

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митні формальності при імпорті сейфів»

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

ПЕРЕБЕЙНІСА
Андрія Станіславовича

Науковий керівник
канд. техн. наук, доц.

СІМ'ЯЧКО
Олена Іванівна

Науковий консультант
д-р техн. наук, доц.

КАРАВАЄВ
Тарас Анатолійович

Гарант освітньої програми
д-р техн. наук, проф.

МЕРЕЖКО
Ніна Василівна

Київ 2018

АНОТАЦІЯ

Перебийніс А.С. Митні формальності при імпорті сейфів

У випускній кваліфікаційній роботі проаналізовано динаміку ринку сейфів в Україні, вимоги до їх якості та безпечності. Наведено класифікацію сейфів. Проаналізовано законодавчо-нормативне регулювання виконання митних формальностей при імпорті сейфів та порядок проведення товарознавчої експертизи для митних цілей.

Охарактеризовано асортимент сейфів, що імпортуються в Україну. Розроблено критерії, методи та засоби ідентифікації сейфів. Зроблено товарознавчу експертизу сейфів для митних цілей з оформленням її результатів.

Визначено код сейфів згідно з УКТЗЕД. Визначено митну вартість та нараховано митні платежі при митному оформленні сейфів в режимі імпорту. Проаналізовано електронне декларування та виконання митних формальностей при імпорті сейфів згідно з МД.

Ключові слова: асортимент, електронне декларування, імпорту, код згідно з УКТЗЕД, митна вартість, митні платежі, митні формальності, сейф, товарознавча експертиза,.

SUMMARY

Perebeinis A.S. Customs formalities at the time of safes importing

In the final qualifying work the dynamics of the safe deposit market in Ukraine, requirements to their quality and safety are analyzed. The classification of safes is given. The legislative-normative regulation of customs formalities at the import of safes and the procedure for carrying out commodity examination for customs purposes are analyzed.

The range of safes imported into Ukraine is described. The criteria, methods and means of identification of safes are developed. The commodity expertise of safes for customs purposes and registration of its results are made.

The code of safes according to UKTZED is defined. The customs value is determined and customs payments are paid at the customs clearance of safes in the import mode. Electronic declaration and execution of customs formalities at import of safes according to MD are analyzed.

Key words: assortment, commodity expertise, customs formalities, customs payments, customs value, electronic declaration, import, safe.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ВИКОНАННЯ МИТНИХ ФОРМАЛЬНОСТЕЙ ПРИ ІМПОРТІ СЕЙФІВ.....	10
1.1. Динаміка ринку сейфів в Україні	10
1.2. Законодавчо-нормативне регулювання виконання митних формальностей при імпорті сейфів.....	15
1.3. Класифікація, вимоги до якості та безпечності сейфів	23
1.4. Порядок проведення товарознавчої експертизи сейфів для митних цілей	31
РОЗДІЛ 2. ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА СЕЙФІВ ДЛЯ МИТНИХ ЦІЛЕЙ.....	40
2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження	40
2.2. Характеристика асортименту сейфів, що імпортуються в Україну	44
2.3. Розробка критеріїв, методів та засобів ідентифікації сейфів.....	53
2.4. Товарознавча експертиза сейфів для митних цілей та оформлення її результатів.....	57
РОЗДІЛ 3. ВИКОНАННЯ МИТНИХ ФОРМАЛЬНОСТЕЙ ПРИ ІМПОРТІ СЕЙФІВ	62
3.1. Визначення коду сейфів згідно ЗУКТЗЕД	62
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті сейфів.....	65
3.3. Електронне декларування імпорту сейфів.....	69
3.4. Аналіз виконання митних формальностей при імпорті сейфів згідно з МД	83
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	90
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	93
ДОДАТКИ.....	101

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Сейф – блок зберігання, який захищає його вміст від зламу і при закритті має щонайменше одну внутрішню сторону довжиною менше 1 м [10].

Вітчизняний ринок сейфів динамічно розвивається: поряд з розробкою і виробництвом нових моделей постійно відбувається модернізація вже існуючих зразків, розширення їх функціональних властивостей. Проте, як і раніше на ринок надходить багато іноземних товарів, при цьому часто суб'єкти ЗЕД з метою зменшення суми митних платежів використовують різні способи приховування справжнього найменування товару, його технічних характеристик, складу, призначення та ціни, що призводить до порушення митних правил. В сучасних умовах соціально-економічного розвитку особливо актуальним та важливим питанням, яке потребує детального аналізу, є дослідження процедури товарознавчої експертизи для сейфів, що дозволяє встановити їх класифікаційну приналежність та відповідність показників даним товаросупровідним документам [28].

Тому актуальним є питання проведення товарознавчої експертизи сейфів з метою виявлення фактів заниження їх митної вартості чи встановлення ринкової вартості як основи для визначення розміру стягнень за порушення митних правил.

Мета роботи – проведення товарознавчої експертизи, аналіз виконання митних формальностей при імпорті сейфів.

Для досягнення мети дослідження необхідно виконати такі **завдання**:

- проаналізувати стан та динаміку розвитку ринку сейфів в Україні;
- розглянути законодавчо-нормативне регулювання виконання митних формальностей при імпорті сейфів;
- навести класифікацію сейфів;

- проаналізувати вимоги до якості та безпечності сейфів;
- вивчити порядок проведення товарознавчої експертизи сейфів для митних цілей;
- охарактеризувати асортимент сейфів, що імпортуються в Україну;
- розробити критерії, методи та засоби ідентифікації сейфів;
- провести товарознавчу експертизу сейфів для митних цілей та оформити її результати;
- визначити код сейфів згідно з УКТЗЕД;
- визначити митну вартість та нарахувати митних платежів при імпорті сейфів;
- зробити електронне декларування імпорту сейфів;
- проаналізувати виконання митних формальностей при імпорті сейфів згідно з МД;
- розробити пропозиції щодо удосконалення товарознавчої експертизи та виконання митних формальностей при імпорті сейфів.

Об’єктом дослідження є сейфи, що переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту.

Предметом дослідження є товарознавча експертиза сейфів та критерії їх ідентифікації, а також митні формальності, що виникають при митному оформленні імпорту сейфів.

Методи дослідження: аналітичні, вимірювальний, розрахункові.

Наукова новизна отриманих результатів дослідження полягає в розробці критеріїв, методів та засобів ідентифікації сейфів для проведення їх товарознавчої експертизи для митних цілей.

Практична цінність полягає у можливості застосування критеріїв, методів та засобів ідентифікації сейфів під час проведення їх товарознавчої експертизи для митних цілей.

Апробація результатів дослідження. Результати досліджень було викладено та обговорено на Міжнародній студентській науково-практичній

конференції «Актуальні проблеми підприємництва, торгівлі та біржової діяльності» (м. Київ, 14-15 березня 2018 року). За результатами досліджень опублікована стаття «Експертиза сейфів» у збірнику наукових статей студентів КНТЕУ «Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів» (– К : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2018. – Ч.2. – С. 213-222) [33].

Структура та обсяг роботи. Робота складається з вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, а також списку використаних джерел та додатків. Робота містить 8 рисунків, 11 таблиць, 7 додатків. Список використаних джерел налічує 74 джерела. Загальний обсяг роботи становить 107 сторінок, у тому числі основного тексту – 90 сторінок.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА
ВИКОНАННЯМИТНИХ ФОРМАЛЬНОСТЕЙ ПРИ ІМПОРТІ СЕЙФІВ

1.1. Динаміка ринку сейфів в Україні

Вітчизняний ринок сейфів динамічно розвивається. Обсяг ринку сейфів в Україні за 2013-2017 роки зріс на 280 млн. грн [2].

Виробництво сейфів протягом 2014-2017 рр. значно скоротилося (на 76 %) (табл. 1.1). Це може бути пов'язано зі зменшенням виробництва металопрокату, тому що більша частина таких заводів була на Донбасі.

Таблиця 1.1

Виробництво сейфів в Україні у 2014-2017 рр. [2]

Вид продукції	2014	2015	2016	2017
Сейфи та вогнетривкі шафи, двері та секції (шухляди) для банківських сховищ для зберігання коштовностей, броньовані або армовані тис.шт	4127	2682	1847	2637
Сейфи та вогнетривкі шафи, броньовані або армовані, з металів недорогоцінних, тис.шт	-	-	26,9	37,0

Для зовнішньої торгівлі сейфами в Україні протягом 2010-2017 років характерне переважання імпорту над експортом (рис. 1.1, 1.2). За цей період найбільшого обсягу імпорт досяг у 2012 році, протягом наступних п'яти років відбулось його скорочення більш ніж у 2 рази. Аналогічна тенденція спостерігалась і щодо експорту сейфів: у 2012 році обсяг експорту зріс більше як на половину порівняно з 2011 роком, а протягом наступних п'яти років відбулось його скорочення [61]. У 2014 році експорт сейфів скоротився переважно за рахунок зменшення експорту у РФ.

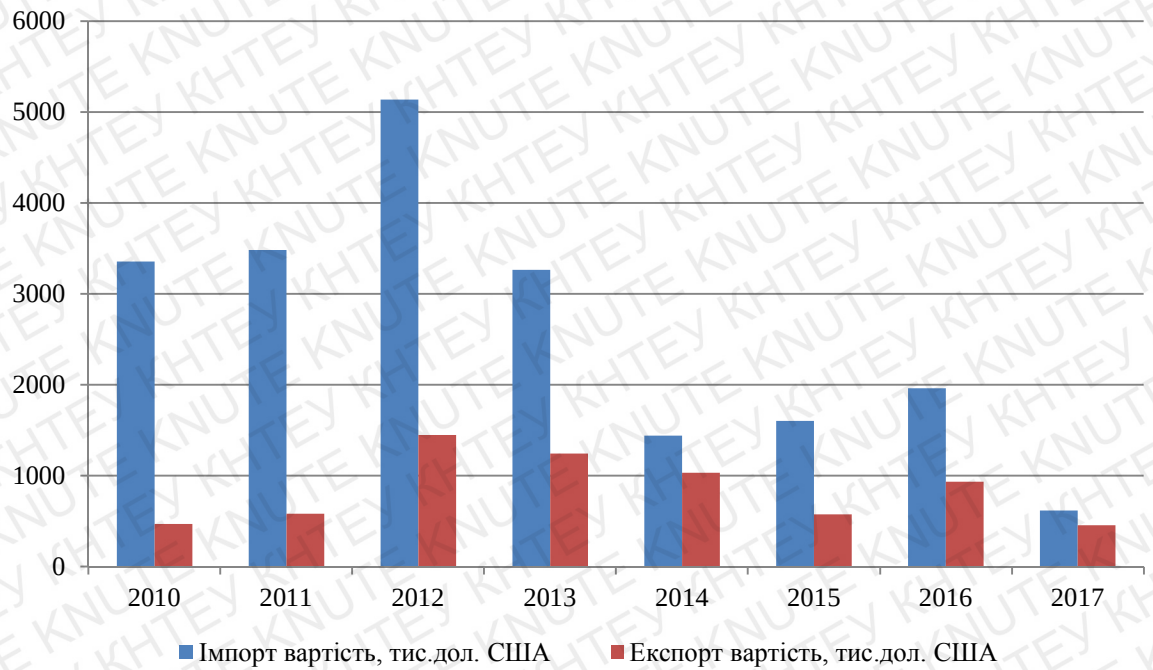


Рис. 1.1. Обсяги імпорту та експорту сейфів в Україні у 2010-2017 рр., тис. дол. США [61]

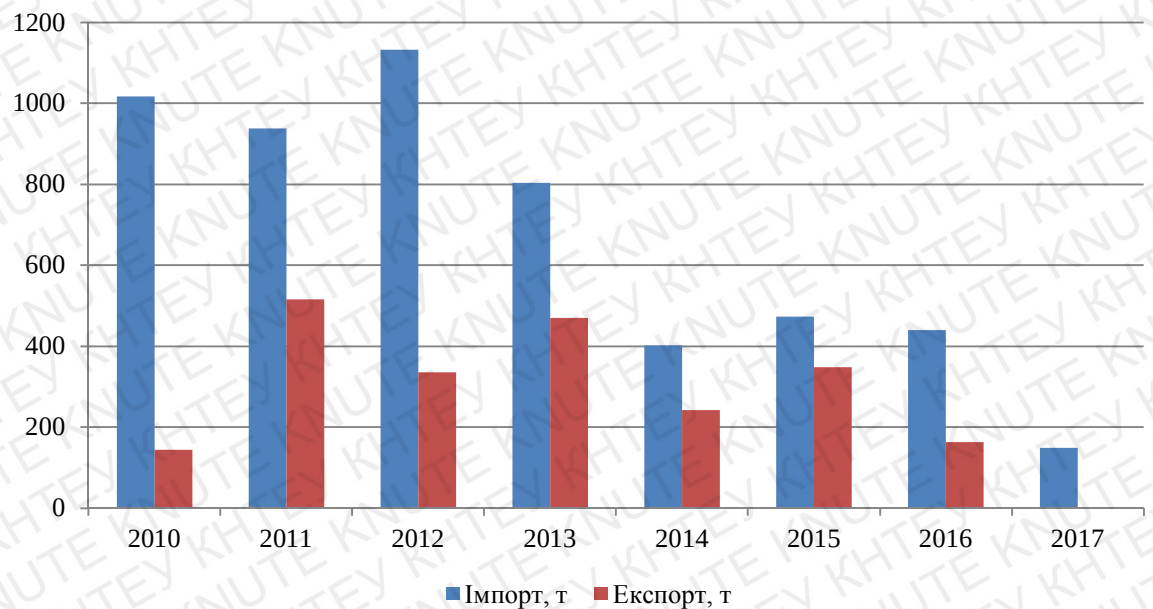


Рис. 1.2. Обсяги імпорту та експорту сейфів в Україні у 2010-2017 рр., т [61]

Насамперед сейфи імпортувалися з таких країн як: Китай, РФ, Болгарія, Білорусь та інші. Експортуються сейфи переважно у країни СНД: Білорусь,

Молдову, РФ; а також Італію, Румунію та інші. У табл. 1.2 наведені дані про імпорту та експорт сейфів в Україні у 2011-2017 рр. [15].

Таблиця 1.2

Імпорт та експорт сейфів в Україні за країнами-контрагентами у 2011-2017 рр.

Країна імпорту	Обсяг імпорту, тис.дол.	Питома вага, %	Країна експорту	Обсяг експорту, тис.дол.	Питома вага, %	Сальдо
1	2	3	4	5	6	7
2011						
Китай	1024	30,49%	Білорусь	182	38,64%	-842
Російська Федерація	740	22,04%	Італія	123	26,11%	-617
Болгарія	407	12,12%	Молдова	66	14,01%	-341
Інші	1187	35,35%	Інші	100	21,23%	-1087
2012						
Російська Федерація	947	27,19%	Білорусь	162	27,93%	-785
Китай	835	23,97%	Італія	148	25,52%	-687
Болгарія	551	15,82%	Молдова	109	18,79%	-442
Інші	1150	33,02%	Інші	161	27,76%	-989
2013						
Російська Федерація	1348	26,24%	Білорусь	585	40,34%	-763
Китай	1152	22,43%	Російська Федерація	400	27,59%	-752
Болгарія	477	9,29%	Молдова, Республіка	183	12,62%	-294
Інші	2160	42,05%	Інші	282	19,45%	-1878
2014						
Російська Федерація	972	29,76%	Російська Федерація	614	49,20%	-358
Китай	760	23,27%	Білорусь	233	18,67%	-527
Білорусь	314	9,61%	Молдова	146	11,70%	-168
Інші	1220	37,35%	Інші	255	20,43%	-965
2015						
Російська Федерація	311	21,61%	Російська Федерація	587	56,82%	276
Білорусь	216	15,01%	Білорусь	161	15,59%	-55
Литва	204	14,18%	Молдова	92	8,91%	-112

1	2	3	4	5	6	7
Інші	708	49,20%	Інші	193	18,68%	-515
2016						
Російська Федерація	382	23,83%	Російська Федерація	217	37,87%	-165
Білорусь	255	15,91%	Італія	92	16,06%	-163
Китай	204	12,73%	Молдова	59	10,30%	-145
Інші	762	47,54%	Інші	205	35,78%	-557
2017						
Китай	387	19,72%	Російська Федерація	275	29,29%	-112
Болгарія	313	15,95%	Румунія	103	10,97%	-210
Російська Федерація	249	12,69%	Білорусь	85	9,05%	-164
Інші	1013	51,63%	Інші	476	50,69%	-537

Дані табл. 1.2 свідчать про те, основними країнами-імпортерами сейфів в Україну за період 2011-2017 рр були Китай, Болгарія, Білорусь, Литва, Російська Федерація, а основними споживачами української продукції: Білорусь, Італія, Молдова, Румунія та Російська Федерація.

Сьогодні на українському ринку представлено сейфи різних світових та вітчизняних виробників, найбільшими серед яких є: Safetronics (Словачія), MDTB (Німеччина), VALBERG (Росія, Болгарія), АІКО (Росія), TECHNOMAX (Італія) [60].

В асортименті торгової марки Safetronics сейфи для монтажу в підлогу або стіну, збройовий або готельний сейф, сейф для офісу (менеджерський сейф), а також новинка SAFetronics, що користується підвищеним попитом – зламостійкий сейф, сертифікований відповідно до вимог класу 0, I, II, III класу безпеки. Сейфи Safetronics виготовлені відповідно до стандартів STN EN 1143-1 (Словаччина), CSN EN 1143-1 (Чехія) і повністю відповідають європейськими нормами. Сейфи для зброї виготовлені відповідно до класу безпеки Z2 і норм VDMA (Німеччина).

Зламостійкі сейфи MDTB – це сейфи з підвищеним захистом від зламу, мають у своїй конструкції зовнішній і внутрішній шари зі сталі, простір між

якими заповнено високоміцним бетоном. При покупці сейфа клас зламостійкості підбирають, орієнтуючись на передбачуваний обсяг збережуваних у сейфі цінностей.

Сейфи компанії Valberg використовуються у різних сферах діяльності, а також у побуті.

Серед сейфів торгової марки АІКО набули широкого поширення меблевi сейфи і сейфи для зброї завдяки зручності в експлуатації і доступній ціні. Всі сейфи АІКО проходять сертифікацію. Гарантійний термін експлуатації сейфів АІКО – 2 роки, що свідчить про високу якість продукції.

На сьогоднішній день компанія TECHNOMAX є однією з найбільших в Італії і спеціалізується на виробництві і продажу сейфів і пасивних систем безпеки для приватного і професійного сектора в Європі. Торгова марка TECHNOMAX пропонує такі товари: меблевi сейфи, вогнезламостійкі сейфи, вбудовувані сейфи.

За прогнозами світовий ринок сейфів і сховищ (небанківський сектор) впродовж 2017-2021 рр виросте майже на 5%. Велику частку ринку займають сейфи, призначені для магазинів зброї, підприємств роздрібної торгівлі і ресторанів. Зростання злочинності спонукає адміністрацію вищезгаданих закладів до установки сейфів [60].

Основними споживачами на ринку сейфів є:

1) магазини зброї – комерційні підприємства, що спеціалізуються на продажу стрілецької зброї, боєприпасів і приладдя для полювання. Основний попит – збройові сейфи, призначені для обмеження несанкціонованого доступу, захисту зброї і боєприпасів від грабіжників і пожежі;

2) підприємства роздрібної торгівлі і ресторани: зважаючи на значний об'єм денної готівкової виручки, ризик крадіжки або пограбування тут досить високий. Наприклад, згідно із статистикою, в Києві вірогідність крадіжки із зломом в 2017 році збільшилася на 25-30% порівняно з 2016.

3) інкасаторські організації – використовують депозитні сейфи, що дозволяють зменшити ризик крадіжки у тому числі і з боку співробітників за

рахунок мінімізації контактів з готівкою. Ці сейфи часто оснащені програмним забезпеченням для дистанційного моніторингу за депонуванням і інкасацією грошей. Зібрані дані зберігаються, і у разі крадіжки, використовуються для виявлення зловмисника [60].

Отже, для зовнішньої торгівлі сейфами в Україні протягом 2010-2017 років характерне переважання імпорту над експортом. За цей період обсяги імпорту та експорту сейфів в Україну суттєво скоротились. Основними країнами-імпортерами є Китай, Болгарія, Білорусь, Литва, Російська Федерація, а основними споживачами української продукції є: Білорусь, Італія, Молдова, Румунія та Російська Федерація.

1.2. Законодавчо-нормативне регулювання виконання митних формальностей при імпорті сейфів

Відповідно до наведених у ст. 4 Митного кодексу визначень основних термінів і понять:

- митні формальності — сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними особами і органами доходів і зборів з метою дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи;
- митне оформлення — виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення;
- митний контроль — сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм цього Кодексу, законів та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, міжнародних договорів України, укладених у встановленому законом порядку;
- митний режим — комплекс взаємопов'язаних правових норм, які відповідно до заявленої мети переміщення товарів через митний кордон України визначають митну процедуру щодо цих товарів, їх правовий статус,

умови оподаткування і обумовлюють їх використання після митного оформлення [24].

Митному контролю підлягають усі товари, транспортні засоби комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України.

