

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«Ідентифікаційна експертиза та оподаткування імпорту важких
дистилятів»**

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

Макарук
Анастасії Валеріївни

Науковий керівник
док-р техн. наук, професор

Мережко
Ніна Василівна

Науковий консультант
канд.хім. наук, доцент

Калуга
Ніна Василівна

Гарант освітньої програми
док-р техн. наук, професор

Мережко
Ніна Василівна

АНОТАЦІЯ

Робота присвячена питанням ідентифікаційної експертизи та оподаткування імпорту важких дистилатів.

Проаналізовано стан ринку нафтопродуктів та охарактеризовано асортимент важких дистилатів на ринку України.

Розроблено критерії, методи та засоби ідентифікації важких дистилатів на прикладі дизельного палива, яке оформлялось за МД. Наведено результати ідентифікаційної експертизи важких дистилатів на прикладі дизельного палива та оформлено висновок.

Проаналізовано митне оформлення важких дистилатів за митною декларацією, визначено код згідно з УКТЗЕД, митну вартість та нараховані митні платежі.

Ключові слова: акцизний збір, важкі дистилати, дизельне паливо, ідентифікація, нафтопродукти, мито, митна вартість, ввізне мито, оподаткування, митне оформлення.

SUMMARY

The work is devoted to questions of identification examination and taxation of heavy distillates import.

The state of petroleum products market is analyzed and the range of heavy distillates is described in the Ukrainian market.

The criteria, methods and means of identification of heavy distillates are developed on the example of diesel fuel, which was made for customs declaration. The results of the identification examination of heavy distillates on the diesel fuel example are presented and the conclusion is done.

The customs clearance of heavy distillates under the customs declaration is analyzed, the code according to the Ukrainian Classification of Goods for Foreign Economic Activity, the customs value and the accrued customs payments are defined.

Key words: excise duty, heavy distillates, diesel fuel, identification, petroleum products, customs duties, customs value, import duties, taxation, customs clearance.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

- АСМО – автоматизована система митного оформлення;
- БД - база даних;
- ВМО – відділ митного оформлення;
- ДМВ – декларація митної вартості;
- ДП – дизельне паливо;
- ДПМЕ – Департамент податкових та митних експертиз;
- ДФС – Державна фіскальна служба;
- ЄАІС – Єдина автоматизована інформаційна система;
- ЄАД – єдиний адміністративний документ;
- ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність;
- КМУ – Кабінет Міністрів України
- МД – митна декларація;
- МК – Митний кодекс;
- МКУ – Митний кодекс України;
- НД – нормативний документ;
- НПЗ – нафтопереробний завод;
- ПДВ – податок на додану вартість;
- ПК АСМО – програмно-інформаційний комплекс автоматизованої системи митного оформлення;
- ПММ – паливно-мастильні матеріали;
- ПМО – підрозділ митного оформлення;
- ТПП – торгово-промислова палата;
- ТСД – товарні супровідні документи;
- УКТЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності.

ЗМІСТ

Вступ.....	7
Розділ 1. Теоретичні аспекти ідентифікаційної експертизи та оподаткування імпорту важких дистилатів.....	10
1.1. Стан ринку важких дистилатів в Україні	10
1.2. Вимоги до якості та безпеки важких дистилатів.....	16
1.3. Процедура проведення ідентифікаційної експертизи важких дистилатів.....	19
1.4. Законодавчо-нормативне регулювання митного оформлення та оподаткування імпорту важких дистилатів.....	23
Розділ 2. Ідентифікаційна експертиза важких дистилатів в митних цілях.....	31
2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження.....	31
2.2. Аналіз асортименту важких дистилатів, що переміщуються через митний кордон України.....	36
2.3. Визначення критеріїв, методів та засобів ідентифікації важких дистилатів.....	45
2.4. Ідентифікаційна експертиза важких дистилатів та оформлення її результатів.....	49
Розділ 3. Аналіз митного оформлення та оподаткування імпорту важких дистилатів.....	55
3.1. Визначення коду важких дистилатів згідно з УКТЗЕД.....	55
3.2. Електронне декларування важких дистилатів.....	61
3.3. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті важких дистилатів.....	71
3.4. Митне оформлення важких дистилатів за МД.....	82
Висновки та пропозиції.....	93
Список використаних джерел.....	97
Додатки.....	105

ВСТУП

Актуальність теми досліджень. В теперішній час, не зважаючи на складну економічну ситуацію, яка склалась на території України в останній час, нафтопереробні заводи України продовжують випуск паливно-мастильних матеріалів, проводячи переробку власної, імпортованої та давальницької нафти, хоча обсяги виробництва значно зменшились [22].

Щороку збільшується кількість автомобілів в приватній власності, що в свою чергу веде до збільшення попиту на паливо. Одним з основних видів палива для приватних автомобілів є дизельне паливо, яке відноситься до важких дистилатів. Необхідно зазначити, що двигуни, які використовують дизельне паливо є більш потужними, економічними, у них менше викидів шкідливих газів в атмосферу. Ще одним важливим фактором збільшення попиту на дизельне паливо є його використання в сільськогосподарській галузі господарства та для військових потреб (більшість військового транспорту використовують дизельне паливо) [21].

Виходячи із вище зазначеного можна дійти висновку про щорічне збільшення виробництва дизельного пального для потреб населення та галузей економіки, що, в свою чергу, призводить до спроб виробників здешевити продукцію за рахунок зниження рівня якості кінцевого продукту.

Митниця здійснює митне оформлення та митний контроль за імпортом, експортом, транзитом енергоносіїв - електроенергії, сировини нафти, нафтопродуктів, природного газу, продуктів їх переробки, які перетинають митний кордон України залізничним, автомобільним та трубопровідним транспортом, електромережами та іншими транспортними засобами [29].

На сьогодні на українському ринку ще трапляються нафтопродукти вітчизняного та іноземного виробництва, якість яких не завжди відповідає вимогам нормативних документів і які продовжують забруднювати

навколишнє середовище. Тому актуальними в теперішній час є питаннями ідентифікаційної експертизи та оподаткування імпорту важких дистилатів.

Об'єктом досліджень виконаної випускної кваліфікаційної роботи є важкі дистилати, газойлі, зокрема дизельне паливо, яке оформлялось за митною декларацією №UA 903230/2018/000480 і надійшло в режимі імпорту на митну територію України від угорської фірми «MOL Hungarian oil and Gas Public Limited Company».

Тому розробка критеріїв, методів ідентифікації, ідентифікаційна експертиза, митне оформлення та оподаткування імпорту важких дистилатів розглянуто на прикладі дизельного палива.

Дизельне паливо — рідка речовина, що є головним видом палива для дизельних двигунів. Зазвичай під цим терміном розуміють паливо, що виходить з гасово-газойлевих фракцій прямої перегонки нафти. Тобто, дизельне паливо можна визначити як «... видобутий та перероблений матеріал, призначений для подальшого промислового або особистого використання» [4].

Предметом досліджень даної роботи є якість та властивості важких дистилатів, їх митне оформлення та оподаткування при переміщенні через митний кордон України.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є проведення ідентифікаційної експертизи, аналіз митного оформлення та оподаткування імпорту важких дистилатів.

Для досягнення поставленої мети даної роботи необхідним є виконання таких основних завдань:

- аналіз стану ринку нафтопродуктів в Україні;
- аналіз законодавчо-нормативного регулювання митного оформлення та оподаткування імпорту важких дистилатів;
- визначення вимог до якості важких дистилатів;
- характеристика асортименту важких дистилатів на ринку України;

- розробка критеріїв, визначення оптимальних методів та засобів для проведення ідентифікаційної експертизи важких дистилятів;
- проведення ідентифікаційної експертизи важких дистилятів та оформлення її результатів;
- визначення коду згідно з УКТЗЕД важких дистилятів;
- аналіз визначення митної вартості та оподаткування імпорту важких дистилятів;
- розробка пропозицій по вдосконаленню ідентифікаційної експертизи та оподаткування імпорту важких дистилятів.

Методи дослідження, які були використані в даній дипломній магістерській роботі, включають в себе аналітичний метод, органолептичний, лабораторні (фізичні та хімічні) методи.

Робота виконана з *елементами наукової новизни*, що полягають у розробці критеріїв, методів та засобів ідентифікації важких дистилятів з метою проведення ідентифікаційної експертизи в митних цілях

Практичне значення даної роботи полягає в тому, що розроблені критерії, методи за засоби ідентифікації придатні для вдосконалення проведення ідентифікаційної експертизи важких дистилятів, що дасть змогу чітко встановити тотожність досліджуваного об'єкта іншим аналогічним товарам.

Апробація роботи. За результатами досліджень опубліковано статтю «Ідентифікаційна експертиза важких дистилятів» у збірнику статей «Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів: зб. наук. ст. студ. заоч. форми навч. / відп. ред. В.А. Осика. – Київ: Київ. нац торг.-екон. ун-т, 2018. – Ч. 2. – С.22-28.

Структура та обсяг роботи. Випускна кваліфікаційна робота має наступну структуру: вступ, три розділи, висновки та пропозиції, список використаних джерел, який містить 70 найменувань та додатки. Основна частина роботи викладена на 97 сторінках. Графічний матеріал представлений у вигляді рисунків та таблиць.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ІДЕНТИФІКАЦІЙНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ІМПОРТУ ВАЖКИХ ДИСТИЛЯТІВ

1.1. Стан ринку важких дистилатів в Україні

Внутрішній ринок важких дистилатів є досить чутливим до коливань на зовнішніх ринках нафти, оскільки значною мірою залежить від постачання нафти та від імпорту нафтопродуктів. Важливим чинником функціонування внутрішнього ринку є економічна ситуація в країні, яка формує пропозиції та попит на нафтопродукти. Ринок також чутливо реагує на сезонні коливання попиту, пов'язані з сільгоспвиробництвом [21].

Через коливання світових цін на нафту, перманентного зростання попиту на нафтопродукти та підвищення тарифів на їх транспортування собівартість продукції вітчизняних нафтопереробних заводів останнім часом значно зросла, що, в свою чергу, спричинило зниження рентабельності переробки нафти в Україні та втрату конкурентоспроможності нафтопродуктів, вироблених в Україні [33]. За таких умов виникла загроза занепаду вітчизняної нафтопереробної галузі та збільшення залежності економіки країни від імпортних надходжень бензинів та дизельного палива.

Це обумовлює виникнення напружених і навіть кризових ситуацій: спостерігається розбалансування попиту і пропозиції нафтопродуктів, виникає загроза енергетичній безпеці держави. Тому питання розвитку й забезпечення стабільності ринку нафти і нафтопродуктів має зайняти одне із пріоритетних місць порядку денного в енергетичній політиці України [28].

Нафтопродукти є для України четвертими за значимістю первинними енергоносіями. Їхня частка в структурі загального постачання первинної енергії в 2013-2017рр. майже не змінювалася і становила 10-11 %. В Україні щорічно добувають від 2 до 3 млн. тон нафти, що дозволяє забезпечувати близько 20% потреб країни [62].

Нафтова галузь України значно залежить від імпорту сировини. За наявності значних нафтопереробних потужностей наша країна не має достатніх запасів сировини. Слід зазначити, що в Україні є надлишок потужностей первинної переробки нафти. Так, в країні шість нафтопереробних заводів загальною потужністю 52 млн. т нафти на рік, які здатні не тільки забезпечити власні потреби країни у нафтопродуктах, а й реалізовувати їх на експорт. Проте зношена технологічна матеріальна база цих нафтопереробних заводів, низька глибина переробки нафти та низька якість нафтопродуктів, велика собівартість виробництва, рейдерські атаки на підприємства призвели до того, що нафтопереробний сектор працював в середньому на рівні 30 % своїх потужностей, а в 2013 році цей показник знизився до 7% [33].

Через невиконання нафтопереробними заводами планів із модернізації та підвищення конкурентоспроможності станом на 2017 рік 5 з 6 НПЗ не працюють, а Кременчуцький НПЗ працює на потужності майже на порядок меншій від проектної [64]. Динаміку виробництва нафти представлено на рис.1. 1.

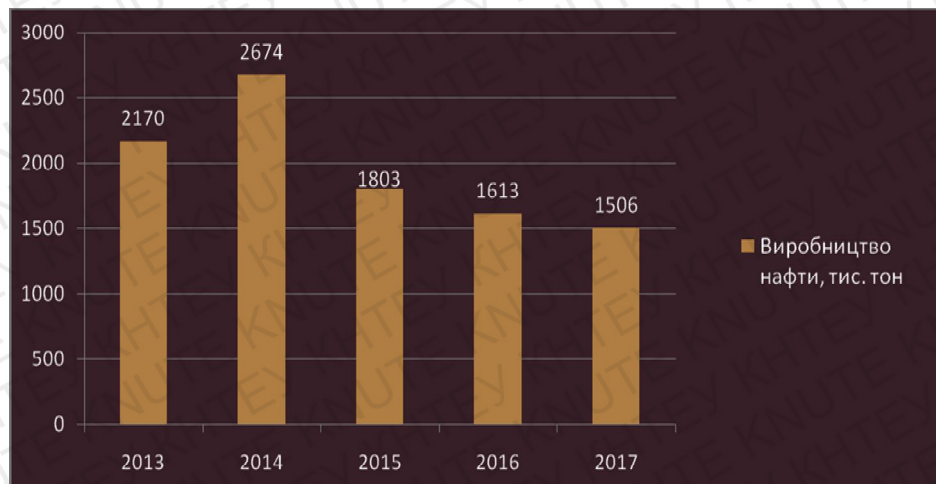


Рис. 1.1. Обсяги видобутку нафти в Україні у 2013-2017рр., тис. тон

Отже, в 2013 р. видобуток нафти в Україні склав 2,17 млн. т., в 2014 р. най більше за аналізований період – 2,674 млн. т. Починаючи з 2015р. видобуток нафти в Україні поступово зменшувався і в 2017р. становив

1,506 млн. т. Очевидно, що обсяги видобутку нафти зменшуються, в 2017р. видобуто нафти в 1,8 разів менше ніж в 2013р.

Відповідно, протягом останніх п'яти років на українському ринку спостерігається зростання частки імпортних нафтопродуктів. Водночас зменшилось і споживання бензину та дизельного палива. Основна причина – підвищення цін пропорційно зростанню курсу долара, а також втрата Криму (близько 4 % національного балансу) та руйнування Донбасу – найбільшого промислового споживача. Слід зазначити, що протягом значного періоду часу основним постачальником нафти та нафтопродуктів до України була Росія, частка якої в загальному імпорті нафти сягала 75-85 %. Тобто існувала значна залежність України від монопольного постачальника – Росії. Завдяки проведеним заходам з диверсифікації постачань частка Росії в обсягах імпорту нафтопродуктів скоротилася, а частка Білорусі і Європейського Союзу підвищилася [28].

Аналізуючи динаміку імпорту нафтопродуктів за 2013-2017 рік у кількісному та вартісному вираженні, можна стверджувати, що кількість ввезених в Україну нафтопродуктів поступово зменшувалася, починаючи з 2013 року [30]. Утім, вартість імпорту за цей час стрімко зросла (рис.1.2).

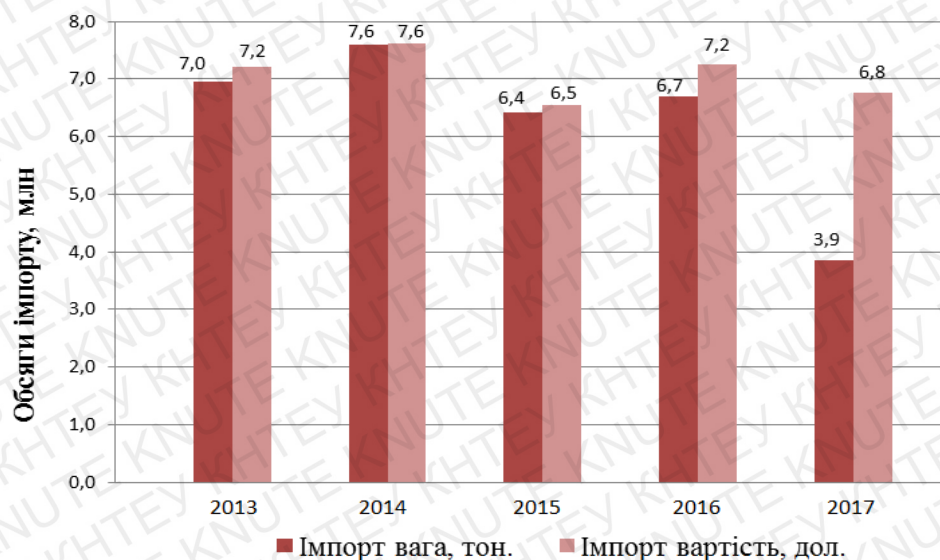


Рис. 1.2. Динаміка імпорту нафтопродуктів в Україну у 2013-2017рр. у кількісному (млн. тон) та вартісному вираженні млн. дол. США) вираженні

Паралельно зі спадом рівня імпорту спостерігається зниження експорту нафтопродуктів. За аналізований період 2013-2017рр. обсяг експорту у вартісному вираженні зменшився з 3,3 млн. дол. США до 0,1 млн. дол. США. У кількісному вираженні експорт теж зменшився з 4,1 млн. тон до 0,3 млн. тон, тобто в 13,7 разів [30]. Детальне відображення даних щодо експорту представлено на рис.1.3.

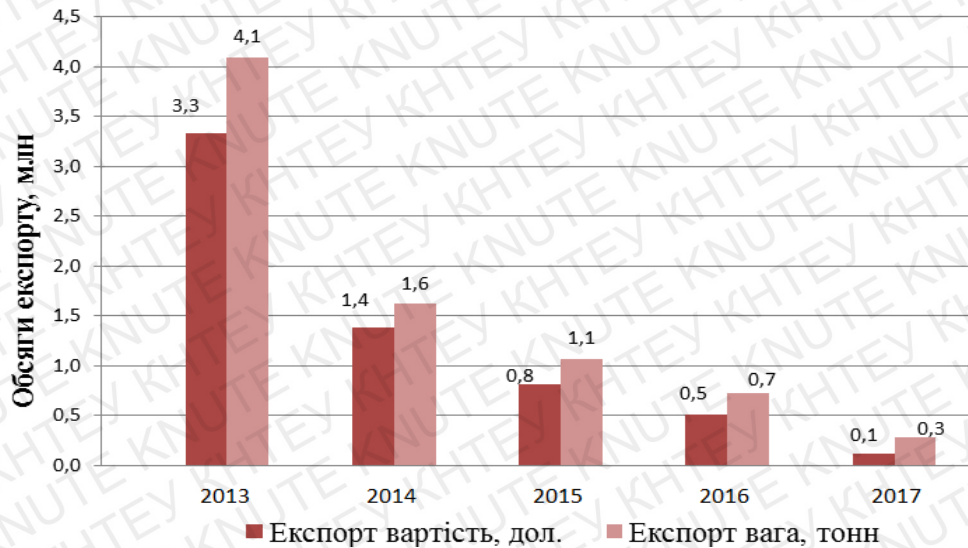


Рис.1.3. Динаміка експорту нафтопродуктів у 2013-2017рр. у кількісному (млн. тон) та вартісному (млн. дол. США) вираженні

Україна експортує в інші країни такий важкий дистилат як мазут, ціна за який на 17,7% нижча від ціна імпортової нафти. Експорт здійснюється в такі країни як Велика Британія, Кіпр, Латвія, Румунія, Італія.

Таким чином, експортуючи щороку мільйони тон мазуту, Україна по суті субсидує інші країни на мільярди доларів. Це пояснюється тим, що Україна не може вилучати з важких залишків нафти легкі фракції моторного палива. Ситуація повинна змінитися в разі модернізації українських НПЗ, коли з'явиться можливість замінити в експорті мазут на дизельне паливо та автомобільний бензин.

Через кризову ситуацію у 2014 році скоротилися майже всі основні напрямки поставок. Проте диверсифікований ринок як і раніше відрізнявся різною географією. В Україну продовжували постачати пальне більше 10

іноземних нафтопереробних заводів ближнього і далекого зарубіжжя. До них входили Угорщина, Греція, Сербія, Словаччина [2].

Кременчуцький НПЗ на 20% забезпечує український ринок паливом. Основні країни, куди експортує Україна нафтопродукти є Мальта, Литва, Латвія. Відзначимо, що частка білоруського ДТ виробництва Мозирського і Новополицького НПЗ в структурі імпорту знизилася з 76,5% поставок в 2016 році до 59,7% в 2017 році. Також, частку ринку втратили НПЗ польсько-литовського концерну Orlen. Наприклад, якщо в 2016р. поставки дизпалива виробництва Полоцького НПЗ (Польща) і Мажейкяйського НПЗ (Литва) займали 12,5% імпорту, то в 2017 році – 8,5% (рис. 1.4).



Рис. 1.4. Структура імпорту дизельного паливу по країнах у 2017 р., %

Зниження обсягів основних постачальників обумовлено відновленням постачання по трубопроводу «Прикарпаття Західтранс» дизельного палива «Роснефти», які були припинені в 2014 році [17].

Після появи конкурентного за ціною дизельного палива Євро-5 Самарської групи НПЗ «Роснефти», російський виробник зайняв 25,2% імпорту [62].

В цілому, компанії «БНК-Україна», WOG і «Анвітрейд» є найбільшими постачальниками палива – в сумі їх поставки становлять 47,6% імпорту дизпалива (рис.1.5).



Рис. 1.5. Структура імпорту дизельного палива за компаніями, %.

