substantiated. The results of the commodity examination of samples of thermoses are presented and analyzed.

The customs value is determined, customs payments are calculated at the import of thermoses. The peculiarities of customs formalities and customs clearance of thermoses are studied. Practical proposals on minimization of customs risks during customs clearance of thermoses are presented.

Key words: import, thermoses, customs control customs formalities, customs payments, commodity examination.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. Теоретико-методологічні засади товарознавчої експертизи та визначення митних формальностей при імпорті термосів	7
1.1. Стан ринку термосів в Україні.....	10
1.2. Нормативно-правове регулювання імпорту гербіцидів.....	16
1.3. Регламент проведення товарознавчої експертизи термосів	24
1.4. Нормативно-правове регулювання виконання митних формальностей при імпорті термосів	32
РОЗДІЛ 2. Товарознавча експертиза термосів для митних цілей	41
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.....	41
2.2. Товарознавча характеристика асортименту термосів, що імпортуються в Україну	44
2.3. Визначення, критеріїв, засобів та методів ідентифікації термосів.....	56
2.4. Товарознавча експертиза термосів та оформлення її результатів для митних цілей.....	60
РОЗДІЛ 3. Виконання митних формальностей при імпорті термосів.....	67
3.1. Визначення коду термосів згідно з УКТЗЕД.....	67
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті термосів.....	70
3.3. Аналіз виконання митних формальностей при імпорті термосів згідно з митною декларацією.....	76
3.4. Розроблення пропозицій щодо запобігання митним ризикам при імпорті термосів.....	84
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	90
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	94
ДОДАТКИ.....	101

ВСТУП

Актуальність теми. Термос – це побутовий прилад, який являє собою емність, стінки якої мають високу теплову ізоляційну здатність. Термос є різновидом посуду Д'юара, що використовується для зберігання рідини при постійній температурі. Температура, що підтримується, може бути нижче або вище в порівнянні з навколишнім середовищем [18]. Основний елемент термоса - двостінна колба (д'юар), між стінками якої откачане повітря (вакуум має найвищу термоізоляційну здатність). Основний матеріал, з якого роблять колбу, є скло або сталь. Склою колбу додатково посріблюють, щоб зменшити перенесення тепла через стінки д'юару за рахунок випромінювання. Склою д'юар поміщають у корпус з високою термоізоляційною здатністю, щоб ще більше зменшити перенесення тепла. Також корпус захищає крихку склою колбу від механічного пошкодження.

Термос - досить практична річ і в домашньому побуті, і на роботі, і в дорозі. У наші дні термос є практично у кожного і його в основному використовують для того, щоб гаряче зберегти гарячим і чим довше [60].

При ввезенні термосів на митну територію України виникає низка ризиків, пов'язаних з процедурою митного контролю та митного оформлення вищенаведеного товару в митному режимі імпорту (заниження митної вартості термосів, неправильне визначення коду товару згідно з УКТЗЕД, неправильне нарахування митних платежів, неправильне визначення країни походження тощо). Тому актуальним є питання проведення їх товарознавчої експертизи та дослідження митних формальностей, що здійснюються при імпорті термосів в Україну.

Об'єкт дослідження – термоси, що ввозяться на митну територію України.

Предмет дослідження – критерії, методи та особливості проведення товарознавчої експертизи термосів при імпорті, а також порядок виконання митних формальностей згідно з митною декларацією.

Мета дослідження – аналіз процедури виконання митних формальностей, особливостей проведення товарознавчої експертизи термосів при імпорті, а також розроблення пропозицій щодо запобігання митним ризикам при їх ввезенні на митну територію України.

Для реалізації мети роботи необхідно вирішити наступні завдання:

- проаналізувати сучасний стан ринку термосів в Україні;
- ознайомитись із законодавчою та нормативною базою, що регулює порядок виконання митних формальностей при імпорті термосів;
- ознайомитись з вимогами до якості та безпечності термосів;
- описати регламент проведення товарознавчої експертизи термосів для митних цілей;
- охарактеризувати асортимент термосів, що переміщується через митний кордон України;
- здійснити вибір критеріїв, методів та засобів ідентифікації термосів;
- розглянути процедуру товарознавчої експертизи термосів та оформлення її результатів;
- визначити код термосів згідно з УКТЗЕД;
- ознайомитись з процедурою визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті термосів;
- проаналізувати процедуру митного оформлення термосів в режимі імпорту та порядок виконання митних формальностей посадовими особами митниці;
- розробити пропозиції по запобіганню митним ризикам при імпорті термосів.

Практична цінність роботи полягає у:

- розробленні критеріїв, методів та засобів ідентифікації термосів для проведення їх товарознавчої експертизи при переміщенні через митний кордон України;
- розробленні пропозицій щодо запобігання митним ризикам при імпорті термосів.

Публікації. За результатами досліджень опублікована стаття «Товарознавча експертиза термосів» у збірнику наукових статей студентів «Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів. Частина 1» (К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2018).

Інформаційною базою дослідження були законодавчі та нормативні акти України; наукові праці зарубіжних і вітчизняних вчених; ресурси мережі Інтернет; статистичні дані Державної фіскальної служби України, Державної служби статистики України.

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Робота містить 12 таблиць, 11 рисунків, список використаних джерел нараховує 65 найменувань. До роботи додаються 5 додатків, розміщених на 13 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ВИКОНАННЯ МИТНИХ ФОРМАЛЬНОСТЕЙ ПРИ ІМПОРТІ ТЕРМОСІВ

1.1. Стан ринку термосів в Україні

Ринок термосів в Україні характеризується незначними обсягами експортно-імпортних операцій [56]. Згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) термоси включено до товарної групи 96 «Різні готові вироби», тобто до товарної групи, де класифікуються різні вироби, не розглянуті більш конкретно в інших товарних позиціях УКТЗЕД [51]. До цієї товарної групи включають товари, які мають незначні обсяги у зовнішній торгівлі. Для термосів виділено окрему товарну позицію 9617 «Термоси та інші вакуумні ємкості у складеному вигляді, а також їх частини за винятком скляних колб».

Враховуючи дані митної статистики, у табл. 1.1 наведено показники щодо експортно-імпортних операцій з термосами в Україні за період 2013 – 2017 роки (ці показники включають обсяги даного товару у вартісному та кількісному вираженні, сальдо по вартісному показнику, а також величину, яка характеризує зміну вартісного показника) [56].

Зазначені дані свідчать про те, що сальдо по зовнішньоекономічних операціях за весь період (з 2013 по 2017 рік) є від'ємним, тобто обсяги імпорту значно перевищують експорт продукції. У 2013 році імпорт термосів у вартісному вираженні переважав експорт цього товару у 5 разів, у 2014 році цей показник склав 12,4 рази; у 2015 році – перевага імпорту складає понад 10,7 рази; у 2016 році – 35,6 рази, а у 2017 році – майже 67 разів. Найбільша різниця між імпортом та експортом зафіксована у 2017 році і становить 4071 тис. дол. США. Отже, вітчизняні виробники термосів не відіграють

вирішальної ролі на ринку, тобто ринок термосів в Україні є імпортозалежним і ця тенденція, на жаль, посилюється.

Таблиця 1.1

Дані експортно-імпортних операцій з термосами в Україні за період 2013 – 2017 роки [56]

Рік	Імпорт			Експорт			Сальдо
	Вартість, тис. дол. США	Зміна до попе- ред- нього року, %	Вага нетто, т	Вартість, тис. дол. США	Зміна до попе- ред- нього року, %	Вага нетто, т	
2013	3537	-14,90	1291	704	-12,05	60	-2833
2014	2756	-22,08	818	223	-68,32	14	-2533
2015	1805	-34,51	512	169	-24,22	9	-1636
2016	3276	81,50	1020	92	-45,56	5	-3184
2017	4133	26,16	1221	62	-32,61	8	-4071

Динаміка обсягів імпорту термосів за 2013-2017 роки наведена на рис. 1.1. Так, для 2014 року характерним є спад обсягів імпорту на 22,1% порівняно з 2013 роком. У 2015 році тенденції до зниження імпорту термосів продовжувались (зменшення на 34,5 % порівняно з 2014 роком). Найбільший спад імпорту термосів відбувся саме у 2015 році (загальний обсяг імпорту складає 1805 тис. дол. США). Причини такої ситуації, безумовно, пов'язані з доволі нестабільною економічною ситуацією в Україні в цілому, та з нестабільністю валюти в цей період, зокрема.

У 2016 році зовнішньоекономічні операції по ввезенню термосів в Україну активізувались – порівняно з 2015 роком постерігається зростання обсягів імпорту термосів у вартісному вираженні на 81,5 % (загальний обсяг імпорту термосів склав 3276 тис. дол. США).

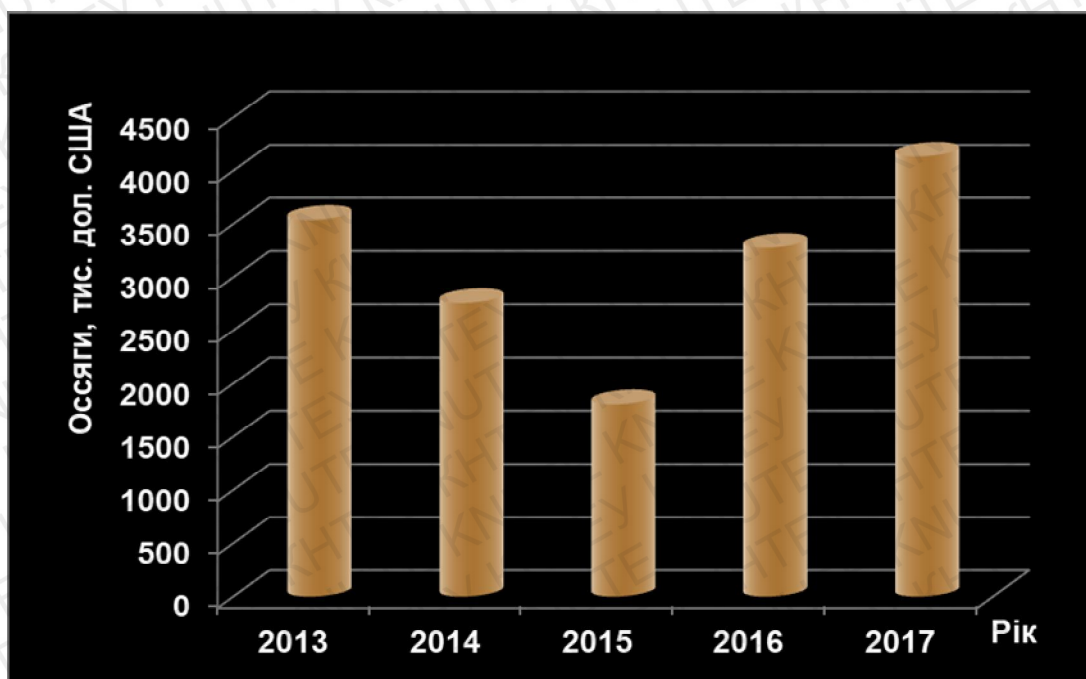


Рис. 1.1. Динаміка обсягів імпорту термосів в Україну за 2013-2017 рр., тис.дол.США [56]

Для 2017 року також характерним є зростання імпоротної продукції товарної позиції 9617 на 26,2 % порівняно з попереднім роком. У вартісному вираженні обсяг імпорту термосів у 2017 році складає 4133 тис. дол. США, що становить лише 0,01 % у загальному обсязі продукції, що була ввезена на митну територію України. Це було пов'язано з нестабільністю валюти в цей період. Останні два роки спостерігається значне зростання імпорту термосів в Україну, що пов'язано з загальними тенденціями, такими як спосіб життя людей, добробут населення, У той же час після значних коливань у 2015 році, курс валюти у 2016-2017 роках є більш стабільним.

Якщо проаналізувати тенденції експорту термосів з України (рис. 1.2), то для періоду 2013 – 2017 роки характерною є спадна динаміка [56].

Якщо у 2013 році Україна експортувала термосів на загальну суму 702 тис. дол. США, то у 2017 році цей показник становить лише 62 тис. дол.США (зменшення в 11,3 разів). Проаналізувавши діаграму (рис. 1.2), можна зробити висновок, що виробництво термосів в Україні знижується. Ринок насичується імпортною продукцією.

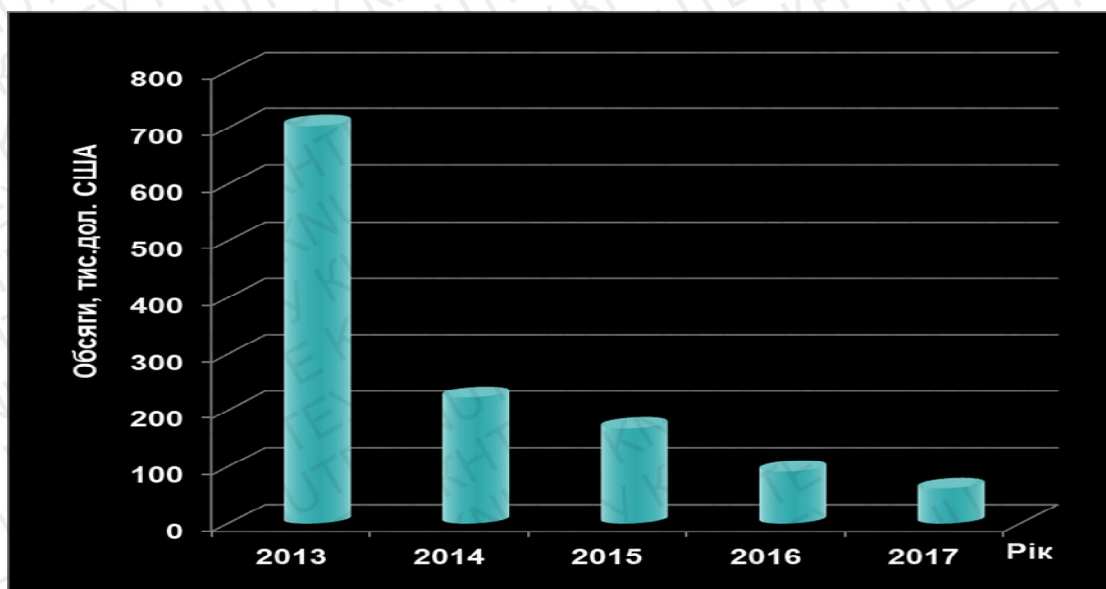


Рис. 1.2. Динаміка обсягів експорту термосів з України за 2013-2017 рр., тис.дол.США [56]

Інформація про основні країни-експортери, які поставляють термоси на ринок України, та країни, до яких Україна експортує цю продукцію, наведена в табл. 1.2. [13].

Таблиця 1.2

Основні країни-контрагенти України при здійсненні експортно-імпортних операцій з термосами у 2013 – 2017 роках [13]

Імпорт			Експорт		
Країна	Вартість, тис. дол. США	Питома вага, %	Країна	Вартість, тис. дол. США	Питома вага, %
1	2	3	4	5	6
2013 рік					
Китай	2686	75,94	Азербайджан	467	66,34
США	205	5,80	Білорусь	118	16,76
Російська Федерація	143	4,04	Російська Федерація	83	11,79
Інші	503	14,22	Інші	36	5,11
2014 рік					
Китай	2405	87,20	Білорусь	83	37,22
США	95	3,44	Російська Федерація	74	33,18

Продовження табл. 1.2

1	2	3	4	5	6
Індія	59	2,14	Азербайджан	34	15,25
Інші	199	7,22	Інші	32	14,35
2015 рік					
Китай	1542	85,43	Російська Федерація	61	36,09
Молдова, Республіка	70	3,88	Білорусь	51	30,18
США	53	2,94	Польща	17	10,06
Інші	140	7,76	Інші	40	23,67
2016 рік					
Китай	2873	87,70	Білорусь	38	41,30
Молдова, Республіка	120	3,66	Індія	22	23,91
Таїланд	75	2,29	Грузія	14	15,22
Інші	208	6,35	Інші	18	19,57
2017 рік					
Китай	3838	92,88	Білорусь	37	60,66
США	61	1,48	Молдова, Республіка	11	18,03
Німеччина	57	1,38	Російська Федерація	4	6,56
Інші	176	4,26	Інші	9	14,75

Як свідчать дані табл. 1.2 та рис. 1.3, український ринок в основному насичується продукцією з Китаю.

Частка імпорту термосів з Китаю у 2013 році складала 75,9 % у загальному обсязі імпорту цих товарів, а у 2017 році цей показник зріс і становить 92,9 %. До країн-імпортерів термосів також належать США, Німеччина, Республіка Молдова, Індія, Таїланд, Російська Федерація (для цих країн частка імпорту знаходиться в межах 2 -4 %). Зокрема, у 2017 році термоси ввозилися на митну територію України з Китаю (92,9 %), США (1,5 %), Німеччини (1,4 %). На світовому ринку основними виробниками термосів та термопосуду вважаються такі фірми: Stanley (США), Thermos (США),

Krauff (Німеччина), LaPlaya (Німеччина), Tatonka (Німеччина), BergHOFF (Бельгія). Серед китайських фірм виділяють торгові марки Maestro, Tramp, Lamart. Крім того, Китай є також країною-виробником термосів торгових марок «Stanley», «Thermos» та інших [22].

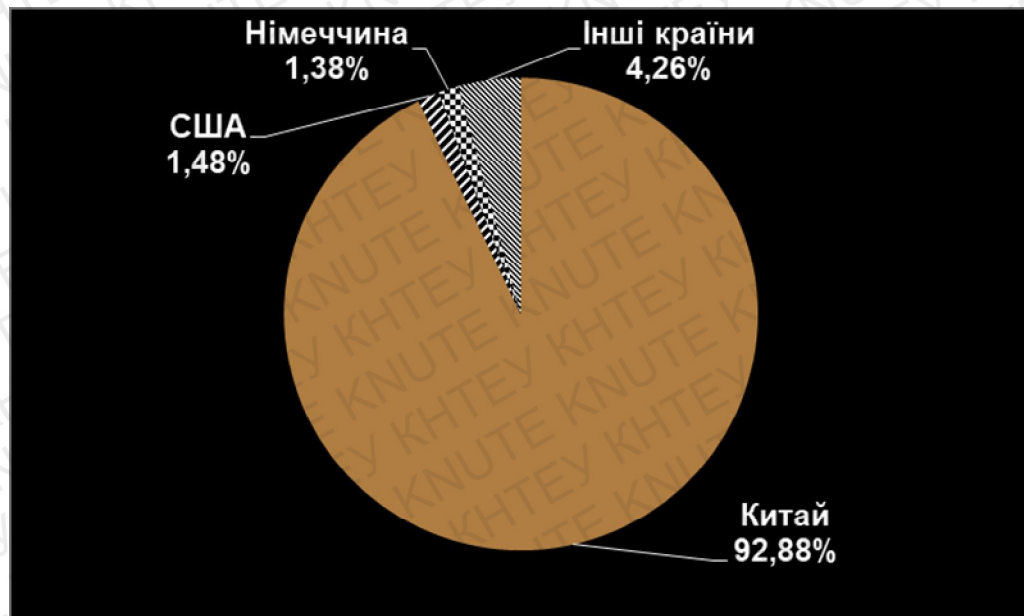


Рис. 1.3. Частка імпорту в Україну термосів в розрізі країн-експортерів за 2017 рік, % [13]

Основними країнами, до яких Україна експортує термоси, є Білорусь, Республіка Молдова, Російська Федерація, Азербайджан. Польща, Індія, Грузія (табл. 1.2, рис. 1.4).

За даними митної статистики Державної фіскальної служби України безперечним лідером серед країн-імпортерів вітчизняних термосів є Республіка Білорусь, яка займала перше –друге місце протягом 2013 – 2017 років [13]. У 2017 році до цієї країни було експортовано понад 60 % термосів, вироблених в Україні. Якщо у 2014 -2015 роках значна частка експорту термосів припадала на Російську Федерацію (понад 33 %), то у 2017 році цей показник складає лише 6,6 %. В той же час зріс експорт до Республіки Молдова (понад 18 % від загального обсягу).

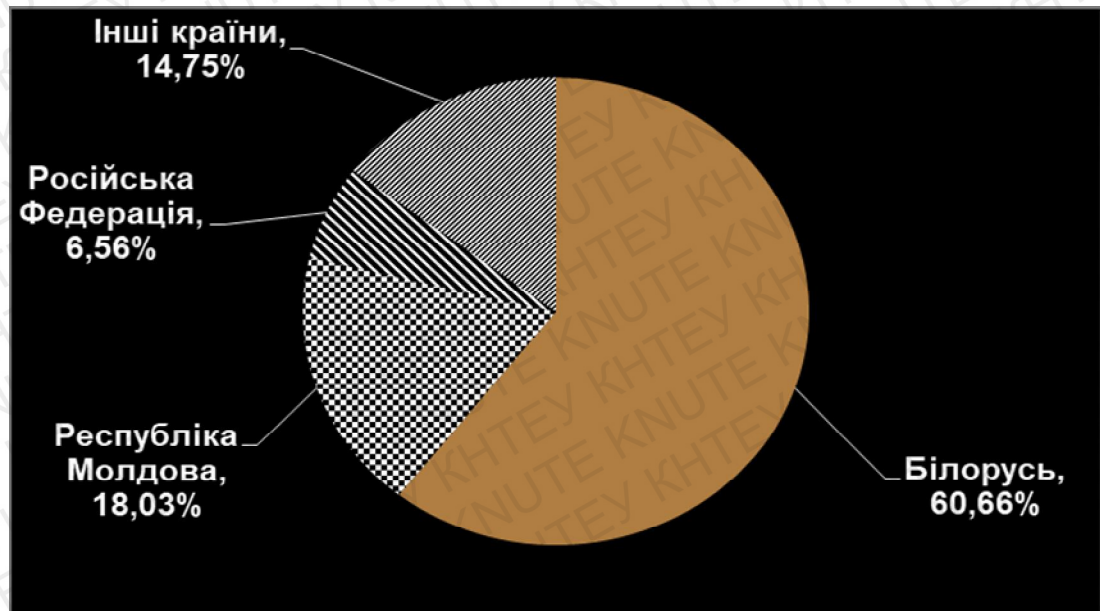


Рис. 1.4. Частка експорту термосів з України в розрізі країн-імпортерів за 2017 рік, % [13]

Таким чином, результати дослідження українського ринку термосів показали, що він має невеликі обсяги та є імпортозалежним. На українському ринку термосів лідируючі позиції займають закордонні фірми-виробники. На основі даних митної статистики можна стверджувати, що національне виробництво термосів має спадні тенденції, оскільки експорт цієї продукції з року в рік знижується. Можна зробити висновок, що виробництво термосів в Україні потребує інвестицій з метою задоволення потреб населення в цьому товарі.

1.2. Вимоги до якості та безпечності термосів

Під якістю продукції розуміють її відповідність вимогам нормативної документації. Якість товару залежить від комплексу притаманних йому фізичних, хімічних і біохімічних властивостей, а також від відповідності товару функціональним, естетичним, ергономічним та іншим вимогам, які задовольняють певні потреби людини [65].

Безпека товарів – це відсутність неприйнятного ризику для життя, здоров'я і майна споживачів під час експлуатації або споживання товарів [1].

Обов'язкові вимоги до безпеки споживчих товарів встановлюються державними органами і враховуються розробниками та виробниками в технічній документації (проектно-конструкторська документація, технічні умови, специфікації, рецептура, технічний паспорт, регламент, програма і методика випробувань тощо) на товар.

Термоси, як непродовольчі товари, насамперед, повинні відповідати критерію надійності [65]. Надійність - здатність товару зберігати функціональне призначення в процесі збереження або експлуатації впродовж встановленого терміну. Надійність можна охарактеризувати такими властивостями товару: довговічність, безвідмовність, ремонтпридатність та зберігання.