Митний контроль здійснюється виключно митницями ДФС відповідно до Митного кодексу та інших законів України та передбачає виконання мінімуму митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання законодавства України з питань державної митної справи.

Частинами першою — третьою ст. 321 Митного кодексу визначено, що товари, транспортні засоби комерційного призначення перебувають під митним контролем з моменту його початку і до закінчення згідно із заявленим митним режимом.

У разі ввезення на митну територію України товарів, транспортних засобів комерційного призначення митний контроль розпочинається з моменту перетинання ними митного кордону України.

У разі вивезення товарів, транспортних засобів комерційного призначення за межі митної території України митний контроль розпочинається з моменту пред'явлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення для митного оформлення та їх декларування в установленому цим Кодексом порядку.

Митний контроль товарів, транспортних засобів у пунктах пропуску через державний кордон України здійснюється відповідно до типових технологічних схем митного контролю, що затверджуються Кабінетом Міністрів України (частини перша - четверта ст. 318 Митного кодексу) [24].

Відповідно до пунктів 6 та 8 Типової технологічної схеми здійснення митного контролю автомобільних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними, у пунктах пропуску через державний кордон, затвердженої постановою № 451, під час митного контролю та митного оформлення автомобільних транспортних засобів і товарів контролюючі органи у пунктах пропуску здійснюють:

- реєстрацію прибуття автомобільних транспортних засобів і товарів на митну територію України або їх вибуття з митної території України;
- перевірку комплектності документів, необхідних для митного контролю та митного оформлення автомобільних транспортних засобів і товарів відповідно до заявленого митного режиму, а також відомостей, зазначених у цих документах;
- облік та реєстрацію автомобільних транспортних засобів і товарів, результатів їх митного контролю та митного оформлення;
- контроль за дотриманням установлених законодавством строків тимчасового ввезення автомобільних транспортних засобів і товарів на митну територію України або їх тимчасового вивезення з митної території України;
- контроль за дотриманням установлених законодавством умов здійснення транзиту автомобільних транспортних засобів і товарів митною територією України;
- застосування у випадках, установлених законодавством, заходів гарантування доставки автомобільних транспортних засобів і товарів до митниць призначення;
- контроль за дотриманням вимог законодавства, якими встановлено заборони або обмеження щодо переміщення автомобільних транспортних засобів і окремих видів товарів через митний кордон України;
- аналіз та оцінку ризиків, у тому числі з використанням документальних профілів ризику або електронних профілів ризику, включених до відповідних програмно-інформаційних комплексів ДФС України;
- митний огляд (огляд та переогляд автомобільних транспортних засобів і товарів, ручної поклажі та багажу, особистий огляд громадян);
- контроль за проведенням установлених законодавством державних видів контролю, яким підлягають автомобільні транспортні засоби і товари, в пунктах пропуску та визначенням форм їх проведення (попередній документальний контроль посадовою особою митного органу або

державний контроль посадовими особами відповідних контролюючих органів);

- прийняття рішення про вжиття заходів, необхідних для забезпечення додержання законодавства з питань митної справи під час переміщення автомобільних транспортних засобів і товарів через митний кордон України;
- взаємодію з іншими державними контрольними органами під час проведення встановлених законодавством необхідних для автомобільних транспортних засобів і товарів видів контролю;
- нарахування митних платежів, передбачених законодавством під час митного контролю та митного оформлення автомобільних транспортних засобів і товарів у пунктах пропуску, а також контроль за повнотою їх стягнення;
- оформлення встановлених законодавством митних документів за результатами митного контролю та митного оформлення автомобільних транспортних засобів і товарів;
- ідентифікацію автомобільних транспортних засобів і товарів у випадках та порядку, встановлених законодавством;
- прийняття рішення щодо пропуску або відмови у пропуску автомобільних транспортних засобів і товарів на митну територію України або за межі митної території України, випуску товарів [41].

Під час здійснення митного контролю та митного оформлення автомобільних транспортних засобів і товарів у пунктах пропуску через державний кордон митниці ДФС проставляють на митних, товаросупровідних (товаротransпортних) документах відповідні відмітки, печатки та штампи, а також вносять відповідну інформацію до журналів, у тому числі електронних, чи інших документів, які використовуються контролюючими органами, згідно з порядком, визначеним Мінфіном, нормативно-правовими актами з питань державної митної справи.

Статтею 336 Митного кодексу встановлено, що митний контроль здійснюється безпосередньо посадовими особами митниці ДФС шляхом:

- перевірки документів та відомостей, які відповідно до ст. 335 цього Кодексу надаються митниці ДФС під час переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України;
- митного огляду (огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення, огляду та переогляду ручної поклажі та багажу, особистого огляду громадян);
- обліку товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України;
- усного опитування громадян та посадових осіб підприємств;
- огляду територій та приміщень складів тимчасового зберігання, митних складів, вільних митних зон, магазинів безмитної торгівлі та інших місць, де знаходяться товари, транспортні засоби комерційного призначення, що підлягають митному контролю, чи провадиться діяльність, контроль за якою відповідно до цього Кодексу та інших законів України покладено на органи доходів і зборів;
- перевірки обліку товарів, що переміщуються через митний кордон України та/або перебувають під митним контролем;
- проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів;
- направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих митниці ДФС [23].

Митний режим та початок митного оформлення

Декларант має право обрати митний режим, у який він бажає помістити товари, з дотриманням умов такого режиму та у порядку, що визначені Митним кодексом.

Поміщення товарів у митний режим здійснюється шляхом їх декларування та виконання митних формальностей, передбачених цим Кодексом.

Митний режим, у який поміщено товари, може бути змінено на інший, обраний декларантом відповідно до частини першої ст. 71 Митного кодексу, за умови дотримання заходів тарифного та нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, встановлених відповідно до закону для товарів, що поміщуються у такий інший митний режим.

Порядок виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму затверджено наказом № 657.

Митне оформлення розпочинається з моменту подання декларантом або уповноваженою ним особою митниці ДФС митної декларації або документа, який відповідно до законодавства її замінює, та документів, необхідних для митного оформлення, а в разі електронного декларування — з моменту отримання митницею ДФС від декларанта або уповноваженої ним особи електронної митної декларації або електронного документа, який відповідно до законодавства замінює митну декларацію [45].

Засвідчення митницею ДФС прийняття товарів, транспортних засобів комерційного призначення та документів на них до митного оформлення здійснюється шляхом проставляння відбитків відповідних митних забезпечень (у тому числі за допомогою інформаційних технологій), інших відміток на митній декларації або документі, який відповідно до законодавства її замінює, а також на товаросупровідних та товарно-транспортних документах у разі їх подання на паперовому носії (ст. 248 Митного кодексу) [24].

Порядок виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму затверджено наказом № 657.

Частиною першою ст. 257 Митного кодексу передбачено, що декларування здійснюється шляхом заяви за встановленою формою (письмовою, усною, шляхом вчинення дій) точних відомостей про товари,

мету їх переміщення через митний кордон України, а також відомостей, необхідних для здійснення їх митного контролю та митного оформлення. При застосуванні письмової форми декларування можуть використовуватися як електронні документи, так і документи на паперовому носії.

Умови та порядок декларування, перелік відомостей, необхідних для здійснення митного контролю та митного оформлення, визначаються цим Кодексом. Положення про митні декларації та форми цих декларацій затверджуються Кабінетом Міністрів України, а порядок заповнення таких декларацій та інших документів, що застосовуються під час митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, — центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику (частина шоста ст. 257 Митного кодексу) [24].

Порядок заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа затверджено наказом № 651.

Частиною другою ст. 264 Митного кодексу встановлено, що митна декларація та інші документи подаються митниці ДФС в електронному вигляді з дотриманням вимог цього Кодексу або на паперових носіях. Митна декларація на паперовому носії супроводжується її електронною копією. Разом із митною декларацією митниці ДФС подаються рахунок або інший документ, що визначає вартість товару, та, у випадках, встановлених зазначеним Кодексом, — декларація митної вартості. Відомості про документи, визначені частиною третьою ст. 335 цього Кодексу, зазначаються декларантом або уповноваженою ним особою у встановленому порядку в митній декларації. На вимогу митниці ДФС декларант або уповноважена ним особа зобов'язані надати оригінали таких документів або засвідчені в установленому порядку їх копії, якщо законодавством не передбачено подання оригіналів [24, 52].

Документи, які підтверджують країну походження товарів, та документи, що подаються декларантом для підтвердження заявленої митної вартості, зазначено у статтях 43 та 53 Митного кодексу відповідно.

Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа затверджено наказом № 631 [35].

Митні формальності на автомобільному транспорті визначено, зокрема, главою 33 Митного кодексу.

Так, ст. 221 цього Кодексу встановлено, що автотранспортний засіб комерційного призначення, що використовується для переміщення товарів через митний кордон України, не потребує окремої митної декларації, якщо під час такого переміщення декларуються товари, які перевозяться цим автотранспортним засобом.

Відомості про автотранспортний засіб комерційного призначення, що перевозить товари, вносяться до митної декларації, за якою оформлено ці вантажі, книжки МДП, передбаченої Митною конвенцією про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП 1975 р., товарно-транспортних накладних, дорожнього листа, провізних та інших супровідних документів, передбачених законодавством.

Порожні автотранспортні засоби комерційного призначення та автотранспортні засоби, які перевозять пасажирів через митний кордон України, декларуються шляхом подання національних реєстраційних документів (ст. 222 Митного кодексу) [23, 24].

Частиною першою ст. 255 Митного кодексу визначено, що митне оформлення завершується протягом чотирьох робочих годин з моменту пред'явлення митниці ДФС товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що підлягають митному оформленню (якщо згідно з цим Кодексом товари, транспортні засоби комерційного призначення підлягають пред'явленню), подання митної декларації або документа, який відповідно до

законодавства її замінює, та всіх необхідних документів і відомостей, передбачених статтями 257 і 335 цього Кодексу.

Строк, зазначений у частині першій ст. 255 Митного кодексу, може бути перевищено на час виконання формальностей, вказаних у частині другій цієї статті.

Митне оформлення вважається завершеним після виконання всіх митних формальностей, визначених цим Кодексом відповідно до заявленого митного режиму, що засвідчується митницею ДФС шляхом проставлення відповідних митних забезпечень (у тому числі за допомогою інформаційних технологій), інших відміток на митній декларації або документі, який відповідно до законодавства її замінює, а також на товаросупровідних та товарно-транспортних документах у разі їх подання на паперовому носії (частина п'ята ст. 255 Митного кодексу) [24].

1.3. Класифікація, вимоги до якості та безпечності сейфів

Головне призначення будь-якого сейфу – забезпечення належного захисту від зламування та вогню важливих документів та матеріальних цінностей. Таким чином, залежно від конструкції та функціональності усі сейфи на ринку України можна розділити на чотири групи:

1. Вогнестійкі сейфи: зберігають та захищають цінне майно та документи від впливу вогню. Як правило, максимальний показник протидії полум'ю для вогнестійких сейфів становить приблизно 4 години.

2. Зламостійкі сейфи призначені захистити цінності від будь-яких злочинних дій крадіїв та розрізняються між собою за класами опору від 0 до 10 згідно з ДСТУ EN 1143-1:2014. Від класу опору зламуванню залежить рівень протидії сейфа руйнуванню за допомогою різних інструментів для зламування: термічних, електричних, ручних тощо. Щоб визначити клас опору зламуванню сейфа у лабораторіях проводяться спеціальні випробування та фіксується хронометраж опору сейфа по кожній з операцій.

3. Вогнезламостійкі сейфи поєднують у собі функції попередніх двох груп.

4. Data-сейфи призначені для зберігання магнітних носіїв інформації. Особливо популярними стали у часи, коли інформація стала чи не найціннішою річчю.

Вогнестійкі сейфи бувають трьох класів залежно від максимальної температури всередині сейфа у випадку пожежі:

- Б – не вище 170°C (це максимальна температура, яку витримує папір, щоб не спалахнути);
- Д – не вище 70°C;
- ДІС – не вище 50°C.

Тривкість до зламування сейфів визначається кількістю одиниць опору Ес, одержуваних при зламуванні сейфа з частковим доступом (проходження через отвір усередину сейфа шаблону) або повним доступом (проходження через отвір всередину сейфа шаблону більшого розміру, витягування вбудованого сейфа або відкриття дверей на ширину не менше 300 мм) [59].

Одиницею опору є тривкість до зламування, одержана в результаті використання протягом однієї хвилини інструмента з коефіцієнтом 1 і базисною величиною 0. У «базисному значенні» відбито труднощі підготовки та доставки інструмента до місця зламування. Розрізняють п'ять категорій інструментів: А і В (усі типи ручних інструментів); С (наприклад, електричний), D і S (наприклад, термічний). Кожна наступна категорія інструменту включає в себе попередні категорії інструменту і, відповідно, «коефіцієнти інструменту»: $A = 5,0$; $B = 7,5$; $C = 10,0$; $D = 15,0$; $S = 35$. У результаті випробувань визначається кількість одиниць – клас опору зламуванню конкретного виду сейфів, шляхом множення після проведення випробування «часу випробування» на «коефіцієнт інструменту» та додавання до цього добутку суми «базисних значень» використовуваних інструментів [10].

При цьому сейфи повинні бути обладнані замковими пристроями, що забезпечують секретність відмикання до дверей. Існує чотири класи секретності замків: А, В, С і D. Клас замка залежить від кількості комбінацій. Так, наприклад, замок класу А повинен мати комбінацій ключа не менше 25000, а комбінацій коду не менш 80000.

Класи стійкості сейфів до зламування згідно з ДСТУ EN 1143-1:2014 зазначено у табл. 1.3 [10].

Таблиця 1.3

Класи стійкості сейфів до зламування згідно з ДСТУ EN 1143-1:2014

Клас	Частковий доступ, хв·Ес	Повний доступ, хв·Ес	Кількість замків	Клас замків
1	2	3	4	5
I	30	50	1	A
II	50	80	1	A
III	80	120	1	B
IV	120	180	2	B
V	180	270	2	B
VI	270	400	2	C
VII	400	600	2	C
VIII	550	825	2	C
IX	700	1050	2	C
X	900	1350	2	C

Для визначення класу опору до зламування проводяться сертифікаційні випробування сейфів. Випробування проводяться на відібраних зразках. При цьому фактом досягнення повного доступу вважається можливість проникнення в сейф одним з перерахованих «калібрів»: а) круглого перерізу діаметром 35 см; б) квадратного перетину з довжиною кромки 31,5 см; в) прямокутного перерізу з крайками 30 x 33 см [10].

Сейфи класу 1 – сейфи для дому, товщина стінок яких досягає 9 мм, а двері – більше 10 мм. Мають один замок класу А, захищений від впливу на нього з боку зламувальника. Для його зламу знадобиться багато часу, при цьому створюється багато шуму. Рекомендується встановлювати такі сейфи в

приватних будинках, в яких є сигналізація або охорона і де шум від зламування сейфу буде почутий. Перевагами таких сейфів є невелика вага, простота транспортування і встановлення.

Клас 2 – сейфи для дому, стінки яких зроблені з пластин товщиною 12 мм, простір між якими заповнюється армованим бетоном. Два захищених від спилювання і висвердлювання замка класу А роблять злам дуже проблематичним. Моделі даного класу важать від 120 кг і є кращим варіантом домашнього сейфа.

Клас 3 – відмінний варіант для офісів і невеликих промислових підприємств. Він призначений для зберігання великих сум грошей, цінних паперів і важливих документів. Товщина сталевих листів, з яких виготовляють стінки сейфу, складає 18 мм, а загальна товщина корпусу з бетонним наповненням – 50-70 мм. Два замки класу В захищені від вибивання і висвердлювання. Крім того, при спробі зламу такого сейфа спрацьовує механізм блокування ригелів. Такий сейф може бути встановлений у приміщеннях без охорони. Розкрити сейф класу 3 буде майже не реально без знання особливостей конструкції, навіть використовуючи спеціальні інструменти (дріль тощо).

Сейфи класу 4 – це банківські сейфи, товщина стали яких складає більше 20 мм, а загальна товщина стінок досягає 100 мм. Два замки класу В захищені від вибивання і висвердлювання. Вага таких виробів – від 400 кг залежно від розмірів моделі. Сейфи класу 4 встановлюються у банках та інших фінансових установах, а також у великих компаніях.

Сейфи класу 5 також встановлюють у банках і фінансових установах, але вони мають більш масивну конструкцію. Вага даних моделей стартує від 500 кг, товщина стінок – від 200 мм. В двері вбудовані два-три замки класу С (наприклад, один кодовий і два ключових). Зазвичай сейфи класу 5 зламостійкі (клас 30Б).

Сейфи класів 6-10 виготовляються, як правило, на замовлення. Це дуже габаритні, дорогі і зламостійкі моделі. Товщина сталевих стінок становить

більше 100 мм, а вага від 1000 кг залежно від моделі і класу. Для таких сейфів використовуються найнадійніші замки класу С, що робить спробу зламу практично нереальною [59].

Стандарт VDMA розроблений Союзом німецьких машинобудівних підприємств, має чотири класи безпеки: А, В, С і D. В основу стандарту закладені вимоги до конструкції сейфа, а не до результатів випробувань. Наприклад, сталева шафа класу А повинна мати одностінну конструкцію з товщиною стінки не 3 мм, що забезпечує захист лише від зламування із застосуванням легкого механічного інструменту, клас В – двохстінну конструкцію з наповнювачем міжстінного простору, клас С – клас опору зламуванню передбачає встановлення двох дуже якісних замків (ключ + ключ, кодовий електронний замок + ключ, кодовий механічний замок + ключ), які захищені від висвердлювання і вибивання. При спробі зламування такого сейфа, спрацьовує механізм блокування ригелів. Клас D встановлюються в банківському приміщенні. Товщина сталі – 22 мм, загальна товщина стінки корпусу досягає 100 мм. Вага таких сейфів від 400 до 700 кг залежно від висоти сейфа.

Стандарт EURO VdS розроблений Німецьким об'єднанням страховиків збитку. Діюча редакція документа сертифікації зламостійкості VdS 2450-S1:2001-09, описується стандартом DIN / EN 1143-1 – для сейфів і EN 1143-1/EN 1143-1 A2 – для дверей і стін сховищ. Це національні стандарти Німеччини, чинні з 1997 року, останні зміни відбувались в 2012 році [59].

У сейфі можуть зберігати дорогоцінні метали, цінні папери, печатки підприємства, гроші, зброю та ін. Залежно від цього розрізняють різні їх види. Сейфи можуть встановлюватися в офісах, приватних будинках, банках та інших приміщеннях. Як правило, їх поділяють на такі групи:

- меблеві;
- вбудовані;
- депозитні;
- касові;

- автомобільні;
- АТМ-сейфи;
- сейфи для ключів;
- для зброї;
- готельні;
- схованки тощо.

Меблеві сейфи – призначені для встановлення у меблі (шафи, тумби тощо). Підходять у випадках, коли немає можливості вбудувати сейф у стіну чи підлогу, тому часто встановлюються у приватних квартирах. Для кріплення меблевого сейфу зазвичай використовується не менше чотирьох болтів.

Вбудовані в стіну сейфи (стінові сейфи) зазвичай використовуються для зберігання цінностей у квартирах, заміських будинках, рідше – в офісах і готелях. Сейфи можуть кріпитися до стіни за допомогою вмуровування (спеціально для цього у всіх стінових сейфах передбачена збільшена задня стінка), а також за допомогою бетону і анкерних болтів. Якщо при крадіжці з квартир меблеві сейфи просто виносять, то витягнути і винести вбудований сейф непросто. Вбудований сейф часто відрізняється товстою передньою панеллю, тому що найбільш незахищена частина сейфа - зовнішня (всі інші стінки захищені стіною). Так само стінний сейф має набагато кращу захищеність від вогню, адже стіни повільно нагріваються. [9].

В даний час будується багато квартир вільного планування, в таких квартирах можна заздалегідь передбачити нішу для майбутнього сейфа. Іноді в стіну вмуровується спеціальний короб з привареними до внутрішньої стінки шпильками. У такій металевий короб можна встановлювати меблевий сейф з отворами для кріплення, в такому випадку він теж буде вважатися стіновим сейфом.

Вбудований сейф часто ховають за картиною або іншим елементом декору на стіні, який відповідає за розмірами. Такий сейф є ще і схованкою.

У стінових сейфах зберігають документи, гроші, коштовності, а також часто їх використовують для зберігання зброї (пістолети, рідше рушниці).

Окремим підтипом вбудованих сейфів є сейфи, вбудовані в підлогу (підлогові сейфи). Такі сейфи зазвичай встановлюються в приватних будинках, де є можливість зробити в підлозі досить глибоку нішу.

Сейфи депозитні відносять до групи спеціальних сейфів. Їх назва походить від англійського слова deposit – відкладення, вклад, внесок (в банк). А головною відмінністю депозитних сейфів від інших видів сейфів є форма зберігання вмісту. [9].

Сейф для зброї – це сейф підвищеної міцності для зберігання вогнепальної зброї та запобігання доступу сторонніх осіб. Кожному власнику зброї необхідно мати такий сейф для отримання ліцензії на зброю.

