

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Ідентифікаційна експертиза та митне оформлення клею»

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

Полішенка Андрія
Івановича

Науковий керівник
канд. техн. наук,
доцент

Коломієць Тетяна
Миколаївна

Науковий консультант
канд.техн. наук,
доцент

Марчук Наталя
Богданівна

Гарант освітньої програми
док- р техн. наук,
професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2018

АНОТАЦІЯ

Поліщенко А.І. Ідентифікаційна експертиза та митне оформлення клею

У випускній кваліфікованій роботі проаналізовано нормативно-правову базу щодо проведення ідентифікаційної експертизи та митних процедур при імпорті клею.

Проведено дослідження стану та тенденцій розвитку ринку клею в Україні та світі, проаналізованого вимоги до якості клею, та регламент його ідентифікаційної експертизи, визначено код клею згідно з УКТЗЕД.

Проаналізовано асортимент клеїв, обґрунтовано вибір критеріїв, засобів та методів ідентифікаційної експертизи клею, та наведено результати ідентифікаційної експертизи клею.

Здійснено визначення митної вартості та нарахування митних платежів, та виконання митних формальностей при імпорті клею.

За результатами досліджень розроблено пропозиції, щодо використання запропонованих критеріїв при проведенні ідентифікаційної експертизи під час здійснення митних процедур.

Ключові слова: імпорт, клейові матеріали, електронне декларування, митна декларація, ідентифікаційна експертиза, митні формальності.

SUMMARY

Polishenko A.I Identification examination and customs clearance of glue

In final skilled work a normatively-legal base is analysed in relation to realization of identification examination and custom procedures at the import of glue.

A study of the state and progress of market of glue trends is undertaken in Ukraine and world, analysed requirements to quality of glue, and regulation of him identification examination, the code of glue is certain according to UCGFEA

The assortment of glues is analysed, the choice of criteria, facilities and methods of identification examination of glue is reasonable, and results over of identification examination of glue are brought.

Determination of custom cost and extra charge of custom payments, and implementation of custom formalities, are carried out at the import of glue.

On results researches suggestions are worked out, in relation to using of the offered criteria for realization of identification examination during realization of custom

Key words: import, glue materials, electronic declaration, customs declaration, identification examination, customs formalities.

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ІДЕНТИФІКАЦІЇ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ КЛЕЮ	10
1.1. Стан та тенденції розвитку ринку клею в Україні та світі.....	10
1.2. Регламент та процедура проведення ідентифікаційної експертизи клею в митних цілях	16
1.3. Вимоги до якості клею	23
1.4. Законодавчо-нормативне регулювання митного оформлення клею	28
1.5. Класифікація клею згідно з УКТЗЕД.....	33
РОЗДІЛ 2. ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА КЛЕЮ В МИТНИХ ЦІЛЯХ	39
2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження.....	39
2.2. Аналіз асортименту клеїв на ринку України	42
2.3. Визначення критеріїв показників та засобів для ідентифікаційної експертизи	47
2.4. Ідентифікаційна експертиза клеїв та оформлення їх результатів.....	50
РОЗДІЛ 3. МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ КЛЕЇВ	54
3.1. Електронне декларування в режимі імпорт	54
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті клеїв	62
3.3. Митні формальності при імпорті клеїв.....	66
3.4. Застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками при митному оформленні клеїв.....	72
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	76
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	79
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми Клей – це речовина, дисперсія, у вигляді в'язкої рідини або пасти, який виготовлено з органічних або неорганічних речовин, природного або штучного походження, та застосовується для з'єднання матеріалів

В даний час, більшість шпалерних клеїв виробляються у вигляді сухої суміші на основі модифікованого крохмалю (його різновиди: карбоксиметилцелюлоза, карбометилкрохмаль, або гідроксіпропілкрохмаль). Для посилення остаточної адгезії, до складу клею може додаватися метилцелюлоза. Деякі види клею виробляються на основі метилцелюлози.

Стійкість клею до утворення цвілі забезпечують бактерицидні та фунгіцидні (протигрибкові) добавки. Клеї повинні відповідати наступним вимогам: міцно склеювати, бути простими у використанні, мати життєздатність і великий термін зберігання; бути водостійкими (для виробів, що працюють в умовах високої вологості) і біостійкими (чинити опір руйнівній діяльності мікроорганізмів); не руйнувати волокно деревини і не змінювати її природного забарвлення; бути порівняно дешевими, не викликати затуплення різальних інструментів при обробці матеріалів; бути нешкідливими для людського організму.

На ринку України існує велика кількість клеїв, які поділяються за типом склеювання, складом, способом нанесення та призначенням.

У зв'язку зі збільшенням асортименту клею, стає все складніше ідентифікувати вид товару, матеріал виготовлення та його призначення. Більше того здійснення митного контролю утрудняється через відсутність чітких критеріїв, що дозволяють класифікувати товари даної групи, встановлених в ході дослідження.

В сучасних умовах соціально-економічного розвитку особливо актуальним та важливим питанням, яке потребує детального аналізу, є дослідження процедури ідентифікаційної експертизи для шпалер, що дозволяє встановити їх класифікаційну приналежність та відповідність показників даним

товаросупровідним документам.

Правильність визначення ставки мита на конкретний товар залежить від правильності встановлення його коду за УКТЗЕД, шляхом проведення ідентифікаційної експертизи.

Метою роботи є проведення ідентифікаційної експертизи клею для шпалер в митних цілях та визначення порядку митного оформлення.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити такі завдання:

- ✓ проаналізувати тенденції розвитку ринку клею в Україні та світі;
- ✓ розглянути регламент та процедуру проведення ідентифікаційної експертизи клею в митних цілях;
- ✓ проаналізувати вимоги до якості клеїв;
- ✓ проаналізувати законодавчо-нормативне регулювання митного оформлення клею;
- ✓ розглянути класифікація клею згідно з УКТЗЕД;
- ✓ визначити організацію, об'єкти та методи дослідження клею;
- ✓ проаналізувати асортимент клеїв на ринку України;
- ✓ визначити критеріїв, показників та засобів для ідентифікаційної експертизи клеїв;
- ✓ провести ідентифікаційну експертизу клею та оформити її результати;
- ✓ провести електронне декларування клею у режимі імпорту;
- ✓ визначити митну вартість та нарахувати митні платежі при імпорту клею;
- ✓ проаналізувати митні формальності при імпорту клею;
- ✓ проаналізувати застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками при митному оформленні клею.

Об'єктом дослідження є клеї для шпалер, що переміщуються через митний кордон України.

Предмет дослідження є ідентифікаційна експертиза клеїв в митних цілях.

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає у визначенні критеріїв та методів для проведення ідентифікаційної експертизи клею для шпалер.

Практична цінність роботи полягає в тому, що запропоновані критерії і методи ідентифікаційної експертизи можуть бути використанні для проведення ідентифікаційної експертизи в митних цілях .

Апробація результатів дослідження. За результатами досліджень опублікована стаття: Поліщенко А.І. «Ідентифікаційна експертиза клею» / А.І. Поліщенко// Збірник наукових статей студентів КНТЕУ «Управління безпечністю, якістю та експретиза товарів» Ч. 2 / відп. Ред. В.А. Осика - К.: КНТЕУ, 2018. – с. 28- 35 та представлена доповідь на тему: «Ідентифікаційна експертиза клею» на науковій конференції.

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Основний текст роботи складає 81 сторінок. Робота містить 10 таблиць, 5 рисунків, список використаних джерел нараховує 50 найменувань. До роботи додаються 9 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ІДЕНТИФІКАЦІЇ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ КЛЕЮ

1.1. Стан та тенденції розвитку ринку клею в Україні та світі

Клей – це речовина, дисперсія, у вигляді в'язкої рідини або пасти, який виготовлено з органічних або неорганічних речовин природного або штучного походження, та застосовується для з'єднання матеріалів.

Склеювання відбувається завдяки утворенню між поверхнями та клеєм адгезійних зв'язків. Клей використовують для склеювання оптичних деталей, побутових потреб, для шкіри, деревини, металів, кераміки, гуми, канцелярії, універсальні та будівельні. А саме для будівельних робіт, використовується клей для шпалер який ми обрали для об'єкта дослідження [1].

Виробництво будівельних клеїв знаходиться в категорії «будівельна хімія». Економічний стрес 2014-го року привів до тимчасового упадку у виробництві всіх типів продукції. Але сьогодні ця сфера виробництва поступово набирає обороти. Це пов'язано як з відносною стабілізацією курсів валют, так і в самих вимогах до будівельних матеріалів, яка залишається на стабільному рівні [2].

Відмінна риса ринку будівельних клеїв - широкий асортимент. Фактично, кожен користувач може знайти потрібний клей для робіт будь-якої складності. При цьому, в будь-якому будівельному магазині можна легко знайти і універсальні будівельні клеї, причому від декількох виробників.

На сьогоднішній день значимість клею досить велика, він використовується в побуті, промисловості має найрізноманітніший склад, та призначення.

За останні роки вітчизняний ринок клейових засобів зазнав істотних змін, що є результатом збільшення асортименту, появи іноземних виробників, покращення якісних показників, та спрощення при використанні.

Негативним фактором зростання асортименту клею зарубіжних виробників, є зменшення споживання української продукції, що є причиною завищених цін на вітчизняну продукцію, у порівнянні з іноземною.

Дані щодо виробництва клеїв за даними Державної служби статистики за період з 2014- 2017 роки наведені на рис. 1.1

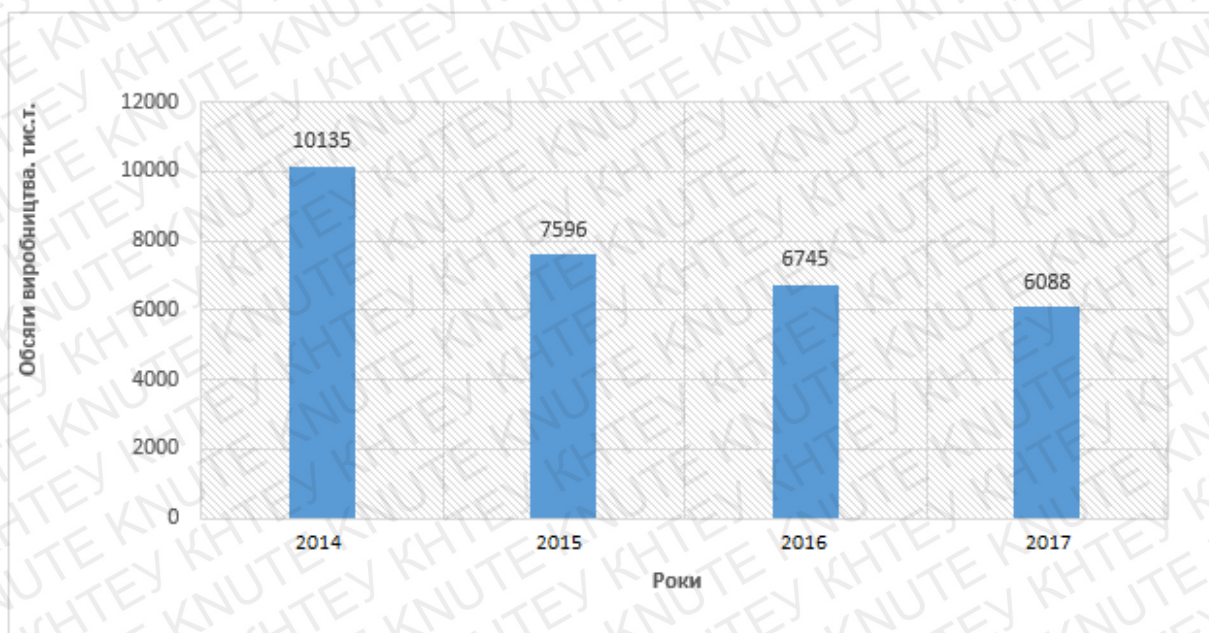


Рис.1.1 Обсяги виробництва клеїв в Україні за період 2014-2017рр., тис. т.