Довговічність - здатність товарів зберігати працездатність до наступного стану або встановленого терміну технічного обслуговування і ремонту. Довговічність - властивість непродовольчих товарів довгострокового використання. Вона не характерна для товарів продовольчих, а також непродовольчих, призначених для безпосереднього вживання, в ході якого вони частково або повністю безповоротно втрачаються. Показником довговічності термосів є термін їх експлуатації.

Безвідмовність - здатність товарів виконувати функціональні призначення без появи дефектів, які заважають подальшій експлуатації. Безвідмовність характеризується термінами, впродовж яких товари експлуатуються безвідмовно з нормою передбачених дефектів. Показниками безвідмовності можуть бути середнє напрацювання до першої відмови, інтенсивність відмов.

Ремонтпридатність - здатність товарів відновлювати свої вихідні властивості, насамперед функціонального призначення, після усунення виявлених дефектів. Ремонтпридатність тісно пов'язана з довговічністю, завдяки чому збільшується термін експлуатації товару. Ця споживча властивість разом з довговічністю може бути покладена в основу формування переваг для того сегменту споживачів, які бережливі або не

мають матеріальних коштів для частого повторення покупок аналогічного призначення.

Збереження - здатність товару підтримувати вихідні кількісні та якісні характеристики без значних втрат упродовж певного терміну; якщо ж вони відбуваються, то це повинно бути економічно виправдане. Збереження тісно пов'язане з факторами, які впливають на товар при транспортуванні, збереженні і споживанні. Необхідно враховувати вплив пакування, умов транспортування, складування і збереження товарів.

В Україні діє цілий ряд Законів України, що стосуються захисту прав споживачів на якісну та безпечну для здоров'я, життя споживача, його майна та навколишнього середовища продукцію, у тому числі: «Про захист прав споживачів», «Про забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення», «Про технічні регламенти та оцінку відповідності», «Про державний ринковий нагляд і контроль нехарчової продукції» та інші.

Якість та безпечність продукції виявляється лише у споживанні.

Вимоги щодо якості та безпечності продукції встановлюються нормативними документами або технічними регламентами. На сьогодні в Україні відсутній державний стандарт та технічний регламент на термоси. Однак, термоси, які в своїй більшості є різновидом посуду з нержавіючої сталі, підпадають під дію ГОСТ 27002-86 «Посуда из коррозионностойкой стали. Общие технические условия», який є чинним в Україні до 01.01.2019 [5]. Згідно вимог ГОСТ 27002-86 на посуд з корозійностійкої сталі, у тому числі термоси, має бути чітко нанесене маркування із зазначенням товарного знаку підприємства-виробника і умовне позначення матеріалу «Нерж.».

При пакуванні посуду з корозійностійкої сталі і комплектуючі деталі мають бути загорнуті або перекладені пакувальними матеріалами – картоном, папером або полімерними матеріалами. На сьогодні в якості такого матеріалу найчастіше застосовується повітряно-пухирчата плівка.

Споживчим пакуванням для посуду з корозійностійкої сталі слугують коробки з картону або комбінованих матеріалів на основі картону.

Конструкція пакування має бути достатньо жорсткою, щоб запобігати порушенню його цілісності, для чого, згідно з ГОСТ 27002-86, коробки у місцях відкривання мають бути заклеєні клейкою стрічкою [5].

Для всіх видів посуду з нержавіючої сталі нормативними документами регламентуються: місткість, товщина і марка металу, вимоги до конструкції виробів. Зокрема кришки мають вільно встановлюватися, легко повертатися і прилягати до бортів посуду без перекосів і зміщення. Посуд має бути стійким на горизонтальній площині, не допускається випуклість дна і нормується його ввігнутість. Арматура (ручки) мають витримувати статистичне навантаження, яке вдвічі (для посуду з корозійностійкої сталі втричі) перевищує масу води, на яку розрахований посуд, без залишкової деформації та ослаблення кріплення ручок.

Для посуду з корозійностійкої сталі нормується шорсткість поверхні зовнішньої і внутрішньої стінок, кришки, дна. Поверхня виробів має бути чистою, блискучою або матовою. На поверхні не допускаються вм'ятини, тріщини, подряпини, гофри. гострі краї, сторонні включення, хвилястість.

Термоси, як різновидом посуду з нержавіючої сталі, підпадають також під дію ГОСТ 24295-80 «Посуда хозяйственная стальная. Методы анализа вытяжек» (чинний в Україні до 01.01.2019) [4]. Допустимі кількості міграції шкідливих речовин в оцтовокислі витяжки мають бути: міді і цинку – по 1 мг/дм³, нікелю і хрому – по 0,1 мг/дм³, свинцю – 0,03 мг/дм³.

Термоси обов'язково повинні мати інструкції з експлуатації, в якій повинні бути визначені вимоги безпечності. Наприклад, інструкція з експлуатації на термоси торгової марки Thermos (США) містить такі вимоги безпеки [14]:

- не можна поміщати в термос продукти, що мають температуру вище 100 °С;
- щоб уникнути отримання опіків і травм ніколи не пийте прямо з термоса і не допускайте попадання рідини з термоса на тіло;
- переносити термос можна тільки за ручку;

- не кидайте термос і не кидайте всередину гострі предмети. Якщо не виконувати ці вимоги, може розбитися скляна колба або буде пошкоджений корпус термоса;
- час від часу перевіряйте серцевину кришки на щільність прилягання;
- при закручуванні пробки і кришки-чашки термоса не прикладайте надмірне зусилля, щоб уникнути пошкодження частин термосу;
- щоб уникнути протікання, не заповнюйте термос вище підстави кришки;
- не вживайте сухий лід, а також не заповнюйте термос газованими напоями;
- не заливайте термос молочними продуктами та теплим дитячим харчуванням (небезпека появи бактерій);
- забороняється поміщати термос у мікрохвильову піч або духову шафу, розігрівати на плиті, мити в посудомийній машині;
- не дозволяйте дітям самостійно користуватися термосом.

Вітчизняні виробники термосів, які призначені для експорту, повинні випускати таку продукцію, яка б відповідала нормативним документам тих країн, куди ця продукція експортується. Зокрема, усі товари, які імпортуються на митну територію ЄС, в обов'язковому порядку повинні відповідати вимогам ЄС, спрямованим на забезпечення захисту споживачів. Ці вимоги суттєво різняться залежно від конкретного товару, але у цілому можуть бути згруповані за такими напрямками: технічні вимоги, екологічні вимоги, вимоги у сфері санітарних та фітосанітарних заходів.

Загальні вимоги щодо безпеки товарів, у тому числі термосів, визначені Директивою Європейського Парламенту та Ради 2001/95/ЄС від 03.12.2001 р. «Про загальну безпеку продукції» [37]. Даний законодавчий акт застосовується за відсутності конкретних правил, що регулюють безпеку окремих категорій товарів або якщо конкретні правила (галузеві), є недостатніми.

Відповідно до положень Директиви, продукт вважається безпечним, якщо відповідає положенням безпеки, передбаченим в європейському законодавстві або, у разі відсутності таких правил, за умови відповідності національним вимогам держави-члена ЄС, де він продається, або вводиться у ринковий обіг. Продукт також вважається безпечним, якщо він відповідає європейському стандарту.

У свою чергу, виробник продукції та дистриб'ютор зобов'язані [37]:

- поставляти на ринок продукти, які відповідають загальним вимогам безпеки;
- забезпечувати споживачів необхідною інформацією щодо потенційної загрози продукту, зокрема, коли це безпосередньо не очевидно;
- інформувати відповідні національні органи про факти щодо потенційної або прямої небезпеки продуктів, а також співпрацювати з цими органами у контексті реалізації заходів, вжитих для захисту споживачів.

Скло та матеріали, що застосовуються для виготовлення деталей термосів, повинні бути дозволені для контакту з харчовими продуктами. Допустима кількість хімічних речовин, що виділяються зі скляних колб в модельні розчини, що імітують харчові продукти, не повинно перевищувати: бору - 0,5 мг / дм^3 ; алюмінію - 0,5 мг / дм^3 ; миш'яку - 0,05 мг / дм^3 [5].

На ємностях не допускаються:

- тріщини, посічки;
- сторонні включення, що мають навколо себе тріщини і посічки;
- сторонні включення розміром більше 1,0 мм, що не мають навколо себе тріщини і посічок, шт., більше, ніж: 1 - для судин номінальною місткістю 250 см^3 ; 2 - для судин номінальною місткістю 500-1250 см^3 ; 3 - для судин номінальною місткістю 1500-2000 см^3 ;
- відкриті бульбашки на внутрішній поверхні ємностей;

Показник водостійкості скла, з якого виготовлені ємності, повинен бути не нижче третього гідролітичного класу. На внутрішній поверхні

горловини скляної ємності і в місці запаювання допускається хвилястість, що не погіршує щільність закупорювання пробкою.

Внутрішні стінки ємності повинні мати срібне покриття. Допускаються дефекти срібного покриття, які не погіршують термоізоляційних властивостей термосів.

Ємності повинні бути термічно стійкими. Термоізоляційні властивості термосів повинні відповідати вимогам, наведеним в табл. 1.3

Таблиця 1.3

Термоізоляційні властивості термосів згідно з ГОСТ Р 51968-2002

Номинальна місткість ємності, см ³	Час випробовування, год	Температура води в термосах і ємностях після випробовування, °С, не менше
З вузькою горловиною		
250	12	45
500, 750	24	45
1000, 1250	24	55
2000	24	60
З широкою горловиною		
250	6	54
500	6	56
1000	6	60
1500	6	62
2000	6	64

Відхилення від перпендикулярності торця горловини до бічної поверхні корпусу посудини (косина краю) не повинно бути більше 2 мм.

На зовнішніх деталях термосів не допускаються:

- подряпини шириною більше 0,5 мм;
- відколи на пластмасових деталях, задирки, тріщини, вм'ятини, раковини;
- відшарування, патьоки фарби, пропуски забарвлення;

- напливи фарби розміром більше 3 мм, зміщення малюнка більше 3 мм;
- сліди клею від з'єднання металевих і пластмасових деталей.

На зовнішніх деталях термосів допускаються сліди (виступи і поглиблення) від формуючих деталей і деформація, що не псує зовнішній вигляд термосів.

Деталі корпусу термосів повинні бути міцно закріплені відносно один одного. Термоси повинні бути стійкі. Кріплення ременя в термосах для туристів повинно бути міцним.

Пробки до термоса повинні відповідати нормативним документам і забезпечувати щільність закупорювання.

Маркування термосів, як різновиду посуду з нержавіючої сталі, відповідає ГОСТ 27002-86 «Посуда из коррозионностойкой стали. Общие технические условия», який є чинним в Україні до 01.01.2019 [5]. Маркування повинно бути нанесене безпосередньо на термос. При поставці ємностей окремо від термосів маркування наносять на етикетку, вкладену або закріплену на ємності або наносять незмивною фарбою на саму ємність. Маркування виробів повинна мати чітке зображення та містити наступні дані:

- товарний знак і (або) найменування підприємства-виробника;
- номінальну місткість (см³).

Допускається наносити додаткову інформацію, яка не погіршує товарний вигляд виробу. Транспортне маркування вантажів передбачає нанесення маніпуляційних знаків «Крихке. Обережно», «Берегти від вологи» і додатково: для ємностей – «Верх», для пакетів, упакованих в термоусадочну плівку, - «Берегти від нагрівання».

Таким чином, вимоги до якості та безпечності термосів врегульовані нормативними документами і повинні дотримуватись виробниками та споживачами цієї продукції.

1.3. Регламент проведення товарознавчої експертизи термосів

Товарознавча експертиза термосів як предметів побутового призначення може виступати основним засобом підвищення якості товарів, недопущення постачання в торговельні підприємства фальсифікованої, низькоякісної чи небезпечної для споживачів продукції, а також удосконалення їх асортименту. Також експертиза термосів може використовуватися державними органами як інструмент контролю за дотриманням законодавства у сфері господарської діяльності, захисту споживачів, митній, податковій справі, судовій діяльності тощо [59].

Для здійснення товарознавчої експертизи термосів експертам можуть бути винесені наступні завдання:

- проведення експертизи кількості і якості товарів з визначенням відповідності даним товаросупровідної та нормативної документації;
- проведення ідентифікації товару з визначенням ступеня його придатності до споживання; відповідності виду, різновиду, найменуванню, градації за якістю;
- визначення відповідності упакування, маркування передбаченим вимогам нормативної документації, контрактів;
- відповідність товару коду товарної номенклатури зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД);
- визначення вартості товару.

Товарознавча вартісна експертиза термосів в митних цілях проводиться з метою визначення вартості товару на підставі його якісних показників, основних властивостей та факторів і відповідає на питання [12]:

- визначення найменування товару згідно з УКТЗЕД;
- визначення якісних показників товару, що впливає на його вартість;
- яка оптова ринкова вартість товару.

Вихідними даними до дослідження з визначення ринкової вартості (ціни) товару можуть бути [3, 21, 59]:

- наявність або відсутність можливості огляду товару, з метою встановлення фактичних даних про об'єкт дослідження;
- унікальність товару, обумовлена його наявністю на ринку України або світовому товарному ринку;
- кількісна характеристика товару (одиничний виріб, зразок, проба або партія);
- однорідність партії;
- стан товару(новий товар або товар, що був у використанні; комплектний або некомплектний);
- якісна характеристика товару (бездефектний або дефектний, належність до певної градації якості);
- наявність(відсутність) упаковки, етикетки та інших носіїв, передбачених виробником маркувальних позначок;
- наявність або відсутність нормативної або технічної документації, на відповідність якої може бути ідентифікований товар;
- наявність або відсутність супровідної документації, в т. ч. такої, що підтверджує безпечність і якість товару;
- інші дані.

Ринкова вартість товару та відомості, що відносяться до її визначення, повинні ґрунтуватись на достовірній і документально підтвердженій інформації [12]. Сама процедура встановлення вартості повинна бути загально використовуваною, тобто не відрізнятися в залежності від джерела постачання товару (країни— походження, виду товару тощо). Для визначення ринкової ціни товару можна використовувати різні джерела інформації: каталоги і прайс-листи організацій - виробників і продавців, матеріали виставок і оптових ярмарків, кон'юнктурні і аналітичні огляди за групами товарів, сайти фірм з Інтернету та інших [20].

Слід враховувати, що визначення вартості непродовольчих товарів має свої особливості, оскільки термін використання цих товарів, як правило, є значним; на експертне дослідження можуть надходити товари минулих років,

зняті з виробництва; нестандартні, низької якості, товари, що були у використанні, термін придатності яких минув, морально застарілих, тощо. Особливої уваги заслуговують методичні підходи до оцінки вартості імпортованих товарів. При цьому оцінка вартості товарів має проводитись із дотриманням загальних вимог до методики проведення незалежної оцінки товару і здійснювати її за стадіями, які включають: підготовчий етап; пошук інформаційних джерел; вибір методичних підходів та методів оцінки; обробку зібраної інформації та оформлення отриманих результатів для включення їх до висновку експерта.

Аналізуючи нормативно правову базу, можемо виділити кілька ступенів правової регламентації проведення товарознавчої експертизи в митних цілях.

Регламент відбору проб та зразків товарів, проведення їх експертизи та надання експертного висновку в рамках митного контролю та оформлення описано у главі 50 Митного кодексу України (ст. 356, 357), що має відповідну назву «Митні експертизи» [25]. Саме вимоги МКУ є першим ступенем правової регламентації регламенту митних експертиз.

Статтями 356, 357 МКУ для проведення досліджень та експертиз передбачено залучення спеціалізованого органу з питань експертизи та досліджень центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику (яким на сьогодні виступає Департамент податкових та митних експертиз ДФС), чи до його відокремленого підрозділу або до іншої експертної установи.

Так, відповідно до п.4 Положення про Державну фіскальну службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 № 236, одним із завдань ДФС визначено проведення досліджень і експертної діяльності у податковій та митній сферах [36]. Свої повноваження ДФС здійснює через територіальні органи. У свою чергу, функції та завдання ДПМЕ ДФС закріплені наказом ДФС від 01.10.2014 №

154 (у редакції наказу ДФС від 25.01.2017 № 39) «Про затвердження положення про Департамент податкових та митних експертиз» [34].

Відповідно до зазначеного Положення, ДПМЕ ДФС проводить дослідження проб та зразків товарів у рамках процедур митного контролю та оформлення з метою встановлення характеристик, визначальних для:

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

Згідно ст. 357 МКУ, призначення дослідження в інших установах допускається лише у разі неможливості проведення дослідження в ДПМЕ ДФС [25].

Другим ступенем правової регламентації проведення митних експертиз та досліджень виступають акти Кабінету Міністрів України та профільних міністерств, серед яких основними є наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 26 грудня 2016 р. за № 1693/29823 № 1058 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку» [43].

Порядком взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів ДФС із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС, (перейменована в ДПМЕ ДФС), здійснюється регулювання ряду питань:

- визначення підстав для призначення досліджень;
- формування органами ДФС необхідної документації для проведення досліджень підрозділами ДПМЕ ДФС;

- приймання запитів та безпосереднього проведення досліджень;
- надання експертних висновків за результатами проведених досліджень [43].

Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи) готується посадовою особою органу ДФС. 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.

Відповідно до нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), затверджених наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058, для проведення досліджень в митних цілях з партії товару має бути відібрано не менше 1 дослідного та 1 контрольного зразка кожного артикулу [43].

Порядок поводження зі зразками після проведення експертизи врегульовано наказом Мінфіну від 28.08.2016 № 699, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України від 23 серпня 2016 р. за № 1173/29303 «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» [47].

Можна виділити основні складові частини товарознавчої експертизи термосів, які наведені на рис. 1.5

Отже, проведення товарознавчої експертизи термосів передбачає:

- визначення суб'єкта та об'єкта експертизи;
- визначення критеріїв, засобів та методів проведення експертизи;
- безпосередньо проведення досліджень в залежності від поставленої мети експертизи із застосуванням обраних критеріїв, засобів і методів;

- обробка результатів дослідження та надання висновку експертизи.

На практиці регламент проведення товарознавчої експертизи товарів, у тому числі термосів, передбачає виконання таких етапів [25, 47].

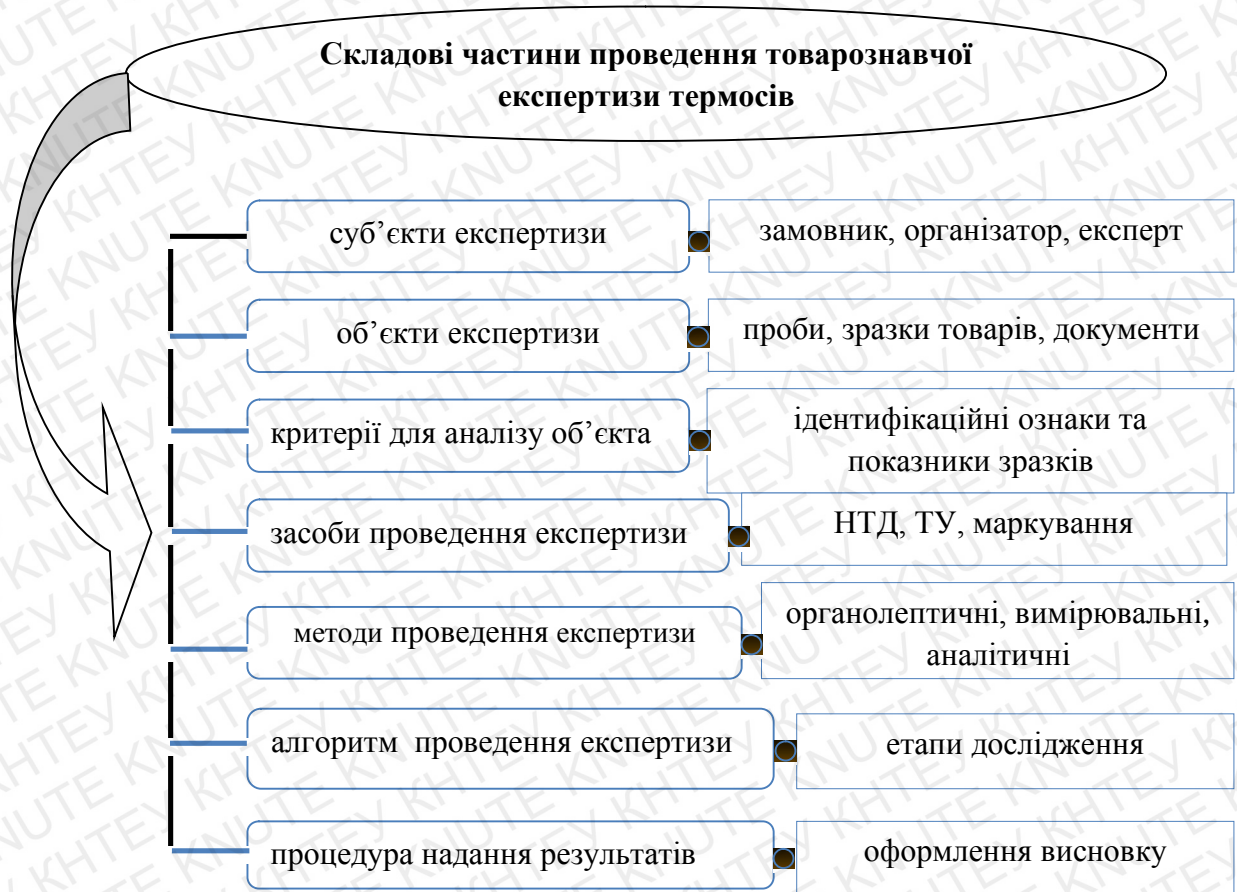


Рис. 1.5. Складові частини товарознавчої експертизи термосів

Етап 1. Підготовка запитів митних органів до ДПМЕ ДФС. Основні замовники – це відділи тарифів та вартості, вантажні відділи та відділи по боротьбі з контрабандою та порушеннями митних правил. У разі виникнення сумнівів щодо правильності декларування та митного оформлення термосів чи при виявленні контрабандного товару посадова особа митного органу готує запит до ДПМЕ ДФС, в якому мають бути чітко визначені завдання на дослідження, тобто вказано, які відомості про товар потрібно встановити або перевірити.

Етап 2. Підготовка пакету документів на об'єкт дослідження, тобто на термоси: документація виробника товару, товаросупровідні документи,

нормативно-технічні дані тощо. Відсутність необхідної документації впливає на терміни лабораторних досліджень.

Етап 3. Взяття проб і зразків товарів митними органами. Відбір проб і зразків проводиться уповноваженою особою митного органу у присутності власника вантажу. У складних випадках до взяття проб і зразків можуть залучатися спеціалісти та експерти ДПМЕ ДФС або інших організацій. Взяття проб і зразків оформляється актом установленого зразку; на проби і зразки накладається митне забезпечення.

Етап 4. Направлення зразків термосів до Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України або його структурних підрозділів. Запит митного органу на проведення досліджень разом з супровідною документацією, взятими пробами і зразками під митним забезпеченням разом з актом про їх взяття надсилаються поштою або посадовою особою митного органу до ДПМЕ ДФС.

Етап 5. Проведення досліджень експертними підрозділами ДПМЕ ДФС.

Товарознавча експертиза термосів передбачає:

- ознайомлення з супровідною документацією на термоси;
- підбір і вивчення додаткової довідкової, науково-технічної, нормативної літератури з даного питання;
- визначення переліку необхідних видів лабораторних досліджень;
- підготовка наданих проб і зразків товару для їх досліджень;
- проведення досліджень проб і зразків товару;.

Етап 6. Підготовка експертом ДПМЕ ДФС висновку за результатами досліджень за встановленою формою, який повинен містити повноцінні відповіді на питання, поставлені митним органом.

