

**КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра товарознавства та митної справи

**ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:**

«Митна експертиза краваток»

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

Мельника Ростислава
Сергійовича

Науковий керівник
канд. техн. наук, доцент _____

Сім'ячко Олена Іванівна

Науковий консультант
канд. хім. наук, доцент _____

Калуга Ніна Василівна

Гарант освітньої програми
д-р техн. наук, професор _____

Мережко Ніна Василівна

Київ 2018

(Завдання)

(Завдання)

АНОТАЦІЯ

Мельник Р.С. Митна експертиза краваток.

У роботі проаналізовано вітчизняний ринок краваток. Проаналізовано класифікацію краваток та описано показники їх якості. Проаналізовано нормативно-правове регулювання митного оформлення імпорту та проведено регламент проведення митної експертизи краваток.

Зроблено товарознавчу характеристику асортименту краваток, що імпортуються в Україну. Обрано критерії та методи ідентифікації краваток. Проведено товарознавчу експертизу зразків краваток чоловічих, що імпортуються в Україну.

Визначено код краваток згідно з УКТЗЕД. Проаналізовано митне оформлення краваток в режимі імпорту згідно з електронною митною декларацією, нараховано митні платежі при імпорті краваток. Запропоновано шляхи запобігання митним ризикам при митному оформленні імпорту краваток.

Ключові слова: імпорт, краватки, критерії ідентифікації, митна експертиза, митне оформлення, митні платежі, митні ризики.

SUMMARY

Melnyk R.S. Customs examination of ties.

This paper analyses the domestic market of neckties. The classification of ties is analysed and the indicators of their quality are described. Legal regulation of customs clearance of imports is studied and the regulations of the customs examination of the ties.

Made merchandising the characteristics of the range of ties that are imported to Ukraine. The selected criteria and methods of identifying ties. Carried out merchandising examination of samples of men's ties, which are imported to Ukraine.

Ties determined code according to Ukrainian Classification of Goods for Foreign Economic Activity (UCG FEA). Analyzed customs clearance of ties in the mode of import of electronic customs Declaration, accrued customs fee for import of ties. The ways of prevention of customs risks in customs clearance of import ties.

Keywords: criteria of identification, customs clearance, customs duties, customs examination, customs risks, import, ties.

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ	7
ВСТУП.....	8
РОЗДІЛ 1. Теоретико-методологічні засади митної експертизи та митного оформлення імпорту краваток.....	11
1.1. Стан ринку краваток в Україні.....	11
1.2. Нормативно-правове регулювання митного оформлення імпорту краваток.....	16
1.3. Класифікація та показники якості краваток.....	24
1.4. Регламент проведення митної експертизи краваток.....	31
РОЗДІЛ 2. Митна експертиза краваток, що імпортуються в Україну.....	39
2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження.....	39
2.2. Товарознавча характеристика асортименту краваток, що імпортуються в Україну.....	44
2.3. Визначення критеріїв, засобів та методів ідентифікації краваток.....	48
2.4. Митна експертиза краваток та оформлення її результатів.....	52
РОЗДІЛ 3. Митне оформлення краваток в режимі імпорту.....	60
3.1. Визначення коду краваток згідно з УКТЗЕД.....	60
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті краваток.....	64
3.3. Аналіз митного оформлення краваток в режимі імпорту згідно з електронною митною декларацією.....	69
3.4. Запобігання митним ризикам при митному оформленні імпорту краваток.....	76
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	82
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	86
ДОДАТКИ.....	94

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

- ДФС – Державна фіскальна служба України
- ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність
- ІНКОТЕРМС – інтерпретація комерційних термінів
- МД – митна декларація на бланку ЄАД, що подається митному органу на паперовому носії або у вигляді електронного документа (у тому числі митна декларація, заповнена у звичайному порядку, попередня митна декларація, тимчасова митна декларація, періодична митна декларація, додаткова декларація)
- ДПМЕ – Департамент податкових та митних експертиз
- МКУ – – Митний кодекс України
- ПДВ – податок на додану вартість
- УКТЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності

ВСТУП

Актуальність теми. Краватка (від італ. Cravatta або фр. Cravate або пол. krawat), рідше галстук (від нім. Halstuch – «шийна хустка») – смужка тканини, зав'язана навколо шиї. Використовується як прикраса, аксесуар одягу, зокрема обов'язковий атрибут ділового костюму. Краватка – деталь, яка є одним із найбільш актуальних аксесуарів для чоловіків уже багато років. Краватка підкреслює стиль людини, яка його носить, зберігаючи консервативність.

При ввезенні краваток на митну територію України виникає низка ризиків, пов'язаних з процедурою їх митного контролю та митного оформлення у митному режимі імпорту (заниження митної вартості краваток, неправильне визначення коду товару згідно з УКТЗЕД, неправильне нарахування митних платежів, неправильне визначення країни походження тощо) [55]. Тому актуальним є питання проведення митної експертизи, що здійснюються при імпорті краваток в Україну.

Головним завданням митних органів України на найближчу перспективу визначено створення державної фіскальної служби європейського зразка, перехід на міжнародні засади здійснення митного контролю шляхом його спрощення, адаптації до вимог міжнародних конвенцій, зокрема Кіотської конвенції. Наразі Державна фіскальна служба України прагне до співробітництва з учасниками зовнішньої торгівлі з метою вдосконалення митного контролю шляхом спрощення й гармонізації відповідних процедур задля забезпечення прозорості, послідовності, логічності і прогнозованості суб'єктів ЗЕД. У цьому контексті актуальності набуває посилення контрольно-перевірної функції митних органів у напрямі проведення митного контролю при імпорті товарів, у тому числі й краваток. Питання організації та вдосконалення митного контролю, як форми митного контролю досліджували І. Бережнюк, О. Вакульчик, П. Пашко, С. Терещенко, Л. Письмаченко, А. Берзан,

О. Грачов, Н. Жанарбасва, М. Каленський, С. Коляда, Є. Корнієнко, М. Разумей, Н. Єсипчук, Т. Єдинак, В. Єдинак, В. Фоменко.

Разом з тим у чинному законодавстві поки що немає обґрунтованого чіткого визначення та регламенту проведення митної експертизи краваток, не визначено функціональні зв'язки контрольних органів та їх відповідальність у разі виявлення правопорушень. Саме тому тема роботи «Митна експертиза краваток» є досить актуальною.

Мета роботи – провести митну експертизу та проаналізувати нарахування митних платежів при імпорті краваток.

Досягнення поставленої мети передбачає вирішення таких **завдань**:

- проаналізувати стан ринку краваток в Україні;
- описати нормативно-правове регулювання митного оформлення імпорту краваток;
- розробити класифікацію та проаналізувати показники якості краваток;
- вивчити регламент проведення митної експертизи краваток;
- зробити товарознавчу характеристику асортименту краваток, що імпортуються в Україну;
- обґрунтувати вибір критеріїв, засобів та методів ідентифікації краваток;
- провести митну експертизу краваток та оформити її результати;
- визначити код краваток згідно з УКТЗЕД;
- визначити митну вартість та здійснити нарахування митних платежів при імпорті краваток;
- провести аналіз митного оформлення краваток в режимі імпорту згідно з електронною митною декларацією;
- охарактеризувати основні напрями запобігання митним ризикам при митному оформленні імпорту краваток.

Об'єктом дослідження є краватки, що переміщується через митний кордон України.

Предмет дослідження – ідентифікаційні ознаки, митна вартість, митна експертиза, митні платежі при імпорті краваток.

Як засоби інформаційного забезпечення у випускній кваліфікаційній роботі були використані: законодавчі та нормативні акти України; наукові праці зарубіжних і вітчизняних вчених; ресурси мережі Інтернет; статистичні дані Державної фіскальної служби України, Державної служби статистики України, нормативні документи, результати власних досліджень з метою вирішення визначених професійних завдань.

Методи дослідження: загальнонаукові аналізу, порівняння, узагальнення, а також органолептичний та інструментальні.

Наукова новизна отриманих результатів полягає у систематизації теоретичних та практичних даних з питань митної експертизи та митного оформлення краваток. Вперше розроблені критерії ідентифікації для проведення митної експертизи краваток.

Практична цінність результатів дослідження: розроблені пропозиції щодо ідентифікації краваток можуть бути використані митними органами для проведення митної експертизи даних товарів.

Апробація результатів дослідження: опублікована стаття «Митна експертиза краваток» в збірнику наукових статей студентів «Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів» (Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2018. – С. 200-207); зроблено доповідь на Міжнародній студентській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми підприємництва, торгівлі та маркетингу» (13-14 березня 2018 р., м. Київ, КНТЕУ).

Структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, який налічує 71 джерело, та 11 додатків, розміщених на 22 сторінках. Робота містить 17 таблиць, 13 рисунків. Робота викладена на 116 сторінках друкованого тексту, з них основного тексту – 93 сторінок.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ МИТНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ КРАВАТОК

1.1. Стан ринку краваток в Україні

Стан і перспективи ринку краваток, краваток-метеликів, краваток-хусток можна оцінити через аналіз фактичного і перспективного використання краваток українцями.

Перехід до ринкової економіки, тобто в принципову іншу систему економічних координат, призвів до поступового формування ринку покупця. Відсутність достатнього маркетингового підходу до організації виробництва та реалізації товарної маси привели до падіння масштабів виробництва і реалізації всіх видів продукції, в тому числі і краваток. В умовах, що склались, одним з виходів з цього становища є глибоке вивчення ринку конкретного товару з метою прогнозування його основних тенденцій.

Показники зовнішньої торгівлі щодо краваток, краваток-метеликів та краваток-хусток текстильних, крім трикотажних наведено в табл.1.1.

Таблиця 1.1

Показники зовнішньої торгівлі щодо краваток, краваток-метеликів та краваток-хусток текстильних, крім трикотажних, в Україні у 2013-2017 рр. [34]

Рік	Імпорт, тис. дол. США	Експорт, тис. дол. США	Сальдо
2013	1118	34	-1154
2014	433	31	- 402
2015	339	50	-289
2016	316	52	-264
2017	238	46	-192

За даними табл. 1.1 у цілому зовнішньоторговельне сальдо краваток є від'ємним, але за період 2013-2018 рр. поступово зменшується від -1154 у 2013 році до -192 у 2017 році.

Експорт за товарною позицією 6215 згідно з УКТЗЕД «Краватки, краватки-метелики та хустки-краватки» помітно збільшувався в період з 2014 по 2016 рік і лише у 2017 році незначно зменшився (табл. 1.1) [18].

Головними імпортерами краваток в Україну є Італія (45%), яка ввозить вироби переважно високої якості; Китай (25%), якість цих виробів не з найкращих, але ціна нижча, ніж у інших виробників; Франція (14%); Росія (10%), Великобританія – (3%) та інші (рис. 1.1).

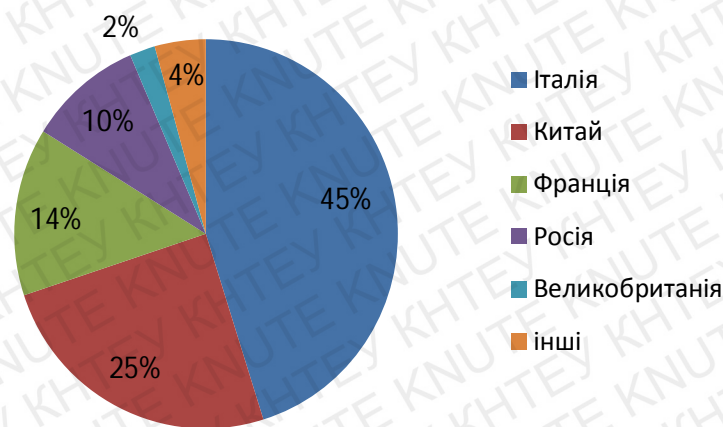


Рис. 1.1. Структура імпорту краваток в Україну у 2017 р., % [18]

Світовим виробником краваток, краваток-метеликів, краваток-хусток вважається Італія. Для виробництва краваток виробники з Італії найчастіше використовують натуральні тканини: шовк, льон, кашемір [14-16]. Найвідомішими серед італійських виробників краваток є Boggi, Massimo Dutti, Rosi&Ghezzi, Fumagalli, Pal Zileri, Corneliani, Canali, Ermenegildo Zegna, Roda, Sozzi, Versace, Salvatore Ferragamo, Luciano Barbera.

Китай також не відстає від Італії за виробництвом краваток і на українському ринку займає лідируючі позиції. Серед брендів можна виділити H&M, ZARA.

Франція є одним з постачальників якісних краваток, але ціни на них вищі за середні – такі краватки та метелики можна віднести до класу «люкс». Найвідомішими серед виробників краваток з Франції є Hermes, Charvet, Lanvin.

Серед російських компаній можна виділити Scandalism, «Инженер Гарин», Igor Pronin.

У Великобританії відомими брендами є Drake's, Dolcerunta, John Lobb, Purdey, Church's [14-16].

Обсяги реалізації краваток, краваток-метеликів, краваток-хусток за період 2017-2018 рр в Україні наведені на рис. 1.2.

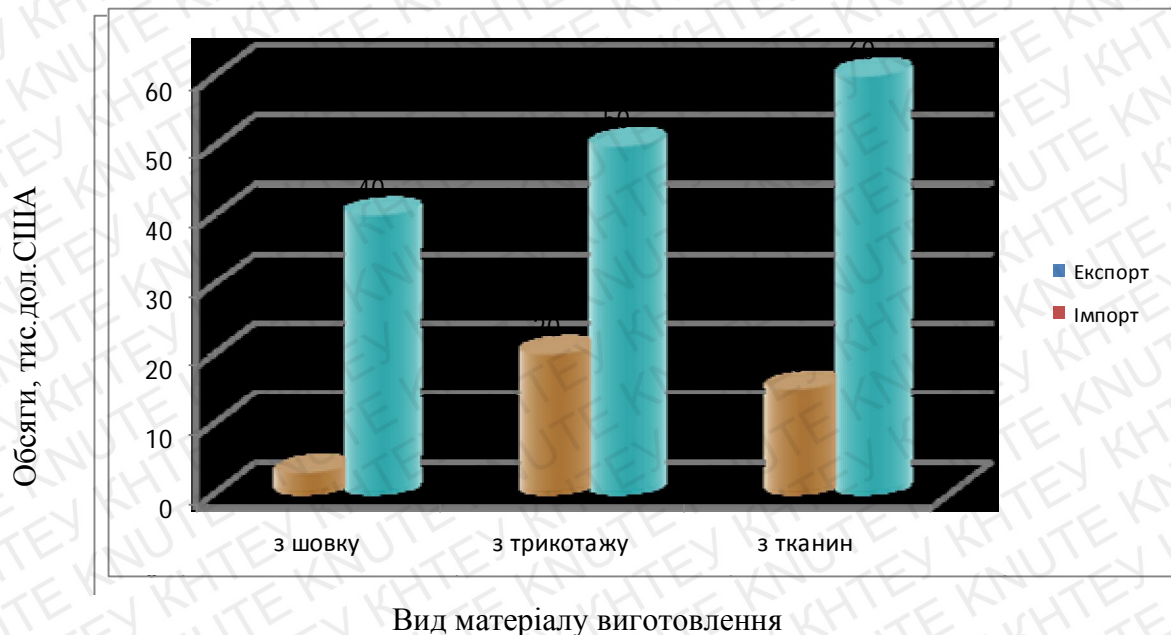


Рис. 1.2. Обсяги реалізації краваток, краваток-метеликів, краваток-хусток за матеріалами в Україні у 2017-2018 рр., тис. дол. США [34]

Ринок краваток, краваток-метеликів та краваток-шарфів з шовкової тканини є консолідованим. Виробничі потужності зосереджені на менш ніж 10 підприємствах. Офіційно виробництво продукції асортиментного ряду краваток з шовку в Україні у 2017 р. склало суму менш ніж тисячу гривень, цей ринок є стабільним, але в зв'язку з нещодавнім виходом з ринку деяких виробників ситуація може швидко змінитися [13,18]. Сектор краваток з шовкових тканин в

цілому є імпортозалежним. Така ситуація зберігається зокрема протягом останніх років. Експорт цієї продукції з України у 1 кв. 2018 р. склав суму більше 3 тис. дол. США, що на 26% менше порівняно з попереднім кварталом. В секторі спостерігається падіння запиту на вітчизняну продукцію як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринку. А імпорт краваток з шовкових тканин за 1 кв. 2018 р. склав дещо більше ніж 40 тис. дол. США, що на 17% менше порівняно з 4 кварталом 2017 р [31].

Виробництво краваток, краваток-метеликів та краваток-шарфів з тканини в Україні у 2017 р. склало понад 4,3 млн грн, та порівняно з попереднім роками зросло більш ніж у 24 рази. Взагалі цей ринок є досить привабливим, проте і вельми конкурентним: спостерігається консолідація ринку з усуненням неконкурентоздатних підприємств.

Експорт продукції асортиментного ряду «Краватки, краватки-метелики та краватки-шарфи, з тканини» з України у 1 кв. 2017 р. склав суму понад 3,2 млн дол. США, і залишився на рівні попереднього кварталу. Зменшення кількості головних експортерів свідчить про стагнацію сектора. Імпорту краваток з тканини в Україну у 1 кв. 2017 р. склав суму понад 2,6 млн дол. США, що на 26% менше порівняно з попереднім кварталом. Українська продукція сектора конкурентоздатна на внутрішньому ринку [32].

Серед вітчизняних виробників краваток можна виділити такі бренди:

1. «Наші речі» - створює краватки, метелики з традиційними українськими орнаментами у вигляді вишивок.
2. BRO Store - чоловічий бренд, який створює власний дизайн виробів та використовує ручний пошив, також особливістю цього бренду є їхня конструкція, наприклад, дерев'яні метелики.
3. Woodton займається виготовленням дерев'яних та шкіряних краваток-метеликів. Виготовляють вироби за індивідуальним замовленням, ручної роботи.
4. Collection Adam виробляє колекції, що відповідають новітнім віянням моди. Колекція тканин кожні два-три тижні поповнюється новими

зразками, кожен з яких характеризується унікальністю серед тканин то ж серії і кольору. Завдяки цьому в асортименті є багатий вибір краваток самого модного дизайну, зокрема близько 70 тис. жакардових краваток з шовку та поліестеру.

5. Atteks – вітчизняний бренд, який виготовляє краватки різноманітних кольорів, фактур, матеріалів. Цінова політика компанії є дуже приваблива: ціни є доступними для населення.

6. «Бориспільська швейна фабрика» є однією з масштабніших промислових виробників краваток та метеликів на території України. Фабрика виготовляє на замовлення краватки державним структурам, таким як, Міністерство внутрішніх справ України, Міністерство оборони України, Міністерство надзвичайних ситуацій України, Державна прикордонна служба України, Державна автомобільна інспекція України, Державне Міністерство транспорту і зв'язку України, Державна виконавча служба України, Державна служба безпеки України [37].

7. «Ядокс» - українська фабрика з виготовлення краваток, шие рекламні краватки.

8. Краватки Мелітопольської швейної фабрики вирізняються високою якістю та оригінальним стилем. Для своєї продукції фабрика використовує тільки натуральні тканини: лляні, бавовняні, вовняні.

9. San Marino - український бренд, який розташований в Харкові. Виготовляє різноманітні краватки та краватки-метелики за доступними цінами високої якості.

10. «Львівська швейна фабрика» виробляє краватки, метелики з традиційними українськими орнаментами у вигляді вишивок. Для виробництва використовують натуральні матеріали, такі як льон.

Сьогодні пріоритети використання краваток та метеликів істотно змінилися. Якщо раніше їх одягали виключно для урочистих подій, то на сьогоднішній день їхнє використання збільшило попит у споживачів.

За даними, наведеними на рис. 1.3, можна зробити висновок, що найбільшим попитом у 2017 р. користувались класичні краватки, обсяг їх

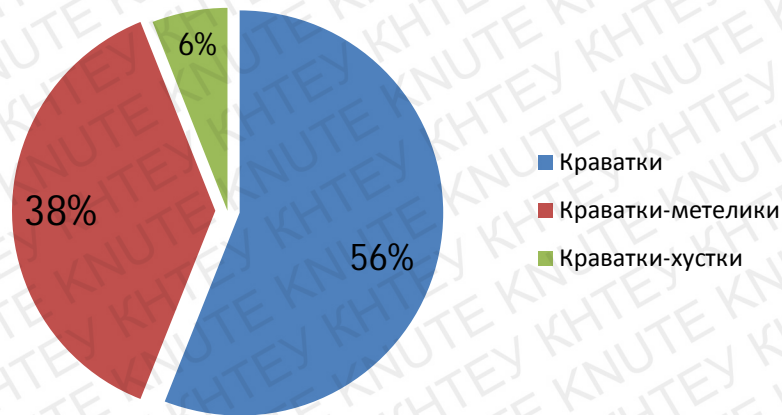


Рис. 1.3. Структура реалізації різновидів краваток в Україні у 2017 р., % [37]

реалізації становив 56% від загального обсягу реалізації краваток. Популярність краваток-метеликів серед споживачів нижча: в обсязі реалізації їх частка в 2017 році становила 38%. Тільки 6% серед реалізованих краваток займали краватки-хустки [14-16].

Отже, аналіз вітчизняного ринку краваток засвідчив, що на ньому переважають імпортні вироби (майже 80% ринку). Асортимент краваток на ринку України представлений великим різноманіттям торгівельних марок, що пропонують широкий асортимент товарів різних цінових груп. Український ринок активно поповнюється дизайнерськими краватками, краватками-метеликам та хустками-краватками. Виробники пропонують споживачу різноманітні вироби за кольором, матеріалом, оздобленням, конструкцією.

1.2. Нормативно-правове регулювання митного оформлення імпорту краваток

Товари та транспортні засоби у тому числі й краватки, які переміщуються через митний кордон України підлягають митному контролю та митному оформленню. Митний контроль та митне оформлення здійснюється виключно

митними органами відповідно до МКУ та інших законів України.

Нормативно-правове регулювання митного оформлення імпорту краваток здійснюється за допомогою законодавчих, нормативних документів, що регулюють здійснення митних процедур при імпорті товарів, у тому числі краваток є Митний кодекс України. Крім МКУ, нормативна база, яка використовується посадовими особами органів доходів і зборів, включає й інші документи (рис. 1.4).