Отже, український ринок на 80 % складається з імпортного дизельного палива, основні країни з яких ввозиться паливо є Білорусь та Російська Федерація. На жаль потужностей українських НПЗ недостатньо для повноцінного забезпечення українського ринку дизельним паливом.

Серед основних причин недоцільності роботи зупинених НПЗ – техніко-технологічна відсталість нафтопереробного виробництва;

- вітчизняне виробництво нафтопродуктів переважно залежить від імпорту нафти;
- рівень використання виробничих потужностей діючих в Україні НПЗ недостатній для задоволення потреб внутрішнього ринку.

Ключовими факторами, які впливають на сучасний розвиток вітчизняного ринку нафтопродуктів і, за своєю сутністю, проблемами, що перешкоджають забезпеченню ефективності його функціонування, є:

- недостатність інвестицій для оновлення техніко-технологічної бази виробництва;
- наявність у діях учасників ринку нафтопродуктів антиконкурентних узгоджених дій;
- формування цін на нафтопродукти з використанням тіньових схем тощо.

1.2. Вимоги до якості та безпеки важких дистилатів

Дизельні палива, які займають найбільшу частку серед важких дистилатів, спричинюють масштабні забруднення навколишнього середовища. Тому підвищення екологічної якості та безпечності важких дистилатів, зокрема дизельного палива є актуальним, оскільки за існуючим прогнозам потреба в ДП буде зростати швидкими темпами і вже в 2025 році світовий об'єм виробництва збільшиться та складатиме в середньому 35% від об'єму нафти, що перероблюється. Сумарний попит на дизельне паливо у світі постійно зростає [21].

В Західній Європі на сьогодні питома вага дизельного палива складає третину від загального обсягу використання палива.

Нафтопереробними заводами України виробляються дизельні палива двох марок за ДСТУ 7688:2015 «Паливо дизельне євро. Технічні умови» [4] для використання їх при різних температурах навколишнього повітря: Л – літнє, рекомендується для використання при температурі повітря, не нижчій за -5°C ; З – зимове, рекомендується для використання при температурі повітря, не нижчій за -15°C .

За вмістом сірки дизельні палива поділяються на чотири види:

- I – масова частка сірки складає не більше 0,05%;
- II – масова частка сірки складає не більше 0,1%;
- III – масова частка сірки складає не більше 0,2%;
- IV – масова частка сірки складає не більше 0,5%.

Європейський стандарт EN-590 діє в країнах ЄС з 1996 р. [59]. Стандарт передбачає випуск дизельних палив для різних кліматичних регіонів. Загальними для дизельних палив є вимоги до:

- температури спалаху в закритому тиглі, не нижче 55°C ;
- коксивності 10%-вого залишку, не більше 0,3%;
- зольності, не більше 0,01%;
- вмісту води, не більше 200 мг/кг;
- корозії на мідній пластинці, клас 1;

- стабільності до окислювання, не більше 25 г осаду м³.

Для районів з помірним кліматом виробляють шість марок дизельного палива: А, В, С, D, Е і F з граничною температурою фільтрації (ОС) +5, 0, -5, -10, -15, і -20 відповідно.

В 1996 р. в Європі введено обмеження на вміст сірки в дизельних паливах – не більше 0,05%; таким вимогам відповідає вітчизняне дизельне паливо виду І, що виробляється за ДСТУ 7688:2015 «Паливо дизельне Євро. Технічні умови» [4].

Дизельне паливо повинне відповідати цілому ряду технічних вимог. Вироблене в Україні дизельне паливо відповідає мінімальним вимогам ринку за кордоном, а за деякими основними показниками поступається йому. Слід зазначити, що технічні умови не містять всього переліку показників, що відображають світовий підхід до оцінки якості дизельного палива, а це безсумнівно позначається на проведенні більш детального порівняльного аналізу.

Встановлено, що цетановий індекс і цетанове число по-різному впливають на експлуатаційні характеристики автомобіля. Щоб уникнути передозування добавок, що підвищують цетанове число, необхідно підтримувати мінімальну різницю між цетановим числом і метановим індексом. Саме ж значення цетанового числа визначає не тільки характер процесу згоряння палива при сталій роботі, але і його пускові якості. У той же час збільшення ЦЧ значно впливає на зниження вмісту NO у відпрацьованих газах (особливо при низьких навантаженнях), а також на утримання СН, СО. При збільшенні цетанового числа з 50 до 58 викид вуглеводнів і СО знижується на 26%. Збільшення цетанового числа призводить також до істотного зниження рівня шуму двигуна.

Зміна щільності й в'язкості дизельного палива супроводжується зміною потужності двигуна і, відповідно, впливає на його витрати і вміст шкідливих речовин у відпрацьованих газах. У сучасних дизельних паливах максимальні

та мінімальні значення щільності повинні задаватися в якомога більш вузьких межах.

Сірка, що міститься в дизельному паливі, визначає кількість твердих частинок у відпрацьованих газах через утворення сульфатів як безпосередньо в двигуні, так і пізніше в атмосфері, а також викликає корозію і знос деталей в двигуні [34].

В США граничний вміст сірки в дизельному паливі, рівний 0,05%, було введено в 1993 р. Така ж норма була встановлена в Швейцарії. Враховуючи більш високі витрати виробництва та стимулюючи споживання палива зі зменшеним вмістом сірки, шведський уряд надав виробникам податкові пільги.

Вміст ароматичних вуглеводнів не більше 10% нормується в США. У європейському стандарті EN 590 вміст не нормується, проте вміст сірки не повинен перевищувати 0,05 % мас.

Кабінетом Міністрів України від 01.08.2013р. прийнято Постанову КМУ №927 «Про затвердження Технічного регламенту щодо вимог до автомобільних бензинів, дизельного, судових та котельних палив» [68]. Пунктом 11 Технічного регламенту передбачено, що якість палив повинна відповідати його вимогам.

В Технічному регламенті враховані вимоги Директиви 98/70/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 13.10.1998р., в якій висуваються вимоги щодо якості бензину та дизельного палива, а також Директиви 2005/33 /ЄС від 06.07.2005р., якою внесено зміни до Директиви 1999/32/ЄС щодо зменшення вмісту сірки у деяких видах рідкого палива [59].

Для оцінки відповідності палив вимогам Технічного регламенту виробник або уповноважений представник застосовує процедуру оцінки відповідності.

Виробник або уповноважений представник розробляє технічну документацію, яка повинна містити інформацію про виробництво і застосування палив.

Для палив, які містять у своєму складі присадки (додатки) до технічної документації додатково додаються: допуск до застосування присадки (додатка) у відповідному типі палива, дані щодо вмісту в паливі; паспорт безпечності присадки (додатка); місцезнаходження юридичної особи виробника.

Перед введенням в обіг палив на документ про якість (паспорт якості) виробником повинен бути нанесений національний знак відповідності, який підтверджує відповідність палива вимогам Технічного регламенту.

1.3. Процедура проведення ідентифікаційної експертизи важких дистилатів

Департамент податкових та митних експертиз ДФС є спеціалізованим органом з питань експертизи та досліджень у системі територіальних органів, який підпорядковується Державній фіскальній службі України. Департамент податкових та митних експертиз ДФС є правонаступником Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень ДФС [38].

Одним з основних завдань ДПМЕ є проведення досліджень та здійснення експертної діяльності у податковій та митній сферах. Саме ДПМЕ організовує роботу щодо проведення експертиз у податковій та митній сферах та проводить експертизи проб (зразків) товарів у рамках процедур податкового, митного контролю та оформлення з метою встановлення характеристик, які є визначальними 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;

Крім того, ДПМЕ проводить експертизи під час провадження у справах про порушення митних правил з метою з'ясування питань, що виникають, та отримання доказів, необхідних для розгляду цих справ [38].

Експертиза призначається у випадках, передбачених Податковим та Митним кодексами України у відповідності до наказу №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» [50].

Митний тариф України передбачає різні ставки мита для важких дистилатів, що вказує на необхідність проведення ідентифікаційної їх експертизи [57].

Під час здійснення митного контролю та митного оформлення важких дистилатів, у справах про порушення митних правил призначається ідентифікаційна експертиза [27].

Рішення про призначення експертизи важких дистилатів у межах проведення експертизи під час здійснення митного контролю та митного оформлення оформлюється уповноваженою посадовою особою органу ДФС у вигляді запиту.

У запиті в обов'язковому порядку зазначаються підстава та мета направлення запиту, визначаються завдання для експертизи, а саме які характеристики товару (склад, фізичні, фізико-хімічні властивості тощо) необхідно перевірити або встановити. Визначені у запиті завдання для експертизи повинні відповідати меті направлення запиту. До запиту додаються у випадку важких дистилатів:

- оригінал акта про взяття проб важких дистилатів;
- копія акта про проведення огляду важких дистилатів (у разі проведення);
- копії супровідних документів, які подаються при здійсненні митного контролю важких дистилатів (митна декларація, зовнішньоекономічний

договір, інвойс, рахунок-фактура, декларація про відповідність, паспорт якості;

- документація про склад та фізико-хімічні властивості важких дистилятів.

Взяття проб важких дистилятів для проведення експертизи проводиться уповноваженими посадовими особами органу ДФС на підставі вмотивованого рішення керівника або особи, яка виконує його обов'язки, або постанови про взяття проб у справі про порушення митних правил. Кожен із примірників (досліджуваний та контрольний) проби нафтопродукту упаковується та опломбовується (опечатується) окремо, обов'язково маркується маркувальною етикеткою.

Також обов'язково складається акт про взяття проб нафтопродукту у трьох примірниках. Відомості про проби важких дистилятів кожного відібраного найменування або виду наводяться в акті під окремим порядковим номером. Мета взяття проб важких дистилятів в акті повинна відповідати меті подання запиту. Один примірник акта передається разом з відібраними пробами до ДПМЕДФС, другий - залишається у справах органу ДФС, третій - у декларанта, платника податків або уповноваженої ними особи, стосовно якого здійснюється митний контроль [19].

Запити про проведення експертизи важких дистилятів разом із супровідними документами приймаються уповноваженими посадовими особами ДПМЕ ДФС і реєструються в установленому порядку. Експертиза проводиться експертом ДПМЕ ДФС на підставі письмового доручення керівництва ДПМЕ ДФС.

Експертиза проб товарів під час здійснення митного контролю та митного оформлення проводиться протягом 10 днів з дня їх надходження до ДПМЕ ДФС. У разі потреби цей строк може бути продовжено за рішенням керівника ДПМЕ ДФС, але не більше ніж на 20 днів [50].

Перед проведенням експертизи проводиться оцінка повноти даних, зазначених в маркуванні важких дистилятів.

Проаналізувавши всі представлені документи, експерт може переходити безпосередньо до проведення експертизи. Результати ідентифікаційної експертизи оформлюються відповідно до методичних рекомендацій, які розроблені згідно з вимогами ст.357, 515 Митного кодексу України, ст.84 Податкового кодексу України, наказу Мінфіну №1058, Положення про Департамент податкових та митних експертиз ДФС. Ці методичні рекомендації розроблені для застосування інспекторами-експертами ДПМЕ ДФС під час складання висновку експерта, форма якого затверджена наказом Міністерства фінансів України [31, 38, 50].

За загальними критеріями встановлюється відповідність незалежно від виду важких дистилатів: найменування, назва, виробник, функціональне призначення, повнота маркування, класифікаційний код. За цими критеріями ідентифікація проводиться практично завжди [20].

Специфічні критерії, наприклад, вміст сірки, цетанове число, фракційний склад, визначається при ідентифікації важких дистилатів. Вибір критеріїв ідентифікації важких дистилатів здійснюється на першому етапі шляхом аналізу ТСД та маркування.

Отже, при проведенні процедури ідентифікації важких дистилатів спочатку визначали критерії, а потім перелік показників – відповідно до обраних критеріїв. Показник – це якісна або кількісна характеристика властивості товару, яка придатна для підтвердження тотожності за відповідним критерієм.

Критерії не визначаються НД, а показники та методи їх визначення регламентуються стандартами, технічними умовами тощо.

Деякі критерії – такі як найменування, призначення товару – можна ідентифікувати за кількома показниками ідентифікації. Тобто показники використовують для встановлення тотожності по низці найбільш важливих критеріїв ідентифікації [66].

1.4. Законодавчо-нормативне регулювання митного оформлення та оподаткування імпорту важких дистилатів

Державне регулювання ЗЕД здійснюється за допомогою широкого кола засобів, кількість яких постійно зростає. При цьому, класичним засобом регулювання зовнішньої торгівлі являються митні тарифи, які по характеру впливу відносяться до економічних регуляторів [23].

Митний тариф України, згідно із Законом України «Про Митний тариф України», являє собою систематизований згідно з УКТЗЕД перелік ставок ввізного мита, яке справляється з товарів, що ввозяться на митну територію України. До чинного Митного тарифу України входить понад 11 тисяч тарифних статей [57].

Мито, що стягується митницею, являє собою податок на товари та інші предмети, які переміщуються через митний кордон України та входить до податкової системи України як загальнодержавний податок, що встановлюється Верховною Радою України шляхом прийняття законів України з урахуванням висновків Кабінету Міністрів України і справляється на всій території України.

7 грудня 2017 року Верховною Радою України був прийнятий у другому читанні та у цілому Закон України №2245-VIII (законопроект реєстр. №6776-д) «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році». Даним Законом розширено перелік нафтопродуктів, що можуть бути ввезені в якості сировини для виробництва етилену за нульовою ставкою та застосування вексельної форми контролю за цільового використання пального, а також випадки застосування нульової ставки акцизного податку при використанні речовин в якості компонентів для виробництва моторних палив [40].

Крім того, передбачена можливість використання засобів електронного зв'язку для передання копії податкового векселя при митному оформленні

речовин, що використовуються як компоненти моторних палив, які ввозяться на митну територію України з метою використання в хімічній промисловості

Перелік підакцизних товарів та їх коди згідно з УКТ ЗЕД наведено у ст. 215 Податкового кодексу. Підпунктом 14.1.145 п. 14.1 ст. 14 визначено, що підакцизні товари (продукція) — це товари за кодами згідно з УКТ ЗЕД, на які Кодексом встановлено ставки акцизного податку [37].

Перелік підакцизних товарів та ставки, за якими він обчислюється при справлянні податку з цих товарів, визначено п. 215.3 ст. 215 ПКУ. Зокрема, пп. 215.3.4 зазначеного пункту встановлено перелік підакцизних товарів, віднесених до пального.

У ПК пальне визначено як нафтопродукти, скраплений газ, паливо моторне альтернативне, паливо моторне сумішеве, речовини, що використовуються як компоненти моторних палив, інші товари, зазначені у пп. 215.3.4 п. 215.3 ст. 215 ПК (пп. 14.1.141¹ п. 14.1 ст. 14 ПКУ).

Класифікація товарів згідно з УКТЗЕД, тобто визначення їх кодів, здійснюється відповідно до Митного тарифу України та з урахуванням визначальних для класифікації характеристик товару [57].

Так, класифікація нафтопродуктів здійснюється за їх фізико-хімічними показниками (на підставі висновків компетентних експертних установ, відповідних документів, де наведено, зокрема, фракційний склад і призначення товару) [29].

З метою забезпечення єдиного тлумачення і застосування УКТ ЗЕД в Україні запроваджено Пояснення до УКТ ЗЕД, затверджені наказом № 401 [53].

Відпрацьовані нафтопродукти, зокрема масла, мастила та нафтопродукти, зібрані під час зачистки резервуарів, цистерн та інших ємностей, які згідно з вимогами УКТЗЕД класифікуються за кодами 2710910000 та 2710990000, не є паливом у розумінні норм Податкового кодексу і не належать до підакцизних товарів [70]. У результаті перероблення відпрацьованих нафтопродуктів одержуються нафтопродукти, які залежно

від фракційного складу, фізико-хімічних показників, призначення можуть відноситися до підакцизних товарів.

При цьому такий нафтопродукт, хоча і виготовлений з відпрацьованого, вже не може розглядатись як відпрацьований нафтопродукт, оскільки внаслідок переробки отримав інші відмінні властивості, відповідно не може класифікуватися згідно з Митним тарифом України у товарних підкатегоріях 2710 91 00 00 та 2710 99 00 00 [39, 57].

Наприклад, при виготовленні товару «паливо пічне побутове», що відповідає вимогам ГСТУ 320.00149943.010-98, може використовуватися дизельне паливо, одержане з відпрацьованого дизельного палива шляхом обробки на фільтрувальній установці.

Товар «паливо пічне побутове» призначено для комунально-побутових потреб, для підприємств сільського господарства, а також для постачання населенню. Паливо пічне побутове може містити до 80 % середньо дистильованих фракцій і лише 20 % важких залишків переробки нафтової сировини.

Згідно з Податковим кодексом товар «паливо пічне побутове», що використовується з метою економії дизельного палива (на якому працюють котли парові й водогрійні, теплогенератори, зерносушарки, установки для приготування кормів тощо) та який виділено окремо від інших видів пального, віднесено до підакцизних товарів, на який встановлено ставку акцизного податку у розмірі 139,50 євро за 1 000 л [40].

В УКТ ЗЕД термін «паливо пічне побутове» не визначено, тому такий товар класифікується серед інших товарів, які згідно з вимогами УКТ ЗЕД належать до важких дистилатів [53, 70].

Засади тарифного регулювання ЗЕД, визначені статтею 2 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» [56] та Податковим кодексом України [37], якими встановлюються принципи ЗЕД, а також побудови та призначення системи оподаткування.

Серед основ тарифного регулювання ЗЕД можна виділити такі:

- принцип верховенства закону, що полягає у регулюванні ЗЕД тільки законами України та забороні застосування підзаконних актів та актів управління місцевих органів, що у будь-який спосіб створюють для суб'єктів ЗЕД умови менш сприятливі, ніж ті, які встановлені законами України;

- принцип обов'язковості, що полягає у впровадженні норм щодо сплати податків і зборів (обов'язкових платежів), визначених на підставі достовірних даних про об'єкти оподаткування та встановленні відповідальності платників податків за порушення податкового законодавства;

- принцип стабільності, який реалізується шляхом забезпечення незмінності податків і зборів (обов'язкових платежів) і їх ставок, а також податкових пільг протягом бюджетного року;

- принцип економічної обґрунтованості щодо встановлення податків і зборів (обов'язкових платежів) на підставі показників розвитку національної економіки та фінансових можливостей з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його доходами;

- принципи компетенції та єдиного підходу, що реалізуються шляхом встановлення і скасування податків і зборів (обов'язкових платежів), а також пільг їх платникам відповідно до законодавства про оподаткування виключно Верховною Радою України та забезпечення єдиного підходу до розробки податкових законів з обов'язковим визначенням платника податку і збору (обов'язкового платежу), об'єкта оподаткування, джерела сплати податку і збору (обов'язкового платежу), податкового періоду, ставок податку і збору (обов'язкового платежу), строків та порядку сплати податку, підстав для надання податкових пільг [23].

Згідно із Законом України №584-VII від 19.09.2013 року «Про Митний тариф України» мито стягується митницею та є податком на товари та інші предмети, які переміщуються через митний кордон України. Ввізне мито нараховується на товари та інші предмети при їх ввезенні на митну територію України. Відповідно до розділу XX даного закону, повна і пільгова

ставка ввізного (імпортного) мита для важких дистилатів, зокрема дизельного палива складає 0% [57].

Як зазначалось вище, важкі дистилати є підакцизними товарами. Ставки акцизного податку встановлені у статті 215 Податкового кодексу України [37]. На дизельне паливо з 01.01.2017р. передбачена ставка акцизу 139.5 EUR за тис. л.

В 2018 році ставки акцизного податку на пальне залишилися незмінними. Проте необхідно зазначити, що акцизний податок з пального обчислюється в гривнях, а ставки податку встановлені в євро.

Податок на додану вартість (ПДВ) – непрямий податок на товари й послуги. Об'єктом оподаткування є операції платників податку з ввезення товарів на митну територію України. З метою оподаткування цим податком до операцій з ввезення товарів на митну територію України прирівнюється поміщення товарів у будь-який митний режим, визначений Митним кодексом України. Датою виникнення податкових зобов'язань у разі ввезення товарів на митну територію України є дата подання митної декларації для митного оформлення [37].

База оподаткування операцій з постачання товарів, ввезених платником на митну територію України, визначається виходячи з їх договірної (контрактної) вартості, але не нижче митної вартості товарів, з якої були визначені податки і збори, що справляються під час їх митного оформлення, з урахуванням акцизного податку та ввізного мита. Згідно з даним законом, ставка ПДВ для важких дистилатів складає 20% [36].

При імпорті та митному оформленні важких дистилатів сплачується також єдиний збір у пункті пропуску відповідно до Закону України від 12.07.2001 року № 2659-III «Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через Державний кордон України» (редакція від 04.10.2018) [42]. Єдиний збір складається з:

- плати за здійснення передбачених Законом видів контролю вантажу і транспортного засобу;

- плати за проїзд транспортного засобу автомобільними дорогами;
- додаткової плати за проїзд автомобільного транспортного засобу з перевищенням встановлених загальної маси, осьових навантажень та (або) габаритних параметрів.

Єдиний збір справляється одноразово залежно від режиму переміщення (ввезення, транзит) за єдиним платіжним документом в залежності від виду, місткості або загальної маси транспортних засобів і справляється за здійснення санітарного, ветеринарного, фітосанітарного, радіологічного та екологічного контролю вантажів і транспортних засобів, за проїзд транспортних засобів автомобільними дорогами України та за проїзд автомобільних транспортних засобів з перевищенням встановлених розмірів загальної маси, осьових навантажень та (або) габаритних параметрів.