Етап 7. Висновок ДПМЕ ДФС передається митному органу, який направляв запит, для остаточного прийняття рішення. Митне оформлення термосів, проби і зразки яких бралися для дослідження, може бути закінчене

після отримання митним органом, де зберігаються ці товари, результатів товарознавчої експертизи.

У висновку про результати досліджень зазначаються:

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

Якщо експерт під час проведення дослідження виявить істотні обставини, з приводу яких йому не було поставлено запитань, він може включити їх до висновку

Контрольні проби, а також залишки досліджених проб та пошкоджені під час проведення досліджень зразки зберігаються у ДПМЕ ДФС протягом 60 днів з дня їх надходження.

Декларанти або уповноважені ними особи повинні бути ознайомлені з результатами проведеної товарознавчої експертизи термосів і отримати від органу доходів і зборів, яким призначена товарознавча експертиза, примірники цих результатів не пізніше наступного робочого дня після проведення експертизи. Ненадання примірників результатів експертизи у зазначений термін є порушенням службових обов'язків посадовими особами органу доходів і зборів.

Органи доходів і зборів не відшкодовують витрат, здійснених декларантом або уповноваженою ним особою внаслідок взяття зразків товару, що перебуває під митним контролем [25]. Витрати на проведення товарознавчої експертизи товарів, здійснені органами доходів і зборів, не відшкодовуються декларантом або уповноваженою ним особою, крім випадків, коли експертиза проводиться з ініціативи зазначених осіб.

Отже, при імпорті термосів в Україну, в окремих випадках виникає необхідність проведення товарознавчої експертизи. Товарознавча експертиза при переміщенні товарів через митний кордон України є надзвичайно важливою, оскільки при її здійсненні вирішується цілий комплекс загальних задач фіскального, контрольного, економічного, правоохоронного, статистичного і захисного характеру. Експертиза товарів, у тому числі термосів, в митних цілях – це комплексне дослідження, яке потребує визначення окремих показників. Однак, в сукупності, ці показники дозволяють вирішити низку проблем, які виникають при переміщенні цих товарів через митний кордон України.

1.4. Нормативно-правове регулювання виконання митних формальностей при імпорті термосів

Відповідно до статті 4 Митного кодексу України митні формальності – сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними особами і митними органами з метою дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи [25].

Митні формальності, що здійснюються під час митного контролю та митного оформлення транспортних засобів комерційного призначення, якими переміщуються пасажирів та/або товари через митний кордон України, мають уніфікований характер. Митні формальності не залежать від країни реєстрації або країни – власника транспортного засобу, країни, з якої прибув цей транспортний засіб, або країни, куди він прямує, крім випадків, передбачених міжнародними договорами України, укладеними відповідно до закону, та відповідними міжнародними актами у частині застосування санкцій та обмежень у торгівлі з окремими країнами.

Основним нормативно-законодавчим документом, що регулює здійснення митних формальностей при імпорті товарів, у тому числі термосів, є Митний кодекс України. Крім МКУ, нормативна база, яка використовується посадовими особами органів доходів і зборів, включає й

інші документи (рис.1.6).

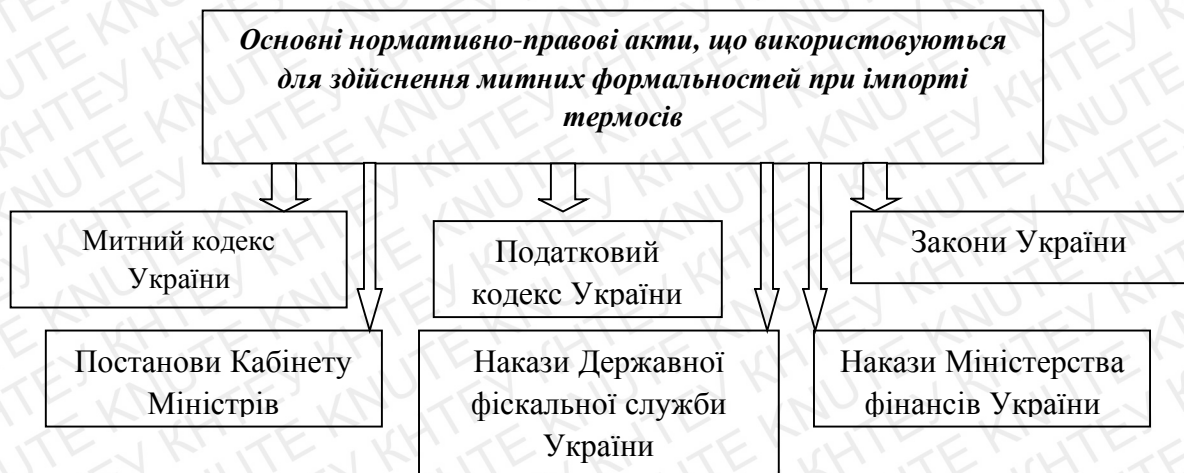


Рис. 1.6. Нормативна база, що використовується для здійснення митних формальностей при імпорті термосів

За своїм характером Митний кодекс України є комплексним митним законом, що врегульовує вихідні відносини митного характеру та підґрунтям для всього митного законодавства країни.

Для випадку переміщення через митний кордон України термосів, як і для інших товарів, Митний кодекс України, крім іншого, визначає загальні положення щодо [25]:

- країни походження термосів;
- митної вартості термосів та методи її визначення;
- порядку переміщення і пропуску термосів через митний кордон України;
- зберігання термосів на складах органів доходів і зборів та розпорядження ними;
- декларування, митного контролю та митного оформлення термосів у заявленому митному режимі;
- нарахування митних платежів;
- виконання митних формальностей згідно з митною декларацією.

При здійсненні митних формальностей під час митного оформлення термосів в режимі імпорту посадові особи органів доходів і зборів обов'язково керуються положеннями Закону України «Про Митний тариф України» [51].

Митний тариф України містить перелік ставок загальнодержавного податку – ввізного мита на товари, у тому числі на термоси, що ввозяться на митну територію України і систематизовані згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності, складеною на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів [51]. Пільгова та повна ставки ввізного мита на термоси (код згідно з УКТЗЕД 9617 00 00 00) складає 10 %.

Однак на значення ставки мита, яке є диференційованим, впливає походження товару. Крім того, сума мита залежить також і від митної вартості товару.

Сьогодні в Україні діє ряд міжурядових та міждержавних угод, за якими передбачено зниження ставок ввізного мита або звільнення від його сплати при імпорті термосів. Зокрема, це такі угоди як:

- Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони [61]. Відповідно до переліку зниження ввізних мит України, розрахованих по роках, передбачених Угодою про асоціацію між Україною та ЄС, у 2018 році ставка ввізного мита на термоси становить 2,5 %;

- Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ [62]. Відповідно до цієї Угоди ставка ввізного мита на термоси, походженням з Ісландії, Ліхтенштейна, Норвегії або Швейцарії, складає 0 %;

- Угода про вільну торгівлю між Україною та Канадою [63]. Відповідно до цієї Угоди на термоси, походженням з Канади, знижено ставку ввізного мита з 10% до 6,6%;

- міждержавні угоди про вільну торгівлю (з країнами СНД, Республікою Грузія та Республікою Македонія).

При митному оформленні термосів в режимі імпорту при виконанні митних формальностей митники повинні керуватися Податковим кодексом України з метою перевірки правильності нарахування податку на додану вартість на цей товар [32].

При імпорті термосів важливо керуватися положеннями статті 319 Митного кодексу України, а саме [25]:

- товари, що переміщуються через митний кордон України, крім митного контролю, можуть підлягати державному санітарно-епідеміологічному, ветеринарно-санітарному, фітосанітарному, екологічному, радіологічному контролю;

- митний контроль та митне оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України, завершуються тільки після проведення встановлених законами України для кожного товару видів контролю;

- контроль за переміщенням через митний кордон України окремих видів товарів, що проводиться іншими державними органами, здійснюється за принципом «єдиного вікна» відповідно до міжнародної практики та рекомендацій міжнародних організацій із застосуванням єдиної з органами доходів і зборів інформаційно-телекомунікаційної системи.

Термоси, які ввозяться на митну територію України, підлягають радіологічному та санітарно-епідеміологічному контролю відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 05.10.2011 № 1031 «Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України» [9].

На сьогодні відповідно до Порядку інформаційного обміну між органами доходів і зборів, іншими державними органами та підприємствами за принципом «єдиного вікна», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 травня 2016р. №364, у разі електронного декларування термосів підприємство надсилає органу доходів і зборів

електронного повідомлення, в якому підприємство зазначає реквізити попередньої декларації та дату і час, коли товари у митниці прибуття у присутності представника підприємства можуть бути пред'явлені відповідному контролюючому органу для огляду [10].

Інформаційна система після отримання від підприємства електронного повідомлення і сканованих копій документів перевіряє реквізити попередньої митної декларації та електронний цифровий підпис посадової особи підприємства, зберігає отримані повідомлення і документи, інформує відповідний контролюючий орган про їх надходження шляхом відображення електронного повідомлення у веб-інтерфейсі та за наявності даних в інформаційній системі надсилає листа на адресу електронної пошти уповноваженої посадової особи органу за місцезнаходженням митниці призначення. Про дату і час надсилання повідомлення і документів контролюючому органу для проведення відповідного виду державного контролю, а також про негативні результати перевірки електронного цифрового підпису чи помилки у реквізитах попередньої митної декларації інформаційна система повідомляє підприємство.

Якщо протягом чотирьох робочих годин з моменту отримання через веб-інтерфейс електронного повідомлення і сканованих документів уповноважена посадова особа контролюючого органу не вносила до інформаційної системи будь-яке рішення, інформаційна система автоматично формує рішення про здійснення відповідного виду державного контролю, яке є підставою для завершення митного контролю та митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України.

Для проходження санітарно-епідеміологічного контролю суб'єкт ЗЕД, що ввозить термоси (в даному випадку – це ТОВ «ТОП ФАВОР», м. Кропивницький, вул. Гастелло, буд. 6/1) повинен попередньо отримати висновок санітарно-епідеміологічного контролю. Порядок проведення державної санітарно-епідеміологічної експертизи затверджено наказом Міністерства охорони здоров'я України від 09.10.2000 № 247,

zareestrovanim v Ministerstvi yustitsii Ukraini 10.01.2001 za № 4/5195 [49].
Ці висновки видаються Державною службою України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів (Держпродспоживслужба),

Висновок державної санітарно-епідеміологічної експертизи - документ установленної форми, що засвідчує відповідність (невідповідність) об'єкта державної санітарно-епідеміологічної експертизи медичним вимогам безпеки для здоров'я і життя людини, затверджується відповідним головним державним санітарним лікарем і є обов'язковим для виконання власником об'єкта експертизи.

Висновок державної санітарно-епідеміологічної експертизи містить:

- реквізити висновку як документа (назва об'єкта експертизи; назва виробника продукції, розробника документа, країна; назва заявника, країна заявника; сфера застосування об'єкта експертизи (можливий споживач); сфера реалізації (через роздрібну торгівлю, аптечну мережу, для промислового використання, без права реалізації через роздрібну мережу); назва виконавця експертизи, номер протоколу; термін дії висновку; відповідальний за дотримання вимог висновку; примітки, опис ознак об'єкта експертизи;

- медичні вимоги безпеки для життя і здоров'я людини (критерії безпеки, показники, їх граничнодопустимі рівні, встановлений конкретний термін придатності тощо), яким повинен відповідати об'єкт експертизи, з якими має ознайомитись і які зобов'язується виконувати заявник - власник об'єкта експертизи, а також які є предметом подальшого державного санітарно-епідеміологічного нагляду;

- перелік відповідних методів їх контролю, які повинні бути перевірені в ході експертизи стосовно можливості застосування для контролю об'єкта експертизи;

- рекомендації щодо місця, періодичності та обсягів перевірок об'єкта в ході державного санітарно-епідеміологічного нагляду.

Позитивні результати санітарно-епідеміологічного та радіологічного контролю засвідчується повідомленням, згенерованим інформаційною системою «єдиного вікна», яке зазначається в графі 44 митної декларації під кодом 5509. У митній декларації № UA901010/2018/145234 (додаток А) ТОВ «ТОП ФАВОР» (м. Кропивницький) у графі 44 при декларуванні термосів зазначає код 5509, тобто вказує інформацію про позитивні результати державних видів контролю при застосуванні «єдиного вікна», згенеровану інформаційною системою.

Порядок заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, додаткових аркушів до нього форми МД-3, специфікації форми МД-8, порядок унесення відомостей до доповнення форми МД-6, випадки застосування специфікації, а також порядок оформлення, розподілу та використання аркушів МД форм МД-2, МД-3, МД-6, МД-8 затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 [45]. Заповнення граф митної декларації під час переміщення термосів через митний кордон України здійснюється із застосуванням відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які затверджені наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011[38].

Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення термосів із застосуванням митної декларації регулюється наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [44]. Даним наказом регламентуються документи, що застосовуються при виконанні митних формальностей за митною декларацією, подання митної декларації, виконання митних формальностей за митною декларацією заповненою у звичайному порядку та особливості виконання митних формальностей за попередньою митною декларацією, унесення змін або відкликання митної декларації та

оформлення картки відмови в прийнятті митної декларації, митному оформленні, випуску чи пропуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення [44].

Цей Порядок визначає послідовність митних формальностей, які повинна здійснити посадова особа Кіровоградської митниці ДФС при митному оформленні термосів згідно з МД № UA901010/2018/145234 (додаток А).

Якщо під час здійснення митного контролю та митного оформлення термосів виникає необхідність проведення лабораторної експертизи, посадовою особою органу доходів і зборів здійснюється відбір проб (зразків) товарів відповідно до нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), що затвердженні наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058 [43]. Крім цього даний нормативно-правовий акт затверджує порядок взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Департаментом податкових та митних експертиз ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз) товарів.

Порядок здійснення митних формальностей має свої особливості в залежності від транспорту, яким переміщується товар через митний кордон України.

В даному випадку перевезення термосів від відправника (компанія «China Supreme Consumer Activity Limited», Китай) до митного кордону України (пункт пропуску «Одеський морський торговельний порт» Одеської митниці ДФС) здійснювалось морським транспортом (судно «ARGONA»).

Відповідно до статті 217 Митного кодексу України судно закордонного плавання протягом усього часу стоянки у порту перебуває під митним контролем [25]. Митний орган має право у цей період здійснювати огляд і переогляд судна, пломбування та опечатування його окремих трюмів і приміщень, де розміщені товари, підстави для ввезення яких на митну

територію України, вивезення за межі митної території України чи транзит через її територію відсутні.

Залежно від водотоннажності і призначення суден закордонного плавання їх митне оформлення проводиться у термін, який визначається керівником митного органу за погодженням з керівником відповідного органу охорони державного кордону України та іншими контролюючими службами.

Вивантаження товарів із суден закордонного плавання та навантаження товарів на зазначені судна здійснюються з дозволу митного органу та під його контролем згідно з документами, передбаченими Митним кодексом України. Дозвіл надається невідкладно після перевірки поданих документів та встановлення їх відповідності. У разі відмови у наданні дозволу митний орган зобов'язаний невідкладно письмово повідомити власника товарів або уповноважену ним особу про причини і підстави такої відмови. У разі втрати товарів, що перебувають у зоні митного контролю на території морського, річкового порту (крім природних втрат за нормальних умов зберігання), або видачі їх без дозволу органу доходів і зборів обов'язок із сплати митних платежів, установлених законом на імпорт цих товарів, покладається на адміністрацію порту.

Таким чином, нормативно-правова база, якою керуються посадові особи органів доходів і зборів при здійсненні митних формальностей, є досить розгалуженою і налічує досить значну кількість нормативно-правових документів.

РОЗДІЛ 2

ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА ТЕРМОСІВ ДЛЯ МИТНИХ ЦІЛЕЙ

2.1. Організація, об'єкт та методи досліджень

Під час проведення митного контролю та оформлення термосів, що переміщуються через митний кордон України за митною декларацією від 22.06.2018 № UA901010/2018/145234 (додаток А), за рішенням посадової особи Кіровоградської митниці ДФС було відібрано зразки термосів та передано на дослідження до Департаменту податкових та митних експертиз ДФС для проведення товарознавчої експертизи.

При проведенні товарознавчої експертизи термосів об'єктами дослідження було обрано 4 зразки термосів, що ввозяться на митну територію України в режимі імпорту згідно з МД № UA901010/2018/145234. Крім того, для дослідження також було обрано додатково зразок термосів, які представлені на ринку України (зразок № 5), Таким чином, об'єктами експертизи є такі зразки:

- зразок № 1: термос Esbit FJ500, об'єм 500мл. Країна виробництва - Китай. Виробник –«China Supreme Consumer Activity Limited»;
- зразок № 2: термос Thermos FBB-1000BC, об'єм 1000 мл. Країна виробництва - Китай. Виробник –«China Supreme Consumer Activity Limited»;
- зразок № 3: термос Lamart, об'єм 420 мл. Країна виробництва - Китай. Виробник –«China Supreme Consumer Activity Limited»;
- зразок № 4: термос Emsa Rocket, об'єм 1000 мл. Країна виробництва - Китай. Виробник –«China Supreme Consumer Activity Limited»;
- зразок № 5: Термос BergHOFF Orion, об'єм 750 мл. Країна виробництва – Бельгія.

Загальна схема досліджень термосів, виконаних у даній роботі, наведена на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Схема досліджень термосів

Мета товарознавчої експертизи термосів - визначення їх ринкової вартості для цілей оподаткування термосів при митному оформленні в режимі імпорту.

Ринкова вартість (ціна) термосів визначалася методом, побудованим на основі порівняльного підходу. Визначення ринкової вартості (ціни) товару з використанням порівняльного підходу включає наступні етапи [20]:

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

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

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

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

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

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

За допомогою даного порівняльного підходу визначення ринкової вартості термосів ґрунтувалося на інформації про ціни продажу аналогічної продукції. Під час визначення ринкової вартості (ціни) даної продукції методом порівняльного підходу застосовувалися середні цінові дані, які містяться на інтернет-сайтах аналогічної продукції.

Зовнішній вигляд термосів досліджували органолептичним методом. Маркування, комплектацію термосів досліджували аналітичним методом, використовуючи товаросупровідні документи та нормативний документи: ГОСТ 27002-86 «Посуда из коррозионностойкой стали. Общие технические условия» (чинний в Україні до 01.01.2019) [5].

Маркування термосів містить таку інформацію як об'єм та вага. Для визначення цих показників застосовували вимірювальний метод. Вагу термосів визначали за допомогою ваг відповідно до ГОСТ 24104-88 «Весы лабораторные общего назначения и образцовые. Общие технические условия» (чинний в Україні до 01.01.2019) [6]. Об'єм термосів визначали згідно з ГОСТ 27002-86 «Посуда из коррозионностойкой стали. Общие технические условия» (чинний в Україні до 01.01.2019) [5].

Таким чином, організація та порядок проведення товарознавчої експертизи термосів передбачає визначення ринкової вартості (ціни) даної продукції, яка в подальшому дасть змогу правильно визначити митні платежі або розмір штрафу за порушення митних правил під час переміщення термосів через митний кордон України.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту термосів, що імпортуються в Україну

Асортимент термосів, що переміщуються через митний кордон України, досить широкий.

Слово «термос» з грецької перекладається як «теплий», «гарячий». Звичний усім нам термос завдячує своєю появою на світ англійському вченому Джеймсу Д'юару, котрий в 1898 році винайшов скляну колбу з подвійними стінками, в якій можна було тривалий час зберігати розріджені гази [57, 58]. Сучасний побутовий термос складається з зовнішнього корпусу, стінки якого зсередини посріблені; з внутрішньої колби, на зовнішню сторону якої також нанесено тонкий шар срібла або міді; з міцної пробки, яка герметично закручується; чохла / футляра - для зручного транспортування посудини.

Між колбою і стінкою термоса знаходиться простір, що максимально перешкоджає тепловіддачі. Це простір може бути заповнений вакуумом, або повітрям. У зв'язку з цим, термоса поділяються на вакуумні та повітряні. За своїми властивостями вакуумні набагато кращі, але в них є один великий недолік, в процесі експлуатації будь-яке пошкодження корпусу перетворює вакуумний термос в повітряний [57].

Сьогодні у продажу можна знайти безліч термосів, які відрізняються за призначенням, формою, матеріалом виготовлення, за особливостями конструкції і теплоізоляційними властивостями. Широкий асортимент на ринку цієї посуду говорить про бажання виробників дати покупцям продукцію, яка б максимально відповідала їх потребам. Наприклад, для когось термос потрібен вдома, іншому – в похід, одному – термос для напоїв, другого – для харчових продуктів і т. д. Деякі виробники оснащують термоси пробками з клапанами, ручками на корпусі і т. д.

За *призначенням* розрізняють побутові термоса і термоси для громадського харчування різної ємності (рис. 2.2) [18,60] . Їх використовують для зберігання і перевезення продуктів. Існують вагони-термоса, термоси для пляшечок з дитячим харчуванням, термолотки, термоси для екстремального туризму зі спеціальним клапаном, що дозволяє пити буквально на ходу, великий термос з кількома секціями, в якому можна зберігати гарячим і перші, і другі страви.



Рис. 2.2. Види термосів за призначенням: а) побутові термоси; б) термоси для громадського харчування

Залежно від типу їжі сучасні *побутові термоси* можна розділити на декілька типів – харчові термоси, термоси для напоїв, термокружки, універсальні термоси (рис. 2.3) [18, 57, 60].

Харчові термоси призначені для зберігання продуктів. Це можуть бути перші і другі страви, а також продукти, які треба зберегти в гарячому (або холодному) стані деякий час. Оснащується розширеним горлом, яке надає можливість використовувати термос для перших або других страв з однаковою зручністю, часто їх використовують для морозива. Горловини харчових термосів найширші, майже як сама колба, а об'єм починається від 0,5 літра. З деякими моделями в комплекті поставляються контейнери для продуктів харчування, посуд, столові прилади. Для таких термосів характерна недостатня підтримка температури (в порівнянні з моделями для напоїв), проте харчові моделі здатні підтримувати тепло навіть при низькій температурі протягом декількох годин. Термін підтримки температури рідко перевищує 5-6 годин. Харчові термоси мають однорівневу конструкцію, що дозволяє переносити одне блюдо, або багаторівневу, так звані судкові термоси. Така модель складається з декількох, зазвичай трьох, незалежних контейнерів, скріплених між собою. Кожен з них герметичний, що дозволяє брати на роботу або в дорогу відразу кілька готових страв.



Рис. 2.3. Різновиди побутових термосів: а) для напоїв; б) термкружка;
в) харчовий

Термоси для напоїв призначені для збереження гарячими (або холодними) напоїв або воду. Вони мають діаметр горловини в межах 50 +/- 25 мм і забезпечені двома кришками. Зовнішня виконує роль частини корпусу, а також слугує кухлем, внутрішня, власне, герметично закриває колбу. Це найпоширеніший тип термосів.

Термкружки - ще один різновид термосів для напоїв. Ці термоси відрізняються невеликою ємністю (не більше одного літра), наявністю ручок, компактними розмірами. Дуже зручні в тих випадках, коли не потрібен великий запас гарячого або холодного напою. Являє собою пристрій з меншою ємністю, що працює за принципом класичного термоса. Має подвійні стінки, характеризується теплоізоляційними властивостями. У верхній частині такої моделі передбачена спеціальна кришка для щільного закривання ємності. При експлуатації немає необхідності в переливанні напою в іншу ємність - можна пити прямо з кружки. У деяких моделях отвір для пиття вбудовується в кришку. Таким чином, вдається зберегти тепло на більший час - не доводиться знімати кришку. Не призначаються для тривалого підтримання тепла, головне завдання термкружки - зберігати температуру напою в процесі пиття. В Європі дуже популярні термкружки LaPlaya - їх вважають одними з найбільш ергономічних і стильних.