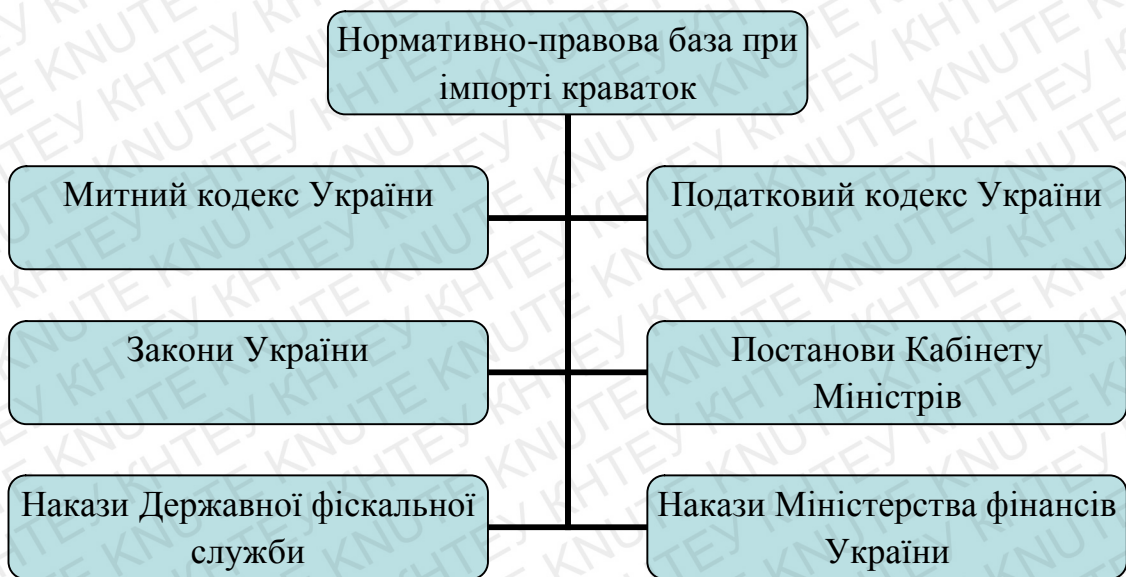


Рис. 1.4. Нормативна база, що використовується для здійснення митних формальностей при імпорті краваток

В правовому регулюванні діяльності митних органів важливу роль відіграють норми Конституції України. Конституція України безпосередньо не регулює діяльність митних органів у зазначеній сфері. Однак саме в Конституції України закріплено загальні засади діяльності державних органів, основною з яких є принцип верховенства права. Відповідно до ст. 3 Конституції України, людина, її життя і здоров'я, честь і гідність, недоторканність і безпека визнаються найвищою соціальною цінністю. Держава відповідає перед особою за свою діяльність, права і свободи людини, їх гарантії визначають зміст і спрямованість діяльності держави, а утвердження і забезпечення цих прав і свобод є її головним обов'язком. Конституцією України визначаються основні

положення щодо захисту суверенітету і територіальної цілісності України, забезпечення її економічної та інформаційної безпеки (ст. 17). Органи державної влади, їх посадові особи, як зазначено в ст. 19 Конституції України, зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією і законами України. Усе зазначене у повному обсязі стосується також і діяльності митних органів. Саме в Конституції України міститься норма, згідно з якою засади зовнішніх норм, зовнішньоекономічної діяльності, митної справи визначаються виключно законами України (п. 9 ст. 92) [22].

Для захисту національного товаровиробника, стимулювання експорту товарів, сприянню зміцнення системи митних органів, удосконалення процедур митного контролю, посилення боротьби з незаконним переміщенням предметів та іншими правопорушеннями кожна держава визначає комплекс заходів, що регулюють порядок та умови пропуску через митний кордон товарів, послуг, транспортних засобів та інших предметів. З цією метою в Україні було прийнято й введено у дію новий Митний кодекс України, що визначає правові, економічні та організаційні основи митної справи в Україні, він спрямований на захист економічного суверенітету та економічної безпеки України, активізацію її зовнішньоторговельної діяльності. Кодекс має на меті забезпечити виконання митними та іншими державними органами, громадянами, суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності прав та обов'язків у галузі митної справи [27].

Одночасно п. 3.1 ст. 3 Податкового кодексу України встановлено, що податкове законодавство України складається з Конституції України, цього Кодексу, Митного кодексу України та інших законів з питань митної справи у частині регулювання правовідносин, що виникають у зв'язку з оподаткуванням ввізним або вивізним митом операцій з переміщення товарів через митний кордон України, чинних міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України і якими регулюються питання оподаткування, нормативно-правових актів, прийнятих на підставі та на виконання ПКУ та законів з питань митної справи [39].

За своїм характером Митний кодекс України є комплексним митним законом, що врегульовує вихідні відносини митного характеру та підґрунтям для всього митного законодавства країни. Для випадку переміщення через митний кордон України краваток, як і для інших товарів, Митний кодекс України, крім іншого, визначає загальні положення щодо [27]:

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

Указами Президента України спрямовано на регулювання зовнішньоекономічної діяльності. Даними Указами в Україні введено в дію правила «Інкотермс-2010», розроблено державну політику регулювання імпорту, введено в дію систему валютного та експортного контролю, обліку окремих видів зовнішньоекономічних договорів (контрактів), регулювання бартерних (товарообмінних) операцій, визначено основні механізми та порядок проведення деяких зовнішньоекономічних операцій [71].

Тарифне регулювання державної зовнішньоторговельної політики є головним інструментом впливу на торговельні відносини різних країн та, певним чином, сприяє реалізації політики протекціонізму щодо вітчизняних товаровиробників. Основою тарифного регулювання виступають ставки мита, які систематизовано в митних тарифах.

Основоположні закони, якими керується ДФС України є:

- 1) Закон України від 16.04.1991р. № 959-ХІІ. «Про зовнішньоекономічну діяльність» в новій редакції від 28.06.2015 року. Митне регулювання згідно ЗУ

«Про зовнішньоекономічну діяльність» це регулювання питань, пов'язаних із встановленням мит та інших податків, що справляються при переміщення товарів через митний кордон України, процедурами митного контролю, організацією діяльності органів митного контролю України [59];

2) Закон України від 19.09.2013 року № 584-VII (зі змінами та допов.) «Про Митний тариф України». Митний тариф України - це систематизований згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності перелік ставок ввізного мита, яке справляється з товарів, що ввозяться на митну територію України [60]. Згідно ст 2. ЗУ «Про Митний тариф України» Ставки ввізного мита можуть встановлюватися або змінюватися виключно шляхом внесення змін до Митного тарифу України в порядку, визначеному законом. [60];

3) Згідно з ст.1, Закону України «Про державний ринковий нагляд і контроль нехарчової продукції» № 2735-VI від 10.02.2016р. [58], визначено поняття «державного контролю продукції». Державний контроль продукції - діяльність митних органів із забезпечення відповідності продукції, що ввозиться на митну територію України для вільного обігу встановленим вимогам, а також забезпечення відсутності загроз від такої продукції суспільним інтересам.

Метою здійснення державний контролю продукції є забезпечення відповідності продукції, що ввозиться на митну територію України, встановленим вимогам до моменту її випуску у вільний обіг на митній території України та недопущення ввезення на митну територію України продукції, яка становить серйозний ризик суспільним інтересам [58].

4) Згідно із Законом України «Про загальну безпечність нехарчової продукції» № 5463-VI від 16.10.2012р., державний ринковий нагляд за додержанням виробниками та розповсюджувачами продукції загальної вимоги щодо безпечності продукції забезпечується шляхом здійснення державного ринкового нагляду, а також державного контролю продукції при її ввезенні на митну територію України [45].

Окрім вище перерахованих законів переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України регулюється постановами та наказами Кабінету міністрів України, Міністерства фінансів України та Державної фіскальної служби України.

Постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450 «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» врегульовано питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій, зокрема питання, що стосуються декларування товарів, які переміщуються у міжнародних поштових або міжнародних експрес-відправленнях [36].

Наказом Мінфіну України від 24.05.2012 р. № 599 «Про затвердження Форми декларації митної вартості та Правил її заповнення» [49].

Затверджено форму митної декларації (далі - МД) та правила, що визначають порядок заповнення МД, яка використовується:

- декларантом або уповноваженою ним особою - при визначенні та заявленні митної вартості товарів, що переміщуються через митний кордон України відповідно до митного режиму імпорту;
- митним органом - при здійсненні контролю за правильністю визначення декларантом або уповноваженою ним особою митної вартості товарів, що переміщуються через митний кордон України відповідно до митного режиму імпорту [49].

Відповідно до ст.1. постанови Кабінету Міністрів України від 04.10.2018 р. № 1212-XIV «Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України» визначено щодо чого встановлюється єдиний збір. Єдиний збір встановлюється щодо транспортних засобів вітчизняних та іноземних власників, які перетинають державний кордон України, і справляється за здійснення у пунктах пропуску через державний кордон України відповідно до законодавства України санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного контролю товарів (у тому числі у формі попереднього документального контролю) та радіологічного контролю товарів 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 [42].

Наказом Мінфіну України від 31.05.2012 р. № 657 «Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму», затверджено:

- порядок виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму;
- порядок митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України з використанням книжок (кларнетів) А.Т.А.;
- інструкцію по заповненню граф книжки (кларнета) А.Т.А. митними органами [43].

Митне оформлення краватки чоловічі здійснюється відповідно до вимог чинного МКУ та наказу Мінфіну від 30.05.12 року № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [53].

Заповнення митної декларації проводиться згідно «Порядок заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651, що визначає правила заповнення граф митних декларацій (МД) на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2 (ЄАД), додаткових аркушів до нього форми МД-6 [54].

Порядок ведення відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій, затвердженого наказом Мінфіну України від 20.09.2012 р. № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» [47].

Митна вартість краваток чоловічих використовується як вихідна розрахункова база для обчислення митних платежів. Визначення митної вартості товарів, зокрема одягу, який переміщується через митний кордон України, проводиться згідно з такими нормативними документами:

1. Стаття VII Генеральної Угоди з Тарифів та торгівлі 1994 року.
2. Розділ III «Митна вартість товарів та методи їх визначення» Закону України від 13.03.12 № 4495- VI «Митний Кодекс України» зі змінами [27].
3. Наказ Міністерства Фінансів від 24.08.2012 № 598 «Про затвердження Форми рішення про коригування митної вартості товарів. Правил заповнення рішення про коригування митної вартості товарів та Переліку додаткових складових до ціни договору»
4. Наказ Міністерства Фінансів від 24.05.2012 № 599 «Про затвердження Форми декларації митної вартості та Правил її заповнення» [49].
5. Наказ Державної митної служби України від 13.07.2012 № 362 «Методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митних органів з аналізу, виявлення та оцінки ризику при здійсненні контролю правильності визначення митної вартості товарів, які переміщуються через митний кордон України».
6. Міжнародні правила інтерпретації комерційних термінів «ІНКОТЕРМС-2000» та «ІНКОТЕРМС-2010» [71].

Встановлення фіксованих ставок ввізного (імпортного) мита на продукцію типу краватки відповідає нормам ГАТТ/СОТ, оскільки Уругвайським Раундом визначено, що продукція текстильної та агропромислової промисловості є виключеннями в процесі лібералізації тарифної політики.

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

- Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-

членами, з іншої сторони [67]. Відповідно до переліку зниження ввізних мит України, розрахованих по роках, передбачених Угодою про асоціацію між Україною та ЄС, у 2018 році ставка ввізного мита на краватки становить 2,5 %;

- Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ [69]. Відповідно до цієї Угоди ставка ввізного мита на краватки, походженням з Ісландії, Ліхтенштейна, Норвегії або Швейцарії, складає 0 %;

- Угода про вільну торгівлю між Україною та Канадою [70]. Відповідно до цієї Угоди на краватки, походженням з Канади, знижено ставку ввізного мита з 10% до 6,6%;

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

При митному оформленні краваток в режимі імпорту при виконанні митних формальностей митники повинні керуватися Податковим кодексом України з метою перевірки правильності нарахування податку на додану вартість на цей товар [27].

Таким чином, товари та транспортні засоби, у тому числі й краватки чоловічі, які переміщується через митний кордон України підлягають митному контролю та митному оформленню. Митний контроль, митне оформлення та тарифне регулювання, здійснюється виключно митними органами відповідно до МКУ та інших законів України.

1.3. Класифікація та показники якості краваток

На сьогодні не існує єдиної класифікації краваток, яка охоплювала та поєднувала в собі всі характеристики та особливості даного товару. Тому нами запропоновано узагальнюючу класифікацію краваток (рис. 1.5) за такими основними класифікаційними ознаками краваток: матеріал виготовлення, спосіб виготовлення, призначення, статево-вікова ознака, а також ціна.

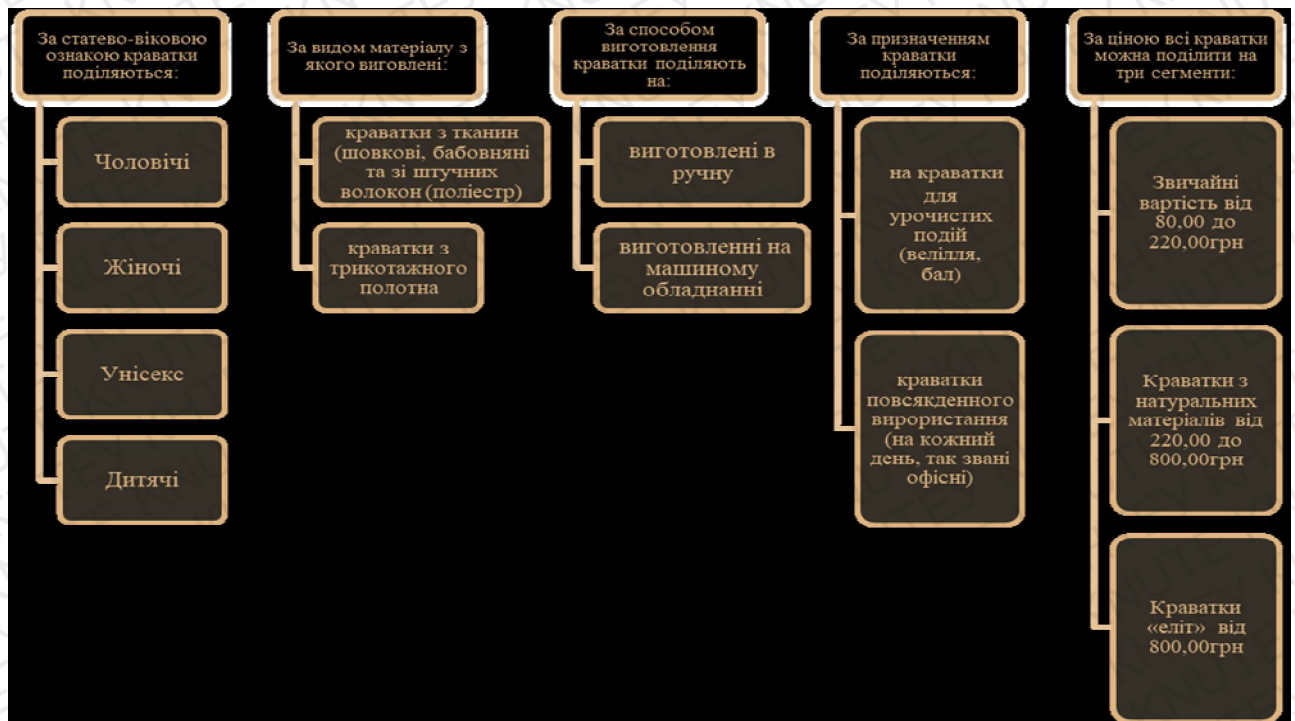


Рис. 1.5. Класифікація краваток

Краватки за видом матеріалу, з якого вони виготовлені, поділяють на:

- краватки з тканин (шовкові, бавовняні, зі штучних та синтетичних волокон (поліестр));
- краватки з трикотажного полотна.

За способом виготовлення краватки поділяють на виготовлені в ручну та на машинному обладнанні.

За призначенням краватки поділяють на краватки для урочистих подій (весілля, бал) та краватки повсякденного використання (так звані офісні).

За статево-віковою ознакою краватки поділяють на чоловічі, жіночі, унісекс, дитячі.

За ціною всі краватки можна поділити на три сегменти (рис. 1.5):

- звичайні краватки вартістю від 80 до 220 грн здебільшого зі штучних матеріалів для повсякденного використання;
- краватки вартістю від 220 до 800 грн з натуральних матеріалів;

- краватки «еліт» здебільшого для урочистих подій за ціною від 800 грн.

Розглянемо детальніше класифікацію чоловічих краваток.

За матеріалом виготовлення чоловічі краватки можна класифікувати на такі види: краватки з тканин (шовкові, бавовняні та зі синтетичних (поліестер) і краватки з трикотажного полотна.

Твілова краватка має грубу, чітко виражену структуру переплетення ниток. Твілова краватка класичного кольору підійде для ділового костюма, краватки різних відтінків коричневого кольору і кольору хакі ідеально впишуться в повсякденний стиль.

Гренадінова краватка характеризується об'ємним переплетенням ниток 2 типів: широке плетиво (*garza grossa*) і щільне плетіння (*garza fina*). Даний вид краваток здебільшого одягають не тільки для урочистих заходів, а й у будні.

Шовкова краватка має фактурну поверхню, з добре помітним переплетенням ниток. Шовкові краватки одягають лише для урочистих заходів [23].

В'язана краватка: один із найпопулярніших різновидів краваток у 1960-1980 рр., що періодично повертається в моду. Призначені для повсякденного використання.

Жакардова краватка виготовляється зі щільної тканини з крупним малюнком з блискучих ниток.

Лляна краватка має шорстку поверхню внаслідок різної товщини ниток льону.

У вовняної краватки внаслідок характерної фактури вовняної тканини вузол може бути не ідеальним за формою. Вовняна краватка призначена для холодної пори року. Класичний аксесуар з щільної тканини поєднується з кардиганами, твідовими піджаками, сорочками з деніму і фланелі.

Краватки за зовнішнім виглядом та призначенням можна класифікувати на чотири групи:

- 1) краватки класичні: звичайні, Регат, Віндзор;

- 2) краватки для свят та особливих випадків: Аскот, Шарпей, Пластрон;
- 3) краватка-метелик і бантик;
- 4) краватка Боло;

Класична краватка – це краватка, довжина якої у середньому складає від 132 до 147 см, а ширина – 7-9 см (рис. 1.6).



Рис. 1.6. Краватки класичні: а) звичайні, б) Регат, в) Віндзор

Краватка Регат відрізняється від інших краваток тим, що її не потрібно зав'язувати, тому що вона вже має вузол фабричного виготовлення і гумову тасьму із застібною, яка застібається ззаду під коміром сорочки. Така краватка практична і зручна у користуванні, у зв'язку з чим широко використовується співробітниками поліції та працівниками інших подібних структур.

Краватка Віндзор отримала свою назву завдяки однойменному вузлу. Від звичайної краватки відрізняється більшою довжиною і шириною, тому що вузол «Віндзор» має масивну форму. Цей вид краватки в основному виготовляється у Великобританії і, як правило, має чорний колір.

Краватки краватки для свят та особливих випадків наведені на рис. 1.7.



Рис. 1.7. Краватки для свят та особливих випадків: а) Аскот, б) Шарпей, в) Пластрон

Краватка Аскот [23] своєю назвою завдячує відомому англійському іподрому, який розташований в містечку Аскот. На цьому іподромі з початку 18 століття проводяться Королівські скачки, які вирізняються своїм особливим дрес-кодом. Особливу популярність краватка Аскот завоювала на початку 20 століття, саме тоді вона стала частиною не тільки повсякденного, а й спортивного одягу. У наш час краватка Аскот є неодмінним атрибутом чоловічого весільного костюму в США і деяких європейських країнах.

Краватка Шарпей серед інших різновидів краваток є найбільш універсальною, тому що прекрасно поєднується з будь-якими комірцями і стилями. Також ця краватка приваблює своїм незвичним способом зав'язування. Завдяки всьому цьому, а також своєму надзвичайно ефектному вигляду, краватка Шарпей останнім часом набула великої популярності. У Шотландії її нерідко одягають разом з кілтом, як частину національного костюма [23].

Краватка Пластрон походить з Франції і це один з найдавніших різновидів чоловічої краватки, який дійшов до наших днів практично у незмінному вигляді. За своїм зовнішнім виглядом краватка Пластрон нагадує Аскот, але відрізняється від неї тим, що Пластрон носять під жилет, який

шиється з тієї ж тканини, що і краватка. Краватку Пластрон, як і Аскот, скріплюють шпилькою з перлинною головкою.

На початку 19 століття краваткою-метеликом називали звичайну шийну хустку, кінці якої зав'язувалися у вигляді метелика (а la papillon - по-французьки). Краватку-метелик (рис. 1.8) прийнято одягати зі смокінгом або фракком. Причому зі смокінгом одягають чорний метелик, а з фракком – білий.



а



б

Рис. 1.8. Краватка-метелик (а) і бантик (б)

Краватка-бантик (рис. 1.8) за розміром трохи менше краватки-метелика, більш плоска і має вузькі краї. Як правило, бантик виготовляється з вже готовим вузлом, а також гумкою і застібкою, аналогічно краватці Регат. В основному даний вид краватки застосовується як елемент форменого одягу офіціантів, працівників готелів та ін.

Краватка Боло (рис. 1.9) являє собою шкіряний шнурок, який скріплений рухомою брошкою з будь-якого каменю, дерева цінних порід або металу [23]. У другій половині 20 століття краватка Боло стала популярною здебільшого завдяки появі музичного стилю Rockabilly. В деяких штатах Америки (Аризона, Нью-Мехіко) краватка Боло є частиною офіційного одягу.

За результатами аналізу таких нормативних документів як ДСТУ 1681-96 «Вироби текстильно-галантерейні штучні, виготовлені з тканин і полотен. Загальні технічні умови» і ГОСТ 4.13-89 «Система показателів качества продукции. Изделия текстильно-галантерейные бытового назначения. Номенклатура показателей» (в Україні скасований) і було встановлено, що до



Рис. 1.9. Краватка Боло

показників якості краваток відносять: лінійні розміри, вид сировини або матеріалу, естетичні показники (відповідність зовнішнього вигляду, особливості оброблення краваток).

Розміри краватки характеризуються такими показниками:

- довжина краватки, яку вимірюють по прямій посередині від мису широкого кінця краватки до верхнього краю вузла;
- довжина тканинної шийки краватки разом з вузлом;
- довжина еластичної тасьми, складеної вдвічі (правий і лівий кінці), яку вимірюють по прямій довжину тасьми еластичної від застібки до тканинної петлі;
- ширина кінця краватки, яку вимірюють по прямій в найширшій його частині;
- ширина вузла краватки у верхній частині, яку вимірюють по прямій по верхньому краю вузла краватки;
- ширина шийки краватки;
- висота вузла, яку вимірюють по прямій посередині вузла краватки.

За зовнішнім виглядом, конструкцією, розмірами, використаними матеріалами краватка повинна відповідати зразку-еталону [1].

Виріб на підкладці складається із стійки та нагрудника. Стійка застібається на металеві крючок та петлю (або обметану петлю та гудзик). Ширина швів обшивання нагрудника і стійки повинна бути $(0,6 \pm 0,1)$ см. У готовому вигляді по краю нагрудника та стійки виробу прокладається оздоблювальна строчка на відстані 0,2-0,3 см від швів їх обшивання. До правого кінця стійки пришивають крючок (або обметують петлю посередині стійки перпендикулярно краю) на відстані 1,0-1,2 см від краю, до лівого – петлю (або гудзик) на відстані 1,0-1,2 см від краю посередині стійки. При виготовленні виробу кількість стібків на 1 см строчки становить 4-5 для зовнішніх швів і 3-4 для внутрішніх швів [1].

Всі елементи зовнішнього та внутрішнього шару повинні мати тон основного кольору або знаходитися у його кольоровій гамі.

Основним матеріалом для виготовлення краваток є різноманітні види тканин та трикотажних полотен. Для застібання краваток використовується металева фурнітура (крючок та петля) або гудзик термостійкий [3].

Отже, до основних класифікаційних ознак краваток можна віднести такі: статеві-вікова ознака, вид матеріалу, спосіб виготовлення, призначення та ціна. Краватки для чоловіків поділяють на чотири основні групи: класичні; для свят і особливих випадків; краватка-метелик і бантик; краватка Боло. До показників якості краваток відносять: лінійні розміри, вид сировини або матеріалу, показники естетичних властивостей.