Аналізуючи дані Державної служби статистики, які представлені на рис.1, можна зробити висновок, що за період з 2014 – 2017 рр. спостерігається тенденція зниження обсягів виробництва [3].

У 2014 році виробництво клею становило 10135 тис.т. що на 35 % більше в порівнянні з 2017 роком. Таке зменшення виробництва може бути результатом нестабільного економічного та політичного стану в країні, зменшення попиту на продукцію, та використання імпоротної продукції.

Основними вітчизняними виробниками являються:

ПП «Хімдекор» м. Вінниця, вул. Максима Шимка, 42;

ПП «Хімконтакт» м. Харків, вул. Примакова, 46;

ООО «Два-Атлант» м. Львів, вул. Довбуша, 18, к. 4;

ООО «Єврокол» м. Івано-Франківськ, вул. Куренного Чорноти, 2;

ОАО Комбинат стройиндустрии м. Киев, вул. Будиндустрії, 7;

ОДО Лисичанський желатиновий завод Луганська обл., м. Лисичанськ.

На українському ринку представлено різноманітний асортимент товарів вітчизняного та закордонного виробництва [4].

Основні виробники по виробництву клеїв на ринку представлені на рис. 1.2.

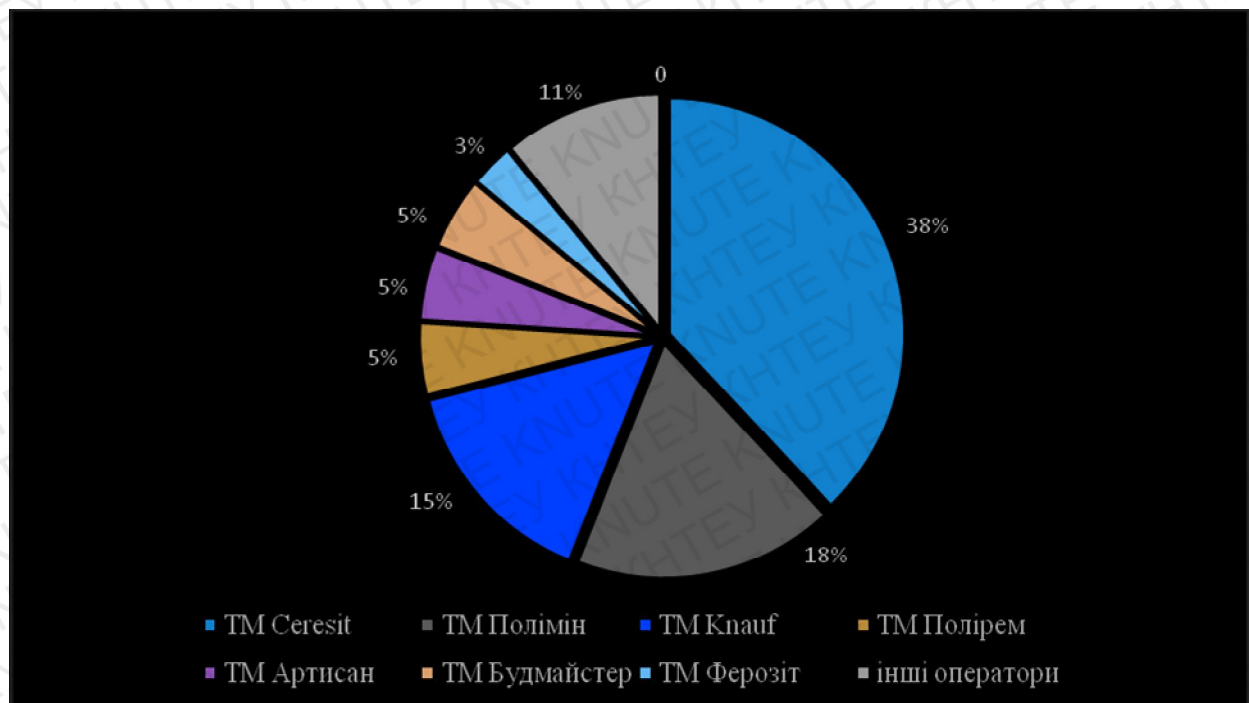


Рис.1.2 Основні виробники клею які представлені на Українському ринку за період 2016-2017 рр.

Широким асортиментом представлена імпортна продукція, а саме : Bolix (Польща), Bostik (США), Mapei (Італія), Sopro (Німеччина), Mira (Данія), ТМ Litokol (Італія). У секторі клеїв для дерева слід зазначити такі компанії і ТМ: Titebond (Franklin International, США), Rakoll (ТМ Н.В. Fuller, Німеччина), Thomsit (Henkel, Німеччина), Jowat AG (Німеччина); в сегменті монтажних клеїв - Liquid Nails (Macco, США), Ceresit (Henkel, Німеччина), Titebond (Franklin International, США), Soudal NV (Бельгія), Den Braven Sealants (Нідерланди), UZIN (Німеччина) та ін. [5].

Одним із основних напрямків експлуатації клейової продукції, окрім збуту на території країни, є експортування клею в країни Європи. Експортні

операції є важливою процедурою для стабільності внутрішнього та зовнішнього ринку клейових виробів.

Частка експорту з України за 2014-2017 роки наведені на рис.1.3.

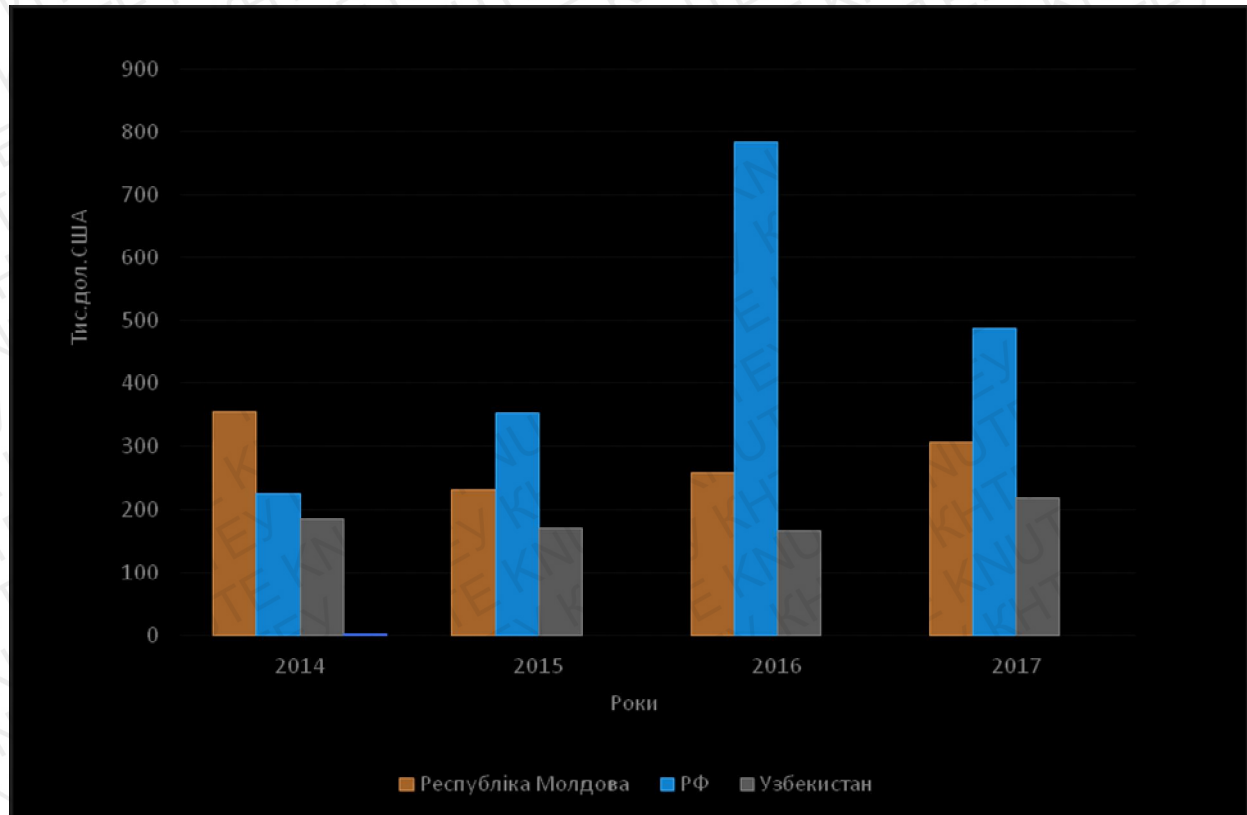


Рис.1.3 Експорт клеїв з України за 2014-2017 роки, тис. дол. США

Відповідно до вищенаведеної інформації, клеї експортуються з України в країни СНД, а саме Республіку Молдову, Російську Федерацію та Узбекистан. За період з 2014 по 2017 роки найбільший обсяг клеїв постачалось до Російської Федерації, у 2016 році найбільший вартісний показник становив 784 тис. дол. США. У 2017 році відбувся значний спад експорту у РФ у порівнянні з 2016 роком на 296 тис. дол. США, у Молдову та Узбекистан спостерігається збільшення постачання клею, що може бути причиною, покращення якості [6].

Інформація про основні країни- імпортери клеїв в Україну наведена на рис.1.4

На рисунку можна побачити, що основними країнами імпортерами клею в Україну є Німеччина, Італія та Франція. За період з 2014 по 2017 роки великих змін, щодо зменшення чи збільшення імпорту не відбулося. В порівнянні з 2014

роком Німеччина зменшила постачання на 5 896 тис. дол. США. Італія та Франція за цей період не зазнала відчутних змін в зовнішньоекономічних операціях з Україною [6].

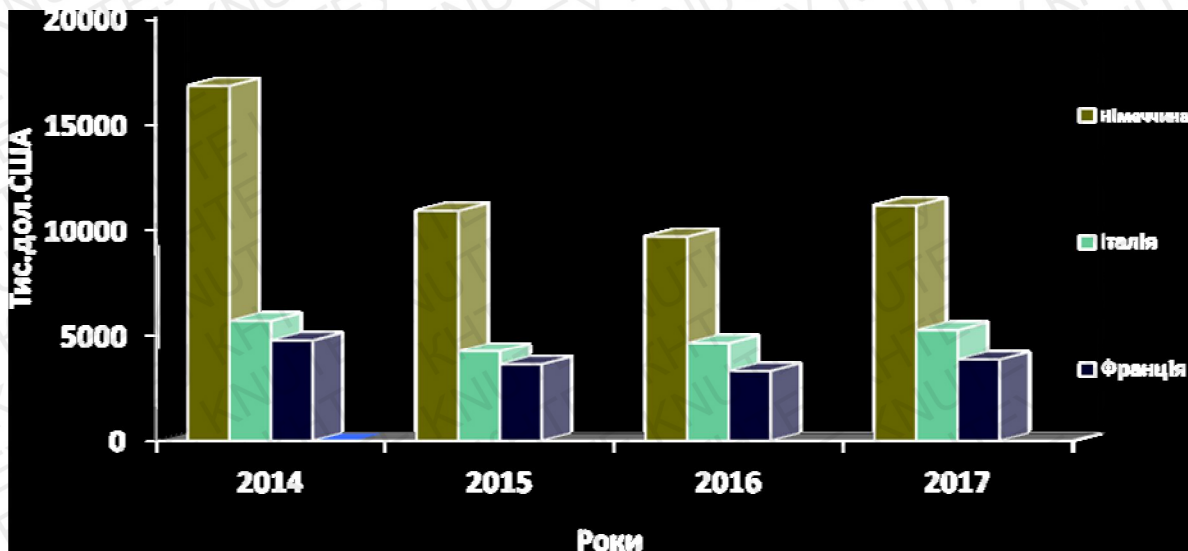


Рис.1.4 Імпорт клеїв в Україну за основними країнами імпортерами за 2014-2017 роки, тис. дол. США

У 2014 році розміри глобального ринку клеїв в Сполучених Штатах Америки оцінені в 9,39 млн. тонн та 1,84 млн. Клеї - це універсальні вироби, що застосовуються в різних галузях промисловості, таких як автомобільне, будівельне та пакувальне. Нові можливості та можливості для цих продуктів продовжують зростати, оскільки виробники вимагають найновіших та високопродуктивних матеріалів для об'єднання різноманітних матеріалів.