Офісні сейфи призначені для зберігання документів, невеликих сум грошей, печаток в офісах і державних організаціях. Так само в офісних сейфах зберігають бухгалтерію фірми. Такі сейфи часто мають касове відділення (трейзер) і одну-дві полицки. На полицках розміщують паперу, папки і т.п., у трейзері – гроші. Трейзер закривається окремим замком [59].

Отже, залежно від конструкції та функціональності усі сейфи на ринку України можна розділити на чотири групи – вогнестійкі, зламостійкі, вогнезламостійкі, Data-сейфи. Вони у свою чергу поділяються за класами опору. Нормативними документами, які встановлюють вимоги до якості та безпеки сейфів в Україні є ДСТУ EN 1143-1:2014 «Засоби безпечного зберігання. Вимоги, класифікація та методи випробування на тривкість щодо зламування. Частина 1. Сховища, двері сховищ, сейфи та АТМ сейфи (EN 1143-1:2012, IDT)» та ДСТУ EN 1143-2:2014 «Засоби безпечного зберігання. Вимоги, класифікація та методи випробування на тривкість щодо зламування. Частина 2. Депозитні системи (EN 1143-2:2012, IDT)».

1.4. Порядок проведення товарознавчої експертизи сейфів для митних цілей

Діяльність митних органів здійснюється у зоні значного ризику, при зростанні криміногенної напруженості, пов'язаної з тим, що контрабанда та інші порушення митних правил (ПМП) стали інтернаціональним явищем. Сучасні способи вчинення правопорушень є результатом реалізації високоінтелектуальних планів (високе приладне оснащення, нова техніка і технологія у підробці та виготовленні фальшивих митних документів). Усе це підвищує роль таких доказів у справах про ПМП як висновок експерта. Оскільки без використання спеціальних знань неможливо розібратися у визначенні країни походження товару; реальної вартості товару, істинності товаротранспортних документів, історичної і культурної цінності предметів та ін. Експертиза призначається, як зазначено у ст. 380 Митного кодексу України, якщо для з'ясування питань, що виникають у справі про порушення митних правил, виникла потреба у спеціальних знаннях з окремих галузей науки, техніки, мистецтва, релігії тощо [24].

Митна експертиза — це спеціальне науково-практичне дослідження, яке проводиться експертом з метою вирішення задач митної справи. При здійсненні експертизи в митній справі вирішується цілий комплекс загальних задач фіскального, контрольного, економічного, правоохоронного, статистичного і захисного характеру [19].

Експерт призначається посадовою особою органу, в провадженні якої перебуває справа про порушення митних правил. Експертиза проводиться експертами митних лабораторій та інших установ або окремими спеціалістами, які призначаються посадовою особою митного органу, в провадженні якої знаходиться справа про порушення митних правил. Експерт повинен мати базову відповідну освіту, знати основи митної справи, експертизи, знати ринкову кон'юнктуру стосовно досліджуваних матеріалів і виробів, а також повинен мати високі кваліфікацію. Кваліфікація експерта

залежить від його інформаційної активності і компетентності — професійної, кваліметричної і культурної [19].

Процес проведення митної експертизи умовно поділяють на стадії, які виконуються послідовно:

1. Підготовча – включає в себе митний огляд, відбір проб і зразків, підготовку необхідної інформації.
2. Аналітична – стадія фактичного дослідження об'єктів експертизи.
3. Порівняльна – стадія порівняльного аналізу за наданими документами.
4. Оцінка результатів і формулювання висновків.

Типовий алгоритм проведення митної експертизи включає нижчезазначені етапи.

Етап 1 – підготовка запитів митних органів до ДПМЕ.

Етап 2 – підготовка пакета документів на об'єкт дослідження.

Етап 3 – взяття проб (зразків) посадовими особами митних органів. Норми взяття проб (зразків) установлюється Наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку».

Етап 4 – направлення зразків товару та документації до ДПМЕ та його підрозділів.

Етап 5 – проведення експертом ДПМЕ досліджень.

Етап 6 – підготовка експертом ДПМЕ висновку за результатами дослідження.

Етап 7 – направлення митному органу висновку ДПМЕ за результатами експертизи [13].

Митна експертиза на відміну від інших видів має характерні ознаки: предмет, задачі, об'єкти і методи дослідження.

Об'єктами є матеріалізовані джерела інформації:

- товари і предмети, що переміщуються через кордон, а також їх проби, відібрані для дослідження;
- об'єкти контрабанди і ПМП;
- товаросупровідні документи (митні, нормативні, фінансові), що використовують при митному оформленні і контролі.

Предметом митної експертизи є як загальні проблеми митної справи, так і конкретні факти і обставини процедури митного контролю. Найважливішими з них є:

- визначення виду, стану, призначення об'єкта митного контролю;
- класифікація товару згідно з УКТ ЗЕД;
- визначення митної вартості;
- оцінка ринкової вартості відповідно до сорту, марки, виду;
- ідентифікація достовірності митних печаток, штампів та інших засобів митного забезпечення;
- визначення екологічної та експлуатаційної безпеки товарів;
- визначення хімічного складу;
- визначення країни походження та ін.

Крім цього, предметом можуть стати окремі питання, що висувуються у процесі боротьби з ПМП і які є основними предметами інших класів експертиз – криміналістичної, економічної, товарознавчої тощо [13].

Встановлення товарної приналежності проводиться з метою визначення:

- приналежності досліджуваного товару до загальноприйнятого класу (групи, підгрупи) продукції згідно з УКТЗЕД;
- приналежності окремих одиниць або множини одиниць товару до одного виду (різновиду, моделі, марки, артикула);

- приналежності досліджуваного товару до однорідної партії продукції (або встановлення відсутності такої приналежності);
- відповідності (невідповідності) асортиментних ознак і споживних властивостей дослідженого об'єкта даним контракту (договору), інших супровідних документів та інформації, наведеної в маркуванні;
- відповідності фактичних характеристик товару відомостям, що містяться в маркуванні, товаросупровідних і інших документах, які описують ідентифікаційні ознаки (при наявності можливості огляду товару);
- характеристик (показників), які суттєво впливають на вартість (ціну) товару [13].

Результати ідентифікації повинні бути відображені у висновку експерта із наведенням методів і засобів її проведення.

Після ідентифікації товару експерт визначає фактичний стан товару і його якість. Важливість цього етапу обумовлена суттєвим впливом показників на результати дослідження з визначення товарної приналежності і для можливості встановлення ринкової вартості (ціни) товару.

До числа таких показників товару необхідно віднести [19]:

- цілісність і якість упаковки;
- наявність належного маркування і якість його нанесення;
- градація якості (клас, сорт, категорія та ін.);
- комплектність;
- відповідність фактичних характеристик товару даним маркування, супровідних, нормативних і технічних документів;
- наявність (відсутність) дефектів і пошкоджень;
- наявність (відсутність) зносу.

Показники якості досліджуваних товарів визначаються згідно з вимогами нормативних документів. Стан якості товару встановлюється з урахуванням характеру виявлених дефектів, їх кількості, можливості усунення і придатності товару до використання за призначенням.

Результати визначення фактичного стану товару та його якості фіксуються у висновку експерта.

Після проведення викладених вище процедур експерт визначає ринкову вартість (ціни) товару, яка встановлюється на конкретну дату та в певному регіоні, на ринку придбання (походження), вітчизняному товарному ринку в грошових одиницях України.

Датою визначення ринкової вартості є та, яка вказана в рішенні посадової особи митної установи про призначення експертизи, або дата оформлення митної декларації.

У разі відсутності цінової інформації на дату визначення ринкової вартості (ціни) товару остання може встановлюватися із застосуванням методів математичної статистики, в т. ч. методів інтерполяції або екстраполяції [19].

Регіон визначення ринкової вартості (ціни) товару вказується в постанові про призначення експертизи. Якщо така вказівка відсутня, за регіон встановлення ринкової вартості (ціни) приймається ринок придбання (походження) товару. У випадку відсутності в доступних експертові джерелах цінової інформації про товар на ринку придбання (походження) – товарний ринок України, якщо досліджуваний товар представлено на українському ринку, або інший товарний ринок, де товар перебуває в обігу й існує можливість отримання цінової інформації з легітимних джерел. При виборі регіону визначення ринкової вартості товару необхідно також врахувати терміни одержання цінової інформації, виходячи з термінів, наданих для проведення експертизи [19].

Ринкова вартість товару та відомості, що відносяться до її визначення, повинні ґрунтуватись на достовірній і документально підтвердженій інформації. Сама процедура встановлення повинна бути загально використовуваною, тобто не відрізнятися залежно від джерела постачання товару (країни-походження, виду товару тощо).

На практиці для визначення ринкової вартості товарів, вилучених у справах порушення митних правил, найчастіше використовується порівняльний підхід (метод) проведення дослідження [32].

Основою для розрахунку ринкової вартості досліджуваного товару є ціна на аналогічний товар (ідентичний або однорідний) [19].

Визначення ринкової вартості (ціни) товару з використанням порівняльного підходу включає наступні етапи [19]:

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

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

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

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

4. Проведення корегуючих розрахунків (за необхідності) і знаходження обґрунтованого значення ринкової вартості товару. Корегування вартості подібного майна здійснюється шляхом додавання або віднімання грошової суми із застосуванням коефіцієнта (відсотка) до ціни продажу (пропозиції) згаданого майна або шляхом їх комбінування.

Коли при проведенні товарознавчих експертиз щодо встановлення ринкової вартості непродовольчих товарів, після огляду та дослідження їх органолептичним методом або у разі їх відсутності – за даними, зазначеними у матеріалах справи, встановлено, що товар є недостатньо якісним, нестандартним або був у використанні, ринкова вартість таких товарів встановлюється за ціною можливої реалізації.

Тобто товари, у тому числі сейфи, які є морально застарілими, нестандартними або низької якості, мають неістотні недоліки або використовувалися й можуть застосовуватися за призначенням, оцінюються за формулою (1.1):

$$M = P(1 - K/100), \quad (1.1)$$

де M – ціна можливої реалізації;

P – ринкова вартість;

K – корегувальний відсотковий коефіцієнт.

При встановленні розміру корегувального коефіцієнта необхідно використовувати рекомендовані відсотки втрати якості через наявність у товарі дефектів та інших відхилень показників, що зазначені в різних товарних групах у існуючих методичних рекомендаціях, а також у методиці оцінки конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави [19].

Якщо при встановленні ціни можливої реалізації досліджуваного виробу є декілька коригувальних коефіцієнтів, слід застосовувати найвищий за величиною коефіцієнт та той, що найбільш впливає на якість виробу. Крім того, за наявності численних недоліків розмір коригувального коефіцієнта зростає на 10-30% залежно від їх кількості та характеру.

Окрім зазначених вище методів, у разі коли перед експертом постає питання щодо встановлення вартості непродовольчих товарів на зовнішньому ринку (при ввезенні на митну територію України) на підставі

наданих для дослідження документів або за їх наявності, можна рекомендувати застосовувати розрахунковий метод, заснований на експертній практиці відповідно до формули (1.2), що відображає порядок відрахувань [19]:

$$B = B_r - T_n - \text{ПДВ} - K_v - M_p - T_v - C_v, \quad (1.2)$$

де B – вартість на зовнішньому ринку (при ввезенні досліджуваного товару на митну територію України);

B_r – ринкова вартість виробу згідно з аналогічними товарними ознаками товару за призначенням;

T_n – розмір торгівельної надбавки (50–200 %);

ПДВ – податок на додану вартість (20 %);

K_v – витрати на конвертацію валют: покупка, банківське валютне переведення, збір у пенсійний фонд при проведенні валютного платежу (1–5 %);

M_p – митні платежі, послуги митного брокера (2–10 %);

T_v – транспортні витрати (10–15 %);

C_v – страхові витрати (1–5 %).

Зазначені відсотки, визначені із загальноприйнятої експертної практики, можуть коливатись та змінюватись залежно від даних, окреслених у наданих документах, матеріалах справи про порушення митних правил, нормативних актах, виду товару, об'єму партії тощо.

Обираючи аналогічний товар, необхідно досягнути максимальної відповідності властивостей аналога та досліджуваного товару – їх споживні властивості, місце походження (країна виготовлення), належність до одної товарної марки, виробника та інші асортиментні ознаки, які суттєво впливають на вартість (ціну) товару.

У висновку експерт повинен навести результати порівняльного дослідження характеристик об'єкта, вартість якого визначається, і аналога – з метою обґрунтування правильності його вибору.

На заключній стадії експертного дослідження результати товарознавчої експертизи з визначення ринкової вартості (ціни) товару оформляються експертом у вигляді висновку або у формі відмови від надання висновку з обґрунтуванням причин.

Для встановлення ринкової вартості (ціни) товару під час проведення товарознавчої експертизи дослідження повинні бути всебічними, повними та об'єктивними. Експертам слід враховувати: склад вихідних даних, індивідуальні особливості об'єкта дослідження (товару), можливість використання окремих методів або методичних підходів для дослідження товару чи їх сукупності, які обумовлені кожною конкретною експертною ситуацією [13, 19].

Отже, товарознавча експертиза є основою встановлення ринкової вартості товару, яка дає можливість правильно визначити розмір штрафу за порушення митних правил під час переміщення товарів через митний кордон України.

РОЗДІЛ 2

ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА СЕЙФІВ ДЛЯ МИТНИХ ЦІЛЕЙ

2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження

Загальна схема дослідження, проведеного у роботі, наведена на рис.

2.1.

Об'єктом дослідження є сейфи, що переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту.

Робота виконувалась за матеріалами відділу митного оформлення №3 митному посту «Південний термінал» Київської митниці ДФС (Київська область, м. Біла Церква, Сквирське шосе, 227-Т, тел.: (04563) 4-68-96).

Зонами діяльності митного посту є: Білоцерківський район, Володарський район, Рокитнянський район, Сквирський район, Ставищенський район, Таращанський район, Тетіївський район,

Специфіка роботи: здійснюють оформлення та видачу сертифікатів з перевезення товарів форми "EUR.1". Перелік адміністративних послуг, які надаються на митному посту «Південний термінал» Київської митниці ДФС, відповідно до наказу Державної фіскальної служби України від 13.01.2015 № 7 (зі змінами):

1. Видача свідоцтва про допущення дорожнього транспортного засобу до перевезення товарів під митними печатками та пломбами;
2. Продовження строку дії свідоцтва про допущення дорожнього транспортного засобу до перевезення товарів під митними печатками та пломбами.

Була проведена товарознавча експертиза сейфа TECHNOMAX GMD\4 відповідно до даних, зазначених у графі 31 МД №№UA100010/2018/168759 (дод. А):



Рис.2.1 Загальна схема дослідження

«Сейфи металеві TECHNOMAX GMD/4 темно-синього кольору, призначені для зберігання документів і цінностей в приміщенні офісу і в домашніх умовах. Замок: Механічний кодовий (ригельний 8-сувальдний) + Ключ (У комплекті постачання 2 ключі). Клас взломостійкості: S2 (EN 14450). Клас замка (EN1300): class A + class A. Модель замку: Technomax Diplo (Італія). Модель 2-го замку: Technomax EVO-LOCK (Італія). Кількість дверей: 1 (без внутрішнього відділення). Товщина бічних стінок - 5 мм. Товщина лицьової панелі - 10 мм. Внутрішні габарити (ВхШхГ) - 260х390х295 мм. Габарити (ВхШхГ) - 280х400х350 мм. Внутрішній об'єм: 30 л. Вага: 34 кг. Виробник: TECHNOMAX (Італія)».

Під час товарознавчої експертизи були досліджені такі показники сейфів: найменування товару, найменування виробника, призначення сейфа, позначення стандарту та клас опору, тип замка, особливості конструкції, вага, розміри зовнішні та внутрішні (висота х ширина х глибина).

Найменування товару, найменування виробника, призначення сейфа, позначення стандарту та клас опору, тип замка, особливості конструкції сейфа визначали аналітичним методом за результатами візуального огляду зразка та порівняння результатів огляду з маркувальними даними та даними товаросупровідних документів.

Вагу сейфа визначали вимірювальним методом за допомогою вагів електронних WAX 40/160 (заводський номер – №110197). Зовнішні та внутрішні розміри сейфа (висота х ширина х глибина) визначали вимірювальним методом за допомогою лінійки металевої на 100 см за ДСТУ ГОСТ 427:2009, абсолютна похибка вимірювань ± 1 мм).

2.2. Характеристика асортименту сейфів, що імпортуються в Україну

На ринку України представлені сейфи різних вітчизняних та закордонних виробників.

В Україну імпортуються сейфи таких виробників (ТМ): MDTB (Німеччина), VALBERG (Росія, Болгарія), AIKO (Росія), SAFETRONICS (Білорусь), TECHNOMAX (Італія), NTR (Словачія), FICHET-BAUCHE (Франція), EBPO (Болгарія), IVETA (Словаччина) та ін.

Товарознавча характеристика асортименту сейфів, що імпортуються в Україну, наведені у табл. 2.1.

Сейфи торгової марки MDTB (Німеччина) цінуються за їх надійність. Кожна деталь виготовлена з запасом, всі зазори мінімальні, всі електронні компоненти мають великий ресурс.

Таблиця 2.1

Товарознавча характеристика асортименту сейфів, які імпортуються в Україну

Виробник (країна)	Модель сейфа	При- значен- ня	Замок	Розміри (ширина x висота x глибина), см	Особливості конструкції
1	2	3	4	5	6
MDTB (Німеч- чина)	MDTB VEGA 33 E	Вбудо- ваний в стіну	Елек- тронний кодовий PS300/E3 1	33,8x41x 18,3	Система блокування ригелів. Захист ригелів від вибивання. Захист замка від висвердлювання. Посилені внутрішні петлі з кутом відкривання дверей на 90°. Тип елемента живлення: корона (в комплекті)
VAL- BERG (Росія, Болгарія)	VAL- BERG ASD-19 EL	Депозитний	Елек- тронний кодовий	48,9x34,2x 38,1	Поворотний люк
AIKO (Росія)	AIKO T-280 KL	Офісний	Ключ Border	28x35x30	-

1	2	3	4	5	6
SAFE- TRONICS (Білорусь)	SAFE- TRO- NICS NTR 61LG	Зламо- стійкий	Механіч- ний кодовий	65,2x43,5x 44,2	Захист замка від висвердлювання і ригелів від вибивання (марганцевиста сталь 10 мм)
TECHNO MAX (Італія)	TECH- NOMAX GMD/4	Офісний	Механіч- ний кодовий +ключ	28x40x35	По дві точки кріплення до підлоги і стіни за допомогою анкерних болтів
NTR (Словакія)	NTR 24MLG	Зламо- стійкий	Механіч- ний кодовий	28,7x43,5x 32,7	Тришаровий корпус товщиною 23 мм: сталь (3 мм) – термостійкий наповнювач (17 мм) – сталь 3 (мм)

Сейфи торгової марки MDTB дорожчі за аналоги в Україні. Сейфи MDTB проходять підтвердження відповідності шляхом сертифікації. Крім меблевих сейфів для дому та офісу MDTB пропонує також зламо- та вогнестійкі сейфи; такі, що вбудовуються в підлогу і стіни, а також для зберігання зброї. Крім стандартних сейфів, можна замовити виготовлення дизайнерських сейфів з врахуванням потреб замовника [59].

Сейфи торгової марки АІКО виготовляються компанією «ПРОМЕТ» (Росія). Сейфи цієї торгової марки набули широкого поширення серед меблевих сейфів і сейфів для зброї завдяки зручності в експлуатації і доступній ціні. Кожен сейф, що випускається компанією «ПРОМЕТ», проходить ретельну перевірку перед виходом з заводського конвеєра. Всі сейфи АІКО проходять сертифікацію, що підтверджується наявністю сертифікатів. Гарантійний термін експлуатації сейфів АІКО – 2 роки, що свідчить про високу якість продукції.

Сейфи торгової марки VALBERG виготовляються у Російській Федерації на одному з заводів компанії «ПРОМЕТ» (Росія) або у Болгарії (м. Казанлик). Такі лінійки сейфів, як меблевий сейф, офісний сейф, зламостійкий сейф, вбудований сейф і збройовий сейф поставляються в Україну виключно з російського заводу. Вогнестійкі сейфи та вогнетривкі шафи VALBERG поставляються в Україну виключно з заводу у Болгарії. Вогнезламостійкі сейфи надходять як з Росії, так і з Болгарії, що пов'язано з великим попитом на дану продукцію в Україні. Всі сейфи VALBERG мають сертифікати, що засвідчують проходження сертифікації.

FICHET-BAUCHE – це французька фірма, яка з 1825 року виготовляє високоякісні надійні сейфи. З дня заснування FICHET-BAUCHE зарекомендувала себе як виробник надійних сейфів і постачальник систем безпеки для імператорських дворів Європи. Фірма FICHET-BAUCHE представляє на ринку України зламостійкі, вогнетривкі, елітні й ексклюзивні, збройові сейфи та ін. Сейфи FICHET-BAUCHE виготовляються з міцних матеріалів; оснащені замковими системами, зробленими за новітніми технологіями; двері додатково оснащені 3-сторонньої системою ригелів. Сейфи FICHET-BAUCHE призначені для офісів і домашнього користування. Великі габарити сейфів FICHET-BAUCHE дозволяють всередині розмістити кілька містких полиць. Завдяки сучасному дизайну сейфи FICHET-BAUCHE можуть стати повноцінним доповненням будь-якого інтер'єру. Особливо звертають на себе увагу елітні сейфи з вишуканими візерунками і широкою кольоровою гамою.