1.4. Регламент проведення митної експертизи краваток

Згідно з ст. 356 МКУ митна експертиза проводиться з метою забезпечення здійснення митного контролю та митного оформлення і не є судовою експертизою.

Відповідно до ст. 356, 357 МКУ для проведення досліджень та експертиз передбачено залучення спеціалізованого органу з питань експертизи та досліджень центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування

та реалізує державну податкову і митну політику, чи до його відокремленого підрозділу або до іншої експертної установи [27].

Митні експертизи проводяться Департаментом податкових та митних експертиз (далі – ДПМЕ) Державної фіскальної служби України (далі – ДФС), який є спеціалізованим органом з питань експертизи та досліджень у системі територіальних органів ДФС.

Функції та завдання ДПМЕ ДФС закріплені наказом ДФС від 01.10.2014 № 154 (у редакції наказу ДФС від 25.01.2017 № 39) «Про затвердження положення про Департамент податкових та митних експертиз» [41].

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

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

Згідно з ст. 357 МКУ призначення дослідження в інших установах допускається лише у разі неможливості проведення дослідження в ДПМЕ ДФС.

Окрім вище наведеного проведення митних експертиз та досліджень також регламентують акти Кабінету Міністрів України та профільних міністерств, серед яких основним є наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 26 грудня 2016 р. за № 1693/29823 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку» [56].

ДПМЕ ДФС та його експертні підрозділи проводять митну експертизу лише за запитами митних органів. Регламент проведення митної експертизи краваток схематично можна зобразити таким чином (рис. 1.10).



Рис. 1.10. Етапи проведення митної експертизи

Кожен з етапів проведення митної експертизи краваток, має певні особливості.

Митні лабораторії проводять експертизи та дослідження лише за направленням митних органів. Основні замовники – це відділи тарифів та митної вартості, вантажні відділи та відділення боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил.

Направлення запитів щодо проведення дослідження (аналізу, експертизи) до експертних підрозділів ДПМЕ ДФС проводиться митними органами при здійсненні ними митного контролю та митного оформлення товарів, якщо виникла потреба в спеціальних знаннях з різних галузей науки, техніки тощо або у використанні спеціального обладнання і техніки з метою встановлення характеристик, визначених у частині першій ст. 356 МКУ [27].

У своєму запиті митний орган повинен надати обґрунтування та чітко визначити мету його направлення і завдання для проведення дослідження, тобто зазначити, які відомості про товар (склад, властивості тощо) необхідно перевірити або встановити.

Проведення експертизи будь-якого товару потребує наявної відповідної документації на нього. При направленні запитів митним органом надається така супровідна документація:

- акт про відбір проб і зразків;
- акт про проведення митного огляду товарів;
- протокол про порушення питних правил (при наявності його);
- проби та зразки товарів під митним забезпеченням;
- митна декларація;
- контракт(договір) на поставку товару;
- інвойс (рахунок-фактура, накладна);
- сертифікат контролюючих органів;
- сертифікат якості товар, виданий виробником.
- технічна або технологічна документація із зазначенням відомостей про склад, властивості та призначення товару.

Акт про підбір проб і зразків товарів надається у вигляді оригіналу, інші документи – у вигляді копій, звірених митним органом [56].

Запит митного органу разом з супровідною документацією доставляється до експертного підрозділу управління посадовою особою митного органу (митний кур'єр), поштою або особою за дорученням, виданим митним органом. Посадова особа митного органу повинна вжити запобіжних заходів (пакування, пломбування) з метою запобігання можливості доступу сторонніх осіб до проб і зразків та супровідної документації.

Взяття проб і зразків товарів, що перебувають під митним контролем, уповноваженими особами органів державного контролю здійснюється з дозволу керівника митного органу або його заступника у присутності посадової

особи митного органу і власника товару або декларанта чи уповноваженої ним особи[56].

За дорученням інших органів державного контролю відбір проб і зразків може проводити власник товару або декларант чи уповноважена ним особа у присутності посадової особи митного органу з дозволу керівника митного органу або його заступника [56].

Норми взяття проб і зразків установлюються Мінфіном. Так, для краваток вони становлять два зразка (шт) (досліджуваний та контрольний).

Кожен з примірників проби (зразка) (досліджуваний та контрольний) обов'язково маркується етикеткою із зазначенням найменування товару; кількості взятої проби (зразка); номера, дати митної декларації або документа, наданого для митного контролю; відправника; одержувача: дати, часу відбору. На кожен примірник відібраної проби (зразка) товару накладається окреме митне забезпечення [56].

Взяття проб оформлюється актом за формою, затвердженою ДФС. Акт складається у трьох примірниках, які підписує посадова особа митного органу, що взяла проби, а також присутніми та понятих у разі їх залучення [41].

Запит митного органу на проведення дослідження разом із супровідною документацією, взятими пробами і зразками під митним забезпеченням разом з актом про їх взяття доставляються поштою або посадовою особою митного органу до митної лабораторії або лабораторії іншої установи для проведення досліджень (аналіз, експертизи). Прийом запитів та супровідної документації здійснюється посадовою особою управління, яка проводить їх реєстрацію.

Наявність запиту митного органу є підставою для митної лабораторії на проведення досліджень.

Виконання досліджень проводиться спеціалістами ДПМЕ ДФС та його експертних підрозділів відповідно до доручення керівництва підрозділу або управління [41].

Під час дослідження краваток існують певні особливості, що полягають у проведенні їх практичної ідентифікації. Під практичною ідентифікацією

розуміються дії, що дозволяють з достатнім ступенем імовірності визначити вид матеріалу, з якого виготовлено краватку. Практична ідентифікація вирішує прикладні, інженерні задачі методами, що не вимагають вузькоспеціальних аналітичних підходів [56].

Відповідно до складності вирішуваних завдань застосовуються дві групи методів. Перша (спрощена оцінка) ґрунтується на послідовному виключенні можливих варіантів за допомогою найпростіших випробувань, що включають і органолептичний метод. Друга, інструментальна – полягає у системному експериментальному аналізі, виконаному із залученням складної лабораторної техніки.

Дослідження (аналіз, експертиза) проб проводиться протягом 10 днів після їх надходження до ДПМЕ ДФС або іншої експертної установи (організації). У разі потреби цей строк може бути продовжено за рішенням керівника ДПМЕ ДФС або відповідної експертної установи, але не більше ніж на 20 днів.

За результатами проведених досліджень експерт готує висновок за встановленою формою. У висновку про результати досліджень зазначаються:

- 1) місце і дата проведення дослідження (аналізу, експертизи);
- 2) ким і на підставі якого документа проводилося дослідження (аналіз, експертиза);
- 3) запитання, поставлені перед експертом;
- 4) об'єкти дослідження (аналізу, експертизи);
- 5) матеріали і документи, надані експерту;
- 6) зміст та результати дослідження (аналізу, експертизи) із зазначенням методів їх проведення;
- 7) оцінка результатів дослідження, висновки та їх обґрунтування [56].

У разі недостатньої ясності та повноти висновку експерта може бути призначено додаткове дослідження (аналіз, експертиза), яке доручається тому самому або іншому експертові.

У разі необґрунтованості висновку або виникнення сумнівів у його правильності може бути призначено повторне дослідження (аналіз, експертиза), проведення якого доручається іншому експерту.

Техніко-технологічна документація та інші документи з інформацією про характеристики товару, проби якого відбиралися для проведення досліджень (аналізів, експертиз), повертаються власнику товарів або уповноваженій ним особі після закінчення митного оформлення цих товарів або після надання митному органу засвідчених в установленому порядку копій зазначених документів, які залишаються у справах митного органу.

Оплата проведення досліджень (аналізів, експертиз) проб товарів здійснюється за рахунок коштів державного бюджету.

Висновок митної лабораторії передається митному органу, який направляє запит, для остаточного прийняття рішення, зокрема класифікаційного [56].

Митне оформлення товарів, проби і зразки яких бралися для дослідження, може бути закінчене тільки після отримання митним органом, де зберігаються ці товари, результатів митної експертизи. Довідка експерта доставляється до митного органу поштою або посадовою особою митного органу, яка отримує її в ДПМЕ ДФС або в його експертних підрозділах, з обов'язковою відміткою у реєстрі експертних довідок. За погодженням з митним органом копія довідки експерта може надсилатись засобами електронного або факсимільного зв'язку [41,56].

Власники товару або декларанти чи уповноважені ними особи мають право ознайомлюватися з результатами проведеного дослідження опису товару та отримувати копії результатів досліджень. Митні органи мають бути ознайомлені з результатами проведених досліджень. Рішення, прийняте митним органом на підставі результатів проведеного лабораторного дослідження, доводиться до відома власника товару[56].

Контрольні проби і зразки опломбовуються та зберігаються в лабораторії протягом двох місяців. Протягом цього терміну власник товару має право оскаржити рішення митного органу у судовому порядку. Контрольні проби і

зразки з обмеженим терміном зберігання знаходяться у лабораторії протягом терміну, що не перевищує терміну їх зберігання.

Отже, митна експертиза при переміщенні товарів через митний кордон України є надзвичайно важливою, оскільки при її здійсненні вирішується цілий комплекс загальних задач фіскального, контрольного, економічного, правоохоронного, статистичного і захисного характеру. Проведення митної експертизи краваток передбачає: визначення суб'єкта та об'єкта експертизи; визначення критеріїв, засобів та методів проведення експертизи; безпосередньо проведення досліджень залежно від поставленої мети і завдань експертизи із застосуванням обраних критеріїв, засобів і методів; обробка результатів дослідження та надання висновку експертизи.

РОЗДІЛ 2

МИТНА ЕКСПЕРТИЗА КРАВАТОК, ЩО ІМПОРТУЮТЬСЯ В УКРАЇНУ

2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження

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

Об'єктом дослідження у роботі є краватки, що переміщуються через митний кордон України.

Дослідження проводилися за матеріалами Одеської митниці. Одеська митниця – це державна установа, що контролює перевезення товарів через кордон, стягує митні платежі, виконує інші завдання відповідно до законодавства. Одеська митниця є митним органом, який у зоні своєї діяльності забезпечує виконання завдань, покладених на Державну фіскальну службу.

Об'єктами митної експертизи у роботі є краватки чоловічі з поліестеру (табл. 2.1), задекларовані у графі 31 МД №UA100120/2018/458712 (дод. А).

Таблиця 2.1

Характеристика досліджуваних зразків краваток

Зразки	Зовнішній вигляд	Виробник	Ар-тикул	Кон-струкція	Пакування	Колір
Зразок №1		JASON & VOGUE, Китай	J&V12 4	Складається з основної деталі, вузла і шийки	Упаковано в розправленому вигляді у поліетиленові пакети	Червоний з оливковим малюнком
Зразок №2		Yuansrn Textile, Китай	GIN-2237	Складається з основної деталі, вузла і шийки	Упаковано в розправленому вигляді у поліетиленові пакети	Червоний
Зразок №3		Valentie, Китай	NO-2348	Складається з основної деталі, вузла і шийки	Упаковано в розправленому вигляді у поліетиленові пакети	Золотий з геометричним малюнком у вигляді трикутників



Рис. 2.1. Загальна схема дослідження

У роботі досліджувались такі показники краваток: зовнішній вигляд, волокнистий склад, вид текстильного матеріалу, з якого виготовлено виріб.

При ідентифікації краваток їх зовнішній вигляд (конструкцію, колір, конструкція) та вид текстильного матеріалу, з якого виготовлено виріб, досліджували візуальним оглядом.

Виробника та призначення краватки визначали аналітичним методом.

Ідентифікація волокнистого складу краваток – процес оцінювання однорідності (неоднорідності) текстильного матеріалу, попередньо звільненого від неволокнистих речовин, кількості волокнистих складових (компонентів), притаманних кожній з них характерних властивостей, залежно від яких визначають вид волокон та масову частку кожного з цих видів.

Ідентифікація волокнистого складу текстильного матеріалу у нашому випадку передбачає проведення ясного аналізу для однорідного матеріалу та якісного і кількісного аналізу для неоднорідного (змішаного) матеріалу, що складається з двох або більше видів волокон [6,40].

Якісний аналіз – вид ідентифікації волокнистого складу, що здійснюються механічними або хімічними методами або комбінацією їх без визначення масової частки кожної з волокнистих складових у матеріалі.

Кількісний аналіз – вид ідентифікації волокнистого складу, що здійснюється механічними або хімічними методами або комбінацією їх, направлений на визначення масової частки кожної з волокнистих складових матеріалу [40].

До якісного аналізу відносяться:

- механічні методи ідентифікації – визначення характеристик горіння та мікроскопічне дослідження;
- хімічний метод – за розчинністю волокна в різних розчинниках.

До кількісного аналізу відносяться:

- метод визначення масової частки волокон у неоднорідних (змішаних) матеріалах кількісним хімічним аналізом;
- метод визначення масової частки волокон розпуском проби;
- комбінований метод (метод розпуску проби з наступним хімічним аналізом складових волокон).

Перед тим, як приступити до ідентифікації волокнистого складу краваток, необхідно обрати схему, види та методи проведення випробувань. Для цього попередньо, за ознаками зовнішнього вигляду, маркуванням тощо, орієнтовно визначають можливий склад матеріалу.

Вибір схеми проведення випробувань залежить від:

- наявності: попередньої інформації (маркування, декларації виробника тощо) про сировинний склад матеріалу;
- того, чи однорідний або неоднорідний (змішаний) за волокнистим складом матеріал;
- того, чи можливо провести без пошкоджень механічне роз'єднання компонентів матеріалу.

Якщо з маркувальних даних відомо, що матеріал однорідний, то схема проведення ідентифікації буде містити методи якісного аналізу, у цьому разі випробування допускають проводити за скороченою схемою [40].

Якщо з маркувальних даних відомо, що матеріал неоднорідний (змішаний) як у нашому випадку, то схема проведення ідентифікації буде містити методи якісного аналізу та один із метод кількісного. При цьому, якщо компоненти матеріалу можливо роз'єднати вручну, то перевагу віддають методу розпуску проби, тому що він дозволяє отримати найбільш точні результати, ніж метод кількісного хімічного аналізу.

Перед проведенням випробувань краватки необхідно підготувати – видалити неволокнисті речовини. Після видалення неволокнистих речовин приступають до ідентифікації [6].

Для ідентифікації волокнистого складу досліджуваних зразків краваток застосовували механічний метод ідентифікації за ДСТУ 4057-2001 «Матеріали текстильні. Метод ідентифікації волокон»[24], сутність якого полягає у визначенні характеру горіння волокон. Для визначення характеру горіння готували проби розміром 2?2 см і розбирали їх на нитки основи й утку.

Мікроскопічне дослідження волокон краваток проводили за допомогою монокулярного мікроскопу марки XSP-128 М (рис. 2.2).



Рис.2.2. Мікроскоп марки XSP-128 M

Суть методу полягає у визначенні природи волокна за допомогою мікроскопа. Критерієм оцінки є поздовжній вигляд волокна та вигляд його поперечного зрізу.

Метод придатний для ідентифікації натуральних волокон, натуральних волокон, хімічних, а також для визначення кількості компонентів у неоднорідному матеріалі.

Для проведення дослідження поздовжнього і поперечного зрізу волокон готували проби розміром 2?3 см. Для проведення хімічного аналізу волокнистого складу зразків готували проби масою 0,5-1,0 г.

Отже, для проведення досліджень було обрано три зразки товару задекларованого в МД № UA100120/2018/458712: Зразок №1 – JASON & VOGUE; Зразок №2 – CollectionAdam; Зразок № 3 – Valentie. Для проведення дослідження було обрано такі методи: органолептичний, хіміко-механічні – визначення характеру та поведінки при горінні, а також мікроскопічні дослідження волокон та їх переплетень; хімічний метод – перевірка здатності до розчинення текстильних волокон у різних розчинниках.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту краваток, що імпортуються в Україну

Асортимент на ринку краваток в Україні представлений великим різноманіттям торгових марок, що пропонують широкий асортимент товарів для різних цінових сегментів. Провідна роль у завоюванні вітчизняного ринку збуту краваток належить іноземним виробникам. Найпопулярніші торгові марки краваток, що імпортуються в Україну, наведено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Торгові марки краваток, що імпортуються в Україну

№ з/п	Торгова марка	Країна реєстрації торгової марки	Загальна характеристика продукції	Матеріали виготовлення	Ціна, грн
1	2	3	4	5	6
1	Marks & Spencer 	Великобританія	Висока якість, інноваційні технології	Переважно синтетичні волокна (поліестр)	80-220
2	Scandalism 	США	Оптимальне співвідношення ціни та якості. твідові краватки	Переважно вовна	Від 220
3	«Инженер Гарин» 	Росія	Оригінальність дизайну та форм	Шовк, вовна, бавовна та ін.	Від 220
4	Lanvin 	Франція	Висока якість пошиття, здебільшого ручна робота	Переважно шовк	Від 220

1	2	3	4	5	6
5	<p>Versace</p>  <p>VERSACE</p>	Італія	Висока якість матеріалів виготовлення	Шовк, вовна, бавовна та ін.	Від 220,00
6	<p>Rubinacci</p> 	Італія	Текстильні краватки	Текстильні полотна	Від 800

Marks & Spencer – компанія випускає краватки як з синтетичних матеріалів (поліестеру), так і з натуральних (шовку). Цінова політика даного бренду є однією із найбільш прийнятних для українських споживачів. Задній шов на краватках зроблений вручну. Країна виробництва – Великобританія [23].

Scandalism – російський бренд краваток і краваток-метеликів, моделі в основному вовняні. Краватки вузькі з дуже незвичним, неординарним кроєм. Краватки-метелики – «самов'яз», але зі слайдером-регулятором. Петля на зворотному боці звичайних краваток відсутня, є тільки ярлик виробника. Задній шов на краватках зроблений вручну. Країна виробництва – Росія.

«Інженер Гарін» - ще один російський бренд краваток-метеликів і краваток. Метелики двосторонні, краватки односторонні. Матеріали – шовк, вовна, бавовна, іноді кашемір. Краватки-метелики – «самов'яз», зі слайдером-регулятором, який пришивається вручну. Ярлик пришивається машинним способом. В основному краватки-метелики досить великі, широкі. Країна виробництва – Росія [23].

Краватка Lanvin - ярлик замість петлі. Крім того, Lanvin пропонує фабрично зав'язані краватки-метелики в основному з шовку.

Краватки-метелики фабрично зав'язані, але асиметрично. Всі краватки оснащені слайдером для регулювання розміру. Країна виробництва – Франція.

Rubinacci – це неаполітанська торгова марка (Італія), яка випускає дуже широкий асортимент в'язаних краваток, а також класичні краватки в 3 і 7 складань (untipped / hand-rolled). На зворотному боці класичних краваток є петля. Якість матеріалів високе і дуже висока. Частка ручної роботи велика. Ширина класичних краваток – близько 8,5 см, в'язаних – 6,5-7 см [23].





Серед марок в'язаних (трикотажних) краваток треба відзначити Berg & Berg і Sozzi, а серед марок краваток-метеликів – Igor Pronin, Berg & Berg, Brooks Brothers, Ede & Ravenscroft, Finamore.

Товарознавча характеристика краваток різних торгових марок, що імпортуються в Україну, наведена у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Товарознавча характеристика асортименту краваток, що імпортуються в Україну

№ з/п	Торгова марка	Зовнішній вигляд	Розміри (довжина краватки/ ширина кінця краватки), см	Вид текстильного матеріалу, волокнистий склад	Колір, малюнок
1	2	3	4	5	6
1	Marks & Spencer		47,0/8,5	Тканина, поліестр	Темно-синій, з малюнком блакитного кольору
2	Scandalism		46,0/8,0	Тканина, вовна	Переважають відтінки коричневого, малюнок «Шотландка»

1	2	3	4	5	6
3	«Инженер Гарин»		46,8/8,3	Тканина, бавовна	Поєднання синього та різних відтінків сірого кольору, малюнок смугастий
4	Lanvin		47,0/8,7	Тканина, шовк	Світло-синій, з дрібним блакитним малюнком
5	Versace		47,7/8,8	Тканина, шовк	Червоний, з дрібним біло-жовтим малюнком
6	Rubinacci		46,7/8,9	Трикотаж, бавовна	Темно-синій, з дрібним блакитним малюнком

Таким чином, асортимент краваток, які імпортуються в Україну, досить різноманітний. Різноманіття імпортованих краваток полягає у великій кількості торгових марок, що ввозяться на територію України, найпопулярнішими є: Marks & Spencer, Scandalism, «Инженер Гарин», Lanvin, Rubinacci та ін. Встановлено, що краватки, які імпортуються в Україну, виготовляються з різноманітних матеріалів (тканин з натуральних, штучних та синтетичних ниток і пряжі, а також з трикотажних полотен). Ціна імпортованих краваток – від 80 грн.

2.3. Визначення критеріїв, засобів та методів ідентифікації краваток

Одним із завдань митного контролю краваток, що переміщуються через митний кордон України є їх ідентифікація, тобто встановлення відповідності характеристик даних виробів поданим декларантом документам.

Критерії ідентифікації – це характеристики товару, які дозволяють ототожнювати найменування представленого товару з найменуванням, що вказане на маркуванні та/чи в товаросупровідних документах (асортиментна ідентифікація), а також з вимогами, встановлення нормативними документами (якісна ідентифікація) [12].

Як критерії ідентифікації мають бути вибрані такі показники, які відповідають вимогам: типовості для конкретного виду чи однорідної групи продукції; об'єктивності та порівнювання; перевіряння; складність відтворення під час фальсифікації.

Митна експертиза товарів повинна носити характер комплексної оцінки, за якої найбільше значення мають типові важко фальсифіковані критерії. У діючих стандартах, технічних умовах такі критерії часто відсутні.

В результаті аналізу роботи митних органів встановлено, що трапляються випадки внесення неправдивих відомостей до митної декларації з метою зменшення митних платежів, зокрема декларування краваток чоловічих з поліестеру не під своїм найменуванням.

Згідно з УКТЗЕД краватки відносяться до розділу XI «Текстильні матеріали та текстильні вироби» та класифікуються в групі 61 «Одяг та додаткові речі до одягу, трикотажні» та 62 «Одяг та додаткові речі до одягу, текстильні, крім трикотажних». Ставка мита для даного товару згідно з Митним тарифом України становить повна складає 20%, пільгова – 6,3%, а для трикотажних (в'язаних) краваток – значно більша так повна складає 40%, пільгова – 12% (табл. 2.4).

Згідно з інформацією, наведеною в Поясненні до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності, до товарної позиції 6215 включаються краватки, краватки-метелики, шийні хустки та шарфи різних типів, які переважно носять чоловіки (включаючи перераховані вироби,

закріплені на пластмасі, металі і т. п. і на всіляких пристосуваннях для полегшення їх прикріплення до коміру) [57].

Тканини, нарізані за формою краваток та інших аналогічних виробів, також включаються до цієї товарної позиції, але не включаються смуги краваткових тканин, просто розрізані впоперек.