Світовий ринок клеїв для промислового споживання продовжує еволюціонувати в бік підвищення універсальності і якості адгезивів. Індустрія клеїв постійно зростала протягом останніх двох десятиліть, підтримуючи динаміку тих світових ринків, куди клеї входять в якості сегмента.

Ємність світового ринку клеїв, за оцінками фахівців компанії Markets and Markets (Індія), в 2016 р склала \$ 21,53 млрд. з ростом ринку, відбувалася поступова консолідація. Також багато європейських лідерів ринку активно інвестують в розвиток американських клейових компаній, що сприяє

консолідації ринку на світовому рівні. В результаті на 2017 р 55% світового ринку контролювала двадцятка лідерів.

Європейський ринок промислового споживання клеїв характеризується неоднорідністю, оскільки європейські країни мають свою власну специфіку споживання клеїв. В цілому ж сукупна частка сегментів упаковки, автомобілебудування і будівництва забезпечують близько двох третин європейського ринку споживання клеїв. Як і в усьому світі, в Європі ринок клеїв матиме тенденцію зростання.

Німецька компанія Ceresana прогнозує зростання споживання клеїв на європейському ринку до 3,5 млн т в 2020 р. Найбільшим споживачем клеїв серед регіонів європейського ринку залишиться Німеччина. Динамічністю споживання, в середньому на рівні 4,2% річних, будуть відрізнятися ринки країн Східної Європи. Зокрема, збільшення споживання клеїв на внутрішніх ринках особливо помітно в Росії, Польщі, Туреччині.

Сектору упаковки належить найбільша частка світового ринку клеїв. За оцінками компанії Lucintel (США) світовий ринок клеїв для целюлозно-паперової та пакувальної промисловості в 2019 р повинен досягти ємності \$ 16,9 млрд.

Проаналізувавши тенденції розвитку ринку клею в Україні та світі можна зробити висновок, що український ринок клейових засобів за період з 2014 по 2017 початок 2018 року зазнав істотних змін, що є результатом збільшення асортименту, появи нових іноземних виробників, покращення якісних показників, та спрощення при використанні. Поява нових іноземних представників клею на ринку, зменшило попит на вітчизняну продукцію, на рахунок світового виробництва ринок клейових засобів продовжує еволюціонувати в бік підвищення універсальності і якості [7].

Індустрія клеїв постійно зростає протягом останніх двох десятиліть, підтримуючи динаміку тих світових ринків, куди клеї входять в якості сегмента.

1.2. Регламент та процедура проведення ідентифікаційної експертизи клею в митних цілях

Установлення порядку і умов переміщення товарів через митний кордон України, їх митний контроль і митне оформлення, застосування механізмів тарифного і нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, справляння митних платежів, ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (ЗЕД) є складовими державної митної справи.

На жаль, під час здійснення експортно-імпортних операцій доволі часто з метою ухилення від сплати митних платежів суб'єкти ЗЕД використовують різні способи приховування справжнього найменування товару, окремих його характеристик, складу, та країни походження.

Це призводить до вчинення порушень митних правил і контрабанди та суттєвого зменшення надходжень до державного бюджету.

Саме тому під час митного оформлення чи пропуску товарів через митний кордон України доволі часто виникають питання відносно визначення їх коду згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД), для вирішення яких зазвичай необхідна ідентифікація товару з метою встановлення відповідності товару визначеному коду, його текстовому опису у товаросупровідних документах (контракті, рахунку-фактурі, CMR, митній декларації тощо), декларації (сертифікаті) відповідності або в іншому документі, поданому для митного оформлення.

Така ідентифікація проводиться з метою конкретизації товару, тобто виявлення окремих індивідуальних ознак (цілісність засобів ідентифікації, встановлення тотожності характеристик товару його документальному опису тощо). Подібна ідентифікація може проводитися за ініціативи як ДФС, так і за ініціативи осіб, що переміщують цей товар.

Дослідження (аналізи, експертизи) проводяться експертами ДПМЕ ДФС за територіальним розподілом, установленим ДФС.

За письмовим зверненням керівника органу ДФС експерти ДПМЕ ДФС можуть залучатися до взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (експертиз).

Призначення досліджень (аналізів, експертиз) органами ДФС в інших експертних установах (організаціях) здійснюється у порядку, визначеному законодавством.

Першим етапом проведення ідентифікаційної експертизи є:

1. Підстави для призначення досліджень

Дослідження (аналізи, експертизи) під час митного контролю та митного оформлення, у справах порушення митних правил призначаються, якщо виникла потреба у послугах фахівців, які володіють спеціальними знаннями.

Експертиза призначається у випадках, передбачених Податковим та Митним кодексами України.

Рішення про призначення проведення дослідження під час здійснення митного оформлення та митного контролю оформлюється уповноваженою посадовою особою органу ДФС у вигляді запиту [додаток А].

Рішення про призначення експертизи про порушення митних правил, оформляється посадовою особою ДФС, у провадженні якої знаходиться справа про порушення митних правил, у вигляді постанови

2. Формування документації для проведення досліджень (аналізів, експертиз)

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

У запиті зазначається підстава та мета направлення запиту, визначається завдання для дослідження (аналізу, експертизи), а саме які характеристики товару (склад, фізико-хімічні властивості) необхідно перевірити або встановити.

До запиту додаються:

- оригінал акта про взяття проб (зразків) товарів (у разі взяття проб (зразків) товарів);

- копія акта про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу (у разі проведення);
- копії інших супровідних документів, які подаються при здійсненні митного контролю (митна декларація, зовнішньоекономічний договір (контракт), інвойси, рахунки-фактури, накладні, сертифікати;
- техніко-технологічна документація про склад, фізико-хімічні властивості товарів, інформація про основні технологічні стадії їх виробництва та призначення.

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

До постанови про призначення експертизи у справі про порушення митних правил додаються завірнені копії матеріалів справи, та протокол про одержання проб і зразків.

Запит або постанова про проведення дослідження разом із супровідною документацією, пробами товарів доставляються до ДПМЕ ДФС посадовою особою органу ДФС або поштою.

2. Взяття проб (зразків) товарів

Взяття проб (зразків) для проведення дослідження проводиться уповноваженими посадовими особами органу ДФС на підставі вмотивованого рішення керівника цього органу, або постанови про взяття проб і зразків.

Проби (зразки) товарів, беруться в мінімальній кількості у двох примірниках (досліджуваний та контрольний), кількість кожного з яких у одиницях виміру є достатньою для проведення дослідження (аналізу, експертизи) згідно з Нормативами взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), наказом Міністерства фінансів України від 02 грудня 2016 року N 1058 "Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Департаментом податкових та митних експертиз ДФС [8].

Кожен із примірників (досліджуваний та контрольний) проби товару упаковується та опломбовується (опечатується) окремо, обов'язково маркується маркувальною етикеткою.

Взяття проб (зразків) товарів здійснюється з обов'язковим додержанням вимог міжнародних та національних стандартів, іншої нормативно-технічної документації, правил техніки безпеки та пожежної безпеки.

Про взяття проб (зразків) товарів складається акт у трьох примірниках, форму якого затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02 грудня 2016 року N 1058 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Департаментом податкових та митних експертиз ДФС».

Відомості про проби (зразки) товарів кожного відібраного найменування або виду, артикулу, серії товару наводяться в акті під окремим порядковим номером.

Один примірник акта передається разом з відібраними пробами (зразками) товарів до ДПМЕ ДФС, другий - залишається у справах органу ДФС, третій - у декларанта, платника податків або уповноваженої ними особи, стосовно якого здійснюється податковий або митний контроль.

3. Приймання запитів (постанов) та проведення досліджень (аналізів, експертиз) в ДПМЕ ДФС

Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи), постанова про призначення експертизи у справі про порушення митних правил разом із супровідними документами приймаються уповноваженими особами ДПМЕ ДФС і реєструються в установленому порядку.

При виявленні порушень вимог протягом 3 робочих днів після реєстрації запиту про проведення дослідження або постанови про призначення експертизи у справі про порушення митних правил письмово інформує орган ДФС про виявлені порушення.

Орган ДФС усуває виявлені порушення у строк, що не перевищує 3 робочих днів з дня реєстрації листа ДПМЕ ДФС, та повторно подає до ДПМЕ ДФС необхідні матеріали (супровідну документацію, проби (зразки) товару).

Експерт користується правами, визначеними статтею 84 Податкового кодексу України та статтею 502 Митного кодексу України, іншими актами законодавства, зокрема має право:

- ознайомлюватися з матеріалами, які стосуються предмета експертизи;
- заявляти клопотання перед органом ДФС про надання йому додаткових матеріалів, необхідних для виконання завдань, поставлених у запиті про проведення дослідження (аналізу, експертизи) або постанові про призначення експертизи у справі про порушення митних правил;
- відмовитися від надання висновку або відповіді на окреме (окремі) питання, якщо поданих матеріалів недостатньо або він не володіє необхідними знаннями для проведення дослідження (аналізу, експертизи).

Якщо при проведенні експертизи виникає потреба у визначенні характеристик товару (склад, фізичні, фізико-хімічні властивості тощо) шляхом проведення досліджень, орган ДФС, який здійснює податковий контроль, або посадова особа органу ДФС, у провадженні якої знаходиться справа про порушення митних правил, забезпечує взяття проб (зразків) товарів, необхідних для проведення досліджень.

У разі виявлення експертом під час огляду проб (зразків) товарів порушень у частині цілісності (збереження герметичності) упакування, неправильного оформлення супровідної документації, ДПМЕ ДФС протягом 3 робочих днів повідомляє орган ДФС про виявлені порушення.

Експертиза у справі про порушення митних правил або у межах податкового контролю проводиться протягом 10 робочих днів з дня надходження до ДПМЕ ДФС постанови про призначення експертизи у справі про порушення митних правил або запиту про проведення дослідження (аналізу, експертизи).

До цього строку не включається час проведення досліджень фізико-хімічних властивостей або інших характеристик проб (зразків) товарів та надання органом ДФС додаткових матеріалів (проб (зразків) товарів, супровідної документації).

Дослідження фізико-хімічних властивостей або інших характеристик проб (зразків) товарів проводиться протягом 10 днів з дня їх надходження до ДПМЕ ДФС.

Під час проведення досліджень (аналізів, експертиз) експертами застосовуються методи досліджень та методики проведення експертиз, які визначені в нормативно-правових актах та нормативно-технічних документах (міжнародні та національні стандарти, технічні умови, правила, норми, положення, інструкції, рекомендації, переліки, науково-технічна та довідкова література, програмні продукти тощо).

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

4. Надання ДПМЕ ДФС висновків за результатами проведених досліджень (аналізів, експертиз)

Проект висновку експерта розглядається керівником самостійного структурного підрозділу з питань експертизи та досліджень і керівником ДПМЕ ДФС (або його заступником).

Якщо при розгляді проекту висновку експерта буде встановлено, що дослідження (аналіз, експертиза) проведені з недотриманням методики проведення дослідження (аналізу, експертизи) або допущені технічні помилки, керівник самостійного структурного підрозділу з питань експертизи та досліджень, керівник ДПМЕ ДФС (або його заступник) повертає проект висновку на доопрацювання.

Рішення про призначення повторної експертизи у справі про порушення митних правил оформлюється посадовою особою органу ДФС, у провадженні якої знаходиться справа про порушення митних правил, у вигляді постанови про призначення експертизи у справі про порушення митних правил.