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

Таким чином, у ст. 4 МКУ визначено, що при переміщенні через митний кордон України товари, в тому числі важкі дистиляти, можуть оподатковуватися такими митними платежами: мито; акцизний податок із ввезених на митну територію України підакцизних товарів; податок на додану вартість із ввезених на митну територію України товарів [31].

Відповідно до ст. 279 МКУ базою оподаткування митом товарів, що переміщуються через митний кордон України, є:

- 1) для товарів, на які законом встановлено адвалорні ставки мита, - митна вартість товарів;
- 2) для товарів, на які законом встановлено специфічні ставки мита, - кількість таких товарів у встановлених законом одиницях виміру.

У зв'язку з ухваленими законодавчими змінами, позиції тіньовиків істотно потіснились. Слід визнати, що частка тіньових нафтопродуктів на ринку зараз значно нижче, ніж у попередні роки. Більшість міні-НПЗ, число яких 10 років тому сягала ледь не півтори сотні, зараз простоюють.

Зменшенню тіньових нафтопродуктів сприяло введення акцизного податку на компоненти моторних палив, що виключило економічну доцільність їх імпорту і позбавило кустарних виробників сировинної бази. Крім того, електронне декларування ПДВ суттєво скоротило можливості уникнення недобросовісними компаніями від податків. Сировинна база кустарних виробників істотно скоротилася у зв'язку з подіями на сході України і скороченням видобутку вугілля, що призвело до закриття коксохімічних виробництв компонентів моторних палив, зокрема таких, як бензол, толуол та інші ароматичні вуглеводні.

Митне оформлення важких дистилатів здійснюється в будь-якому органі доходів і зборів з пред'явленням їх цьому органу на підставі митної декларації.

Відповідно до Положення про митні декларації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450 [35] та Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 [51], до митної декларації декларантом залежно від митних формальностей, установлених МКУ для митних режимів, та заявленої мети переміщення вносяться відомості, у тому числі у вигляді кодів:

- 1) заявлений митний режим, тип декларації та відомості про особливості переміщення;
- 2) відомості про декларанта, уповноважену особу, яка склала декларацію, відправника, одержувача, перевізника товарів і сторони зовнішньоекономічного договору (контракту);
- 3) відомості про транспортні засоби комерційного призначення, що використовуються для міжнародного перевезення товарів та/або їх перевезення митною територією України під митним контролем, та контейнери;
- 4) відомості про товари (найменування, код товару згідно з УКТ ЗЕД, країна походження, опис упаковки, фактурна та митна вартість, відомості про нарахування митних платежів та інші відомості);

5) відомості про подані документи.

Наказом Міністерства фінансів України № 631 від 30.05.2012 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» регламентуються документи, що застосовуються при виконанні митних формальностей за МД, подання митної декларації, виконання митних формальностей за митною декларацією заповненою у звичайному порядку та особливості виконання митних формальностей за попередньою митною декларацією, митному оформленні, випуску чи пропуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення [49].

Митне оформлення важких дистилятів в митному режимі імпорту передбачає обов'язкове присвоєння коду згідно з УКТЗЕД, що регулюється наказом ДФСУ від 09.06.15 № 401 «Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності» [53].

Під час декларування важких дистилятів керуються наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012р. №1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій», що містить класифікатор митних режимів, митниць, документів, видів транспорту, умов поставок, характеру угод тощо [41].

Отже, нормативно-правова база, яка регулює порядок митного оформлення та оподаткування імпорту важких дистилятів при їх ввезенні на митну територію України на сьогодні достатньо визначена. Проаналізовані документи визначають порядок митного оформлення при переміщенні важких дистилятів через митний кордон України.

РОЗДІЛ 2

ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА ВАЖКИХ ДИСТИЛЯТІВ В МИТНИХ ЦІЛЯХ

2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження

Об'єктом дослідження випускної кваліфікаційної роботи є важкі дистиляти. Перш за все, необхідно визначитися, які нафтопродукти відносяться до важких дистилятів, газойлів.

Газойль – фракція нафти, яка застосовується переважно як паливо для дизелів та як сировина для каталітичного крекінгу суміші вуглеводнів різної будови, переважно $C_{12} - C_{35}$, і домішок (головним чином сірко-, азот- і киснемістких) з межами википання $200 - 500\text{ }^{\circ}\text{C}$ і молекулярною масою $50-500\text{ г/моль}$. Містить від 15 до 20 атомів вуглецю [16].

Отримують дистиляцією нафти або продуктів її переробки. При прямій перегонці нафти в умовах атмосферного тиску отримують атмосферний газойль (фракція з межами википання $270 - 360\text{ }^{\circ}\text{C}$), при тиску $10 - 15\text{ кПа}$ – вакуумний газойль ($350 - 500\text{ }^{\circ}\text{C}$). Залежно від природи нафти вуглеводневий склад газойлю змінюється в широких межах (вміст парафіно-нафтоєвих вуглеводнів $20-70\%$, решта – ароматичні вуглеводні і домішки, що містять гетероатоми).

Атмосферний газойль – компонент дизельного палива (до 20%) або сировина для каталітичного крекінгу. При гідрокрекінгу та каталітичному крекінгу вакуумного газойлю, а також при термічному крекінгу і коксуванні нафтових залишків (наприклад, мазуту або гудрону) отримують фракції з межами википання $200-360\text{ }^{\circ}\text{C}$ (легкий газойль) і $360-500\text{ }^{\circ}\text{C}$ (важкий газойль).

Необхідно зазначити, що дистиляти – це фракції, які википають за температур до $350\text{ }^{\circ}\text{C}$ і тиску, що дещо перевищує атмосферний. При атмосферній перегонці одержують такі фракції, назва яким присвоєна залежно від точки кипіння та напрямку їх подальшого використання:

- 140 °C – бензинова фракція;
- 140-180 °C – лігроїнова фракція;
- 140-220 °C (180-240 °C) – газова фракція,
- 180-350 °C (220-350 °C, 240-350 °C) – дизельна фракція [34].

У МД №UA 903110/2018/001168 в графі 31 «Вантажні місця та опис товарів» наведена характеристика об'єкту досліджень: важкі дистиляти: газойлі – паливо дизельне «HYDROPURIFIED GAS OIL», що має наступні характеристики: фракційний склад: температура початку перегонки 193,5°C; 10,0 об. % переганяється при температурі 224,5°C; 50 об. % переганяється при температурі 263,0°C; 90 об. % переганяється при температурі 312,0°C; 95 об. % переганяється при температурі 326,0°C; частка сірки – 6,5 мг/кг (0,00065 мас. %); цетанове число – 52,4; кінцева точка перегонки – 338,0°C; температура спалаху в закритому тиглі + 75,5°C ; густина – 0,8336 кг/л.

Важкі дистиляти надійшли наливом, кількість – 419,840 тис. кг або 503,768 тис. л у літрах, приведених до температури 15 град. С.

Важкі дистиляти надійшли за контрактом №E18095/MU010718 між ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА» та компанією MADDOX SA «Швейцарія»; виробником є фірма «Turkmenbashi Oil Refinery» (Туркменістан).

Дизельне паливо належить до сировини, а сировина – це матеріал, призначений для подальшої промислової обробки і виготовлення готового продукту, або видобутий чи вироблений матеріал, призначений для подальшої промислової переробки [5].

Проаналізуємо методи, використані при проведенні ідентифікаційної експертизи важких дистилятів. Для проведення досліджень відбирали проби згідно з ДСТУ 4488:2005 «Нафта і нафтопродукти. Методи відбирання проб» [8]. Цей стандарт встановлює методи відбору проб нафти й нафтопродуктів з резервуарів, підземних сховищ, нафтоналивних суден, залізничних і автомобільних цистерн, трубопроводів, бочок, бідонів та інших засобів зберігання і транспортування.

Загальна схема досліджень наведена на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Схема проведення досліджень

Важливе місце серед них займають експрес-методи. Перш за все, необхідно ідентифікувати марку дизельного палива, для визначення якої можна використати експрес-метод. Для визначення сезонності використання дизпалива готують охолоджувальну суміш. Однією з простіших є суміш снігу із сіллю (неочищеною, кам'яною). Замість снігу можна використовувати дрібно товчений лід. У суху чисту пробірку заливають на 1/4 висоти дизельне паливо, закривають корком (чи ватою) і ставлять вертикально в охолоджувальну суміш. Через 20 хв. пробірку виймають з

охладжувальної суміші, протирають ззовні від снігу і солі та переглядають вміст пробірки. Якщо паливо помутніло, втратило прозорість (а тим більше рухомість), воно є літньої марки.

Випаровування палива оцінюється фракційним складом. При визначенні фракційного складу дизельних палив фіксують температуру кипіння 50% і температуру кінця кипіння (кипіння 96%). Значення температур кипіння дизельного палива і бензину дещо відрізняються з точки зору оцінки їх експлуатаційної характеристики. Фракційний склад є важливим показником при встановленні галузі застосування нафтопродуктів. Межі гарантують якість продуктів з відповідними характеристиками випаровуваності.

При виконанні робіт по визначенню фракційного складу рідких нафтопродуктів за ДСТУ ISO 3924 [13] використовують апарат для розгонки нафтопродуктів АРНС. Сутність методу полягає в перегонці 100 см³ дослідного зразка за умов, які відповідають природі продукту, і проведенні постійних спостережень за показниками термометра і об'ємами конденсату.

Важливим показником якості дизельних палив є цетанове число, яке визначається згідно ДСТУ 8735:2017 «Паливо дизельне. Метод визначення цетанового числа» [9]. Оскільки в дизельному двигуні паливно-повітряна суміш запалюється від стиснення (тому, власне, дизелю і не потрібна система запалювання), то основним показником дизельного палива є цетанове число, яке показує здатність дизпалива до займання в камері згорання і характеризує проміжок часу, через який запалюється пальне, яке надійшло в циліндри. Чим коротший даний проміжок, тим довше згорає дизпаливо і плавніше наростає тиск газів в циліндрах, тоді двигун працює м'якше. Отже, чим вище цетанове число дизельного палива, тим легше із застосуванням такого палива завести двигун.

Температуру спалахування в закритому тиглі визначали за методикою, визначеною в ДСТУ ISO 5165:2013 «Нафтопродукти. Визначення характеристики спалахування дизельних палив. Метод цетанового числа на

двигуні» [11]. Температура спалаху для дизпалива не повинна перевищувати 70°C. Температура ж перегонки для дизпалива визначена не нижче 200 і не вище 350°C. Зразки товарів, що мають температуру спалаху нижче 50°C, охолоджують до температури, яка не менш ніж на 17°C нижче передбачуваної температури спалаху.

Зразки дуже в'язких і твердих продуктів перед випробуванням нагрівають до достатньої плинності, але не вище температури, яка на 17 °C нижче передбачуваної температури спалаху.

Ще один досить важливий показник для дизпалива - це в'язкість. Частинки в'язкого дизпалива менше розлітаються, а надто рідке дизельне паливо не може достатньо змащувати деталі паливного насоса, що може як вивести з ладу останній, так і пошкодити деталі системи живлення. Європейський стандарт в'язкості, якому має відповідати дизпаливо – ISO 3104.

Головний «екологічний» показник дизельного палива – це вміст сірки. Оскільки вважається, що застосування дизпалива сприяє світовому глобальному потеплінню, з метою боротьби за екологію в світі стали жорстко нормувати вміст сірки в дизельному паливі. Під сіркою мається на увазі вміст сірчистих сполук, продукти згоряння яких при взаємодії з водою утворюють кислоти. Власне, це завдає шкоди не тільки природі, а й двигуну, оскільки спричиняє корозію металу, а також може призвести до закоксування двигуна. Вміст сірки в паливі визначається за ДСТУ 20846-2009 «Нафтопродукти. Визначення вмісту сірки в автомобільному пальному методом ультрафіолетової флуоресценції (ISO 20846:2004)» [15]. При застосуванні дизельного палива з низьким вмістом сірки, у зв'язку із зменшенням його змащувальних властивостей, необхідні протизношувальні присадки.

Густина дизельного палива характеризує його енерговіддачу: чим вища густина, тим більше виробляється енергії. Густина дизельного палива визначалась за ДСТУ ГОСТ 31072:2006 «Нафта і нафтопродукти. Метод

визначення густини, відносної густини та густини в градусах АРІ ареометром» [12].

За ДСТУ EN 116:2012 «Палива дизельні та побутові. Метод визначення граничної температури фільтрованості на холодному фільтрі» [14] визначається гранична температура фільтрування на холодному фільтрі. Даний метод поширюється на дизельні палива без присадок і з присадками.

Гранична температура фільтрування палива – це температура, при якій паливо після охолодження за певних умов ще здатне проходити через фільтр з встановленою швидкістю. Гранична температура фільтрації зазвичай нижче температури помутніння, але вище температури застигання.

Метод полягає в поступовому охолодженні досліджуваного палива з інтервалами в 1 град. і стіканні його через дротяну фільтраційну сітку при вакуумі 200 мм вод.ст.(20 мбар).

Таким чином, об'єктом досліджень у виконаній роботі є важкі дистилляти, газойлі – паливо дизельне «HYDROPURIFIED GAS OIL», що надійшло за контрактом №E18095/MU010718 між ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА» та компанією MADDOX SA «Швейцарія»; виробником є фірма «Turkmenbashi Oil Refinery» (Туркменістан).

В роботі використано аналітичний метод досліджень та для визначення фізико-хімічних показників дизельного палива – стандартизовані методи досліджень.

2.2. Аналіз асортименту важких дистиллятів, що переміщуються через митний кордон України

Сучасний період характеризується посиленням технологічних факторів в підвищенні якісних характеристик палива, в тому числі за рахунок процесу легування присадками різної функціональної спрямованості. У той же час не втратила своєї актуальності проблема оптимального підбору сировини – нафти з більш прийнятними показниками якості.

Виробництво важких дистилатів передбачає відповідність готового продукту різних марок, класів діючим стандартам по закінченні процесу переробки. З цієї причини характеристики дизпалива відрізняються.

Ключовими характеристиками, завдяки яким дизель відносять до тієї або іншої марки, є: температурний діапазон використання; температура спалаху дизельного палива; температура застигання.

Торговельні операції з автомобільним паливом екологічного класу Євро-4 з 1 січня 2018 року заборонено положенням Технічного регламенту, затвердженого постановою Кабміну від 1 серпня 2013 р. № 927 [68]. Технічний регламент розроблено відповідно до вимог Директиви 98/70/ЄС Європарламенту і Ради від 13 жовтня 1998 року, а також Директиви 2005/33/ЄС Європарламенту і Ради від 6 липня 2005 року.

Екологічні класи автопалива різняться вмістом сірки. Для дизпалива класу Євро 4 допускається вміст до 50 мг/кг палива, тоді як для Євро 5 - не більш ніж 10 мг/кг.

У зв'язку зі стрімким зростанням дизельного автопарку, стала приділятися особлива увага до якості і характеристик дизельного палива.

Підприємство «УКРТАТНАФТА» почало виробництво палива підвищеної якості DT Energy (ДСТУ 7688:2015, Євро-5), що має цетанове число 51-52 (при нормі від 48), визначає високі потужності та економічні показники роботи двигуна. Відмінні показники щільності й в'язкості, а також ультра низький вміст сірки, повністю відповідають вимогам Євро-5.

В дизельному паливі використовують спеціально розроблені присадки Keropur®DP Energy концерну BASF. Присадки покращують змащувальні і миючі властивості, очищають систему паливного фільтра, запобігають утворенню нагару. Сама технологія виробництва палива в заводських умовах шляхом каталітичної конверсії важких парафінів радикально відрізняється від практики додавання різних присадок в паливо безпосередньо під час заправки, транспортування або зберігання.

Важливим показником для дизельного палива є гранична температура фільтрування. Це та мінімальна температура, при якій паливо проходить через фільтр і не застигає. ТОВ «УКРТАТНАФТА» виробляє зимовий ДТ Арктика, яке фільтрується і не застигає при температурах до -40°C .

Частка імпорتنних поставок дизельного палива класу Євро 4 в 2016-2017 роках становила приблизно 10%. Дизель Євро 4 продавали переважно в опті – для сільськогосподарських потреб, а також державних підприємств.

Дамо характеристику інших важких дистилятів, які переміщуються через митний кордон України. До важких дистилятів належить котельне паливо – це рідке залишкове нафтове паливо для використання в стаціонарних теплових і енергетичних установках [16]. Котельне паливо буває двох видів: мазут – рідке залишкове нафтове паливо, що википає за температури вище ніж 360°C (за нормальних умов) і використовується в стаціонарних теплових та енергетичних установках; паливо пічне побутове – рідке нафтове паливо, яке отримують з дистилятних фракцій прямої перегонки нафти та вторинних процесів її переробки і застосовують для отримання теплової енергії в нагрівальних установках невеликої потужності або теплових генераторах [68].

Мазут – маслянистий залишок нафти після відбирання із неї світлих дистилятів — бензину, гасу, газойлю.

До складу мазуту входять також асфальто-смолисті речовини, сірчані і мінеральні сполуки, волога, яка переходить з нафти в мазут.

Асфальто-смолисті речовини являють собою колоїднодисперсні частини, які відкладаються в трубах, на дні резервуарів, на поверхні теплообмінників, в форсунках.

Вони затрудняють транспортування, нагрівання і розпилення мазуту. При нагріванні утворюють частини коксу, який не згорає повністю в топці, що приводить до втрати теплоти: Нижча теплотворна здатність мазуту становить 39-40 МДж/кг.

За зовнішнім виглядом мазут являє собою рідкий продукт темно-коричневого кольору, суміш вуглеводнів (з молекулярною масою від 400 до 1000 грам/моль), нафтових смол (з молекулярною масою 500-3000 і більш грам/моль), асфальтенів, карбенів, органічних металомістких сполук, зокрема V, Ni, Fe, Mg, Na, Ca, а також карбоїдів.

Фізико-хімічні властивості мазуту залежать від хімічного складу початкової нафти і ступеня відгону фракцій дистилятів і характеризуються такими даними: в'язкість 8-80 мм·г/с³ (при 100°C), густина 0,89-1 г/см³ (при 20 °C), температура застигання 10—40°C, вміст сірки 0,5—3,5%, золи до 0,3%, нижча теплота згорання 39,4-40,7 Мдж/моль.

Вихід мазуту становить близько 50% маси з розрахунку на початкову нафту.

Мазут застосовується як паливо для парових котлів, котельних установ (котельне паливо) і промислових печей (наприклад, мартенів). У зв'язку з необхідністю поглиблення подальшої переробки нафти мазут у все більших масштабах переганяють під вакуумом. У залежності від напрямку переробки нафти одержують такі фракції:

а) для одержання палив за температури 350-500°C – вакуумний газойль (вакуумний дистилят); понад 500 °C – вакуумний залишок (гудрон);

б) для одержання мастил – 300-400°C (350-420°C) — легка мастильна фракція (трансформаторний дистилят); 400-450°C (420-490 °C) – середня мастильна фракція (машинний дистилят); 450-490 °C – важка мастильна фракція (циліндровий дистилят); понад 490 °C – гудрон [16].

Вакуумні дистиляти застосовують як сировину для отримання моторного палива і дистилятних мастил. Залишок вакуумної перегонки мазуту використовують для переробки на установках термічного крекінгу і коксування, у виробництві залишкових мастил і гудрону, що потім переробляється на бітум.

Топковий (котельний) мазут - нафтове паливо, що отримується з важких залишків нафти, вугілля і навіть горючих сланців. В'язкість мазуту виражається в градусах умовної в'язкості ($^{\circ}\text{УВ}$).

За в'язкістю розрізняють мазути:

легкі – це флотські мазути Ф5; Ф12, їх в'язкість, відповідно, 5°УВ , 12°УВ при температурі 50°C ;

середній – це мазут марки М 40, в'язкість якого дорівнює 8°УВ при температурі 80°C ;

важкий – це мазут марки М 100, в'язкість якого дорівнює 16°УВ при температурі 80°C .

Мазут М 100 є основним рідким паливом для парових та водогрійних котлів електричних станцій і котелень.

Використання всіх марок мазуту вимагає попереднього його підігріву, що часто приносить певні незручності в процесі експлуатації.

Свої марки мазуту розрізняють і для потреб флоту. Найпопулярніший в цій категорії мазут Ф 5. Для отримання флотського мазуту Ф5 в топковий мазут додається близько 22% керосино-газойлевих фракцій. Види мазуту розрізняються за багатьма параметрами і мають різні фізико-хімічні властивості.

Основна відмінність між марками топкового мазуту М 100, М 40 і М 200 полягає у в'язкості і наявності в складі топкового мазуту М 40 дизельних (середньо дистильатних) фракцій, які забезпечують зниження температури застигання.

Топковий мазут в 2-4 рази перевищує нафту за рівнем зольності (кількості відкладень золи при спалюванні). У золі мазуту містяться лужні, лужноземельні метали, ванадій, які знижують температуру розм'якшення, внаслідок чого утворюються мінеральні відкладення на робочих поверхні нагрівання котлів. Результатом цього стають зниження їх економічності і теплоти.

Якісний топковий мазут мало відрізняється щільністю від води (900-1050 кг / м куб.). Ця схожість робить майже неможливим відділення двох рідин методом відстою [24].

Мазут розрізняється також за вмістом сірки. Відповідно до вимог Технічного регламенту за вмістом сірки мазут поділяється на низькосірчистий – з вмістом сірки не більше 0,5%; малосірчистий – не більше 1,0%; сірчистий – не більше 2,0% та високо сірчистий – не більше 3,5%.