Таблиця 2.4

Класифікація краваток згідно з УКТЗЕД [52]

Код	Назва	Ставка мита, %	
		пільгова	повна
1	2	3	4
6117	Інші готові додаткові речі до одягу, трикотажні; частини одягу або додаткових речей до одягу, трикотажні:		
6117 80	інші додаткові речі:		
6117 80 80	інші:		
6117 80 80 10	краватки, краватки-метелики, хустки-краватки	12	20
62	Одяг та додаткові речі до одягу, текстильна, окрім трикотажних		
6215	Краватки, краватки-метелики та хустки-краватки:		
6215 10 00 00	із шовку або відходів шовку	6,3	40
6215 20 00 00	із синтетичних або штучних волокон	6,3	40
6215 90 00 00	з інших текстильних матеріалів	6,3	40

До цієї товарної позиції не включаються:

- краватки, краватки-метелики та шийні хустки (шарфи) трикотажні машинного або ручного в'язання (товарна позиція 6117);
- відкладні коміри, жабо та аналогічні вироби товарної позиції 6217 [57].

Таким чином, основними класифікаційними ознаками краваток згідно з УКТЗЕД є вид текстильного матеріалу та його волокнистий склад, а також спосіб виготовлення краватки.

Вид текстильного матеріалу, з якого виготовлено краватку, найбільше впливає на величину ставки мита. Краватка може бути виготовлена з таких текстильних матеріалів як шовк або відходів шовку, із синтетичних або штучних волокон, з інших текстильних матеріалів та трикотажні.

Тканина – матеріал, виготовлений шляхом переплетіння ниток основи і утоку у процесі ткання на ткацькому верстаті.

Слід відрізнити від тканини інші текстильні матеріали – трикотаж, що отримують плетінням, та неткані матеріали, що одержують скріпленням шарів волокон різними способами (повсть, флізелін, фліс).

Трикотаж – це полотно, головним елементом структури якого є петля (відрізок зігнутої нитки замкнутого контура).

В деяких видах трикотажу поряд з петлями в структуру трикотажу можуть бути введені протяжки і накиди. Крім того, структуру трикотажу можуть доповнювати відрізки ниток, що не створюють петель, протяжок і накидів. З'єднання елементів петельної структури у визначеній послідовності створює трикотаж. Послідовність розташування, взаємозв'язок цих елементів, тип з'єднання залежить від переплетення [29].

Переплетення разом з видом ниток, з яких виготовлений трикотаж, є найбільш важливою якісною характеристикою, від якої залежать властивості трикотажу [29].

У трикотажу є дві властивості, які відрізняють його від тканин, розтяжність і розпускальна здатність. Відрізнити краватки з тканин від краваток з трикотажу можна, провівши їх візуальний огляд.

З метою покращення роботи митних установ в процесі встановлення правильності визначення коду згідно з УКТЗЕД краваток, що переміщується через митний кордон України, пропонуємо такі критерії, показники, засоби та методи ідентифікації (табл. 2.5).

Під час проведення митної експертизи краваток часто виникає необхідність ідентифікації їх волокнистого складу. Сьогодні основним нормативним документом, що регламентує методи дослідження волокон у текстильних

виробах, є ДСТУ 4057-2001 «Матеріали текстильні. Метод ідентифікації волокон» [24]. Згідно з вимогами цього документа текстильні виробі повинні мати на маркувальному ярлику відомості щодо їх сировинного складу. У стандарті зазначено, що перевірку вказаної на маркуванні інформації здійснюють за допомогою методів ідентифікації волокон.

Таблиця 2.5

Критерії, засоби та методи ідентифікації краваток

Критерій	Показник	Засіб	Метод
1	2	3	4
Назва товару	Зовнішній вигляд, розмір, призначення	Маркування, ТСД, товар	Аналітичний, експертний, вимірювальний
Виробник	Зовнішній вигляд упаковки, маркування	Маркування, ТСД, товар, зразок-еталон, код виробника, товарний знак	Аналітичний, експертний
Вид сировини	Сировинний склад	Маркування, ТСД, НД, товар	Органолептичний, інструментальний, хімічний, розрахунковий
Призначення краватки	Зовнішній вигляд, розмір, сировинний склад	Інструкція з експлуатації	Аналітичний, експертний, вимірювальний
Вид текстильного матеріалу	Зовнішній вигляд	Товар, маркування	Органолептичний

За ДСТУ 4057-2001, у процесі якісного аналізу волокнистого складу текстильних товарів проводиться ідентифікація волокон, зазначених у маркуванні виробів, що здійснюється механічними або хімічним методами або комбінацією їх, без визначення масової частки кожної з волокнистих складових у матеріалі.

Для проведення митної експертизи краваток чоловічих з поліестеру нами були визначені такі методи ідентифікації:

1. органолептичні, що дозволяють за допомогою візуального огляду та органів чуття визначити вид, колір, матеріал виготовлення;

2. механічний метод, сутність якого полягає у визначенні характеру горіння волокон;
3. хімічний аналіз визначення волокнистого складу досліджуваних зразків;
4. інструментальні, що полягають у визначенні волокнистого складу краваток за допомогою мікроскопу марки XSP-128 M.

Таким чином, матеріал виготовлення є одним з ключових критеріїв ідентифікації краваток у даній роботі, оскільки зниження собівартості краваток, що ввозяться на митну територію України, впливає на суму митних платежів, що стягуються при їх розмитненні, логічним є те, що вигідніше ввозити краватки задекларовані, як ті, що виготовленні з поліестеру, ніж шовкові, собівартість виготовлення яких значно більша.

2.4. Митна експертиза краваток та оформлення її результатів

Митна експертиза краваток проводилася з метою їх ідентифікації та перевірки правильності їх класифікації згідно з УКТЗЕД.

Першим етапом митної експертизи краваток чоловічих з поліестеру, вказаних у 31 графі МД UA100120/2018/458712 (дод. А), була підготовка запиту митних органів до ДПМЕ ДФС на проведення досліджень (дод. Б).

Мета направлення запиту: ідентифікація товарів, заявлених до митного оформлення, та перевірка правильності їх класифікації.

Завдання для дослідження:

- визначити повний якісний та кількісний склад наданих зразків;
- вказати, чи відповідають товари задекларованому у МД UA100120/2018/458712.

Об'єктами для проведення досліджень були задекларовані в МД № UA100120/2018/458712, як: Тов. №1: «Краватка чоловіча з поліестеру (100%)».

На другому етапі митним органом був підготовлений для ДПМЕ ДФС пакет документів на об'єкт дослідження:

- Рахунок-фактура (інвойс) №GSEU70116-01 від 14.02.2018 р. (дод. В);
- Коносамент № MSCUKN439795 від 14.02.18 р (дод. Г);
- накладна CMR №016195 від 14.02.18 р. (дод. Д);
- зовнішньоекономічний договір (контракт) від 15.05.17 № APP-FS 01 (дод. К).

Третій етап – взяття проб і зразків товарів митними органами. Для дослідження згідно з актом про взяття проб і зразків товарів (дод. Н) було надіслано до ДПМЕ ДФС зразки товару: «Краватки чоловічі не трикотажні», що надійшли на адресу суб'єкта ЗЕД ТОВ «Форсі», м. Київ, вул. Русанівська набережна 18/01, офіс 151, згідно з контрактом від 15.05.17 № APP-FS 01.

На наступному етапі відбувалося направлення зразків товару та документації до ДПМЕ ДФС для проведення досліджень.

Кількість зразків товару(ів) – по два екземпляри кожного із зразків (еталонний та випробувальний зразки) – всього шість краваток:

- зразки опломбовані;
- на 3 зразки накладено митне забезпечення № 3x 125/336;
- зразки відібрані на підставі акту про взяття проб і зразків товарів.

Для проведення дослідження були обрані зразки, наведені у табл. 2.1.

На початку митної експертизи було ретельно перевірено інформацію на маркуванні краваток та проведено органолептичне дослідження зовнішнього вигляду зразків (табл. 2.6).

Як свідчать дані табл. 2.6, за ознаками зовнішнього вигляду зразок № 1 має чітко виражені ознаки синтетичних волокон – гладкість, пружність, жорсткуватість, наявність незначного блиску на поверхні. Досліджувані зразки № 2 і 3 за ознаками зовнішнього виду відповідають інформації з маркування щодо волокнистого складу: наявні ознаки натурального волокна бавовни і синтетичних волокон.

Таблиця 2.6

Маркувальні дані щодо волокнистого складу та результати органолептичного дослідження зовнішнього вигляду зразків краваток

Зразок	Волокнистий склад згідно з маркуванням	Характеристика туше поверхні зразка	Висновок
1	2	3	4
Зразок №1 JASON & VOGUE	100% Cottone	Поверхня гладка на дотик, відчуття холоду, незначний склоподібний блиск, пружність	Ознаки наявності у складі тканини зразка синтетичних волокон
Зразок №2 Yuansrn Textile	65% Cottone, 35% Polyester	Поверхня м'яка, рихла, тепла, помітні поодинокі ворсинки	Ознаки наявності у складі тканини зразка бавовняних волокон
		Тканина добре розтягується, пружна	Ознаки наявності у складі тканини зразка еластичних синтетичних волокон
Зразок № 3 Valentie	65% Cottone, 33%, Nylon, 2% Elastane	Поверхня шорсткувата, тепла.	Ознаки наявності у складі тканини зразка бавовняних волокон
		Тканина має високу розтяжність та еластичність	Ознаки наявності у складі тканини зразка еластичних синтетичних волокон

Для ідентифікації волокнистого складу досліджуваних зразків краваток застосовували один із найпростіших методів ідентифікації – механічний метод, сутність якого полягає у визначенні характеру горіння волокон (за ДСТУ 4057-2001) [24].

Результати дослідження характеру горіння проб краваток наведені в табл. 2.7.

Як видно з табл. 2.7, дослідний зразок № 1 за характером горіння відповідає ознакам синтетичного поліефірного волокна поліестер. Зразки № 2 і 3 за отриманими результатами характеризуються всіма ознаками текстильних волокон, що вказані на маркуванні: наявні ознаки натурального волокна бавовни та хімічних синтетичних волокон у складі зразків.

Таблиця 2.7

Результати характеру горіння досліджуваних зразків краваток

Зразок	Характер горіння			Вигляд залишку після горіння	Запах під час горіння
	у разі піднесення до полум'я	у полум'ї	у разі видалення з полум'я		
1	Інтенсивно плавиться	Горить, плавиться і виділяє чорний дим з кіптем	Продовжує активно горіти, затухає	Тверда кулька чорного кольору, що не розтирається пальцями	Не визначений
2	Не плавиться, загоряється повільно	Горить повільно, спостерігається незначне оплавлення з утворенням твердої кульки	Продовжує повільно горіти	Одночасно з появою попелу світло-сірого кольору, утворюється тверда кулька	Основний запах паленого паперу
3	Швидко плавиться і осаджується в напрямку від полум'я	Горить інтенсивно з плавленням, виділяє білий дим	Горить повільно	Утворюється легкий попіл світло-сірого кольору та жовтувата тверда кулька	Запах паленого паперу з відтінком запаху сургучу

Важливим етапом ідентифікації волокнистого складу текстильних матеріалів та виробів є мікроскопічне дослідження, завдяки якому підтверджується вид волокна згідно з його повздовжнім та поперечним зрізом.

Дослідження структури волокон краваток проводили за допомогою монокулярного мікроскопу, марки XSP-128 М. Результати дослідження краваток представлені в табл. 2.8.

При мікроскопічному дослідженні структури волокон у зразку №1 виявлені синтетичні волокна по основі й утку. У зразка № 2 під час візуального огляду встановлено петельну структуру; пряжа виготовлена з різнорідних волокон. Результати мікроскопічного дослідження (табл. 2.8) свідчать про наявність бавовняних та синтетичних волокон у пряжі зразка №2.

Таблиця 2.8

Результати мікроскопічного дослідження повздовжнього та поперечного зрізу волокон досліджуваних зразків краваток

Зразок	Основа (О)/ уток (У)	Повздовжній вигляд	Форма поперечного зрізу
1	О, У	Гладке однорідне волокно без повздовжніх смуг. Канал у волокнах відсутній	Правильна кругла
2	-	Волокно скручене по всій осі, наявний канал	Неправильний овал
		Гладке однорідне волокно без повздовжніх смуг	Кругла
3	О	Помітні стрічечки, скручені вздовж осі, наявний канал	Злегка овальна
	У	Гладка поверхня волокна без смуг, стрічок, спостерігаються поодинокі волокна, обплітають основне волокно по спіралі	Форма близька до округлої

У зразка № 3 наявні ознаки натуральних волокон бавовни по основі та синтетичних – по утоку (табл. 2.8).

Для підтвердження попередніх досліджень та більш глибокого аналізу природи текстильних волокон у досліджуваних зразках краваток нами була проведена хімічна ідентифікація волокнистого складу (за ДСТУ 4057-2001) [24]. Сутність її проведення полягала у дії на волокна зразків хімічних реагентів, які розчиняли, змінювали колір або приводили до набрякання та розшарування досліджувані волокна.

Для зразка № 1 з однорідним волокнистим складом проводили повне розчинення проби в обраному за стандартом розчиннику за певних умов та спостерігали поведінку волокна в хімічному реагенті.

Для зразків № 2 і 3 з неоднорідним волокнистим складом визначали різницю маси проби до і після оброблення хімічним реагентом, застосовували кількісний хімічний аналіз [24]. Результати хімічного аналізу волокнистого складу зразків наведені у табл. 2.9.

Таблиця 2.9

Результати хімічного аналізу волокнистого складу досліджуваних чоловічих краваток

Зразок	Волокнистий склад зразка згідно з маркуванням	Хімічні реактиви-розчинники	Результати дії розчинників та хімічних реагентів	Висновок
1	100 % Cottone	1. Сірчана кислота (97-98%). 2. Азотна кислота (65 %) 3. Водний розчин хлорцинкйоду 4. Спиртовий розчин хлорцинкйоду (5:1)	1. Не розчиняє 2. Не має наочної реакції 3. Без змін, не фарбується. 4. Без змін не фарбується	Дія хімічних реагентів не підтверджує наявності у складі зразка волокна бавовни. Кольорові реакції різних розчинів хлорцинкйоду характерні для поліефірного волокна
2	65 % – Cottone. 35 % – Polyester	1. Сірчана кислота (70-75%). 2. Фенол (90 %-й).	1. Повністю розчиняється. 2. Повністю розчиняється	Дія хімічних реагентів підтверджує наявність у складі зразка волокна бавовни. Кольорові реакції різних розчинів хлорцинкйоду характерні для поліефірного волокна
3	65 % – Cottone. 33 % – Nylon. 2 % – Elastane	1. Сірчана кислота (70 %) 2. Оцтова кислота 100 % 3. Водний розчин хлорцинкйоду	1. Повністю розчиняється. 2. Повністю розчиняється. 3. Фарбується в жовтий колір	Дія хімічних реагентів підтверджує наявність у складі зразка волокна бавовни та поліамідного волокна нейлон

Отже, зразок № 1 за волокнистим складом не підтверджує інформації з маркування виробу (100 % Cottone). За всіма ознаками у волокнистому складі зразка № 1 – 100 % поліефірне волокно поліестер.

Для двокомпонентних волокнистих сумішей волокон розчиненню підлягає волокно, що становить більшу частку сумішей. Нерозчинений залишок

зважували та обчислювали вміст розчиненого компонента у відсотках за втратою масою.

Фактичний кількісний склад зразка № 2 за проведеними згідно з ДСТУ 4057 [24] розрахунками становить: 66,0% волокна бавовни; 34,0% поліефірного волокна поліестер.

Для визначення волокнистого складу трикомпонентного зразка № 3 готували дві проби текстильного матеріалу. В одній пробі розчиняли перший компонент (його у складі найбільша кількість – 65% бавовняне волокно). В іншій пробі розчиняли другий за кількістю компонент зразка – синтетичне волокно нейлон (33%).

Отже, результати проведеної митної експертизи засвідчили, що:

- зразок № 1 має у складі 100% синтетичне поліефірне волокно поліестер, що не відповідає зазначеному у маркуванні волокнистому складу виробу (100% *Cottone*);

- у зразках № 2 та № 3 повністю підтвердився двокомпонентний та трикомпонентний волокнистий склад, відповідно, який був зазначений у маркуванні цих виробів. Так, склад зразка № 2: 65% – бавовна, 35% – поліестер; зразка №3: 65% – бавовна, 33% – поліестер, 2% – еластан.

Окрім визначення зовнішнього вигляду та волокнистого складу, було проведено визначення виду матеріалу виготовлення обраних зразків.

Було встановлено, що зразок №2 Yuansrn Textile (Китай) має чітко видимі петлі, а також при спробі розпускання виявилось, що виріб досить легко почав втрачати свою форму та розпускатись, що є свідченням того, що він виготовлений не з тканини, як заявлено в митній декларації, а з трикотажного полотна.

За проведеними дослідженнями ДПМЕ ДФС був складений висновок №12.1-851 від 22.03.2018 р. (дод. П), у якому зазначено, що на дослідження надійшли проби з маркуванням. Маркувальні етикетки відповідають вимогам наказу Міністерства фінансів України від № 654 від 31.05.2012 р. «Про затвердження Порядку взаємодії митних органів із Центральним митним

управлінням лабораторних досліджень та експертної роботи при проведенні митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів, Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи) та форми акта про взяття проб (зразків) товарів».

Результати досліджень для наданих проб товарів за якісним хімічним складом суперечать інформації, наведеній в графі 31 МД № UA100120/2018/458712. Під час проведення хімічних досліджень було встановлено:

- зразок № 1 має у складі 100% синтетичне поліефірне волокно поліестр, що не відповідає зазначеному у маркуванні волокнистому складу виробу – 100 % Cottone. Код товару згідно УКТЗЕД – 6215 20 00 00 – із синтетичних або штучних волокон.

- у зразка № 2 та № 3 повністю підтвердився двокомпонентний та трикомпонентний волокнистий склад відповідно, який був зазначений у маркуванні цих виробів, а саме зразок № 2 – 65% – бавовна, 35% – поліестер; зразок №3 – 65% – бавовна, 33% – нейлон, 2% - еластан. Код зразка №3 згідно з УКТЗЕД – 6215 90 00 00 – з інших текстильних матеріалів.

Під час проведення визначення виду матеріалу виготовлення було встановлено, що зразок №2 є краваткою, виготовленою трикотажу, а не з тканини, як задекларовано у митній декларації. Таким чином, згідно з УКТЗЕД код зразка №2 – 6117 80 80 10 – краватки, краватки-метелики, хустки-краватки з текстилю, відповідно до Митного тарифу України ставка мита повна – 20%, пільгова – 12%.

РОЗДІЛ 3

МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ КРАВАТОК В РЕЖИМІ ІМПОРТУ

3.1. Визначення коду краваток згідно з УКТЗЕД

Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності — це систематизований перелік товарів, який включає код товару. УКТЗЕД має п'ять рівнів класифікації, що побудовані за ступенем зростання деталізації і відповідної кількості цифрових знаків кодування, тобто товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів. Даний класифікатор побудований за ієрархічним принципом класифікації, тобто кожен наступний рівень залежить від попереднього, але при цьому відрізняється ознакою, за якою виконується класифікація [64].

Важливе при декларуванні товарів для проведення їх митного оформлення заповнення граф 31 та 33 МД №UA100120/2018/458712. У графі 31 вказується комерційна і фірмова назва товару, його характеристики, що включають у себе асортимент, розміри, номери моделей, стандарти, типи, комплектність та інші відомості про товар, які дають можливість однозначно класифікувати його кодом, вказаним у графі 33 «Код товару» МД №UA100120/2018/458712.

Ставки мита у Митному тарифі України наведено відповідно до кодів товарів. Нетарифні обмеження (тобто ліцензування, квотування та ін.) також в основному застосовуються до товарів, указаних у вигляді кодів товарів чи товарних позицій.

Структура УКТЗЕД включає найменування розділу, код та найменування групи, код та найменування товарної позиції, кодове позначення товару, найменування товару, преференційна, пільгова, повна ставка мита та скорочене позначення додаткових одиниць його виміру [52].

Елементами структури УКТЗЕД є система кодування та система класифікації. Кодування товару - це представлення товару у вигляді цифрового знака. Код товару в УКТЗЕД десятизначний і складається таким чином (рис. 3.1):

- код групи - 2 знаки;
- код позиції - 4 знаки;
- код підпозиції — 6 знаків;
- код категорії — 8 знаків;
- код підкатегорії — 10 знаків.



Рис. 3.1. Кількість знаків у коді УКТЗЕД залежно від рівня класифікації

Визначення коду згідно УКТЗЕД товару, що вказаний у графі 31 «Вантажні місця та опис товарів - Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості» МД №UA100120/2018/458712, а саме «краватки чоловічі з поліестеру», проходить поетапно.

Перший рівень, визначення розділу, до якого можна віднести товар. На даному етапі товари групуються за галузями промисловості. Відповідно, краватки чоловічі з поліестеру відноситься до розділу XI «Текстиль та вироби з текстилю».

Наступний, другий рівень - визначення групи. Загальна кількість груп у товарній номенклатурі - 97. У них товари зібрані відповідно до таких ознак (рис. 3.2).



Рис. 3.2. Ознаки для визначення товарної групи згідно з УКТЗЕД

Оскільки краватки чоловічі з поліестру є готовим виробом, то вони відносяться до групи 62 «Одяг та додаткові речі до одягу, текстильні, крім трикотажних» [57].

Третій рівень - визначення товарної позиції, яка деталізує товар за більш специфічними ознаками. Краватки чоловічі з поліестру відносяться до товарної позиції 6215.

Четвертий рівень передбачає визначення підпозиції товару.

Визначення товарної категорії - п'ятий рівень. Для вказаного товару класифікація на рівні товарної категорії не проводиться.

Визначення підкатегорії – завершальний етап визначення коду за УКТЗЕД. Для краваток з поліестру товарною підкатегорією буде – 6215 20 00 00 «Краватки, краватки-метелики та хустки-краватки із синтетичних або штучних волокон».

Згідно з УКТЗЕД краватки відносяться до розділу XI «Текстильні матеріали та текстильні вироби» та класифікуються в групі 62 «Одяг та додаткові речі до одягу, текстильні, крім трикотажних». Структура товарної позиції 6215 «Краватки, краватки-метелики та хустки-краватки» наведена на рис.3.3. В основу класифікації покладено вид сировини, з якої виготовляється даний товар.

Код групи	62	Одяг та додаткові речі до одягу, текстильні, крім трикотажних				
Товарна Позиція	62	15	Не проводиться			
Товарна підпозиція	62	15	20	Не проводиться		
Товарна категорія	62	15	20	00	Не проводиться	
Товарна підкатегорія	62	15	20	00	00	Краватки, краватки-метелики та хустки-краватки із синтетичних або штучних волокон

Рис. 3.2. Код краваток чоловічих з поліестеру згідно з УКТЗЕД

Таким чином, УКТЗЕД фактично є класифікаторами товарів – систематизованим переліком товарів, що дозволяють знаходити місце кожному товару й після цього привласнювати йому певну умовну позначку, що називається кодом товару. Від коду товару в більшості випадків залежать які міри регулювання при ввозі або вивозі товарів до нього будуть застосовані, також від правильності визначення коду залежить ставка мита, що в свою чергу впливає на суму митної вартості товару та інших митних платежів.

Отже, краватки чоловічі з поліестру, що задекларовані в МД №UA100120/2018/458712, згідно з Поясненнями до УКТЗЕД відносяться до товарної позиції «Краватки, краватки-метелики та хустки-краватки із синтетичних або штучних волокон» та класифікується за кодом 6215 20 00 00.