Для проведення додаткових або повторних досліджень (експертиз) використовуються залишки досліджених проб (зразків) товарів, які надавались для первинного дослідження (експертизи) (за наявності та достатньої для цього кількості).

У висновку, підготовленому за результатами повторного дослідження (аналізу, експертизи), зазначаються відомості про результати первинного дослідження (аналізу, експертизи), вказуються причини розбіжностей із висновками первинного дослідження (аналізу, експертизи), якщо такі розбіжності мали місце.

Висновок експерта ДПМЕ ДФС доставляється до органу ДФС посадовою особою органу ДФС, яка отримує його в ДПМЕ ДФС, з обов'язковою відміткою в реєстрі висновків, виданих за запитами про проведення дослідження (аналізу, експертизи), постановами про призначення експертизи у справі про порушення митних правил органів ДФС, поштою або іншими засобами інформаційних технологій.

Форму реєстру висновків, виданих за запитами про проведення дослідження (аналізу, експертизи), постановами про призначення експертизи у справі про порушення митних правил органів ДФС.

Орган ДФС, який призначив проведення дослідження (аналізу, експертизи), зобов'язаний повідомити декларанта, платника податків, стосовно якого здійснюється податковий контроль, митний контроль та митне оформлення, або уповноважену ними особу про результати дослідження (аналізу, експертизи) шляхом надання примірника висновку.

Отже, проведення ідентифікаційної експертизи в митних цілях здійснюється з метою встановлення приналежності товару до однорідної групи товарів, індивідуальних особливостей ознак товару зазначеним якісним характеристикам і технічному опису, технологія проведення повинна бути здійснена у відповідності до наказу Міністерства фінансів України від 2 грудня 2016 року № 1058 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних

підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Департаментом податкових та митних експертиз ДФС».

1.3. Вимоги до якості клеїв

Якість клею визначається за фізико-хімічними та органолептичними.

Нормативна документація — технічні умови (ТУ) та технологічні інструкції (ТІ) на кожен вид клеїв містить вимоги, до складу яких входять перелік стандартів на сировину і матеріали, рецептури, технологія виготовлення, вимоги щодо якості, методи досліджень, правила приймання, зберігання і транспортування продукції.

За органолептичним методом клей повинен відповідати наступними вимогам:

Зовнішній вигляд клею відповідно до виду повинен бути - гранульований або порошкоподібний. Допускається вкраплення волокон.

Колір клею не повинен бути темним, що особливо важливо при наклеюванні тонких і прозорих білих сортів паперу. Темні клеї можуть змінити колір паперу або інших матеріалів, а тому їх можна застосовувати тільки при грубих роботах, що не потребують чистоти обробки. Для всіх інших робіт клей повинен бути максимально світлим.

Він не повинен бути жовтуватого кольору – такий колір вказує на низьку якість або підробку, яка може не тільки погано приклеювати і дати найбільш непередбачуваний результат, а й містити небезпечні домішки.

Запах клею не повинен бути різким, неприємним, особливо при виготовленні упаковок для харчових продуктів.

Чистота клею. Наявність в клеї крупинок, сміття (пісок, волосся), абсолютно неприпустимо для чистої і якісної склейки, а особливо при наклеюванні тонкого паперу.

За фізико-хімічними показниками клей повинен відповідати наступним вимогам:

- створювати клейову плівку, що забезпечує міцне з'єднання склеюваних поверхонь;

- клей не повинен викликати корозії металу і руйнування інших матеріалів, що склеюються.

Концентрація клею. Завищена концентрація є причиною зайвої витрати клею, а занижена-робить клей непридатним для вживання

Загустіння клею. При зниженні температури стає густішим, що ускладнює рівномірне нанесення клею, потовщує шар клейової плівки і цим збільшує витрату клею.

Лужність і кислотність клею. Клей повинен бути слаболужним. Наявність вільних лугів або кислот може змінити колір облицювального матеріалу (паперу та ін.), викликати плями і зробити клей мало придатним для ручних робіт, який шкідливо діє на шкіру. Нейтралізацію клею можна доводити тільки до певної межі, так як після нього клей почне втрачати необхідні властивості.

Клеюча здатність клею. Протягом тривалого часу клей повинен бути придатний для використання його на виробництві та побуті.

Липкість клею. Ступінь липкості клею обумовлює його придатність для різних робіт. Липкість клею має особливе значення при склеюванні жорстких площин без гніту.

Поглинання клею обумовлюється його концентрацією. Ступінь поглинання клею необхідно точно визначати, особливо в тих випадках, коли папір при склеюванні потрібно якомога менше зволожувати, як наприклад, при наклеїці глянцевого фарбованого паперу, який при зайвому зволоженні втрачає блиск.

Клеї для шпалер повинні відповідати вимогам ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006, вироблятися згідно з рецептурами і технологічним регламентом, затвердженим у встановленому порядку, у відповідності до діючих санітарних норм та правил [10].

За органолептичними і фізико-хімічними показниками клеї для шпалер повинні відповідати характеристикам і нормам, що вказані в таблиці 1.1

Таблиця 1.1

Органолептичні та фізико-хімічні показники якості клею для шпалер

Найменування показника	Характеристика і норми	Метод контролювання
Зовнішній вигляд, колір	Пластівці від білого до світло-жовтого кольору	Згідно з ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006 п.7.2
В'язкість за Брукфільдом	9000-16000	Згідно з ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006 п. 7.3
Клеюча здатність	Повинен витримувати випробування	Згідно з ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006 п. 7.4
Масова частка води %, не більше	10,0	Згідно з ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006 п. 7.5
Водневий показник рН	9,0-12,0	Згідно з ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006 п.7.6

Для виготовлення клеїв для шпалер використовуються сировинні матеріали, що дозволені до застосування центральним органом виконавчої влади в сфері охорони здоров'я та відповідають вимогам чинних в Україні нормативних документів.

Сировинні матеріали повинні відповідати вимогам, наведеним в таблиці 1.2

Таблиця 1.2

Вимоги до якості сировинних матеріалів

Сировинний матеріал	Зовнішній вигляд	Насипна густина, кг/см ³	Волог. мас. %	В'язкість, мПа *с	Метод контролю
Модифіковані ефіри целюлози	Порошкоподібні продукти білого або біло-бежевого кольору	200-300	До 8	6000 – 20000	Згідно з ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006
Модифіковані ефіри крохмалю	Порошкоподібні продукти білого або світлого кольору	200-300	До 10	6000-20000	Згідно з ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006

Додатковими вимогами до якості клею для шпалер:

- Основної діючої речовини в сухому продукті повинен бути мінімум 50% по масі.
- 21% становить хлорид натрію.
- Ступінь заміщення по карбоксіметильним групам – 65-85.
- Ступінь полімеризації – мінімум 370.
- Води в сухій речовині – не більше 16%.
- Розчинність – мінімум 96%.
- рН 1,5% водного розчину – від 8 до 11.
- Час розбухання до однорідної маси не перевищує 3 годин.
- Термін придатності 4% розчину – мінімум 7 днів.

Клей для шпалер, щоб добре виконувати свої функції повинен мати наступні властивості:

- паропроникність, не конденсувати вологу;
- пластичність, суміші повинен наноситися тонким шаром;
- оптимальний температурний режим використання;
- високий ступінь адгезії з теплоізоляційним матеріалом;
- універсальність і простоту застосування;
- економічність, витрата клейового складу повинен бути в межах 4-5,5 кг/кв. м;
- короткі терміни схоплювання, що значно зменшує час, що витрачається на проклеювання

В якості споживчої тари використовуються пачки, виготовлені згідно з документацією виробника, затвердженою у встановленому порядку, з картону згідно ГОСТ 32096-2013 [11].

Допускається виготовлення пачок з картону, що виробляється згідно з іншою нормативною документацією, який забезпечує зберігання та товарний вид пакування.

Клеї повинні пакуватися в упаковку з масою нетто від 100 г. до 500 г. Допустиме відхилення маси нетто в упаковці фасовкою від 100 до 200 г. включно.

В якості транспортної тари використовують ящики з гофрованого картону згідно з ГОСТ 25951, або стрейч-плівку, згідно чинній нормативній документації.

Маркування повинне бути нанесене методом друку або тиснення безпосередньо на пачку. Маркування повинне бути чітким і не забрудненим, текст – повинен легко читатись.

Текст і оформлення на пачці повинні відповідати контрольному зразку, затвердженому, згідно порядку, що прийнятий у виробника.

Споживче маркування повинно містити наступну інформацію:

- найменування підприємства-виробника і його знак для товарів і послуг;
- найменування країни-виробника;
- найменування клею, його марки;
- призначення
- склад
- позначення ТУ
- дата виготовлення
- застереження

Отже, проаналізувавши вимоги до якості, ми дійшли висновку, що для кожного виду клею застосовуються свої технічні умови, якими виробник контролює якість продукції. Для шпалерних клеїв використовується ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006, тому для якісної продукції виробник повинен дотримуватися цих вимог.

1.4. Законодавчо-нормативне регулювання митного оформлення клею

Встановлені порядок і умови переміщення товарів через митний кордон України, їх митний контроль та митне оформлення, застосування механізмів тарифного і нетарифного регулювання зовнішньо-економічної діяльності, справляння митних платежів, ведення митної статистики, обмін митною інформацією, ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності, запобігання та протидія контрабанді, боротьба з порушеннями митних правил, організація і забезпечення діяльності контролюючих органів та інші заходи, спрямовані на реалізацію державної політики у сфері державної митної справи, становлять державну митну справу.

Засади державної митної справи, зокрема, процедури митного контролю та митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України, митні режими та умови їх застосування, заборони або обмеження щодо ввезення в Україну, вивезення з України та переміщення через територію України транзитом окремих видів товарів визначаються Митним кодексом та іншими законами України.

Основним нормативно-законодавчим документом, що регулює здійснення митного оформлення при ввезенні клею на митну територію України є Митний кодекс України [12].

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

Статтею 247 Митного кодексу, зокрема, передбачено таке:

Митне оформлення здійснюється:

- у місцях розташування відповідних підрозділів контролюючих органів — протягом робочого часу, встановленого для цих органів;
- у пунктах пропуску через державний кордон України відповідно до міжнародних договорів, укладених відповідно до закону, — цілодобово.

Митне оформлення товарів, призначення, здійснюється в будь-якій митниці ДФС з пред'явленням їх цьому органу, якщо інше не передбачено цим Кодексом.

Митне оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через територію України в митному режимі транзиту, здійснюється митницею ДФС, у зоні діяльності якої починається транзитне переміщення.

Місця здійснення митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України громадянами, визначаються відповідно до розділу XII Митного кодексу.

Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, якщо інше не передбачено цим Кодексом.

Здійснення зовнішньоторговельних операцій в Україні регулюють Закони України; Укази Президента України; Декрети Кабінету Міністрів України; Положення Міністерства економіки України; інших міністерств та відомств, що регулюють окремі питання тарифного та нетарифного характеру; Угоди укладенні Україною з іншими державами і іншими законодавчими актами України.

Основним документом, що регламентує зовнішньоекономічну діяльність в Україні, є Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.91 №959 [13].

Важливим законодавчим актом, що регламентує порядок укладення міждержавних документів у сфері торговельно- економічного співробітництва є Закон України «Про міжнародні договори України». Положення Закону визначають загальний порядок укладання і виконання міжнародних договорів незалежно від їх характеру.

Нормативно-законодавчим актом, що регулює переміщення клею через митний кордон України є Закон України «Про Митний тариф». Даний документ

містить перелік ставок загальнодержавного податку – ввізного мита на всі товари, в тому числі клею, що ввозяться на митну територію України і систематизовані згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД), складеною на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів.

Ставки ввізного мита можуть встановлюватися або змінюватися виключно шляхом внесення змін до митного тарифу України в порядку, визначеному законом.

Ставка ввізного мита для казеїнових клеїв код за УКТЗЕД 3501 90 10 00 становить 5 %.