Важлива для мазуту і така характеристика як температура спалаху у відкритому тиглі, яка повинна становити не нижче 90 град. Цей параметр вказує мінімальну температуру, при якій над поверхнею мазуту збирається кількість горючих парів, достатню для спалаху. Якщо температура спалаху нижче дев'яноста градусів, то такий мазут небезпечно застосовувати в котельних установках, оскільки перед використанням мазут попередньо нагрівають і турбулізують парою. При дуже низькій температурі спалах може статися завчасно і не там, де це потрібно. Мазут спалахує при 60-120 градусах в закритому тиглі. Щоб уникнути випадкового загоряння і, отже, небезпечних наслідків, мазут потрібно розігрівати мінімум на 10 градусів нижче температури спалаху [34].

Товар «паливо рідке (мазут)», який згідно з фізико-хімічними характеристиками належить до «важких дистилатів», відповідно до хімічного і фракційного складу та призначення товару класифікується у товарних підкатегоріях 2710 19 51 00, 2710 19 55 00, 2710 19 62 00, 2710 19 64 00, 2710 19 68 10, 2710 19 68 20 та 2710 19 68 90 [53].

До нафтопродуктів вказаних вище товарних підкатегорій можуть належати, наприклад, такі товари: котельні палива, моторні, газотурбінні, судові палива та пічне паливо побутове.

Умовно пічні палива можна поділити за відповідними ознаками на різні групи. Наприклад, за походженням, або за сировиною, з якої отримують пічне паливо. За зовнішнім виглядом паливо пічне може бути темне і світле.

Паливо пічне побутове – нафтопродукт, за фракційним складом близький до дизельного палива. Дане паливо є підакцизним товаром. Запах схожий на дизпаливо, при горінні виділяється темно-сірий дим. Вміст сірки від 0,5 до 1,1% в залежності від марки пічного палива – ППП-0,5 до ППП-1,1. В нашу країну також завозяться палива інших країн-виробників, але, не зважаючи на те, що в них свої вимоги до якості та нормативи щодо виробництва, вони повністю відповідають вимогам ТР.

Властивості палива пічного нафтового можуть значно відрізнятися в залежності від виробників або псевдовиробників. В останні роки частішали випадки, коли шахраї, називаючись виробниками або представниками виробників, здійснюють поставки через фіктивні фірми. А через деякий час, у підприємства «замовника» виникають проблеми з податковими службами через зарахування ПДВ за купівлю пічного палива. Тому необхідно мати паспорт якості на паливо і перевірити його на відповідність вимогам чинного законодавства [34].

Паливо пічне піролізне отримують внаслідок піролізу гумотехнічних виробів (наприклад, автомобільні покришки). Характерний різкий запах гуми як самого палива, так і продуктів горіння. Піролізні палива відрізняються високою токсичністю та агресивністю, густина близько 1 кг/л (як правило, більше 1). При горінні піролізного палива виділяється велика кількість сажі, золи та інших продуктів горіння. дим насичено чорний. Крім того, при горінні виділяються канцерогени та діоксини, що адсорбуються. Саме тому елеватори та зерносушарки все більше відмовляються від даного виду палива.

Паливо котельне коксохімічне отримують як продукт нафтохімічного синтезу та смолопереробки. Тому коксохімічні палива відрізняються високою токсичністю та агресивністю. Палива мають густину близько 1 кг/л; характерний різкий, вугільний запах. При горінні палива котельного коксохімічного в диму виділяється велика кількість сажі, золи та інших продуктів горіння, дим насичено чорний.

Пічне паливо побутове використовується з метою економії дизельного палива. На паливі пічному побутовому працюють котли парові і водогрійні, теплогенератори, зерносушарки, установки для приготування кормів тощо.

При цьому зауважуємо, що в УКТЗЕД термін «пічне паливо» не визначено, тому такий товар буде класифікуватись серед інших товарів, що згідно з вимогами УКТ ЗЕД належать до «важких дистилатів» за вказаними вище кодами [53].

Віднесення нафтопродукту до рідких палив, що належать до важких дистилатів (як це визначено пунктами (d) та (f) додаткової примітки 1 до групи 27), можливе лише на підставі інформації про призначення товару, фракційний склад товару, колір, густину, температуру спалаху тощо. Така інформація повинна бути зазначена у відповідних документах (сертифікат аналізу, паспорт якості, висновок експертної установи тощо), що подаються для перевірки класифікації товару.

Отже, можна констатувати, що найпоширенішим видом важких дистилатів є саме дизельне паливо. На ринку України представлені три базових марки дизельного палива: літнє дизпаливо (ДТЛ); зимове дизпаливо (ДТЗ); арктичний дизель (ДТА).

Тому дамо товарознавчу характеристику дизельних палив, які реалізуються автозаправними станціями і надходять від різних виробників.

Для товарознавчої оцінки дизельного палива було обрано наступні зразки ДП-Л-Євро5, тобто дизельне паливо літнє Євро5:

зразок №1 – ДП Євро (БРСМ-Нафта);

зразок №2 – ДП Євро (ОККО);

зразок №3 – ДП Євро (КЛЮ);

зразок №4 – ДП Mustang (WOG);

зразок №5 – ДП Євро (MARSHALL).

При проведенні оцінки якості дизельних палив вищеназваних автозаправних станцій керувалися вимогами ДСТУ 7688:2015 «Паливо дизельне. Технічні умови» [21].

Результати товарознавчої оцінки наведено в табл.2.1.

Таблиця 2.1

Товарознавча оцінка дизельного палива ДП-Л-Євро5

Показник	Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3	Зразок №4	Зразок №5
Маркування:	ДП – Л – Євро5				
Назва ДП за екологічним класом	Євро5	Євро5	Євро5	Євро5	Євро5
Торгова мережа	БРСМ-Нафта	ОККО	КЛО	WOG	MARSHALL
Країна-виробник	Литва	Румунія, Білорусь	Білорусь	Литва	Білорусь
Фірма – виробник (постачальник)	Orlen Lietuva	ROMPETROL MOZYR OIL	Ново-полоцький НПЗ	Мажейкяйський НПЗ,	NAFTAN
Вміст сірки, мг/кг	5	3	2	4	6
Температура спалаху в закритому тиглі, градусів, не нижче	57	60	67	66	63
Фракційний склад - - 95 % (об.) переганяється за температури, °С, не вище	267	289	308	298	323
Масова частка поліциклічних ароматичних вуглеводнів, %, не більше	7	7	8	7	6
Цетановий індекс	52,6	49	51,7	53,6	53,5
Гранична температура фільтрованості, град.	-4	-5	-5	-4	-4
Змащувальна здатність, мкм	359	401	399	355	412
Масова частка домішок, мг/кг	1	3	5	2	7
Масова частка води, % (мг/кг)	Не виявлено	Не виявлено	Не виявлено	Не виявлено	Не виявлено
Густина за температури 15 °С, кг/м ³ , у межах	834,9	827,3	837,4	828,9	830,2

За результатами товарознавчої оцінки 5 зразків дизельного палива на відповідність вимогам ДСТУ 7688:2015 «Паливо дизельне. Технічні умови», бачимо, що всі зразки відповідають вимогам стандарту та Технічного регламенту [68]. Зокрема, позитивним моментом є те, що у всіх зразках не виявлено води, адже вода в дизпаливо потрапляє через неправильне зберігання або недосконалу логістику. Вода дуже швидко змусить двигун стихнути, оскільки кристали льоду заб'ють трубопроводи і фільтри.

Таким чином, якість дизельного палива на українських АЗС дуже висока. Основна боротьба йде вже не стільки за якість, скільки за супутні послуги і лояльність споживача. Асортимент важких дистилатів на ринку України представлений усіма марками мазутів, палив пічних та дизельного палива. Вимоги щодо характеристик котельних палив (мазутів та пічного побутового рідкого), а також дизельного палива регламентуються Технічним регламентом.

2.3. Визначення критеріїв, методів та засобів ідентифікації важких дистилатів

Паливно-мастильні матеріали вимагають ретельного контролю на всіх ланках ланцюжка отримання нафти-нафтопереробка-перекачування. Для оцінки стану та трансформації властивостей дизельного палива, мазуту чи якогось іншого нафтопродукту, важливо використовувати низку критеріїв. Для ідентифікації важких дистилатів теж необхідно, перш за все, визначити критерії та показники. Оскільки, як зазначалось раніше, за МД №UA 903110/2018/001168 оформлялось дизельне паливо, то в даному питанні зосередимо увагу саме на цьому виді важких газойлів.

В якості засобів ідентифікаційної експертизи дизельного палива обрано діючі нормативні та нормативно-правові документи, зокрема, ДСТУ 7688:2015 [9], Технічний регламент щодо вимог до автомобільних бензинів, дизельного, суднових та котельних палив [68] та товаросупровідні

документи. Необхідно зазначити, що добровільне застосування ДСТУ 7688:2015 може сприйматися як доказ відповідності палив вимогам Технічного регламенту.

Важливо зрозуміти, що являє собою за складом дизельне паливо. В ТР чітко визначені поняття, які стосуються дизельного палива, зокрема задекларовано, що дизельне паливо - суміш рідких вуглеводнів, отриманих в процесі переробки нафти, газового конденсату або їх сумішей, яка википає при температурі 170-360 °С та використовується у двигунах внутрішнього згоряння із запаленням паливно-повітряної суміші від стискання.

Далі встановлено відмінності дизельних палив за видами:

- дизельне паливо арктичне - дизельне паливо, що використовується при температурі повітря нижче ніж мінус 20°С;
- дизельне паливо зимове - дизельне паливо, що використовується при температурі повітря від 5°С до мінус 20°С;
- дизельне паливо літнє - дизельне паливо, що використовується при температурі повітря не нижче ніж 5°С [68].

Екологічний клас (Євро3, Євро4, Євро5) – це критерії, за якими визначають рівень екологічної безпеки дизельного палива.

Тому при визначенні критеріїв та показників для проведення ідентифікаційної експертизи дизельного палива було використано ТР, що регламентує вимоги до дизельного та інших видів палива, що виробляються, вводяться в обіг та реалізуються на території України [68], який розроблений з урахуванням вимог Директиви 98/70/ЄС щодо якості бензину та дизельного палива та внесення змін до Директиви 93/12/ЄС, а також Директиви 2005/33/ЄС щодо зменшення вмісту сірки у певних видах рідкого палива.

Критерії обирались таким чином, щоб за ними можливо було ідентифікувати дизельне паливо. Зокрема, в якості критеріїв обрано маркувальні дані, органолептичні та фізико-хімічні показники.

В табл.2.2 наведено запропоновані для проведення ідентифікаційної експертизи критерії та показники, а також методи, за якими вони визначаються та НД, які регламентують дані методи.

Таблиця 2.2

Критерії та засоби для проведення ідентифікаційної експертизи важких дистилатів (дизельного палива)

Критерії	Методи	Засоби
Повнота маркування	Аналітичний	Технічний регламент №927
Фракційний склад, град.	вимірювальний	ISO 3405
Вміст сірки, мг/кг	вимірювальний	ДСТУ ISO 20846-2009
Цетанове число, од.	вимірювальний	ДСТУ 8735-2017
Об'ємна частка метилових/етилових естерів жирних кислот, %	вимірювальний	ДСТУ EN 14078:2012
Масова частка поліциклічних ароматичних вуглеводнів, %	вимірювальний	ДСТУ EN 12916:2006
Змащувальна здатність, мкм	вимірювальний	ДСТУ ISO 12156-1:2009
Густина за температури 15 ⁰ С, кг/м ³		ДСТУ ГОСТ 31072-2006
Температура спалаху в закритому тиглі, град.	вимірювальний	ДСТУ ISO 5165-2013

Поряд з показниками дизельного палива, які було охарактеризовано вище, зокрема вмістом сірки та цетановим числом (пункт 2.1), важливими є також густина, яка позначає вагу речовини на одиницю її об'єму, визначається в конкретному температурному режимі. Це не універсальний параметр, у кожного виду нафтопродукту він свій. Стежити за густиною дуже важливо не тільки при отриманні сировини, але й під час її застосування, оскільки чим вища густина, тим більше виробляється енергії. Даний показник визначається за стандартом ДСТУ ГОСТ 31072-2006 [12].

В'язкість вважається однією з найважливіших характеристик кожного нафтопродукту. Збільшена в'язкість згубно позначається на подачі та подальшому розпилюванні пального, зменшена – на стані паливних конструкційних елементів і провокує їх передчасне зношення;

Фракційний склад характеризує присутність в НП домішок механічної природи і води, а вміст сірки є показником безпеки дизельного палива і характеризує його екологічні властивості.

Температура спалаху в закритому тиглі характеризує температуру займання палива і вказує, в першу чергу, на пожежонебезпеку палива. Крім того, якщо даний показник нижче нормативу, це може свідчити про попадання в дизпаливо легких фракцій.

Показники якості дизельного палива охарактеризовані в додатку А.

Тільки повна картина, отримана в результаті визначення запропонованих критеріїв та показників, дозволить запобігти надходженню на ринок України неякісних нафтопродуктів.

Таким чином, для проведення ідентифікаційної експертизи палива дизельного рекомендовано використовувати як критерії ідентифікації; маркування та фізико-хімічні показники: цетанове число, густина за температури 15С°, вміст сірки, температура спалаху в закритому тиглі, коксованість, зольність, масова частка води, фракційний склад, вміст водорозчинних кислот та лугів, температура помутніння, гранична температура фільтрованості.

2.4. Ідентифікаційна експертиза важких дистилатів та оформлення її результатів

Яке завдання стоїть при здійсненні експертизи нафтопродуктів, залежить від предмету дослідження і ситуативної необхідності. Перед експертом, який виконує дослідження, можуть бути поставлені такі завдання:

- ідентифікація матеріалу, чи є він нафтопродуктом або паливо-мастильним матеріалом. У результаті визначається вид речовини, рецептура, сфера залучення і головне призначення;
- встановлення хімічного складу і зарахування або не зарахування до рідин, які легко спалахують;
- аналіз суміші полягає у визначенні кількості НП або ПММ в аналізованій суміші (вимірюється у відсотках);
- визначення присутності в паливі інших рідких фракцій;
- дослідження об'єктів на предмет наявності слідів НП або ПММ.

Аналізуючи якість ПММ, експерти досліджують різні їх характеристики на предмет відповідності встановленим вимогам стандартів. У кожного з матеріалів це свій перелік параметрів:

- дизельне паливо (октанове число, склад фракцій, наявність і кількість сірки, золи, механічних домішок);
- мастила (в'язкість, лужне число, t застигання, кількість золи і механічних домішок).

Специфічні завдання, які можуть бути поставлені: визначення марки палива, наявності присадок в мастилі, перевірка його стану під час роботи двигуна внутрішнього згорання.

В даному питанні ми повинні провести ідентифікаційну експертизу в митних цілях. В якості об'єкта експертизи обрано дизельне паливо, яке оформлялось за №UA 903110/2018/001168 від 12.07.2018р.

Ідентифікаційну експертизу дизельного палива, що оформлялось за МД №UA 903110/2018/001168 було проведено в Департаменті податкових та митних експертиз ДФС на замовлення Енергетичної митниці ДФС, митний пост «Південний», відділ митного оформлення «Миколаїв», який подав запит про проведення експертизи від 13.07.2018 №28-70-62-05/169

Об'єктом експертизи були 3 проби товару, заявленого в гр. 31 МД як: важкі дистилляти: газойлі – паливо дизельне «HYDROPURIFIED GAS OIL. За описом подане на експертизу паливо має наступні характеристики, наведені в

опису графі 31 МД: фракційний склад: температура початку перегону 193,5 град. С; 10,0% об'ємних відсотків переганяється при температурі 224,5 град. С; 50% об'ємних відсотків переганяється при температурі 263,0 град С; 90% об'ємних відсотків переганяється при температурі 312,0 град С; 95% об'ємних відсотків переганяється при температурі 326,0 град С. Частка сірки – 6,5 мг/кг (0,00065 мас.%), цетанове число – 52,4; кінцева точка перегону – 338,0 С; температура спалаху в закритому тиглі + 75,5 град. С; густина: 0,8336 кг/кг/л.

Всього за аналізованою МД оформлялось 419,840 тис. кг або 503,768 тис. л у літрах, приведених до температури 15 град. С. (гр. 33 МД – 2710194300); вх. № 5063/7/28-70 від 19.07.2018.

Згідно акту про взяття проб виробником є «Tugkmenbashi Oil Refinery» (Туркменістан), одержувач – ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА».

Разом з відібраними пробами до Управління експертиз та досліджень хімічної та промислової продукції надійшли копії супровідних документів, у тому числі:

- копія МД (ІМ 40 ТФ) від 12.07.2018 № UA903110/2018/001168;
- копія договору від 01.07.2018 №E18095/MU 010718 з додатком від 10.07.2018 № 1;
- копія інвойсу від 10.07.2018 № MADD02-00069/3/11;
- копія коносаменту від 30.06.2018 № 3;
- копія карго маніфесту від 30.06.2018 б/н;
- копія паспорту від 30.06.2018 б/н;
- акт про проведення огляду товарів за МД від 12.07.2018 № UA903110/2018/001168.

Підставою для направлення запиту було здійснення відбору проб за рішенням заступника начальника митного поста «Південний» відповідно до переліку митних процедур, визначених АСАУР АСМО «Інспектор 2006».

Мета подання запиту – встановлення характеристик, визначальних для класифікації поданого на експертизу товару згідно з УКТЗЕД.

Перед експертами були поставлені завдання:

- визначення хімічного складу та властивостей наданих на дослідження зразків товару, вмісту важких нафтових фракцій, масової частки сірки, температури спалаху в закритому тиглі, щільності. Можлива неправильна класифікація товару. В залежності від відсоткового вмісту сірки можлива інша класифікація товару за кодом згідно з УКТЗЕД – 2710194600 та/або 2710194710;
- встановлення відповідності наданих зразків товару опису та даним, заявленим у графі 31 МД від 12.07.2018 № UA 903110/2018/001168.

При проведенні досліджень подані на експертизу проби товару були описані наступним чином: на дослідження до ДПМЕ ДФС надійшла проба у двох примірниках (досліджуваний та контрольний) у вигляді прозорої рідини жовтого кольору із запахом нафтопродуктів. Примірники проб поміщено у два пакети по три пластикової пляшки в кожному, вміст кожної пляшки близько 1 л. На кожен пробу накладено митне забезпечення 6x903/009 та маркувальні етикетки, які відповідають вимогам наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058. Поршень митного забезпечення не виявлено.

Один пакет, обраний довільним чином, відкрили (з трьох пляшок було зроблено об'єднану пробу) для проведення дослідження, інший - залишено в ДПМЕ ДФС в якості контрольної проби.

При проведенні експертизи використано стандартизовані методи досліджень.

Визначення функціональних груп та будови речовини за допомогою ІЧ-спектроскопії на приладі NazMatID. ІЧ-спектри отримували в області довжин хвиль 4000-650 см⁻¹. Для ідентифікації компонентів проводилась порівняння отриманих спектрів із еталонними та стандартними спектрами.

Визначення фракційного складу проводилось за допомогою приладу АФС-1, похибка вимірювань приладу 0,3°C.

Визначення вмісту масової частки сірки проводилось за допомогою приладу «Спектроскан SW-D3», межі допустимої абсолютної похибки вимірювань приладу в діапазоні від 3 до 60 мг/кг становить $\pm 1,6$ мг/кг (0,00016 мас. %). Визначення температури спалаху в закритому тиглі проводилось за допомогою приладу ТВЗ (0-170 °С, похибка вимірювань 1°С).

Визначення густини проводилось за допомогою набору ареометрів АОН-1 (похибка вимірювань 1 кг/м³).

За результатами проведеної експертизи наданої проби встановлено наступне.

В ІЧ-спектрі дослідженої проби присутні смуги поглинання, характерні для аліфатичних вуглеводнів з домішками ароматичних вуглеводнів.

Визначені фізико-хімічні показники проби наведені в табл.2.3.

Таблиця 2.3

Результати експертизи наданої проби важких дистилатів

Назва показника	Фактично отримані показники проби
Температура початку кипіння, °С	186
10 об.% переганяється при температурі, °С	220
50 об.% переганяється при температурі, °С	265
90 об.% переганяється при температурі, °С	319
95 об.% переганяється при температурі, °С	331
Температура кінця кипіння, °С	345
За температури 250° С випаровується,%(об.)	34
Залишок, об. %	0,5
Втрати, об. %	0,5
Вміст сірки, мг/кг	6 (0,0006 мас.%)
Температура спалаху в закритому тиглі, °С	76
Густина за температури 15° С, кг/м ³	833,1

Розбіжність між двома послідовними вимірюваннями для температур початку кипіння, температур 10-, 50-, 90%-го відгону та для температур 96-98%-го відгону і температури кінця кипіння не перевищує допустимі значення методу за ISO 3405.

Розбіжність між двома послідовними результатами фракційного складу при вимірюванні об'ємів конденсату не перевищує 1 см. куб., для залишку 0,2 см. куб.

Збіжність між двома паралельними випробуваннями вмісту сірки становить 0,3 ppm, що знаходиться в межах точнісних даних щодо збіжності вимірювання відповідно ДСТУ EN ISO 20884:2012 – 1,8 ppm [15].

Збіжність між результатами паралельних вимірювань показника густина не перевищує 0,5 кг/м³ (0,0005 г/см. куб. [12].

За результатами лабораторних досліджень наданої проби встановлене наступне.

Пробу ідентифіковано як прозору рідину жовтого кольору із запахом нафтопродуктів, яка за хімічним складом являє собою суміш аліфатичних вуглеводнів в якості основної складової з домішками ароматичних вуглеводнів.