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

Відповідно до статті 49 Митного кодексу України митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари. При імпорті товарів митна вартість визначається за допомогою методів, які визначені главою 9 МКУ [27]. Отже, визначення митної вартості товарів, які ввозяться в Україну відповідно до митного режиму імпорту, здійснюється за такими методами:

- 1) основний - за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються (вартість операції);
- 2) другорядні:
 - а) за ціною договору щодо ідентичних товарів;
 - б) за ціною договору щодо подібних (аналогічних) товарів;
 - в) на основі віднімання вартості;
 - г) на основі додавання вартості (обчислена вартість);
 - г) резервний [27].

Відповідно до МД № UA100120/2018/458712 (Додаток А), митна вартість краваток чоловічих з поліестру визначена за допомогою основного методу – за ціною договору.

Для визначення митної вартості товару встановлюється момент перетину митного кордону.

Митна вартість краваток чоловічих з поліестру заявляється митному органу декларантом під час переміщення даного товару через митний кордон

України. Митна вартість на товар визначається на підставі документів, які надаються для документального підтвердження ціни (рахунки – фактури, інвойси, рахунки – проформи), і зазначені в них відомості не викликають сумнівів щодо їх достовірності. Під час визначення митної вартості краваток чоловічих з поліестеру до неї включаються ціна товару, зазначена в рахунку фактурі і фактичні витрати, якщо їх не включено до рахунку-фактури - залежно від умов поставки цих товарів згідно з Правилами Інкотермс (у редакції 2010р.):

- а) на навантаження, розвантаження, перевантаження, страхування та транспортування до пункту перетинання митного кордону України;
- б) комісійні та брокерські;
- в) плата за використання об'єктів інтелектуальної власності, які належать до даних товарів, що повинна бути внесена імпортером (експортером) прямо чи опосередковано як умова ввезення (вивезення).

Відповідно до МД № UA100120/2018/458712 (Дод.А), переміщується на умовах CIF UA – Одеса (ці дані наведені у графі 20). Умови поставки CIF «Вартість, страхування, фрахт» означають, що продавець виконав обумовлену доставку в тому випадку, коли товар вже фактично поміщений на борт судна (перейшов через поручні) в порту відвантаження в узгоджені сторонами терміни. При цьому за умовами поставки CIF сторона, що продає повинна сплатити витрати з доставки товару в зазначений порт призначення (в даному випадку в Одесу). Продавець також повинен застрахувати товар (сплативши передбачені страхові внески) від можливих ризиків його повної втрати або часткового пошкодження під час перевезення. Коносамент (товарну квитанцію) та страховий поліс продавець передає покупцеві. З моменту, коли товар розміщений на борту судна, можливі ризики його втрати або псування приймає на себе покупець. Умови CIF застосовуються виключно при транспортуванні вантажу по воді (морським або річковим транспортом).

Розрахунок фактурної і митної вартостей на умовах CIF наведено в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Визначення митної та фактурної вартості на умовах CIF

Фактурна вартість =	Митна вартість =
Ціна товару +	Фактурна вартість товару –
+ Митні платежі у країні експорту	– Транспортні витрати від кордону України до місця призначення
+ Навантаження	
+ Страхування	
+ Транспортні витрати до кордону України	
+ Транспортні витрати від кордону України до місця призначення	

Митна вартість товарів в формі МД-2 зазначається в графі 45 «Коригування» в національній валюті України [54]. Митна вартість краваток в нашому випадку (краватки переміщуються на умовах CIF UA – Одеса) визначається за формулою (3.1):

$$MB = FB * K, \quad (3.1)$$

де MB – митна вартість товару;

FB – фактурна вартість (ціна) товару;

K – курс валют станом на дату митного оформлення.

Курс Національного банку України на дату митного оформлення становив 33,19334818 гривень за 1 Євро, відповідно митна вартість краваток складає:

$$MB = 673,5 \times 33,19334818 = 22355,72 \text{ (грн)}.$$

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

При переміщенні через митний кордон України нараховуються та стягуються митні платежі. При імпорті краваток нараховується ввізне мито та податок на додану вартість.

Базою оподаткування митом краваток, що переміщуються через митний кордон України, є митна вартість товарів. Мито нараховується за ставками, встановленими Митним тарифом України.

Відповідно до Митного тарифу України для краваток чоловічих з поліестру (код згідно з УКТЗЕД 6215 20 00 00) пільгова ставка мита становить 6,3%, повна – 40% [60]. Оскільки краватки виготовлені в Китаї, тобто в країні, з якою Україна немає угод про вільну торгівлю, а сертифікат про походження товару наявний, то використовується пільгове оподаткування. Враховуючи вищевикладене, краватки, задекларовані в декларації № UA100120/2018/458712 (Дод. А) повинні декларуватися за пільговою ставкою мита, а саме 6,3%, тому формула для визначення митної вартості має наступний вигляд:

$$M = MB * 6,3\%, \quad (3.2)$$

де М – сума мита,

МВ – митна вартість.

Отже,

$$M = 22355,72 * 6,3 \% = 1408,41(\text{грн}).$$

Відповідно до Податкового кодексу України товари, які ввозяться або пересилаються в Україну, оподатковуються податком на додану вартість за ставкою, установленою. ПДВ становить 20 відсотків від бази оподаткування – суми ввізного мита, митної вартості та акцизного податку. Тому для краваток, які не є підакцизним товаром, нарахування ПДВ відбувається за формулою,

$$\text{ПДВ} = (MB + M) * 20\%, \quad (3.3)$$

де ПДВ - податок на додану вартість,

М – сума мита,

МВ – митна вартість товару.

Отже,

$$\text{ПДВ} = (22355,72 + 1408,41) * 20\% = 4752,83 (\text{грн}).$$

Митні платежі – це платежі, що стягуються у встановленому порядку митними органами при митному оформленні товарів і в інших випадках

передбачених законодавством України. Під час заповнення МД всі розрахунки митних платежів заносяться до графі 47 «Нарахування платежів» (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Визначення митної вартості відповідно МД №UA100120/2018/458712

Вид	Основа	Валюта	Ставка	Тип	Сума	Спосіб платежу	Валюта
20	22355,72	UAH	6,3	%	14708,71	1	UAH
28	37063,43	UAH	20,00	%	4752,83	1	UAH

При заповненні графі 47 «Нарахування митних платежів» МД № UA100120/2018/458712 у першій колонці «Вид» зазначається код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами:

- код «020» - ввізне мито на товари, що ввозяться на митну територію України суб'єктами господарювання;
- код «028» - податок на додану вартість.

У колонці «Основа нарахування» зазначається, при нарахуванні мита за адвалерною ставкою – митна вартість краваток, зазначена у графі 45 «Коригування» МД № UA100120/2018/458712, а при нарахуванні податку на додану вартість вказується митна вартість, вказана в графі 45 «Коригування», збільшена на суму мита.

У третій колонці «Ставка» графі 47 «Нарахування митних платежів» зазначається установлений законодавством розмір ставки мита та розмір ставки ПДВ (в даному випадку, ставка ввізного мита на краватки – 6,3%, ставка ПДВ – 20%).

У четвертій колонці «Сума» зазначається нарахована сума відповідного митного платежу. Для коду 020 зазначена сума 14708,71грн., для коду 028 – 4752,83грн.

У наступній колонці «Спосіб платежу» графі 47 МД № UA100120/2018/458712 вказується код способу розрахунку відповідно до класифікатора способів розрахунку – 01 (сплата митних платежів у

безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби) відповідно до Класифікатора способів розрахунку.

Таким чином, згідно з Митним кодексом митна вартість товару – це ціна, що реально сплачена, або підлягає сплаті за товар у разі його продажу до країни імпортера за виконання певних умов. При визначенні митної вартості краваток чоловічих з поліестеру до неї включаються ціна товару, зазначена у рахунку фактурі (фактичні витрати на перевезення включено до рахунку-фактури згідно з умовами поставки Інкотермс 2010 CIF UA – Одеса). Митна вартість краваток складає 22355,72 грн. Митні платежі при імпорті краваток чоловічих з поліестеру склали: ПДВ 4752,83 грн та мито 14708,71 грн.

3.3. Аналіз митного оформлення краваток в режимі імпорту згідно з електронною митною декларацією

На теперішній час майже весь процес документообігу у сфері державної митної справи відбувається виключно в електронному вигляді, а декларування товарів із їх подальшим митним оформленням здійснюється шляхом електронного декларування та митного оформлення за допомогою модулів автоматизованої системи митного оформлення програмно-інформаційного комплексу «Інспектор-2006» Єдиної автоматизованої інформаційної системи ДФС України, з використанням можливостей мережі Інтернет.

За допомогою електронного декларування та електронного митного оформлення у місцях розташування відповідних підрозділів митниць ДФС України приймаються та оформлюються електронні митні декларації без надання митних декларацій на паперовому носії.

Проведення митного оформлення товарів визначається розділом VIII Митного кодексу України «Митне оформлення», а також наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із

застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [27,53].

Метою митного оформлення є забезпечення дотримання встановленого законодавством України порядку переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, а також забезпечення статистичного обліку ввезення на митну територію України, вивезення за її межі і транзиту через її територію товарів.

Порядок проведення обліку осіб-резидентів, що є стороною зовнішньоекономічного контракту, здійснюється відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 634 «Про встановлення порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами». Даний Порядок визначає процедуру взяття митними органами на облік осіб, які здійснюють операції з товарами, а також вимоги до оформлення, використання, зберігання, анулювання картки обліку особи, яка здійснює операції з товарами.

Митне оформлення розпочинається з моменту подання митному органу декларантом або уповноваженою ним особою митної декларації або документа, який відповідно до законодавства її замінює, та документів, необхідних для митного оформлення, а в разі електронного декларування - з моменту отримання митним органом від декларанта або уповноваженої ним особи електронної митної декларації або електронного документа, який відповідно до законодавства замінює митну декларацію [27].

В даному випадку, було здійснено електронне декларування за МД №UA100120/2018/458712 (Дод.А). Правильність заповнення граф митної декларації перевіряється згідно наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [54].

Наявність двох аркушів митної декларації (МД-2 та МД-6) свідчить про те, що здійснювалось митне оформлення лише одного товару (графа 31 МД: «Краватка чоловіча не трикотажна з поліестеру (100%) -150шт.»).

Посадовою особою Київської міської митниці ДФС проводиться реєстрація митної декларації після перевірки відповідності формату митної декларації встановленим вимогам, а також фіксування дати й часу подання митної декларації для оформлення, яке здійснюється за допомогою надання митній декларації реєстраційного номера та внесення його в установленому порядку (до графи А митної декларації внесено номер UA100120/2018/458712).

Після перевірки митної декларації здійснюється її прийняття до митного оформлення шляхом унесення номера штампа «Під митним контролем» до графи у D/J кожного аркуша форми МД-2 електронної митної декларації та рахунку або іншого документа, який визначає вартість. У даному випадку проставляється печатка «ПМК 78/100 26.02.2018 ОНП 78/100 26.02.2018».

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

Для здійснення митного оформлення краваток подаються товаросупровідні документи. Оскільки митна декларація подається в електронному вигляді, тобто здійснюється електронне декларування товару, то товаросупровідні документи також надаються в електронному вигляді:

- Рахунок-фактура (інвойс) №GSEU170116-01 від 14.02.2018р; Інвойс - документ, що містить відомості про товари та інші предмети, які входять до складу міжнародного експрес-відправлення (дод. В).
- Коносамент MSCUKN439795 від 14.02.2018р. Коносамент (Bill of Lading) - документ, виданий морським перевізником вантажу його відправнику, що засвідчує прийняття вантажу до перевезення та містить зобов'язання доставити вантаж у пункт призначення та передавати його одержувачу (Дод. Г).

У момент відправлення вантажу морським транспортом відправник повинен заключити договір перевезення з морським перевезеним, визначивши

пункт призначення, умови перевезення та оплати. Виписавши переказ, перевізник підтверджує укладання такої угоди, при цьому всі основні умови цього договору переносяться в переказний документ.

Коносамент випишується (підписується капітаном або агентом перевізника) виключно в момент прийняття вантажу на борт. Таким чином, підписаний коносамент одночасно виступає і документом, що підтверджує факт передачі вантажу для доставки (замінює акт приймання-передачі).

➤ Автотранспортна накладна №016195 від 22.02.2018р. Транспортна накладна – це основний документ при перевезенні, що регулює відносини між відправником, перевізником і отримувачем вантажу. В ній містяться дані про найменування вантажу, кількість місць, пункти відправки і призначення, відправника й отримувача, дату прийняття для перевезення (дод. Д).

➤ Сертифікат походження №17C3205B1152/01022 від 20.02.2018р. Сертифікат походження (Certificate of origin) – документ встановленої форми, який підтверджує, що товар, який експортується, вироблений повністю в Китаї (Дод. Ж).

➤ Інформація про позитивні результати здійснення санітарно-епідеміологічного та радіологічного контролю товару (наявність на у графі 44 МД коду «5509»);

➤ Зовнішньоекономічний договір (контракт) від № APP-FS від 31/12/2017р. та доповнення до нього № Спец.б/н від 14.02.2018р. Зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу, стороною якого є виробник товарів, що декларуються, та подання якого для митного оформлення не супроводжується поданням пов'язаних з ним посередницьких (зовнішньоекономічних та/або внутрішніх) договорів (дод. К).

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

При проведенні митного оформлення краваток за МД №UA100120/2018/458712 особливу увагу було звернено на те, що для цього товару можливе заниження митної вартості товару. Тому посадовій особі Київської міської митниці ДФС необхідно здійснити перевірку правильності визначення митної вартості. З цією метою необхідно:

- провести перевірку відомостей, що містяться в документах, які підтверджують митну вартість товарів (в даному випадку це інвойс №GSEU170116-01 від 14.02.2018р.):

- якщо надані відомості є неповними, здійснити запит щодо надання додаткових документів або прийняти рішення про коригування митної вартості краваток;

- перевірити заявлені у гр. 44 митної декларації документи, що підтверджують митну вартість товарів, на предмет розбіжностей із задекларованими відомостями.

Крім того, при митному оформленні краваток посадовою особою відділу митного оформлення Одеської митниці ДФС були виконані такі митні формальності:

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

- співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 МД, з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України (співставлено відомості стосовно банку: ПАТ «УКРСИББАНК», м. Київ, ЄДРПОУ: 09807750, МФО: 351005);

- співставлення курсу валюти України до іноземної валюти, зазначеного у графі 23 МД, з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графи 22 МД, на день подання МД до оформлення (курс валют на день подання митної декларації - 33,19335 грн/євро, станом на 26.02.2018р);

- перевірка наявності діючих (не скасованих) спеціальних санкцій, застосованих до українського суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності і/або іноземного суб'єкта господарської діяльності згідно зі статтею 37 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» (у даному випадку санкції відносно ТОВ «ФОРСІ» № UA/0039681308, 02154, м.Київ, вул.Русанівська набережна 18/1, оф.151, не застосовуються);

- співставлення з картками відмови та МД, в оформленні яких відмовлено (картки відмови при митному оформленні краваток згідно з МД № №UA100120/2018/458712 не надавались);

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

- співставлення з інформацією, що надходить з митних та правоохоронних органів іноземних держав (інформація щодо краваток відсутня);

Митне оформлення краваток було завершено протягом чотирьох робочих годин після перевірки відомостей, зазначені у вищеперерахованих товаросупровідних документах [27].

Краватки, що переміщуються через митний кордон України та декларуються згідно з електронною МД UA100120/2018/458712 , крім митного контролю, підлягають державному санітарно-епідеміологічному, та радіологічному контролю. В даному випадку митне оформлення краваток здійснювалось за принципом «єдиного вікна». Постановою Кабінету Міністрів України від 25 травня 2016 року №364 «Деякі питання реалізації принципу «єдиного вікна» під час здійснення митного, санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітар ного, фітосанітарного, екологічного, радіологічного та інших видів державного контролю» впроваджено систему інформаційного обміну між митницями ДФС, іншими державними органами та підприємствами

за принципом «єдиного вікна» з використанням електронних засобів передачі інформації. Система інформаційного обміну представляє собою єдину електронну базу даних, яка дозволяє різним службам контролю і митницям ДФС в автоматичному режимі обмінюватись інформацією про вантаж, який проходить через кордон України, та про результати його державного контролю, у випадку здійснення електронного декларування.

Митний контроль та митне оформлення краваток завершуються тільки після проведення встановлених видів контролю. У графі 44 МД №UA100120/2018/458712 зазначено код «5509», що свідчить про проведення санітарно-епідеміологічного, та радіологічного контролю за принципом «єдиного вікна».

При завершенні митних формальностей посадовою особою митного Київської митниці ДФС здійснюється завершення митного оформлення краваток шляхом:

- внесення за допомогою автоматизованої системи митного оформлення до електронної митної декларації відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи підрозділу митного оформлення, яка завершила митне оформлення (в даному випадку в графі D/J було зазначено «ПМК 78/100 26.02.2018 ОНП 78/100 26.02.2018».);

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

Отже, при митному оформленні краваток в митному режимі імпорту згідно з митною декларацією № UA100120/2018/458712, були дотримані норми Митного кодексу України та наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа».

3.4. Запобігання митним ризикам при митному оформленні імпорту краваток

Положеннями частини першої ст. 361 Митного кодексу визначено, що управління ризиками - це робота митниць ДФС з аналізу ризиків, їх виявлення та оцінки, розроблення та практичної реалізації заходів, спрямованих на мінімізацію ризиків, оцінки ефективності та контролю застосування цих заходів [27].

При цьому під ризиком слід розуміти ймовірність недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

Відповідно до частини першої ст. 320 цього Кодексу форми та обсяги контролю, достатнього для забезпечення додержання законодавства з питань державної митної справи та міжнародних договорів України при митному оформленні, обираються митницями (митними постами) на підставі результатів застосування системи управління ризиками [26].

Митниці ДФС згідно з положеннями частини другої ст. 361 Митного кодексу застосовують систему управління ризиками (СУР) для визначення товарів, транспортних засобів, документів і осіб, які підлягають митному контролю, форм митного контролю, що застосовуються до таких товарів, транспортних засобів, документів і осіб, а також обсягу митного контролю [20].

Автоматизована система аналізу та управління ризиками, яка побудована і застосовується українською митницею, базується на міжнародному досвіді багатьох країн, має ряд унікальних власних підходів та оновлюється з урахуванням нової інформації про досвід інших країн. Систему було схвалено міжнародними експертами (країн ЄС, США) та представлено на запрошення Всесвітньої митної організації у Брюсселі в 2013 р. як приклад найкращої практики [26].

При цьому митниці ДФС при проведенні митного контролю повинні керуватися принципом вибіркової і, як правило, обмежуватися формами митного контролю, достатніми для забезпечення додержання митного законодавства України [25-26].

Відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684 «Про порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками в митній службі України» встановлено єдиний підхід до здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками в митній службі України.

За допомогою АСАУР здійснюється автоматизоване зіставлення даних (відомостей) з конкретного переміщення на предмет збігу їх із закладеними в АСАУР алгоритмами перевірки (профілями ризику). У разі виявлення можливих ризиків порушення митного законодавства інспектору митниці автоматично видається перелік митних формальностей (заходів контролю), які необхідно виконати для підтвердження або спростування виявлених ризиків [26].

Слід зазначити, що відомості, які містяться в профілях ризику (індикатори ризику та їх конкретні числові значення), є предметом особливого інтересу з боку суб'єктів ЗЕД. Однак паспорти профілів ризику, якими вони затверджуються, є службовою інформацією. Такий підхід до захисту інформації про індикатори/профілі ризику застосовується практично в усіх країнах для недопущення умисного маніпулювання (викривлення) відомостями, які подаються до митного оформлення, з метою уникнення митного контролю [25].

Товари групи ризику – товари, під назвою та класифікаційним кодом яких заявлялись (декларувались) інші товари з метою ухилення від сплати податків у повному обсязі та від дотримання установлених вимог нетарифного регулювання. Спеціальними заходами митного контролю та митного оформлення вказаних товарів можуть бути: обов'язковий митний огляд товару зі складанням Акта митного огляду, в якому вказуються відомості про товар, потрібні для його класифікації; відбір зразків товару та проведення їх дослідження в експертному підрозділі; залучення відділу тарифів та митної вартості митниці до визначення класифікаційного питання тощо [27].

Слід підкреслити, що спрацьовування АСАУР ще не свідчить про наявність порушення, а лише про необхідність додаткової перевірки для

підтвердження або спростування такої можливості. Таким чином, сприйняття СУР окремими суб'єктами ЗЕД як інструменту припинення чи заборони ризикових транзакцій не відповідає цілям її застосування, визначеним частиною третьою ст. 361 Митного кодексу тощо [27].

Основним ризиком при митному оформленні імпорту краваток слід вважати недостовірність класифікації цих товарів згідно з УКТЗЕД. Важливо при цьому виділити товари «групи прикриття» (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Товари групи «прикриття» для краваток

Код	Назва	Ставки мита, %
6117 80 80 10	краватки, краватки-метелики, хустки-краватки (з трикотажу)	12
6215 10 00 00	із шовку або відходів шовку	6,3
6215 20 00 00	із синтетичних або штучних волокон	6,3
6215 90 00 00	з інших текстильних матеріалів	6,3

Відповідно до табл. 3.4 може спричинити заниження митних платежів при імпорті краваток. Тобто, краватки, виготовлені із різних текстильних матеріалів мають різні ставки мита. Товари, які класифікуються за кодами згідно з УКТЗЕД 6215 10 00 00, 6215 20 00 00 або 6215 90 00 00 є товарами «групи прикриття» для краваток, які класифікуються за кодом 6117 80 80 10, оскільки для товарів «групи прикриття» встановлено нижчі ставки ввізного мита (6,3%), а товари за кодом 6117 80 80 10, які виготовлені з трикотажу, мають ставку 12%. Отже, трикотажні краватки є товарами «групи ризику».

Для того, щоб розробити профілі ризику при імпорті краваток, необхідно виконати такі дії.

1. Підготувати аналітичну довідку, форма якої наведена у наказі Мінфіну від 31.07.2015 № 684 [55]. Аналітична довідка формується з метою опису розглянутих у профілі ризику областей ризику, визначення можливих заходів для подальшої мінімізації ризику.

2. Розробити паспорт профілю ризику:

- присвоюємо номер профілю;
- визначаємо назву профілю;
- визначаємо область ризику;
- визначаємо індикатор ризику;
- визначаємо форми та обсяги контролю при спрацюванні профілю ризику.

Форма паспорту наведена у наказі Мінфіну від 31.07.2015 № 684 [55]. Паспорт профілю ризику призначений для використання виключно органами ДФС і є документом для службового користування.

З метою запобігання недостовірній класифікації краваток згідно з УКТЗЕД розроблено профіль ризику № 1 «Контроль правильності визначення коду краваток згідно з УКТЗЕД».