Для клею на основі желатину та його похідних код за УКТЗЕД 3503 00 10 00 – 10%.

Клей кістковий гранульований та лускоподібний код за УКТЗЕД 3503 00 80 10 ставка ввізного мита – 6,5 %

Клей на основі карбоксилметилцелюлози код за УКТЗЕД 3506 10 00 10, ставка мита – 6,5%

Ставка ввізного мита для клею для шпалер код УКТЗЕД 350209000 становить 1,3 % [14].

Одним з основних документів для провадження митної діяльності також є Податковий кодекс України, він регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків, а також відповідальність за порушення податкового законодавства [15].

Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [16].

Даним документом визначається порядок заповнення митних декларацій при ввезенні клею на митну територію України. Зокрема, в ньому деталізовано

черговість заповнення граф митних декларацій. Цей наказ визначає правила заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2.

Митним органам не допускається встановлювати порядок заповнення граф МД і визначати особливості заповнення граф МД, відмінні від визначених вищезгаданим наказом.

Цей нормативний документ 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.

При митному оформленні імпорту клею застосовується Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» [17].

Даним нормативно-правовим актом затверджуються найрізноманітніші класифікатори, що необхідні при декларуванні клею. Класифікатори, затверджені в даному нормативному документі, застосовуються при митному оформленні (декларуванні) для спрощення митних процедур при імпорті клею на митну територію України.

Серед основних, класифікатори: типів декларацій, митних режимів, умов поставки, характерів угод, видів транспорту, видів упаковок, документів, способів розрахунку, типів контейнерів, одиниць вимірювання, митних формальностей, виконання митних формальностей, заходів гарантування тощо.

Наказом Міністерства фінансів України від 2 грудня 2016 року N 1058 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Департаментом податкових та митних експертиз ДФС» під час проведення досліджень, яким передбачено послідовність та порядок виконання дій

посадовими особами структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України при направленні запитів про проведення досліджень (аналізів, експертиз), постанов про призначення експертиз у справах про порушення митних правил до Департаменту податкових та митних експертиз ДФС а також проведення досліджень експертами ДПМЕ ДФС [18].

Однак, експертиза якісних показників будь-якої продукції проводиться відповідно до вимог нормативної документації на відповідну групу товарів, або умов договору.

Аналізуючи нормативні документи на клей ми з'ясували, що ситуація досить складна: враховуючи інноваційність виробництва клейової продукції для нашого ринку ДСТУ, ГОСТ практично відсутні на даний вид продукції. Тому виробники розробляють та затверджують власні ТУ, адаптовані до організаційно-технічних умов конкретного підприємства.

Серед нормативних документів, які регламентують якість клейової продукції, правила приймання та порядок відбору проб є необхідними під час ідентифікаційної експертизи слід відзначити:

- ДСТУ EN 923: 2008 «Клеї. Терміни та визначення» [19].
- ТУ У 6-05761620.008-2000 «Клей для шпалер. Технічні умови» [20].
- ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006 «Клей для шпалер. Технічні умови» [10].
- ГОСТ 28780-90 Клеи полимерные. Термины и определения [21].
- ДСТУ EN 542:2005 Клеї. Визначення густини [22].
- ДСТУ EN 827:2010 Клеї. Метод визначення вмісту сухого залишку обумовленого та за постійної маси [23].
- ДСТУ EN 923:2008 Клеї. Терміни та визначення понять [24].
- ДСТУ EN 924:2005 Клеї. Клеї з розчинниками та клеї без розчинників. Визначення температури спалаху [25].
- ДСТУ EN 1067:2005 Клеї. Перевірка і готування проб до випробування [26].
- ДСТУ EN 1241:2008 Клеї. Метод визначення кислотного числа [27]

- ГОСТ 28966.2-91 Клеи полимерные. Метод определения прочности при отслаивании [28]

Документами, що підтверджують якість клеєвої продукції є: декларація про відповідність, що видається виробником продукції на кожну партію продукції, сертифікат відповідності чи свідоцтво про визнання відповідності; сертифікат походження.

1.5. Класифікація клеїв згідно з УКТЗЕД

Для виконання митних формальностей, товари, що переміщуються через митний кордон України, повинні бути класифіковані згідно з українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності.

Згідно УКТЗЕД визначаються заходи тарифного та нетарифного регулювання, ведеться статистика зовнішньої торгівлі та здійснення митного оформлення товарів.

УКТЗЕД складається на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів та затверджується законом «Про Митний тариф України» [29].

В УКТЗЕД товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів на рівні перших 6-и знаків.

Код визначає декларант, під час декларування товарів у відповідному режимі. Посадові особи митних органів перевіряють правильність визначення коду на основі опису, призначення, аналізу даних експертизи.

У товарній номенклатурі товари систематизовано за розділами, розділи поділено на групи, а групи - на товари.

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

УКТЗЕД передбачає, що основною ознакою для класифікації клеїв є сировина, з яких вони виготовлені. За УКТЗЕД клеї відносяться до розділу VI «Продукція хімічної та пов'язаних з нею галузей промисловості» та Групи 39.

До цієї групи належать підкатегорії клеїв, а саме:

3501 Казеїн, казеїни та інші похідні казеїнів; казеїнові клеї:

3501 90 10 00 - - казеїнові клеї

3501 90 90 00 - - інші

3503 Желатин (включаючи вироблений у формі квадратних або прямокутних листків, з поверхневою обробкою або без обробки, забарвлений або незабарвлений) та його похідні; риб'ячий клей; інші клеї тваринного походження, за винятком казеїнових клеїв товарної позиції 3501:

3503 00 80 10 - - клей кістковий гранульований та лускоподібний

3503 00 80 90 - - інші

3505 Декстрини та інші модифіковані крохмалі (наприклад, попередньо желатинізовані або перетворені в складні ефіри (естерифіковані) крохмалі); клеї на основі крохмалів, декстринів або інших модифікованих крохмалів:

3505 20 10 00 - - із вмістом менш як 25 мас. % крохмалів, декстринів або інших модифікованих крохмалів

3505 20 30 00 - - із вмістом 25 мас. % або більше, але менш як 55 мас. % крохмалів, декстринів або інших модифікованих крохмалів

3505 20 50 00 - - із вмістом 55 мас.% або більше, але менш як 80 мас.% крохмалів, декстринів або інших модифікованих крохмалів

3505 20 90 00 - - із вмістом 80 мас.% або більше крохмалів, декстринів або інших модифікованих крохмалів.

3506 Готові клеї та інші готові клеїльні препарати (адгезиви), не включені до інших товарних позицій; продукти, що придатні для використання як клеї або клеїльні препарати (адгезиви), розфасовані для роздрібної торгівлі як клеї або клеїльні препарати (адгезиви), масою нетто не більш як 1 кг:

3506 10 00 10 - - клей на основі карбоксиметилцелюлози.

До цієї товарної позиції включаються:

1. Декстрини та інші модифіковані крохмалі, тобто продукти, одержані в процесі перетворення крохмалів під дією тепла, хімічних агентів (наприклад, кислот, лугів), чи діастази, а також крохмаль, модифікований, наприклад, під час окиснення або перетворення в простий чи складний ефір.

Велике значення має група модифікованих крохмалів, подана крохмалю з поперечними зшивками (наприклад, дикрохмалфосфат).

Декстрини, одержувані:

– або розщепленням крохмалю кислотним гідролізом чи за допомогою ферментів, причому одержуваний продукт називається мальтодекстрином.

Проте продукти такого роду включаються сюди як декстрини, лише якщо вміст у них цукру, що редує, декстрази в сухій речовині не більше 10 %;

– або обсмажуванням крохмалю з невеликою кількістю хімічних реагентів або без них. Якщо жодні реагенти не застосовуються, то кінцевий продукт називається “обсмажений крохмаль”.

Декстрини являють собою порошок білого, жовтуватого чи коричневого кольору залежно від процесу виробництва і від сорту використовуваного крохмалю. Вони розчинні у воді (за потреби, дещо нагрітої), але не в спирті.

2. Розчинний крохмаль (амілоген) – проміжний продукт, одержуваний у процесі перетворення крохмалів у декстрини шляхом кип'ятіння крохмалю у воді або тривалого замочування крохмалю в холодній розведеній кислоті. До цієї товарної позиції також включаються розчинні крохмалі, що містять незначну кількість каоліну, переважно використовувані для додання до целюлозної пульпи у виробництві паперу.

3. Попередньо желатинізований або “набряклий” крохмаль отримують шляхом змочування крохмалю водою і нагрівання його до утворення більш-менш драгеподібної маси, яку потім висушують і роздрібнюють у порошок. Цей продукт можна також одержати екструзією (видавлюванням) з подальшим подрібненням його в порошок. Його застосовують для виробництва паперу, у

текстильній промисловості, металургії (для виготовлення зв'язувальних речовин для ливарних стрижнів), у харчовій промисловості, як корм для тварин і т.д.

4. Етерифіковані або естерифіковані крохмалі (крохмалі, модифіковані перетворенням в прості ефіри (етерифікацією) або складні ефіри (естерифікацією). Етерифіковані крохмалі включають крохмалі, що містять оксиетиленові, оксипропиленові чи карбоксиметиленові групи. Естерифіковані крохмалі містять ацетати крохмалю, застосовувані переважно в текстильній або паперовій промисловості, та нітрати крохмалю (нітрокрохмаль), використовувані у виробництві вибухових речовин.

5. Інші модифіковані крохмалі, наприклад: крохмаль диальдегідний, і крохмаль, оброблений формальдегідом або епіхлоргідрином, який використовують, наприклад, як пудру для хірургічних рукавичок.

Загалом модифіковані крохмалі цієї товарної позиції можна відрізнити від немодифікованих крохмалів групи 11 на підставі змін їх властивостей, наприклад, прозорості розчинів і гелів, здатності до гелеутворення і кристалізації, здатності до зв'язування води, стабільності в процесі заморожування-відтавання, температури желатинізації або максимальної в'язкості.

Клеї на основі крохмалів, декстринів або інших модифікованих крохмалів.

- Декстринові клеї, що складаються з декстину у водному розчині чи змішані з іншими речовинами (наприклад, із хлоридом магнію).

- Клеї з крохмалю, одержані обробленням крохмалю лугом (наприклад, гідроксидом натрію).

- Клеї, що складаються з необробленого крохмалю, бури та водорозчинних похідних целюлози, або з необробленого крохмалю, бури та ефірів крохмалю.

Згадані вище продукти звичайно являють собою білі, жовті чи коричневі аморфні порошки або смолоподібні маси, звідси і назви "жовтий, або

британський, декстрин” і “крохмальний декстрин”, застосовувані до деяких з цих продуктів. Вони використовуються переважно як клей, у виробництві фарб і фарбуванні, текстильній чи паперовій галузях промисловості та у металургії.

До цієї товарної позиції не включаються:

- необроблені крохмалі (товарна позиція 1108);
- продукти розпаду крохмалю з вмістом цукру, що редукує, декстрози більше 10%, у перерахунку на суху речовину (товарна позиція 1702);
- клеї, розфасовані для роздрібної торгівлі масою нетто не більше 1 кг (товарна позиція 3506);
- готові апретуючі засоби та препарати для оброблення (на основі крохмалів або декстринів), застосовувані в паперовій, текстильній, шкіряній або аналогічних галузях промисловості (товарна позиція 3809)

Ця група не включає:

- дріжджі (товарна позиція 2102);
- фракції крові (крім альбуміну, виділеного із сироватки крові, не приготовленого для профілактичного або терапевтичного використання), лікарські засоби та інші продукти групи 30;
- ферментні препарати обробки матеріалу перед дубленням (товарна позиція 3202);
- ферментні препарати для відмочування або прання та інші продукти групи 34;
- затверділі протеїни (білки) (товарна позиція 3913); або
- продукти з желатину для поліграфічної промисловості (група 49).