Сейфи SAFETRONICS виробництва Білорусі успішно реалізуються в Україні з 1996 року. Користувачі різного соціального статусу оцінили такі переваги сейфів SAFETRONICS, як елегантний дизайн, високий рівень безпеки, висока надійність, простота експлуатації. Покупцями сейфів SAFETRONICS в Україні є державні установи і громадські організації, банківські установи, домовласники та ін.

Італійський бренд TECHNOMAX спеціалізується на сейфах для приватного використання. В першу чергу - це меблеві сейфи, сейфи, а ще збройові і офісні сейфи. Продукція компанії сертифікована відповідно до стандартів UNI EN 1300 і 14450. Крім того, сейфи TECHNOMAX проходять спеціальний тест на ударну міцність в інституті Джордано (м. Белларія). У моделях, обладнаних електронним замком, є функція блокування клавіатури після 3-х помилок.

Сейфи, що імпортуються в Україну, комплектуються різними видами замків, а в деяких випадках навіть їх комбінацією. Найпоширенішими серед них є [59]: замки циліндрового типу (штифтові та рамкові) (рис. 2.2 а); замки сувальдного типу (рис. 2.2 б); механічні кодові замки (рис. 2.2 в і рис. 2.2 г); електронні кодові замки (рис. 2.2 д).

У ключових замках циліндрового типу (штифтових та рамкових) носієм кодової інформації замка є ключ, змінний профіль якого задає унікальну кодову комбінацію. Замок циліндрового типу (рамковий) EURO-LOCKS (рис. 2.2а) призначений для безпосереднього замикання або приводу замикаючих ригелів. Кількість кодових елементів (рамок) – 8; максимально можлива кількість комбінацій ключа – 2000.

У ключових замках сувальдного типу носієм кодової інформації замка є ключ з виступаючими борідками, змінний профіль яких задає унікальну кодову комбінацію. Замок ключовий сувальдний MAUER (рис. 2.2б) призначений для безпосереднього замикання або приводу замикаючих ригелів сейфа в трьох напрямки. Має сертифікати відповідності європейського класу VdS Cl.1 і на відповідність ГОСТ клас А. Кількість кодових елементів (сувальд) – 8. Максимально можлива кількість комбінацій – 280000.

У механічних кодових замках носієм кодової інформації є кодові диски, комбінація яких визначається розташуванням кодових пазів і взаємним розташуванням дисків відносно один одного. Замки цього типу в свою чергу можна розподілити на дві групи:



а)



б)



в)



г)



д)

Рис. 2.2. Типи замків, які використовуються у сейфах:

- а) циліндровий EURO-LOCKS; б) сувальдний MAUER; в) механічний кодовий замок ROYAL; г) механічний кодовий замок LaGard 3330; д) електронний кодовий замок MAUER

- кодові замки без можливості зміни кодової комбінації. Кодова комбінація замку задається при його виготовленні, і не може бути змінена користувачем в процесі експлуатації;

- кодові замки з можливістю зміни кодової комбінації.

У кодових замках без можливості зміни кодової комбінації кодова комбінація визначається розташуванням кодових пазів і повідкових виступів на поверхні дисків. Так, замок ROYAL (рис. 2.2в) призначений для блокування ригельної системи сейфа. Кількість кодових елементів (кодових дисків) – 3. Максимально можлива кількість комбінацій замку – 500000.

У механічних кодових замках з можливістю зміни кодової комбінації кодова комбінація визначається розташуванням кодових дисків на приводній втулці, що з'єднується з диском за рахунок фрикціона, який розмикається при зміні коду спеціальним ключем. Механічний кодовий замок з можливістю зміни кодової комбінації LaGard 3330 (рис. 2.2г) має сертифікати відповідності: європейського класу VdS Cl.1. Кількість кодових елементів (кодових дисків) – 3. Максимально можлива кількість комбінацій замку – 1000000.

У електронних кодових замках носієм кодової інформації є кодова комбінація, що складається з упорядкованої сукупності кодових значень (цифр, букв, символів), що вводяться користувачем з клавіатури.

В електронному кодовому замку M-LOCKS EM1620 (рис. 2.2д) привід замикаючих ригелів сейфа здійснюється за рахунок їх переміщення від ручки замку. Замикання може проводитися за 3 напрямками. Максимально можлива кількість комбінацій замка – 1000000. 6-значний майстер-код і код користувача. Замок має режим блокування, який активується при спробі підбору коду. Програмування всіх функцій замку проводиться з клавіатури і здійснюється тільки в положенні замка – «Відкрито». Живлення замка – від одного елемента напругою 9В. Цей замок має сертифікати відповідності: європейського класу VdS Class 2 та за ГОСТ клас В.

Всі перераховані вище типи замків можна також розділити за класами стійкості до кримінального відкривання і зламу. Клас стійкості замка встановлюється за результатами випробувань на відповідність вимогам

стандартів, наприклад, російського ГОСТ Р 51053-97 або європейського VdS/ENV1300.

Отже проаналізувавши асортимент сейфів, які представлені на українському ринку, можна зробити висновок, що на вітчизняному ринку існує досить великий вибір сейфів різної цінової категорії. Найбільш надійними є німецькі замки MAUER. Вони використовуються іншими виробниками сейфів.

2.3. Розробка критеріїв, методів та засобів ідентифікації сейфів

Термін «ідентифікація» (від лат. identifico — ототожнюю) — трактується як ототожнювання, встановлення відповідності товару, наявності збігу основних характеристик.

У ході товарознавчої експертизи у митних цілях здійснюється ідентифікація товару за певними критеріями.

Критерій ідентифікації сейфів — ознака цього товару, яка придатна для встановлення його відповідності (тотожності) зразку, інформації в товаросупровідних документах, вимогам нормативних, технічних документів, а також приналежності до групи однорідних товарів [13].

Вибір критеріїв залежить від умов, об'єктів, їх взаємодії, мети ідентифікації. Під час вибору критеріїв ідентифікації сейфів дотримуються принципу достатності й оптимальності — із комплексу властивостей, які притаманні товару, обирають ті показники (властивості), які необхідні для підтвердження тотожності.

Для визначення ринкової вартості будь-якого типу майна існує лише такий підхід до розрахунків як ринковий підхід. Він базується на порівнянні цін на аналогічне майно. Такий підхід також називають порівняльним.

Споживча цінність продукції залежить від комплексу показників якості, що обумовлюють придатність виробу задовольняти конкретні потреби відповідно до призначення.

В умовах ринкової економіки на ціну товару впливає багато чинників. У цілому їх можна поділити на дві великі групи:

- внутрішні, які залежать від самого підприємства (в основному пов'язані з ефективністю використання ресурсів й можуть бути ліквідовані силами самого підприємства). Їх велика кількість й вони залежать від особливостей діяльності підприємства, виробничого процесу, здійснення реалізації продукції та ін.;
- зовнішні, які не залежать від підприємства і які потрібно враховувати при плануванні стратегії своєї діяльності: попит споживачів, пропозиція виробників, доходи населення, особливості поведінки споживачів, вплив держави на політику ціноутворення, цінова реклама, фінансова система, грошовий обіг, кредитно-грошова система, учасники каналів збуту товарів, конкуренція, збільшення витрат за незалежними від підприємства причинами, інфляція та ін. [31].

Також є інші чинники, які впливають на ціну товару.

Так, на ціну сейфів впливає вид матеріалу, вид покриття, конструкція та розмір сейфу, клас секретності замків та ін. Сейф завжди має бути металічним, конструкція та розмір залежить від призначення сейфа (для зберігання зброї, для зберігання документів), секретність замків залежить від класу, чим вищий клас, тим більше комбінацій.

За результатами аналізу чинників, які формують споживні властивості, та основних ціноутворюючих показників сейфів було сформовано перелік критеріїв, методів та засобів їх ідентифікації під час проведення товарознавчої експертизи для митних цілей (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Критерії, методи та засоби ідентифікації сейфів

Критерії	Засоби	Методи
Найменування товару (тип, номер моделі)	Товар, маркування, технічний паспорт, міжнародний договір (контракт), інвойс	Аналітичний

Критерії	Засоби	Методи
Найменування виробника	Маркування, товар, товаросупровідні документи – специфікація, товарно-транспортна накладна	Аналітичний
Країна походження	Маркування, товар, товаросупровідні документи	Аналітичний
Призначення сейфа	Товар, маркування, товаросупровідні документи, технічний паспорт	Аналітичний
Позначення стандарту та клас опору	Товар, маркування, товаросупровідні документи, технічний паспорт	Аналітичний, вимірювальний
Тип замка	Маркування, товар, технічний паспорт, товаросупровідні документи	Аналітичний
Особливості конструкції	Товар, маркування, технічний паспорт, товаросупровідні документи	Аналітичний
Вага, кг	Товар, маркування, товаросупровідні документи, технічний паспорт	Вимірювальний
Розміри сейфу	Товар, маркування, технічний паспорт	Аналітичний, вимірювальний

Засобами ідентифікації сейфів під час товарознавчої експертизи для митних цілей є товаросупровідні документи (міжнародний договір (контракт), рахунок-фактура (інвойс), міжнародні транспортні документи, накладні, сертифікати, якісні посвідчення), нормативні документи (стандарти, ТУ) або технічна документація, у т.ч. та, що підтверджує безпечність і якість товару; маркування товару.

Як методи ідентифікації сейфів під час проведення товарознавчої експертизи для митних цілей застосовують аналітичний та вимірювальний методи.

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

Основним завданням товарознавчої експертизи є визначення ринкової вартості сейфів.

Вихідні дані до дослідження визначають як склад, так і зміст процедур (дій), що здійснюються експертом на різних стадіях дослідження із встановлення ринкової вартості (ціни) товару.

Було проведено товарознавчу експертизу сейфу TECHNOMAX GMD\4 відповідно до запиту на проведення експертизи відібраних зразків товарів.

У запиті від 07.07.2018 №13658 (дод. Б) Київської митниці ДФС про проведення експертизи зразків товарів, які зазначені у графі 31 МД UA100010/2018/168759, зазначено:

- об'єкт дослідження: «сейф 280x400x350 мм: TECHNOMAX GMD\4 – Країна виробництва – ІТ (Італія)» відповідно до гр. 31 МД №UA100010/2018/168759;

- мета – проведення товарознавчої експертизи.

- завдання для дослідження (аналізу, експертизи): визначення характеристик товару для подальшого розрахунку ринкової вартості об'єкта дослідження.

На дослідження надано два зразки товару, упакованих у поліетиленову плівку під митним забезпеченням 110x049 (один зразок для дослідження, інший – контрольний), з друковано-рукописними маркувальними етикетками, відповідно до вимог наказу Мінфіну України від 02.12.2016 № 1058 [39]. Митне забезпечення та пакування не пошкоджені.

З супровідних документів експерту було надано:

- 1) МД UA100010/2018/168759 від 07.07.2018 (дод. А);
- 2) Інвойс від 07.07.18 №1299 (дод. В);
- 3) Автотранспортну накладну (CMR) від 07.07.2018 №13658 (дод. Г);
- 4) Сертифікат походження від 14.02.18 №0954 (дод. Д);
- 5) Контракт від 18.10.17 МА4104/2017/10 (дод. Е).

Під час зовнішнього огляду зразка було вивчено дані його маркувальних ярликів (табл. 2.3).

Аналітичним методом були перевірені товаровупровідні документи, які були надані на партію сейфів (контракт, технічні умови).

Характеристика досліджуваного зразка сейфу за даними маркування

№ з/п	Реквізит маркування	Характеристика
1	2	3
1	Торгова марка	TECHNOMAX GMD\4
2	Виробник	TECHNOMAX
3	Країна походження	Італія
4	Вид замка	Механічний кодовий
5	Товщина металу корпусу/дверей, мм	5/10
6	Кріплення дверей	на внутрішніх петлях
7	Кількість ригелів	4
8	Діаметр ригелів, мм	18
9	Особливості ригелів	Хромовані, закривають сейф у 3-х напрямках
10	Внутрішня конструкція	Відділення для документів, три полиці, внутрішнє відділення
11	Вид замка для внутрішнього відділення	Ключовий поштового типу Evo Lock
12	Вага, кг	34
13	Зовнішні розміри (висота x ширина x глибина), мм	280 x 400 x 350
14	Внутрішні розміри (висота x ширина x глибина), мм	270 x 390 x 340

Також сейфи для зброї супроводжуються гарантією на сейф та систему запирання та гарантією на основний замок. Ця перевірка необхідна для порівняння інформації, зазначеної у товаросупровідних документах, з результатами дослідження зразка товару. Розміри сейфу визначали вимірвальним методом. Результати товарознавчої експертизи сейфу наведені у табл. 2.4.

Таким чином, порівняння результатів дослідження зразка сейфа (табл. 2.4) з даними товаросупровідних документів, показало, що об'єкт експертизи повністю відповідає даним, зазначеним у товаросупровідних документах. За виявленими конструктивними особливостями та зовнішнім виглядом зразок відповідає технології виготовлення виробника TECHNOMAX.

Результати товарознавчої експертизи сейфу TECHNOMAX GMD\4

№ з/п	Показники	Результати дослідження
1	2	3
1	Найменування товару	GMD\4
2	Найменування виробника	TECHNOMAX
3	Країна походження	Італія
4	Призначення сейфа	Офісний (для документів)
5	Позначення стандарту та клас опору	ДСТУ EN 1143-1:2014, А
6	Тип замка	Механічний кодовий
7	Особливості конструкції	Сейф комплектується 4 анкерними болтами
8	Вага, кг	34
9	Розміри, мм: - зовнішні розміри (висота х ширина х глибина) - внутрішні розміри (висота х ширина х глибина)	280 x 400 x 350 270 x 390 x 340

Основою для розрахунку ринкової вартості досліджуваного товару є ціна на аналогічний (ідентичний або однорідний) товар [19]. Середня роздрібна ціна на ідентичний товар (TECHNOMAX GMD\4) станом на 07.07.2018 становить 11390 грн [59]. Отримані результати були оформлені у вигляді висновку про результати експертизи № 142005703-0039 який наведено у дод. Ж.

Отже, за результатами проведеної товарознавчої експертизи сейфа встановлено, що досліджуваний зразок повністю відповідає даним, зазначеним у товаросупровідній документації. На підставі результатів експертизи було складено висновок.

РОЗДІЛ 3

ВИКОНАННЯ МИТНИХ ФОРМАЛЬНОСТЕЙ ПРИ ІМПОРТІ СЕЙФІВ

3.1. Визначення коду сейфів згідно з УКТЗЕД

УКТЗЕД є товарною номенклатурою Митного тарифу України, затвердженого Законом України «Про Митний тариф України», що використовується для цілей тарифного та інших видів регулювання зовнішньоекономічної діяльності, ведення статистики зовнішньої торгівлі та здійснення митного оформлення товарів [11].

УКТЗЕД, розроблений на базі Гармонізованої системи описання і кодування товарів (ГС) і Комбінованої тарифно-статистичної номенклатури Європейської економічної співдружності (КН ЄЕС), представляє собою основу системи мір державного регулювання зовнішньоекономічною діяльністю держави [53].

Важливе значення при декларуванні сейфів для проведення їх митного оформлення має заповнення граф 31 та 33 ВМД. 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.

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 УКТ ЗЕД 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 [30].

Елементами структури УКТ ЗЕД є система кодування та система класифікації. Кодування товару - це представлення товару у вигляді цифрового знака.

Код товару в УКТ ЗЕД десятизначний і складається таким чином: код групи - 2 знаки; код позиції - 4 знаки; код підпозиції – 6 знаків; код категорії – 8 знаків; код підкатегорії – 10 знаків [30].

Ведення УКТЗЕД здійснює центральний орган виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сфері державної митної справи, в порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України [51].

Визначення коду сейфів проходить поетапно.

Перший етап класифікації - визначення розділу, до якого можна віднести сейфи. На даному етапі товари групуються за галузями промисловості. Відповідно, сейфи відносяться до розділу XV «Недорогоцінні метали та вироби з них» [53].

Другий етап - визначення групи. По групах товари розподіляють за певними ознаками: за матеріалом виготовлення; за функціональним призначенням та/або за ступенем обробки [53].

Так як сейфи є виробами з недорогоцінних металів, то їх відносять до групи 83 «Інші вироби з недорогоцінних металів».

На рівні товарної позиції сейфи не класифікують, тому наступним є визначення товарної підпозиції, яка описує товар за більш специфічним ознаками. Виходячи з опису товару, зазначеному в графі 31 МД №UA100010/2018/168759 від 07.07.2018 «Сейфи металеві TECHNOMAX GMD/4 темно-синього кольору, призначені для зберігання документів і цінностей в приміщенні офісу і в домашніх умовах», для досліджуваного товару товарною підпозицією буде – 8303 00 «Сейфи броньовані або армовані, включаючи двері та секції для банківських сховищ, шухляди, призначені виключно для зберігання грошей і документів, та аналогічні вироби з недорогоцінних металів».

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

Визначення підкатегорії – завершальний етап визначення коду досліджуваного товару за УКТЗЕД. Оскільки сейфи, що імпортуються з Італії за МД №UA100010/2018/168759 від 07.07.2018, не можна віднести до банківських броньованих, тому підкатегорією буде 8303009000 «контейнери, призначені виключно для зберігання грошей і документів, та аналогічні вироби» (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Визначення товарної під категорії сейфів офісних

Код	Назва товару
8303 00 40 00	сейфи броньовані або армовані, включаючи двері та секції для банківських сховищ, шухляди, призначені виключно для зберігання грошей і документів
8303 00 90 00	контейнери, призначені виключно для зберігання грошей і документів, та аналогічні вироби

Отже, код досліджуваного товару за УКТ ЗЕД 8303 00 90 00.

Загальну класифікацію сейфів можна представити у вигляді табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Код сейфів за УКТ ЗЕД

Код	Назва товару
Розділ XV (72-83)	Недорогоцінні метали та вироби з них
Група 83	Інші вироби з недорогоцінних металів
8303 00	Сейфи броньовані або армовані, включаючи двері та секції для банківських сховищ, шухляди, призначені виключно для зберігання грошей і документів, та аналогічні вироби з недорогоцінних металів:
8303 00 90 00	контейнери, призначені виключно для зберігання грошей і документів, та аналогічні вироби

Отже, код за УКТЗЕД досліджуваного товару, що переміщується в Україну за МД №UA100010/2018/168759 від 07.07.2018 у митному режимі імпорту, має вигляд 8303 00 90 00, що підтверджує дані граф 31 та 33 даної декларації. Опис даного товару проводиться у графі 31 МД. За даною митною декларацією – це «Сейфи металеві TECHNOMAX GMD/4 темно-синього кольору, призначені для зберігання документів і цінностей в приміщенні офісу і в домашніх умовах. Замок: Механічний кодовий (ригельний 8-сувальдний) + Ключ (У комплекті постачання 2 ключі). Клас взломостійкості: S2 (EN 14450). Клас замка (EN1300): class A + class A. Модель замку: Technomax Diplo (Італія). Модель 2-го замку: Technomax EVO-LOCK (Італія). Кількість дверей: 1 (без внутрішнього відділення). Товщина бічних стінок - 5 мм. Товщина лицьової панелі - 10 мм. Внутрішні габарити (ВхШхГ) - 260х390х295 мм. Габарити (ВхШхГ) - 280х400х350 мм. Внутрішній об'єм: 30 л. Вага: 34 кг. Виробник: TECHNOMAX (Італія)».

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

Для того, щоб здійснити нарахування митних платежів, спочатку визначається база оподаткування. Базою оподаткування є митна вартість товару. Митна вартість товару є базою оподаткування, що використовується при нарахуванні митних платежів при переміщенні товару через митний кордон України.

Визначення митної вартості товарів, що ввозяться на митну територію України, здійснюється шляхом застосування таких методів (рис. 3.1) [2].

На розрахунок митної вартості також впливають умова поставки згідно з Інкотермс 2010 товару, витрати, понесені на страхування, транспортування та навантаження вантажу та час передачі його покупцю продавцем – до чи після перетину митного кордону [7].



Рис.3.1. Методи визначення митної вартості

У нашому випадку згідно з графою 43 МД №UA100010/2018/168759 від 07.07.2018 використовували метод оцінки за ціною угоди щодо товарів, які імпортуються, тобто фактурною вартістю € 14000,00 EUR, що відповідає даним, зазначеним в рахунку фактурі (дод. В) та графі 42 МД. Курс EUR на момент перетину кордону становив 30,94660000 грн.

Згідно з МД №UA100010/2018/168759 від 07.07.2018 сейфи імпортуються на підставі договору купівлі-продажу на умовах поставки EXW - San Giovanni in Croce (Сан-Джованні-ін-Кросе). За умовою EXW продавець не відповідає ні за навантаження товару на транспортний засіб, наданий покупцем, ні за сплату митних платежів, ні за митне оформлення товару, що експортується, якщо це не обумовлено особливим чином. За базису поставки EXW покупець несе всі ризики і всі витрати по переміщенню товару з території продавця до зазначеного місця призначення.