Універсальні термоси призначені для зберігання, як напоїв так і харчових продуктів. Вони відрізняються великим об'ємом, широкою горловиною і не найкращими теплоізоляційними характеристиками. Універсальний термос - найпопулярніша модель, яка підходить для транспортування як рідин, так і готових страв. Вона характеризується особливою подвійною будовою пробки. Якщо викрутити її повністю, то утворюється широке горло, відповідне для їжі, а якщо тільки внутрішню частину, то залишиться вузький отвір, потрібний для напоїв. Спосіб використання термоса впливає на час збереження температури, максимум до 8 годин. Такі моделі зазвичай оснащують міцними ручками і складними приладами. За універсальність доводиться «платити» втратою тепла, так що сфера використання моделей обмежена побутом, кемпінгами, недалеко туризмом.

В залежності від *об'єму* термоси поділяють на три групи: з малим об'ємом, із середнім об'ємом, великі. На сьогодні на ринку термосів спостерігається велика різноманітність. Можна знайти термос дуже маленький, який має обсяг 0,25 л (термокружка) або навпаки, термос великий - 40 л (термоконтейнер). Термоси володіють однією особливістю: чим об'єм більший, тим термос може температуру зберігати довше. Отже, можна виділити такі термоси:

- з малим об'ємом (0,25л - 1л) , вони компактні і легкі;
- із середнім об'ємом (1 л - 2л) - термоси стандартні, зазвичай їх з собою беруть на пікнік, в подорож. Не дуже велика їх вага та компактність розмірів дозволяють такий термос носити в рюкзаку;
- великі (3л - 40 л) - або термоконтейнери.

Залежно від матеріалу, з якого зроблена *колба термоса*, їх поділяють на скляні, металеві та пластикові. Єдина перевага пластикової колби - низька вартість. Вона має незначну вагу та малу теплопровідність. Проте пластикова колба погано взаємодіє з гарячою рідиною. Під впливом високої температури можливе виділення шкідливих речовин безпосередньо в напій. Пластикові

колбах використовують в основному в китайських термосах масового виробництва. Внутрішня поверхня колби має дзеркальне напилення, що надає цій продукції досить хороші теплостійкі критерії. Довговічність - це абсолютно не про пластикові колби. Різна ступінь нагріву і різна величина температурного розширення речовини призводять до утворення численних тріщин на поверхні дзеркального напилення. Величезна небезпека - мікрочастинки дзеркального напилення, відшаровуючись, можуть потрапити в теплоагент і з ним в організм людини. Так само речовини, що виділяються нагрітим пластиком, цілком здатні потрапити в організм і викликати отруєння.

Ємність з нержавіючої сталі має підвищену міцність. Виріб стійкий до падінь, ударів, механічних пошкоджень. Підходить для використання в похідних умовах, тривалого транспортування. Покращення теплоізоляційних властивостей можливо за рахунок різних технічних рішень. Корпусу зі сталі теж властива підвищена міцність. Стійкий до подряпин, вм'ятинами, сколів. Металеве покриття виглядає естетично в плані оформлення, створює відчуття надійності. Головний недолік сталевих колб - значний ризик окислення матеріалу. Цей процес і його наслідки не завдають шкоди людському організму, але викликають появу неприємного запаху, який змінює аромат напоїв.

Скляна колба інертна в хімічному плані. Це означає, що матеріал не схильний до процесів окислення та на внутрішній поверхні не виникають сторонні запахи, тому можливе застосування скляних колб для зберігання ароматних напоїв (чаю на основі трав'яного збору та ін.) Головний недолік - скляна колба не підходить для експлуатації в похідних умовах через недостатню міцність.

Залежно від матеріалу, з якого зроблено *корпус термоса*, їх поділяють на металеві та пластикові [18, 57].

Можна виділити *додаткові функції та можливості*, які можуть мати термоси. В комплектації пристроїв, які призначаються для їжі, може бути

ложка. Такі термоси відрізняються зручністю у використанні і компактністю. Комплектна ложка зручніше традиційного приладу, можливо поєднання ложки і виделки в одному виробі, кріплення ложки до корпусу термоса. Функціональність ложки залежить від конструкційних особливостей

Значна частина термосів класичного і харчового типу оснащуються спеціальною чашкою. Її функції виконує зовнішня кришка, яка закриває основну систему відкривання / подачі вмісту колби. У деяких моделях є додаткова чашка, яка стане в нагоді в разі експлуатації пристрою двома людьми - не доведеться носити зайвий посуд з собою.

Контейнерами для їжі оснащуються харчові моделі термосів. Весь об'єм виробу розділяється між декількома контейнерами, кожен з яких поміщається всередину колби. Їжа кладеться безпосередньо в контейнери, а не у внутрішню ємність. У колбі контейнери встановлюються один на один. У деяких моделях кожен контейнер працює за принципом термоса і зберігає тепло. Кожна ємність використовується замість тарілки, наповнюється окремими видами страв.

Асортимент термосів поділяється в залежності від *способу відкриття і подачі вмісту колби*. Зовнішній ковпачок у всіх моделей однаковий, він використовується для додаткового захисту від протікань. За цією ознакою можна виділити гвинтові моделі, термоси з клапаном, помпові термоси.

Головним компонентом гвинтових моделей виступає кришка, що закручується. Різьба вважається найбільш надійним способом закривання термоса, оскільки щільно і герметично прикріплює кришку. Гвинтовій системі властива схильність до зношування, оскільки кришка регулярно закручується і відкручується. Найчастіше така конструкція встановлюється на харчових моделях зі збільшеною ємністю, так як вони розраховані на одиночний розлив продукту, а не постійне відкривання / закривання.

Термоси з клапаном більше всього нагадують гвинтові моделі, однак головна відмінність полягає в тому, що нарізне сполучення не є суцільним. У закрутки передбачений клапан, крізь який відбувається вилучення вмісту

колби. При цьому закрутку знімати не треба. Цей спосіб надає можливість повністю відкручувати закрутку тільки в двох випадках - коли необхідно помити внутрішню ємність або наповнити її напоєм. Для відкривання клапана передбачена кнопка. Закривання виконується аналогічним натисканням на кнопку.

Помпові термоси - різновид термосів для напоїв, в кришці яких є помпа (насос) для зручного переливання рідини. Насос запускається в роботу за допомогою натискання на важіль або кнопку. При натисканні порція вмісту внутрішньої ємності витягується. Насос (помпа) дозволяє тримати виріб у вертикальному положенні і не нахиляти для вилучення рідини. Як правило, помпові термоси мають велику ємність, тому що розраховані на використання декількома особами.

У технічних характеристиках термосів вказується тривалість активної роботи пристрою. Вакуумна колба утримує певну температуру протягом 6-7 годин, сталева - 8 годин. За цей проміжок часу температура повільно знижується до 70-80°C. Коли час закінчується, починається швидке зниження температури до 50 ° C.

В табл. 2.1 представлені торгові марки термосів, які є найбільш популярними на світовому ринку [22]. Термоси цих торгових марок представлені також і на ринку України.

Серед рейтингу торгових марок термосів за результатами аналітичних досліджень експерти віддають перше місце відомому у всьому світі бренду *Thermos (США)*. Саме з нього починається історія всього теплозберігаючого посуду, тому назва компанії досить точно відповідає асортименту продукції, яка випускається. Торгова марка щорічно випускає більше ста різноманітних моделей термопосуду. Компанія пропонує моделі, виготовлені за інноваційною технологією виробництва глибокого вакууму TherMax. Бюджетна колекція Thermosafe представлена термосами для напоїв і їжі різного об'єму. Вони володіють легким вагою, небитким корпусом і тримають температуру вмісту довгий час.

Таблиця 2.1

Торгові марки термосів, найбільш популярні на світовому ринку

№ пп	Торгова марка термосів	Країна реєстрації торгової марки	Зразки продукції	Загальна характеристика продукції
1		США		Висока якість, інноваційні технології.
2		Німеччина		Кращі термоси зі скляною колбою.
3		США		Висока ударостійкість.
4		Японія		Довговічність та багатофункціональ- ність.
5		Німеччина		Оптимальне співвідношення ціни та якості.
6		США		Термоси для всієї сім'ї

Моделі термосів торгової марки Thermos для чаю або кави оснащені зручною пробкою з клапаном, яка легко відкривається одним натисканням, а її конструкція не дозволить випадково пролитися рідини. Термос легко розбирається для чищення та сушіння. Також бренд випускає преміальну серію Genuine Thermos Brand і унікальну лінійку термопосуду Shuttle Chef. Група компаній THERMOS володіє власними заводами в 6 містах світу: Ботсвілл (США), Ніїгата (Японія), Куала-Лумпур (Малайзія), Цзянсу, Хуайянь, Куньшань (Китай).

Німецький бренд LaPlaya виробляє і реалізує широкий вибір термосів для напоїв і їжі. Продукція виготовляється на високотехнологічному обладнанні, завдяки чому відповідає всім вимогам екологічності та безпеки. Свою популярність серед покупців бренд зумів завоювати за рахунок високої якості товарів, їх універсальності і простоти в догляді. Під цією торговою маркою випускаються кращі термоси зі скляною колбою. Наприклад, колекція Traditional Glass складається з термосів зі скляною колбою в пластиковому корпусі. Міцна колба зі скла надійно тримає тепло і холод за рахунок щільно зафіксованого силіконового ущільнювача. Всі моделі виробник наділив спеціальним горлечком для зручності виливання напою. Термос оснащений зручною прогумованою ручкою для перенесення. Функціональна кришка легко розбирається, що дозволяє використовувати її як дві повноцінні пластикові чашки з ручкою. В універсальній пробці, яка завинчується, розташований відсік для зберігання цукру, чаю або кави в пакетиках.

Американський бренд Stanley зі столітньою історією пропонує великий асортимент моделей ізотермічної посуду. В основному – це термоси з нержавіючої сталі. Саме компанія Stanley першою випустила термос з суцільнометалевої нержавіючої сталі, який з легкістю витримує удари. Термоси для напоїв представлені в колекціях Adventure, Classic і Mountain. Для їжі випускається окремий модельний ряд виробів з широким горлом. Термоси Classic, крім традиційного дизайну, оснащені зручною ручкою, що

значно полегшує їх перенесення. Виріб легко тримає тепло протягом 24 годин. Внутрішня колба виконана з кухонної нержавіючої сталі, що гарантує простоту в догляді і довговічність виробу. Корпус покритий абразивостійкою емаллю, стійкою до появи подряпин. Завдяки силіконовому ущільнювачу на пробці, повністю виключені будь-які протікання. На всі моделі термосів Stanley надається безстрокова гарантія.

Рейтинг торгових марок термосів був би неповним без японського виробника *Zojirushi*. Під цією торговою маркою випускаються багато моделей універсальних термосів. Кожна модель термоса продумана до дрібниць. Вартість продукції трохи вище, ніж у конкурентів, так як всі вироби виконані з високолегованого сплаву з високим вмістом хрому. Тому кожен термос довго тримає тепло або холод, неймовірно легкий і ударостійкий. Внутрішнє покриття колби гарантує відсутність появи нальоту і неприємного запаху всередині виробу. Більшість моделей оснащені кнопкою для подачі напоїв, що спрощує експлуатацію і дозволяє довше зберігати необхідну температуру. Вакуумна колба з нержавіючої високоякісної сталі допоможе прослужити термосу багато десятків років. Досить популярною є модель SL-XD20-BA. В її комплектацію включено кілька ємностей для їжі і напоїв, а так як це японський продукт, то виробник доповнив набір традиційними паличками.

На відміну від конкурентів, асортимент продукції торгової марки *Tatonka (Німеччина)* не такий різноманітний. Але за відгуками користувачів термоси саме цього бренду найкращі за співвідношенням якості та ціни. Неймовірно популярної колекцією є Hot & Cold Stuff, в неї включені моделі з ручкою або без неї різного об'єму. Стильний металевий корпус і колба з нержавіючої сталі роблять термос зносостійким. Виріб без праці тримає тепло їжі і холод освіжаючих напоїв. Кришка може використовуватися в якості зручної склянки, яка тримає температуру всередині, а зовні залишається холодною.

Фірма YETI (США) відома по всьому світу своїм якісним термопосудом для всієї родини. Зокрема, фірма випускає широкий вибір термосів для дітей, яскраві моделі з зображенням звірів і корпусом у формі тварин подобаються малюкам. Особливою популярністю серед покупців користується модель Rambler Bottle. Термос виготовлений з гіпоалергенної нержавіючої харчової сталі високого класу, завдяки чому налита в термос рідина не набуває сторонніх присмаків. Модель має подвійні стінки з особливим покриттям, яке зберігає верхню поверхню корпусу холодною і не допускає виділення конденсату. Універсальна кришка виконана з високоміцного харчового пластику і має герметичний гумовий ущільнювач, що забезпечує надійну фіксацію рідини в термосі.

Крім того, на ринку України представлено термоси таких торгових марок як BergHOFF (Бельгія), Maestro, Tramp, Lamart (Китай), Emsa, Esbit, Rondell (Німеччина), Vinzer (Швейцарія), Banquet (Чехія).

Незважаючи на ідентичні технічні характеристики і фізичні параметри, продукція від різних виробників має неоднакові властивості і ступінь надійності. Високу вартість не завжди можна розцінювати як головний показник якості. Недоліки можливі у виробках будь-якої цінової категорії. Незважаючи на прогресивність виробництва, термоси навіть провідних виробників втрачають тепло і не здатні зберегти температуру продукту, скажімо, на кілька діб. Це пов'язано з порушенням цілісності проміжної прошарку і недостатньою відкачуванням вакууму. З проблемою борються шляхом використання надсучасних теплоізолюючих матеріалів, енергозберігаючих технологій та власних розробок брендів [22].

Таким чином, асортимент термосів досить різноманітний. Оскільки вітчизняний ринок термосів в Україні є імпортозалежним, через митний кордон України переміщуються термоси різних торгових марок і виробників.

2.3. Визначення критеріїв, засобів та методів ідентифікації термосів

При здійсненні товарознавчої експертизи в митних цілях, як з метою митного контролю так і в рамках провадження в справах про порушення митних правил, експертиза та визначення певних характеристик термосів, аналіз маркування та товаросупровідних документів здійснюється саме з метою однозначної ідентифікації для подальшої класифікації згідно з УКТЗЕД, перевірки правильності визначення митної вартості та нарахування платежів.

Першим етапом товарознавчої експертизи термосів є ідентифікація товару. Ідентифікація – визначення відповідності товару інформації про нього, виявлення того, що товар відповідає характеристикам, які зазначені на етикетці, в товаросупровідних документах, технічній документації, і не є фальсифікованими [8, 19].

Ідентифікаційне дослідження включає аналіз повноти та достовірності маркування зразків, а також дослідження відповідності представленої продукції характеристикам, властивим оригінальній продукції за основними ідентифікаційними ознаками.

Для проведення товарознавчої експертизи термосів, що переміщувалися через митний кордон України, а саме «Термоси для зберігання рідин: термос Esbit FJ500, 500мл – 1500 шт; термос Thermos FBB-1000BC, 1000 мл – 2000 шт; термос Lamart, 420 мл – 2500 шт; термос Emsa Rocket, 1000 мл – 1500 шт. Країна виробництва - CN. Виробник – «China Supreme Consumer Activity Limited». Місць: 375. Пакування: картонні упакування у картонних ящиках.», на першому етапі, необхідно було визначити:

- критерії, за якими можна визначити різні види термосів;
- методи, за допомогою яких буде проводитись товарознавча експертиза;
- засоби ідентифікації термосів.

Критерії ідентифікації – це характеристики товарів, які дозволяють можливість ототожнювати найменування представленого товару з найменуванням, зазначеним на маркуванні або в нормативних, товаросупровідних документах [19, 21].

До критеріїв ідентифікації висуваються такі вимоги: об'єктивність (проведення її незалежними, незацікавленими суб'єктами), типовість (означає врахування специфіки товару, можливості проведення повторних результатів, тощо), ефективність (досягнення мети ідентифікації, можливість достовірного визначення показників ідентифікації).

Критерії ідентифікації мають бути об'єктивними і незалежними від суб'єктивних даних експерта. Як критерії ідентифікації важливо вибрати такі характеристики, при підробці яких фальсифікація є недоречною. Ускладнення фальсифікації об'єкта за критеріями ідентифікації може бути гарантією надійності і достовірності ідентифікації. Критеріями ідентифікації термосів обрано: найменування, країна-виробник, маркування, призначення, вид термоса, об'єм, матеріал корпусу, матеріал колби, вагу.

До засобів ідентифікації товарів відносять нормативні документи (стандарти, ТУ тощо), які регламентують показники якості та можуть бути використані для цілей ідентифікації, а також товаросупровідні, технічні документи (контракт, сертифікат якості, сертифікат походження, інструкція з експлуатації тощо.) [19, 21].

На відміну від нормативних документів, товаросупровідні документи (ТСД) мають слабку правову основу [27]. Вимоги до оформлення багатьох із них регламентовані недостатньо або зовсім не встановлені. Відсутність уніфікованого підходу призводить до різноманіття форм упорядкування ТСД та ускладнює аналіз і порівнянність відомостей, наведених в аналогічних документах. Засобами ідентифікації термосів є:

- митна декларація № UA901010/2018/145234 (додаток А);
- зовнішньоекономічний договір від 23.03.2018 №367/2018/05 (додаток Б);

- інвойс від 26.05.2018 № 745 (додаток В);
- автотранспортна накладна CMR від 20.06.2018 № 806543 (додаток Д);
- ГОСТ 27002-86 «Посуда из коррозионностойкой стали. Общие технические условия» [5].

Важливим засобом ідентифікації є маркування, яке містить всю інформацію про товар (найменування, вид, сорт товару, склад, сировина тощо). Маркування – це текст, умовні позначення, малюнки, нанесені на упаковку або товар, а також інші допоміжні засоби, призначені для ідентифікації товару або окремих його властивостей, доведення інформації до споживача про виробників, кількісні та якісні характеристики товару [3]. Основні функції маркування: інформаційна, ідентифікаційна, емоційна, мотиваційна, вказівна, обмежувальна. Основні вимоги до маркування: достовірність, доступність, достатність. Специфічні вимоги до маркування: чіткість, наочність, однозначність тексту, відповідність споживчим властивостям товару, використання незмивних, стійких фарб. До інформаційних засобів ідентифікації відноситься штрихове кодування.

Далі здійснюють вибір методів ідентифікації товарів. Методи ідентифікації товарів – методи експертизи, які застосовуються для ідентифікації відповідності певного товару встановленим критеріям ідентифікації. Виділяють такі основні методи ідентифікації товарів [8]:

- аналітичні (аналіз документів) – методи визначення відповідності товару вимогам нормативної, технічної та товарно-супровідної документації за визначеними показниками;
- експрес-методи – прискорені методи, які дають інформацію про показники якості товару в коротший термін, аніж за звичайних методів;
- органолептичні – методи визначення значень показників відповідності товару за встановленими критеріями на основі аналізу сприйняття органів чуттів людини. Під час ідентифікації товару можуть визначати такі показники: зовнішній вигляд, форму, колір, прозорість, консистенцію, еластичність, запах тощо;

– вимірювальні (фізико-хімічні) – методи, які використовуються для встановлення дійсних значень властивостей товарів за визначеними показниками. Вимірювальні методи ідентифікації дають можливість визначати склад товару, його кількісні характеристики.

Залежно від обраних критеріїв та визначених показників обирають один або кілька методів ідентифікації товарів, які допоможуть установити відповідність. Для організації практичних процесів ідентифікації в кожному конкретному випадку на першому етапі визначається коло апробованих методик, технічних засобів дослідження товарів без руйнування – органолептичних, візуальних, на другому – використовуються більш складні, зокрема, вимірювальні.

При ідентифікації термосів органолептичний метод може застосовуватись для визначення таких критеріїв або ознак як: повнота маркування, країна виробник, вид термосу, матеріал корпусу та колби термосу. Вимірювальні методи при ідентифікації термосів застосовуються для визначення об'єму та ваги товару.

В табл. 2.2 наведено критерії, методи та засоби для проведення товарознавчої експертизи термосів.

Таблиця 2.2

Критерії, методи та засоби ідентифікації термосів

Критерій	Методи	Засоби
1	2	3
Найменування	Аналітичний	Маркування, ТСД
Країна-виробник	Аналітичний	Договір-контракт, сертифікат походження
Маркування	Аналітичний	Маркування, ТСД
Призначення	Аналітичний	Маркування, ТСД

Продовження табл. 2.2

1	2	3
Вид термоса	Аналітичний	Маркування, ТСД
Об'єм, мл	Вимірювальний	ГОСТ 27002-86 [5]
Матеріал корпусу	Органолептичний, аналітичний	Товар, маркування, ГОСТ 27002-86 [5]
Матеріал колби	Органолептичний, аналітичний	Товар, маркування
Вага, г	Вимірювальний	Маркування, ГОСТ 24104-88 [6]

Виділивши споживні властивості та врахувавши вимоги нормативних документів, товарознавець-експерт вибирає методи для їхнього вивчення та розпочинає безпосереднє дослідження якості товару.

Таким чином, ідентифікація термосів як перший етап товарознавчої експертизи сприятиме попередженню ввезення на територію України небезпечних і неякісних товарів, підвищенню ефективності контролю за класифікацією товарів згідно з УКТЗЕД, недопущенню випадків ухилення від сплати митних платежів у повному обсязі.

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

Товарознавча експертиза термосів проводилася з метою визначення їх вартості на підставі якісних показників, основних властивостей та факторів, завданнями якої є визначення митного найменування. Товарознавча експертиза термосів з метою визначення їх вартості відповідає на такі питання: визначення коду товару згідно з УКТЗЕД; визначення якісних властивостей даного товару, які впливають на його вартість; визначення ринкової вартості (ціни) термосів.

Для проведення товарознавчої експертизи термосів було обрано п'ять зразків термосів: зразки № 1-4 – це зразки термосів, що ввозяться на митну територію України в режимі імпорту ТОВ «ТОП ФАВОР» (25004, Україна, м. Кропивницький, вул. Гастелло, буд. 6/1) згідно з МД № UA901010/2018/145234 (виробник – «China Supreme Consumer Activity Limited», Building Nos. 8-10 Duddell Street, Hong Kong, China), зразок № 5 - зразок-аналог термосів, які представлені на ринку України (опис цих зразків наведено в п. 2.1 даної роботи).

Товарознавча експертиза в митних цілях проводиться компетентними експертами спеціалізованого структурного підрозділу з питань експертизи та досліджень Державної фіскальної служби України (на сьогодні – це Департамент податкових та митних експертиз).

Завдання на дослідження:

- чи мають надані на експертизу предмети ознаки користування ними;
- яка вартість предметів, наданих на експертизу, станом на 20.06.2018.

Зразки термосів надійшли на дослідження в поліетиленовому пакеті в картонних коробках під митним забезпеченням (пломба № 62). До пакету прикріплена маркувальна етикетка Кіровоградської митниці ДФС відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058. Порушення пакування та митного забезпечення не виявлено.

Також Кіровоградською митницею ДФС були надані копії таких документів:

- митної декларації № UA901010/2018/145234 (додаток А);
- зовнішньоекономічного договору від 23.03.2018 №367/2018/05 (додаток Б);
- інвойсу від 26.05.2018 № 745 (додаток В);
- автотранспортної накладної CMR від 20.06.2018 № 806543 (додаток Д).

На першому етапі було проведено загальну оцінку наявного маркування на відповідність вимогам нормативних документів, а також оцінку дефектів

та інших показників якості зразків з використанням аналітичного методу та шляхом зовнішнього огляду.