Структура десяти знакового цифрового кодового позначення клею в УКТ ЗЕД включає код групи (перші два знаки 35), товарної позиції (перші чотири знаки 3505), товарної під позиції (перші шість знаків 350520), товарної категорії (перші вісім знаків 35052090), товарної під категорії (десять знаків 3505209000) [30].

Нижче наведено структуру десяти значного коду Української класифікації товарів, на прикладі товару, що переміщується через МКУ згідно

декларації наведеної в додатку А, а саме клеї для шпалер, які класифікуються за кодом УКТЗЕД 3505209000 табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Пояснення до товарної позиції 3505

Код товару за УКТЗЕД	Опис коду
3505	Декстрини та інші модифіковані крохмалі; клеї на основі крохмалів, декстринів або інших модифікованих крохмалів:
3505 20	- клеї:
3505 20 90 00	- - із вмістом 80 мас.% або більше крохмалів, декстринів або інших модифікованих крохмалів

Отже, проаналізувавши класифікацію клею за УКТЗЕД, можна зробити висновок, що для правильного визначення коду, потрібно знати склад, та властивості, які притаманні саме тому виду клеїв, який переміщується через митний кордон України.

Правильне визначення коду, дає можливість органам митниці скоротити ризики при переміщенні товару через МКУ.

РОЗДІЛ 2

ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА КЛЕЮ В МИТНИХ ЦІЛЯХ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Загальна схема дослідження клею, що ввозиться на митну територію України, наведена на рис. 2.1 [31].

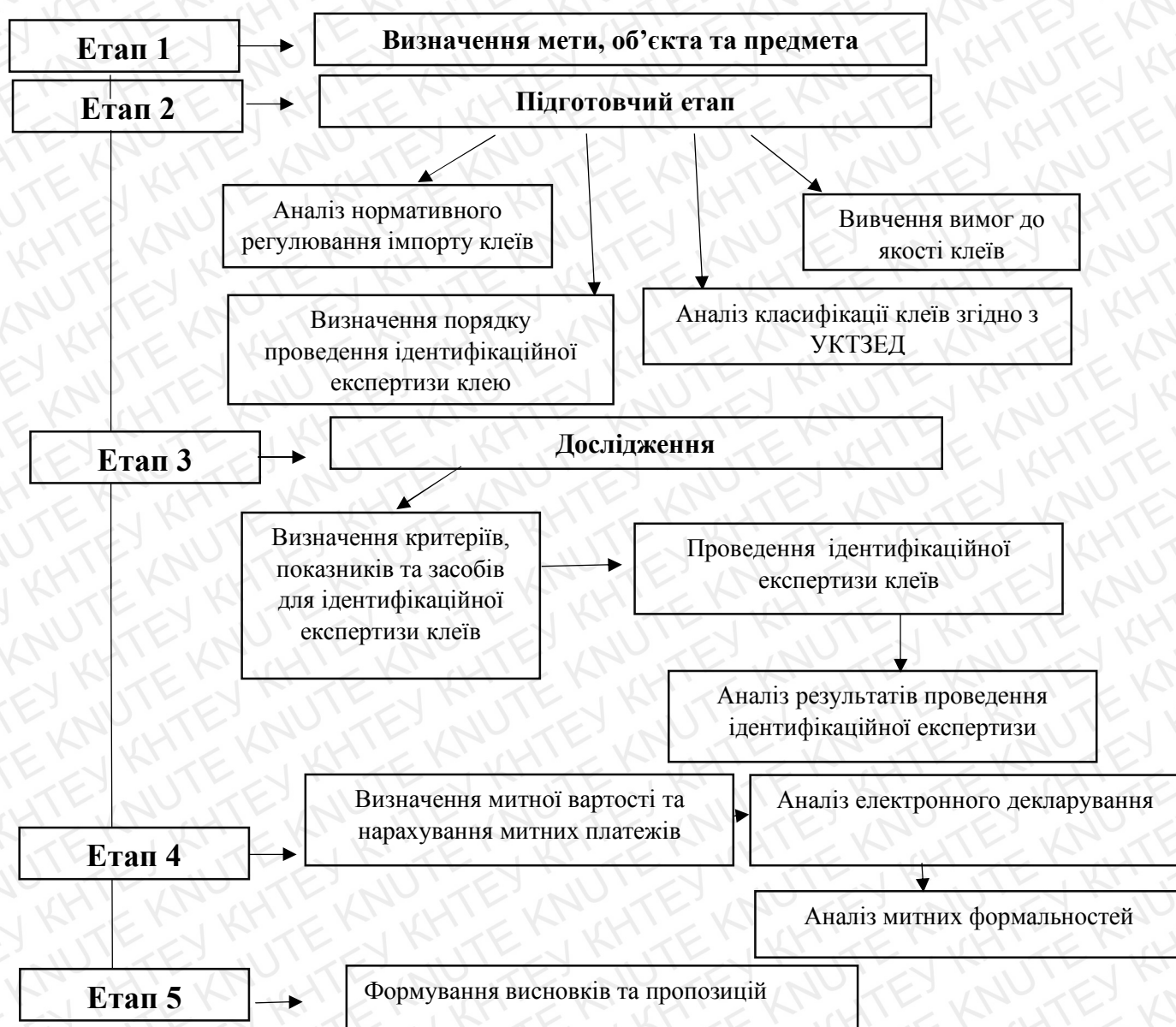


Рис. 2.1. Загальна схема дослідження клею, що ввозиться на митну територію України

Об'єктом дослідження роботи є клей для шпалер, що переміщувався через митний кордон України, за МД 100100/2018/315563 а саме:

Зразок 1. Клей для шпалер ТМ Avebe, країна виробник Нідерланди 0,300 кг., для настінного покриття, що переміщується через митний кордон України за МД UA 100110/2018/315563 (Додаток В).

Зразок 2. Клей для шпалер ТМ Момент, країна виробник Україна, 025 кг., для настінного покриття;

Зразок 3. Клей для шпалер ТМ QUELYD, країна виробник Франція, 5 кг, для настінного покриття. Готовий до використання клей для шпалер для приклеювання настінних покриттів: текстильні покриття на паперовій, текстильній або нетканій основі ПВХ покриття на текстильній, паперовій, спіненої основі (компактні вінілові, піна з ПВХ).

Зразок 4. Флізеліновий клей для шпалер, ТМ Axton, країна виробник Франція, 0,28 кг, тип продукції для настінного покриття. Клей Axton, призначений для шпалер на флізеліновій основі. Завдяки особливій структурі входять до його складу компонентів, його наносять безпосередньо на стіну, а не на шпалерне полотно. Дана суміш універсальна і може використовуватися також при обробці приміщень іншими типами шпалер: паперовими, вініловими

Ідентифікації клею за показниками якості здійснювалась згідно з чинними нормативними документами. Основними нормативними документами для ідентифікаційної експертизи клеїв є:

- ДСТУ EN 923:2008 «Клеї. Терміни та визначення понять» [19];
- ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006 «Клей для шпалер. Технічні умови» [10];
- ДСТУ EN 542:2005 «Клеї. Визначення густини» [22].

Відповідність маркування досліджених зразків клею для шпалер перевіряли на відповідність вимогам до маркування згідно ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006 Клей для шпалер. Технічні умови.

Ідентифікаційна експертиза проводилася за органолептичними та фізико-хімічними показниками, з органолептичних показників визначали запах,

зовнішній вигляд, та колір, фізико-хімічних – водневий показник, частка вологи, умовну в'язкість відповідно ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006 Клей для шпалер. Технічні умови.

Органолептичним методом визначали зовнішній вигляд, колір, та запах клею.

Наважку клею (25-50 г.) поміщають у скляний або порцеляновий стакан місткістю 50 -100 см³. Чисту суху скляну паличку або шпатель занурюють у клей і піднімають на 10-20 см. над стаканом. Стікаючий клей повинен бути однорідним, без сторонніх механічних включень і згустків. Для визначення зовнішнього вигляду рідких клеїв варто використовувати тільки свіжоприготовлені зразки [34].

Фізико-хімічні показники згідно з ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006 Клей для шпалер. Технічні умови, а саме:

Водневий показник. Водневий показник рН визначали методом Мехайліса, заснований на зміні кольору різних індикаторів, залежно від рН розчину. Порівнюючи колір випробуваної рідини з індикатором і колір стандартних розчинів, колориметричної шкали, визначають рН у межах від 2,8 до 8,4 як індикатори застосовуються похідні нітрофенолу які мають велику чутливість і стійкість. Попередньо за допомогою відомих індикаторів (лакмусу, фенолфталеїну, універсального індикатора) орієнтовно встановлюють концентрацію водневих іонів, яку потім уточнюють при порівнянні зі стандартними розчинами.

Частка вологи. Для визначення вологості клею від середньої проби береться наважка 20 г, зважується з точністю до 0,01 г і висушується при температурі $(100 \pm 2)^{\circ}\text{C}$ до постійної маси. Висушування вважається закінченим, якщо різниця між двома послідовними зважуваннями, зробленими через 30 хвилин одне після іншого, буде не більше 0,01 г. Вологість клею (W) у відсотках по масі визначають за формулою:

$$W = \frac{m_1 - m_2}{m_1} \cdot 100, (1)$$

Вязкість водяного розчину. Визначення умовної в'язкості різними віскозиметрами здійснюється за ГОСТ 8420-74. За умовну в'язкість клейких матеріалів приймають час безперервного витікання в секундах певного обсягу випробуваного матеріалу через каліброване сопло віскозиметра типу ВЗ-1 або ВЗ-4.

Віскозиметр типу ВЗ-1 з діаметром сопла 5,4 мм призначений для матеріалів з умовною в'язкістю за цим віскозиметром не менш 5 с, а з діаметром сопла 2,5 мм - від 12 до 150 с. Віскозиметр типу ВЗ-4 призначений для матеріалів з умовною в'язкістю за цим віскозиметром від 12 до 200 с [35].

Таким чином, об'єктами проведення ідентифікаційної експертизи були клеї для шпалер, та безпосередньо клей, який переміщувався через митний кордон України ТМ Avebe, для здійснення ідентифікаційної експертизи, було обрано методи дослідження, за органолептичними визначається – зовнішній вигляд, колір, запах; за фізико-хімічними – водневий показник, частка вологи, в'язкість водяного розчину.

2.2. Аналіз асортименту клеїв на ринку України

На ринку України представлені клеї різних вітчизняних та закордонних виробників. Сьогодні в побуті та промисловості використовують клей різноманітного складу, походження та призначення.

Клей поділяють за рядом ознак:

1. За призначенням - одноцільові і багатоцільові. Розрізняють клеї для деревини, шкіри, порцеляни, тканин, канцелярські, для герметизації, універсальні тощо.
2. За консистенцією - тверді, рідкі, порошкоподібні. Тверді клеї випускають у вигляді плиток, лусочків, порошоків і подрібненими. Для спеціальних цілей випускають, крім того клеї у вигляді плівок, олівців.
3. За способом сушіння — холодного та гарячого твердіння.

4. За характером склеювання - зворотні (термопластичні) та незворотні (термореактивні). Зворотні клеї після затвердіння здатні під дією нагрівання й розчинника знову розм'якшуватися або розчинятися. Тому клейовий шов зворотних клеїв може бути порушений шляхом нагрівання або дією підходящих розчинників. Термореактивні клеї готують на основі термореактивних смол, тому клейовий шов не змінює свій стан під час нагрівання або під дією розчинників. Процес твердіння їхньої клейової плівки пов'язаний з хімічними, у результаті яких шов стає неплавким і нерозчинним. Внаслідок цього термореактивні клеї застосовують для постійного склеювання.

5. За водостійкістю клейового шва – висоководотривкі, водотривкі та неводотривкі. Висоководотривкі клеї здатні витримувати вплив киплячої води без зниження міцності склеювання (клеї на основі фенолоформальдегідних смол та епоксидні). Водотривкі клеї під впливом води при кімнатній температурі незначно знижують міцність склеювання (клеї на основі мочевиноформальдегідних смол, альбуміновий клей після термообробки, карбамідні та ін.). Неводотривкі клеї не витримують впливу води, значно знижують при цьому міцність склеювання або гублять її зовсім. До них відносяться: казеїновий, міздровий, кістковий, крохмальний, декстриновий тощо.