Довідка про транспортні витрати (дод. И) підтверджує, що транспортні витрати враховують також страхування вантажу, і становлять 45000 грн.

Оскільки поставка здійснюється на умовах EXW, то митна вартість обраховується розраховується за формулою (3.1) і становить 433052,4 грн, що відповідає даним графі 45 МД №UA100010/2018/168759 та є основою для подальшого нарахування митних платежів при імпорті сейфів.

$$MB = \Phi B \times K + TB_{мен} = 14000 \times 30,94660000 + 45000 = 478252,4 \text{ грн}, \quad (3.1)$$

де MB – митна вартість;

ΦB – фактурна вартість;

$TB_{мен}$ – транспортні витрати;

K – курс валюти.

Сейфи у режимі імпорту обкладаються такими митними платежами, як мито та податок на додану вартість.

Ставка ввізного мита, яка нараховується при переміщенні сейфів через митний кордон України, визначається Законом України «Про митний тариф». Даний закон за кодом сейфів згідно з УКТЗЕД визначає, що як повна, так і пільгова ставка імпортного мита становить 10% [8].

При ввезенні сейфів за кодом 8303009000 з Італії, як країни-члена ЄС відповідно до Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, ставка мита складає 2,5% і є преференційною, що і вказано в графі 36 МД №UA100010/2018/168759 «Преференція» - 410000000 [9-10].

Розрахунок мита проводився за формулою 3.2:

$$M = MB \cdot \frac{Ct_m}{100\%} = 478252,4 \cdot \frac{2,5\%}{100\%} = 11956,31 \text{ грн}, \quad (3.2)$$

де M – сума ввізного мита;

MB – митна вартість;

Ct_m – ставка ввізного мита, що становить 2,5% [9].

Після нарахування імпортного мита, нараховується податок на додану вартість. Ставка ПДВ визначена Податковим Кодексом України і становить 20% [11].

Для обрахунків податку на додану вартість за основу нарахування беруть суму митної вартості та інших митних платежів, так розрахунок ПДВ проводиться за формулою (3.3).

$$ПДВ = (MB + M) \cdot \frac{Ct_{ПДВ}}{100\%} = (478252,4 + 11956,31) \cdot 20\% = 98041,74 \text{ грн}, \quad (3.3)$$

де $ПДВ$ – сума нарахованого ПДВ;

$МВ$ – митна вартість;

$М$ – сума ввізного мита;

$Ст_{ПДВ}$ – ставка ПДВ, що становить 20%[11].

При імпорті сейфів згідно з МД №UA100010/2018/168759 від 07.07.2018 до Державного бюджету України необхідно сплатити 109998,05 грн.

Результати обрахування митних платежів заносяться до графі 47 МД, яка подана у табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Графа 47 МД №UA100010/2018/168759 від 07.07.2018

47	Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
Нарахування платежів					
	020	478252,4	2,5%	11956,31	01
	028	490208,71	20%	98041,74	01

Код виду платежу відповідно до Класифікатора зазначається у колонці «Вид»:

- для ввізного мита – «020»;
- для ПДВ – «028».

Код способу розрахунку зазначається у 5 колонці «Спосіб платежу»: це 01 - безготівковий розрахунок через рахунки, відкриті на ім'я митних органів [12].

Отже, митне оформлення сейфів та їх пропуск через митний кордон України здійснюється лише після сплати обрахованих сум митних платежів. Імпортні сейфи обкладаються митом за ставкою 2,5 %. Також сплачується податок на додану вартість у розмірі 20%. При митній вартості 478,252,4 грн. Повинні бути сплачені платежі у розмірі 109998,05 грн.

3.3. Електронне декларування імпорту сейфів

При здійсненні декларування товарів, а саме сейфів, що переміщуються через митний кордон України із використанням єдиного адміністративного документа форми МД-2 існує визначений порядок заповнення граф митних декларацій та додаткових аркушів до них.

Цей порядок встановлено Наказом Міністерства фінансів України №651 від 30.05.2012 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [13].

Даний Порядок визначає правила заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, додаткових аркушів до нього форми МД-3, специфікації форми МД-8, порядок унесення відомостей до доповнення форми МД-6, випадки застосування специфікації, а також порядок оформлення, розподілу та використання аркушів МД форм МД-2, МД-3, МД-6, МД-8. Передбачені цим Порядком правила також поширюються на застосування МД на бланках ЄАД, додаткових аркушів, доповнення і специфікації, виготовлених за допомогою комп'ютера, та електронних МД [13].

В даному пункті проводиться електронне декларування сейфів за умов, наведених нижче.

ТОВ «РОЗЕТКА. УА» (юридична адреса: 01103, м. Київ, бул. Дружби Народів, 8а; код ЄДРПОУ - 37193071; банківські реквізити: в АТ «Ощадбанк», м. Києва, Україна, код ЄДРПОУ: 09322277 МФО 322669) заключило контракт № 03-18/IT/ЕК з «Technomax Srl» (Via Casa Bianca 10, 26037, San Giovanni in Croce, Italy, Італія) про поставку сейфів офісних. Декларантом виступає ТОВ «РОЗЕТКА. УА»; представник декларанта – Перебийніс А.С.

Поставка здійснюється автомобільним транспортом (номерний знак – АА3303АК/АА5689ХХ) на умовах EXW IT San Giovanni in Croce.

Загальна вартість товару за рахунком-фактурою – 14000 євро, кількість місць – 50.. Курс валюти – 30,94660000 грн. Товар прибуває на Ягодинську митницю. Ставка мита 2,5 %, ставка ПДВ 20%.

Додаються: контракт № 03-18/ІТ/ЕК від 01.03.2018, рахунок-фактура № 1299 від 07.07.2018, товарно-транспортна накладна № 13658 від 07.07.2018.

При розміщенні сейфів під митний режим імпорту для заповнення граф митної декларації здійснюється в наступному порядку:

Графа 1 «Декларація»: у першому підрозділі зазначається 2-значний літерний код напрямку переміщення товарів згідно з класифікатором типів декларацій. У нашому випадку вафлі переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту з використанням декларації, заповненої у звичайному порядку, тому в графу ми вписуємо – «ІМ».

У другому та третьому підрозділах зазначаються коди митного режиму та типу декларації згідно з класифікаторами митних режимів і типів декларацій відповідно, отже в другий підрозділ вписуємо число 40 – код митного режиму «імпорт», а третій - «ДЕ» - додаткова митна декларація до попередньої.

Графа 2 «Відправник/Експортер»: в цій графі вказується назва, юридична адреса та всі важливі відомості про відправника товару та літерний код альфа-2 країни місцезнаходження і його ідентифікаційний номер у правому верхньому куті графи.

У правому верхньому кутку зазначається – «ІТ» відповідно до Класифікації держав світу [14], та податковий номер платника податків. Оскільки експортер є нерезидентом і щодо нього не передбачено присвоєння названого податкового номера платника податків, то зазначається 00000000.

Назва та юридична адреса відправника: «Technomax Srl», Via Casa Bianca 10, 26037, San Giovanni in Croce, Italy, Італія.

У лівому нижньому куті проставляємо ідентифікаційний номер особи, для іноземців – 000/0000/000000.

Графа 3 «Форми»: у першому підрозділі графі зазначається порядковий номер комплекту, у другому - загальна кількість комплектів Єдиного Адміністративного Документа і додаткових аркушів. У нашому випадку ця графа матиме вигляд: 1/1, бо використовується ЄАД та 1 комплект додаткових аркушів.

Графа 4 «Відвантажувальні специфікації»: у графі зазначається загальна кількість долучених комплектів доповнень, складених декларантом, і, через знак «/», - кількість аркушів у примірнику специфікації. У нашому випадку ця графа матиме вигляд: 1/0, бо використовується один комплект доповнення та не використовується специфікація.

Графа 5 «Всього товарів»: зазначається загальна кількість задекларованих у МД товарів. Кількість товарів повинна відповідати кількості граф 31 МД, що заповнюються. Згідно з контрактом товар один, отже, в даній графі ми записуємо «1».

Графа 6 «Всього місць»: графа заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення.

Зазначається загальна кількість вантажних місць задекларованих у МД товарів відповідно до товаросупровідних документів, пакувальних аркушів. Виходячи з наших даних, у даній графі ми позначаємо, що у нас 50 місць, так як використовуються коробки з фібрового картону.

Графа 8 «Одержувач»: у цій графі вказується назва, юридична адреса та всі важливі відомості про одержувача товару та його ідентифікаційний номер або код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України у правому верхньому куті графі.

У правому верхньому кутку зазначається літерний код альфа-2 країни місцезнаходження відповідно до Класифікації держав світу - «UA», далі індивідуальний податковий номер платника податків – 0037193071.

Назва та юридична адреса: ТОВ «РОЗЕТКА.УА», 01103, Україна, м. Київ, бул. Дружби Народів, 8а. У верхньому правому куті номер країни:

№0034682093. У лівому нижньому кутку проставляється ідентифікаційний код особи – 10037193071.

Графа 9 «Особа, відповідальна за фінансове врегулювання»: якщо описом цієї графи не передбачено інше, у графі зазначаються відомості про резидента, що уклав зовнішньоекономічний договір (контракт) або інший документ, що використовується в міжнародній практиці замість договору (контракту). В дану графу ми переносимо відомості з графи 8 МД.

Графа 11 «Торговельна країна / Країна виробництва». У графі зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни місцезнаходження особи, відомості, про яку зазначені в графі 2 МД («Відправник/Експортер»). Отже, в графі 11 МД ми пишемо «ІТ», так як це літерний код альфа-2 Італії.

Графа 12 «Відомості про вартість»: у графі зазначається у валюті України сума наведених у графах 45 ЄАД і додаткових аркушів митних вартостей задекларованих товарів.

Розрахунок митної вартості наведено у пункті 3.2 даної роботи, тому графа має вигляд «478252.40».

Графа 14 «Декларант/Представник»: наводяться відомості про декларанта, якщо товари декларуються декларантом або особою, уповноваженою на це декларантом. У нашому випадку декларантом виступає представник ТОВ «РОЗЕТКА.УА», тому ми переносимо відомості з графи 8 МД.

Графа 15 «Країна відправлення»: Італія, так як в даній графі вказується назва країни відправлення згідно класифікатора країн світу.

Графа 15а «Код країни відправлення»: вказується літерний код альфа-2 країни, з якої товари були відправлені в Україну, згідно з класифікатором країн світу: ІТ, бо країна відправлення Італія.

Графа 18 «Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при прибутті». Графа заповнюється, якщо здійснюється переміщення митною територією України.

У графі зазначаються відомості про транспортний засіб (транспортні засоби), на якому (яких) безпосередньо перебувають товари при пред'явленні митниці відправлення.

У лівому підрозділі графи зазначаються ідентифікаційні відомості про транспортний засіб. Оскільки наш товар переміщується автомобільним транспортом, то ми повинні вказати реєстраційний номер автомобіля – «AA3303AK/AA5689XX». У правому підрозділі проставляється літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни реєстрації транспортного засобу – «UA».

Графа 19 «Контейнери». Графа заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. У графі зазначається інформація щодо способу вивезення товарів. У цій графі ми ставимо «0», так як товари прямують не в контейнері.

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

У першому підрозділі графи наводиться скорочене літерне найменування умов поставки згідно з класифікатором умов поставки. У другому підрозділі графи зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни, на території якої міститься географічний пункт доставки товарів, через пропуск - назва цього географічного пункту.

В лівому підрозділі графи ми записуємо – «EXW». Доставка товару здійснюється з міста Сан-Джованні-ін-Кросе, отже, в правому підрозділі ми пишемо – «IT San Giovanni in Croce».

Графа 21 «Ідентифікація і країна реєстрації активного транспорту на кордоні». У графі зазначаються відомості про транспортний засіб (транспортні засоби), на якому (яких) здійснюватиметься перетин митного

кордону при вивезенні товарів за межі митної території України. У лівому підрозділі графи зазначаються ідентифікаційні відомості про транспортний засіб. У правому підрозділі проставляється літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни реєстрації транспортного засобу. В дану графу, ми переносимо відомості з графи 18 МД.

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

У правому підрозділі графи зазначається сума наведених у графі 42 Єдиного Адміністративного Документа і додаткових аркушів МД фактурних вартостей задекларованих товарів у національній валюті.

У нашому випадку графа має вигляд: EUR/14000,00, так як відповідно до класифікатора валют літерний код євро EUR [15], а інвойс складено у даній валюті.

Графа 23 «Курс валюти»: у графі зазначається офіційний курс гривні до іноземної валюти, зазначеної в лівому підрозділі графи 22 МД, установлений Національним банком України на дату подання декларації до оформлення. Курс валют на день подання МД у нашому випадку: 30,94660000 грн за 1 євро.

Графа 24 «Характер угоди»: у лівому підрозділі графи зазначається код характеру договору (контракту) згідно за класифікатором характерів угод. У правому підрозділі графи наводиться літерний код валюти розрахунку відповідно до класифікації валют. Якщо валюта розрахунку не внесена до класифікації валют або невідома, проставляється код «000». Сейфіва, в нашому випадку, переміщується через митний кордон України з розрахунками у вільно конвертованій валюті, тому графа матиме вигляд: 21/EUR. Так як відповідно до класифікації характерів угод 21 - переміщення товарів з розрахунками за товар у вільно конвертованій валюті. EUR -

літерний код валюти розрахунку відповідно до класифікації валют, у нашому випадку євро.

Графа 25 «Вид транспорту на кордоні»: у лівому підрозділі графи проставляється код згідно з класифікатором видів транспорту виду транспортного (транспортних) засобу (засобів), на якому (яких) здійснюється перетин митного кордону при ввезенні товарів на митну територію України, або відповідної комбінації транспортних засобів. Код автомобільного транспорту згідно з класифікатором видів транспорту: 30.

Графа 26 «Вид транспорту в межах країни»: Графа заповнюється, якщо здійснюється переміщення митною територією України.

У лівому підрозділі графи проставляється код, згідно з класифікатором видів транспорту, виду транспортного засобу, на якому безпосередньо перебувають товари при пред'явленні митниці відправлення. В дану графу ми переносимо відомості з графи 25 МД.

Графа 27 «Місце навантаження/розвантаження»: при переміщенні товарів у міжнародних поштових та експрес-відправленнях зазначаються найменування митниці та дев'ятизначний код згідно з Класифікатором митних органів структурного підрозділу митниці, в зоні діяльності якого розташовано місце міжнародного поштового обміну (центральна сортувальна станція). У нашому випадку ця графа не заповнюється.

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

- код за ЄДРПОУ вповноваженого банку;
- найменування банку;
- код (МФО) банку.

У нашому випадку: код ЄДРПОУ 09322277, АТ «Ощадбанк», МФО 322669.

Графа 29 «Митний орган виїзду/в'їзду»: у графі зазначаються згідно з класифікатором митних органів найменування митниці і дев'ятизначний код пункту пропуску, через який товари ввозяться в Україну. У нашому випадку: Волинська митниця ДФСУ, UA205010 [16].

Графа 31 «Вантажні місця та опис товарів - Маркування та кількість - Нумери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості»: наводяться повні відомості про товар та кількість вантажних місць. У нашому випадку графа матиме вигляд:

1. Сейфи металеві TECHNOMAX GMD/4 темно-синього кольору, призначений для зберігання документів і цінностей в приміщенні офісу і в домашніх умовах. Замок: Механічний кодовий (ригельний 8-сувальдний) + Ключ (У комплекті постачання 2 ключі). Клас взломостійкості: S2 (EN 14450). Клас замка (EN1300): class A + class A. Модель замку: Technomax Diplo (Італія). Модель 2-го замку: Technomax EVO-LOCK (Італія). Кількість дверей: 1 (без внутрішнього відділення). Товщина бічних стінок - 5 мм. Товщина лицьової панелі - 10 мм. Внутрішні габарити (ВхШхГ) - 260х390х295 мм. Габарити (ВхШхГ) - 280х400х350 мм. Внутрішній об'єм: 30 л. Вага: 34 кг. Виробник: TECHNOMAX (Італія)

2. Місце - 50. 4G.

3.0.

Графа 32 «Товар №»: У графі проставляється порядковий номер товару, що декларується в графі 31 МД. У нашому випадку: 1, бо перевозимо сейфи однієї товарної позиції.

Графа 33 «Код товару»: в першому підрозділі графі зазначаються перші 8 знаків коду товару згідно з УКТЗЕД. У другому підрозділі графі зазначаються дев'ятий та десятий знаки коду товару згідно з УКТ ЗЕД. Код УКТЗЕД: 8303009000. Отже, в першому підрозділі графі пишемо – «83030090», в другій – «00».

Графа 34 «Код країни походження»: у лівому підрозділі «а» графі зазначається відповідно до класифікації країн світу літерний код альфа-2

країни походження товару, описаного в графі 31 МД та класифікованого згідно з УКТЗЕД у графі 33 МД. Код країни походження: ІТ, бо країна походження Італія.

Графа 35 «Вага брутто (кг)»: у графі зазначається вага брутто (у кілограмах) товару, описаного в графі 31 МД, згідно з товаросупровідними документами. Вага брутто: 1900 кг.

Графа 36 «Преференція»: у графі зазначаються цифрові коди податкових пільг відповідно до класифікатора звільнень від сплати митних платежів при ввезенні товарів на митну територію України, передбачених законодавством щодо товару, описаного в графі 31 МД та класифікованого в графі 33 МД. У нашому випадку проставляється код преференції: 410000000, оскільки при нарахуванні ввізного мита досліджуваний товар за умови походження з країни-члена ЄС (Італії) має преференцію – 2,5%.

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

У першому підрозділі графи проставляється чотиризначний код, перші дві цифри якого - код митного режиму відповідно до класифікатора митних режимів, наступні дві - код попереднього митного режиму згідно з класифікатором митних режимів. Якщо попередній митний режим відсутній, то третьою і четвертою цифрами коду проставляється «00».

У другому підрозділі графи проставляється чотиризначний код, перші два знаки якого - літерний код особливості переміщення товарів, наступні два знаки - цифровий код додаткової особливості переміщення товарів згідно з класифікатором особливостей переміщення товарів через митний кордон України. У нашому випадку графа має вигляд: 40 00/ ZZ 00. 40 - двозначний літерний код митного режиму, 00 – не передував ніякий митний режим.

Графа 38 «Вага нетто (кг)»: у графі зазначається в кілограмах вага товару, описаного в графі 31 МД, без будь-якої упаковки (якщо описом цієї графи не передбачено інше) згідно з товаросупровідними документами. Вага нетто: 1700 кг.

Графа 39 «Квота»: у графі зазначається в одиницях виміру, в яких встановлено обсяг квоти, залишок товару за встановленою квотою згідно з одержаною ліцензією. У нашому випадку графа не заповнюється, бо на наш товар не встановлено кількісні обмеження.

Графа 40 «Загальна декларація / Попередній документ»

У графі зазначаються відомості про попередній документ, у тому числі той, який при оформленні товару в митний режим, що передує заявленому, використовувався замість МД: зазначається код документа відповідно до класифікатора документів, та проставляються номер і дата документа, Тобто графа буде виглядати наступним чином: 1801/UA100010/2018/958751 06.07.2018.

Графа 41 «Додаткові одиниці виміру»: якщо для зазначеного в графі 33 МД коду товарної підкатегорії УКТЗЕД передбачено додаткову одиницю виміру, то в графі зазначаються код цієї одиниці виміру відповідно до класифікатора одиниць вимірювання та обліку, що використовуються у процесі оформлення митних декларацій, через знак «/» - кількість товару в цій одиниці виміру. У нашому випадку не заповнюється.

Графа 42 «Ціна товару»: у графі з точністю до чотирьох знаків у дробовій частині наводиться фактурна вартість товару у валюті, в якій складені рахунки або інші документи. У нашому випадку фактурна вартість у складає 14000,0000 EUR.

Графа 43 «Метод визначення вартості»: у лівому підрозділі графи зазначається порядковий номер методу визначення митної вартості, що використовувався. Порядковий номер методу визначення митної вартості: 1.

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

У нашому випадку графа матиме вигляд:

0380

1299

07.07.2018

0730	13658	07.07.2018
0954	1327590	07.07.2018
m 4104	03-18/IT/EK	01.03.2018
4103	12854	07.07.2018
3007	18	07.07.2018
5509	2180521	09.07.2018

Графа 45 «Коригування»: у графі зазначається у валюті України митна вартість товару, визначена декларантом самостійно, у тому числі за результатами консультацій з митним органом. У нашому випадку в графі прописуємо – 478252,40. Так як це вартість товару у національній валюті.

Графа 46 «Статистична вартість»: У графі зазначається у валюті України поділене на 1000 й округлене до п'яти знаків у дробовій частині:

Значення митної вартості товару, наведене в графі 45 МД. Отже, в графі 46 МД ми проставляємо – «478,25240».

Графа 47 «Нарахування платежів»: у графі наводяться відомості про нарахування митних платежів. Якщо за МД нараховуються та справляються єдиний збір та/або плата, то відомості про їх нарахування наводяться у цій графі Єдиного Адміністративного Документа.

У першій колонці «Вид» зазначається код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами.