За обраними критеріями, методами та засоби спочатку була проведена ідентифікаційна експертиза представлених зразків термосів. Були досліджені зовнішній вигляд термосів, відомості про виробника, маркування, призначення термосів, їх об'єм, вага, матеріал корпусу, матеріал колби, комплектація. Всі характеристики термосів відповідали даним, вказаним на маркуванні.

Зовнішній вигляд термосів досліджували органолептичним методом. Маркування, комплектацію термосів досліджували аналітичним методом, використовуючи товаросупровідні документи. Опис термосів зазначено у графі 31 митної декларації № UA901010/2018/145234 (додаток А), інвойсі від 26.05.2018 № 745.

На всіх зразках було зазначено найменування підприємства-виробника та країна-виробник; товарний знак; найменування виробу; дата виготовлення (рік, місяць). Дефектів на зразках не було виявлено. Комплектація зразків термосів відповідає заявленій у технічній документації (інструкції з використання) та на маркуванні.

Вагу термосів визначали за допомогою ваг відповідно до ГОСТ 24104-88 «Весы лабораторные общего назначения и образцовые. Общие технические условия» (чинний в Україні до 01.01.2019). Об'єм термосів визначали згідно з ГОСТ 27002-86 «Посуда из коррозионностойкой стали. Общие технические условия» (чинний в Україні до 01.01.2019) [5].

Засоби виміральної техніки та випробувального обладнання, які були застосовані під час лабораторних досліджень, щодо їх атестації та повірки відповідають вимогам Закону України від 11.02.1998 №113/98-ВР «Про метрологію та метрологічну діяльність» (із змінами та доповненнями).

Результати проведеної товарознавчої експертизи термосів наведено в табл.2.3. Дослідження проводились експертами Управління товарознавчої,

інженерно-технічної та криміналістичної експертизи Департаменту податкових та митних експертиз ДФС.

Таблиця 2.3

Результати товарознавчої експертизи термосів

Критерій	Зразок № 1	Зразок № 2	Зразок № 3	Зразок № 4	Зразок № 5
1	2	3	4	5	6
Зовнішній вигляд					
Найменування	Термос Esbite FJ500ML	Термос вакуумний Thermos FBB-1000BC	Термос Lamart	Термос Emsa Rocket	Термос BergHOFF Orion
Країна-виробник	Китай	Китай	Китай	Китай	Бельгія
Маркування	Торговий знак Esbite	Торговий знак Thermos	Торговий знак Lamart	Торговий знак Emsa Rocket	Торговий знак BergHOFF Orion
Призначення	Для їжі	Для напоїв	Для напоїв	Для напоїв	Для напоїв
Об'єм, мл	500	1000	420	1000	750
Матеріал корпусу	Нержавіюча сталь	Нержавіюча сталь	Нержавіюча сталь/ Пластмаса	Пластмаса	Нержавіюча сталь
Матеріал колби	Нержавіюча сталь	Нержавіюча сталь	Нержавіюча сталь	Скло	Нержавіюча сталь
Комплектація	Термос, чашка, пробка	Термос, 2 кришки	Термос, чашка, пробка з клапаном	Термос, чашка, пробка з клапаном	Термос, кришка-чашка, пробка з клапаном
Вага, г	370	359	450	525	676
Код згідно з УКТЗЕД	9617 00 00 00	9617 00 00 00	9617 00 00 00	9617 00 00 00	9617 00 00 00
Вартість за контрактом, грн.	425	735	747	114	665

З метою підтвердження заявленої вартості задекларованих термосів було використано порівняльний підхід, що базується на порівнянні

продукції, яка оцінюється, її споживних властивостей, з деякими аналогічними товарами, вартість яких визначається на підставі цін, що склались в даний час на ринку. Інформація про вартість товару була отримана з мережі Інтернет та торговельних мереж м. Києва, таких як: «Розетка», «Фокстрот», «Comfy» (табл. 2.4) [15-17].

Таблиця 2.4

Результати оцінки вартості термосів за провідними торговельними мережами

Критерії	Зразок № 1	Зразок № 2	Зразок № 3	Зразок № 4	Зразок № 5
Торгова марка	Термос Esbite FJ500ML	Термос вакуумний Thermos FBB-1000BC	Термос Lamart	Термос Emsa Rocket	Термос BergHOFF Orion
Ціна в мережі «Розетка», грн	826	810	279	444	674
Ціна в мережі «Фокстрот», грн	875	920	301	335	697
Ціна в мережі «Comfy», грн.	838	874	275	407	653
Середня ціна, грн	873	868	285	395	674,7

Таким чином, згідно з Інтернет-джерелами середня ціна на термос BergHOFF Orion становить 675 грн, на термос Esbite FJ500ML – 873 грн., на термос вакуумний Thermos FBB-1000BC – 868 грн., на термос Lamart – 285 грн., на термос Emsa Rocket – 395 грн. Враховуючи, що ринкова вартість аналогів представлених на ринку України вже включає в себе розмір торговельної надбавки, ПДВ, транспортні витрати, витрати на конвертацію валюти, митні платежі тощо [20], то вартість термосів, що була заявлена в товаросупровідній документації (табл.2.3) була підтверджена.

Представлені зразки різнились типом матеріалу, з якого виготовлено корпус та колбу термоса, об'ємом колби, комплектацією. Саме ці

характеристики термосів впливають на їх вартість. Так, найдорожчим із оцінюваних зразків є термос вакуумний Thermos FBB-1000BC, колба та корпус якого виготовлені з нержавіючої сталі; до комплектації входять 2 кришки; об'єм – 1 л.

Висновок експертизи повинен містити відповіді на всі питання, поставлені у запиті про проведення досліджень (постанові про призначення експертизи у справі про порушення митних правил). У разі, коли надання відповіді на питання неможливе з об'єктивних причин, про це обов'язково зазначається у висновку та вказується відповідна причина (відсутність нормативно-затвердженої методики, відповідного обладнання, стандартних зразків, належність питання до компетенції інших установ тощо). Якщо експерт під час проведення дослідження (експертизи) виявить істотні обставини, з приводу яких йому не було поставлено запитань, він може включити їх до висновку.

Висновок товарознавчої експертизи термосів від 23.06.2018 №119/2018 наведений в додатку Е.

Проаналізуємо оформлення результатів експертизи термосів, наведених у висновку ДПМЕ ДФС, складеного за результатами дослідження зразків партії термосів, заявлених до оформлення в МД від 22.06.2018 № UA901010/2018/145234 (додаток А).

Оформлення експертного висновку здійснювалося з дотриманням вимог наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058, яким затверджена форма висновку.

У висновку зазначено:

- товаросупровідні документи, що надійшли разом із запитом Кіровоградської митниці;
- обґрунтування та мета направлення запиту;
- методи дослідження;
- результати дослідження.

Заключна частина висновку експерта від 23.06.2018 №119/2018 – власне висновок, містить короткі підсумкові відомості щодо результатів проведених дослідження, які є відповідями на поставлені в запиті питання (завдання для дослідження), а саме: під час візуального огляду видимих ознак використання зразків термосів (подряпин, пошкоджень упаковки тощо) не виявлено. Ціна термосів, наданих на дослідження, є достовірною і відповідає ринковій ціні.

Отже, розроблені критерії, методи і засоби дали змогу провести товарознавчу експертизу термосів, митне оформлення яких здійснювалося згідно з МД № UA901010/2018/145234. Під час досліджень було підтверджено вартість термосів, що була заявлена в товаросупровідній документації.

РОЗДІЛ 3

ВИКОНАННЯ МИТНИХ ФОРМАЛЬНОСТЕЙ ПРИ ІМПОРТІ

ТЕРМОСІВ

3.1. Визначення коду термосів згідно з УКТЗЕД

Товари під час їх декларування підлягають класифікації, визначаються їхні коди відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в УКТЗЕД.

Органи ДФС для цілей класифікації (кодування) товарів при митному оформленні використовують товарну номенклатуру Митного тарифу України (УКТЗЕД), затвердженого Законом України «Про Митний тариф України» [51].

В УКТЗЕД товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів [25].

Основними класифікаційними ознаками товарів є матеріали, з яких виготовлені товари, та функціональне призначення товарів. Ці ознаки можуть використовуватися одночасно або ж роздільно.

УКТЗЕД має ієрархічну структуру залежно від рівня деталізації товарів за їх класифікації (рівні класифікації). Розділи та підгрупи призначені для зручності користування УКТЗЕД. Розділи та підгрупи нумеруються римськими цифрами і їх номери не включаються до коду товару. Решта класифікаційних угруповань, що мають номери, нумеруються арабськими цифрами (табл. 3.1).

Основний принцип класифікації товарів полягає у її однозначності, тобто кожному товару має бути визначений один код. Ситуації, коли одному товару можуть бути визначені різні коди, неприпустимі. Для досягнення однозначності класифікації застосовуються примітки до розділів, груп, товарних позицій УКТЗЕД; основні правила інтерпретації УКТЗЕД; пояснення до УКТЗЕД.

Розглянемо класифікацію термосів, які задекларовані у митній декларації № UA901010/2018/145234 (додаток А) та мають такий опис у графі 31: «Термоси для зберігання рідин: термос Esbit FJ500, 500мл – 1500 шт; термос Thermos FBB-1000BC, 1000 мл – 2000 шт; термос Lamart, 420 мл – 2500 шт; термос Emsa Rocket, 1000 мл – 1500 шт. Країна виробництва - CN. Виробник – «China Supreme Consumer Activity Limited».

Таким чином, класифікація термосів згідно з УКТЗЕД повинна здійснюватися відповідно до текстів найменувань товарних позицій, приміток до розділів та груп, а також з використанням Правил інтерпретації класифікації товарів.

Найменування товарних позицій і примітки мають однаковий статус, тому пріоритет надається текстам з найбільш точним описом товарів.

Згідно з УКТЗЕД термоси класифікуються в розділі XX «Різні промислові товари», групі 96 «Різні готові вироби». Для термосів виділено окремий десятизначний код 9617 00 00 00 «Термоси та інші вакуумні ємкості у складеному вигляді, а також їх частини за винятком скляних колб», тобто окремо товарна позиція, товарна підпозиція та товарна категорія для термосів не виділено [51].

Відповідно до Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності, затверджених наказом Державної фіскальної служби України від 09.06.2015 № 401, за кодом 9617 00 00 00 класифікуються термоси та інші аналогічні вакуумні ємності, за умови, що вони подані разом з футлярами [48]. До цієї групи включаються вакуумні банки, глечики, графини і т.д., призначені для зберігання рідин, харчових або інших продуктів за практично постійної температури протягом досить тривалого проміжку часу.

Ці вироби складаються з двостінкового резервуару (колби), як правило, скляного, з вакуумом між двома стінками, і захисної зовнішньої оболонки з металу, пластмаси чи іншого матеріалу, іноді покритого папером, шкірою, клаптевим шкіряним покриттям і т.д. Простір між вакуумним резервуаром і

захисною зовнішньою оболонкою може бути заповнено ізоляційним матеріалом (скловолокном, пробкою або повстю). Наявна в термосах кришка може використовуватися як чашка. Зовнішні оболонки, кришки та чашки можуть бути виконані з металу, пластмаси і т.д. для термосів або інших вакуумних посудин. До цієї товарної позиції не включаються окремо подані скляні колби для термосів або інших видів вакуумних посудин (товарна позиція 7020). Як правило, ці колби виготовляються із звичайного скла або з скла з низьким коефіцієнтом лінійного розширення. Зазвичай вони мають більш або менш циліндричну форму та подвійні стінки з посрібленою або позолоченою внутрішньою частиною. З простору між стінками викачується повітря, і потім стінки запаюються.

Отже, основною класифікаційною ознакою термосів є призначення цих товарів. Такі ознаки як об'єм термоса, тип матеріалу, з якого виготовлено корпус та колбу термоса, не впливають на класифікацію термосів. Це означає, що термоси різного об'єму, корпус яких виготовлено з нержавіючої сталі або пластика, та колба яких виготовлена з нержавіючої сталі, або пластика, або скла будуть класифікуватися згідно з УКТЗЕД за кодом 9617 00 00 00.

Код термосів зазначається у графі 33 митної декларації від 22.06.2018 № UA901010/2018/145234 (додаток А). У графі 33 митної декларації код товару зазначається за такими правилами: в першому підрозділі графі зазначаються перші 8 знаків коду термосів (9617 00 00), у другому підрозділі графі зазначаються дев'ятий та десятий знаки коду термосів згідно з УКТЗЕД (00).

З метою перевірки достовірності інформації, заявленої в митній декларації та супровідних документах, яка впливає на визначення коду товару та нарахування митних платежів, відповідно до 356 ст. МКУ в рамках митного контролю та оформлення посадові особи Кіровоградської митниці ДФС можуть здійснювати відбір зразків термосів для їх дослідження в ДПМЕ ДФС.

Таким чином, термоси, які декларуються за митною декларацією від

22.06.2018 № UA901010/2018/145234 (додаток А) як «Термоси для зберігання рідин: термос Esbit FJ500, 500мл – 1500 шт; термос Thermos FBB-1000BC, 1000 мл – 2000 шт; термос Lamart, 420 мл – 2500 шт; термос Emsa Rocket, 1000 мл – 1500 шт. Країна виробництва - CN. Виробник –«China Supreme Consumer Activity Limited».» класифікуються згідно з УКТЗЕД за кодом 9617 00 00 00.

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

При митному оформленні імпорту товарів на митну територію України важливим є правильне визначення митної вартості товарів та нарахування відповідних митних платежів.

Відповідно до статті 49 Митного кодексу України 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 [25].

Визначення митної вартості термосів може здійснюватися за такими методами: основний - за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються (вартість операції); другорядні. Кожний наступний метод застосовується лише у разі, якщо митна вартість товару не може бути визначена шляхом застосування попереднього методу.

Обчислення митної вартості таких товарів, як термоси, здійснюється на основі ціни угоди, тобто за першим методом.

Розглянемо визначення митної вартості для товару «Термоси для зберігання рідин: термос Esbit FJ500, 500мл – 1500 шт; термос Thermos FBB-1000BC, 1000 мл – 2000 шт; термос Lamart, 420 мл – 2500 шт; термос Emsa Rocket, 1000 мл – 1500 шт. Країна виробництва - CN. Виробник –«China Supreme Consumer Activity Limited», митне оформлення якого здійснюється Кіровоградською митницею ДФС згідно з МД № UA901010/2018/145234 (додаток А).

Для визначення митної вартості термосів були використані такі документи:

- зовнішньоекономічний договір (контракт) від 23.03.2018 № 367/2018/05 (додаток Б);
- інвойс від 26.05.2018 № 745 (додаток В);
- автотранспортна накладна CMR від 20.06.2018 № 806543 (додаток Д).

Зовнішньоекономічний договір (контракт) - матеріально оформлена угода двох або більше суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та їх іноземних контрагентів, та спрямована на встановлення, зміну або припинення їх взаємних прав та обов'язків у зовнішньоекономічній діяльності. Зовнішньоекономічний договір від 23.03.2018 № 367/2018/05 (додаток Б) укладено між ТОВ «ТОП ФАВОР» (25004, Україна, м. Кропивницький, вул. Гастелло, буд. 6/1) та фірмою «China Supreme Consumer Activity Limited» (Building Nos. 8-10 Duddell Street, Hong Kong, Китай). Ціна термосів, зазначена в контракті, становить 125 000 дол. США.

Інвойс (англ.invoice) – це документ в міжнародній комерційній діяльності, що надається продавцем іноземному покупцеві. В інвойсі позначені: товари, їх кількість, ціна та умови поставки, характеристики товару (колір, вага і т.п.), відомості про постачальника і покупця. Інвойс від 26.05.2018 № 745 (додаток В) містить інформацію про термоси, їх ціну (125 000 дол. США), а також умови поставки. Зазначена інформація наведена в табл. 3.1.

Величина митної вартості товару залежить від умов поставки ІНКОТЕРМС-2010. Базисні умови поставок являють собою сукупність основних обов'язків контрагентів з транспортування і страхування товарів на шляху руху їх від експортера до імпортера. Протягом тривалої міжнародної торгової практики склалися певні умови обміну товарами, а також відповідні цим умовам обов'язки сторін здійснювати певні дії, сукупність яких формує торгові звичаї.

Таблиця 3.1

Дані інвойсу від 26.05.2018 № 745 з ціновою інформацією на термоси, задекларовані у МД № UA901010/2018/145234

Опис товару	Країна походження	Кількість, шт	Вартість за одиницю, USD/шт	Загальна вартість, USD
Термос Esbit FJ500, 500 мл	Китай	1500	28,02	42028,82
Термос FBB-500BC, 1000 мл	Китай	2000	28,48	56953,34
Термос Lamart, 420 мл	Китай	2500	4,34	10864,60
Термос Emsa Rocket, 1000 мл	Китай	1500	10,10	15153,24
ВСЬОГО:				125000,00

Міжнародною торговою палатою були прийняті Правила використання внутрішніх та міжнародних торгових термінів ІНКОТЕРМС-2010, які введені в дію з 01.01.11 [64].

Відповідно до поданих документів (зовнішньоекономічний договір (контракт) від 23.03.2018 № 367/2018/05 ,нвойс від 26.05.2018 № 745) умовою поставки термосів зазначено DAT - UA Odessa. DAT – різновид базисних умов поставки вантажів в експортно-імпортних операціях. Аббревіатура DAT розшифровується як Delivered At Terminal, що означає «Поставка на терміналі». Під «терміналом» в договорах DAT може трактуватись як власне термінал, так і склад, причал, інші місця перевантаження товарів. Різновид поставок Delivered At Terminal застосовується на всіх видах транспорту – авіа, авто, залізничному, водному. У тому числі в мультимодальних перевезеннях, коли доставка здійснюється кількома видами транспорту [64].

Умови DAT припускають, що вантаж до узгодженого з покупцем терміналу поставляється за рахунок продавця. Далі витрати несе покупець.

Отже, всі витрати на транспортування та страхування термосів були сплачені продавцем, тобто компанією «China Supreme Consumer Activity Limited» (Building Nos. 8-10 Duddell Street, Hong Kong, Китай) до порту розвантаження в м. Одеса (Україна) і включені в ціну термосів, яка зазначена в інвойсі.

Таким чином, митна вартість термосів дорівнює фактурній вартості товару.

Митна вартість товарів в формі МД-2 зазначається в графі 45 «Коригування» в національній валюті України [45]. Митна вартість товарів визначається за формулою (3.1):

$$MB = FB * K + V_{tr} + V_{str}, \quad (3.1)$$

де MB – митна вартість товару;

FB – фактурна вартість (ціна) товару;

K – курс валют станом на дату митного оформлення;

V_{tr} – витрати на транспортування;

V_{str} – витрати на страхування.

Враховуючи умови поставки термосів DAT - UA Odessa, їх митна вартість в даному випадку визначається за формулою (3.2):

$$MB = FB * K. \quad (3.2)$$

Курс Національного Банку України на дату митного оформлення становив 26.23200000 гривень за 1 дол. США, відповідно митна вартість термосів складає:

$$MB = 125\,000 \times 26.23200000 = 3\,279\,000 \text{ (грн)}.$$

Митна вартість термосів є основою для нарахування митних платежів при їх імпорті.

У нашому випадку при імпорті термосів (код УКТЗЕД 9617000000) повинні застосовуватись два види митних платежів: мито та податок на додану вартість (ПДВ).

Мито – це загальнодержавний податок, встановлений Податковим кодексом України та цим Кодексом, який нараховується та сплачується відповідно до Митного Кодексу України, законів України та міжнародних

договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України [25].

На термоси, що імпортуються, встановлюються адвалорні ставки мита. Базою оподаткування митом товарів, що переміщуються через митний кордон України, є митна вартість товарів. Ввізне мито на товари, митне оформлення яких здійснюється в порядку, встановленому для підприємств, нараховується за ставками, встановленими Митним тарифом України.

Відповідно до Митного тарифу України повна та пільгова ставка ввізного мита на термоси (код згідно з УКТЗЕД 9617 00 00 00) складає 10% [51]. Оскільки термоси виготовлені в Китаї, тобто в країні, з якою Україна немає угод про вільну торгівлю, то пільгове оподаткування по ввізному миту на цей товар відсутнє. Враховуючи, що повна та пільгова ставка ввізного є однаковою (10 %), то надання сертифіката про походження товару не обов'язкове.

Таким чином, ввізне мито при імпорті термосів нараховується за формулою (3.3):

$$M = MB \cdot C_m / 100, \quad (3.3)$$

де M – мито;

MB – митна вартість;

C_m – ставка мита відповідно до Митного тарифу України (10%).

Тоді ввізне мито, що підлягає нарахуванню та сплаті, становить:

$$M = 3279000.00 \times (10/100) = 327900.00 \text{ (грн.)}$$

Ще одним податком, що підлягає нарахуванню та сплаті при імпорті термосів з Китаю, є ПДВ.

Податок на додану вартість (ПДВ) — непрямий податок, що виконує фіскальну функцію та справляє значний вплив на фінансово-господарську діяльність суб'єктів господарювання та на їхній фінансовий стан, та створює корупційні механізми по його відшкодуванню [32].

Відповідно до Податкового кодексу України ставка ПДВ на термоси становить 20%. Формула для нарахування та сплати даного податку матиме вигляд (3.4):

$$\text{ПДВ} = (\text{МВ} + \text{М}) \cdot C_{\text{пдв}} / 100 \quad (3.4)$$

де ПДВ – податок на додану вартість;

МВ – митна вартість;

М – мито;

$C_{\text{пдв}}$ – ставка ПДВ (20%).

Так, ПДВ, що підлягає нарахуванню та сплаті при імпорті термосів, становить:

$$\text{ПДВ} = (3279000.00 + 327900.00) \times 0,2 = 3606900.00 \times 0,2 = 721380 \text{ (грн.)}$$

Платежі, застосовані до товару «Термоси для зберігання рідин: термос Esbit FJ500, 500мл – 1500 шт; термос Thermos FBB-1000BC, 1000 мл – 2000 шт; термос Lamart, 420 мл – 2500 шт; термос Emsa Rocket, 1000 мл – 1500 шт. Країна виробництва - CN. Виробник – «China Supreme Consumer Activity Limited», зазначаються в 47 графі МД «Нарахування платежів» (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

**Нарахування митних платежів на термоси
(графа 47 МД № UA901010/2018/145234)**

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	3 279 000.00	10%	327900.00	01
028	3606900.00	20%	721380.00	01

Порядок заповнення графи 47 МД є таким. За класифікатором видів надходжень бюджету, що контролюється митними органами, мито у МД зазначають під кодом 020, ПДВ – 028 [38]. Таким чином, у колонці «Вид» зазначаємо відповідно до цифрових позначень вид платежу, що ми здійснюємо. За основу нарахування при розрахунку мита зазначають митну

вартість (3279000.00 грн.). При позначенні ПДВ основу нарахування розраховують таким чином: сума митної вартості та мита (3606900.00 грн.). В колонці «Ставка» зазначають ставку мита (10 %) та ставку ПДВ (20 %). В колонці «Сума» зазначається сума мита (327900.00 грн.) та ПДВ (721380.00), яку потрібно сплатити. «Спосіб розрахунку» має кодове значення за Класифікатором способів розрахунку - 01, що означає – сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби [45].

Отже, при імпорті термосів застосовується перший (основний) метод визначення митної вартості. Базою визначення митної вартості є фактурна вартість або ціна термосів згідно контракту з урахуванням умов поставки DAT - UA Odessa. Інші витрати, такі як витрати на страхування, транспортування, навантаження товарів, роялті, комісійні та брокерські послуги в даному випадку не враховувались при розрахунку митної вартості. Митна вартість товарів зазначається в графі 45 МД № UA901010/2018/145234 і складає 3 279 000,00 грн. та береться до уваги при нарахуванні митних платежів. Щодо митних платежів, то при імпорті термосів сплачується ввізне мито в сумі 327 000 грн. та ПДВ у сумі 721380 грн. Загальна сума митних платежів при імпорті термосів складає 1 049 280 грн.