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

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

Для розробки профілю ризику є важливим визначення індикаторів ризику. Індикатори ризику – критерії із заданими наперед параметрами, використання яких дає можливість здійснювати вибір об’єкта контролю, що становить ризик (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

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

№	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Митний режим імпорту (гр. 1 МД)	ІМ 40
2	Класифікація товару згідно з УКТ ЗЕД (гр. 33 МД)	6215 10 00 00 6215 20 00 00 6215 90 00 00 6117 80 80 10
3	Попереднє рішення щодо класифікації товару (гр. 44 МД)	1503
4	Наявність висновку експертизи (гр. 44 МД)	1505

Профіль ризику спрацьовує, якщо в митній декларації, оформленій в режимі імпорту (граф 1 МД), задекларований товар відноситься до товарної підкатегорії 6215 10 00 00, 6215 20 00 00 або 6215 90 00 00 згідно з УКТ ЗЕД, а індикатори 3 та 4 не набувають встановленого значення.

Профіль ризику не спрацьовує при одночасному виявленні значень для індикаторів:

- код товару 6117 80 80 10;
- наявність прийнятого раніше митницею рішення щодо класифікації товару (граф 44 МД);
- наявність висновку експертизи ДПМЕ ДФС (граф 44 МД).

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

Також посадовій особі пропонується форми та обсяг контролю (табл. 3.5) відповідно до Класифікатора митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 №1011 [47].

Таблиця 3.5

Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю ризику

Код	Назва митної формальності	Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
1	2	3	4
101– 1	Витребування оригіналів документів, зазначених у митній декларації, або засвідчених в установленому порядку їх копій, якщо законодавством не передбачено подання оригіналів	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Продовження табл. 3.5

1	2	3	4
107-3	Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
108-3	Витребування документів, які підтверджують коди товарів згідно з УКТ ЗЕД	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
905-3	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

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

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

Паспорт профілю ризику № 1 «Контроль правильності визначення коду краваток згідно з УКТЗЕД» наведено у додатку П.

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

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

На основі систематизації та узагальнення теоретичного матеріалу і результатів дослідження у даній випускній кваліфікаційній роботі можна зробити такі висновки:

1. Аналіз ринку краваток в Україні засвідчив, що основу ринку складають вироби імпортного походження (майже 80% ринку). Асортимент краваток на ринку в Україні є широким. Він представлений великою кількістю торгових марок, що пропонують широкий асортимент краваток різних цінових сегментів.

2. Митний контроль, митне оформлення та тарифне регулювання краваток, що імпортуються в Україну, здійснюється виключно митними органами відповідно до МКУ та інших законів України.

3. До основних класифікаційних ознак краваток можна віднести такі: статеві-вікова ознака, вид матеріалу, спосіб виготовлення, призначення та ціна. До показників якості краваток відносяться: основними показниками якості краваток є лінійні розміри, матеріал виготовлення та естетичні показники.

4. Як основні класифікаційні ознаки краваток можна виділити такі: статеві-вікова ознака, вид матеріалу, спосіб виготовлення, призначення та ціна. Основними показниками якості краваток є відповідність зовнішнього вигляду, матеріал виготовлення, спосіб виготовлення, особливості оброблення краваток та правильність маркування, пакування, транспортування та зберігання.

5. Регламент проведення митної експертизи краваток включає такі етапи: 1) підготовка запитів митних органів; 2) підготовка пакету документів; 3) взяття проб і зразків; 4) направлення зразків товару та документації до митної лабораторії; 5) проведення досліджень; 6) підготовка висновків за результатами випробувань; 7) направлення висновку до митних установ.

6. Найпопулярнішими торговими марками краваток, що ввозяться на територію України, є: Marks & Spencer, Scandalism, «Інженер Гарін», Lanvin,

Rubinacci та ін. Провівши товарознавчу характеристику краваток імпортного виробництва було встановлено, що краватки, що імпортуються, виготовляються з різноманітних матеріалів (тканин (натуральних, штучних та синтетичних) і трикотажу).

7. Основними критеріями ідентифікації краваток є вид товару, найменування виробника, вид сировини (волокнистий склад), призначення краватки, вид текстильного матеріалу.

8. Була проведена експертиза трьох зразків краваток, задекларованих в МД № UA100120/2018/458712: Зразок №1 – JASON & VOGUE; Зразок №2 – CollectionAdam; Зразок № 3 – Valentie. Для проведення дослідження було обрано такі методи: механічні – визначення характеру та поведінки при горінні, а також мікроскопічні дослідження волокон та їх переплетень; хімічний метод – перевірка здатності до розчинення текстильних волокон у різних розчинниках.

9. Під час проведення митної експертизи наданих проб товарів було встановлено, що якісний склад зразка №1 суперечить інформації, наведеній в графі 31 МД № UA100120/2018/458712:

- зразок № 1 має у складі 100% синтетичне поліефірне волокно лавсан, що не відповідає зазначеному у маркуванні волокнистому складу виробу – 100 % бавовна. Код згідно УКТЗЕД 6215 20 00 00 – із синтетичних або штучних волокон.

- зразок № 2 має двокомпонентний волокнистий склад, який був зазначений у маркуванні: 65% – бавовна, 35% – поліестер. Під час проведення визначення виду матеріалу було встановлено, що зразок №2 є краваткою виготовленою із трикотажного полотна, а не з тканини, як задекларовано у митній декларації. Таким чином, зразок №2 повинен бути задекларований під кодом згідно з УКТЗЕД 6117 80 80 10 – краватки, краватки-метелики, хустки-краватки з текстилю (ставка мита повна – 20%, пільгова – 12%).

- зразок № 3 має трикомпонентний волокнистий склад, який був зазначений у маркуванні: 65% – бавовна, 33% – нейлон, 2% - еластан. Код згідно з УКТЗЕД 6215 90 00 00 – з інших текстильних матеріалів.

10. Під час проведення класифікації чоловічих краваток згідно з УКТЗЕД було встановлено, що основними класифікаційними ознаками краваток згідно з УКТЗЕД є вид текстильного матеріалу та його волокнистий склад, а також спосіб виготовлення. Також було встановлено та визначено, що краватки чоловічі з поліестеру, що задекларовані в МД № UA100120/2018/458712 за УКТЗЕД класифікується під кодом – 6215 20 00 00, згідно з пояснення до УКТЗЕД відноситься до товарної позиції «Краватки, краватки-метелики та хустки-краватки із синтетичних або штучних волокон».

11. Визначення митної вартості краваток чоловічих з поліестеру здійснюється за першим методом (за ціною контракту) з урахуванням умов поставки Інкотермс 2010 CIF UA – Одеса (тобто витрати на транспортування включено до ціни товару). Крім цього, при імпорті краваток сплачується ввізне мито та податок на додану вартість. При визначенні митної вартості відповідно краваток було встановлено факт заниження митної вартості. Для обчислення митної вартості використовувалась пільгова ставка мита (6,3%). Сума митних платежів при імпорті краваток чоловічих з поліестеру склала ПДВ 4752,83 та мито 14708,71 (грн).

12. Проведено аналіз митного оформлення краваток згідно з електронною митною декларацією та порядок виконання посадовими особами Київської міської митниці ДФС митних формальностей.

13. Було встановлено, що для мінімізації митних ризиків при імпорті краваток доцільно розроблювати профілі ризику, які дають змогу запобігти переміщенню через митний кордон України цих товарів з порушенням чинного законодавства. У роботі було визначено товари «групи прикриття» та розроблено профіль ризику «Контроль правильності визначення коду краваток згідно з УКТЗЕД». Згідно з УКТЗЕД 6215 20 00 00, 6215 90 00 00 або 6215 10 00 00, є товарами «групи прикриття» для краваток, оскільки для таких товарів встановлено нижчі ставки ввізного мита, що може спричинити заниження митних платежів при імпорті краваток. А саме вищезазначені товари, виготовлені із різних текстильних матеріалів мають ставку мита 6,3%, а товари

під кодом 6117 80 80 10 – виготовленні з трикотажу – мають ставку 12%. Профіль ризику був розроблений з метою запобігання невірному декларування краваток та ухилення від сплати ввізного мита.

На основі проведених досліджень доцільно запропонувати наступні пропозиції:

1. З метою підвищення ефективності проведення митних експертиз краваток запровадити до використання Департаментом податкових і митних експертиз ДФСУ розроблені в даній роботі критерії ідентифікації краваток, такі як: вид товару, найменування виробника, вид сировини (волокнистий склад), призначення краватки, вид текстильного матеріалу.

2. Для запобігання митним ризикам при імпорті краваток (неправильна класифікація товару згідно з УКТЗЕД, заниження митних платежів) Державній фіскальній службі України посилити контроль за їх ввезенням на митну територію України шляхом використання в практиці розробленого профілю ризику «Контроль правильності визначення коду краваток згідно з УКТЗЕД».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Вироби текстильно-галантерейні штучні, виготовлені з тканин і полотен. Загальні технічні умови ДСТУ 1681-96 [Чинний від 199–01–01]. – К. : Державний стандарт України, 1996. – 17 с.
2. Вироби текстильногалантерейні штучні, виготовлені з тканин і полотен. Загальні технічні умови. — На заміну РСТ УССР 1681-84; ТУ 17-09-14-307-90 [Чинний від 1998–01–01]. – К. : Державний стандарт України, 1998. – 17 с.
3. Галстуки для воєннослужащих. Технические условия: ГОСТ 28847-90 [Чинний від 2002–05–01]. – К. : Державний стандарт України, 1991. – 10 с.
4. Генеральна угода з тарифів і торгівлі (ГАТТ 1947) від 15.04.1994. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/995_264
5. Гребельник О.П. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності. – Режим доступу : http://pidruchniki.ws/19411206/ekonomika/mehanizm_funktsionuvannya_tarifnoyi_sistemi_krayini.
6. Данько Т.І. Ідентифікація товарів: сутність та основні товарознавчі аспекти / Т.І. Данько, Н.П. Яворська // Економіка і суспільство. – 2017. - № 9. – С.391-395. – Режим доступу: www.economyandsociety.in.ua/journal/9_ukr/67.pdf.
7. Денисенко Ю.Ф. Проблеми розвитку легкої промисловості в Україні // Економіка України. – 2004. - №5. – С. 18-20.
8. Державна фіскальна служба України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua>
9. Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України: Постанова Кабінету Міністрів України від 05.10.2011 №1031. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1031-2011-%D0%BF>.
10. Деякі питання реалізації принципу «єдиного вікна» під час здійснення митного, санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного,

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

11. Довідка «Про підсумки роботи галузей промисловості за січень-грудень 2017 року». – Режим доступу: http://industry.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=76792&cat_id=71272

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

13. Експорт / імпорт за країнами світу за січень-грудень 2017 року. Сайт Державного комітету статистики України. – Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2017/zd/e_iovt/15_45.zip

14. Експрес-аналіз ринку «Краватки, краватки-метелики, краватки шарфи з шовку». – Режим доступу: <http://www.apn-ua.com>.

15. Експрес-аналіз ринку «Краватки, краватки-метелики, краватки шарфи трикотажні». – Режим доступу: <http://www.apn-ua.com>.

16. Експрес-аналіз ринку «Краватки, краватки-метелики, краватки шарфи з тканини». – Режим доступу: <http://www.apn-ua.com>.

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

18. Імпорт та експорт товарів за січень-грудень 2017 року. – Режим доступу : <http://www.customs.gov.ua/dmsu/control/cstat/fl1/showstat>

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

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

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

22. Конституція України : Закон України від 28.06.1996р. №254к/96-ВР (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>
23. Краватка, метелик, хустка. – Режим доступу: <http://jak.magey.com.ua>
24. Матеріали текстильні. Метод ідентифікації волокон : ДСТУ 4057-2001. – [Чинний від 2002–05–01]. – К. : Державний стандарт України, 2002. – 26 с.
25. Митна політика та митна безпека України : монографія / за заг. ред. П.В. Пашка, І.Г. Бережнюка. – Хмельницький : ПП Мельник А.А., 2013. – 338 с.
26. Митна справа / П.В. Пашко, Н.В. Мережко, О.В. Рождественський ; за заг. ред. П.В. Пашка. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. – 548 с.
27. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
28. Митно-тарифне регулювання в зовнішньоекономічній діяльності як інструмент економічної політики держави. – Режим доступу: <http://www.100balov.com/predmet/customs/ukrcustoms/p5.php>
29. Назаренко Л.О.. Експертиза товарів (Експертиза не продовольчих товарів) / Л.О. Назаренко – К. : Центр учбової літерат., 2014. – 312 с.
30. НТФ «Интес». Інформаційно-аналітичне забезпечення ЗЕД. – Режим доступу : www.qdpro.com.ua
31. Обсяг реалізованих товарів за 2017 рік. – Режим доступу : http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2017/zd/e_iovt/77_54.zip
32. Обсяги споживання різних груп товарів. – Режим доступу : http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2017/zd/e_iovt/72_15.zip
33. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. Структура Департаменту податкових та митних експертиз. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/struktura-/spetsializovan-departament-/spetsializovana-laboratoriya>
34. Офіційний сайт служби статистики України. – Режим доступу : www.ukrstat.gov.ua.

35. Пашко П.В. Митна безпека : монографія / П.В. Пашко. – Одеса : Пласке, 2009. – 628 с.
36. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-п>.
37. Підсумки функціонування легкопромислового комплексу України в 2017 році, основні тенденції та прогноз розвитку галузі на 2017 рік. – Режим доступу: http://niitehim.ck.ua/chemcomplex_2017.doc
38. Пісной П.Я. Державна митна служба України на шляху аналізу та управління митними ризиками / П.Я. Пісной // Ефективність державного управління : зб. наук. праць. – 2009. – Вип. 18/19. – С. 344-353.
39. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.
40. Полікарпов І.С. Ідентифікація товарів / І.С. Полікарпов, А.П. Закусілов. – К : Центр навчальної літератури, 2005. – 344 с.
41. Положення про Департамент податкових та митних експертиз ДФС: Наказ ДФС від 25.01.2017 № 39 // Офіц. сайт ДФС – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/>
42. Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України: Постанова Кабінету Міністрів України від 04.10.2018 р. № 1212-XIV – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1212-14>
43. Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму: Наказ Мінфіну України від 31.05.2012 №657. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1669-12>.
44. Про Державну фіскальну службу України: Постанова Кабміну України від 21.05.2014 №236. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/236-2014>.

45. Про загальну безпечність нехарчової продукції : Закон України від 10.02.2016р. № 2736-VI. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2736-17>

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

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

48. Про затвердження Державних санітарних норм та правил «Матеріали та вироби текстильні, шкіряні і хутрові. Основні гігієнічні вимоги»: наказ Міністерства охорони здоров'я України від 29.12.2012 року №1138. — Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0086-13>

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

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

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

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

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

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

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

56. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку: Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1058-16>.

57. 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>.

58. Про державний ринковий нагляд і контроль нехарчової продукції: Закон України від 10.02.2016р. № 2735-VI. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0004-01>.

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

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

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

62. Розрахунок митних платежів. – Режим доступу : <http://broker-service.com.ua/htmlPages/104/menuid/103>>.

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

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

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

66. Товарознавство непродовольчих товарів / Л. О. Радченко, Л. Д. Льовшина, М. П. Головка та ін. – Х. : Світ книг, 2013.– 943 с.

67. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони. – Режим доступу: http://www.kmu.gov.ua/mu/control/uk/publish/articleart_id=246581344&cat_id=223223535.

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

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

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

71. Умови поставки Інкотермс-2010. – Режим доступу: <http://www.umniylogist.ru/inkotermс-2010.html>.

ДОДАТКИ

Додаток А

УКРАЇНА (форма МД-2) 2 Відправник/Експортер N HK /0000000000 GOLD EAST TRADING (HONG KONG) COMPANY LIMITED (HONG KONG) Unit 501-504A, 5/F., Empire Centre, 68 Mody Road, Tsimshatsui East 000/0000/000000		Курс USD: 26,988658 EUR: 33,19335 Митний орган відправлення/Експорт/Призначення UA100120/2018/458712		
Примірник для країни відправлення/експорту Примірник для країни призначення	1 Декларація IM 40 DE	3 Форми 1 1	4 Відв. спец. 0/0	
	5 Всього тів 1	6 Всього місць 150	7 Довідковий номер 2	
	8 Одержувач N UA /0039681308 ТОВ "ФОРСІ" 02154, м. Київ, вул. Русанівська набережна, 18/1, офіс 151 UA10039681308	9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання UA /0039681308 ТОВ "ФОРСІ" 02154, м. Київ, вул. Русанівська набережна, 18/1, офіс 151 UA10039681308		
	14 Декларант/Представник N UA /0024731079 ТОВ "Дельфін" AE523706 UA10024731079 19/06/2015	15 Країна походження ГОНКОНГ	16 Країна походження	17 Країна призначення
	18 Ідентифікація і країна реєстрації трансп. засобу при відправленні/прибутті AA3816IA/VH1435XP UA 0	19 Код т. 0	20 Умови поставки CIF UA Одеса	
	21 Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні KAI TONG 99-B1731E CN	22 Валюта та загальна сума за рахунком EUR 673,50	23 Курс валют 33,19335	24 Характер угоди 21 EUR
	26 Вид транспорту на кордоні 11	27 Місце навантаження/розвантаження	28 Фінансові та банківські відомості	
	29 Митний орган виводу товару Одеська митниця ДФС	30 Місце знаходження товарів 100-016-1-1		
	31 Вантажні місця та опис товарів	Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості 1. Краватка чоловіча не трикотажна з поліестеру (100%) - 150шт; Виробник: "Yuansrn Textile Garment Co, Ltd", Країна виробництва: CN. Торговельна марка - "Textile". Див. "електронний інвойс" 2. Місце 150 PK 3.1		
	32 Товар N 1	33 Код товару 62152000	00	0
34 Код країни походж. a CN b	35 Вага бруто (кг) 12	36 Преференц. 000000000		
37 П О Ц Е Д У Р А 4000 ZZ00	38 Вага нетто (кг) 10,5	39 Квота		
40 Загальна декларація/Попередній документ 1801/UA100000/2018/861212 11/09/2017/1				
41 Додаткові одиниці виміру 796/150		42 Ціна товару 673,5000	43 Код МВВ 1	
44 Додаткова інформація/Подані документи/Сертифікати і дозволи		45 Код ДІ 22355,72	46 Коригування 22355,72	
47 Нарахування платежів		48 Відстрочена платежі		
Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	
020	22355,72	6,3%	1408,41 01	
028	23764,13	20%	4752,83 01	
Усього:				
50 Принципал		Підпис:		
представлений		С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ		
Місце і дата:				
51 Передачувані митні органи (і країна) транзиту				
52 Гарантія не дійсна для		Код	53 Митний орган (і країна) призначення	
ВІД МІТНИ ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ		Печатка:		
Результат:		54 Місце і дата: м. Київ, вул. Марини Раскової, 23, оф.508		
Накладення пломби:		Підпис і прізвище декларанта/представника:		
Тип:				
Строк доставки (дата):				
Підпис:				

Додаток Б



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Одеська митниця ДФС

65078, м. Одеса, вул. Гайдара, 21-а, тел. (048) 734-28-00

Начальнику
Департаменту податкових та митних
експертиз ДФС
Шадевській Ю. Л.

ЗАПИТ

про проведення досліджень

Найменування товару: Об'єктами для проведення досліджень були задекларовані в МД № UA100120/2018/458712, як: Тов. №1: «Краватка чоловіча з поліестеру (100%)», що надійшли на адресу суб'єкта ЗЕД ТОВ «Форсі», м. Київ, вул. Русанівська набережна 18/01, офіс 151, згідно з **контрактом від 20.02.2018 № б/н.**

Кількість зразків товару(ів) - згідно з актом про взяття проб і зразків товарів;
- зразки опломбовані;
- на 3 зразки накладено митне забезпечення № 3х 125/336;
- зразки відібрані на підставі акта про взяття проб і зразків товарів **Від 20.02.2018, б/н.**

Мета направлення запиту: ідентифікація товарів, заявлених до митного оформлення, та перевірка правильності їх класифікації.

Завдання для дослідження:

- визначити повний якісний та кількісний склад наданих зразків;
- вказати, чи відповідають товари задекларованому у МД UA100120/2018/458712.

Документи, що подаються на 38 арк., у тому числі:

1. накладна CMR №016195 від 14.02.18 р.;
2. рахунок-фактура (інвойс) №GSEU70116-01 від 14.02.2018 р.;
3. зовнішньоекономічний договір (контракт) від 15.05.17 № APP-FS 01 ;
4. Інші документи - на 27 арк.

Товар заявлений до митного режиму оформлення Імпорт.

Заступник начальника митниці

В.В. Немеш

GOLD EAST TRADING (HONG KONG) COMPANY LIMITED

Unit 501-504A, 5/F., Empire Centre, 68 Mody Road, Tsimshatsui East, Kowloon, Hong Kong.
 Telephone number: (852) 2733 0488 Fax number: (852) 2732 2202

COMMERCIAL INVOICE

INV NO: GSEU170116-01
 DATE: FEB.14.2018

Desc of Goods

Man's tie

SC No. : GSEU170116V0
 PAYMENT TERMS:
 TT 100% BEFORE SHIPMENT

Accountee

"Foursi" 000
 Ukraine Kiev 13, Kaunasskaya str.

Shipping Marks:
 N/M

From **TAICANG, CHINA** to **ODESSA, UKRAINE** **CIF ODESSA, UKRAINE**

Description	Quantity	Unit Price (EUR)	Amount (EUR)
Man's tie	150	4.49	673.5

Total: 12 KG Total (EUR): 673,5

SAY TOTAL: EUR FOURTEEN THOUSAND FOUR HUNDRED ONE POINT NINETY TWO ONLY.

EUR673,5

REC'D ON 20/1/2018


NAME AND ADDRESS OF MANUFACTURER: GOLD HUA SHENG PAPER(SUZHOU INDUSTRIAL PARK)CO.,LTD.
 NO. 2, JINSHENG ROAD, SHENGPU TOWN, SUZHOU INDUSTRIAL PARK,
 SUZHOU CITY, JIANGSU PROVINCE, P.R. CHINA
 THE ORIGIN OF GOODS:P.R. OF CHINA.