У другій колонці «Основа нарахування» зазначаються:

- за адвалорною ставкою - митна вартість товару, зазначена в графі 45 МД;
- за специфічною ставкою - кількість товару у відповідних одиницях вимірювання та обліку.

У третій колонці «Ставка» зазначається ставка виду мита, що застосовується до товару.

У четвертій колонці «Сума» зазначається нарахована сума відповідного митного платежу.

У п'ятій колонці «Спосіб платежу» зазначається код способу розрахунку відповідно до класифікатора способів розрахунку.

Таким чином, у нашому випадку дана графа заповнюється так, як показано в табл.3.3 попереднього пункту роботи:

Графа В «Подробиці розрахунків»: у графі зазначаються:

- код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами;
- загальна сума платежу за цим кодом, що включає в себе суми відповідного платежу за ЄАД і кожним додатковим аркушем МД, що підлягає перерахуванню до державного бюджету, або на яку надано забезпечення сплати митних платежів;
- якщо митним органом відкрито картку - особовий рахунок платника податків - код за ЄДРПОУ платника - юридичної особи (відокремленого підрозділу юридичної особи резидента або нерезидента, який має власний код за ЄДРПОУ), або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи, або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відповідну відмітку в паспорті); якщо митним органом не відкрито картки - особового рахунку платника податків, - реквізити платіжного документа (номер, дата сплати);
- при проведенні розрахунків із застосуванням векселів у графі зазначаються через знак «/» реквізити векселя (серія, номер, дата видачі векселя, строк платежу), літерний код валюти, у якій видається вексель, відповідно до класифікації валют, найменування векселедержателя. Реквізити векселя можуть зазначатись у графі

посадовою особою митного органу (при електронному декларуванні - в електронній МД, а у МД на паперовому носії - від руки з подальшим унесенням цих відомостей до електронної копії МД);

- у разі забезпечення сплати митних платежів шляхом надання гарантом фінансової гарантії у вигляді документа зазначається код за ЄДРПОУ гаранта та номер (номери) відповідних гарантійних документів (можуть зазначатись у графі посадовою особою митного органу при електронному декларуванні - в електронній МД, а у МД на паперовому носії - від руки з подальшим унесенням цих відомостей до електронної копії МД) [13].

У нашому випадку графа заповнюється і має такий вигляд (табл. 3.4):

Таблиця 3.4

Графа В МД №UA100010/2018/168759 від 07.07.2018

В ПОДРОБИЦІ РОЗРАХУНКІВ		
020	11956,31	37193071
028	98041,74	37193071

Графа 54 «Місце та дата»: у графі зазначаються дані про місцезнаходження особи, відомості про яку зазначені в графі 14 МД, та фізичну особу, яка безпосередньо склала МД: прізвище, ініціали, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відповідну відмітку в паспорті) та особистий підпис. У графі також наводяться у міжнародному форматі (з урахуванням коду країни та населеного пункту або мережі оператора мобільного зв'язку) номер телефону особи, яка склала МД, та електронна

адреса, що використовується для передавання електронних МД та інших електронних документів митним органам і отримання від митних органів зворотної інформації. Графа матиме вигляд: м. Київ, вул. бул. Дружби Народів, 8а Декларант Перебейніс Андрій Станіславович, тел. +380984581567, rozetka.ua@ukr.net.

Таким чином, декларування здійснюється шляхом заяви за встановленою формою (письмовою, усною, шляхом вчинення дій) точних відомостей про товари, мету їх переміщення через митний кордон України, а також відомостей, необхідних для здійснення їх митного контролю та митного оформлення. У нашому випадку здійснювалося електронне декларування за формою МД-2. У даній декларації ми вносили наступну інформацію: заявлений митний режим, тип декларації та відомості про особливості переміщення; відомості про декларанта, уповноважену особу, яка склала декларацію, відправника, одержувача, перевізника товарів і сторони зовнішньоекономічного договору; відомості про найменування країн відправлення та призначення; відомості про транспортні засоби комерційного призначення, що використовуються для міжнародного перевезення товарів та/або їх перевезення митною територією України під митним контролем, та контейнери; відомості про товари; відомості про нарахування митних та інших платежів, а також про застосування заходів гарантування їх сплати; відомості про зовнішньоекономічний договір (контракт) або інший документ, що використовується в міжнародній практиці замість договору; відомості, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення товарів через митний кордон України; відомості про документи, передбачені Митним Кодексом.

3.4. Аналіз виконання митних формальностей при імпорті сейфів згідно з МД

Митним кодексом України дано визначення поняття «митні формальності», що являє собою сукупність дій, які підлягають виконанню відповідними особами і митними органами з метою дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи [17].

Метою митного оформлення є забезпечення дотримання встановленого законодавством України порядку переміщення через митний кордон України, а також забезпечення статистичного обліку ввезення на митну територію України.

При ввезенні сейфів на митну територію України застосовується митний режим імпорту, декларант повинен попередньо повідомити митний орган, у зоні діяльності якого товар буде пред'явлений для митного оформлення, про намір ввезти задекларований товар. Цей процес здійснюється шляхом подання попередньої митної декларації, що містить у собі відомості про сейфи і є одним із документів контролю за їх доставкою.

Для поміщення сейфів у митний режим імпорту особа, на яку покладається дотримання вимог митного режиму, в нашому випадку це Перебийніс А.С, повинна:

1. подати митному органу, що здійснює випуск товарів, крім митної декларації, такі документи [19]:
 - зовнішньо-економічний договір купівлі-продажу товарів №03-18/ІТ/ЕК від 01.03.2018;
 - доповнення до зовнішньо-економічного договору №12854 від 07.07.2018 (дод. К);
 - рахунок-фактуру (Invoice) №1299 від 07.07.2018 (дод. В);
 - накладну CMR №13658 від 07.07.2018 із відбитками штампів про позитивний результат радіологічного контролю та «Єдиного вікна»;
 - сертифікат про походження товару EUR.1 №132759007 від 07.2018, що підтвердить країну походження сейфів - Італію ;

- копію митної декларації країни відправлення.
- 2. сплатити митні платежі у розмірі 109998,05 грн, які включають у себе суму ввізного мита та податок на додану вартість задекларованих сейфів під час ввезення на митну територію України в режимі імпорту за МД №UA100010/2018/168759 від 07.07.2018;
- 3. виконати встановлені відповідно до закону вимоги щодо заходів нетарифного регулювання ЗЕД, а саме радіологічний контроль у пункті пропуску.

Відповідно до 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» [18] при митному оформленні сейфів можна виділити наступні етапи:

1. Реєстрація митної декларації;
2. Перевірка митної декларації;
3. Прийняття митної декларації для оформлення;
4. Відмова у прийнятті митної декларації для оформлення (якщо є порушення);
5. Оформлення митної декларації;
6. Проведення митного огляду;
7. Завершення митних формальностей за митною декларацією [18].

1. Реєстрація митної декларації.

Для того, щоб здійснити реєстрацію митної декларації №UA100010/2018/168759 від 07.07.2018 спочатку звіряють відповідність інформації зазначеної у МД-2 та товарорूपровідних документах.

Рестрація митної декларації проходить шляхом присвоєння реєстраційного номера, фіксації дати й часу подання МД-2 для оформлення, та внесення їх до графі А заявленої митної декларації.

2. Наступним етапом митних формальностей є перевірка митної декларації.

Здійснення цього етапу митних формальностей означає перевірку наявності рахунка-фактури №1299 від 07.07.2018 (дод. В), за яким визначається вартість товару. Також відбувається перевірка за допомогою програмного забезпечення правильності заповнення МД відповідно до вимог, встановлених законодавством з питань державної митної справи.

3.Прийняття митної декларації для оформлення.

Прийняття митної декларації для оформлення являє собою проставлення у митній декларації №UA100010/2018/168759 від 07.07.2018 відбитка штампа «Під митним контролем» у графі D/J аркуша форми МД-2, проставлення відбитка штампа ПМК на рахунку-фактурі №1299 від 07.07.2018.

При здійсненні митного контролю сейфів може відбуватися перевірка документації, усне опитування, огляд і переогляд товарів та транспортних засобів [20].

Митне оформлення товару, у нашому випадку, відбувається шляхом здійснення документальної перевірки митної декларації та товаросупровідних документів, наведених у графі 44 МД-2 .

Так як сейфи переміщуються автомобільним транспортом комерційного призначення, що використовується для переміщення товарів через митний кордон України, не потребує окремої митної декларації, оскільки під час такого переміщення об'єкт імпортування задекларований.

Відомості про автотранспортний засіб комерційного призначення, що перевозить товари (а саме сейфи), вносяться до міжнародної автотранспортної накладної CMR .

В накладній №13658 від 07.07.2018 (дод. Г) вказуються відомості про:

- відправника вантажу «Technomax Srl», Via Casa Bianca 10, 26037, San Giovanni in Croce, Italy, Італія.
- отримувача – ТОВ «РОЗЕТКА.УА», 01103, Україна, м. Київ, бул. Дружби Народів, 8а;
- місце розвантаження – м.Київ, вул.Степана Бандери,6;

- місце і дата навантаження – Сан-Джованні-ін-Кросе, Італія, 07.07.2018.
- додаткові документи - INVOICE №1299 від 07.07.2018;
- кількість місць – 50;
- рід упаковки – коробки з фібрового картону;
- найменування вантажу – сейфи офісні;
- вага брутто – 1900 кг.;
- умови поставки – EXW - IT San Giovanni in Croce;
- загальна вартість вантажу – 433252,4 грн (14000 євро);
- місце складання даного документа – Сан-Джованні-ін-Кросе, 07.07.2018;
- час прибуття та виїзду з місця навантаження;
- реєстраційні номери тягача та причепа – AA3303AK/AA5689XX.

4. Відмова у прийнятті митної декларації для оформлення.

Митний орган відмовляє у прийнятті МД виключно з таких підстав:

МД не містить усіх відомостей або подана без рахунка або іншого документа, який визначає вартість товару та у випадках, встановлених Кодексом;

ЕМД не містить встановлених законодавством обов'язкових реквізитів;

МД подано з порушенням інших вимог, встановлених Кодексом.

Оскільки декларантом дотримано всі вимоги згідно із законодавством, то у митного органу не має підстав у відмові оформлення митної декларації.

5. Оформлення митної декларації.

При здійсненні митного оформлення МД виконуються такі митні формальності [19]:

- перевірка дотримання строків подання МД. Не більше 1 години після внесення електронної копії.
- контроль співставлення даних, які містяться в електронній копії МД та інших товаросупровідних документів, поданих для митного оформлення, зокрема:

- співставлення реквізитів уповноваженого банку, АТ «Ощадбанк», з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України;
- співставлення курсу валюти України до іноземної валюти на день подання МД до оформлення – 30,94660000 грн.
- перевірка правильності класифікації сейфів 8303009000.
- перевірка правильності визначення країни походження товару згідно із сертифікатом походження товару EUR.1 №132759007 від 07.2018– Італія.
- перевірка дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання, зокрема відмітки на СМР штампів радіологічного контролів [21].
- перевірка правильності застосування пільг в оподаткуванні. Товар ввозиться за ставкою мита – 2,5%.
- перевірка правильності визначення митної вартості даної партії сейфів. Митна вартість становить 478252,4 грн.

6. Проведення митного огляду.

Митний огляд задекларованих товарів може здійснюватися посадовими особами митного органу у порядку, встановленому Міністерством фінансів України, під час виконання митних формальностей.

7. Завершення митних формальностей за митною декларацією.

Під час завершення митного оформлення посадовими особами підрозділу митного оформлення Ягодинської митниці виконуються такі митні формальності:

- перевірка правильності нарахування митних та інших платежів, правильності заповнення граф 47 та В митної декларації.
- заповнення графи С МД згідно з порядком заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа, унесення відомостей до електронної копії МД.
- справляння митних та інших платежів за МД.

Митне оформлення вважається завершеним після виконання всіх митних формальностей, визначених Митним Кодексом України відповідно до заявленого митного режиму, що засвідчується митним органом шляхом проставлення відповідних митних забезпечень (у тому числі за допомогою інформаційних технологій), інших відміток на митній декларації або документі, який відповідно до законодавства її замінює, а також на товаросупровідних та товарно-транспортних документах у разі їх подання на паперовому носії.

Таким чином, порядок виконання митних формальностей визначається Наказом Міністерства фінансів України №631 від 30.05.2012 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [18].

Отже, було проаналізовано виконання митних формальностей при ввезенні сейфів на територію України на відповідність встановленим вищевказаним наказом вимогам. За результатами не виявлено жодних порушень, дані МД №UA100010/2018/168759 від 07.07.2018 відповідають відомостям, зазначеним в товаросупровідній документації, а саме в зовнішньоекономічному договорі купівлі-продажу сейфів №03-18/ІТ/ЕК від 01.03.2018; специфікації до ЗЕ договору №12854 від 07.07.2018 (дод. К); рахунок-фактурі (Invoice) №1299 від 07.07.2018 (дод. В); накладній CMR №13658 від 07.07.2018 та сертифікаті про походження EUR.1 №132759007 від 07.2018.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами проведених у роботі досліджень можна зробити такі висновки:

1. Для зовнішньої торгівлі сейфами в Україні протягом 2010-2017 років характерне переважання імпорту над експортом. За цей період обсяги імпорту та експорту сейфів в Україну суттєво скоротились. Основними країнами-імпортерами є Китай, Болгарія, Білорусь, Литва, Російська Федерація, а основними споживачами української продукції є: Білорусь, Італія, Молдова, Румунія та Російська Федерація.

2. Основними законодавчо-нормативними документами, які регулюють митні процедури при переміщенні сейфів є: Митний кодекс України, Митний тариф України, Наказ міністерства фінансів України від 31.05.2012 року № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» та ін.

3. Залежно від конструкції та функціональності усі сейфи на ринку України можна розділити на чотири групи – вогнестійкі, зламостійкі, вогнезламостійкі, Data-сейфи. Вони у свою чергу поділяються за класами опору. Сейфи повинні виготовлятися згідно з ДСТУ EN 1143-1:2014 «Засоби безпечного зберігання. Вимоги, класифікація та методи випробування на тривкість щодо зламування. Частина 1. Сховища, двері сховищ, сейфи та АТМ-сейфи (EN 1143-1:2012, IDT)».

4. Товарознавча експертиза є основою встановлення ринкової вартості товару, яка дає можливість правильно визначити розмір штрафу за порушення митних правил під час переміщення товарів через митний кордон України.

5. В Україну імпортуються сейфи таких виробників (ТМ): MDTB (Німеччина), VALBERG (Росія, Болгарія), AIKO (Росія), SAFETRONICS (Білорусь), TECHNOMAX (Італія), NTR (Словачія), FICHET-BAUCHE

(Франція), ЕВРО (Болгарія), IVETA (Словаччина) та ін. На вітчизняному ринку існує досить великий вибір імпортованих сейфів різної цінової категорії. Асортимент сейфів на ринку України з кожним роком розширюється.

6. Критеріями ідентифікації сейфів для проведення товарознавчої експертизи обрано такі показники: найменування товару, найменування виробника, призначення сейфа, позначення стандарту та клас опору, тип замка, особливості конструкції, вага, розміри зовнішні та внутрішні.

7. За результатами проведеної товарознавчої експертизи сейфа TECHNOMAX GMD\4 встановлено, що досліджуваний зразок повністю відповідає даним, зазначеним у товаросупровідній документації. Основою для розрахунку ринкової вартості досліджуваного товару є ціна на аналогічний (ідентичний або однорідний) товар. Середня роздрібна ціна на ідентичний товар станом на 07.07.2018 становила 11390 грн.

8. Код згідно з УКТЗЕД досліджуваного товару, що переміщується в Україну за МД №UA100010/2018/168759 від 07.07.2018, у митному режимі імпорту, має вигляд 8303 00 90 00, що підтверджує дані граф 31 та 33 даної декларації.

9. Митне оформлення сейфів та їх пропуск через митний кордон України здійснюється лише після сплати обчислених сум митних платежів. Імпортні сейфи обкладаються митом за ставкою 2,5 %. Також сплачується податок на додану вартість у розмірі 20%. При митній вартості 478252,4 грн. повинні бути сплачені платежі у розмірі 109998,05 грн.

10. Було проаналізовано виконання митних формальностей при ввезенні сейфів на територію України на відповідність встановленим вищевказаним вимогам. За результатами не виявлено жодних порушень, дані МД №UA100010/2018/168759 від 07.07.2018 відповідають відомостям, зазначеним в товаросупровідній документації.

11. Митне оформлення вважається завершеним після виконання всіх митних формальностей, визначених МКУ відповідно до заявленого митного режиму, що засвідчується митницею ДФС шляхом проставлення відповідних

митних забезпечень (у тому числі за допомогою інформаційних технологій), інших відміток на митній декларації або документі, який відповідно до законодавства її замінює, а також на товаросупровідних та товарно-транспортних документах у разі їх подання на паперовому носії.

На підставі висновків за результатами досліджень, отриманих при виконанні випускної кваліфікаційної роботи, пропонуємо:

- з метою підтримки національних виробників сейфів уряду необхідно вжити заходів для стимулювання вітчизняного виробництва сейфів шляхом надання субсидій, інвестицій, податкових пільг тощо;
- під час товарознавчої експертизи сейфів з метою визначення їх вартості ДПМЕ ДФСУ доцільно застосовувати розроблені у роботі критерії і методи ідентифікації сейфів.

Для мінімізації митних ризиків при імпорті сейфів можна запропонувати такі заходи мінімізації ризику: ретельна перевірка наданих товаросупровідних документів, сертифікатів про походження товару та інших документів, що згідно із законодавством підтверджують країну походження, відправляти зразки товару з метою їх ідентифікації до Департаменту податкових та митних експертиз ДФС.

Рекомендуємо Департаменту податкових та митних експертиз ДФС України використовувати в роботі запропоновані критерії, методи та засоби ідентифікації сейфів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бережнюк І. Г. Митне регулювання України: національні та міжнародні аспекти [Текст] : монографія / І. Г. Бережнюк. – Дніпропетровськ : Академія митної служби України, 2009. – 543 с.
2. Виробництво основних видів промислової продукції / Державна служба статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2016/pr/vr_rea_ovpp/vr_rea_ovpp_u/arh_vppv_u.html.
3. Державна фіскальна служба України. Вибірковість митного контролю. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
4. Державна фіскальна служба України. Здійснення митного контролю. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/mk/rozdil-11/glava-49/>
5. Державна фіскальна служба України. Класифікатор видів транспорту. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektamzed/reestri-ta-klasifikatori/klasifikatori/vidomchi-klasifikatori-informatsii-z-pi/62564.html>.
6. Державна фіскальна служба України. Класифікатор митних режимів. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektamzed/reestri-ta-klasifikatori/klasifikatori/vidomchi-klasifikatori-informatsii/.html>.
7. Державна фіскальна служба України. Класифікатор характеристик угод. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektamzed/reestri-ta-klasifikatori/klasifikatori/vidomchi-klasifikatori-info/62565.html>.
8. Державна фіскальна служба України. Форми митного контролю. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
9. Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України: Постанова Кабінету

- Міністрів України від 05.10.2011 № 1031. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>
10. ДСТУ EN 1143-1:2014 Засоби безпечного зберігання. Вимоги, класифікація та методи випробування на тривкість щодо зламування. Частина 1. Сховища, двері сховищ, сейфи та АТМ-сейфи (EN 1143-1:2012, IDT) [Чинний від 2016-01-01] [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://normativ.info/dstu/dstua.html>
 11. Дмитро Зибницький. Що таке УКТЗЕД? Інтернет блог. – Режим доступу : <http://custombrokers.kiev.ua/uktzed.html>
 12. Довідка по товару. – Режим доступу: <https://www.qdpro.com.ua/goodinfo/8516710000>.
 13. Експертиза товарів / Т.М.Коломієць, Н.В.Притульська, О.Л.Романенко. - 2-ге вид., допов. та переробл. - К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2007. - 370 с.
 14. Жорін Ф.Л. Правові основи митної справи в Україні / Ф. Л. Жорін. — К.: КНЕУ, 2001. — С. 248-251.
 15. Зовнішня торгівля України із зазначенням основних країн-контрагентів / Державна фіскальна служба України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/fl1> Державна фіскальна служба України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua>.
 16. Customs Code // Official Journal of European Communities. – L 145], 1 – 67. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?Uri=OJ:L:2008:145:TOC>.
 17. Glossary of international customs terms. World Customs Organization [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/resources/~media/949B39871CE147BAB2667EC6758F29C8.ashx>.
 18. Інкотермс 2010.Правила ІСС для використання торгівельних термінів в національній та міжнародній торгівлі. дійсно від 1 січня 2011 року. –

- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://aloqabank.uz/uploads/ckeditor/1473164202_inkoterm-2010.pdf
19. Коломієць Т. Методологічні засади визначення ринкової вартості товарів при товарознавчій експертизі / Т. Коломієць, Л. Черняк // Товари і ринки. – 2016. – № 1. – С. 86-96.
 20. Конвенція Організації Об'єднаних Націй від 11.06.1980 «Про договори міжнародної купівлі-продажу товару». – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/995_003
 21. Конвенція Організації Об'єднаних Націй від 11.06.1980 «Про договори міжнародної купівлі – продажу товару». – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/995_003
 22. Малигіна В.Д. Основи експертизи непродовольчих товарів. – К.: Кондор, 2009. – 349 с.
 23. Митне право України : / Ю. М. Дьомін, С. Ю. Дьоміна, Н. М. Железняк та ін. ; за заг. ред. О. Х. Юлдашева. – К. : Центр навчальної літератури, 2009. – 232 с.
 24. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>
 25. Митний тариф України: Закон України від 19.09.13 № 584-VII. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/584a-18>.
 26. Міжнародна конвенція про спрощення і гармонізацію митних процедур (Кіотська конвенція) від 18 травня 1973 р. [Електронний 250 Актуальні проблеми політики. 2016. Вип. 58 ресурс]. – Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/en/995_643/page
 27. Науменко В. П. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні. /Науменко В. П., Пашко П. В., Руссков В. А. — К. : Знання, 2004. — 404-406 с.
 28. НТФ «Інтес». Інформаційно-аналітичне забезпечення ЗЕД. – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: www.qdpro.com.ua.