Фракційний склад проби:

- температура початку кипіння складає 186° С;
- 34 об. % проби переганається при 250°С;
- 95 об. % проби переганається при 331°С;
- температура кінця кипіння складає 345° С.

Вміст сірки у пробі становить 6 мг/кг (0,006 мас. %).

Температура спалаху проби в закритому тиглі становить + 76 ° С.

Густина за температури 15° С становить 833,1 кг/м .

Результати, отримані в ході дослідження наданої проби товару, не суперечать відповідним показникам, зазначеним графі 31 МД від 12.07.2018р. № UA903110/2018/001168 в частині «важкі дистиляти: газойлі, дизельне паливо».

Досліджувана проба товару використана в повному обсязі.

За результатами проведеної експертизи оформлено висновок експерта, який оформлений відповідно до вимог (додаток Б).

Отже, проведена ідентифікаційна експертиза важких дистилатів газойлів – палива дизельного «HYDROPURIFIED GAS OIL» фірми TURKMENBASHI OIL REFINERY, яке оформлялось за митною декларацією №UA 903110/2018/001168 засвідчила його відповідність за показниками якості вимогам національного стандарту ДСТУ 7688:2015 «Паливо дизельне підвищеної євро. Технічні умови» [4] та Технічного регламенту щодо вимог до автомобільних бензинів, дизельного, суднових та котельних палив [68]. Необхідно зазначити, що вимоги даних нормативно-правових документів гармонізовані з вимогами відповідних європейських Директив.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ІМПОРТУ ВАЖКИХ ДИСТИЛЯТІВ

3.1. Визначення коду важких дистилатів згідно з УКТЗЕД

Для проведення ряду досліджень (експертизи, митного оформлення, оподаткування імпорту важких дистилатів) необхідно визначити їх код згідно з УКТЗЕД, що є товарною номенклатурою Митного тарифу України, згідно якого визначаються ставки мита на товар [57]. Досить важливим є наявність саме достатнього і змістовного опису коду кожного виду важких дистилатів, що повинно унеможливити виникнення колізій під час класифікації та сприяти полегшенню та зменшенню часових затрат на пошук необхідного коду.

Як зазначалось в питанні 2.1, дистилати – це фракції, які википають за температур до 350 °С і тиску, що дещо перевищує атмосферний. Для визначення коду проаналізуємо конкретні поставки важких дистилатів: газойлів – палива дизельного «HYDROPURIFIED GAS OIL», що оформлялось за МД №UA 903110/2018/001168 (додаток В) у Енергетичній митниці ДФС, митний пост «Південний», відділ митного оформлення «Миколаїв».

Перш за все, на вимогу головного інспектора Енергетичної митниці декларант – представник ТОВ «КВАЛІ ТЕК» Кричфалушій І.І. повинен надати усі наявні відомості, необхідні для підтвердження заявлених ним кодів важких дистилатів, поданих до митного оформлення, а також зразки таких товарів та необхідну документацію на них.

Для митного оформлення заявленого товару, працівникам митниці необхідно визначити правильність обчислення митної вартості декларантом ТОВ «КВАЛІ ТЕК», перевіривши, чи відповідає заявлений згідно з УКТЗЕД код реальному, пред'явленому для митного оформлення товару.

Розглянемо процедуру визначення коду згідно з УКТЗЕД важких дистилатів, які оформлялись за аналізованою МД.

Головний інспектор митного поста «Південний», відділу митного оформлення «Миколаїв» звіряв заявлений, згідно з МД №UA 903110/2018/001168 товар за кодом УКТЗЕД та описом з фактичним, пред'явленим до митного оформлення. В зв'язку з тим, що виникла необхідність у встановленні характеристик, визначальних для класифікації важких дистилатів згідно з УКТЗЕД, за рішенням заступника начальника митного поста «Південний» відповідно до переліку митних процедур, визначених АСАУР АСМО «Інспектор-2006» було направлено запит від 13.07.2018р. №28-70-62-05/169 в Департамент податкових та митних експертиз ДФС (додаток Б), про що детально зазначено в питанні 2.4.

Тобто, в установленому порядку проводилось вибіркове взяття проб дистилатів для встановлення характеристик, визначальних для їх класифікації згідно з УКТЗЕД.

Якщо код визначається у відділі тарифів та вартості, видається відповідне рішення встановленого зразка з обов'язковим посиланням на зовнішньоекономічний договір (контракт), інвойс, згідно з яким проводиться митне оформлення даного товару, зазначаються результати огляду його зразків та робиться посилання на документи, на підставі яких було ухвалено рішення щодо визначення відповідного коду [26].

Класифікаційне рішення, ухвалене відділом тарифів та митної вартості, доводиться до оперативного підрозділу Енергетичної митниці, що здійснює митне оформлення.

Перевіримо правильність визначення коду важких дистилатів, газойлів – палива дизельного «HYDROPURIFIED GAS OIL» виробництва компанії Turkmenbashi Oil Refinery; країна виробництва – Туркменістан, яке оформлялось за МД №UA 903110/2018/001168 у Енергетичній митниці ДФС (додатковий номер № 2224).

При визначенні коду важких дистилатів необхідно враховувати, що цифровий код товару, відображений в УКТЗЕД, складається з 10 знаків, які відповідають певним рівням деталізації, зокрема код групи (перші два знаки), товарної позиції (перші чотири знаки), товарної підпозиції (перші шість знаків), товарної категорії (перші вісім знаків), товарної підкатегорії (десять знаків). Для докладнішої товарної класифікації використовується сьомий, восьмий, дев'ятий та десятий знаки цифрового коду.

Важкі дистилати – це нафтопродукти, вони отримуються в результаті фракційної перегонки нафти або термічної. Тому спочатку визначаємо, що нафтопродукти згідно з УКТЗЕД належать до розділу V «Мінеральні продукти», який включає з 25-27 групи. Нафта та продукти її перегонки; енергетичні матеріали, бітумінозні речовини; воски мінеральні входять у 27 групу «Палива мінеральні; нафта і продукти її перегонки; бітумінозні речовини; воски мінеральні» [70].

При визначенні коду згідно з УКТЗЕД важливо скористатись також поясненнями і визначитись з поняттями «важкі дистилати» та «газойлі», а також «середні дистилати», які наведено в класифікаторі [39].

Термін «середні дистилати» (товарні категорії 2710 19 11 – 2710 19 29) означає нафтові фракції та інші нафтопродукти, менш як 90 об.% яких (включаючи втрати) переганяється при температурі 210 °С і 65 об.% або більше (включаючи втрати) переганяється при температурі 250 °С (за методом ISO 3405, еквівалентним методу ASTM D 86).

Термін «важкі дистилати» (товарні категорії 2710 19 31 - 2710 19 99 та 2710 20 11 - 2710 20 90) означає нафтові фракції та інші нафтопродукти, менш як 65 об. % яких (включаючи втрати) переганяється при температурі 250° С за методом ISO 3405 (еквівалентним методу ASTM D 86), або фракції, відсоток перегонки яких при температурі 250° С не може бути визначений за цим методом.

Термін «середні дистилати» (товарні категорії 2710 19 11 - 2710 19 29) означає нафтові фракції та інші нафтопродукти, менш як 90 об. % яких

(включаючи втрати) переганяється при температурі 210° С і 65 об. % або більше (включаючи втрати) переганяється при температурі 250° С (за методом ISO 3405, еквівалентним методу ASTM D 86);

Газойлі відносяться до товарних категорій 2710 19 31–2710 19 48 та 2710 20 11–2710 20 19) - це важкі дистиляти, 85 об.% яких (включаючи втрати) або більше переганяється при температурі 350°С (за методом ISO 3405, еквівалентним методу ASTM D 86).

Тобто, важливо зрозуміти, що газойлі – це теж важкі дистиляти, але товарні категорії важких дистилятів і газойлів різні. Вони обумовлені, перш за все, різницею температури перегонки, зокрема, 85 об.% або більше важких дистилятів (газойлів) переганяється при температурі 350°С; щодо важких дистилятів, то не менше 65 об. % переганяється при температурі 250°С.

За результатами аналізу 27 групи УКТЗЕД [70] встановлено, що важкі дистиляти відносяться до товарної позиції 2710 «Нафта або нафтопродукти, одержані з бітумінозних порід (мінералів), крім сирих; продукти, в іншому місці не зазначені, з вмістом 70 мас.% або більше нафти чи нафтопродуктів, одержаних з бітумінозних порід (мінералів), причому ці нафтопродукти є основними складовими частинами продуктів; відпрацьовані нафтопродукти».

У товарній позиції 2710 термін «Нафта або нафтопродукти, одержані з бітумінозних порід (мінералів)» означає не тільки нафту й нафтопродукти, одержані з бітумінозних порід, але й аналогічні продукти, а також продукти, що містять, головним чином, змішані ненасичені вуглеводні, які можуть бути одержані будь-яким способом за умови, що маса неароматичних складових частин перевищує масу ароматичних.

У товарній підпозиції 2710 00 термін "нафта або нафтопродукти, одержані з бітумінозних мінералів" включає не тільки нафту та нафтопродукти з бітумінозних мінералів, але й аналогічні продукти, які містять головним чином змішані ненасичені вуглеводні, одержані будь-яким способом, за умови, що маса неароматичних складових частин перевищує масу ароматичних. В цю класифікацію також входять "важкі дистиляти"

(підкатегорії 2710 00 61 00-2710 00 98 00) означає важкі нафтові фракції та інші нафтопродукти, менше 65 об.% яких (включаючи втрати) переганяється при температурі 250 град.С за методом ASTM D 86, або фракції, відсоток перегонки яких при температурі 250 град. С не може бути визначений за цим методом; "газойлі" (підкатегорії 2710 00 61 00 - 2710 00 69 00) означає важкі нафтові фракції, 85 об.% (включаючи втрати) або більше переганяється при температурі 350 град.С за методом ASTM D 86.

Розглянемо товарну позицію 2710 згідно з УКТ ЗЕД, до якої відноситься досліджуваний об'єкт (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Класифікація важких дистилатів згідно з УКТЗЕД

2710	Нафта або нафтопродукти, одержані з бітумінозних порід (мінералів), крім сирих; продукти, в іншому місці не зазначені, з вмістом 70 мас.% або більше нафти чи нафтопродуктів, одержаних з бітумінозних порід (мінералів), причому ці нафтопродукти є основними складовими частинами продуктів; відпрацьовані нафтопродукти:
	- нафта та нафтопродукти, одержані з бітумінозних порід (мінералів), крім сирих; продукти, в іншому місці не зазначені, з вмістом 70 мас.% або більше нафти чи нафтопродуктів, одержаних з бітумінозних порід (мінералів), причому ці нафтопродукти є основними складовими частинами продуктів, за виключенням тих, що містять біодизель та відпрацьовані нафтопродукти:
	- - - - важкі дистилати:
	- - - - газойлі:
2710 19 31	- - - - - для специфічних процесів переробки:
2710 19 31 01	- - - - - із вмістом сірки не більш як 0,001 мас. %
2710 19 31 10	- - - - - із вмістом сірки більш як 0,001 мас. %, але не більш як 0,005 мас. %
2710 19 31 20	- - - - - із вмістом сірки більш як 0,005 мас.%, але не більш як 0,035 мас.%
2710 19 31 30	- - - - - із вмістом сірки більш як 0,035 мас.%, але не більш як 0,2 мас.%
2710 19 31 40	- - - - - із вмістом сірки більш як 0,2 мас.%
2710 19 35	- - - - - для хімічних перетворень у процесах, крім зазначених у товарній категорії 2710 19 31:
2710 19 35 01	- - - - - із вмістом сірки не більш як 0,001 мас. %

Продовження табл.3.1

2710 19 35 10	----- із вмістом сірки більш як 0,001 мас. %, але не більш як 0,005 мас. %
2710 19 35 20	----- із вмістом сірки більш як 0,005 мас.%, але не більш як 0,035 мас.%
2710 19 35 30	----- із вмістом сірки більш як 0,035 мас.%, але не більш як 0,2 мас.%
2710 19 35 40	----- із вмістом сірки більш як 0,2 мас.%
	----- для інших цілей:
2710 19 43 00	----- із вмістом сірки не більш як 0,001 мас.%
2710 19 46 00	----- із вмістом сірки більш як 0,001 мас.%, але не більш як 0,002 мас.%
2710 19 47	----- із вмістом сірки більш як 0,002 мас.%, але не більш як 0,1 мас.%:
2710 19 47 10	----- із вмістом сірки більш як 0,002 мас. %, але не більш як 0,005 мас. %
2710 19 47 90	----- інші
2710 19 48 00	----- із вмістом сірки більш як 0,1 мас.%

Отже, визначаємо код згідно з УКТЗЕД важких дистилатів, газойлів, ідентифікаційні ознаки яких наведені в графі 31 МД №UA 903110/2018/001168, де вказано, що паливо дизельне «HYDROPURIFIED GAS OIL» має температуру початку перегону 193,5 град. С; 10,0 об. % переганяється при температурі 224,5 град. С, 50 об. % переганяється при температурі 263,0 град. С; 90 об. % переганяється при температурі 312,0 град. С; 95об. % переганяється при температурі 326,0 град. С; частка сірки – 6,5 мг/кг (0,00065 мас. %) цетанове число – 52,4; кінцева точка перегону – 338,0 С.

Проаналізувавши інформацію, наведену в графі 31 МД, встановили, що досліджуване дизельне паливо відноситься до товарної підпозиції 271019 – інші. До даної товарної підпозиції відносяться середні дистилати та важкі дистилати – газойлі. Далі, враховуючи наведені характеристики в описі товару (графа 31), визначаємо код дизельного палива: важкі дистилати, газойлі з вмістом сірки 0,00065 мас. % – код 2710194300.

При визначенні коду дизельного палива згідно з УКТЗЕД враховується вміст сірки. При декларуванні дизельного палива в графі 31 вказано, що вміст сірки становить 0,00065 мас.%, що дало змогу віднести досліджуване паливо до товарної підкатегорії 2710194300 – важкі дистиляти, газойлі із вмістом сірки не більш як 0,001 мас. %.

Таким чином, було визначено класифікаційні рівні важких дистилятів, газойлів, дизельного палива «HYDROPURIFIED GAS OIL» виробництва Turkmenbashi Oil Refinery (Туркменістан) згідно з УКТЗЕД. Досліджуване дизельне паливо згідно з УКТЗЕД має код 2710194300 - важкі дистиляти, газойлі: паливо дизельне, містить важкі нафтові фракції (та інші нафтопродукти) 50 об. % переганяється при температурі 263,0 град. С, 90 об. % переганяється при температурі 312,0 град. С, 95 об. % переганяється при температурі 326,0 град. С; кінцева точка перегону – 338,0 С; із вмістом сірки – 0,00065 мас. %; температура спалаху в закритому тиглі + 75,5 град. С, тобто на код дизельного палива згідно з УКТЗЕД впливає вид дистиляту, а також вміст сірки та температура перегонки.

3.2. Електронне декларування важких дистилятів

При переміщенні важких дистилятів – палива дизельного «HYDROPURIFIED GAS OIL» фірми «Turkmenbashi Oil Refinery» (Туркменістан) через митний кордон України здійснювалось електронне декларування відповідно до ст.257 МКУ [31] з використанням ЕМД, засвідченої електронним цифровим підписом, та інших електронних документів або їх реквізитів у встановлених законом випадках.

Вимоги до оформлення та використання МД №UA903110/2018/001168, на підставі якої декларувались важкі дистиляти, що переміщувались через митний кордон України, затверджені Постановою КМУ від 21.05.2012 №450 [35]. Відповідно до Постанови, МД №UA903110/2018/001168 на бланку ЄАД подавалась разом з її електронною копією. Інформація, внесена декларантом

– представником ТОВ «КВАЛІ ТЕК» Кричфалушієм І.І. до електронної копії МД, повинна відповідати інформації, внесеної до оригіналу на паперовому носії, за винятком тієї інформації, яка в установленому порядку вноситься тільки до електронної копії.

Електронна МД складається з полів електронного документа, що відповідають формам МД на паперовому носії, та засвідчується електронним цифровим підписом особи, яка її склала. Порядок заповнення граф електронної МД затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 №651 [47].

Розглянемо порядок заповнення граф електронної МД UA 903110/2018/001168 (додаток В), за якою декларувалися важкі дистилати – паливо дизельне, що надійшло на митну територію України морським судном і декларувалось Енергетичній митниці ДФС, митний пост «Південний», відділ митного оформлення «Миколаїв», який здійснював митне оформлення нафтопродукту.

У першому підрозділі графі 1 «Декларація» зазначається 2-значний літерний код напрямку переміщення товарів згідно з класифікатором типів декларацій. У другому та третьому підрозділах зазначаються коди митного режиму та типу декларації згідно з класифікаторами митних режимів і типів декларацій відповідно.

Згідно з класифікаторами митних режимів і типів декларацій у митній декларації № UA903110/2018/001168, яка аналізується – вказано ІМ (імпорт) 40 ТФ – ввезення, тимчасова митна декларація на товари, ціна яких визначається за формулою.

У графі 2 «Відправник/Експортер» зазначаються відомості про виробника: TURKMENBASHI OIL REFINERY, Turkmenbashi Turkmenistan та фірму, з якою укладений контракт – «MADDOX SA», Rue de la Confederation 7 1204 Geneva, Switzerland (Швейцарія).

У графі 3 «Форми» - у першому підрозділі графі зазначається порядковий номер комплекту, у другому – загальна кількість комплектів єдиного адміністративного документа і додаткових аркушів – «1/1».

У графі 4 «Відвантажувальні специфікації» зазначається загальна кількість долучених до МД № UA903110/2018/001168 комплектів доповнень, складених Декларантом і, через знак „/” – кількість аркушів у примірнику специфікації: «1/0».

У графі 5 «Всього товарів» зазначається загальна кількість задекларованих у МД товарів. Кількість товарів повинна відповідати кількості граф 31 МД, що заповнюються. Загальна кількість задекларованих у МД №247 товарів – 1 (важкі дистиляти: газойлі – дизельне паливо).

Графа 6 «Всього місць» не заповнюється.

У графі 7 «Довідковий номер» за бажанням декларанта зазначається наданий ним порядковий номер МД: №247. Якщо описом графі 8 «Одержувач» не передбачено інше, у графі зазначаються відомості про одержувача: ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА»

01010, м. Київ, вул. Московська, буд. 32/2, 10 поверх
UA 10041588143.

У графі 9 «Особа, відповідальна за фінансове врегулювання» зазначаються відомості про резидента, що уклав контракт або інший документ, що використовується в міжнародній практиці замість договору (контракту): № UA/0041588143

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАДДОКС УКРАЇНА»
01010, м. Київ, вул. Московська, буд. 32/2, 10 поверх.

У графі 11 «Торговельна країна/Країна виробництва» зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни місцезнаходження особи, відомості про яку зазначені в графі 8 МД: СН – Швейцарія.

У графі 12 «Відомості про вартість» зазначається у валюті України сума наведених у графах 45 ЄАД і додаткових аркушів митних вартостей

задекларованих товарів (або сума митних вартостей за ЄАД і аркушами специфікації). Митна вартість задекларованого дизельного палива у валюті України становить 7377538,00грн.

У графі 14 «Декларант/Представник» наводяться відомості про декларанта, якщо товари декларуються декларантом:

№UA/0039259668

ТОВ «КВАЛІ ТЕК»

АА 001991 від 11.05.2018

Графа 15 «Країна відправлення/експорту» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення, у нашому випадку – Туркменістан, а у графі 15а «Код країни відправлення/експорту» зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни, назва якої зазначена в графі 15: – Туркменістан – ТМ.

Графа 18 «Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні/прибутті» заповнюється, якщо здійснюється переміщення митною територією України. У графі зазначаються відомості про транспортний засіб, на якому безпосередньо перебуває дизельне паливо при пред'явленні митниці призначення –дизпаливо переміщувалося морським судном VF Tanker – 22.

Графа 19 «Контейнер» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. У графі зазначається інформація щодо способу ввезення товарів. Проставляється: «0», тому що дизельне паливо прямує не в контейнері.

Графа 20 «Умови поставки» заповнюється при декларуванні товарів, що переміщуються за договорами (контрактами) купівлі-продажу (крім випадків декларування товарів, що переміщуються в межах зазначених договорів на безоплатній основі, та переміщення товарів громадянами).

Дизельне паливо переміщувалося за контрактом №E18095/MU010718 від 01.07.18р. між компанією «MADDOX SA» (Швейцарія) та ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА», Україна (додаток Г). У першому підрозділі графи

наводиться скорочене літерне найменування умов поставки згідно з класифікатором: DAT (поставка до терміналу) – термін Інкотермс, який означає, що продавець доставить вантаж, який пройшов митне очищення, зазначеному покупцем перевізнику до названого терміналу.

У другому підрозділі графи МД зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни, на території якої міститься географічний пункт доставки товарів, через пробіл - назва цього географічного пункту – UA (Україна), м. Херсон.

Графа 21 «Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. У графі зазначаються відомості про транспортний засіб (транспортні засоби), на якому (яких) здійснюється перетин митного кордону при ввезенні товарів на митну територію України VF Tanker – 22 (реєстраційні номери морського судна), RU (Росія).

Графа 22 «Валюта та загальна сума за рахунком». У лівому підрозділі наводиться відповідно до класифікації валют літерний код валюти, у якій складено рахунки-фактури (інвойси) або інші документи, що визначають вартість товару: USD– долар.