6. За природою клейкого матеріалу, або за складом - органічні (тваринного та рослинного походження, синтетичні) та неорганічні (мінеральні). Неорганічні клеї представлені на ринку України силікатним клеєм (рідким склом) [36].

Основними вітчизняними виробниками клею є

1).Хенкель Баутехнік (Україна) є виробником будівельних сумішей, місце виробництва в Україні знаходиться у м. Вишгород, Київської обл. по Вул.Новопромісова, 2.

Представлені такі торгові марки як:

- ТМ «Ceresit» - спеціалізуються на виробництві універсального водно-дисперсійний клею для ПВХ- та текстильних покриттів, клеїв-герметиків на основі полімеру, та акрилових монтажних клеїв.
- ТМ «Метилан» виробляє продукцію для всіх типів шпалер та продукти для підготовки поверхні та остаточної обробки, а саме: бордюрний клей, для важких шпалер, скло волокно, клей для вінілових шпалер та для косметичних робіт.
- ТМ «Thomsit» представлений клеями для паркету и ламінату, натурального лінолеуму, для текстильних покриттів, ПВХ, резини та каучуку.
- ТМ «Момент» представляє таку продукція клею: універсальний секундний клей-гель, монтажний клей, контактний клей, супер клей, епоксидний клей, клей для шпалер, для деревини [37].

Асортимент продукції компанії налічує понад 500 найменувань.

Наступним українським виробником являється «Хімконтакт» ФЛП Виниченко Ю.В. виробнича потужність знаходиться у місці Харків, вул. Катеринівська, 46.

Продукція цієї компанії представлена на ринку в широкому асортименті: це клеї для деревини та меблевої промисловості; продукція для будівництва і ремонту, зокрема, клей паркетний і монтажні клеї із загальною назвою «рідкі цвяхи»; клеї для гуми, в тому числі клей для човнів; клеї для взуття; побутові та універсальні клеї.

2). НВП «Люкс-Х» (ТОВ), пропонує споживачам великий асортимент адгезивів під ТМ «Люкс». Діяльність підприємства є клієнтоорієнтованою і науково обґрунтованою. Знаходиться виробництво у м. Харків, по вул. Вишнева

Сьогодні в асортименті компанії понад 60 марок клеїв. Це казеїновий холодний клей «Люкс-С», клей на основі модифікованих крохмалів «Люкс-Д», на основі полімерів «Люкс-К», група клеїв «Люкс-Р», а також клей ПВА «Люкс» і шпалерний клей.

3). NIMDECOR - підприємство займається виробництвом воднодисперсійних продуктів - фарб, ґрунтівок для стін, в тому числі водовідштовхувальних на силіконовій основі, ґрунтівок для дерева, акрилових лаків, гідроізоляції, клею ПВА різної модифікації. Знаходиться у м.Вінниця вул. Максима Шимка, 42.

Основна лінія виробництва клеїв ТМ «NIMDECOR» представлена: клей ПВА будівельний, клей універсальний, для лінолеуму, акриловий водостійкий клей для паркету, клей рідке скло, ПВА столярний, ПВА «паперовий змій».

Група компаній «Фомальгаут» була заснована в 1994 р. і сьогодні є одним з найбільших холдингів в Україні, які працюють в будівельній галузі. До групи входять: ТОВ «Фомальгаут-Полімін» з 5-ю заводами з випуску сухих будівельних сумішей (2 заводи в Києві, один у Червоному Лимані (Донецька обл.), Один в м Цурюпинськ (Херсонська обл.) І ще один в с.Пустованне (Рівненська обл.); ПП «Фомальгаут-Волинь» (виробник вапна), завод будівельної техніки АТЗТ «Будмаш в Житомирі, ПП« Фомальгаут-Т» (оптово-роздрібна торгівля будматеріалами, роздрібна мережа «МастерОК!») і ТЦ «Перший гіпермаркет дверей». У групі працює понад 1200 осіб [38].

Представлена торговельними марками ТМ «Polimin» та ТМ «Optimin»

ТМ «Polimin» - клей акриловий, (універсальний ремонтно-монтажний клей), клей для плитки, клей для облицювання басейнів і терас, клей для скла і мозаїки, клей для мінеральної вати, пінополістерола, для газобетона і піноблоків.

«ТМ Optimin» - клей стандартний для плитки, еласт для плитки, для керамограніту, для пінополістерола, для плитки і утеплювача, клей монтажний.

Велику частину українського ринку займає закордонна продукція, ціна на яку більша порівняно з вітчизняною.

«Soudal» є провідним світовим виробником поліуретанових пин, клеїв, герметиків і покрівельних ущільнювачів. За 50 років своєї діяльності компанія Soudal перетворилася з маленької сімейної фірми в міжнародний холдинг, що має виробничі підприємства та представництва на всіх континентах світу. У

фірмі Soudal Holding NV працює 2300 чоловік, а річний оборот становить 570 мільйонів євро. Місцезнаходження основного виробництва у Бельгії.

Основними клейовими виробами є пароізоляційний клей для будівельних плівок, клей для пінопласту, монтажний клей, поліуретановий клей, гібридний клей, секундний клей, для паркету, клей для дерева, для ПВХ, для дзеркал.

4). ATLAS є виробником будівельної хімії. Фірма виникла в 1991 році і вже протягом декількох років завоювала лідерство на польському ринку будівельної хімії. Завдяки атласовським продуктам, які покращують і прискорюють будівництво, співвітчизники переконалися в корисності застосування сучасних готових будівельних сумішей. Знаходиться в Польщі.

Торговими марками, які займаються виробництвом клейових композицій компанії ATLAS є :

ТМ «Gipsar» - вискоеластичний гелевий клей, для пінополістеролу, монтажний клей.

ТМ «OPTYZAR» - це марка продуктів, призначених для виконання основних будівельних робіт зовні і всередині будівель - приклеювання покриття з керамічної плитки, теракоти, гресових плиток на стінах і підлогах, цементних, цементно-вапняних, гіпсових штукатурок, на оштукатурених стінах з цегли або керамічних пустотілих блоків.

Продукція компанії Atlas виготовляється у відповідності до Системи управління якістю ISO 9001: 2000, Система управління навколишнім середовищем ISO 14001: 2004, Європейська система екологічного управління EMAS [35].

5). Knauf - це сімейна компанія і в той же час міжнародна група підприємств. Найбільший в світі виробник будівельних матеріалів для внутрішнього та зовнішнього оздоблення, ізоляційних матеріалів, а також - в галузі виробництва обладнання для механізованого оштукатурювання.

Німецька компанія, яка виробляє цементні клеї, для гіпсокартону та для плитки.

Польська компанія «Artelit» виробляє силіконовий клей для паркета, каучуковий клей для паркета, для дерева, дисперсійний клей, ПВА.

Данське підприємство «Mira» займається виготовленням клею для плитки, для блоків, для приклеювання та армування [39].

«Kerrakoll» італійський бренд, представлений такою продукцією: однокомпонентний, двокомпонентний клей для плиток, готовий клей для плитки.

«Tytan» монтажні клеї, прозорачний монтажний клей, клей для декору, ПВА для деревини, для покрівлі, для наповнених покриттях, герметик для вікон ПВХ.

Отже, проаналізувавши асортимент клеїв, які представлені на українському ринку, можна зробити висновок, що на вітчизняному ринку існує досить великий вибір клейових товарів, різної цінової категорії, найбільшим виробником є компанія «Хенкель», з європейських компаній найбільш популярною є «Knauf», яка представлена майже у всіх точках світу [39].

2.3. Визначення критеріїв, показників та засобів ідентифікаційної експертизи клеїв

Ідентифікація товарів проводиться під час їх експертизи, сертифікації та контролю якості, а також при митному оформленні.

Особливої гостроти набуває питання розробки процедури ідентифікації клеєвої продукції при переміщенні через митний кордон.

При переміщенні товарів через митний кордон постає необхідність проводити різні види експертиз: технологічну (ідентифікація сировини й готової продукції); класифікаційну (визначення коду УКТЗЕД); товарознавчу (встановлення належності товарів до однорідної групи).

Першим етапом кожної експертизи є ідентифікація. На сьогодні виділяють ідентифікаційну експертизу (як окремий вид), метою якої є вирішення питань тотожності.

Складністю ідентифікаційної експертизи клею є те, що він може виготовлятися з різної сировини, мати різну обробку й водночас бути схожим за низкою властивостей. Відсутність саме процедури ускладнює практику проведення ідентифікаційної експертизи, що є актуальним.

Для дослідження клеїв з метою встановлення характеристик визначальних для їх класифікації згідно з УКТЗЕД необхідно визначити хімічний склад зразків.

Для встановлення відповідності зразку приналежності до відповідної групи клеїв, використовуємо аналітичний метод завдяки якому аналізуємо супровідні документи, маркування товару, для більш детальної ідентифікації використовуємо органолептичний та фізико-хімічний метод.

Ідентифікаційна експертиза здійснюється за показниками маркування, органолептичними та фізико-хімічними показниками.

Органолептичним методом проводять дослідження зовнішнього вигляду, кольору, запаху.

Фізико-хімічним методом визначають водневий показник рН, частку вологи, та умовна в'язкість 4 % водяного розчину.

Для здійснення ідентифікаційної експертизи клею необхідно визначити критерії, засоби та методи.

Вимоги до клею викладено в ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006.

На основі ознак, що є характерними для клею, були визначені критерії та відповідні їм методи і засоби ідентифікаційної експертизи (табл.2.1)

Таблиця 2.1

Критерії, засоби та методи ідентифікації клеїв

Критерії	Засоби	Методи
1	2	3
1.Повнота маркування	Маркування	Аналітичний
1.1.Найменування	Маркування	Аналітичний
1.2.Назва та адреса виробника	Маркування, товаросупровідні документи	Аналітичний
1.3.Фірма- виробник	Маркування, товаросупровідні документи	Аналітичний

Продовження табл. 2.1

1	2	3
1.4. Торгова марка	Маркування, товаросупровідні документи	Аналітичний
1.5. Призначення	Маркування ДСТУ 2955-94	Аналітичний
1.6. Застереження	Маркування	Аналітичний
1.7. Позначення стандарту	Маркування	Аналітичний
1.8. Дата виготовлення	Маркування	Аналітичний
Зовнішній вигляд	Товар (упаковка)	Органолептичний
Країна походження	Договір-контракт, товаросупровідні документи	Аналітичний
Склад	ТУ У В.2.7-24.6- 21685172-005:2006	Вимірювальний
Водневий показник рН	ТУ У В.2.7-24.6- 21685172-005:2006	Вимірювальний
Частка вологи не більше %	ТУ У В.2.7-24.6- 21685172-005:2006	Вимірювальний
Умовна в'язкість	ТУ У В.2.7-24.6- 21685172-005:2006	Вимірювальний

Під час проведення ідентифікаційної експертизи встановлюється подібність досліджуваного клею, аналогам, які мають однакові властивості, та співпадають опису товаросупровідним документам.

Було проведено перевірку товаросупровідних документів, а саме: митної декларації, товаротransпортної накладної, рахунку фактури, договору контракту.

Використовуючи нормативні документи було перевірено відповідність об'єкту ідентифікації регламентованим показниками Технічних умов.

Для проведення ідентифікаційної експертизи необхідно визначити показники, за якими буде визначатися якість клею. В першу чергу якість клеїв визначається їх клеючою (адгезійною) спроможністю. Важливими показниками якості є в'язкість і життєздатність клею. Крім того клеї повинні бути зручними для застосування термін їхнього збереження повинний бути достатньо великим.

Вони не повинні мстити токсичних речовин.