29. Основи митної справи в Україні : / за ред. П. В. Пашка. – К. : Знання, 2008. – 651 с.
30. Основні правила інтерпретації УКТЗЕД. – Режим доступу: <http://www.proagro.com.ua/reference/vedru/tnvedts/1064.html>
31. Основы торговой политики и правила ВТО / А. В. Данильцев, Е. В. Данилова, А. В. Захарова и др. – М. : Международные отношения, 2005. – 448 с.
32. Офіційне видання Державної фіскальної служби України. Інформаційно-аналітичний журнал «Вісник. Право знати все про податки і збори». Електронне декларування товарів. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ /pubs/id/7257>.
33. Перебийніс А.С. Експертиза сейфів / А.С. Перебийніс // Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів : зб. наук. статей студентів КНТЕУ Ч. 2 / відп. ред. В.А.Осика. – К : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2018. – Ч.2 . – С. 213-222.
34. Про затвердження Класифікатора ДФС, митниць ДФС, їх структурних підрозділів, спеціалізованих департаментів і органів ДФС з питань державної митної справи : Наказ ДФС України від 23.06.2016 №154 – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/66773.html>
35. Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.12 №631. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.
36. Про затвердження Пояснень до української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності : Наказ Міндоходів від 14.01.14 №15 – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62995.html>

37. Про питання пов'язанні із застосуванням митних декларацій : Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450 – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-п>
38. Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті : Закон України від 23.09. 1994 №185/94 (зі змінами та доповн). – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/185/94>
39. Пашко П.В. Основи митної справи в Україні: / П.В. Пашко. – К. : Знання, 2004. – 646 с.
40. Пашко П.В., Каленський М.М., Бакуменко Л.С. Митний контроль та митне оформлення: / Державна митна служба України / М. М. Каленський (ред.), Бакуменко Л.С. (авт.-упоряд.), Пашко П.В. (ред.). — К. : Знання, 2002. — 284с.
41. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними : Постанова Кабміну України від 21.05.2012 р. № 451. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/451-2012-п>
42. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.10 №2755-VI. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
43. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. – [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua>
44. Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.12 №631. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.
45. Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму: наказ Міністерства Фінансів України від 31.05.2012 № 657. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>

46. Про графіки зниження ввізних мит України: Лист ДФСУ від 06.01.2016 № 21/99-99-25-02-02-18. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http:// http://sfs.gov.ua/](http://sfs.gov.ua/)
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 р. №1011. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://document.ua/pro-zatverdzhennja-vidomchih-klasifikatoriv-informaciyi-z-pi-doc114583.html>
48. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: наказ Міністерства фінансів № 1011 від 20.09.2012 р. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62422.html>
49. Про затвердження Класифікатора іноземних валют: Постанова Правління Національного Банку України від 10.02.98 №34. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/v0521500-98>.
50. Про затвердження Класифікації країн світу: Наказ Державної Служби Статистики України від 30.12.13 № 426. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/1157.2475>.
51. Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності : Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 428 // Голос України. – 2012.
52. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа (ЄАД) : наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 651. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE21684.html
53. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ Державної фіскальної служби

України від 09.06.15 № 401. – Режим доступу:
<http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63754.html>

54. Про затвердження Типової технології митного контролю та митного оформлення товарів та інших [...]: Наказ Держмитслужби від 30.12.1998р. № 828 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0032-99>
55. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 № 959-XII. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon4.rada.gov.ua>
56. Про Митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 № 584-VII. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>
57. Прокопенко В. В. Понятие и особенности таможенных правоотношений / В. В. Прокопенко // Митна справа. – 2007. – № 4.– С. 8-13.
58. Пугачевський Г.Ф., Тихонова Н.П. Товарознавство непродовольчих товарів. - К.: КНТЕУ, 2003. – 324 с.
59. Сайт спеціалізованого інтернет-магазину сейфів «Safe Lock» [Електронний ресурс] -Режим доступу : <https://safelock.com.ua/jeti-zagadochnye-markirovki.html?language=uk>
60. Сумарний обсяг імпорту та експорту у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД / Державна фіскальна служба України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/fl11>.
61. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої від 27.06.2014. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://qdpro.com.ua/document/58469>
62. Царенко В. І. Митні процедури: ознаки та поняття [Електронний ресурс] / В. І. Царенко, В. О. Хома // Порівняльно-аналітичне право. – 2014. – № 3. – Режим доступу : http://www.pap.in.ua/3_2014/40.pdf.

63. Шульга М.Г. Переміщення і пропуск товарів через митний кордон України [Електронний ресурс] / Шульга М.Г. // Право та управління : електрон. наук. фах. вид. / Нац. ун-т держ. податк. служби України. – Ірпінь, 2012. – № 3. – С. 475–486. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/e-journals/prtup/2011_2/pdf/11smgdmpr.pdf.
64. Юридична енциклопедія: В 6 т. / редкол.: С. Шемшученко та ін. – К. : Укр. енцикл. ім. М. П. Бажана, 2003. – Т. 5. – 736 с.

УКРАЇНА (форма МД-2)		А. МІТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ/ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ UA100010/2018/168759		
1 6 2 Відправник/Експортер № IT/00000000000 ☐ "Technomax Srl" Via Casa Bianca 10, 26037, San Giovanni in Croce, Italy, Італія 000/0000/00000 8 Одержувач № UA/0037193071 ТОВ «РОЗЕТКА.УА», 01103, Україна, м. Київ, бул. Дружби Народів, 8а UA 10037193071 14 Декларант/Представник № UA/0037193071 ТОВ «РОЗЕТКА.УА», 01103, Україна, м. Київ, бул. Дружби Народів, 8а UA 10037193071 18 Ідентифікація і країна реєстрації трансп. засобу при відправленні/прибутті № AA3303AK/AA5689XX UA 0 21 Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні № AA3303AK/AA5689XX UA 25 Вид транспорту 30 26 Вид транспорту в межах країни 30 27 Місце навантаження/розвантаження 29 Митний орган ввізду/в'їзду UA205010 30 Місце заходження товарів 31 Вантажні місця та опис товарів 1. Сейфи металеві TECHNOMAX GMD/4 темно-синього кольору, призначений для зберігання документів і цінностей в приміщенні офісу і в домашніх умовах. Замок: Механічний кодовий (ригельний 8-сувальдний) + Ключ (У комплекті постачання 2 ключі). Клас взломостійкості: S2 (EN 14450). Клас замка (EN1300): class A + class A. Див. доп	1 ДЕКЛАРАЦІЯ ІМ 40 ДЕ 3 Форми 1 4 Вид спец. 1/0 Електронне декларування 5 Всього т-ів 1 6 Всього мілце 50 7 Довідковий номер Вн.№225 9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання № UA/0037193071 ТОВ «РОЗЕТКА.УА», 01103, Україна, м. Київ, бул. Дружби Народів, 8а UA 1003587903 10 Країна перш. ІТ 11 Торг. країна/вироб. ІТ 12 Відомості про вартість 478252.40 13 ЄСП 15 Країна відправлення/експорту Італія 16 Код кр. відп. експ. а ІТ б а б 17 Країна призначення 19 Конт. 0 20 Умови поставки EXW IT San Giovanni in Croce 22 Валюта та загальна сума за рахунком EUR 14000.00 23 Курс валюти 30.94660000 24 Характер угоди 0 21 EUR 28 Фінансові та банківські відомості ЄДРПОУ: 09322277 АТ «Ощадбанк» МФО: 322669			
	44 Додаткова інформація/Подані документи/Сертифікати і дозволи 0380 1299 07.07.2018 0730 13658 07.07.2018 0954 1327590 07.07.2018 Див. доп		32 Товар 1 33 Код товару 83030090 00 0 34 Код країни походж. а ІТ б 1 900 36 Преференція 410000000 37 ПРОЦЕДУРА 4000 ZZ00 38 Вага нетто (кг) 1 700 39 Квота 40 Загальна декларація/Попередній документ 1801/UA100010/2018/958751 06.07.2018 41 Додаткові одиниці виміру 14000.0000 42 Ціна товару 1 43 Код МВБ Код Ді 478252.40 45 Коригування 46 Статистична вартість 478.25240	
	47 Нарахування платежів Вид 020 Основа нарахування 478252,4 Ставка 2,5% Сума 11956,31 СП 01 028 490208,71 20% 98041,74 01 Усього:		48 Відстрочення платежів 49 Реквізити складу В ПОДРОБИЦІ РОЗРАХУНКІВ 020 11956,31 37193071 028 98041,74 37193071	
	50 Принципал № _____ Підпис: _____ 51 Представник митної організації (і країна) транзиту _____ 52 Гарантія не діюча для _____		С. МІТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ Код _____ 53 Митний орган (і країна) призначення _____ 54 Місце і дата: _____	
	55 Результат: _____ Накладення пломби: _____ Номер: _____ Тип: _____ Строк доставки (дата): _____ Підпис: _____		56 Підпис і прізвище декларанта/представника: _____ 57 Підпис: _____	

УКРАЇНА

(форма МД-6)

Доповнення № 1

до МД № UA100010/2018/168759

До графі 31:

1. Модель замку: Technomax Diplo (Італія). Модель 2-го замку: Technomax EVO-LOCK (Італія). Кількість дверей: 1 (без внутрішнього відділення). Товщина бічних стінок - 5 мм. Товщина лицьової панелі - 10 мм. Внутрішні габарити (ВхШхГ) - 260х390х295 мм. Габарити (ВхШхГ) - 280х400х350 мм. Внутрішній об'єм: 30 л. Вага: 34 кг. Виробник: TECHNOMAX (Італія)
2. Місць - 50. 4Г.
3.0.

До графі 44:

м 4104

03-18/ІТ/ЕК

01.03.2018

4103

12854

07.07.2018

3007

18

07.07.2018

5509

12345

09.07.2018

Страница 1

ВІДМІТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ

Печатка:

Місце і дата:

м. Київ, бул. Дружби Народів, 8а
Підпис і прізвище декларанта/представника:Перебийніс А.С.
+380984581567
rozetka.ua@ukr.net

Додаток Б

Начальнику ДФС
(її відокремленого підрозділу)

ЗАПИТ
про проведення дослідження (аналізу, експертизи)
від "07" липня 2018 року N 142005703-0039

Найменування товару(ів) сейф TECHNOMAX GMD\4

(заявлене в митній декларації або документі, поданому для податкового контролю або митного контролю)

Найменування юридичної особи та/або прізвище та ініціали фізичної особи, стосовно якої здійснюється контроль ТОВ «РОЗЕТКА.УА»Кількість проб (зразків) товару(ів) в одиницях виміру 2 штПроби (зразки) упаковані в поліетиленову плівкуУпаковки опломбовані (опечатані) маркувальними етикеткамиПроби (зразки) взяті на підставі акта про взяття проб (зразків) товарів від " 07 " липня 2018 року N 142005703-0039Підстава для направлення запиту потреба в спеціальних знаннях проведення експертизи даного товару дляподальшого визначення достовірності заявленої фактурної вартості цих товарівМета подання запиту встановлення відповідних характеристик даного товару для подальшого визначення достовірності заявленої фактурної вартості цих товарів.Завдання для дослідження (аналізу, експертизи) визначення характеристик товару і ринкової вартості об'єкта дослідження.Документи, що подаються, на 5 арк., у тому числі

1. МД UA100010/2018/168759 від 07.07.2018
2. Інвойс від 07.07.18 №1299
3. Автотранспортну накладну (CMR) від 07.07.2018 №13658
4. Сертифікат походження від 14.02.18 №0954
5. Контракт від 18.10.17 МА4104/2017/10

Начальник (заступник начальника)
органу ДФС

(підпис)

О.В.Ващенко

(ініціали, прізвище)

Commercial Invoice №1299**Seller/ Address of the Seller/ banking details**

Technomax Srl
Via Casa Bianca 10
Zona artigianale 26037
San Giovanni in Croce (CR) - Italy
C.F. P.IVA e Reg. Imprese
CR 01274100195

Тел. +39 0375 310 281
Факс +39 0375 310 282

Buyer/ Address of the Buyer/banking details

ТОВ «РОЗЕТКА УА»
01103, м. Київ, бул. Дружби Народів, 8а
Телефон: (044) 2280901
Код ЄДРПОУ: 37193071
Платник ПДВ: Номер свідоцтва — 371930726554
АТ «Ощадбанк»

Invoice No/ Date

07.07.2018

Contract No&Date

№03-18/П/ЕК від 01.03.2018

Specification No&Date

№12854 від 07.07.2018

Terms of payment

готівковим або безготівковим розрахунком

Terms of delivery

EXW - IT San Giovanni in Croce

Страна происхождения товара

Італія

№	Article/Descriptions of Goods	Unit of measure	Unit Price	Valuta	Quantity of Package	Quantity, pcs	Вес брутто/Вага брутто	Amount
1.	Сейфи металеві TECHNOMAX GMD/4 темного кольору, призначені для зберігання документів і цінностей в приміщенні офісу і в домашніх умовах. Замок: Механічний кодовий (ригельний 8-сувальний) + Ключ (У комплекті постачання 2 ключі). Клас вогнестійкості: S2 (EN 14450). Клас замка (EN1300): class A + class A. Модель замку: Technomax Diplo (Італія). Модель 2-го замку: Technomax EVO-LOCK (Італія). Кількість дверей: 1 (без внутрішнього відділення). Товщина бічних стінок - 5 мм. Товщина лицьової панелі - 10 мм. Внутрішні габарити (ВхШхГ) - 260х390х295 мм. Габарити (ВхШхГ) - 280х400х350 мм. Внутрішній об'єм: 30 л. Вага: 34 кг. Виробник: TECHNOMAX (Італія)»	шт	280,00	EUR	50	1 700	1 900	14000,00

1 Відправник (найменування, адреса, країна) Отправитель (наименование, адрес, страна) «Technomax Srl» Via Casa Bianca 10, 26037, San Giovanni in Croce, Italy, Італія		Міжнародна товарно-транспортна накладна Международная товарно-транспортная накладная  13658 Це перевезення, що здійснюється цією накладною, здійснюється під впливом умов, які зазначені в умовних кошиках при доповіді міжнародного дорожнього перевезення вантажів (КДПВ) Данное перевозимое, осуществляемое данной накладной, осуществляется под влиянием условий, указанных в условиях международной дорожной перевозки грузов (КДПГ)	
2 Одержувач (найменування, адреса, країна) Получатель (наименование, адрес, страна) ТОВ «РОЗЕТКА.УА», 01103, Україна, м. Київ, бул. Дружби Народів, 8а, Україна		16 Перевізник (найменування, адреса, країна) Перевозчик (наименование, адрес, страна) Della™ Украина, Киев, 02140, Киев-140 а/я 110 тел. +380 (44) 5747475 факс. +380 (44) 5747470	
3 Місце розвантаження вантажу (місце, країна) Место разгрузки груза м.Київ, вул.Степана Бандери,6, Україна		17 Наступний перевізник (найменування, адреса, країна) Последующий перевозчик (наименование, адрес, страна)	
4 Місце і дата завантаження вантажу (місце, країна, дата) Место и дата погрузки груза Сан-Джованні-ін-Кросе, Італія, 07.07.2018.		18 Зауваження та застереження перевізника Замечания и замечания перевозчика AA3303AK/AA5689XX	
5 Документи, які додаються Документы, прилагаемые INVOICE №1299 від 07.07.2018			
6 Вантаж та його опис Груз и описание	7 Кількість мір Количество мер	8 Рід пакування Род упаковки	9 Найменування вантажу Наименование груза
	50	коробки з фібрового картону	сейфи офісні
10 Статус № Статус №	11 Вага брутто, кг Вес брутто, кг	12 Об'єм, м³ Объем, м³	
	830300900014	1 900	
13 Клас Класс	19 Підприємство Подприємство	20 Статус № Статус №	21 Вага брутто, кг Вес брутто, кг
	м/п «Ягодина» UA205010 Волинська митниця ДФСУ		
14 Векселет Векселет	15 Умови оплати Условия оплаты	22 Підпис та штамп відправника Подпись и штамп отправителя	23 Підпис та штамп отримувача Подпись и штамп получателя
	за умовами поставки «INCOTERMS 2010» EXW - IT San Giovanni in Croce	07.07.2018	07.07.2018
24 Вантаж отримано Груз получен	25 Дата Дата	26 Підпис та штамп отримувача Подпись и штамп получателя	27 Дата Дата

1. Exporter (Name, full address, country) Technomax Srl Via Casa Bianca 10 Zona artigianale 26037 San Giovanni in Croce (CR) - Italy C.F. P.IVA e Reg. Imprese CR 01274100195		EUR.1 № 1327590	
		See notes overleaf before completing this form.	
3. Consignee (Name, full address, country) (Optional) LLC «ROZETKA. UA » 01103, Kyiv, Blvd. Druzhby Narodiv, 8a		2. Certificate used in preferential trade between ITALY and UKRAINE (Insert appropriate countries, groups of countries or territories)	
		4. Country, group of countries or territory in which the products are considered as originating ITALY	5. Country, group of countries or territory of destination UKRAINE
6. Transport details (Optional) AA3303AK/AA5689XX San Giovanni in Croce – Kiev		7. Remarks	
8. Item number; Marks and numbers; Number and kind of packages; Description of goods 01 Metal Safes TECHNOMAX GMD / 4 are dark blue, intended for storage of documents and valuables in the office and in the home. Lock: Mechanical code (bolt 8-lever) + Key (Supplied with 2 keys). Breakthrough Class: S2 (EN 14450). Class of lock (EN1300): class A + class A. Castle model: Technomax Diplo (Italy). Model 2nd castle: Technomax EVO-LOCK (Italy). Number of doors: 1 (without internal compartment). The thickness of the side walls is 5 mm. The thickness of the front panel is 10 mm. Internal dimensions (WxHxH) - 260x390x295 mm. Dimensions (WxHxH) - 280x400x350 mm. Inner volume: 30 liters. Weight: 34 kg. Manufacturer: TECHNOMAX (Italy). Total (gross): 1900 kg.		9. Gross mass (kg) or other measure (litres, m³, etc.) 1900 kg	10. Invoices (Optional) №1299 від 07.07.2018
11. CUSTOMS ENDORSEMENT Declaration certified Export document Form No Of Customs office Issuing country or territory ITALY Place and date San Giovanni in Croce 01.07.2018 (Signature)		12. DECLARATION BY THE EXPORTER I, the undersigned, declare that the goods described above meet the conditions required for the issue of this certificate. Place and date San Giovanni in Croce 01.07.2018 (Signature)	

Контракт

Контракт № 03-18/ІТ/ЕК

Contract # 03-18/ІТ/ЕК

Київ «__18__»__10__2017_г.

Kiyv «__18__»__10__2017_

Компанія ТОВ «РОЗЕТКА. УА»,
zareestrovana za adresu 01103, м. Київ,
бул. Дружби Народів, 8а; _____ в
подальшому іменується "Продавець" в особі
_____ Перебейніс А.С. _____,
_____ , що діє на підставі
статуту, і ТОВ "РОЗЕТКА. УА _____",
іменоване надалі "Покупець" в особі
_____ - генерального
директора, який діє на підставі статуту,
підписали цей договір про наступне:

Company
«ROZETKA.UA _____»
registered 01103, Kyiv, Blvd. Druzhby
Narodiv, 8a _____
(hereinafter referred to as the "SELLER"),
represented by Perebeinis A _____,
_____ , due to the power of the
statement on the one hand, and ООО
"_____" (hereinafter referred to as the
"BUYER"), represented by _____,
General Director, due to the statement on the
other hand, have concluded the Present
Contract on the following:

1. Предмет контракту

Продавець зобов'язується відвантажити, а
Покупець - купити на умовах (базисні умови
поставки) згідно з Інкотермс-2000 товари,
номенклатура яких приведена в Додатку 1
до цього Контракту, який є невід'ємною
частиною контракту, на загальну суму
14000 _____
доларів США в строк до
_____.

1. Subject of the contract

The SELLER is to ship and the BUYER is to
buy products (hereinafter referred to as the
"GOODS") on terms **delivery basis** (Incoterms-
2000) in accordance with the specification
given in SUPPLEMENT #1 attached to the
Present Contract and constitute an integral part
thereof, for the whole amount
14000 _____
USD up to _____.