У правому підрозділі графи зазначається сума наведених у графах 42 ЄАД і додаткових аркушів МД фактурної вартості бензину у валюті, код якої зазначений у лівому підрозділі графи – 281292,80 USD.

У графі 23 «Курс валюти» зазначається офіційний курс гривні до іноземної валюти, зазначеної в лівому підрозділі графи 22 МД, установлений Національним банком України на дату подання декларації до оформлення: офіційний курс гривні до долара – 26,22725500.

Графа 24 «Характер угоди» заповнюється у разі здійснення грошових розрахунків за товар і здійснення товарообмінних операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності.

У лівому підрозділі графи зазначається код характеру договору (контракту) згідно з класифікатором характерів угод.

У правому підрозділі графи наводиться літерний код валюти розрахунку відповідно до класифікації валют.

В нашому випадку у МД вказується код характеру угоди: 21-переміщення товарів у ВКВ; USD– долар США.

Графа 25 «Вид транспорту на кордоні» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. У лівому підрозділі графи проставляється код виду транспортного засобу, на якому здійснюватиметься перетин митного кордону: 10 – морське судно.

У графі 26 вказується вид транспорту в межах країни – 10 – морське судно.

Графа 28 «Фінансові та банківські відомості» заповнюється у разі здійснення грошових розрахунків за товар. У графі наводяться відповідно до умов зовнішньоекономічного договору окремими рядками відомості про уповноважені банки особи, яка здійснює розрахунки за зовнішньоекономічним договором: код за єдиним державним реєстром підприємств та організацій України вповноваженого банку; найменування банку; код (міжфіліальний оборот) банку.

ЄДРПОУ: 21650966

ПАТ «МТБ БАНК»

МФО: 328168

Графа 29 «Митний орган виїзду/в'їзду» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. У графі зазначаються найменування митниці і дев'ятизначний код пункту пропуску, через який ввозяться товари: UA 508120, митниця ДФС у Херсонській обл.

У графі 30 «Місцезнаходження товарів» зазначаються відомості про митну зону, в якій знаходяться задекларовані товари – 903-888-1-4

В окремих строчках графи 31 «Вантажні місця та опис товарів – Маркування та кількість – Номери контейнерів – Кількість та розпізнавальні особливості» зазначаються відомості про дизельне паливо, обсяги якого

визначені в різних ліцензіях або інших документах (що встановлюють кількість товарів).

1. Важкі дистилати: газойлі – паливо дизельне «HYDROPURIFIED GAS OIL», що має наступні характеристики: фракційний склад: температура початку перегонки 193,5 град. С; 10,0 об. % переганяється при температурі 224,5 град. С; 50 об. % переганяється при температурі 263,0 град. С; 90 об. % переганяється при температурі 312,0 град. С; 95 об. % переганяється при температурі 326,0 град. С; частка сірки – 6,5 мг/кг (0600065 мас. %); цетанове число – 52,4; кінцева точка перегонки – 338,0 С; температура спалаху в закритому тиглі + 75,5 град. С; густина – 0,8336 кг/л. Наливом у вакуумі. Кількість 419,840 тис. кг, 503,768 тис. л у літрах, приведених до температури 15 град. С. Виробник: Turkmenbashi Oil Refinery; країна виробництва: Туркменістан (ТМ).

3.0

Графа 32 «Товар №». У графі проставляється порядковий номер товару, що декларується в графі 31 МД: порядковий номер товару – 1.

Графа 33 «Код товару». Якщо не передбачено інше, то в першому підрозділі графи зазначаються перші 8 знаків коду товару згідно з УКТЗЕД. У другому підрозділі графи зазначаються дев'ятий та десятий знаки коду товару.

Дизельне паливо, що оформлялося за МД №247 має код 2710194300, тобто відноситься до групи 27 - палива мінеральні; нафта і продукти її перегонки; бітумінозні речовини; воски мінеральні.

Графа 34 «Код країни походження». У лівому підрозділі «а» графи зазначається відповідно до класифікації країн світу літерний код альфа-2 країни походження досліджуваних об'єктів: ТМ – Туркменістан.

У графі 35 «Вага брутто (кг)» - зазначається вага брутто (у кілограмах) товару, описаного в графі 31 МД, згідно з товаросупровідними документами 419840 кг.

Графа 36 «Преференція» зазначається відповідно до класифікатора звільнень від сплати мита тризначний цифровий код пільги в обкладенні товару митом, передбаченої законодавством щодо товарів, описаних в графі 31 МД і класифікованого в графі 33 МД. При відсутності відповідних пільг у графі проставляється «000».

У графі 37 «Процедура» проставляється код процедури переміщення товарів відповідно до заявленого митного режиму.

У графі проставляється код 4000/ZZ00 згідно з класифікатором переміщення товарів через митний кордон України: 40 – основний митний режим (імпорт); ZZ - особливість переміщення товарів – інше, 00 – попередній митний режим відсутній.

У графі 38 «Вага нетто (кг)» зазначається в кілограмах вага бензину, описаного в графі 31 МД, без будь-якої упаковки: 419840 кг.

Графа 40 «Загальна декларація/Попередній документ» заповнюється, якщо заявленому за МД митному режиму передував інший митний режим або поданню МД передувало оформлення тимчасової або періодичної МД.

У графі зазначаються відомості про попередній документ, у тому числі той, який при оформленні бензину в митний режим, що передує заявленому, використовувався замість МД. Якщо товари, що декларуються, послідовно розміщувалися в кількох митних режимах, то в графі зазначаються відомості про МД або інший документ, що використовувався замість МД, за якою (яким) ці товари розміщувалися в останній митний режим, що передує заявленому.

Відомості зазначаються в такому порядку: спочатку проставляється код документа відповідно до класифікатора документів, далі через знак “/” проставляються номер і дата документа, через знак “/” – номер товару у МД або специфікації (при декларуванні товарів після їх тимчасового ввезення на підставі книжки (карнета) АТА у вищенаведеному порядку зазначаються відомості про книжку (карнет) АТА, згідно з якою (яким) ці товари ввозились у митному режимі тимчасового ввезення, і номер товару в книжці (карнеті)

АТА): 1801/UA903110/2018/001168 12.07.2018/1: 1801 - попередня митна декларація (крім позначеної кодом 1800); номер і дата документа - UA 903230/2018; 001168 - номер специфікації.

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

Фактурна вартість дизпалива за валютою контракту (USD) – 281292,80.

У графі 44 «Додаткова інформація / Подані документи / Сертифікати і дозволи» зазначаються відомості про необхідні для здійснення митного контролю та митного оформлення бензину, транспортних засобів комерційного призначення документи, визначені МКУ.

Відомості щодо кожного документа зазначаються з нового рядка за такою схемою: код документа згідно з класифікатором документів, через пробіл – номер документа, дата та (за наявності даних) кінцевий термін його дії:

0003 – паспорт якості б/н	30.06.18
0325 – інвойс №MADD02 – 00069/3/11	10.07.18
0705 – коносамент (Bill of lading) 330.06.18	30.06.18
0785 – вантажна відомість (Cargo Manifest) б/н	30.06.18
0862 – декларація про походження товару (Declaration of origin) MADD02 – 00069/3/11	10.07.18
4100 – контракт №E18095/MU010718	01.07.18
4103 – доповнення до контракту №1	10.07.18
d4207– договір про надання послуг митного брокера 30.01/2018 – МУ	30.01.18
5509 – інформація про позитивні результати державних видів контролю при застосуванні "Єдиного вікна", згенерована інформ. сист. 2801238	12.07.18

Графа 45 «Коригування» - зазначається у валюті України митна вартість товару, визначена декларантом самостійно, у тому числі за результатами консультацій з митним органом: (UA) 7377538,00 грн.

Графа 46 «Статистична вартість»: зазначається у валюті України поділене на 1000 й округлене до п'яти знаків у дробовій частині значення митної вартості товару, наведене в графі 45 МД, якщо графа 45 МД заповнюється – (UA) 7377,53800.

Графа 47 «Нарахування платежів» заповнюється у разі сплати (необхідності застосування заходів забезпечення сплати відповідно до розділу X Митного кодексу України) митних платежів та/або сплати за МД єдиного збору, що справляється в пунктах пропуску через державний кордон України, та/або сплати плати.

Колонка «Вид» - код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень до бюджету:

071 – плата за виконання митних формальностей поза місцем розташування та поза робочим часом, установленим для митних органів;

021 – мито на нафтопродукти, транспортні засоби та шини до них, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання;

092 – акцизний податок з товарів, ввезених на митну територію України суб'єктами господарювання – на дизельне паливо;

028 – податок на додану вартість.

Колонка «Основа нарахування» зазначається сума нарахування митних платежів.

Колонка «Ставка» зазначається при нарахуванні сплати митних платежів законодавчий розмір ставки.

Колонка «Сума» зазначається нарахована сума митних платежів.

Колонка «Спосіб розрахунку» зазначається код способу розрахунку відповідно до класифікатора способів розрахунку на митні платежі для бензину неетильованого – 01 - безготівковий розрахунок через банківські установи.

Графа В «Подробиці розрахунків» - вказується код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету.

Код за ЄДРПОУ платника – юридичної особи (відокремленого підрозділу юридичної особи резидента або нерезидента, який має власний код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України) – 38865205.

Детально нарахування митних платежів розглянуто в питанні 3.2.

У графі 54 «Місце та дата» зазначаються дані про місцезнаходження особи, відомості про яку зазначені в графі 14 МД, та фізичну особу, яка безпосередньо склала МД: прізвище, ініціали, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта та особистий підпис.

У графі також наводиться у міжнародному форматі (з урахуванням коду країни та населеного пункту або мережі оператора мобільного зв'язку) номер телефону особи, яка склала МД, та електронна адреса:

07400, Київська обл., м. Бровари, в. Анатолія Луценка, 16А

Підпис і прізвище декларанта/представника:

Кричфалушій І.І.

+380937814170 3035505230

brok210518@gmail.com

Отже, важкі дистиляти – паливо дизельне надійшло на митну територію України в режимі імпорту морським судном з Туркменістану; виробник – фірма Turkmenbashi Oil Refinery. Важкі дистиляти надійшли за контрактом між фірмою MADDUX SA, Швейцарія та ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА». Декларування здійснювалось в декларації форми МД-2.

3.3. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті важких дистилятів

Для забезпечення справедливої, рівноцінної та прозорої митної оцінки товару за різних умов поставки введена розрахункова величина – митна вартість. Митна вартість встановлена міжнародною угодою як ціна, яка фактично сплачена або підлягає сплаті на момент перетину митного кордону.

Обчислення митної вартості здійснюється з урахуванням умов поставки товарів відповідно до інтерпретації Міжнародних правил INCOTERMS-2010, враховуючи, які витрати включені продавцем до рахунку-фактури та коли вони здійснені: до перетину кордону чи після [1].

Визначення митної вартості товарів, які ввозяться на митну територію України, здійснюється шляхом застосування шести методів (ст. 266 МКУ).

Основним методом визначення митної вартості товарів є метод за ціною угоди щодо товарів, які імпортуються. Якщо основний метод не може бути використаний, застосовується послідовно кожний із перелічених методів у частині першій статті 226 [31].

Заявляють митну вартість у декларації митної вартості, особливості заповнення якої визначаються Наказом Міністерства фінансів № 599 «Про затвердження Форми декларації митної вартості та Правил її заповнення» від 24.05.2012р. [54].

Також відомості про митну вартість зазначають у графах 12 та 45 МД на підставі Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» від 30.05.2012 №651 [51].

Далі на основі отриманої документації визначимо митну вартість та проведемо нарахування митних платежів на дизельне паливо за МД № UA 903110/2018/001168 (додаток В).

Графа 12 "Відомості про вартість" та Графа 45 "Коригування" містять відомості про митну вартість дизельного палива у валюті України. У МД зазначено: «7377538,00 грн».

У графі 43 "Метод визначення вартості" зазначено «1», тобто визначення митної вартості дизельного палива здійснюється за I методом - за ціною угоди щодо товарів, які імпортуються. Ціна угоди (фактурна вартість) та валюта контракту зазначена у графі 22 і становить 281292,80 дол. США (USD).

Метод визначення митної вартості за ціною контракту щодо товарів, які ввозяться на митну територію України застосовується у разі, якщо:

- 1) немає жодних обмежень щодо прав покупця (імпортера) на використання оцінюваних товарів, за винятком тих, що:
 - а) встановлюються законом чи запроваджуються органами державної влади в Україні;
 - б) обмежують географічний регіон, у якому товари можуть бути перепродані (відчужені повторно);
 - в) не впливають значною мірою на вартість товару;
- 2) щодо продажу оцінюваних товарів або їх ціни відсутні будь-які умови або застереження, які унеможливають визначення вартості цих товарів;
- 3) жодна частина виручки від будь-якого подальшого перепродажу, розпорядження або використання товарів покупцем не надійде прямо чи опосередковано продавцеві, якщо тільки не буде зроблено відповідне коригування;
- 4) покупець і продавець не пов'язані між собою особи або хоч і пов'язані між собою особи, однак ці відносини не вплинули на ціну товарів/

Митна вартість, визначена згідно з положеннями ст.64, повинна ґрунтуватися на раніше визнаних (визначених) митними органами митних вартостях.

Основним механізмом системи управління митною вартістю є декларування [26].

Митна вартість товарів, які переміщуються через митний кордон України, визначається декларантом.

Одночасно з митною декларацією декларант подає митному органу документи, що підтверджують заявлену митну вартість товарів і обраний метод її визначення.

Документами, які підтверджують митну вартість дизельного палива, що оформлялось за МД № UA 903110/2018/001168 є:

1) зовнішньоекономічний договір (контракт) №E18095/MU010718 від 01.07.18 р. (додаток Г) між компанією «MADDOX SA» (Швейцарія) та ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА» (Україна), а також доповнення до контракту №1 від 10.07.2018р. (додаток Д);

В контракті зазначено, що товар поставляється на умовах DAT в терміналах портів Херсон та Південний, валюта контракту – долар США.

В додатку до контракту №1 (додаток Д) вказана країна походження товару – Туркменістан. Попередня ціна товару складає 670 USD за метричну тону. Кінцева ціна товару в доларах США за метричну тону визначається по середньому котируванню, опублікованому в Platts European Marketscan під заголовком FOB Med Italy фіксована на будь-який день в період з 01.07.2018 по 31.07.2018 плюс премія 30,0 дол. США за метричну тону. Кінцева ціна буде вказана у відповідному фінальному інвойсі.

2) рахунок-фактура (інвойс) №MADD02–00069/3/11 від 10.07.18 (додаток Е), в якому зазначено дані про продавця та покупця дизельного палива; назва товару - дизельне паливо «HYDROPURIFIED GAS OIL»; код товару - 27101943 00; фактична кількість при температурі 15 град. С – 419,840 м. куб.; ціна за тону – 670,00 USD; загальна сума – 281292,80 USD;

4) якщо рахунок сплачено, - банківські платіжні документи, що стосуються оцінюваного товару;

5) за наявності - інші платіжні та/або бухгалтерські документи, що підтверджують вартість товару та містять реквізити, необхідні для ідентифікації ввезеного товару;

6) транспортні (перевізні) документи, якщо за умовами поставки витрати на транспортування не включені у вартість товару, а також документи, що містять відомості про вартість перевезення оцінюваних товарів; у нашому випадку подано вантажну відомість (Cargo Manifest) б/н від 30.06.2018р. (додаток Ж), в якій зазначено вагу дизельного палива в кілограмах – 419,840 тис. кг та у літрах, приведених до температури 15 град. С. – 503,768 тис. л; подано також коносамент (Bill of lading) №330.06.18 від

30.06.2018р. (додаток И, К) – товаророзпорядчий документ, що видається морським перевізником вантажу його відправнику, що засвідчує прийняття вантажу до перевезення і містить зобов'язання доставити вантаж до пункту призначення і передати його одержувачу: в коносаменті зазначена марка дизельного палива – «HYDROPURIFIED GAS OIL», а також його вага – в кілограмах – 419,840 тис. кг та у літрах, приведених до температури 15 град. С. – 503,768 тис. л;

7) якщо здійснювалося страхування, – страхові документи, а також документи, що містять відомості про вартість страхування.

Курс валют установлений Національним банком України на дату подання декларації до оформлення складає 26,22725500 грн до долара, про що зазначено в графі 23 МД.

Відповідно до контракту №E18095/MU010718 від 01.07.18р. дизельне паливо постачалось морським транспортом за умови DAT UA Херсон у кількості (маса нетто) 419840 кг (Додаток Г).

Умови поставки DAT (Delivered At Terminal (... named terminal of destination) або поставка на терміналі (... назва терміналу) – новий термін, введений в Інкотермс-2010, який означає, що продавець виконав своє зобов'язання по постачанню, коли він надав покупцеві товар, розвантажений з транспортного засобу в узгодженому терміналі зазначеного місця призначення. Продавець несе всі ризики по доставці товару до названого місця [1].

Даний термін відноситься до категорії «D». Група термінів «D» покладає на продавця найбільші зобов'язання з доставки вантажу. Вона застосовується при транспортуванні вантажу будь-яким транспортним засобом. Можуть використовуватися як конкретні види транспорту, так і їх сукупність, що забезпечує більш гнучкі та зручні умови для перевезення вантажу з однієї країни в іншу.

Використання даного терміну передбачає те, що поставка товару вважається здійсненою тільки тоді, коли вантаж, випущений в експортному

режимі, доставлений у встановлений договором купівлі-продажу термінал, розвантажений і наданий в розпорядження покупця. Відповідальність, ризики і витрати за транспортування вантажу лежать на постачальнику. Терміналом можуть бути наступні пункти призначення: склади, порти, причали, контейнерні двори тощо. Все залежить від обраного виду транспорту. Для обох сторін угоди необхідно точно визначати і вказувати в документації адресу терміналу. Якщо він не буде обраний, то продавець має право здійснити вибір самостійно.

Базис поставки DAT Інкотермс-2010 передбачає, що продавець несе відповідальність за митне очищення вантажу при його вивезенні. Сюди входить оформлення всіх необхідних документів, оплата мит на митниці. Що стосується ввезення товару і всіх митних процедур, то це прямий обов'язок покупця. Він бере відповідальність за виконання цих процедур на себе.

DAT передбачає наявність деяких обов'язків, як для продавця, так і для покупця. Необхідно дотримання певного алгоритму дій, грамотний розподіл витрат і ризиків. Ці важливі моменти угоди закладені в зобов'язаннях сторін.

У аналізованому випадку продавець фірма MADDOX SA (Швейцарія) виконав своє зобов'язання по постачанню дизельного палива «HYDROPURIFIED GAS OIL», коли він надав покупцеві ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА» товар, розвантажений з морського судна VF Tanker – 22 в узгодженому терміналі зазначеного місця призначення – терміналу Херсон. Продавець фірма MADDOX SA несе всі ризики по доставці товару до терміналу Херсон.

До загальних зобов'язань фірми MADDOX SA можна віднести здійснення поставки і надання своєму партнерові всіх необхідних документів. Ними є зазначені в графі 44 МД, а значить подані наступні документи: паспорт якості б/н від 30.06.18р. (додаток Л); інвойс №MADD02 – 00069/3/11 від 10.07.18р. (додаток Е); коносамент (Bill of lading) 330.06.18 від 30.06.18р. (додаток К); вантажна відомість (Cargo Manifest) б/н від 30.06.18р. (додаток Ж); декларація про походження товару (Declaration of

origin) MADD02 – 00069/3/11 від 10.07.18р. та контракт №E18095/MU010718 від 01.07.18р. (додаток Г).

Що стосується ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА», то вона повинна в повній мірі і вчасно внести плату за дизельне паливо.

Постачальник фірма MADDUX SA відповідає за підготовку та оформлення наступних документів: експортна ліцензія, документи, які необхідні для вивезення вантажу. Відповідальність, можливі ризики і витрати ця сторона купівлі-продажу бере на себе. Що стосується його партнера ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА», то він відповідає за оформлення імпортової ліцензії, митне очищення товару при його ввезенні.

За DAT ризики і витрати за транспортування вантажу лежать на фірмі MADDUX SA.

Укладення договору перевезення і всі, пов'язані з ним витрати покладаються на фірму MADDUX SA. Термін DAT не покладає зобов'язань зі страхування вантажу ні на одну зі сторін.

Дуже важливий момент - перехід права власності. Від нього залежить, коли переходить відповідальність за стан товару від однієї особи до іншої. Перехід права власності по DAT ІНКОТЕРМС-2010 здійснюється після прийняття поставки в терміналі. Як вже було сказано вище, він повинен бути встановлений в договорі купівлі-продажу №E18095/MU010718 від 01.07.18р. (додаток Г).

До одного з основних зобов'язань фірми MADDUX SA. відноситься доставка товару до пункту призначення – терміналу м. Херсон. Дуже важливо дотримуватися часу, позначеного в супроводжуючих документах. Тільки тоді поставка буде вважатися дійсною. Покупець ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА» повинен вчасно прийняти дану поставку.

Важливо зафіксувати, який саме учасник погашає витрати за виконання тієї чи іншої операції. Той, хто продає товар – фірма MADDUX SA відповідає за оплату наступних процедур: доставка дизпалива й інші процедури, пов'язані з ним до прийняття поставки, митне очищення при вивезенні

товару. У нього входять підготовка необхідних документів, внесення внесків на митниці. Що стосується ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА», то він відповідальний за погашення витрат за наступні операції: всі операції, які пов'язані з товаром після прийняття поставки; оплата витрат, які виникли через недотримання вимог і зобов'язань правочину її учасником.