3.3. Аналіз виконання митних формальностей при імпорті термосів згідно з митною декларацією

Виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення, складають основу митного оформлення [2, 24].

Керуючись вимогами Митного кодексу України, митне оформлення термосів в митному режимі імпорту потребує здійснення ряду митних формальностей відповідно до Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної

декларації на бланку єдиного адміністративного документа, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631[44].

Митне оформлення товару «Термоси для зберігання рідин: термос Esbit FJ500, 500мл – 1500 шт; термос Thermos FVB-1000BC, 1000 мл – 2000 шт; термос Lamart, 420 мл – 2500 шт; термос Emsa Rocket, 1000 мл – 1500 шт. Країна виробництва - CN. Виробник –«China Supreme Consumer Activity Limited» (відправник – Китай, імпортер – ТОВ «ТОП ФАВОР», м. Кропивницький, вул. Гастелло, буд. 6/1) розпочинається з моменту подання Кіровоградській митниці ДФС декларантом ТОВ «ТОП ФАВОР» (дані про декларанта зазначені у графі 14 МД) електронної митної декларації (ЕМД) та документів, необхідних для митного оформлення (паперові примірники митної декларації не подаються, оскільки застосовується процедура електронного декларування).

В даному випадку здійснюється електронне декларування, про що свідчить напис «Електронне декларування» у графі А митної декларації № UA901010/2018/145234 (додаток А)

Посадовою особою Кіровоградської митниці ДФС проводиться реєстрація митної декларації після перевірки відповідності формату митної декларації встановленим вимогам, а також фіксування дати й часу подання митної декларації для оформлення, яке здійснюється за допомогою надання митній декларації реєстраційного номера та внесення його в установленому порядку до графи А митної декларації форм МД-2.

У нашому випадку до графи А митної декларації був внесений такий номер: «UA901010/2018/145234», де UA901010 – код органу доходів і зборів (митний пост «Кіровоград – центральний» Кіровоградської митниці ДФС), 2018 – поточний рік, у якому оформлена митна декларація, 145234 – порядковий номер митної декларації у журналі реєстрації митних декларацій у підрозділі митного оформлення на митниці.

Наступним етапом здійснення митних формальностей є перевірка митної декларації, що полягає у:

- перевірі наявності поданого разом з митною декларацією інвойсу;
- перевірі за допомогою програмного забезпечення правильності заповнення митної декларації відповідно до вимог, встановлених законодавством з питань державної митної справи.

Після перевірки митної декларації, здійснюється її прийняття до митного оформлення шляхом унесення номера штампа «Під митним контролем» до графи у D/J кожного аркуша форми МД-2 електронної митної декларації та рахунку або іншого документа, який визначає вартість. У даному випадку проставляється печатка «ПМК 62/901 22.06.2018 ОНП 62/901 22.06.2018».

Після цього здійснюється оформлення митної декларації. Посадова особа Кіровоградської митниці ДФС відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 перевіряє дотримання строків подання митної декларації, наявності відміток про завершення переміщення товарів (у випадках, визначених законодавством з питань державної митної справи).

Митна декларація, у якій декларуються термоси, подана до оформлення не пізніше, ніж протягом 10 робочих днів з дати доставлення зазначених товарів, транспортних засобів до підрозділу митного оформлення, тобто строки подання митної декларації дотримані.

Для здійснення митного оформлення та митного контролю термосів декларантом подано митному органу такі документи: зовнішньоекономічний договір (контракт) від 23.03.2018 № 367/2018/05 (додаток Б); інвойс від 26.05.2018 № 745 (додаток В); автотransпортна накладна CMR від 20.06.2018 № 806543 (додаток Д); коносамент від 10.04.2018 № 597621329.

Обов'язково здійснюється співставлення даних, які наведені у митній декларації, та інших документах, що подані для митного оформлення. Правила заповнення граф митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа форми МД-2 визначено в наказі Міністерства

фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» від 30.05.2012 №651 [45].

У зовнішньоекономічному договорі від 23.03.2018 № 367/2018/05, інвойсі від 26.05.2018 № 745 та митній декларації № UA901010/2018/145234 всі відомості про відправника та одержувача товару (термосів) співпадають і помилок у заповненні граф 2, 8 та 9 МД-2 не виявлено. Оскільки одержувач товару та особа, яка уклала зовнішньоекономічний договір – це ТОВ «ТОП ФАВОР» (25004, Україна, м. Кропивницький, вул. Гастелло, буд. 6/1), дані граф 8 та 9 однакові.

У графі 5 проставляється «1», оскільки згідно з інвойсом №745 переміщується один товар.

Дані графи 6, які вказують кількість місць задекларованого товару, співпадають з даними вказаними у інвойсі № 745 і становлять 375 місць (термоси упаковані в картонні коробки)..

У графі 12 зазначається у валюті України сума наведених у графах 45 ЄАД і додаткових аркушів митних вартостей задекларованих товарів. В даному випадку митна вартість термосів становить 3 279 000 грн.

У графах 15 і 15а зазначається країна відправлення, тобто країна особи, яка експортує термоси. В даному випадку – це Китай (код країни - CN) Ці дані надані у зовнішньоекономічному договорі № 367/2018/05 та інвойсі №745.

Дані граф 18, 21, 25 та 26 МД-2 мають співпадати з даними, наведеними у CMR від 20.06.2018 № 806543 та коносаменті від 10.04.2018 № 597621329. Термоси переміщуються з Китаю до кордону з Україною (м. Одеса) морським транспортом (судно «ARGONA»), а до митниці оформлення – автомобільним транспортом (вантажний автомобіль АН2325МК/АН4123МК). помилок у заповненні даних граф не виявлено.

Умови поставки, які зазначаються у графі 20, співпадають з умовами поставки, зазначеними у зовнішньоекономічному договорі № 367/2018/05 та інвойсі №745 (умови поставки DAT-UA Одеса).

У графі 22 зазначається валюта, в якій складено інвойс №745, загальна вартість термосів, які переміщуються через митний кордон України (125 000 дол.США).

У графі 31 вказано опис товару згідно з даними, що зазначені у інвойсі від 26.05.2018 № 745, CMR від 20.06.2018 № 806543 та коносаменті від 10.04.2018 № 597621329: «Термоси для зберігання рідин: термос Esbit FJ500, 500мл – 1500 шт; термос Thermos FBB-1000BC, 1000 мл –2000 шт; термос Lamart, 420 мл – 2500 шт; термос Emsa Rocket, 1000 мл –1500 шт. Країна виробництва - CN. Виробник –«China Supreme Consumer Activity Limited».

Код термосів 9617 00 00 00, зазначений у графі 33, визначено згідно з УКТЗЕД і він відповідає дійсності.

Вага бруutto та вага нетто термосів, зазначена у графах 35 і 38 відповідно, співпадає з даними, які наведені інвойсі № 745 та CMR №806543.

Оскільки поданню МД № UA901010/2018/145234 передувало оформлення попередньої митної декларації (ПМД) то у графі 40 зазначено відомості про ПМД в такому порядку: спочатку проставлено код документа відповідно до класифікатора документів, далі через знак "/" проставлено номер і дата документа, через знак "-" - номер товару у МД. В даному випадку зазначено – «1801/UA901010/2018/002314 02.06.2018/1».

Графа 42 містить дані про фактурну вартість товару з точністю до чотирьох знаків у дробовій частині. Зазначена вартість співпадає з вартістю, яка наведена в інвойсі №745 (120000.0000 дол. США).

У 44 графі зазначено правильно всі відомості про товаросупровідні та комерційні документи, які подаються для митного контролю та митного оформлення термосів, які переміщуються в режимі імпорту через митний кордон України, а також відомості про здійснення державних видів контролю (санітарно-епідеміологічного та радіологічного). Ці відомості зазначено з використанням Класифікатора документів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 «Про затвердження

відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» і включають код документа, його номер та дату:

0380	745	26.05.2018	рахунок-фактура (інвойс)
0705	597621329	10.04.2018	коносамент (Bill of Lading)
0730	806543	20.06.2018	автотранспортна накладна CMR
4104	367/2018/05	23.03.2018	зовнішньоекономічний договір
5509	235467	22.06.2018	інформація про позитивні результати державних видів контролю (санітарно-епідеміологічного та радіологічного) при застосуванні «єдиного вікна», згенерована інформаційною системою.

У графі 45 зазначена у валюті України митна вартість термосів, визначена декларантом за результатами консультацій з митним органом. У даному випадку митна вартість становить 3 279 000 грн, яка визначалася з врахуванням умов поставки згідно із зовнішньоекономічним договором.

Графа 47 містить відомості щодо нарахування митних платежів при імпорті термосів, а саме: за кодом «020» вказана сума ввізного мита (327900.00 грн), а за кодом «028» вказана сума ПДВ (721380 грн). У графі 47 нарахування платежів проведено правильно. Аналіз нарахування митних платежів наведено в п.3.2 даної роботи.

Кіровоградська митниця ДФС не відмовляє в прийнятті МД до оформлення, тому що вона подана без порушень встановлених вимог.

Під час оформлення митної декларації встановлено, що:

- 1) митна декларація подана у визначені строки;
- 2) контроль співставлення даних, які містяться в ЕМД та інших документах, поданих для митного оформлення, не виявив помилок;

Під час контролю співставлення виконувалися наступні дії:

- співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 МД, з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України (в даному випадку перевірялись реквізити банку ПАТ «ЮНЕКС БАНК»; порушень не виявлено);

- співставлення курсу валюти України до іноземної валюти, зазначеного у графі 23 МД, з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складено рахунок та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графи 22 МД, на день подання МД до оформлення (курс 1 дол.США = 26.23200000 грн зазначено вірно);

- перевірка наявності діючих (не скасованих) спеціальних санкцій, застосованих до українського суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності або іноземного суб'єкта господарської діяльності згідно зі статтею 37 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» (санкції до імпортера - ТОВ «ТОП ФАВОР», м. Кропивницький, вул. Гастелло, буд. 6/1 та експортера - «China Supreme Consumer Activity Limited», Building Nos. 8-10 Duddell Street, Hong Kong, Китай, не встановлено);

- співставлення з картками відмови та МД, в оформленні яких відмовлено (картки відмови не надавались);

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

- співставлення з інформацією, що надходить з митних та правоохоронних органів іноземних держав (у відношенні термосів виробництва Китай інформація до ДФС України не надходила).

3) класифікація термосів згідно з УКТЗЕД визначена правильно;

4) країна походження термосів не впливає на нарахування митних платежів;

5) перевірка дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання (наявність в МД відомостей про відповідні документи або відомостей про відмітки у товаросупровідних документах) показала, що термоси відповідно до постанови Кабінету Міністрів України

від 05.10.2011 № 1031 підлягають санітарно-епідеміологічному та радіологічному контролю. Зазначені види контролю здійснювались за принципом «єдиного вікна», про що свідчать відомості у графі 44 МД за кодом 5509;

б) визначення митної вартості термосів та нарахування митних платежів декларантом (ТОВ «ТОП ФАВОР») проведено вірно і не потребує коригування.

При завершенні митних формальностей посадовою особою митного поста «Кіровоград – центральний» Кіровоградської митниці ДФС здійснюється завершення митного оформлення термосів шляхом:

- внесення за допомогою автоматизованої системи митного оформлення до електронної митної декларації відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи підрозділу митного оформлення, яка завершила митне оформлення (в даному випадку в графі D/J було зазначено - ПМК 62/901 22.06.2018 ОНП 62/901 22.06.2018);

- передавання в установлений строк електронної митної декларації до Єдиної автоматизованої інформаційної системи ДФС України.

Таким чином, при митному оформленні термосів в митному режимі імпорту згідно з митною декларацією № UA901010/2018/145234 виконувались митні формальності згідно з вимогами Митного кодексу України та наказу Мінфіну України від 30.05.2012 № 651.

Під час виконання митних формальностей не застосовувались такі дії, як відмова в прийнятті ЕМД до оформлення, надання додаткових документів, пред'явлення товару для митного огляду, відмова в митному оформленні товару, задекларованого за ЕМД. Митне оформлення завершилось випуском термосів у вільний обіг.

3.4. Розроблення пропозицій щодо запобігання митним ризикам при імпорті термосів

Мінімізація ризиків при імпорті термосів можлива при здійсненні митного контролю та митного оформлення із застосуванням системи управління ризиками.

На сьогодні діє Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, затверджений наказом Мінфіну від 31.07.2015 № 684 [46].

Одним із важливих елементів системи управління ризиками є профілі ризику – сукупність інформації про згруповані об'єкти аналізу ризику, критерії, за якими здійснюється вибір даного об'єкта, та про заходи, що необхідно застосувати для запобігання або мінімізації ризиків.

Саме через профілювання ризиків можливе більш ефективне використання системи управління ризиками, зменшується час на митне оформлення та налагоджується застосування митного контролю [46].

Для розробки заходів щодо мінімізації ризиків при митному контролі та митному оформленні товарів важливо виділити товари групи «ризик» та товари групи «прикриття».

Товари групи ризику – товари, під назвою та класифікаційним кодом яких заявлялись (декларувались) інші товари з метою ухилення від сплати податків у повному обсязі та від дотримання установлених вимог нетарифного регулювання. Спеціальними заходами митного контролю та митного оформлення вказаних товарів можуть бути: обов'язковий митний огляд товару зі складанням Акту митного огляду, в якому вказуються відомості про товар, потрібні для його класифікації; взяття зразків товару та проведення їх дослідження в експертному підрозділі; залучення відділу тарифів та митної вартості митниці до визначення класифікаційного питання тощо [2].

При митному оформленні термосів можуть виникати ризики, пов'язані з недостовірною класифікацією цих товарів згідно з УКТЗЕД. Важливо при цьому виділити товари «групи прикриття». Термоси згідно з УКТЗЕД класифікуються за кодом 9617 00 00 00 «Термоси та інші вакуумні ємкості у складеному вигляді, а також їх частини за винятком скляних колб» (повна та пільгова ставка ввізного мита 10 %). Враховуючи, що корпус термосів може бути виготовлений з нержавіючої сталі або пластика, термоси можуть декларуватися згідно з УКТЗЕД як вироби столові, кухонні з нержавіючої сталі – код згідно з УКТЗЕД 7323 93 00 00 (повна та пільгова ставка ввізного мита 5 %) , як посуд та прибори столові або кухонні з пластмас – код згідно з УКТЗЕД 3924 10 00 00 (повна та пільгова ставка ввізного мита 6,5 %) або як ємності скляні для харчових продуктів - код згідно з УКТЗЕД 7010 90 43 00 ((повна та пільгова ставка ввізного мита 6,5 %) (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Товари групи «прикриття» для термосів

Код товару згідно з УКТЗЕД	Опис товару	Ставка ввізного мита, %	
		пільгова	повна
3924 10 00 00	Посуд та прибори столові або кухонні з пластмас	6,5	6,5
7323 93 00 00	Вироби столові, кухонні з нержавіючої сталі	5	5
7010 90 43 00	Ємності скляні для харчових продуктів та напоїв, виготовлені з безбарвного скла	6,5	6,5

Таким чином, товари, які класифікуються за кодами згідно з УКТЗЕД 3924 10 00 00, 7010 90 43 00 та 7323 93 00 00 є товарами «групи прикриття» для термосів, оскільки для таких товарів встановлено нижчі ставки ввізного

мита, що може спричинити заниження митних платежів при імпорті термосів. Отже, термоси є товарами «групи ризику».

Розробка профілів ризику при імпорті термосів включає декілька етапів (рис. 3.1).

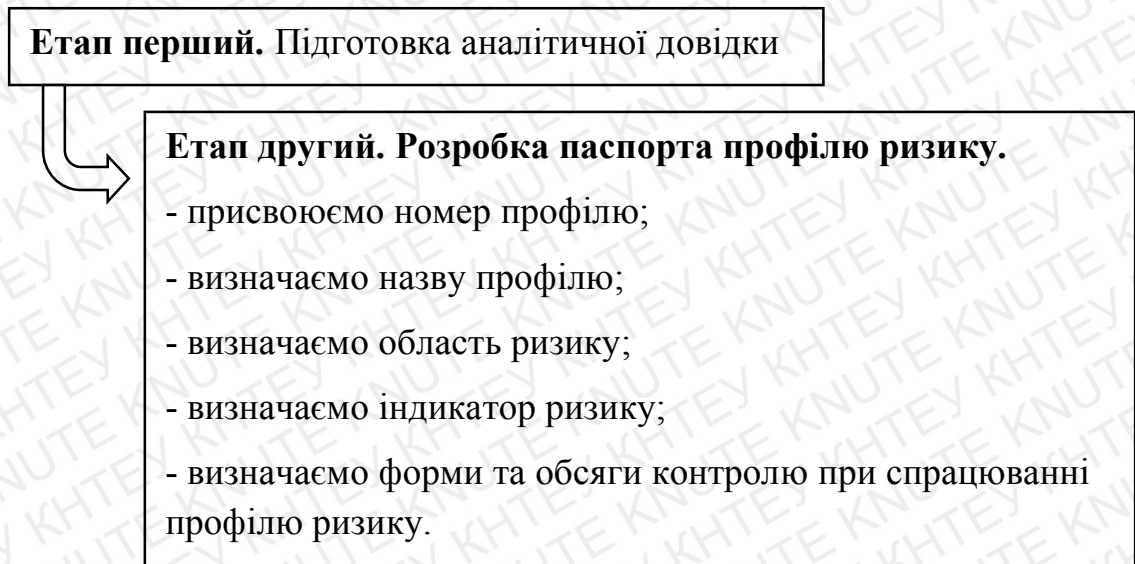


Рис. 3.1. Етапи розробки профілю ризику при імпорті термосів

Перший етап – це підготовка аналітичної довідки, зразок якої наведено у наказі Мінфіну від 31.07.2015 № 684 [46]. Аналітична довідка формується з метою опису розглянутих у профілі ризику областей ризику, визначення можливих заходів для подальшої мінімізації ризику.

Другий етап – розробка паспорта профілю ризику. Зразок паспорта наведено у наказі Мінфіну від 31.07.2015 № 684 [46]. Зміст паспорта профілю ризику призначений для використання виключно органами ДФС і є документом для службового користування.

З метою запобігання недостовірній класифікації термосів згідно з УКТЗЕД розроблено профіль ризику. Спочатку присвоюємо номер профілю та визначаємо назву: профіль ризику № 1 «Контроль правильності визначення коду термосів згідно з УКТЗЕД».

Наступним етапом є визначення областей ризику. Область ризику – згруповані об’єкти аналізу ризику, щодо яких існує потреба у застосуванні окремих форм митного контролю або їх сукупності.

Даний профіль має такі області ризику: імпорт; неправильна класифікація товару; зменшення розміру ввізного мита.

Найважливішим етапом розробки профілю ризику є визначення індикаторів ризику. Індикатори ризику – критерії із заданими наперед параметрами, використання яких дає можливість здійснювати вибір об’єкта контролю, що становить ризик. Значення обраних індикаторів ризику наведено в табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Індикатори та їх значення для профілю ризику № 1 «Контроль правильності визначення коду термосів згідно з УКТЗЕД»

№	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Митний режим імпорт (гр. 1 МД)	ІМ 40
2	Класифікація товару згідно з УКТЗЕД (гр. 33 МД)	3924 10 00 00 7010 90 43 00 7323 93 00 00
3	Попереднє рішення щодо класифікації товару (гр. 44 МД)	1503
4	Наявність висновку експертизи (гр. 44 МД)	1505

Профіль ризику спрацьовує, якщо в митній декларації, оформлений в режимі імпорту (графа 1 МД), задекларований товар відноситься до товарної підкатегорії 3924 10 00 00, 7010 90 43 00 або 7323 93 00 00 згідно з УКТЗЕД. Профіль ризику не спрацьовує при виявленні одного із значень для індикаторів:

- наявність прийнятого раніше митницею рішення щодо класифікації товару (графа 44 МД),
- наявність висновку експертизи ДПМЕ ДФС (графа 44 МД).

Якщо профіль ризику спрацював, то інспектор отримує повідомлення: «Товар №_. Можлива неправильна класифікація товару з метою зниження митних платежів. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд та взяття проб (зразків) для дослідження (експертизи)».

Також посадовій особі пропонується форми та обсяг контролю (табл.3.5) відповідно до Класифікатора митних формальностей, що можуть бути визначенні за результатами застосування системи управління ризиками, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 №1011 (зі змінами) [38].

Таблиця 3.5

Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю ризику

Код митної формальності	Пояснення до митної формальності
101 – 1	Витребування оригіналів документів, зазначених у митній декларації, або засвідчених в установленому порядку їх копій, якщо законодавством не передбачено подання оригіналів.
103 – 1	Перевірка поданих товаросупровідних та товаротранспортних документів та/або відомостей про них на предмет розбіжностей у відомостях, що зазначені у цих документах, митній декларації чи документах, що її заміщують, їх електронних копіях, розміщених в ЄАІС.
107 – 3	Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТЗЕД
202 – 1	Проведення часткового митного огляду - з розкриттям до 20 відсотків пакувальних місць і вибіркоvim обстеженням транспортного засобу, з метою перевірки відповідності кількості та опису товарів і транспортних засобів даним, зазначеним у митній декларації.
905 – 3	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД.

Отже, система управління ризиками забезпечує організацію ефективного митного контролю, який здійснюється на основі вибіркової. Це дозволяє митним органам:

- зосередити увагу на найбільш важливих і пріоритетних напрямках роботи і, отже, забезпечити більш ефективне використання наявних ресурсів;
- покращити можливості виявлення та прогнозування порушень митного законодавства;
- надати сприятливі умови особам, що здійснюють зовнішньоекономічну діяльність, і дотримуються митного законодавства;
- прискорити переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України.

Паспорт розробленого профілю ризику наведений в додатку Ж.

Таким чином, для мінімізації митних ризиків при імпорті термосів доцільно розроблювати профілі ризику, які дають змогу запобігти переміщенню через митний кордон України цих товарів з порушенням чинного законодавства.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Відповідно до обраної теми та мети в кваліфікаційній роботі висвітлено практичні аспекти виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення термосів та процедуру товарознавчої експертизи для митних цілей. Об'єктом дослідження були обрані термоси, які ввозилися на митну територію України з Китаю. Згідно з планом випускної кваліфікаційної роботи виконано всі поставлені завдання.

В роботі проаналізовано стан ринку термосів в Україні. Ринок термосів в Україні характеризується незначними обсягами експортно-імпортних операцій. Сальдо по зовнішньоекономічних операціях за період з 2013 по 2017 рік є від'ємним, тобто обсяги імпорту значно перевищують експорт продукції. Для 2017 року характерним є зростання обсягу імпорту термосів на 26,2 % порівняно з попереднім роком. На українському ринку термосів лідируючі позиції займають закордонні фірми-виробники. Можна зробити висновок, що виробництво термосів в Україні потребує інвестицій з метою задоволення потреб населення в цьому товарі.

Український ринок в основному насичується продукцією з Китаю. Частка імпорту термосів з Китаю у 2013 році складала 75,9 % у загальному обсязі імпорту цих товарів, а у 2017 році цей показник зріс і становить 92,9%. До країн-імпортерів термосів також належать США, Німеччина, Республіка Молдова, Індія, Таїланд, Російська Федерація. Основними країнами, до яких Україна експортує термоси, є Білорусь, Республіка Молдова, Російська Федерація, Азербайджан. Польща, Індія, Грузія

В роботі вивчено законодавчо-нормативні засади митного оформлення термосів в режимі імпорту.

Термоси повинні відповідати вимогам якості та безпечності. Термоси, як різновидом посуду з нержавіючої сталі, підпадають під дію ГОСТ 27002-86 «Посуда из коррозионностойкой стали. Общие технические условия» (чинний в Україні до 01.01.2019).