For and on behalf of
 GOLD EAST TRADING (HONG KONG) COMPANY LIMITED
 金東貿易(香港)有限公司

Authorized Signature(s)

See www.msc.com for large version of the reverse / Voir pagina Web para términos y condiciones / Смотрите веб-сайт для ознакомления с условиями и положениями | 詳情請參閱背面 | 詳情請參閱背面 | www.msc.com

 MEDITERRANEAN SHIPPING COMPANY S.A. 12-14, chemin Rieu - CH -1208 GENEVA, Switzerland website: www.msc.com SCAC Code: MSCU		BILL OF LADING No. MSCUKN439795 ORIGINAL <small>*See Tariff or "Combined Transport" (see Clause 1)</small>											
SHIPPER: GOLD HUA SHEIG PAPER(SUZHOU INDUSTRIAL PARK)CO.,LTD. NO.2 JINSHENG ROAD CHEXUO INDUSTRIAL PARK,SUZHOU,JIANGSU,P.R.CHINA		CARRIER'S AGENTS ENDORSEMENTS: (include Agent(s) at POD) SHIPPER'S LOAD, COUNT AND SEALED. Carrier has no liability or responsibility whatsoever for thermal loss or damage to the goods by reason of natural variations in atmospheric temperatures during the water period, and / or caused by inadequate packing of the Goods for carriage in dry-van containers, and / or inherent vice of the Goods, in such temperatures. FCL/FCL Lloyd's/BMO Number: 9339940 *FREE OUT SHIPPER DECLARES THAT ANY APPLICABLE WOOD PACKAGING MATERIALS COMPLY WITH ISPM15 REGULATIONS. FAILURE TO COMPLY WILL RESULT IN CONTAINERS BEING RETURNED TO LOAD PORT OR CARGO DESTROYED - ALL COSTS/FINES/PENALTIES WILL BE FOR SHIPPERS ACCOUNTS											
CONSIGNEE: This B/L is not negotiable unless marked "To Order" or "To Order of ..." here. "FOURSI" 000 02154, UKRAINE, KIEV, 161 RUSANOVS'KAYA NABEREZHNYAYA STR.151 ROOM,VAT NUMBER:39461302632		PORT OF DISCHARGE AGENT: MSC Ukraine6, Lidersovsky Blvd,Office n.br. 234 - 237 04652 Phone : +380 48 754 7272 Fax : +380 48 754 7274											
NOTIFY PARTIES: (No responsibility shall attach to Carrier or to his Agent for failure to notify - see Clause 20) "FOURSI" 000 02154, UKRAINE, KIEV, 161 RUSANOVS'KAYA NABEREZHNYAYA STR.151 ROOM,VAT NUMBER:39461302632		(Barcode)											
VESSEL AND VOYAGE NO (see Clause 8 & 9) KAI TONG 99 - B1731E		PLACE OF RECEIPT: (Combined Transport ONLY - see Clause 1 & 5.2) TAICANG,CHINA											
BOOKING REF: (or) SHIPPER'S REF. Service Contract Number 177VJTJ1JW121X 4864-1		PLACE OF DELIVERY: (Combined Transport ONLY - see Clause 1 & 5.2) XXXXXXXXXXXXXXXX											
PARTICULARS FURNISHED BY THE SHIPPER - NOT CHECKED BY CARRIER - CARRIER NOT RESPONSIBLE (see Clause 14)													
Container Numbers, Seal Numbers and Marks		Description of Packages and Goods (Continued on attached Bill of Lading Rider pages(s), if applicable)											
CAIU2926625 20' DRY VAN Seal Number: FEX2794018 Tare Weight 2,200 kgs Marks and Numbers: N/M		150 Men's Tie Total Items: 150 Freight Prepaid											
		Gross Cargo Weight 12,000 kgs Measurement 20,000cu.m. Total: 12,000 kgs 20,000cu.m.											
FREIGHT & CHARGES Cargo shall not be delivered unless Freight & Charges are paid(see Clause 16)													
<table border="1"> <thead> <tr> <th>FREIGHT & CHARGES</th> <th>BASIS</th> <th>RATE</th> <th>PREPAID</th> <th>COLLECT</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>		FREIGHT & CHARGES	BASIS	RATE	PREPAID	COLLECT						RECEIVED by the Carrier in apparent good order and condition (unless otherwise stated hereon) the total number of Containers or other packages or units indicated in the box entitled Carrier's Receipt for carriage subject to all the terms and conditions hereof from the Place of Receipt or Port of Loading to the Port of Discharge or Place of Delivery, whichever is applicable. IN ACCEPTING THIS BILL OF LADING THE MERCHANT EXPRESSLY ACCEPTS AND AGREES TO ALL THE TERMS AND CONDITIONS, WHETHER PRINTED, STAMPED OR OTHERWISE INCORPORATED ON THIS SIDE AND ON THE REVERSE SIDE OF THIS BILL OF LADING AND THE TERMS AND CONDITIONS OF THE CARRIER'S APPLICABLE TARIFF AS IF THEY WERE ALL SIGNED BY THE MERCHANT. If this is not possible (To Order / or) Bill of Lading, one original Bill of Lading, duly endorsed must be surrendered by the Merchant to the Carrier, together with outstanding Freight and charges) in exchange for the Goods or a Delivery Order. If this is a non-negotiable (straight) Bill of Lading, the Carrier shall deliver the Goods or issue a Delivery Order (after payment of outstanding freight and charges) against the surrender of one original Bill of Lading or in accordance with the national law of the Port of Discharge or Place of Delivery, whichever is applicable. IN WITNESS WHEREOF the Carrier or their Agent has signed the number of Bills of Lading stated at the top, all of this tenor and date, and whenever one original Bill of Lading has been surrendered all other Bills of Lading shall be void.	
FREIGHT & CHARGES	BASIS	RATE	PREPAID	COLLECT									
DECLARED VALUE (Only applicable if Ad Valorem charges paid - see Clause 7.3) XXXXXXXXXXXXXXXX		CARRIER'S RECEIPT (No. of Cntrs or Pkgs rcvd by Carrier - see Clause 14.1) 1 cntr											
PLACE AND DATE OF ISSUE Shanghai, China 22-FEB-2018		SHIPPED ON BOARD DATE FEB-14-2018											
SIGNED on behalf of the Carrier MSC Mediterranean Shipping Company S.A. by As Agent  CMC LOGISTICS YANLU ZE CO., LTD. TERMS CONTINUED ON REVERSE - J A 253453076													

2 Екземпляр для одержувача
Copy for Consignee



Київська обл.,
07401, с.Бровари, а/с 615
www.trans-logistic.kiev.ua

650

Відправник (найменування, адреса, країна) Sender (name, address, country)	GOLD NUA SHEUNG PAPER SUZHOU INDUSTRIAL PARK CO LTD	МІЖНАРОДНА ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНА НАКЛАДНА INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE	A № 016195
--	--	---	------------

Одержувач (найменування, адреса, країна) Consignee (name, address, country)	ООО "Форси" Укр. Київ ул. Русановская набережная 11	16 Перевізник (найменування, адреса, країна) Carrier (name, address, country)	"TRANS-LOGISTIC" LLC Kyiv, Ukraine, 01001 1 A, Sportyvna Square, Block №B02/7 Tel/Fax 380 44 5792643 Code 35917412 UKR/066/71929
--	---	--	---

Місце розвантаження вантажу Place of delivery of the goods (place, country)	Київ	17 Наступний перевізник (найменування, адреса, країна) Successive carrier (name, address, country)	
--	------	---	--

4 Місце та дата завантаження вантажу Place and date of taking over the goods (place, country, date)	08.05.18	18 Зауваження та застереження перевізника Carrier's reservations and observations	Завантаження контролюється відправником. Перевізник не несе відповідальності за пошкодження, втрати та несприятливі завантаження або несприятливі розвантаження вантажу. Санкції за перевантаження вантажу накладються на клієнта. Протокол вантажу та його частини Jet 8 Конвенції КДПВ (CMR). Loading should be controlled by the sender. The carrier is not responsible for damages connected with improper loading or packing of load. Sanctions for exceeding of weight are imposed on the client. The load was accepted according to part 1, article 8, CMR Convention.
5 Документи, які додаються Documents attached			

6 Знаки та номери Marks and Nos	САІУ 326625	7 Кількість місць Number of packages	150	8 Рід пакування Method of packing	1x25	9 Найменування вантажу Nature of the goods	Галстуки	10 Статист. № Statistical number		11 Вага бруто, кг Gross weight in kg	12	12 Об'єм, м ³ Volume in m ³	
------------------------------------	----------------	---	-----	--------------------------------------	------	---	----------	-------------------------------------	--	---	----	--	--

ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
З ПИТАНЬ БЕЗПЕЧНОСТІ ХАРЧОВИХ
ПРОДУКТІВ ТА ЗАХИСТУ СПОЖИВАЧІВ

Дата 23 09 2018 року

Державний фітосанітарний інспектор

ВВЕЗЕННЯ В УКРАЇНУ ДОЗВОЛЕНО

Радіологічний контроль
ВВІЗ/ВИВІЗ ДОЗВОЛЕНО

009 23 ВЕР 2018 009

Державна екологічна інспекція у м.Києві

Клас Class	Цифра Number	Літера Letter	(ADR*)
---------------	-----------------	------------------	--------

13 Вказівки відправника Sender's instruction	НА 100000171861212	19 Особливі угоджені умови Special agreements	
---	--------------------	--	--

20 Платити до оплати To be paid by:	Відправник Senders	Важора Consignee	Отримувач Consignee
Ставка Carriage charges			
Зніжки Deductions			
Різниця/Balance			
Додатк. Збори Siprom charges ише Other charges			
Рахунок до оплати Total			







14 Умови оплати Instructions as to payment for carriage	<input type="checkbox"/> Франко / Carriage paid <input type="checkbox"/> Не франко / Carriage forward	21 Складена Sender's instructions	дата on	200	15 Оплата, як тільки повернення Cash on delivery	
--	--	--------------------------------------	------------	-----	---	--

22 Підпис та штамп відправника Signature and stamp of the sender	ЗІТАНЬКО А Ф АА38161А АА1435ХР	23 Підпис та штамп перевізника Signature and stamp of the carrier	"TRANS-LOGISTIC" LLC Kyiv, Ukraine, 01001 1 A, Sportyvna Square, Block №B02/7 Tel/Fax 380 44 5792643 Code 35917412 UKR/066/71929	Підпис та штамп одержувача Signature and stamp of the consignee	Одержав митний дос Вантаж одержано 0871 27021801 0871 ПІД МИТНИМ КОНТРОЛЕМ ДЕРЖАВНА МІТНИЦЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
---	--------------------------------------	--	---	--	--

19-21-22. Проводити на вантажні пакети, в яких містяться документи, які повинні бути заповнені, заповнювачі повинні бути заповнені відповідно до вимог. Цей шаблон заповнювачі повинні заповнювати відповідно до вимог. Цей шаблон заповнювачі повинні заповнювати відповідно до вимог.

Копія цього документа є частиною документації вантажу та повинна бути ввізана на територію митної служби разом з вантажем. Митна служба повинна бути повідомлена про ввіз цього документа на територію митної служби за допомогою ввізних документів. Митна служба повинна бути повідомлена про ввіз цього документа на територію митної служби за допомогою ввізних документів.

ORIGINAL

1. Exporter GOLD HUA SHENG PAPER (SUZHOU INDUSTRIAL PARK) CO., L.T.D. NO. 2, JINSHENG ROAD, SHENGPU TOWN, SUZHOU INDUSTRIAL PARK, SUZHOU CITY, JIANGSU PROVINCE, P.R. CHINA		Serial No. CCPIT305 1702269483 Certificate No. 17C3205B1152/01022			
2. Consignee "FOURS" OOO 02154, UKRAINE, KIEV, 18/1 RUSANOVSKAYA NABEREZHNYAYA STR. 151 ROOM, VAT NUMBER:396813026532		 <p>CERTIFICATE OF ORIGIN OF THE PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA ISSUED RETROSPECTIVELY</p>			
3. Means of transport and route FROM TAICANG CHINA TO ODESSA UKRAINE BY SEA		5. For certifying authority use only 			
4. Country / region of destination UKRAINE		VERIFY URL: HTTP://WWW.CO-CCPIT.ORG/			
6. Marks and numbers N/M	7. Number and kind of packages; description of goods SAY TOTAL: TEN(10) Man's tie THE ORIGIN OF GOODS: P.R. OF CHINA *****	8. H.S.Code 48-013	9. Quantity G. WEIGHT 12KGS	10. Number and date of invoices GSEU1701118-01 FEB.14.2018	
11. Declaration by the exporter The undersigned hereby declares that the above details and statements are correct, that all the goods were produced in China and that they comply with the Rules of Origin of the People's Republic of China. 金华盛纸业(苏州工业园区)有限公司 Gold Hua Sheng Paper (Suzhou Industrial Park) Co., Ltd  SUZHOU CHINA FEB.20.02.2018		12. Certification It is hereby certified that the declaration by the exporter is correct.  ADDRESS: 1638 WULIAN ROAD SUZHOU CERTIFICATION CENTER, SUZHOU (215007) CHINA FAX: 0512-52200738 TEL: 0512-68707100  SUZHOU CHINA FEB.20.02.2018			
Place and date, signature and stamp of authorized signatory		Place and date, signature and stamp of certifying authority			

07.09.2017

скан 001.jpg

КОНТРАКТ № APP-FS 01

CONTRACT № APP-FS 01

15/05/2017

15/05/2017

Киев
Голд Ист Трединг (Гонконг) Компани Лимитед (Гонконг) в лице Директора по маркетингу Г-на Лю Тянь Ши, действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем ПРОДАВЕЦ, с одной стороны, и "ФОРСИ" в лице директора Г-на Сергей Гудыма действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем ПОКУПАТЕЛЬ, с другой стороны, заключили настоящий контракт о следующем:

Kiev
Gold East Trading (Hong Kong) Company Limited (Hong Kong) in the person of the Chief marketing Officer Mr. Liu Tian Shi that acts on the bases of Statutes hereinafter referred to as the SELLER, on the one part, and "FOURSI", in the person of Director Sergey Gudyma, that acts on the bases of Order hereinafter referred to as the BUYER on the other part, have concluded the present Contract whereby it is agreed as follows:

1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА.

Продавец обязуется поставить, а Покупатель принять и оплатить галстуки мужские (далее-Товар) на условиях CIF Одесса, Украина согласно INCOTERMS 2010.

Продавец гарантирует, что передаваемый в собственность Покупателя товар является его собственностью и свободен от любых прав третьих лиц.
Страной происхождения товара является Китай.

1. SUBJECT OF THE CONTRACT.

The SELLER is to deliver and the BUYER is to accept and pay for thermal paper in jumbo reels (later is named as Goods) on delivery terms basis CIF Odessa, Ukraine in accordance with INCOTERMS 2010.

The Seller guarantees that the goods which he transfer to the Buyer as his property is in fact his property and no one third parties has the right on it.
The land of origin is China.

2. ОБЩАЯ СУММА КОНТРАКТА.

Общая сумма контракта составляет 500,000 EURO (Пятьсот тысяч евро).

2. SUM TOTAL OF THE CONTRACT.

Sum total of the contract is 500,000 EURO (Five Hundred Thousand Euro).

3. ЦЕНЫ И УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ.

Цены на товар зафиксированы в Приложении к настоящему Контракту. Данное Приложение является неотъемлемой частью настоящего Контракта.

Поставка товара по настоящему Контракту будет производиться партиями, сформированными на основании заказов Покупателя. В заказе указывается наименование и количество товара, условия поставки согласно INCOTERMS 2010.

3. PRICES AND TERMS OF DELIVERY.

The prices for the goods are presented in Appendix to the present Contract. This Appendix is an integral part of the Contract.

Delivery of goods under this contract will be made parties formed on the basis of buyer's order. The order shall contain the name and quantity of goods, delivery terms according to INCOTERMS 2010.

4. КАЧЕСТВО.

Качество поставляемого товара должно соответствовать установленным в стране ПРОДАВЦА стандартам или техническим условиям.

Продавец гарантирует, что товар не имеет недостатков и является пригодным для использования его по назначению.

4. QUALITY.

The quality of the delivered goods should be in full conformity with the technical standards of the SELLER. The Seller ensures that the goods have no defects and are applicable for intended use

5. УСЛОВИЯ ПЛАТЕЖА.

Валюта платежа – EUR. 500,000

Оплата осуществляется на условиях предоплаты: 30% при размещении заказа от суммы Подтверждения Заказа на основании Счета на Предоплату, оставшаяся сумма оплачивается перед отгрузкой товара из порта по счету исходя из суммы отгрузочного инвойса. При возникновении отклонения от суммы реально поставленного товара (как в сторону переплаты, так и недоплаты) эти расхождения могут быть учтены при оплате следующей партии товара. В случае недопоставки товара Продавец возвращает деньги на счет Покупателя в течение 45 дней с даты окончательной приемки товара

5. TERMS OF PAYMENT.

The currency of payment is EUR. 500,000

Payment executed on prepayment basis: 30% with order placement from the sum of Sales Confirmation by the Proforma Invoice, the balance payment wired before dispatch of the goods by the Proforma Invoice, counted from the sum of dispatch invoice. In case if exist difference in payment and cost of delivered goods (in both cases overpayment or underpayment), this different can be counted in proforma invoice for next delivery. In case of failure to supply goods seller returns money to the buyer within 45 days from the date of final acceptance by the buyer.

07.09.2017

2 001.jpg

Покупателем.

Все расходы, связанные с проведением операции банковского перевода оплачиваются Покупателем. Все расходы и сборы, включая таможенные сборы и пошлины по заключению и исполнению настоящего контракта, уплачиваются каждой стороной на своей территории.

All commission and charges related to bank transfer should be covered by Buyer.

All taxes, dues and custom's fees in connection with formation and execution of the present Contract are paid by each Party on its own territory.

6. УПАКОВКА И МАРКИРОВКА.

Тара и внутренняя упаковка должны обеспечить полную сохранность товара и предохранить товар от повреждений при транспортировке всеми видами транспорта с учетом перевалок, а также предохранять товар от атмосферных воздействий.

На каждой упаковке (или ящике) должна быть нанесена маркировка.

Маркировка, техническая, а также сопроводительная документация по контракту составляются на английском языке.

Каждая паллета должна быть маркирована: наименование товара, количество паллет, вес брутто, вес нетто, страна происхождения товара.

Упаковочный материал внутренний и внешний включен в стоимость товара.

6. PACKING AND MARKING.

Packing materials, both external and internal, are to secure full safety of the goods while transporting by all kinds of transport means including transshipment and to protect the goods from atmospheric effects.

Each package is to be provided with marking. Marking and technical documentation as well as all the covering documents in respect of this Contract are drawn in the English language.

Every pallet must be marked: The name of the goods.

The number of pallets; Gross weight; Net weight; Country of origin.

The packing materials both external and internal are included into the costs of the goods.

7. СДАЧА И ПРИЕМ ТОВАРА.

Поставка товара может осуществляться с момента подписания контракта. Датой отправки товара считается дата коносамента. Дата доставки, приемки товара и перехода от Продавца к Покупателю риска случайной потери или повреждения товара определяются в соответствии с положениями ИНКОТЕРМС 2010 для условий поставки СИГ порт Россия. В это же время право собственности на товар переходит от Продавца к Покупателю.

Товар считается сданным ПРОДАВЦОМ и принятым ПОКУПАТЕЛЕМ в соответствии с количеством мест согласно отгрузочным документам.

Каждая партия товара должна сопровождаться следующими документами:

- Инвойс
- Упаковочный лист
- Экспортная декларация,
- Коносамент
- Страховой полис
- Сертификат происхождения

Оригиналы документов должны быть отправлены ПОКУПАТЕЛЮ не позднее 14 дней с даты отгрузки.

Окончательная приемка товара осуществляется в стране ПОКУПАТЕЛЯ по прибытии товара на место назначения.

7. DELIVERY AND ACCEPTANCE OF GOODS.

The delivery of goods can be done since the moment of signing the contract. The date of dispatching the goods is the date in the waybill (or in the bill of lading).

The delivery and acceptance date as well as the passage of risk of accidental loss or damage of the goods shall be determined in accordance with INCOTERMS 2010 for CIF port of Russia delivery terms. At the same time the right of the ownership of the goods passes from the Seller to the Buyer.

The goods are considered to be delivered by the SELLER and accepted by the BUYER in respect of quantity according to the number of cases in shipping documents. Every consignment must include following documents:

- Invoice original
- Packing list
- Export declaration
- Bill of lading
- insurance policy
- certificate of origin

Within 14 days after the delivery the Seller should send by courier post directs to the Buyer the originals of documents.

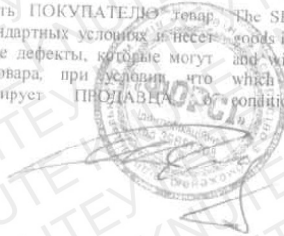
The final acceptance of goods is carried out in the buyer's country of arrival of goods at destination.

8. РЕКЛАМАЦИИ И ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ.

ПРОДАВЕЦ обязан поставить ПОКУПАТЕЛЮ товар стандартного качества на стандартных условиях и несет ответственность за возможные дефекты, которые могут возникнуть при приемке товара, при условии, что ПОКУПАТЕЛЬ проинформирует ПРОДАВЦА об

8. CLAIMS AND PENALTY SANCTIONS.

The SELLER is bound to supply to the BUYER the goods in standard quality and on standard delivery terms and will be held responsible for any possible faults which would occur at the acceptance of the goods on condition that the BUYER informs the SELLER about



07.09.2017

3 001.rtf

возникших дефектах не позднее 14 календарных дней с момента получения товара в виде рекламации. В заявлении о претензии должно быть указано:

- наименование товара, соответствующее контракту;
- количество, по которому заявляется претензия;
- номер партии товара с упаковки или этикетки на упаковке;
- номер инвойса, транспортные документы;
- суть претензии (недостача, несоответствие качества, некомплектность, пересортица и т.д.);
- требования ПОКУПАТЕЛЯ (допоставка, устранение дефекта и др.)

ПРОДАВЕЦ также несет ответственность за скрытые дефекты, которые не были или не могли быть очевидны ПОКУПАТЕЛЮ при приемке товара и при условии, что ПОКУПАТЕЛЬ проинформирует ПРОДАВЦА сразу же после обнаружения дефектов, но не позднее 14 календарных дней с момента их обнаружения и в течение трех месяцев от даты получения их ПОКУПАТЕЛЕМ. ПРОДАВЕЦ обязуется устранить недостатки или заменить товар с ненадлежащим качеством на качественный в течение 14 календарных дней с момента получения рекламации. Расходы, связанные с устранением недостатков товара, или заменой товара несет Продавец.

9. ФОРС-МАЖОР.

В случае возникновения обстоятельств, при которых невозможно полное или частичное исполнение любой из сторон обязательств по настоящему контракту, а именно: пожара, стихийных бедствий, войны, военных операций любого характера, блокады, запрещения экспорта или импорта, а также других обстоятельств, связанных со специфической экономической и политической ситуацией в Украине, срок исполнения сторонами их обязанностей по контракту отодвигается соразмерно времени, в течение которого действуют выше перечисленные обстоятельства. Если эти обстоятельства продолжают более 3-х месяцев, то каждая из сторон имеет право отказаться от исполнения обязательств по контракту. В этом случае ни одна из сторон не имеет право требовать от другой стороны возмещения убытков, нанесенных расторжением контракта.

10. ДРУГИЕ УСЛОВИЯ.

Ни одна из сторон не имеет права передать свои права и обязанности по настоящему контракту третьим лицам без письменного согласия на то другой стороны. Все изменения и дополнения к настоящему контракту действительны лишь в том случае, если они выполнены в письменном виде и подписаны обеими сторонами. Настоящий контракт составлен в двух оригинальных экземплярах на русском и английском языках, причем оба текста имеют одинаковую юридическую силу. При возникновении спорных вопросов язык разбирательства является английским языком. Данный контракт вступает в силу с момента подписания и

such faults immediately or not later than in 14 calendar days after receiving the goods and that the faults are documented in the Claim report. The Claim report should include:

- the description of goods as per Contract;
- quantity of goods claimed;
- control number from the box or from label on the box;
- invoice number, transport documents;
- the essence of claim (shortage, inferior quality, incomplete set, re-grading);
- BUYER's demand (additional supply, elimination of defect and etc.)

The SELLER shall also guarantee for those hidden faults which were not or could not be evident to the BUYER during the acceptance of the goods and on condition that the BUYER informs the SELLER about such fault immediately after detecting such fault but not later than 14 calendar days after delivery.

SELLER undertake to remove imperfections and to replace the goods for a qualitative one within reasonable time (to be agreed between both parties) from the moment of acceptance of the claim. Seller cover the reasonable costs (to be agreed between both parties) connected with disposal defects of goods or replacement.