2. Ціни за Контрактом та загальна вартість Контракту

2.1. Всі ціни на товари обумовлюються в
пропозиціях Продавця і позначаються в
доларах США. Продавець має право
змінювати ціни за умови оповіщення
Покупця про майбутню зміну не менше ніж
за два тижні.

2.2. Загальна вартість цього Контракту
14000 _____
(_____) доларів США і
залишається незмінною, навіть якщо
Продавець змінює ціни протягом терміну дії
Контракту.

2.3. Всі витрати, включаючи митні, після
підписання і виконання договору
сплачуються сторонами на територіях своїх
країн.

2. Price and total amount of the contract.

2.1. All the prices are specified in the
SELLER's proposals and fixed in US dollars.
The SELLER has a right to change prices in
case of informing the BUYER two weeks
before these changes.

2.2. The total amount of the Present Contract is
_____ (_____) USD and is to
be firm and not subject to any alterations even
if the SELLER changes prices for the duration
of the Present Contract.

2.3. After signing and fulfillment of the Present
Contract all the expenses, including custom
dues, are paid by the parties on their own
territories.

3. Умови поставки

3.1. Умови поставки: базисні умови поставки.

3.2. Поставка Товару здійснюється партіями, сформованими на підставі замовлень Покупця і наявності Товару на складі Продавця.

3.3. Замовлення вважається прийнятим до виконання, якщо Продавець виставив Покупцю попередній інвойс.

3.4. Інвойс вступає в силу з моменту підтвердження Покупцем згоди на оплату за цим інвойсу.

3.5. Продавець зобов'язується протягом 5 днів з моменту підтвердження Покупцем згоди на оплату по виставленому інвойсу відвантажити Товар зі складу Виробника.

Продавець зобов'язаний сповістити Покупця про факт відвантаження Товару в найкоротші терміни, повідомивши наступні дані: дату відвантаження, номер Контракту, найменування засоби доставки, номер товаросупровідного документа, опис, кількість і вагу відвантаженого Товару.

У разі якщо Продавець не справив відвантаження товару протягом 5 днів з моменту підтвердження Покупцем згоди на оплату по виставленому інвойсу, він зобов'язаний сплатити покупцеві 0,1% від вартості замовлення за кожен день затримки.

У разі якщо Продавець не справив відвантаження товару протягом 30 днів з моменту підтвердження Покупцем згоди на оплату по виставленому інвойсу, Покупець має право відмовитися від замовленого товару.

3.6. Право власності на Товар переходить до Покупця в момент _____ (згідно базису поставки).

4. Умови оплати

4.1. Покупець оплачує 100% суми, зазначеної в інвойсі, протягом 90 календарних днів після завершення оформлення документів по митному очищенню вантажу.

У разі прострочення платежу, Покупець повинен сплатити Продавцю пеню у розмірі 0,1% від простроченої суми за кожен день прострочення.

3. Terms of delivery

3.1. Delivery terms: **delivery basis.**

3.2. GOODS are delivered in lots formed in the assortment, based on BUYER's orders and availability of GOODS in the SELLER's stock.

3.3. The order considered to be implemented if the SELLER makes out a pro forma invoice to the BUYER.

3.4. Invoice comes into power after the BUYER confirms its payment.

3.5. The SELLER shall ship the GOODS from manufacturer warehouse within 5 days after BUYER's confirmation of the invoice.

The SELLER shall inform the BUYER of the fact of shipment as soon as possible and shall provide following information: Date of shipment; Contract No.; Name of Vessel, No. of Document of Title, Description, Number and Weight of the GOODS.

In case the GOODS are not shipped within 5 days after BUYER's confirmation of the Invoice, the SELLER is to pay the BUYER the fine 0,1% of the cost of non-shipped GOODS.

In case the GOODS are not shipped within 30 days after BUYER's confirmation of the Invoice, the BUYER has a right to refuse these GOODS.

3.6. The right of ownership for the GOODS shall pass to the BUYER at the moment of _____ (according to the delivery basis).

4. Terms of payment

4.1. The BUYER shall pay 100% of the Invoice within 90 calendar days after executing records on customs clearance is completed.

If failing to pay on time, the BUYER is to pay the SELLER the fine 0,1% of the Invoice, which was not paid on time.

Payments in advance are available if both parties have agreed. In case of non-delivery SELLER is to reimburse the amount of the

Авансові платежі можливі за згодою сторін. У разі непостачання товару Продавець повертає суму авансового платежу не пізніше 90 днів з дня авансу.

4.2. Всі платежі за цим контрактом здійснюються в доларах США банківським переказом.

5. Упаковка та маркування

5.1. Товари повинні бути упаковані відповідно до вимог до кожного виду Товару.

Зовнішня і внутрішня упаковка повинні забезпечувати захист від псування, пошкоджень і атмосферних впливів.

Ящики, в які упакований товар, повинні бути отмаркіровані з трьох сторін: верхньої і двох протилежних один одному бічних сторін. Всі супровідні документи (пакувальні листи, специфікації) так само, як маркування й технічна документація, повинні бути складені англійською мовою.

6. Приймання

6.1. Товар вважається доставленим Продавцем і прийнятим Покупцем:

за кількістю - відповідно до супровідних документів;

за якістю - відповідно до сертифіката якості Продавця.

6.2. Остаточна приймання виконується в країні Покупця. Товари приймаються:

за кількістю місць - на момент отримання Товару від Експедитора (Перевізника);

за кількістю вмісту в упаковці - не пізніше двох тижнів після отримання Товару, а також на момент відкриття упаковки;

за якістю - пізніше місяці після відкриття упаковки.

6.3. Приймання виконується уповноваженим представником Покупця із запрошенням при необхідності представника Торговельної палати (за вибором Покупця) з оформленням акту приймання.

payment in advance not later than 90 days from the day BUYER made the payment.

4.2. All payments under this Contract are made in US dollars by bank remittance to the SELLER's account.

5. Packing and Marking

5.1. The GOODS shall be packed and marked in accordance with the demands of each kind of the GOODS.

Internal and external packing shall secure full safety of the GOODS and protect them against any breakage and damage as well as atmospheric effects.

Each carton used for packing the GOODS shall be marked three sides: top one and two opposite to each other side sides. All the covering documents such as Packing and Specification Lists as well as Marking and Technical Documentation shall be written down in English.

6. Acceptance of the GOODS

6.1. The GOODS are considered as delivered by the SELLER and accepted by the BUYER:

as to number of packages - according to shipment documents;

as to quality - according to the Quality Certificate issued by the SELLER.

6.2. Final acceptance is to be made in the territory of the BUYER.

The GOODS are being accepted:

as to number of packages_- on receipt of the GOODS from a Forwarder (Carrier);

per quality of items_- not later than two weeks after receiving the GOODS and the moment of opening the package;

as to quality_- not later than one month after opening the package.

6.3. Acceptance of the GOODS shall be made by the official representative of the BUYER in the presence of, if necessary, the official representative of the Chamber of Commerce (at BUYER's discretion) with the execution of the report of acceptance.

7. Якість і гарантії

7.1. Якість Товару має перебувати в повній відповідності з Сертифікатом якості виробника.

7.2. Для Товару, якості якого вимагають спеціальних гарантій, встановлюється гарантійний термін 12 місяців з дня поставки.

7.3. Якщо протягом гарантійного терміну Товар, поставлений Продавцем, проявить дефекти або невідповідність умовам Контракту, Продавець зобов'язаний усунути дефект або замінити дефектні компоненти за свій рахунок. Доставка дефектних товарів при поверненні виконується за рахунок Покупця.

8. Претензії

8.1. Покупець може висунути Продавцю претензії по кількості і якості Товару протягом двох тижнів з дня прийняття.

Для Товару, забезпеченого гарантійним періодом, претензії щодо якості можуть бути висунуті і протягом місяця після закінчення гарантійного терміну за умови, що Покупець виявив дефекти протягом гарантійного терміну.

8.2. Претензії підтверджуються Сертифікатом нейтральній компетентній експертній організації.

8.3. Продавець повинен задовольнити виниклу претензію протягом 20 днів з моменту її отримання.

9. Форс-мажор

У разі обставин, що унеможливають часткове або повне виконання Контрактних зобов'язань кожної зі сторін, а саме: пожежа, стихійні лиха, війна або бойові дії, ембарго дата виконання Контрактних зобов'язань змінюється відповідно до тривалості впливу таких обставин.

Якщо такі обставини тривають понад три місяці, кожна зі сторін має право відмовитися від подальшого виконання Контрактних зобов'язань, і в цьому випадку жодна зі сторін не має права вимагати відшкодування понесених збитків.

Сторона, яка перебуває під впливом обставин, що унеможливають виконання Контрактних зобов'язань, повинна

7. Quality and Warranty

7.1. The quality of the GOODS shall conform to the Quality Certificate issued by the supplier.

7.2. For the GOODS being in need of special warranty, the warranty period is fixed within 12 months from the date of delivery.

7.3. Should the GOODS within the guarantee period prove to be defective or not corresponding to the Terms and Conditions of the Present Contract, the SELLER shall eliminate defects or replace defective parts. The costs on the delivery of defective parts back to the SELLER are covered by the BUYER.

8. Claims

8.1. The BUYER can claim the SELLER for quantity as well as for quality within two weeks from the date of acceptance.

For the GOODS ensured by a warranty period claims can be made 30 days after warranty period expires in case if the BUYER has found defects within this warranty period.

8.2. The claims must be proved by the Certificate drawn up by a competent independent expert Organization.

8.3. The SELLER is to examine and fulfill the claim within 20 days on receipt of the claim.

9. Force-majeur

If in the case of the Force-majeur circumstances, namely fire, natural calamity, blockade, embargo on exports or Imports, or some other ones not dependent on the Parties, the full or partial execution of this Contract becomes impossible by any of the participants, the period of the obligations execution is extended in correlation with the time frame of the Force-majeur circumstances.

If such circumstances and their consequences should continue for more than three months each of the Parties in this Contract shall have the right to reject all future obligations stipulated in the Contract. Neither Party shall have the right to claim compensation for damages related to these circumstances from

інформувати іншу сторону про настання або закінчення таких обставин протягом п'яти днів. Документи з Торгової палати країн Продавця і Покупця, відповідно, буде підтверджувати очевидність вищезазначених обставин, їх наявність і тривалість.

the other Party.

Either Party who finds it impossible due to such circumstances to accomplish their obligations according to this Contract shall immediately inform the other Party by both electronic means and registered mail of the Force-majeur circumstances. A certificate issued by the Chamber of Commerce of an appropriate geographical entity, related to either the SELLER's or BUYERS' countries, shall serve as proper proof of the existence of a Force-majeur and its duration.

10. Інші умови

10.1. Продавець має право передачі Контрактних зобов'язань третім особам і повинен повідомити про це Покупця повідомленням по факсу.

10.2. Справжній Контракт може бути змінений або розірваний тільки з оформленням письмової угоди сторін.

Будь-які зміни і доповнення до цього Контракту є його невід'ємною частиною і дійсні тільки в разі, якщо вони письмово оформлені і завірені підписами уповноважених представників обох сторін.

10.3. Після підписання Контракту всі попередні переговори і водночас ставиться до них листування анулюються і стають недійсними. Справжній Контракт складено в 2 примірниках, російський і англійський варіант мають однакову юридичну силу.

10.4. Термін дії контракту: Договір набирає чинності з моменту його підписання сторонами і діє до _____.

10. Other terms

10.1. The SELLER is entitled to transfer its Contract obligations to a third party after the BUYER is to be informed about it by fax.

10.2. The present Contract can be changed or annulled only after both parties' written consent.

All amendments and additions to the Present Contract are its inherent parts and valid only if they are made in writing and signed by both parties.

10.3. After signing the Present Contract all previous negotiations and correspondence between the parties in connection with it shall be considered null and void. The present contract exists in two copies. All of them (Russian and English) have equal juridical validity.

10.4. The Duration of the Present Contract: The Present Contract comes to power from the moment of being signed and is valid **until** _____.

11. Анотація

З метою високої ефективності у вирішенні поточних проблем, пов'язаних з цим Контрактом, сторони заявляють, що послані факсом документи дійсні до моменту отримання оригіналів, але не більше 180 календарних днів, після закінчення яких оригінали документів повинні бути надані іншій стороні. Продовження терміну дії документів повідомленням по факсу не допускається.

11. Annotation

In order to make this Present Contract work more effectively, both parties announce that documents sent by fax are valid till the original documents arrival, but not longer than 180 calendar days, after 180 days being over, the original documents are to be presented to the other party. Extension in validity by fax is not allowed.

12. Юридичні адреси та банківські реквізити сторін

У разі зміни банківських реквізитів однієї зі сторін інша сторона повинна бути поставлена до відома про це в письмовому вигляді, і протягом 10 днів слід скласти підписана обома сторонами Доповнення до цього Контракту з знову встановленими банківськими реквізитами.

Покупець (BUYER):

12. Legal address and Bank Requisites of the Parties

In case of bank requisites being changed by any of the parties, the other party shall be informed about it in writing and within 10 days an ADDENDUM to the Present Contract with new Bank requisites is to be made and signed by both parties.

SELLER (Продавець):

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ДЕПАРТАМЕНТ ПОДАТКОВИХ ТА МИТНИХ ЕКСПЕРТИЗ ДФС

Управління експертиз та досліджень
хімічної та промислової продукції

просп. Степана Бандери, 8, корп. 8, м. Київ - 73, 04073

ВИСНОВОК №142005703 – 0039

Складено 07 липня 2018 року

- 1. Замовник:** Київська митниця ДФС.
- 2. Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи)/постанова про призначення експертизи у справі про порушення митних правил:** від 07.07.2018 № 29 (лист від 07.07.2018 № UA142005703-0039).
- 3. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и):** проба товару окремо не зазначена в митній декларації, вх. від 07.07.2018 № UA100010/2018/168759.
- 4. Підприємство/громадянин:** ТОВ «РОЗЕТКА.УА»
- 5. Виробник:** Technomax Srl.
- 6. Акт про взяття проб (зразків) товарів/ протокол про одержання проб і зразків для проведення експертизи у справі про порушення митних правил:** від 07.07.2018 № 142005703-0039.
- 7. Супровідні документи (копії):**
 - 7.1. Уніфікована митна квитанція МД-1 серія № UA100010/2018/ від 07.07.2018.
 - 7.2. Інвойс від 07.07.18 №1299
 - 7.3. Автотранспортна накладна (CMR) від 07.07.2018 №13658
 - 7.4. Сертифікат походження від 14.02.18 №0954
 - 7.5. Контракт від 18.10.17 MA4104/2017/10

8. Підстава для направлення запиту/постанови: потреба в спеціальних знаннях проведення експертизи даного товару для подальшого визначення достовірності заявленої фактурної вартості цих товарів.

9. Мета подання запиту/постанови: встановлення відповідних характеристик даного товару для подальшого визначення достовірності заявленої фактурної вартості цих товарів.

10. Завдання для дослідження (аналізу, експертизи): визначення характеристик товару і ринкової вартості об'єкта дослідження.

11. Дослідження (аналіз, експертиза):

1) опис проб (зразків) товару: на дослідження надійшла проба товару у двох примірниках (дослідна та контрольна). Примірники упаковано поліетиленовою плівкою під митним забезпеченням 110х049. Кожний примірник має маркувальну етикетку встановленої форми (відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058). Порушень митного забезпечення та пакування не виявлено.

2) методи дослідження (аналізу, експертизи):

2.1) Товарознавча експертиза [1-4].

2.2) Визначення геометричних розмірів (лінійка металева на 100см за ДСТУ ГОСТ 427:2009, абсолютна похибка вимірювань ± 1 мм).

2.3) Визначення ваги (ваги електронні WAX 40/160, заводський номер - №110197).

3) результати дослідження (аналізу, експертизи):

Проба з маркувальною етикеткою "Сейф TECHNOMAX GMD/4." представляє собою сталь хромовану:

Сейфи металеві TECHNOMAX GMD/4 темно-синього кольору, призначений для зберігання документів і цінностей в приміщенні офісу і в домашніх умовах. Замок: Механічний кодовий (ригельний 8-сувальдний) + Ключ (У комплекті постачання 2 ключі). Клас взломостійкості: S2 (EN 14450). Клас замка (EN1300): class A + class A. Модель замку: Technomax Diplo (Італія). Модель 2-го замку: Technomax EVO-LOCK (Італія). Кількість дверей: 1 (без внутрішнього відділення). Товщина бічних стінок - 5 мм. Товщина лицьової панелі - 10 мм. Внутрішні габарити (ВхШхГ) - 260х390х295 мм. Габарити (ВхШхГ) - 280х400х350 мм. Внутрішній об'єм: 30 л. Вага: 34 кг. Виробник: TECHNOMAX (Італія) .

12. Висновки:

За результатами проведених досліджень, з урахуванням наданої інформації та відомостей, отриманих з інформаційних джерел, пробу з маркувальною етикеткою "Сейф TECHNOMAX GMD/4." ідентифіковано як

сейф темно-синього кольору, призначений для зберігання документів і цінностей в приміщенні офісу і в домашніх умовах:

Замок: Механічний кодовий (ригельний 8-сувальдний) + Ключ (У комплекті постачання 2 ключі). Клас зламостійкості: S2 (EN 14450). Клас замка (EN1300): class A + class A. Модель замку: Technomax Diplo (Італія). Модель 2-го замку: Technomax EVO-LOCK (Італія). Кількість дверей: 1 (без внутрішнього відділення). Товщина бічних стінок - 5 мм. Товщина лицьової панелі - 10 мм. Внутрішні габарити (ВхШхГ) - 260х390х295 мм. Габарити (ВхШхГ) - 280х400х350 мм. Внутрішній об'єм: 30 л. Вага: 34 кг.

За виявленими конструктивними особливостями та зовнішнім виглядом зразок відповідає технології виготовлення виробника TECHNOMAX.

Основою для розрахунку ринкової вартості досліджуваного товару є ціна на аналогічний (ідентичний або однорідний) товар [8]. Середня роздрібна ціна на ідентичний товар (TECHNOMAX GMD\4) станом на 07.07.2018 становить 11390 грн

13. Список використаних джерел:

1. Пояснення до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності, затверджені наказом Державної фіскальної служби України від 09.06.2015 № 401.
2. Експертиза товарів / Т.М.Коломієць, Н.В.Притульська, О.Л.Романенко. - 2-ге вид., допов. та переробл. - К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2007. - 370 с..
3. ДСТУ EN 1143-1:2014 Засоби безпечного зберігання. Вимоги, класифікація та методи випробування на тривкість щодо зламування. Частина 1. Сховища, двері сховищ, сейфи та АТМ-сейфи (EN 1143-1:2012, IDT) [Чинний від 2016-01-01] .
4. Коломієць Т. Методологічні засади визначення ринкової вартості товарів при товарознавчій експертизі / Т. Коломієць, Л. Черняк // Товари і ринки. – 2016. – № 1. – С. 86-96.

Примітки. Результати дослідження (експертизи) є чинними для наданої проби товару.

Експерт
Начальник Управління

О.В.Бердочник
В.Г.Алексєєнко

От «07» июля 2018 г.

Для предъявления по месту требования

СПРАВКА О ТРАНСПОРТНЫХ РАСХОДАХ

Стоимость перевозки груза автомобилем **AA3303AK/AA5689XX**, CMR от **07.07.2018 №13658** по маршруту **San Giovanni in Croce (Italy) – Киев (Украина)**, - таможенный переход «Ягодин», Украина, составляет **45 000 грн.**, расстояние **2427 км.**

Расходы на страхование учтены.

Директор

Тихомирова Р.О.

Печать

**Specification No 12854 from 07.07.2018
to Contract No 03-18/IT/EK from 01.03.2018**

Manufacturer / Seller

Technomax Srl
Via Casa Bianca 10
Zona artigianale 26037
San Giovanni in Croce (CR) - Italy

Buyer

ТОВ «РОЗЕТКА. УА»
01103, м. Київ, бул. Дружби Народів, 8а, Україна
Телефон: (044) 2280901

Address of delivery

м. Київ, вул. Степана Бандери, 6, Україна

Terms of delivery

EXW - IT San Giovanni in Croce

Article/Descriptions of Goods/	Країна походження/Страна происхождения	Вес нетто/ Вага нетто	Вес брутто/ Вага брутто	Quantity, pcs	Unit Price, EUR	Amount, EUR
Сейфи металеві TECHNOMAX GMD/4 темно-синього кольору, призначені для зберігання документів і цінностей в приміщенні офісу і в домашніх умовах. Замок: Механічний кодовий (ригельний 8-сувальдний) + Ключ (У комплекті постачання 2 ключі). Клас взломостійкості: S2 (EN 14450). Клас замка (EN1300): class A + class A. Модель замку: Technomax Diplo (Італія). Модель 2-го замку: Technomax EVO-LOCK (Італія). Кількість дверей: 1 (без внутрішнього відділення). Товщина бічних стінок - 5 мм. Товщина лицьової панелі - 10 мм. Внутрішні габарити (ВхШхГ) - 260х390х295 мм. Габарити (ВхШхГ) - 280х400х350 мм. Внутрішній об'єм: 30 л. Вага: 34 кг. Виробник: TECHNOMAX (Італія)»	Italy/Italia	1 700	1 900	50	280,00	14000,00