Митне оформлення вантажу при його ввезенні передбачає підготовку і оформлення документів, внесення державного мита та інших зборів на митниці.

В нашому випадку дизельне паливо поставляється морським судном (код 1), що зазначено в графі 20.

З урахуванням умов Інкотермс-2010 DAT – Херсон, митна вартість дорівнює фактурній вартості (ціні договору) перемноженій на курс валют за формулою (3.1):

$$MB = FB \times K_v = 281292,80 \times 26,22725500 = 7377538,00 \quad (3.1)$$

де MB – митна вартість;

FB – фактурна вартість;

K_v – курс валют.

Митна вартість товару визначалась на основі контракту №E18095/MU010718 від 01.07.18р. (додаток Г) між фірмою MADDOX SA (Швейцарія) та ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА» за основним методом – ціною договору (графа 43 – 1. Митна вартість дорівнює фактурній вартості (ціні договору) 281292,80 і в перерахунку на гривні становить 7377538,00 грн. (графа 12 і графа 45 мають однакові значення).

Для дизельного палива, яке класифікується за кодом згідно з УКТЗЕД 2710194300, митні платежі та збори нараховувалися на ціну товару (митну вартість), яка становить 7377538,00 грн.

На дизельне паливо були нараховані наступні митні платежі та збори: мито на дизельне паливо, податок на додану вартість з товарів, ввезених на територію України суб'єктами господарювання, плата за виконання митних формальностей поза місцем розташування та поза робочим часом,

установленим для митних органів, а також акцизний збір, оскільки дизельне паливо – підакцизний товар [12].

Проаналізуємо нарахування митних платежів на важкі дистилляти газойлі – паливо дизельне «HYDROPURIFIED GAS OIL», що оформлялось за МД № UA 903110/2018/001168.

Відповідно до аналізованої МД, передбачено плату за виконання митних формальностей поза місцем розташування та поза робочим часом, установленим для митних органів. Для даного виду платежу основою нарахування є 1 година здійснення митного оформлення, ставкою, враховуючи, що це виконання митних формальностей поза місцем розташування митних органів у робочий час:

071 – 20 EUR – за 3 години і 40EUR за 2 години. Курс EUR= 30,777625.

Плата за виконання митних формальностей: $2\text{год} \cdot 40\text{ EUR} \cdot 30,777625 = 2462,21\text{ грн.}$

$3\text{год} \cdot 20\text{ EUR} \cdot 30,777625 = 1846,66\text{ грн.}$

Мито на дизельне паливо, транспортні засоби та шини до них, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання (код 021), основою нарахування була митна вартість, що дорівнює 7377538,00 грн. На дизельне паливо за Митним тарифом України [57] передбачена пільгова ставка мита, що дорівнює 0 %, тому що країною-виробником є Туркменістан, що входить до переліку країн, з якими укладено угоди про вільну торгівлю та до якої застосовується пільгова ставка при нарахуванні митних платежів та зборів.

Мито нараховувалось за адвалерною ставкою $= (7377538,00 \cdot 0\%) / 100 = 0\text{ грн.}$

Передбачено акцизний збір на інші нафтопродукти (код 092), який нараховувався на кількість товару, що дорівнює 503,768 тис. л у літрах, приведених до температури 15 град. С. Було визначено ставку мита, яка склала 139,5 EUR за 1000 л. Даний митний платіж нараховувався за

специфічною ставкою мита і становив: 503,768 x 139,5 x 30,777625 UAH; даний платіж дорівнює 2162921,32 грн.

Далі був нарахований податок на додану вартість з товарів, ввезених на територію України суб'єктами господарювання (код 028). Відповідно до Податкового кодексу України, ставка склала 20% [37]; основою для нарахування була сума митної вартості дизельного палива 7377538,00 грн. та акцизного збору 2162921,32, що склала 9540459,32 грн.

Отже, ПДВ = (7377538,00 грн + 2162921,32 грн) ? 20/100 = 1908091,86 грн.

У 47 графі МД наводяться відомості про нарахування податків і зборів (обов'язкових платежів).

Нараховані митні платежі, відомості про які були занесені до 47 графі МД №UA 903110/2018/001168 на дизельне паливо (додаток В), наведено в табл.3.2.

Таблиця 3.2

Нарахування митних платежів на важкі дистиляти (графа 47) за МД № UA 903110/2018/001168

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	Спосіб платежу
071	2,0	40 EUR	2462,21 грн	01
071	3,0	20 EUR	1846,66 грн	01
021	7377538,00	0%	0 грн	01
092	503,768	139,5 EUR	2162921,32 грн	01
028	9540459,32	20%	1908091,86 грн	01

У колонку «Вид» занесені митні платежі, які сплачуються при переміщенні нафтопродуктів через митний кордон України:

– 071 – плата за виконання митних формальностей поза місцем розташування та поза робочим часом, установленим для митних органів.

– 021 – мито на нафтопродукти, транспортні засоби та шини до них, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання;

– 092 – акцизний податок на пальне;

– 028 – податок на додану вартість з товарів, ввезених на територію України суб'єктами господарювання.

У колонку «Основа нарахування» занесені відомості про основу нарахування митних платежів, яка дорівнює:

- пільгова ставка мита на нафтопродукти, транспортні засоби та шини до них, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання, яка складає за Митним тарифом України 0 %;

- акцизний збір дорівнює 139,5 EUR за 1000 л;

- для податку на додану вартість з товарів, ввезених на територію України суб'єктами господарювання – 20 %;

- для плати за виконання митних формальностей поза місцем розташування та поза робочим часом, установленим для митних органів ставка дорівнює 20 EUR за 1 год. та 40 EUR за 1 год.

У колонці «Ставка» внесені відомості про ставку, яка застосовується при нарахуванні митних платежів, відповідно до Митного тарифу України, зазначається при нарахуванні плати – установлений законодавством розмір ставки плати.

У колонку «Сума» внесені відомості, що відображають загальну суму до сплати митних платежів.

Колонка «Спосіб платежу» відображає спосіб розрахунку митних платежів, згідно класифікатора всіх митних платежів та зборів, крім мита на нафтопродукти, транспортні засоби та шини до них, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання:

01 – безготівковий розрахунок через банківські установи.

Графа В «Подробиці розрахунків» заносять відомості про суму всіх нарахованих та визначених митних зборів та платежів, яка для дизельного палива дорівнює:

071 4308,87 41588143

092 2162921,32 41588143

028 1908091,86 41588143 [41588143]

Усього нараховані митні платежі: 4075322,05 грн.

Таким чином, важкі дистилляти: газойлі – паливо дизельне «HYDROPURIFIED GAS OIL», яке оформлялось за МД №UA 903110/2018/001168 надійшло на митну територію України в режимі імпорту за контрактом №E18095/MU010718 від 01.07.2018р. (додаток Г) між компанією «MADDOX SA» (Швейцарія) та ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА» (Україна). Відповідно до умов поставки DAT (Delivered At Terminal (... named terminal of destination) або поставка на терміналі (... назва терміналу), продавець фірма MADDOX SA (Швейцарія) виконав своє зобов'язання по постачанню дизельного палива «HYDROPURIFIED GAS OIL», коли він надав покупцеві ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА» товар, розвантажений з морського судна VF Tanker – 22 в узгодженому терміналі зазначеного місця призначення – Херсон. Продавець фірма MADDOX SA несе всі ризики по доставці товару до терміналу Херсон.

Митна вартість товару визначалась на основі договору між вищезазначеними підприємствами за основним методом – ціною контракту.

З урахування умов поставки DAT – Херсон, митна вартість дорівнює фактурній вартості (ціні договору) і становить 1782926,76 грн.

При переміщенні дизельного палива були сплачені наступні платежі: плата за виконання митних формальностей поза місцем розташування та поза робочим часом, установленим для митних органів, акцизний збір та податок на додану вартість.

3.4. Митне оформлення важких дистиллятів за МД

Важкі дистилляти: газойлі – паливо дизельне «HYDROPURIFIED GAS OIL» надійшло на митну територію України морським транспортом (морське судно, про що зазначено в графі 21 МД). Дизельне паливо переміщувалося нафтоналивною баржею VF Tanker – 22. Судно закордонного плавання

протягом усього часу стоянки в порту Херсон перебуває під митним контролем.

Митний контроль та митне оформлення дизельного палива здійснювалося Енергетичною митницею, митний пост «Південний», відділом митного оформлення «Миколаїв»:

1) перевірки документів та відомостей, необхідних для митного контролю. Так, при митному контролі досліджуваної партії паливо дизельне «HYDROPURIFIED GAS OIL» було подано документи, зазначені в графі 44 МД, яку проаналізовано в питанні 3.1.

2) обліку дизельного палива, що переміщується через митний кордон України: кількість 419,840 тис. кг, 503,768 тис. л у літрах, приведених до температури 15 град. С;

3) перевірки системи звітності та обліку паливо дизельне «HYDROPURIFIED GAS OIL», що переміщується через митний кордон України.

Крім того, на території причалу було відібрано проби палива дизельного «HYDROPURIFIED GAS OIL» для встановлення характеристик, визначальних для його класифікації згідно з УКТЗЕД і направлено в ДПМЕ ДФС.

Статтею 208 МКУ визначено строк та черговість митного оформлення суден закордонного плавання. Залежно від водотоннажності і призначення суден закордонного плавання їх митне оформлення проводиться у строк, який визначається керівником органу доходів і зборів за погодженням з керівником відповідного органу охорони державного кордону України та іншими контрольними службами [31].

Митне оформлення суден закордонного плавання здійснюється цілодобово у такій черговості: аварійні судна; пасажирські судна; вантажно-пасажирські судна; лінійні судна; танкерні судна; інші судна у порядку їх прибуття.

Основна мета митного контролю палива дизельного «HYDROPURIFIED GAS OIL» – перевірка та виявлення за допомогою різних форм контролю відповідності проведених митних операцій та дій митному законодавству; дотримання фізичними та юридичними особами, які беруть участь у митній діяльності, встановлених митних правил і процедур, тобто порядку переміщення через митний кордон України товарів та інших предметів.

В пакеті документів подано коносамент (Bill of lading) 330.06.18 від 30.06.18р., виданий морським перевізником вантажу (вантажовідправник – фірма TURKMENBASHI OIL REFINERY), який засвідчує прийняття вантажу до перевезення і містить зобов'язання доставити вантаж до пункту призначення і передати його одержувачу ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА» в порту вивантаження Херсон. В даному документі зазначено марку дизельного палива «HYDROPURIFIED GAS OIL» та кількість – 419,840 тис. кг, 503,768 тис. л у літрах, приведених до температури 15 град. С (додаток И);

У вантажній відомості (Cargo Manifest) б/н від 30.06.18р. зазначено судовласника – TURKMENBASHI OIL REFINERY та нафтоналивну баржу VF Tanker – 22 , а також вказано марку дизельного палива «HYDROPURIFIED GAS OIL» та кількість – 419,840 тис. кг, 503,768 тис. л у літрах, приведених до температури 15 град. С (додаток Ж);

У зовнішньоекономічному договорі (контракті) №E18095/MU010718 від 01.07.18 р. (додаток Г) між компанією «MADDOX SA» (Швейцарія) та ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА» (Україна), а також доповненні до контракту №1 від 10.07.2018р. (додаток Д) зазначено, що товар поставляється на умовах DAT в терміналах портів Херсон та Південний, валюта контракту – долар США, вказана країна походження товару – Туркменістан; попередня ціна товару складає 670 USD за метричну тону, а кінцева в доларах США за метричну тону визначається по середньому котируванню, опублікованому в Platts European Marketscan.

Подано також комерційні документи, серед яких інвойс №MADD02–00069/3/11 від 10.07.18р. (додаток Е), в якому зазначено дані про продавця та покупця дизельного палива; назва товару - дизельне паливо «HYDROPURIFIED GAS OIL»; код товару - 27101943 00; фактична кількість при температурі 15 град. С – 419,840 м куб.; ціна за тону – 670,00 USD; загальна сума – 281292,80 USD.

Вивантаження дизельного палива з нафтоналивної баржі здійснюється з дозволу органу доходів і зборів (Енергетичної митниці ДФС) та під його контролем згідно з документами, передбаченими статтею 335 МКУ. Дозвіл надається невідкладно після перевірки поданих документів та встановлення їх відповідності вимогам МКУ.

З метою надання органам доходів і зборів можливості оцінити ризики при ввезенні товарів на митну територію України морськими суднами перевізник може надавати органу доходів і зборів відомості щодо цих товарів в електронному вигляді у форматі міжнародних стандартів обміну електронною інформацією [26].

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

При переміщенні дизельного палива «HYDROPURIFIED GAS OIL» виробництва Turkmenbashi Oil Refinery через митний кордон України сплачуються митні платежі та збори, які проаналізовано в питанні 3.2. Після декларування досліджуваної партії дизельного палива розпочалось митне оформлення, що здійснювалося відповідно до положень МКУ, зокрема, глави 30 «Митні формальності на морському і річковому транспорті» (ст.207-214) та наказу Мінфіну №631 від 30.05.2012р. «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення

товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [49].

Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів, що переміщуються водним транспортом визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері фінансів, якщо інше не передбачено МК.

Для здійснення митного оформлення важких дистилатів газойлів – палива дизельного «HYDROPURIFIED GAS OIL», що ввозилося в Україну, декларант – представник ТОВ «КВАЛІ ТЕК» подав до митного поста «Південний», відділу митного оформлення «Миколаїв» Енергетичної митниці ДФС МД № UA 903110/2018/001168 – тимчасова митна декларація на товари, ціна яких визначається за формулою згідно з обраним митним режимом імпорту, її електронну копію, рахунок-фактуру № (інвойс) №01-20150126, коносамент (Bill of Lading) №03/0115- RN та доповнення до зовнішньоекономічного договору № 1, які визначали вартість дизельного палива.

Митне оформлення дизельного палива здійснювалось на підставі митної декларації, до якої декларантом ТОВ «КВАЛІ ТЕК» з урахуванням порядку виконання митних формальностей на водному транспорті для митного режиму імпорту та заявленої мети переміщення внесені наступні відомості, у тому числі у вигляді кодів:

1. Заявлений митний режим ІМ - імпорт, тип декларації – форма МД-2 та відомості про особливості переміщення - у графі 37 проставляється код 4000/ZZ00 згідно з класифікатором переміщення товарів через митний кордон України:

40 – основний митний режим (імпорт); ZZ - особливість переміщення товарів – інше, 00 – попередній митний режим відсутній.

2. Відомості про декларанта ТОВ «КВАЛІ ТЕК» вказані в графі 14 МД.

Відправником є фірма TURKMENBASHI OIL REFINERY, про що зазначено в графі 2.

Відомості про одержувача ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА»: 01010, м. Київ, вул. Московська, буд. 32/2, 10 поверх; UA 10041588143.

Сторонами зовнішньоекономічного договору (контракту) №E18095/MU010718. від 01.07.2018р. на поставку важких дистилатів – дизельного палива була компанія «MADDOX SA» (Швейцарія) та ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА» (Україна).

3. Відомості про найменування країни відправлення наведені в графі 15а – ТМ (Туркменістан).

4. У графах 18 та 21 вказуються відомості про транспортні засоби, що використовуються для міжнародного перевезення бензину та його перевезення митною територією України під митним контролем. Паливо дизельне «HYDROPURIFIED GAS OIL» перевозиться наливом у нафтоналивній баржі (код 10), реєстраційний номер VF Tanker – 22.

5. Відомості про дизельне паливо наведені в графі 31, причому вказується найменування; торговельний опис, що дає змогу ідентифікувати та класифікувати товар; торговельна марка та виробник: важкі дистилати: газойлі – паливо дизельне «HYDROPURIFIED GAS OIL»: фракційний склад: температура початку перегону 193, 5 град. С; 10,0 % об'ємних відсотків переганяється при температурі 224,5 град. С, 50% об'ємних відсотків переганяється при температурі 263,0 град. С. 90% об'ємних відсотків переганяється при температурі 312,0 град. С. 95% об'ємних відсотків переганяється при температурі 326,0 град. С; частка сірки – 6,5 мг/кг (0600065 мас. %); цетанове число – 52,4; кінцева точка перегону – 338,0 С; температура спалаху в закритому тиглі + 75,5 град. С; густина: 0,8336 кг/л. Кількість 419,840 тис. кг або 503,768 тис. л у літрах, приведених до температури 15 град. С.

В митній декларації наводяться відомості про найменування країни походження товарів – Туркменістан. Вантажовідправником є TURKMENBASHI OIL REFINERY, Turkmenbashi Tukmenistan.

В графі 34 МД зазначена країна походження бензину - ТМ (Туркменістан).

У графі 35 та 38 наводяться відомості щодо кількості бензину у кілограмах (вага брутто та нетто – 419840 кг);

Подано інвойс №MADD02–00069/3/11 від 10.07.18р. (додаток Е), в якому зазначено дані про вид товару - дизельне паливо «HYDROPURIFIED GAS OIL»; код товару - 27101943 00; фактична кількість при температурі 15 град. С – 419,840 м куб.; ціна за тону – 670,00 USD; загальна сума – 281292,80 USD.

У графі 12 та 45 у валюті України зазначена митна вартість дизельного палива, визначена декларантом самостійно: 7377538,00 грн.

Метод визначення митної вартості вказано в графі 43 – 1 – за ціною договору імпортованих товарів.

Відомості про уповноважені банки декларанта ТОВ «КВАЛІ ТЕК»

зазначаються у графі 28: ЄДРПОУ: 21650966

ПАТ «МТБ БАНК»

МФО: 328168.

В графі 47 вказуються відомості про нарахування митних платежів на бензин: ставки митних платежів; застосування пільг зі сплати митних платежів; суми митних платежів.

Офіційний курс валюти України до долара, у якій складені рахунки, на день подання МД №UA 903110/2018/001168, тобто на 10.07.2018р. становить 26,22725500 грн. (графа 23).

Нараховані митні платежі перераховуються на особовий рахунок платника податків – вказується код митного органу за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: ЄДРПОУ 41588143 [41588143] та сума митних платежів, яка становить 4075322,05 грн. (графа В).

Так як дизельне паливо ввозиться морським судном VF Tanker – 22, то декларант – представник ТОВ «КВАЛІ ТЕК» повинен надати митному органу:

а) документи на судно, зокрема ті, що містять відомості про його державну реєстрацію (національну належність); відомості про реєстраційні номери нафтоналивної баржі VF Tanker – 22, якою ввозиться дизельне паливо; відомості вказані в графі 18 поданої МД.

б) транспортні (перевізні) документи – коносамент (Bill of lading) №330.06.18 від 30.06.18р. та вантажна відомість (Cargo Manifest) б/н від 30.06.18р.;

в) комерційні документи на товари, що перевозяться: подано зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу №E18095/MU010718 від 01.07.18р. та інвойс №MADD02 – 00069/3/11;

г) відомості про кількість дизпалива зазначені в рахунку-фактурі та МД: 419,840 тис. кг; 503,768 тис. л у літрах, приведених до температури 15 град. С;

д) найменування дизельного палива вказано у рахунку-фактурі та МД: «HYDROPURIFIED GAS OIL», а показники якості засвідчені в паспорті якості виробника б/н від 30.06.18р.

Митним органам забороняється вимагати внесення до митної декларації інших відомостей, ніж зазначені у статті 257 МКУ [31].

Митне оформлення дизельного палива за декларацією № UA 903110/2018/001168 передбачало виконання наступних митних формальностей.

1. Реєстрація митної декларації: перевірка відповідності формату МД № UA 903110/2018/001168 встановленим вимогам; фіксування дати й часу подання МД для оформлення шляхом: присвоєння МД реєстраційного номера № UA 903110/2018/001168 за допомогою автоматизованої системи митного оформлення та внесення його в установленому порядку до графі А МД на паперовому носії форм МД-2, МД-6; унесення поданих електронних документів до бази даних Енергетичної митниці ДФС; зазначення у графі А аркуша з позначенням "1/1" форми МД-2 МД, поданої на паперовому носії,

дати й часу подання цієї МД та прізвища й особистого підпису посадової особи ПМО, яка її зареєструвала.

2. Перевірка митної декларації: перевірка наявності поданого разом з МД рахунка-фактури №MADD02 – 00069/3/11; перевірка за допомогою програмного забезпечення правильності заповнення МД відповідно до вимог, встановлених законодавством з питань державної митної справи.

3. Прийняття митної декларації № UA 903110/2018/001168 для оформлення - проставлення у МД згідно з порядком заповнення митних декларацій на бланку ЄАД відбитка штампа ПМК ("Під митним контролем") у графі D/J кожного аркуша форми МД-2; проставлення відбитка штампа ПМК в оригіналі вантажної відомості (Cargo Manifest) від 30.06.18р.

4. При митному оформленні МД виконуються такі митні формальності: перевірка дотримання строків подання МД; автоматизоване порівняння даних, які містяться в електронних та інших документах, поданих для митного оформлення, зокрема: співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 ПАТ «МТБ БАНК» з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України; співставлення курсу валюти України до іноземної валюти, зазначеного у графі 23 МД (26,22725500), з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графи 22 МД (USD) на день подання МД до оформлення; співставлення відомостей, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення бензину через митний кордон України, з інформацією, що міститься в уніфікованих електронних дозвільних документах, що надходять з інших державних органів; співставлення з інформацією, що надходить з митних та правоохоронних органів іноземних держав; контроль із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі оцінка ризику за МД шляхом аналізу за допомогою АСАУР; перевірка правильності класифікації товарів – присвоєння дизпаливу коду 2710194300 згідно з УКТЗЕД; перевірка

дотримання встановлених до дизпалива заходів нетарифного регулювання; перевірка декларації про походження товару та інформації про позитивні результати здійснення державних видів контролю; перевірка правильності визначення митної вартості (граф 45) відповідно до цін, визначених у контракті (код даного методу визначення митної вартості – 1 – зазначено в графі 43).