9. FORCE-MAJEURE.

Should any circumstances arise which prevent the complete or partial fulfillment by any of the parties of their obligations under this Contract, namely: fire, natural calamities, war, military operations of any kind, blockades, prohibition of export or import and as well any other circumstances connected with peculiarities of economical and political situation in Ukraine, the fulfillment of the obligations under the present Contract is extended correspondingly for the period during which circumstances last.

If these contingencies continue more than 3 months each party has the right to refuse further execution of the obligations under this Contract and neither of the Parties has the right for reimbursement of any possible damages by the other Parties.

10. OTHER TERMS.

Neither Party is entitled their right and obligations under the present Contract to the third persons without a written consent thereto of the other Party.

Any alterations and additions to the present Contract are valid only if made in writing and duly signed by both Parties.

The present Contract is drawn up in two counterparts and in the Russian and English languages and both texts have the same juridical power. In case of problem arises we use only English language.

This Contract comes into force since the moment of signing and is valid till 31.12.2018



07.09.2017

контракт-4.jpg

договір від 31.12.2018
Факсимільні копія унеможливлені, підпорядковані і
створені на вартість документа існують додаткову копію.

The fax copies of notifications, commands and
accompanying documents are valid.

І. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА СТОРОН

II. LEGAL ADDRESSES OF THE PARTIES

ПРОДАВЦІ

Компанія: Gold East Trading (Hong Kong) Company Limited (Голд-Іст-Трейдинг (Гонг-Конг))
Unit 501-504A, 5/F, Empire Centre, 68 Mody Road, Tsimshatsui East, Kowloon, Hong Kong

THE SELLER

GOLD EAST TRADING (HONG KONG) COMPANY LIMITED (HONG KONG)
Unit 501-504A, 5/F, Empire Centre, 68 Mody Road, Tsimshatsui East, Kowloon, Hong Kong

Банк: China Citic Bank International limited
Адрес банка: 232 Des Voeux Road Central, Hong Kong
SWIFT No: KWCHKHKK
CHATS код: 018
Назва банківського рахунку: Gold East Trading (Hong Kong) Company Limited
Номер банківського рахунку: 735-1-860718-28 (EUR)
Банк-бенефіціарій: China Citic Bank International limited.

Bank name: China Citic Bank International limited
Bank Address: 232 Des Voeux Road Central, Hong Kong
SWIFT No: KWCHKHKK
CHATS Code: 018
Account name: Gold East Trading (Hong Kong) Company Limited
Account no: 735-1-860718-28 (EUR)
Advising Bank: China Citic Bank International limited.

For and on behalf of
GOLD EAST TRADING (HONG KONG) COMPANY LIMITED
金東貿易(香港)有限公司

For and on behalf of
GOLD EAST TRADING (HONG KONG) COMPANY LIMITED
金東貿易(香港)有限公司

Г-но Ліу Тяньші
Директор по маркетингу


Handwritten signature

Mr. Liu Tian Shi
Chief Marketing Officer


Handwritten signature

ПОКУПАТЕЛЬ

Компанія: ООО «ФОРСІ»

BUYER

Company: "FOURSI" OOO

Адрес: ул. Русановская Набережная, 18/1, квартира 151,
02154, Киев, Украина
Телефон: +38044 225 88 80

Address: 18/1 Rusanovskaya Naberezhnaya str, 151
room, Kiev, 02154, Ukraine
Telephone: +38044 225 88 80

Банк-бенефіціарій:
Банк name: ПАТ «УкрСиббанк»
Адрес банка: ул. Андреевская, 2/12, Киев, Украина
SWIFT No: KHAMUA2K
Счет: 26008622749900 (EUR)

Advising Bank:
Bank name: «UKRSIBBANK»
Bank Address: Andriivska street 2/12, Kiev, Ukraine
BIC/SWIFT: KHAMUA2K
Account: 26008622749900 (EUR)

Банк-посередник:
BNP PARIBAS SA, Paris, FRANCE
SWIFT No: BNPAPRPP

Intermediary bank:
BNP PARIBAS SA, Paris, FRANCE
SWIFT No: BNPAPRPP

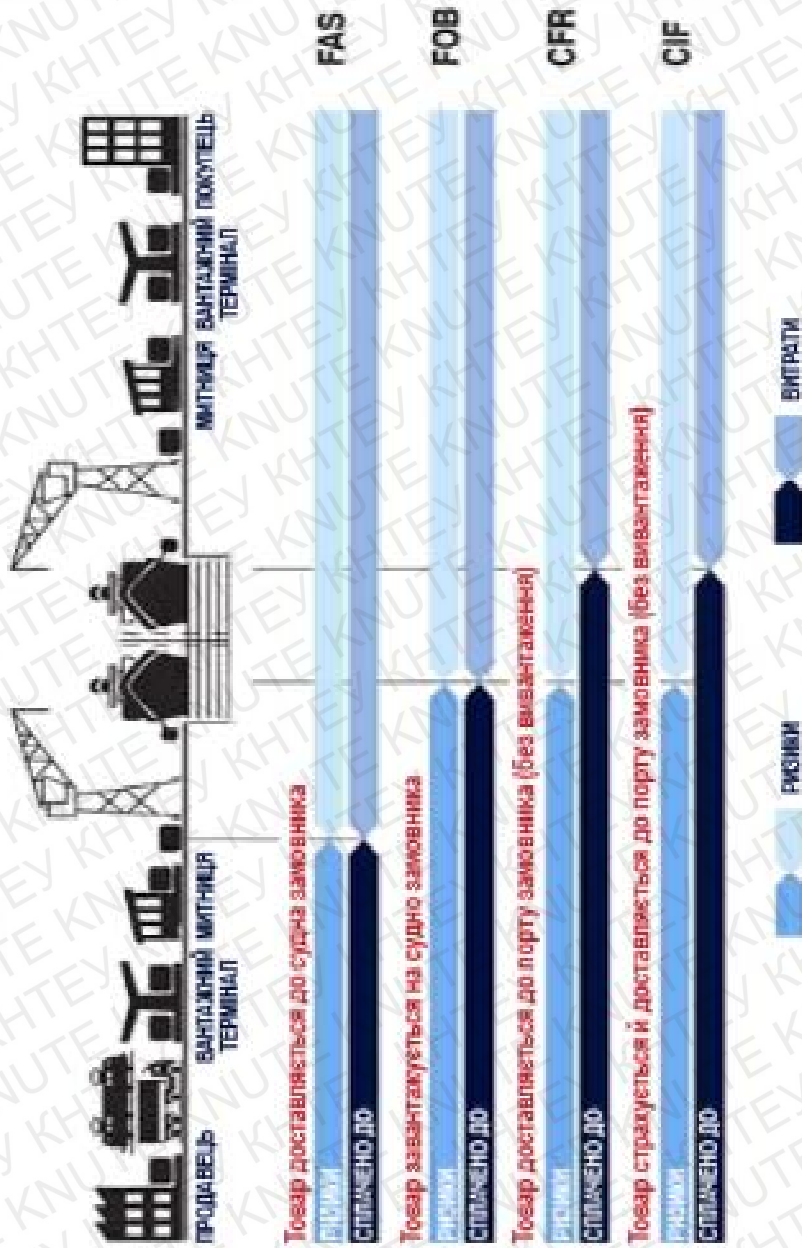
Сергей Гулякин
Директор


Handwritten signature and circular stamp

Mr. Sergey Gulyakin
Director


Handwritten signature and circular stamp

МОРСЬКИЙ ТА ВНУТРІШНІЙ ВОДНИЙ ТРАНСПОРТ



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Одеська митниця ДФС

65078, м. Одеса, вул. Гайдара, 21-а, тел. (048) 734-28-00

АКТ
про взяття проб і зразків товарів
від "20" _ 02 _____ 2018 року

На території Одеської митниці ДФС ",
мною, ст.інсп ВМОН№5 Могила А.В.

у присутності митного брокера Храмцова О.С., св.001463/00/100 взято для перевірки такі проби й зразки
товарів:

N з/п	Назва зразка товару	Назва організації – виробника продукції	Номер вагона, держ. номер автомашини, номер накладної (непотрібне закреслити)	Одиниця виміру	Обсяг партії	Кількість або маса взятих проб чи зразків товарів
1	2	3	4	5	6	7
1	Краватка чоловіча з поліестеру (100%)	ТОВ «Форсі»	AA3816IA/BN1435XP	Шт.	150	3x3



Мета взяття проб і зразків: Визначення коду за УКТЗЕД

Відібрані проби та зразки товарів упаковано в 3 п/е пакети

На упаковку накладено митне забезпечення 3x 125/336

Посадова особа митного органу

Присутні: Зразки відправлено за адресою


(підпис)

(підпис)

Могила А.В.

(ініціали та прізвище)

Храмцова О.С. (ініціали та прізвище)

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Департамент податкових та митних експертиз ДФС

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

ВИСНОВОК № 119/2018

Складено 21.03.2018 року

1. Замовник: Одеська митниця ДФС

2. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и): зразки товару, заявленого у гр.31 МД як: «Краватки чолові не трикотажні з поліестеру (100%) – 150 шт: Країна виробництва - CN. Виробник –« Yuansrn Textile Garment Co», (гр. 33 МД – 6215200000), вх. ДПМЕ ДФС від № 20.03.2018 №143/23/1-34.

3. Підприємство/громадянин: ТОВ «Форсі», м.Київ, вул.Русанівська набережна 18/01,офіс 151 Україна.

Виробник: Yuansrn Textile, Китай; Valentie, Китай; JASON & VOGUE, Китай

4. Акт про взяття проб (зразків) товарів: №12/901 від 20.03.2018.

5. Супровідні документи (копії):

6.1.1. Митна декларація UA100120/2018/458712

6.1.2. Накладна СМР №016195 від 14.02.18р.;

6.1.3. Рахунок-фактура (інвойс) №GSEU70116-01 від 14.02.2018р.

6.1.4. Зовнішньоекономічний договір (контракт) 15.05.17 № APP-FS 01;

6.1.5. Інформація про позитивні результати здійснення санітарно-епідеміологічного контролю товару (наявність на товаросупровідних документах відбитку штампу "Санітарно-епідеміологічний контроль здійснено") № 2730 від 14.02.18р.

6.1.6. Сертифікат якості №б/н від 14.02.18р.

6. **Обґрунтування та мета направлення запиту:** встановлення правильності визначення коду згідно з УКТЗЕД.

7. Завдання для дослідження:

- визначити повний якісний та кількісний склад наданих зразків;
- вказати, чи відповідають товари задекларованому у МД UA100120/2018/458712.

9. Дослідження:

9.1. Опис проб (зразків) товару: зразки товарів три одиниці на дослідження надійшли в одному поліетиленовому пакеті в картонних упаковках під митним забезпеченням (пломба № 142). До пакету прикріплена маркувальна етикетка Одеської митниці ДФС відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058. Порухення пакування та митного забезпечення не виявлено.

9.2. Проби були надані у двох примірниках (досліджувана та контрольна), упакованих в окремі пластикові пакети під митним забезпеченням Одеської митниці ДФС (пломби № 113), по одному з трьох було довільним чином обрано для проведення досліджень. До кожного пакету прикріплена маркувальна етикетка

9.2. Методи дослідження: товарознавчі [1-4], вимірювальні [4-6], ГОСТу 25617-83 «Ткани и изделия льняные, полульняные, хлопчатобумажные и смешанные. Методы химических испытаний» та наказу МОЗ №1138 від 29.12.2012 року «Про затвердження Державних санітарних норм та правил «Матеріали та вироби текстильні, шкіряні і хутрові. Основні гігієнічні вимоги».

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

9.3. Результати дослідження: за результатами зовнішнього огляду товар ідентифіковано як краватки. На упаковці товару наявне наступне маркування виробника (табл. 1).

Таблиця 1

Інформація щодо волокнистого складу з маркування досліджуваних зразків краваток

Характеристика досліджуваного зразка	Волокнистий склад згідно з маркуванням	Характеристика туше поверхні зразка
Зразок №1 JASON & VOGUE	100 % Cottone	Наявні ознаки у складі тканини зразка синтетичних волокон: поверхня гладка на дотик, відчуття холоду, незначний склоподібний блиск, пружність
Зразок №2 CollectionAdam	65 % Cottone, 35 % Polyester	На дотик поверхня текстильного виробу м'яка, рихла, тепла, помітні поодинокі ворсинки, що підтверджує наявність бавовняних волокон. Тканина добре розтягується, пружна, що вказує на наявність у складі еластичних синтетичних волокон
Зразок № 3, Valentie	65 % Cottone, 33 %, Nylon, 2 % Elastane	Тканина зразка шорсткувата, тепла, має високу розтяжність та еластичність

Для ідентифікації волокнистого складу досліджуваних зразків краваток застосовували один із найпростіших методів ідентифікації – механічний метод, сутність якого полягає у визначенні характеру горіння волокон (за

ДСТУ 4057-2001) [4-6]. Результати дослідження характеру горіння проб краваток наведені в табл. 2.

Таблиця 2

Результати характеру горіння досліджуваних зразків краваток

Досліджу- ваний зразок	Характер горіння			Вигляд залишку після горіння	Запах під час горіння
	У разі піднесення до полум'я	У полум'ї	У разі вида- лення з по- лум'я		
Зразок № 1	Інтенсивно плавиться	Горить, плавиться і виділяє чорний дим з кіптем	Горить повільно, затухає	Тверда кулька чорного кольору, що не роз- тирається пальцями	Не визначе- ний
Зразок № 2	Не плавиться, з агоряється повільно	Горить повільно, спостерігаєть ся незначне оплавлення з утворенням твердої кульки	Продовжує повільно горіти	Одночасно з появою попелу світло- сірого кольору, утворю- ється тверда кулька	Основний запах паленого паперу
Зразок № 3	Швидко плавиться і осаджується в напрямку від полум'я	Горить інтенсивно з плавленням, виділяє білий дим	Горить повільно	Утворюєть ся легкий попіл світло- сірого кольору та жовтувата тверда кулька	Запах паленого паперу з відтінком запаху сургучу

Дослідження структури волокон краваток проводили за допомогою монокулярного мікроскопу, марки XSP – 128 М. Результати дослідження краваток представлені в табл. 3.

Таблиця 3

Результати мікроскопічного дослідження повздовжнього та поперечного зрізу волокон досліджуваних зразків краваток

Досліджува-ний зразок	Основа/ Уток	Повздовжній вигляд	Форма поперечного зрізу
Зразок № 1	О	Гладке однорідне волокно без повздовжніх смуг. Канал у волокнах відсутній	Правильна кругла
	У		
Зразок № 2	-	Волокно скручене по всій осі, наявний канал	Неправильний овал
		Гладке однорідне волокно без повздовжніх смуг	Кругла
Зразок № 3	О	Помітні стрічечки, скручені вздовж осі, наявний канал	Злегка овальна
	У	Гладка поверхня волокна без смуг, стрічок, спостерігаються поодинокі волокна, обплітають основне волокно по спіралі	Форма близька до округлої

Для підтвердження попередніх досліджень та більш глибокого аналізу природи текстильних волокон у досліджуваних зразках краваток нами була проведена хімічна ідентифікація волокнистого складу (за ДСТУ 4057-2001)

Таблиця 4

Результати хімічного аналізу волокнистого складу досліджуваного зразків

Досліджу-ваний зразок	Волокнистий склад зразка за виробничим маркуванням	Хімічні реактиви-розчинники	Результати дії розчинників та хімічних реагентів	Висновок
Зразок № 1	100 % Cottone	1. Сірчана кислота (97-98 %). 2. Азотна кислота (65 %) 3. Водний розчин хлорцинка 4. Спиртовий розчин хлорцинка-йоду (5:1)	1. Не розчиняє 2. Не має наявної реакції 3. Без змін, не фарбується. 4. Без змін не фарбується	Дія хімічних реагентів не підтверджує наявності у складі зразка волокна бавовни. Кольорові реакції різних розчинів хлорцинка-йоду характерні для поліефірного волокна

Продовження дод. П

Зразок № 2	65 % – Cottone. 35 % – Polyester	1. Сірчана кисло- та (70 %-ва-75 %- ва). 2. Фенол (90 %-й).	1. Повністю розчиняється. 2. Повністю розчиняється	Дія хімічних реагентів підтверджує наявність у складі зразка волокна бавовни. Кольорові реакції різних розчинів хлорцинкйоду характерні для поліефірного волокна
Зразок № 3	65 % – Cottone. 33 % – Nylon. 2 % – Elastane	1. Сірчана кислота (70 %). 2. Оцтова кислота 100 %; 3. Водний розчин хлорцинкйоду	1. Повністю розчиняється. 2. Повністю розчиняється. 3. Фарбується в жовтий колір	Дія хімічних реагентів підтверджує наявність у складі зразка волокна бавовни та поліамідного волокна нейлон

Результати досліджень для наданих проб товарів за якісним хімічним складом суперечать інформації, наведеній в графі 31 МД № UA100120/2018/458712. Під час, проведення хімічних досліджень було встановлено;

зразок № 1 має у складі 100% синтетичне поліефірне волокно лавсан, що не відповідає зазначеному у маркуванні волокнистому складу виробу – 100 % бавовна.;

- у зразка № 2 та зразка № 3 повністю підтвердився двокомпонентний та трикомпонентний волокнистий склад, відповідно, який бу-в зазначений у маркуванні цих виробі, а саме зразок № 2 - 65% – бавовна, 35 % – поліестер; зразок №3 - 65 % – бавовна, 33 % – нейлон, 2 % - еластан.

При проведенні органолептичної оцінки краваток для встановлення виду матеріалу було встановлено, що Зразок №2 Yuansrn Textile, Китай має чітко видимі петлі, а також при спробі розпускання виявилось, що вибір досить легко почав втрачати свою форму та почав розпускатись. На виворіті Зразок №2 видно, що використовуються різні рядки.

10. Висновок:

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

Код згідно з УКТЗЕД визначено неправильно, за результатами досліджень встановлено наступне:

Продовження дод. П

Зразок №1 – код товару згідно з УКТЗЕД – 6215 20 00 00 – із синтетичних або штучних волокон.

Зразок №2 – код товару згідно з УКТЗЕД – 6117 80 80 10 – краватки, краватки-метелики, хустки-краватки з текстилю.

Зразок №3 – код товару згідно з УКТЗЕД – 6215 90 00 00 – з інших текстильних матеріалів.

11. Список використаних джерел:

1. Національний стандарт № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав», затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 10.09.2003р. №1440.
2. Методичні рекомендації «Оцінка конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави» Міністерство юстиції України, Київський науково-дослідний інститут судових експертиз, Київ, 2011.
3. Постанова Кабінету Міністрів України від 25.08.1998 №1340 «Про Порядок обліку, зберігання, оцінки конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави, і розпорядження ним».
4. Про затвердження Державних санітарних норм та правил «Матеріали та вироби текстильні, шкіряні і хутрові. Основні гігієнічні вимоги»: наказ Міністерства охорони здоров'я України №1138 від 29.12.2012 року.
5. Галстуки для воєннослужащих. Технические условия: ГОСТ 28847-90 [Чинний від 2002–05–01]. – К. : Державний стандарт України, 1991. – 10 с. – (Видавництво стандартів)
6. Матеріали текстильні. Метод ідентифікації волокон : ДСТУ 4057-2001. – [Чинний від 2002–05–01]. – К. : Державний стандарт України, 2002. – 26 с. – (Національні стандарти України).

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

Експерт

М. Ю. Прокопенко

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

К. М. Одарець

ПАСПОРТ ЕЛЕКТРОННОГО ПРОФІЛЮ РИЗИКУ

ЕКСПЕРТНА КОМІСІЯ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Дата затвердження

профілю ризику (ПР):

26.02.2018

Дата затвердження

ПР діє з:

26.02.2018

ПР діє до:

Редакція ПР діє з:

27.02.2018

СУР

Профіль ризику № 1

Назва ПР: Контроль правильності визначення коду краваток згідно з
УКТЗЕД

Вид ПР: **електронний**

Спосіб наповнення ПР: **центральний**

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

Області ризику:

- імпорт;
- неправильні дані щодо коду УКТЗЕД товару;
- заниження митної вартості та митних платежів.

Індикатори ризику:

назва індикатора:

значення індикатора:

1.Тип митної
декларації (граф 1)

ІМ 40

2.Код товару згідно
з УКТЗЕД (граф 33)

6215 20 00 00

3.Код країни
походження (граф

34a)	Коди країн, відмінних від кодів країн ЄС
4.Код документа, що підтверджує країну походження (графа 44)	Код документа 0954 відсутній 7010, 7012, 7013

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

Профіль ризику спрацьовує, якщо за митною декларацією, оформленою в митному режиму імпорту оформлюється товар за кодом згідно з УКТЗЕД – 6215 20 00 00 – краватки, краватки-метелики, хустки-краватки із синтетичних або штучних волокон. Всі інші індикатори контролюють збіжність коду країни походження та коду документа, що підтверджує країну походження краваток. Профіль ризику перевіряє правильність вказаної інформації в графах 34a та 44 митної декларації та спрацьовує при виконанні таких умов.

Якщо у графі 34a вказано код країни походження, відмінної від коду країни-члена ЄС, то можливе недостовірне надання відомостей про митну вартість товару, тобто заниження митної вартості. Це означає, що графа 34a може бути взагалі незаповненою, тобто країна походження невідома.

Випадковий відбір з імовірністю 5%.

Повідомлення для інспектора:

«Товар №1. Можливе надання неправдивих даних про походження товару з метою заниження митних платежів. Здійснити перевірку документів на товар. За відсутності інформації провести митний огляд. У разі необхідності направити запит до відповідного підрозділу».

Форми та обсяг контролю:

	код і назва митної формальності:	вид митної формальності:	поріг ступеня ризиків:
101 – 1	Витребування	Обов'язкова	Незалежно від

	оригіналів документів, зазначених у митній декларації, або засвідчених в установленому порядку їх копій, якщо законодавством не передбачено подання оригіналів		ступеня ризику
103 – 1	Перевірка поданих товаросупровідних та товаротранспортних документів та/або відомостей про них на предмет розбіжностей у відомостях, що зазначені у цих документах, митній декларації чи документах, що її заміщують, їх електронних копіях, розміщених в ЄАІС	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
107 – 3	Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	У разі потреби	Незалежно від ступеня ризику
202 – 1	Проведення часткового митного огляду - з розкриттям до 20 відсотків пакувальних місць і вибіркоvim обстеженням транспортного засобу, з метою перевірки відповідності кількості		

	та опису товарів і транспортних засобів даним, зазначеним у митній декларації.		
905 – 3	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД.		
<p>Максимальне значення негативної історії ПР: За січень-лютий 2017 року не було зафіксовано жодного випадку подання неправильних даних про країну походження при імпорті Краваток.</p> <p>Максимальне значення позитивної історії ПР: _____</p> <p>Причини незавершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку негативної історії ПР:</p>			

Контактна особа за ПР:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Телефон: _____

Факс: _____

Особиста поштова скринька: _____

Відповідальний за наповнення ПР підрозділ: _____

Періодичність наповнення/оновлення ПР: _____

Керівник підрозділу _____

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ: _____

Періодичність здійснення контролю ефективності ПР: _____

Строк здійснення контролю ефективності ПР: _____

Керівник підрозділу _____

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Посадова особа, яка розбила ПР: _____

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу _____

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)