За результатами дослідження асортименту термосів, що переміщуються через митний кордон України, встановлено, що сьогодні у продажу можна знайти безліч термосів, які відрізняються за призначенням, формою, матеріалом виготовлення, за особливостями конструкції і теплоізоляційними властивостями. Побутові термоси можна розділити на декілька типів – харчові термоси, термоси для напоїв, термokusи, універсальні термоси. Залежно від матеріалу, з якого зроблена колба термоса, їх поділяють на скляні, металеві та пластикові. Залежно від матеріалу, з якого зроблено корпус термоса, їх поділяють на металеві та пластикові. Дано характеристику торговим маркам термосів – Thermos, Stanley (США). LaPlaya (Німеччина) та інших.

Було розглянуто регламент проведення товарознавчої експертизи термосів, мета якої - визначення їх ринкової вартості для цілей оподаткування термосів при митному оформленні в режимі імпорту.

При проведенні товарознавчої експертизи термосів об'єктами дослідження було обрано 4 зразки термосів з Китаю, що ввозяться на митну територію України в режимі імпорту згідно з МД № UA901010/2018/145234. Крім того, для дослідження також було обрано додатково зразок-аналог термосів виробництва Бельгії, які представлені на ринку України.

Для ідентифікації термосів було визначено критерії, засоби та методи ідентифікації. Критеріями ідентифікації термосів обрано: найменування, країна-виробник, маркування, призначення, вид термоса, об'єм, матеріал корпусу, матеріал колби, вагу. У якості засобів експертизи можна використовувати маркування і товаросупровідні документи, подані для митного оформлення досліджуваної партії термосів, а також нормативні документи. З метою підтвердження заявленої вартості задекларованих термосів було використано порівняльний підхід, що базується на порівнянні продукції, яка оцінюється, її споживних властивостей, з деякими аналогічними товарами, вартість яких визначається на підставі цін, що склались в даний час на ринку. Інформація про вартість термосів була

отримана з мережі Інтернет та торгівельних мереж м. Києва, таких як: «Розетка», «Фокстрот», «Comfy». За результатами товарознавчої експертизи було підтверджено вартість термосів, що була заявлена в товаросупровідній документації.

В роботі показано, що основною класифікаційною ознакою термосів є призначення цих товарів. Такі ознаки як об'єм термоса, тип матеріалу, з якого виготовлено корпус та колбу термоса, не впливають на класифікацію термосів. Код термосів згідно з УКТЗЕД – 9617 00 00 00 .

Було перевірено правильність визначення митної вартості термосів та нарахування митних платежів. При імпорті термосів застосовується перший (основний) метод визначення митної вартості. Базою визначення митної вартості є фактурна вартість або ціна термосів згідно контракту з урахуванням умов поставки DAT - UA Odessa. Інші витрати, такі як витрати на страхування, транспортування, навантаження товарів, роялті, комісійні та брокерські послуги в даному випадку не враховувались. Митна вартість товарів зазначається в графі 45 МД № UA901010/2018/145234 і складає 3279 000,00 грн. та є базою для нарахування митних платежів. При імпорті термосів сплачується ввізне мито в сумі 327 000 грн. та ПДВ у сумі 721380 грн. Загальна сума митних платежів при імпорті термосів складає 1 049 280 грн.

В роботі проведено аналіз виконання митних формальностей посадовими особами митного поста «Кіровоград – центральний» Кіровоградської митниці ДФС відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 згідно з митною декларацією №UA901010/2018/145234.

З метою мінімізації існуючих ризиків при імпорті термосів було визначено товари «групи прикриття» та розроблено профіль ризику «Контроль правильності визначення коду термосів згідно з УКТЗЕД». Враховуючи, що корпус термосів може бути виготовлений з нержавіючої сталі або пластика, термоси можуть декларуватися згідно з УКТЗЕД як

вироби столові, кухонні з нержавіючої сталі – код згідно з УКТЗЕД 7323 93 00 00 (повна та пільгова ставка ввізного мита 5 %) або посуд та прибори столові або кухонні з пластмас – код згідно з УКТЗЕД 3924 10 00 00 (повна та пільгова ставка ввізного мита 6,5 %). Профіль ризику розробляється з метою запобігання невірному декларування термосів та ухилення від сплати ввізного мита.

З метою розвитку вітчизняного виробника, поліпшення асортименту, якості, нормативного регулювання та проведення експертизи термосів можемо надати такі пропозиції:

- українським виробникам термосів доцільно звернутися до Кабінету Міністрів України щодо розроблення заходів для розвитку вітчизняного виробництва термосів (наприклад, шляхом надання податкових пільг для закупівлі сучасного обладнання для виробництва тощо);
- розроблені в даній роботі критерії ідентифікації запровадити до використання Департаментом податкових і митних експертиз з метою підвищення ефективності проведення товарознавчих експертиз термосів;
- для запобігання митним ризикам при імпорті термосів (невірна класифікація товару згідно з УКТЗЕД, заниження митних платежів) Державній фіскальній службі України посилити контроль за їх ввезенням на митну територію України шляхом використання при митному оформленні термосів розробленого профілю ризику «Контроль правильності визначення коду термосів згідно з УКТЗЕД».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Безпека споживання товарів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://de.khnu.km.ua/dn/k_default.aspx?M=k2007&T=05&lng=1&st=0.
2. Бережнюк І.Г. Актуальні питання теорії та практики митної справи: монографія / За заг. ред. І.Г. Бережнюка. – Хмельницький. : ПП Мельник А.А., 2013. – 428 с.
3. Власова А.В. Основи товарознавства непродовольчих товарів : [навч. посіб.] / А.В. Власова. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 208 с.
4. ГОСТ 24295-80. Посуда хозяйственная стальная. Методы анализа вытяжек. - [Введ. 1981-07-01, изм. 2002]. – М.: Издательство стандартов, 2002. – 18 с.
5. ГОСТ 27002-86. Посуда из коррозионностойкой стали. Общие технические условия. – [Введ. 1988-01-01, изм. 2003]. – М.: Издательство стандартов, 2003. – 10 с.
6. ГОСТ 29329-92. Весы для статического взвешивания. Общие технические требования. -[Введ. 1994-01-01]. - М.: Издательство стандартов, 1994. – 18 с.
7. Гребельник О.П. Митна справа. Підручник. - К.: Центр учбової літератури, 2014. - 472 с
8. Данько Т. І. Ідентифікація товарів: сутність та основні товарознавчі аспекти / Т. І. Данько, Н. П. Яворська // Економіка і суспільство. – 2017. - № 9. – С.391-395. www.economyandsociety.in.ua/journal/9_ukr/67.pdf.
9. Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України: Постанова Кабінету Міністрів України від 05.10.2011 №1031 (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1031-2011-%D0%BF>.
10. Деякі питання реалізації принципу «єдиного вікна» під час здійснення митного, санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного,

фітосанітарного, екологічного, радіологічного та інших видів державного контролю: Постанова Кабінету Міністрів України від 25.05.2016 № 364 (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/364-2016-п>.

11. Довідник товарознавця. Продовольчі товари : [навч. посіб.] / С.В. Князь, А.Г. Загородній, М.В. Римар [та ін.] ; за ред. д-ра екон.наук, проф. С.В. Князя. – Львів : Львівська політехніка, 2016. – 340 с.

12. Дорофєєва Л.М. Проблемні питання правового забезпечення та організації здійснення експертиз у митній справі. – Режим доступу: http://pap.in.ua/3_2017/38.pdf

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

14. Інструкція з експлуатації термосів торгової марки Thermos. – Режим доступу: <http://www.thermos.ru/poleznoe/polezno-uznat/instrukcii.html>

15. Інтернет - магазин Comfy [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://comfy.ua/ua/thermos/>.

16. Інтернет - магазин Фокстрот [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://foxtrot.com.ua/>.

17. Інтернет - супермаркет ROZETKA [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://rozetka.com.ua/ua/termosy-i-butylki>.

18. Как выбрать надежный термос? [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://robinzon-nk.ru/articles-reviews/10>

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

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

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

22. Лучшие производители термосов 2018. – Режим доступа: <https://forexluks.ru/rejtingi/105324-luchshie-proizvoditeli-termosov-2018.html>.

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

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

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

26. Митно-тарифне регулювання в зовнішньоекономічній діяльності як інструмент економічної політики держави / [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://www.100balov.com/predmet/customs/ukrcustoms/p5.php>

27. Назаренко Л.О.. Експертиза товарів (Експертиза продовольчих товарів) [текст] : навч. посіб. / Л.О. Назаренко – К. : «Центр учбової літерати», 2014. – 312 с.

28. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. Структура Департаменту податкових та митних експертиз. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/struktura-/spetsializovan-department-/spetsializovana-laboratoriya>

29. Пашко П.В. Митна безпека : монографія / П.В. Пашко. – Одеса : Плоске, 2009. – 628 с.

30. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450 (зі змінами). – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-п>.

31. Пісной П.Я. Державна митна служба України на шляху аналізу та управління митними ризиками / П.Я. Пісной // Збірник наукових праць «Ефективність державного управління». – 2009. – Вип. 18/19. – С. 344-353.

32. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-V (зі змінами). -Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

33. Полікарпов І.С. Ідентифікація товарів: [підручник] / І.С. Полікарпов, А.П. Закусілов. – К : Центр навчальної літератури, 2005. – 344 с.

34. Положення про Департамент податкових та митних експертиз ДФС: Наказ ДФС від 25.01.2017 № 39 // Офіц. сайт ДФС – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/>.

35. Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму: Наказ Мінфіну України від 31.05.2012 №657 (зі змінами). – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1669-12>.

36. Про Державну фіскальну службу України: Постанова Кабміну України від 21.05.2014 №236. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/236-2014>.

37. Про загальну безпеку продукції: Директива Європейського Парламенту та Ради 2001/95/ЄС від 3.12.2001. – Режим доступу: http://www.consumerinfo.org.ua/must_know/legislation/1047/8378/.

38. Про затвердження відомих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 (зі змінами). – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitnezakonodavstvo/nakazi/62422.html>.

39. Про затвердження Класифікатора ДФС, митниць ДФС та їх структурних підрозділів: Наказ ДФС України від 19.01.2017 №26 (зі змінами). - Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitnezakonodavstvo/nakazi/70989.html>.

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

41. Про затвердження Національного стандарту № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав»: Постанова Кабінету Міністрів України

від 10.09.2003 №1440 (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1440-2003-п>.

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

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

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

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

46. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю : Наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 № 684. – Режим доступу : [http:// zakon.rada.gov.ua/go/z1021-15](http://zakon.rada.gov.ua/go/z1021-15).

47. Про затвердження Порядку передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи)

Департаментом податкових та митних експертиз ДФС та форм актів про передання проб (зразків) товарів, про повернення проб (зразків) товарів, про знищення (утилізацію) проб (зразків) товарів: Наказ Міністерства фінансів України від 28.08.2016 № 699. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1173-16>.

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

49. Про затвердження Тимчасового порядку проведення державної санітарно-гігієнічної експертизи: Наказ Міністерства охорони здоров'я України від 09.10.2000 № 247 (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0004-01>.

50. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України від 16.04.1991 № 959-ХІІ (зі змінами). – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/959-12>.

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

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

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

54. Семенко О.М. Автоматизована система аналізу та управління митними ризиками – дієвий інструмент підвищення ефективності митного контролю в Україні / Семенко О.М. // Південноукраїнський правничий часопис. – 2007. - № 4. – С. 239-242.

55. Структура та механізм застосування Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: — Режим доступу : <http://pidruchniki.ws/10740413/ekonomika>.

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

57. Термос. Розбираємося в конструктивних особливостях і призначенні – Режим дрступу: <http://vikna.if.ua/cikavo/75689/view>.

58. Товарная энциклопедия. Термосы [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://vash.market/sport-i-otdyh/turizm-i-otdyh-na-rirode/termosy.html>.

59. Товарознавство непродовольчих товарів [Текст] : навч. посібник / Л. О. Радченко, Л. Д. Льовшина, М. П. Головка, [та ін.]. – Х. : Світ книг, 2013.– 943 с.

60. Той, що зберігає тепло. – Режим доступу: <https://rivnepost.rv.ua/news/toy-shcho-zberihae-teplo>.

61. Угода про Асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/984_011.

62. Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ. – Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/998_456.

63. Угода про вільну торгівлю між Україною та Канадою – Режим доступу. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/en/124_052-16.

64. Умови поставки Інкотермс-2010 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http:// www.umniylogist.ru/inkoterms-2010.html](http://www.umniylogist.ru/inkoterms-2010.html).

65. Якість товарів та її показники. – Режим доступу: <https://buklib.net/books/22621/>.

ДОДАТКИ

Додаток А

УКРАЇНА (форма МД-2)		1 ДЕКЛАРАЦІЯ		А МІТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ/ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ UA901010/2018/145234		
1	6	2 Відправник/Експортер CN/0000000000 China Supreme Consumer Activity Limited,		3 Форми 1 1	4 Відв. спец. 1/0	
Примірник для країни відправлення/експорту	Примірник для країни призначення	Building Nos. 8-10 Duddell Street, Hong Kong, China 000/0000/000000		Електронне декларування		
		8 Одержувач UA/0040077299 ТОВ «ТОП ФАВОР» 25004, Україна, м. Кропивницький, вул. Гастелло, буд. 6/1 UA10040077299		9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання UA/0040077299 ТОВ «ТОП ФАВОР» 25004, Україна, м. Кропивницький, вул. Гастелло, буд. 6/1 UA10040077299		
		10 Країна перш. призн./ост. від.		11 Торг. країна/ Країна виробн.	12 Відомості про вартість	13 ЄСП
		14 Декларант/Представник UA/0040077299 ТОВ «ТОП ФАВОР» 25004, Україна, м. Кропивницький, вул. Гастелло, буд. 6/1 UA10040077299		15 Країна відправлення/експорту Китай		
		16 Країна походження Китай		17 Код країни признач.		
		18 Ідентифікація країни реєстрації трансп. засобу при відправленні/прибутті		19 Конт.		
		20 Умови поставки		21 Код кр. відп./експ.		
		22 Валюта та загальна сума за рахунком		23 Курс валюти		
		24 Характер угоди		25 Код країни походж.		
		26 Вид транспорту на кордоні		27 Вид транспорту в межах країни	28 Місце навантаження/розвантаження	29 Фінансові та банківські відомості
10		30		ЄДРПОУ: 20023569		
1	6	29 Митний орган виїзду/в'їзду UA50003 Одеська митниця ДФС 901-888-1-1		ПАТ "ЮНІКС БАНК" МФО: 322539		
Вантажні місця та опис товарів	31 Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості		32 Товар		33 Код товару	
	1. Термоси для зберігання рідин: термос Esbit FJ500, 500мл – 1500 шт; термос Thermos FBB-1000BC, 1000 мл – 2000 шт; термос Lamart, 420 мл – 2500 шт; термос Emsa Rocket, 1000 мл – 1500 шт. Країна виробництва - CN. Виробник – «China Supreme Consumer Activity Limited».		1		№ 9617 00 00 00	
	2. Місце - 375 СТ		34 Код країни походж.		35 Вага брутто (кг)	
	3. 1/MSKU4528856/222/2		a) CN		b) 4400	
			37 ПРОЦЕДУРА		38 Вага нетто (кг)	
			4000		ZZ00 3740	
			40 Загальна декларація/Попередній документ		41 Додаткові одиниці виміру	
			1801/UA901010/2018/002314 02.06.2018/1		42 Ціна товару	
			43 Код МВВ		44 Код ДІ	
			3279000.00		45 Коригування	
		46 Статистична вартість		47 Реквізити складу		
		3279.00000		48 Відстрочення платежів		
47 Нарахування платежів		48 Відстрочення платежів		49 Реквізити складу		
Вид		Основа нарахування	Ставка	Сума	СП	
020		3279000.00	10%	327900.00	01	
028		3606900.00	20%	721380.00	01	
Усього:						
50 Принципал		№		Підпис:		
представлений				С МІТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ		
Місце і дата:						
51 Передбачувані митні органи (і країна) транзиту						
52 Гарантія не дійсна для				Код		
ДІ/ ВІДМІТКИ МІТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ		Печатка:		53 Митний орган (і країна) призначення		
Результат:		Печатка:		54 Місце і дата:		
Накладення пломби:		Печатка:		м. Кропивницький, вул. Гастелло, буд. 6/1		
Тип:		Печатка:		Підпис і прізвище декларанта/представника:		
Строк доставки (дата):		Печатка:		Кос'янчук А.В.		
Підпис:		Печатка:		+3806623854		
		Печатка:		mitny.broker@ukr.net		

Додаток Б

КОНТРАКТ № 367/2018/05 м. Кропивницький «23» березня 2018 р. «China Supreme Consumer Activity Limited», , далі «Продавець» (генеральний директор Пенг Ван) з одного боку, і фірма ТОВ «ТОП ФАВОР» (директор Віктор Кротов), далі «Покупець», з іншого боку, уклали цей контракт про таке. 1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТУ Продавець продав, а Покупець отримав термоси на умовах CIF - UA Одеса згідно з додатками до цього контракту (один із додатків містить технічні характеристики товару). 2. ЦІНА ТОВАРУ Ціни на товари встановлюються у дол. США (USD) на умовах - DAT UA Одеса на суму 125000,00 USD, включаючи вартість тари, пакування, маркування, сплата вивізних мит, завантаження товару на судно (залізничний вагон, автомобіль, літак), а також витрати на транспортування до терміналу. 3. ТЕРМІН І ДАТА ПОСТАВКИ Товари повинні поставлятися в терміни, що вказані в додатках. Датою поставки вважається дата коносаменту. 4. ЯКІСТЬ ТОВАРУ Якість проданих товарів має відповідати встановленим в Україні державним стандартам і технічним умовам підприємств- виробників і підтверджуватися сертифікатами якості, які видані компетентними установами або підприємствами-виробниками. 5. ПАКУВАННЯ ТА МАРКУВАННЯ ВАНТАЖУ Пакування, в якому відвантажуються товар, має забезпечувати, за умов належного поводження з вантажем, збереження товарів при транспортуванні та у разі перевантаження. На кожне місце наноситься таке маркування: назва пункту призначення, назва отримувача вантажу, Продавця, номер контракту, маса брутто і нетто та інші реквізити, які повідомлені Покупцем Продавцеві завчасно. 6. УМОВИ ПЛАТЕЖУ Платіж за товар здійснюється у доларах	CONTRACT No. 367/2018/05 Kropivnitsky " 23 " mach 2018 «China Supreme Consumer Activity Limited», , hereinafter the "Seller" (general director Peng Wan), on the one hand, and the company LLC" TOP-FAVOR" (director Viktor Krotov), hereinafter the" Buyer", on the other hand, have concluded this contract as follows. 1. THE SUBJECT OF THE CONTRACT The seller sold, and the Buyer received thermoses on the terms of CIF - UA Odessa of the Grassland in accordance with the annexes to this contract (one of the annexes contains the technical characteristics of the goods). 2. PRICE OF GOODS Prices for goods are set in (USD) on the terms of DAT - UA Odessa Meadows in the amount of 125000,00 USD, including the cost of packaging, packaging, labeling, payment of export duties, loading of goods on the ship (railway car, car, plane), as well as the cost of transportation to the terminal. 3. DEADLINE AND DELIVERY DATE The goods shall be delivered within the time limits specified in the annexes. The delivery date is the date of the bill of lading. 4. QUALITY OF GOODS The quality of the goods sold must comply with the state standards and technical conditions of the manufacturers established in Ukraine and be confirmed by quality certificates issued by the competent institutions or manufacturers. 5. PACKING AND MARKING OF CARGO The packaging in which the goods are shipped shall ensure, subject to proper handling, the safety of the goods during transportation and in case of overload. Each place shall bear the following markings: the name of the destination, the name of the consignee, the Seller, the contract number, the gross and net weight and other details, which are communicated by the Buyer to the Seller in advance. 6. TERMS OF PAYMENT Payment for the goods is made in USD by transferring the full value of the purchased
--	---

США за допомогою переказування повної вартості купленого товару на рахунок Продавця у Meridian Trade Bank, Гонконг протягом 10 днів з моменту отримання телексного повідомлення Продавця про готовність товару до відвантаження.

При оплаті переказом Покупець протягом 24 год. по телексу сповіщає Продавцеві дату переказу, номер квитанції, назву та адресу банку, через який здійснюється переказ.

Продавець відправляє на адресу Покупця такі документи:

- Оригінал коносаменту (дублікат залізничної накладної, автонакладної, авіанакладної), 3 прим.
- Рахунок, 3 прим.
- специфікацію, 3 прим.
- Страховий поліс, 1 прим.
- сертифікат походження товару, 3 прим.

7. ЗДАВАННЯ ТА ПРИЙМАННЯ ТОВАРІВ

Товар вважається таким, що був зданим Продавцем і прийнятим Покупцем: за якістю — відповідно до сертифіката про якість; за кількістю — відповідно до кількості місць і маси, які вказані у транспортних документах.

8. СТРАХУВАННЯ

Продавець страхуватиме товар відповідно до правил транспортного страхування вантажу на суму фактурної вартості товару з відповідальністю за всі ризики. Від інших ризиків товар може бути застрахований тільки за дорученням Покупця і за його рахунок.

9. ПРЕТЕНЗІЇ

Претензії можуть бути заявленими щодо кількості у разі невідповідності кількості товарів транспортним документам за масою та кількістю місць.

Покупець має право заявити Продавцеві претензію протягом 30 днів з дати поставки товару. Претензії заявляються замовленням листом з додаванням усіх необхідних документів, які підтверджують претензію.

Ніякі претензії, заявлені щодо якоїсь партії товарів, не можуть бути підставою для Покупця відмовитися від приймання та оплати за іншими поставками, які здійснюються за цим контрактом.

Претензії можуть бути заявлені щодо якості — у разі невідповідності товару умовам

goods to the Seller's account in Meridian Trade Bank, Hong Kong within 10 days of receiving The seller's telex message about the readiness of the goods for shipment.

If you pay by transfer the Buyer within 24 hours. by telex notifies the Seller of the transfer date, receipt number, name and address of the Bank through which the transfer is made.

The seller sends the following documents to the Buyer's address:

- Original bill of lading (duplicate of railway consignment note, autoclude, air waybill), 3 Prim.
- Score, 3 approx.
- specification, 3 approx.
- Insurance policy, 1 note.
- certificate of origin, 3 approx.

7. DELIVERY AND ACCEPTANCE OF GOODS

The goods are considered to be delivered by the Seller and accepted by the Buyer: quality— according to the certificate of quality; quantity — according to the number of seats and weight, which are specified in the transport documents.

8. INSURANCE

Seller insure the goods in accordance with the rules of transport insurance of the goods for the amount of the invoice value of the goods with responsibility for all risks. Other risk goods can be insured only at the request of Buyer and at his expense.

9. CLAIMS

Claims may be made for quantities in the event of non-conformity of the quantity of goods with the transport documents for the weight and number of seats.

The buyer has the right to claim to the Seller within 30 days from the date of delivery of the goods. Claims shall be submitted by registered mail with all the necessary documents confirming the claim.

Any claims asserted by any party of the goods, cannot serve as a basis for Buyer to refuse acceptance and payment for other deliveries, which are carried out under this contract.

Claims can be made regarding the quality — in case of non-compliance of the goods with the terms of this agreement.

10. FORCE MAJEURE

цього договору.

10. ФОРС-МАЖОР

Ні одна із сторін не нестиме відповідальності за повне або часткове невиконання будь-якого зі своїх зобов'язань (за винятком прострочки в платежі сум, термін сплати яких настав відповідно до умов контракту), якщо невиконання буде наслідком таких обставин, як повінь, пожежа, землетрус та інші явища природи, а також війна, військові дії, блокада, акти або дії державних органів, або інших будь-яких обставин, що перебувають поза контролем сторін і які виникають після укладення контракту.