5. Проведення митного огляду. Митний огляд задекларованого дизпалива проведено головним державним інспектором Енергетичної митниці ДФС, митний пост «Південний», відділ митного оформлення «Миколаїв».

6. Під час завершення митного оформлення бензину посадовими особами Енергетичної митниці було виконано такі митні формальності: перевірка відомостей про виконання митних формальностей, сформованих за результатами оцінки ризику за МД із застосуванням АСАУР; перевірка правильності нарахування митних та інших платежів, правильності заповнення граф 47 та В митної декларації.

7. Заповнення графи С МД згідно з порядком заповнення митних декларацій на бланку встановленої форми.

8. Завершення митного оформлення шляхом: внесення за допомогою автоматизованої системи митного оформлення до електронної копії митної декларації (ЕК МД) відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи ПМО «Миколаїв», яка завершила митне оформлення.

Таким чином, митне оформлення важких дистилатів: газойлів – палива дизельного «HYDROPURIFIED GAS OIL» (виробник фірма Turkmenbashi Oil Refinery; країна виробництва: Туркменістан, що надійшов в режимі імпорту в Україну здійснювалося в зоні митного контролю на території терміналу Херсон.

Важкі дистилати – паливо дизельне переміщувалося морським транспортом – нафтоналивною баржею. У вантажній відомості (Cargo

Manifest) зазначено судновласника – та нафтоналивну баржу VF Tanker – 22, а також вказано марку палива дизельного «HYDROPURIFIED GAS OIL та кількість – 419,840 тис. кг, 503,768 тис. л у літрах, приведених до температури 15 град. С.

Для здійснення митного оформлення палива дизельного «HYDROPURIFIED GAS OIL, що ввозилося в Україну, декларант – представник ТОВ «КВАЛІ ТЕК» подав до відділу митного оформлення «Миколаїв», Енергетичної митниці ДФС, митний пост «Південний» ЕМД № UA 903110/2018/00116872.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

В результаті проведених досліджень сформульовано наступні висновки.

1. Найбільшу частку серед важких дистилатів займають дизельні палива, підвищення екологічної якості та безпечності яких є на сьогодні досить актуальним, оскільки за існуючими прогнозами потреба в них буде зростати швидкими темпами і вже в 2025р. світовий об'єм виробництва збільшиться та складатиме в середньому 35% від об'єму нафти, що переробляється. Сумарний попит на дизельне паливо у світі постійно зростає.

2. Аналіз ринку засвідчив, що кількість ввезених в Україну нафтопродуктів поступово зменшувалася, починаючи з 2013 року, а вартість імпорту за 2013-2017рр. стрімко зросла.

За аналізований період 2013-2017рр. обсяг експорту у вартісному вираженні зменшився з 3,3 млн. дол. США до 0,1 млн. дол. США. У кількісному вираженні експорт теж зменшився з 4,1 млн. тон до 0,3 млн. тон, тобто в 13,7 разів.

Україна експортує в інші країни такий важкий дистилат як мазут, ціна за який на 17,7% нижча від ціна імпортової нафти. Експорт здійснюється в Велику Британію, Кіпр, Латвію, Румунію, Італію.

Український ринок на 80% складається з імпортного дизельного палива. Основні країни з яких ввозиться паливо – Білорусь та Російська Федерація.

3. Об'єктом досліджень у виконаній роботі є важкі дистилати, газойлі – паливо дизельне «HYDROPURIFIED GAS OIL», що надійшло за контрактом між ТОВ «МАДДОКС УКРАЇНА» та компанією MADDOX SA, Швейцарія; виробником є фірма «Turkmenbashi Oil Refinery» (Туркменістан). Важкі дистилати – це нафтові фракції та інші нафтопродукти, менш як 65 об. % яких переганяється при температурі 250° С.

Віднесення нафтопродукту до рідких палив, що належать до важких дистилатів можливе лише на підставі інформації про призначення товару, фракційний склад, колір, густину, температуру спалаху тощо.

4. Асортимент важких дистилатів на ринку України представлений усіма марками мазутів, палив пічних та дизельного палива.

На ринку представлені мазути: легкі – це флотські; середній – мазут марки М 40, важкий – це мазут марки М 100. Мазут М 100 є основним рідким паливом для парових та водогрійних котлів електричних станцій і котелень.

На ринку України представлені дві базових марки дизельного палива: літнє дизпаливо та зимове. За результатами товарознавчої оцінки 5 зразків дизельного палива на відповідність вимогам ДСТУ 7688:2015 «Паливо дизельне. Технічні умови», встановлено, що вони відповідають вимогам стандарту та Технічного регламенту.

5. Для ідентифікації важких дистилатів визначено критерії та показники. Оскільки за МД №UA 903110/2018/001168 оформлялось дизельне паливо, то визначені критерії та показники для даного виду важких дистилатів. Для проведення ідентифікаційної експертизи палива дизельного рекомендовано використовувати як критерії ідентифікації: маркування та фізико-хімічні показники: цетанове число, густина за температури 15 °С, вміст сірки, температура спалаху в закритому тиглі, масова частка води, фракційний склад, гранична температура фільтрованості.

6. Ідентифікаційну експертизу дизельного палива було проведено в Департаменті податкових та митних експертиз ДФС на замовлення Енергетичної митниці ДФС, митний пост «Південний», відділ митного оформлення «Миколаїв». Мета подання запиту – встановлення характеристик, визначальних для класифікації поданого на експертизу товару згідно з УКТЗЕД.

За результатами експертизи пробу ідентифіковано як прозору рідину жовтого кольору із запахом нафтопродуктів, яка за хімічним складом являє собою суміш аліфатичних вуглеводнів в якості основної складової з

домішками ароматичних вуглеводнів. Фракційний склад проби: температура початку кипіння складає 186° С; 95 об. % проби переганається при 331°С; температура кінця кипіння складає 345° С; вміст сірки у пробі становить 0,006 мас. %); цетанове число – 52,4, температура спалаху проби в закритому тиглі становить + 76 ° С, густина за температури 15° С становить 833,1 кг/м , тобто отримані в ході дослідження наданої проби товару дані не суперечать відповідним показникам, зазначеним графі 31 аналізованої МД.

7. Визначено класифікаційні рівні дизельного палива «HYDROPURIFIED GAS OIL» згідно з УКТЗЕД і встановлено, що досліджуване паливо відноситься до товарної підкатегорії 2710194300 – важкі дистилати, газойлі із вмістом сірки не більш як 0,001 мас. %. На код дизельного палива згідно з УКТЗЕД впливає вид дистилату, а також вміст сірки та температура перегонки.

8. Паливо дизельне надійшло на митну територію України в режимі імпорту морським судном з Туркменістану; виробник – фірма Turkmenbashi Oil Refinery. Декларування здійснювалось ТОВ «КВАЛІ ТЕК» в декларації форми МД-2.

9. Митна вартість дизельного палива визначалась на основі договору за основним методом – ціною контракту. З урахування умов поставки DAT – Херсон («поставка на терміналі (... назва терміналу»)), митна вартість дорівнює фактурній вартості (ціні договору) і становить 1782926,76 грн.

При переміщенні дизельного палива були сплачені наступні платежі: плата за виконання митних формальностей поза місцем розташування та поза робочим часом, установленим для митних органів, акцизний збір та податок на додану вартість.

На дизельне паливо передбачена нульова ставка мита, ставка акцизу з 01.01.2017р. передбачена 139,5 EUR за тис. л. Основою для нарахування ПДВ була сума митної вартості дизельного палива та акцизного збору. Усього нараховані митні платежі на суму 4075322,05 грн.

За результатами проведених досліджень внесено наступні пропозиції:

1. Для покращання ситуації на ринку нафтопродуктів, необхідно використовувати різноманітні засоби державного впливу, які б створювали передумови для посилення енергетичної безпеки держави. Для цього слід визнати необхідність відновлення практики квотування та ліцензування експорту нафти українського походження, що забезпечить вітчизняний ринок нафтою власного видобутку з метою стимулювання нафтопереробки та виробництва нафтопродуктів для задоволення потреб національного господарства.

2. Експортуючи щороку мільйони тон мазуту, Україна по суті субсидує інші країни на мільярди доларів, що пояснюється тим, що вітчизняні виробники не можуть вилучати з важких залишків нафти легкі фракції моторного палива. Тому необхідно переоснащувати вітчизняні заводи і виробляти важкі дистилати, які відповідають європейським нормам.

3. Стандарт Євро-5 регламентує максимально допустимий вміст сірки у дизельному паливі до 10мг/кг, тому зменшення дії дизельного палива на навколишнє середовище може бути досягнуто за рахунок посилення вимог до даного показника та відсоткового вмісту ароматичних вуглеводнів.

4. При митному контролі дизельного палива рекомендовано застосування експрес-методів щодо визначення різноманітних кислот, шкідливих домішок, смол та сірки, а також запропонованих фізико-хімічних показників при його ідентифікації.

5. Для вирішення проблем тарифного характеру у митній сфері України рекомендована гармонізація ставок мита і наближення до вимог європейської спільноти. Доцільно також переглянути законодавчу базу, яка регулює порядок нарахування митних платежів та акцизного збору за переміщення нафтопродуктів через митний кордон України з метою врегулювання співвідношення ціна/якість.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Базисні умови поставки Інкотермс-2010. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.shram.kiev.ua/lib/1017_76_1_1_index.shtml.
2. Бобро Д. Г. Забезпечення паливно-енергетичного комплексу України імпортними енергетичними ресурсами: проблеми та перспективи / Д. Г. Бобро // Національна безпека. – № 25. – 2017. – Режим доступу: <http://www.niss.gov.ua/content/articles/files/PEC-9ca56.pdf>.
3. Властивості дизельних палив [Електронний ресурс].- Режим доступу до статті: <http://um.co.ua/2/2-10/2-105892.html> .
4. ДСТУ 7688:2015 Паливо дизельне євро. Технічні умови; введ.2016-01-01.- К.: Мінекономрозвитку, 2015. – 18с.
5. ДСТУ 3437-96 Нафтопродукти. Терміни та визначення. К.: Держстандарт, 1996. -18 с.
6. ДСТУ 4345:2004 Нафтопродукти. Палива рідкі. Номенклатура показників якості. К.: Держспоживстандарт, 2003. – 10 с.
7. ДСТУ 4454:2005 Нафта і нафтопродукти. Маркування, пакування, транспортування та зберігання. - К.: Держспоживстандарт, 2005. – 22 с.
8. ДСТУ 4488:2005 Нафта і нафтопродукти. Методи відбирання проб. – К.: Держспоживстандарт, 2005. – 8 с.
9. ДСТУ 8735:2017 Паливо дизельне. Метод визначення цетанового числа (Чинний від 2018—03-01). – К.: ДП «УкрНДНЦ», 2018. – 8 с.
10. ДСТУ 4160:2003 Нафтопродукти. Визначання тиску насиченої пари. Метод Рейда. – К.: Держспоживстандарт, 2003. – 12 с.
11. ДСТУ ISO 5165:2013 Нафтопродукти. Визначення характеристики спалахування дизельних палив. Метод цетанового числа на двигуні (ISO 5165:1998, IDT) – К.: Держспоживстандарт, 2003. – 12 с.
12. ДСТУ ГОСТ 31072:2006 Нафта і нафтопродукти. Метод визначення густини, відносної густини та густини в градусах АРІ ареометром (ГОСТ 31072-2002, IDT) – К.: Держспоживстандарт, 2007. – 22 с.

13. ДСТУ ISO 3924:2007 Нафтопродукти. Визначення розподілу границь температур кипіння методом газової хроматографії). – К.: ДП «УкрНДІНП «Масма», 2010. – 22с.
14. ДСТУ EN 116:2012 Палива дизельні та побутові. Метод визначення граничної температури фільтрованості на холодному фільтрі (EN 116:1997, IDT). – К.: Держспоживстандарт, 2012. – 10 с.
15. ДСТУ 20846:2009 Нафтопродукти. Визначення вмісту сірки в автомобільному пальному методом ультрафіолетової флуоресценції (ISO 20846:2004, IDT). - К.: Держспоживстандарт, 2009. – 10 с.
16. Иващенко К.М. Топливо и смазочные материалы. – М.: Издательский центр “Техинформ”, 2003. – 430 с.
17. Імпорт дизпалива в Україну в першому кварталі 2018 р. залишився на рівні минулого [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nefterynok.info/novosti/import-dizelnogo-topлива-v-yanvare-marte-2018-goda-neznachitelno-vyros-na-02>
18. Караваєв Т.А. Експертиза в міжнародній торгівлі: опорн. консп. лекцій / Т.А. Караваєв, В.А. Свідерський. – К.: КНТЕУ, 2016. – 104 с.
19. Коломієць Т.М. Експертиза товарів: підруч. у 2 ч. / Т.М. Коломієць, Н.В. Притульська, О.Л. Романенко. – 2-ге вид. допов. та перероб. – К.: КНТЕУ, 2007. – Ч. 1. – 370 с.
20. Коломієць Т.М. Методологічні засади ідентифікації споживчих товарів / Т.М. Коломієць, Н.В. Мережко, В.В. Осієвська // Товари і ринки. – 2012. – №2. – С.48-53.
21. Кравченко В. О. Сучасний стан світового та українського ринку нафти в умовах глобалізації / В. О. Кравченко, О. К. Гудаков // Вісник Маріупольського державного університету, Серія: Економіка. – №5. – 2017. – Режим доступу: <http://cyberleninka.ru/article/n/sovremennoe-sostoyanie-mirovogo-i-ukrainskogo-rynka-nefti-v-usloviyah-globalizatsii>.
22. Кудінов І. В. Октановий удар / І. В. Кудінов // Нефтерынок. – 2015. – Режим доступу: <http://www.nefterynok.info/stati/oktanovyy-udar>.

23. Левко М.М. Митно-тарифне регулювання в системі забезпечення економічної безпеки держави, – дис.на здобуття наук. ст. к.е.н., Львів 2016. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www2.lvduvs.edu.ua/documents_pdf/naukova%20diyalnist/dorobok_zdobuvachiv/Levko_d.pdf.
24. Лышко Г.П., Потапов Ю.С. Топливо и смазочные материалы. – Кишенев: Государственный аграрный университет Молдовы, 2010. – 486 с.
25. Малигіна В.Д. Основи експертизи продовольчих товарів. - К.: Кондор, 2009. — 296 с.
26. Митна справа: підручник / П.В. Пашко, Н.В Мережко, О.В.Рожественський. – К.: КНТЕУ: 2017. – 572 с. – (Серія «Митна справа в Україні»)
27. Мельник О.Г. Митна експертиза: сутність, призначення та види / О.Г. Мельник, В.С. Хмаренко // Науковий вісник НЛТУ України. – 2012. – Вип. 22. – №6. – С. 142-146.
28. Мельник О. С. Нафта. Стабільний рух в нікуди? / Мельник О.С. // Центр досліджень енергетики. – 2017. – Режим доступу: <http://eircenter.com/ua-analiitika/nafta-stabilnij-ruh-v-nikudio/>
29. Митна справа : підручник / П.В. Пашко, І.Г. Бережнюк, Л.В. Деркач, В.В. Ченцов, Н.В Мережко та ін.; за заг ред. П.В. Пашка. – Ірпінь : Націон-й ун-т ДПС України, 2016. – 576 с. – (Серія «Митна справа в Україні», том 61)
30. Митна статистика. – Режим доступу: <http://www.sts.gov.ua>
31. Митний кодекс України: офіційний текст станом на 04.10.2018р. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
32. Назаренко Л.О. Експертиза товарів (Експертиза продовольчих товарів): Навч. посіб.– К.: «Центр учбової літератури», 2014. – 312 с.
33. Нафта і нафтопродукти. Перспективи розвитку. – Режим доступу: <http://www.niss.gov.ua/content/articles/files/nafta-89ffa.pdf>
34. Невзоров М.Н. Топливо, смазочные материалы и технические жидкости. – М.: Транспорт, 2001. – 312 с.

35. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету міністрів України від 21.05.2012р. №450 (редакція від 14.10.2017р.). – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>
36. План здійснення державного контролю нехарчової продукції на 2018 рік: лист ДФСУ від 20.12.2017 № 35518/7/99-99-18-03-01-17. – Режим доступу: <https://qdpro.com.ua/document/61840>
37. Податковий кодекс України: Закон України №2755-VI від 22.02.2010. Редакція від 04.10.2018. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
38. Положення про Департамент податкових та митних експертиз ДФС: Наказ ДФС від 01.10.2014 № 154 (у редакції наказу ДФС від 25.01.2017 № 39). – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/struktura-/spetsializovan-departament-ta-org/spetsializovana-laboratoriya/zavdannya-i-funktsii/>
39. Пояснення до УКТ ЗЕД/ 2 том (Розділи VI-XI). – К.: Держзовнішінформ. – 2008. – 678с.
40. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році: Закон України №2245-VIII від 07.12.2017р. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1891-19>
41. Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 року № 1011: Наказ Міністерства фінансів України від 01.06.2018 № 541. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/72931.html>
42. Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України: Закон України від 04.11.1999р. №1212-XIV(редакція від 04.10.2018р.). – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1212-14>.
43. Про застосування спеціальних заходів щодо імпорту в Україну: Закон України від 22.12.1998р.№ 332-XIV (редакція від 04.10.2018р.). – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/332-14>

44. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ Міністерства фінансів України № 1011 від 20.09.2012р. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0988-12>.

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

46. Про затвердження Переліку товарів, митне оформлення яких здійснюється Енергетичною митницею Державної фіскальної служби України: Наказ Міністерства фінансів України № 448 від 20.04.2015 р. – Режим доступу: URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.

47. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України № 651 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.

48. Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Постанова Кабінету Міністрів України №428 від 21.05.2012. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/428-2012-%D0%BF>

49. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України № 631 від 30.05.2012р. (Редакція від 26.04.2016). – Режим доступу: URL: <http://document.ua/pro-zatverdzhennja-porjadku-vikonannja-mitnih-formalnostei-p-doc110260.html>.

50. 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): Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0988-12>.

51. Про затвердження Порядку роботи відділу митних платежів, підрозділу митного оформлення митного органу та митного поста при вирішенні питань класифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 650 – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1085-12>.

52. Про затвердження Порядку передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС та форм актів про передання проб (зразків) товарів, про повернення проб (зразків) товарів, про знищення (утилізацію) проб (зразків) товарів : Наказ Міністерства фінансів України від 28.07.2016 № 699. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1669-12/page>.

53. 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>.

54. Про затвердження Форми декларації митної вартості та Правил її заповнення: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.2012 № 599 – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0984-12>.

55. Про захист національного товаровиробника від субсидійованого імпорту: Закон України від 12.12.1998р. №331-XIV (Редакція від 04.10.2018р.). – Режим доступу: URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/331-14>.

56. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України 16.04.1991 № 959-XII. Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/go/959-12>.

57. Про Митний тариф України: Закон України від 05.04.2001р. зі змінами від 01.01.2018р. за № 2245-УІІІ. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584%D0%B0-18>

58. Про справляння плати за виконання митних формальностей митними органами поза місцем розташування митних органів: Постанова Кабінету Міністрів України від 18.01.2003р. № 93 (Редакція від 13.08.2014). – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/93-2003-%D0%BF/paran3>.
59. Про якість бензину та дизельного палива: Директива 98/70/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 13.10. 1998. – Режим доступу: <http://base.garant.ru/70390792/>
60. Регулювання якості та безпечності продукції: Україна на шляху до європейського ринку. — Режим доступу : <http://www.lutskrada.gov.ua/actual>.
61. Розрахунок митних платежів. - Режим доступу: <http://broker-service.com.ua/htmlPages/104/menuid/103>
62. Рябцев Г. Л. Пріоритети державної політики розвитку ринку нафтопродуктів в Україні на період до 2030 року / Г. Л. Рябцев // Електронне наукове фахове видання "Державне управління: удосконалення та розвиток". – 2015. – Режим доступу: <http://www.du.nauka.com.ua/?op=1&z=850%2011>.
63. Семитківська Т. О. Аналіз закордонних дизельних палив та перспективи покращання їх екологічних характеристик/ Семитківська Т. О.//Технологія органічних і неорганічних речовин. – 2015.-№5/7. – С.16-20
64. Статистична інформація. Державна служба статистики України. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
65. Структура та механізм застосування Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності. — Режим доступу: <http://pidruchniki.ws/10740413/ekonomika>.
66. Сугак І. Поняття та види митних експертиз. – Режим доступу: <http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/22032/1/56.pdf> (дата звернен. 23.06.2018 р.).
67. Терещенко С. Управління ризиками під час митного контролю товарів / С.Терещенко, С.Галько // Товари і ринки. – 2011. – № 1. – С.43-49. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/tovary_2011_1_7.

68. Технічний регламент щодо вимог до автомобільних бензинів, дизельного, суднових та котельних палив: Постанова Кабінету міністрів України №927 від 1.08.2013р. №253 (Редакція від 23.12.2016). – Режим

доступу:<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/927-2013-%D0%BF>

69. Товарознавство і торговельне підприємництво: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / А.А. Мазаракі, Н.В. Притульська, В.А. Осика та ін.; за ред. А.А. Мазаракі. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 652 с.

70. Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya-tovariv/63603.html>.

ДОДАТКИ