При цьому термін виконання зобов'язань за цим контрактом відкладається на час дії таких обставин та їх наслідків.

Сторона, для якої виникла неможливість виконання зобов'язань за контрактом, негайно, у письмовій формі, повинна сповістити іншу сторону. Свідцтво торговельної (торговельно-промислової) палати або іншого компетентного органу чи установи відповідної країни буде достатнім доказом виникнення та припинення вказаних вище обставин.

Якщо неможливість повного або часткового виконання зобов'язання існуватиме більше шести місяців, Продавець матиме право розірвати контракт повністю або частково без зобов'язань щодо відшкодування можливих збитків (у тому числі витрат) Покупцем.

11. АРБИТРАЖ

Усі спірні питання, які виникають з цього контракту або у зв'язку з ним, підлягають, за винятком підсудності загальним судам, розгляданню у Зовнішньоторговельній арбітражній комісії при Торгово-промисловій палаті (Київ) відповідно до правил про провадження справ у цій комісії. Рішення комісії є остаточними та обов'язковими для обох сторін.

12. ІНШІ УМОВИ

Покупець зобов'язується отримати імпорتنу ліцензію на товари, які продані за цим контрактом.

Жодна зі сторін не має права передавати права і зобов'язання за цим контрактом третій стороні без письмової на те згоди іншої сторони.

None of the parties will not be liable for complete or partial nonperformance of any of its obligations (except for delay in the payment amounts, date of payment and payable in accordance with the terms of the contract) if the failure is the consequence of such circumstances as flood, fire, earthquake and other natural phenomena, as well as war, military operation, blockade, acts or actions of state authorities or any other circumstances beyond the control of the parties and arising after the conclusion of the contract.

In this case, the term of performance of obligations under this contract is postponed for the duration of such circumstances and their consequences.

The party for which it is impossible to perform the obligations under the contract shall immediately notify the other party in writing. The certificate of the chamber of Commerce or other competent authority or organization of the relevant country will be sufficient evidence of the occurrence and termination of the above circumstances.

If the impossibility of full or partial performance of the obligation exists for more than six months, the Seller will have the right to terminate the contract in whole or in part without obligation to compensate the buyer for possible losses (including costs).

11. ARBITRATION

All disputes arising out of or in connection with this contract shall be subject, with the exception of jurisdiction of the General courts, to consideration by The foreign trade arbitration Commission of the chamber of Commerce and industry (Kyiv) in accordance with the rules on the proceedings of this Commission. The decisions of the Commission are final and binding on both parties.

12. OTHER CONDITION

The buyer agrees to obtain an import license for the goods sold under this contract.

Neither party shall be entitled to assign the rights and obligations under this contract to a third party without the written consent of the other party.

All changes and additions to this contract are valid only if they are made in writing and signed by authorized persons of both parties.

All costs and fees, including duties, as well as

Усі зміни і доповнення до цього контракту дійсні лише в тому разі, якщо вони зроблені у письмовій формі та підписані уповноваженими на те особами обох сторін.

Усі витрати та збори, включаючи мито, а також збори, пов'язані з укладенням і виконанням цього контракту, що стягуються на території України, оплачуються за рахунок Продавця, а за межами вказаної території — за рахунок Покупця.

Після підписання цього контракту всі попередні переговори і все листування щодо нього втрачають силу.

Цей контракт складений українською та англійською мовами, причому обидва тексти мають однакову силу.

13. ЮРИДИЧНА АДРЕСА СТОРІН

ПРОДАВЕЦЬ:

«China Supreme Consumer Activity Limited»,
Building Nos. 8-10 Duddell Street, Central
Hong Kong, China

Телефон +3 86 852 987-18-55

E-mail: Supreme @gmail.com

Підпис Продавця _____ Пенг Ван

ПОКУПЕЦЬ:

ТОВ «ТОП ФАВОР», 25004, Україна, м.
Кропивницький, вул. Гастелло, буд. 6/1.

ЄДРПОУ: 20023569

МФО: 322539

рах. № 26007011552 USD

ПАТ «ЮНЕКС БАНК» в м.
Кропивницькому

Телефон: +3 8 0522 489 54 70

E-mail: favort@gmail.com

Підпис Покупця _____ В. Кротов

fees associated with the conclusion and execution of this contract, charged on the territory of Ukraine, are paid by the Seller, and outside the specified territory — at the expense of the Buyer.

After the signing of this contract all previous negotiations and all correspondence on it lose their force.

The contract was drawn up in Russian and English, both texts being equally valid.

13. THE LEGAL ADDRESS OF THE PARTIES

SELLER:

"China Supreme Consumer Activity Limited",
Building Nos. 8-10 Duddell Street, Central
Hong Kong, China

Phone: +3 86 852 987-18-55

E-mail: Supreme @gmail.com

Signature Vendor _____ Peng Wan

BUYER:

LLC "TOP-FAVOR", 25004, Ukraine,
Kropyvnytskyi, str. Gastello, house. 6/1.

Phone: 3 8 0522 489 54 70

E-mail: favort@gmail.com

Buyer Signature _____ V.Krotov

Додаток В

INVOICE

№ 745

SHIPPER

Company Name: China Supreme Consumer Activity Limited
Address: Building Nos. 8-10 Duddell Street
City/Postal Code: Hong Kong
Country: China
Tel./Fax: +3 86 852 987-18-55

CONSIGNEE

Company Name: LLC «TOP-FAVOR»
Address: str. Gastello, house. 6/1
City/Postal Code: 29009, Kropyvnytskyi
Country: Ukraine
Tel./Fax: +3 8 0522 489 54 70

Currency of invoice: USD**Date of invoice: 26.05.2018**

Full description of goods	Country of origin	Quantity, pcs	Unit value, USD/pcs	Sub Total Value in USD
Thermos Esbit FJ500, 500 ml	China	1500	28,02	42028,82
Thermos FBB-500BC, 1000 ml	China	2000	28,48	56953,34
Thermos Lamart, 420 ml	China	2500	4,34	10864,60
Thermos Emsa Rocket, 1000 ml	China	1500	10,10	15153,24
Total				125 000,00

Gross weight:	4400 kg
Net weight:	3740 kg

Terms of delivery: DAT- UA Odessa INCOTERMS-2010

I declare that this shipment does not contain prohibited items and the above information is true and correct to the best of my knowledge.

I am notified that the shipment is subject to customs clearance, possible customs taxes and VAT in the destination country.

ІНВОЙС (переклад)

номер: 745

ВІДПРАВНИК

Компанія: China Supreme Consumer Activity Limited

Адреса: Building Nos. 8-10 Duddell Street

Індекс/Місто: Гонконг

Країна: Rbnfq

Тел./Факс: +3 86 852 987-18-55

ОДЕРЖУВАЧ

Компанія: ТОВ «ТОП ФАВОР»

Адреса: вул. Гастелло, буд. 6/1

Індекс/Місто: 25004, м. Кропивницький

Країна: Україна

Тел./Факс: +3 8 0522 489 54 70

Валюта, в якій складається інвойс: USD**Дата: 26.05.2018**

Повний опис товару	Країна походження	Кількість, шт	Вартість за одиницю, USD/шт	Загальна вартість, USD
Термос Esbit FJ500, 500 мл	Китай	1500	28,02	42028,82
Термос FBB-500BC, 1000 мл	Китай	2000	28,48	56953,34
Термос Lamart, 420 мл	Китай	2500	4,34	10864,60
Термос Emsa Rocket, 1000 мл	Китай	1500	10,10	15153,24
ВСЬОГО:				125000,00

Вага брутто:	4400 кг
Вага нетто:	3740 кг

Умови поставки:

DAT - UA Odessa ІНКОТЕРМС-2010

Я декларую, що в моєму відправленні немає заборонених до пересилання предметів, та що інформація, надана вище, є правдивою.

Я попереджений про те, що в країні призначення вантаж підлягає митному оформленню і можливим оплатам митних платежів та податків.

Позиции, выделенные рамкой, заполняются перевозчиком.

21+22

включая

1-15

Заполняются отправителем

1 Отправитель (наименование, адрес, страна) Absender (Name, Anschrift, Land) China Supreme Consumer Activity Limited Building Nos. 8-10 Duddell Street Hong Kong China		Международная товарно-транспортная накладная Internationaler Frachtbrief CMR № 806543 Данная перевозка, несмотря на какие прочие договоры осуществляется в соответствии с условиями Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ) Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im internationalen Straßengüterverkehr (CMR)	
2 Получатель (наименование, адрес, страна) Empfänger (Name, Anschrift, Land) LLC «TOP-FAVOR» 29009, Kropyvnytskyi, str. Gastello, house. 6/1 UKRAINE		16 Перевозчик (наименование, адрес, страна) Frachtführer (Name, Anschrift, Land) «AutoTransGarant» 01133 Kiev, Ukraine UKRAINE	
3 Место разгрузки груза Auslieferungsort des Gutes Место / Ort 29009, Kropyvnytskyi, str. Gastello, house. 6/1 Страна / Land UKRAINE		17 Последующий перевозчик (наименование, адрес, страна) Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)	
4 Место и дата погрузки груза Ort und Tag der Übernahme des Gutes Место / Ort Odessa Страна / Land UKRAINE Дата / Datum 20.06.2018		18 Оговорки и замечания перевозчика Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer	
5 Прилагаемые документы Beigefugte Dokumente INVOICE 745 from 26.05.2018			
6 Знаки и номера Kennzeichen und Nummern	7 Количество мест Anzahl der Packstücke	8 Род упаковки Art der Verpackung	9 Наименование груза Bezeichnung des Gutes
375	Box	Thermos	
			4400 kg
			4400 kg
			TOTAL
Класс Klasse	Цифра Ziffer	Буква Buchstabe	Допол. ADR
13 Указания отправителя (таможенная и прочая обработка) Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung) TAMOGNYA Odessa Sea Commercial Port		19 Подлежит оплате: Zu zahlende vom: Ставка Fracht Скидки Ermaßigungen Разность Zwischensumme Надбавки Zuschläge Объявленная стоимость груза Adgabe des Wertes des Gutes (при превышении предела ответственности предусмотренного гл. IV, ст. 23, п. 3 указывается только после согласования дополнительной платы к фракту) (wenn der Wert des Gutes den lt. Kap. IV, Art. 23, Abs. 3 bestimmten Höchstbetrag übersteigt, so wird er erst nach Vereinbarung des Zuschlages zur Fracht angewiesen)	
		Отправитель Absender Валюта Währung Получатель Empfänger	
14 Возврат Rückerstattung		20 Особые согласованные условия Besondere Vereinbarungen	
15 Условия оплаты Frachtzahlungsanweisungen франко Frei нефранко Unfrei		21 Составлена в Ausgefertigt in	
22 Прибытие под погрузку Ankunft für Einladung Убытие Abfahrt Подпись и штамп отправителя Unterschrift und Stempel des Absenders		23 Путевой лист № _____ 19 Фамилии _____ водителей _____ Подпись и штамп перевозчика Unterschrift und Stempel des Frachtführers	
24 Груз получен Gut empfangen Прибытие под разгрузку Ankunft für Ausladung Убытие Abfahrt Подпись и штамп получателя Unterschrift und Stempel des Empfängers		Дата am am " "	
25 Регистрац. номер/Amtl. Kennzeichen Тягач/Kfz AH2325MK/AH4123MK	26 Тягач/Kfz Марка/Typ Полуприцеп/Anhänger MERCEDES	27 Тариф I за 1 км Тарифное расстояние % за испол. тягача/н/пр. Поясной коэфф. Прочие доплаты Сумма	Дата Datum
28 Тариф II Тарифное расстояние, км Схема Тариф за 1 т Надбавки Скидки Прочие доплаты К оплате	29 Тариф III	Отчисления Оплачено заказчиком К оплате Валюта Код плательщика	

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 № 119/2018

Складено 23.06.2018 року

- 1. Замовник:** Кіровоградська митниця ДФС
- 2. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и):**
зразки товару, заявленого у гр.31 МД як: «Термоси для зберігання рідин: термос Esbit FJ500, 500мл – 1500 шт; термос Thermos FBB-1000BC, 1000 мл – 2000 шт; термос Lamart, 420 мл – 2500 шт; термос Emsa Rocket, 1000 мл – 1500 шт. Країна виробництва - CN. Виробник –«China Supreme Consumer Activity Limited», (гр. 33 МД – 9017000000), вх. ДПМЕ ДФС від № 20.06.2018 №143/23/1-34.
- 3. Підприємство/громадянин:** ТОВ «ТОП ФАВОР», 25004, Україна, м. Кропивницький, вул. Гастелло, буд. 6/1..
- 4. Виробник:** «China Supreme Consumer Activity Limited», Китай.
- 5. Акт про взяття проб (зразків) товарів:** №12/901 від 20.06.2018.
- 6.Супровідні документи (копії):**
 - 6.1. Митна декларація № UA901010/2018/145234;
 - 6.2. Зовнішньоекономічний договір (контракт) від 23.03.2018 № 367/2018/05;
 - 6.3. Інвойс від 26.05.2018 № 745;
 - 6.4. Міжнародна товарно-транспортна накладна (CMR) від 20.06.2018 № 806543.
- 7.Обґрунтування та мета направлення запиту:** встановлення вартості предметів.
- 8.Завдання для дослідження:**
 - чи мають надані на експертизу предмети ознаки користування ними?
 - яка вартість предметів, наданих на експертизу, станом на 20.06.2018?
- 9.Дослідження:**

9.1.Опис проб (зразків) товару: зразки товарів на дослідження надійшли в одному поліетиленовому пакеті в картонних упаковках під митним забезпеченням (пломба № 62). До пакету прикріплена маркувальна етикетка Кіровоградської митниці ДФС відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058. Порухення пакування та митного забезпечення не виявлено.

При відкритті пакета виявлено 4 термоси з маркуванням виробника: «Esbit FJ500 ...».

9.2. Проба була надана у двох примірниках (досліджувана та контрольна), упакованих в окремі пластикові пакети під митним забезпеченням Київської міської митниці ДФС (пломби № 23), один з яких було довільним чином обрано для проведення досліджень. До кожного пакету прикріплена маркувальна етикетка

9.2. Методи дослідження: товарознавчі [1-4], вимірювальні [5-7],

Вагу термосів визначали за допомогою ваг відповідно до ГОСТ 24104-88 «Весы лабораторные общего назначения и образцовые. Общие технические условия» (чинний в Україні до 01.01.2019). Об'єм термосів визначали згідно з ГОСТ Р 51968-2002 «Термосы бытовые с сосудами из стекла. Общие технические условия».

Засоби вимірювальної техніки та випробувального обладнання, які були застосовані під час лабораторних досліджень, щодо їх атестації та повірки відповідають вимогам Закону України від 11.02.1998 №113/98-ВР „Про метрологію та метрологічну діяльність” (із змінами та доповненнями)”.

9.4. Результати дослідження: за результатами зовнішнього огляду та згідно з інформацією, отриманою з мережі Інтернет на сайтах торговельних мереж «Розетка», «Фокстрот», «Comfy» (<https://rozetka.com.ua/ua/termosy-i-butylki>, <http://foxtrot.com.ua>, <https://comfy.ua/ua/thermos/>).

Товар ідентифіковано як термоси. На упаковці товару наявне наступне маркування виробника: «China Supreme Consumer Activity Limited», країна виробництва CN. Під час візуального огляду видимих ознак використання термосів (подряпин, тріщин, пошкоджень упаковки) не виявлено (зображення 1-4).



Зображення 1



Зображення 2



Зображення 3



Зображення 4

В основу експертної оцінки вартості товарів покладено методичний підхід визначення ринкової вартості товарів, наведений в методичних рекомендаціях [3]. В даний час існує три методи: витратний, дохідний і метод аналогів (порівняльний).

Для визначення вартості наданих на дослідження зразків використано метод аналогів, що базується на порівнянні продукції, яка оцінюється, її споживчих властивостей з аналогічними товарами, вартість яких визначається на підставі цін, що склались в даний час на ринку України.

Інформація про вартість товару була отримана з мережі Інтернет (сайти: <https://rozetka.com.ua/ua/termosy-i-butylki>, <http://foxtrot.com.ua>, <https://comfy.ua/ua/thermos/>) [8-10].

Опис наданих на дослідження товарів та зразків-аналогів, їх характеристики, вартість наведено в таблиці.

Таблиця

Результати експертизи термосів

Критерій	Зразок № 1	Зразок № 2	Зразок № 3	Зразок № 4	Зразок-аналог
1	2	3	4	5	6
Зовнішній вигляд					
Найменування	Термос Esbit FJ500ML	Термос вакуумний Thermos FBB-1000BC	Термос Lamart	Термос Emsa Rocket	Термос BergHOFF Orion
Країна-виробник	Китай	Китай	Китай	Китай	Бельгія
Маркування	Торговий знак Esbit	Торговий знак Thermos	Торговий знак Lamart	Торговий знак Emsa Rocket	Торговий знак BergHOFF Orion
Призначення	Для їжі	Для напоїв	Для напоїв	Для напоїв	Для напоїв
Об'єм, мл	500	1000	420	1000	750
Матеріал корпусу	Нержавіюча сталь	Нержавіюча сталь	Нержавіюча сталь/ Пластмаса	Пластмаса	Нержавіюча сталь
Матеріал колби	Нержавіюча сталь	Нержавіюча сталь	Нержавіюча сталь	Скло	Нержавіюча сталь

Продовження таблиці

1	2	3	4	5	6
Комплектація	Термос, чашка, пробка	Термос, 2 кришки	Термос, чашка, пробка з клапаном	Термос, чашка, пробка з клапаном	Термос, кришка- чашка, пробка з клапаном
Вага, г	370	359	450	525	676
Вартість за контрактом, грн.	425	735	747	114	665
Ціна в мережі «Розетка», грн	826	810	279	444	674
Ціна в мережі «Фокстрот», грн	875	920	301	335	697
Ціна в мережі «Comfy», грн.	838	874	275	407	653
Середня ціна, грн	873	868	285	395	675

Таким чином, як свідчать дані таблиці, ринкова вартість досліджуваних зразків термосів виробництва Китай не перевищує ринкову вартість аналогічних термосів виробництва Бельгії. Отже, можна зробити висновок, що при митному оформленні термосів їх ціна є достовірною.

10. Висновок:

Під час візуального огляду видимих ознак використання зразків термосів (подряпин, пошкоджень упаковки тощо) не виявлено.

Ціна термосів, наданих на дослідження, є достовірною і відповідає ринковій ціні.

11. Список використаних джерел:

1. Закон України «Про ціни та ціноутворення» від 21.06.2012 № 5007-VI (зі змінами та доповненнями).
2. Національний стандарт № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав», затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 10.09.2003р. №1440.
3. Методичні рекомендації «Оцінка конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави» Міністерство юстиції України, Київський науково-дослідний інститут судових експертиз, Київ, 2011.

4. Постанова Кабінету Міністрів України від 25.08.1998 №1340 «Про Порядок обліку, зберігання, оцінки конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави, і розпорядження ним».
5. ГОСТ 27002-86. Посуда из коррозионностойкой стали. Общие технические условия. – [Введ. 1988-01-01, изм. 2003]. – М.: Издательство стандартов, 2003. – 10 с.
6. ГОСТ 51968-2002. Термосы бытовые с сосудами из стекла. Общие технические условия. – [Введ. 2003-01-01]. – М.: ИПК Издательство стандартов, 2003. – 13 с.
7. ГОСТ 29329-92. Весы для статического взвешивания. Общие технические требования. -[Введ. 1994-01-01]. - М.: Издательство стандартов, 1994. – 18 с.
8. Інтернет-супермаркет ROZETKA [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://rozetka.com.ua/ua/termosy-i-butylki>.
9. Інтернет-магазин Фокстрот [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://foxtrot.com.ua/>.
10. Інтернет-магазин Comfy [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://comfy.ua/ua/thermos/>.

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

Експерт

Л. А. Даниленко

**Начальник управління товарознавчої,
інженерно-технічної та криміналістичної
експертизи ДПМЕ ДФС**

Л. М. Дудар

ПАСПОРТ ЕЛЕКТРОННОГО ПРОФІЛЮ РИЗИКУ

**ЕКСПЕРТНА КОМІСІЯ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ
УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ
ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

Дата затвердження

профілю ризику (ПР):

Дата затвердження

ПР діє з:

Редакція ПР діє з:

ПР діє до:

СУР

Профіль ризику № 1/22/33/55555

**Назва ПР: «Контроль правильності визначення коду термосів згідно з
УКТЗЕД»**

Вид ПР: електронний**Спосіб наповнення ПР:** центральний**Модуль АСАУР, до якого імплементується ПР:** модуль АСАУР при митному оформленні митної декларації**Області ризику:**код: назва:

- Імпорт
- Неправдиві дані про код товару
- Уникнення сплати/зменшення розміру
ввізного мита

Індикатори ризику:назва індикатора:значення індикатора:

тип митної

ІМ 40

декларації(гр.1)

код товару згідно з

3924 10 00 00

УКТ ЗЕД (гр.33)

7010 90 43 00

7323 93 00 00

попереднє рішення

1503

щодо класифікації

товару (гр. 44 МД)

Наявність висновку

1505

експертизи (гр. 44

МД)

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

Профіль ризику спрацьовує, якщо в митній декларації, оформленій в режимі імпорту (граф 1 МД), задекларований товар відноситься до товарної підкатегорії 3924 10 00 00, 7010 90 43 00 або 7323 93 00 00 згідно з УКТЗЕД.

Профіль ризику не спрацьовує при виявленні одного із значень для індикаторів:

- наявність прийнятого раніше митницею рішення щодо класифікації товару (граф 44 МД),
- наявність висновку експертизи ДПМЕ ДФС (граф 44 МД).

Повідомлення інспектору: «Товар №_. Можлива неправильна класифікація товару з метою зниження митних платежів. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд та взяття проб (зразків) для дослідження (експертизи)».

Форми та обсяг контролю:

<u>код і назва митної формальності:</u>	<u>вид митної формальності:</u>	<u>поріг ступеня ризику:</u>
101-1 Витребування оригіналів документів, зазначених у митній декларації, або засвідчених в установленому порядку їх копій, якщо законодавством не передбачено подання оригіналів.	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
103-1 Перевірка поданих товаросупровідних та товаротransпортних документів та/або відомостей про них на предмет розбіжностей у відомостях, що зазначені у цих документах, митній декларації чи документах, що її заміщують, їх електронних копіях, розміщених в ЄАІС.	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
107-3 Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
202-1 Проведення часткового митного огляду - з розкриттям до 20 відсотків пакувальних місць і вибіркоvim обстеженням транспортного засобу, з метою перевірки відповідності кількості та опису товарів і транспортних засобів даним, зазначеним у	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

митній декларації.

905-3 Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД.

У разі
необхідності

Незалежно від ступеня
ризиків

Максимальне значення негативної історії ПР: _____

Максимальне значення позитивної історії ПР: _____

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

код і назва причини:

коефіцієнт значимості:

0102 Не подано всі необхідні документи

0702 Могли призвести до зменшення платежів

Контактна особа за ПР:

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (П.І.Б.)

Телефон: _____

Факс: _____

Особиста поштова скринька: _____

Відповідальний за наповнення ПР підрозділ: _____

Періодичність наповнення/оновлення ПР: _____

Керівник підрозділу

(посада)

_____ (підпис)

_____ (П.І.Б.)

Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ: _____

Періодичність здійснення контролю ефективності ПР: _____

Строк здійснення контролю ефективності ПР: _____

Керівник підрозділу

(посада)

_____ (підпис)

_____ (П.І.Б.)

Посадова особа, яка розробила ПР:

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада)

_____ (підпис)

_____ (П.І.Б.)