Клеюча спроможність клею оцінюється за тривкістю з'єднання двох стандартних зразків. При цьому визначають тривкість при зсуві або сколюванні поверхні що склеюється. В'язкість клею безпосередньо пов'язана з його клеючою спроможністю. В'язкість клею повинна бути такою, щоб його можна було зручно наносити на поверхню.

Життєздатність клею характеризується часом, протягом якого він придатний для використання. Обрані критерії та показники дають змогу визначити код клеїв згідно з УКТЗЕД.

Отже, ідентифікаційна експертиза клею для шпалер повинна проводитися у відповідності з чинною нормативною документацією. Державні стандарти на клеї для шпалер відсутні, та кожен із виробників розроблює свої технічні умови, що значно позначається на якості продукції. Тому постає необхідність у створенні єдиного Державного стандарту якості.

2.4. Ідентифікаційна експертиза клеїв та оформлення її результатів

Ідентифікаційна експертиза клею, була проведена за запитом Київської регіональної митниці, для підтвердження відповідності клею, який переміщувався через митний кордон України.

Ідентифікаційна експертиза клею здійснювалась для встановлення належності досліджуваних зразків до однорідної товарної групи, на основі визначених характерних індивідуальних ознак, що наведені в нормативно-правовій документації, та супровідних документах за попередньо обраними критеріями, а саме маркування, органолептичні показники та фізико-хімічні.

Для ідентифікаційної експертизи згідно запиту (додаток А) Департаменту податкових і митних експертиз було надано ООО «БРИСТОЛЬ ЕКО ГРУП» на адресу м. Київ, вул. Червоногвардійська б.5 к.203 зразок клею ТМ Avebe який імпортувався з Нідерландів за МД UA 100110/2018/315563. Завданням якого було визначення коду згідно УКТЗЕД.

Для порівняльного аналізу було взято зразки клею для шпалер різних виробників а саме:

Зразок 1 Клей для шпалер ТМ Avebe, країна виробник Нідерланди, 030 кг., для настінного покриття.

Зразок 2 Клей для шпалер ТМ Момент, країна виробник Україна, 025 кг., для настінного покриття;

Зразок 3 Клей для шпалер ТМ QUELYD, країна виробник Франція, 5 кг, для настінного покриття;

Зразок 4 Флізеліновий клей для шпалер, ТМ Axton, країна виробник Франція, 0,28 кг, тип продукції для настінного покриття;

Першим етапом ідентифікаційної експертизи здійснення візуального огляду товару і упаковки. В результаті якого встановлено герметичність, та цілісність упаковки, етикетка на якій знаходиться інформація щільно приклеєна.

Маркування на тарі відповідає маркуванню на товаросупровідних документах, та містить товарний знак, найменування підприємства-виробника, найменування і марку клею, масу, № стандарту, дату виготовлення, спосіб застосування, гарантійний термін та штрих-код.

Результати проведення ідентифікації маркування клеїв відповідності маркування на упаковці, нормативно-правовим документам

На цьому етапі можна зробити висновок, що візуальним оглядом та за співставленням інформації на тарі та супровідних документах співпадає.

Таблиця 2.2

Результати ідентифікації маркування клеїв

Критерій	Зразок 1 Avebe	Зразок 2 Момент	Зразок 3 QUELYD	Зразок4 Axton
1	2	3	4	5
Назва та адреса виробника	P.O.Box 15 9640 AA Veendam The Netherlands	Момент, Флізеліновий , Україна , Хенкель Баутехнік, м. Вишнгород , вул.Новопромислова 2	QUELYD, Флізеліновий , Франція , Bostik SA, 253 Avenue du President Wilson,93211 La Plaine Saint-Denis	Axton, Флізеліновий, Румунія, Strada Icoanei, nr.11-13

Продовження табл.2.2

1	2	3	4	5
Країна виготовлення	Нідерланди	Україна	Франція	Нідерланди Румунія
Призначення	Для усіх видів шпалер	Для вінілових шпалер на флізеліновій основі	Для усіх видів шпалер	Для флізелінових шпалер
Склад	Модифікований крохмаль, бактерицидні та протигрибкові добавки	Модифікований крохмаль, антигрибкові добавки	Модифікований крохмаль, бактерицидні та протигрибкові добавки	Модифікований крохмаль, антигрибкові добавки
Застереження	Зберігати у недоступному для дітей місці, не вживати у їжу, уникати потрапляння в очі	Зберігати у недоступному місці для дітей, уникати потрапляння в очі	Зберігати у недоступному місці для дітей, уникати потрапляння в очі	Зберігати у недоступному місці для дітей, уникати потрапляння в очі
Позначення стандарту	Відсутнє	Відсутнє	Відсутнє	Відсутнє
Дата виготовлення	23.03.18	14.01.18	20.04.18	23.02.18

Проаналізувавши маркування досліджуваних клеїв, необхідно відмітити те, що всі зразки відповідали вимогам ДСТУ 2887-94. Відсутність позначення стандарту на вищенаведених зразках можна пояснити, що вони виготовленні за межами України відповідно до нормативних документів, офіційно діючих в цих країнах.

Результати органолептичних та фізико-хімічних показників клеїв для шпалер наведені в таблиці 2.3

Таблиця 2.3

Результати досліджень органолептичних та фізико-хімічних показників клеїв

Назва показника	Норма за ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006	Зразок 1 Avebe	Зразок 2 Момент	Зразок 3 QUELYD	Зразок 4 Axton
Зовнішній вигляд	Гранули або пластівці	Гранули	Пластівці	Пластівці	Гранули
Колір	Світло-жовтий, білий	Білий	Білий	Білий	Білий
Запах	Без запаху або ледь відчутний	Без запаху	Без запаху	Без запаху	Без запаху
Водневий показник рН	6	5,5	5	6	5,8
Частка вологи не більше%	40	36	38	40	36
Умовна в'язкість	15	16	20	15	18

За органолептичними та фізико-хімічними показниками досліджувані зразки Axton та Avebe відповідають ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006.

На підставі результатів експертизи було складено висновок (додаток Б).

Таким чином проведена ідентифікаційна експертиза, свідчить про те, що в цілому всі зразки клеїв для шпалер відповідають вимогам ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006 «Клеї для шпалер» і відповідає коду згідно УКТЗЕД 3505 209 000.

РОЗДІЛ 3

МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ КЛЕЇВ

3.1. Електронне декларування клеїв в режимі імпорт

Процес електронного декларування полягає у проведенні віддаленої процедури митного оформлення товарів, в ході якої декларант і інспектор можуть знаходитися на будь-якій відстані один від одного і вести діалог в мережі Інтернет.

Електронне декларування дозволяє формалізувати і прискорити більшість процедур митного оформлення та контролю, а також значно економить час.

При цьому декларант з одного робочого місця може одночасно декларувати товари на різних митних постах.

Оригіналом електронного документа вважається електронний примірник документа з обов'язковими реквізитами, у тому числі електронним цифровим підписом.

Формат митних декларацій, які подаються, як електронний документ ґрунтується на міжнародних стандартах електронного обміну даними.

Факт прийняття електронної митної декларації засвідчується посадовою особою митного органу шляхом проставлення відбитку митного забезпечення із використанням інформаційних технологій.

При цьому митниця зобов'язана дати змогу декларанту:

- одержувати від митниці повідомлення про дату і час отримання електронної митної декларації;
- самостійно фіксувати в електронній системі митного оформлення факт і час подання митної декларації.

Митні процедури, виконуються за місцем розташування ПМО або спеціалізованого підрозділу.

Умови та порядок декларування, перелік відомостей, необхідних для здійснення митного контролю та митного оформлення, визначаються Митним кодексом.

Єдиний порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, який подається митному органу як електронний документ, встановлено наказом № 631 [40].

Для здійснення декларування, декларанти керуються наказом Міністерства фінансів України, від 30.05.2012 року № 651. Цим документом передбачено порядок і 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 [16].

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»

Це універсальний документ при заповненні митних декларацій при всіх митних режимах, в тому числі при імпорту клею для шпалер.

Приклад електронного декларування розглянемо на прикладі імпорту партії:

Виробник і відправник – фірма «Cooperatie Avebe U.A.», Prins Hendrikplein 20, 9641 GK Veendam the Netherlands уклали договір купівлі-продажу з ТОВ Брістоль Еко груп, м. Київ, вул. Червоногвардійська буд.5 на умовах поставки FCA з Nitherland NL Veendem (Додаток В).

Декларування здійснювало ФОП Куровська І.В. АГ 441255 від 19.06.2015 року.

Вивезення товару здійснювалося через пункт пропуску Ягодин, Волинської митниці і доставка здійснювалась до України, м. Київ вул.

Червоногвардійська буд. 5, автомобільним транспортом АА32900 кк, вагою нетто 2100 кг, та фактурною вартістю товару 3 223,50 тис. євро.

У першому підрозділі графі 1 «Декларація» зазначається - 2-значний літерний код напрямку переміщення товарів, в нашому випадку «ІМ» - ввезення на територію України.

У другому підрозділі зазначається код митного режиму – «40», що означає, імпорту(ввезення на митну територію крани імпорту товару, призначеного для споживання у цій країні імпорту.) та у третьому, тип декларації- ДЕ, тобто одержана додаткова декларація до попередньої митної декларації.

У графі 2 МД міститься інформація про відправника :

Avebe U.A.,Prins Hendrikplein 20, 9641 GK Veendam the Netherlands, та надана в товаро-транспортній накладній № 000432, договорі- контракті № 0106-02-17 від 03.05.2017 року , та рахунку фактури № 24155 від 07.05.2018 р.

У графі 3 МД зазначається у першому та другому підрозділі 1/1, що означає що використовується один комплект ЄАД та один комплект додаткових аркушів

У графі 4 "Відвантажувальні специфікації" зазначаємо 1/0, оскільки використовується один комплект доповнення МД- 6.

У графі 5 вносимо відомості про кількість задекларованих товарів у МД – 1, оскільки імпортується тільки клей для наклеювання шпалер, та кількість товарів відповідає кількості граф 31 МД.

Загальна кількість вантажних місць зазначається у графі 6 та становить 4 місця, інформація взята з рахунку фактури № 24155 від 07.05.2018 р.

Графа 7 "Порядковий номер МД - 70 .

У графі 8 міститься інформація про одержувача, яким є ТОВ Брістоль Еко груп, м. Київ, вул. Червоногвардійська б.5, інформація про одержувача взята з товаро-транспортної накладної № 000432, договору - контракту № 0106-02-17 від 03.05.2017 року, та рахунку фактури № 24155 від 07.05.2018 р.

У графі 9 зазначається інформація про особу, яка відповідальна за фінансове врегулювання, у нашому випадку ТОВ Брістоль Еко груп, м. Київ, вул. Червоногвардійська буд.5 кв. 203 UA 10037717688.

У графі 11 МД зазначаємо літерний код альфа-2 - NL, що означає країну Нідерланди, відповідно до класифікації країн світу та відомості про місцезнаходження особи, які зазначені в графі 8 МД [42].

У графі 14 МД наводяться відомості про декларанта: ФОП Куровська І.В., зазначається наявність ліцензії на здійснення митної брокерської діяльності серія АГ № 441255. та код ЄДРПОУ - UA 2873006641.

Транспортний засіб, в якому безпосередньо перебувають товари при пред'явленні митниці відправлення. Перевезення здійснювалося автомобільним транспортом номер АА32900КК– зазначаються у графі 18 МД, інформація взята з товаро-транспортної накладної № 000432, та рахунку фактури № 24155 від 07.05.2018 р.

Товар прямує не в контейнері, тому у графі 19 МД зазначається «0», як спосіб вивезення товару.

У графі 20 зазначаємо умову поставки, в нашому випадку це – FCA (франко – перевізник), це означає, що Avebe UA доставить товар, який пройшов митне очищення, зазначеному покупцем перевізнику до названого місця згідно з Інкотермс 2010, та договорі- контракті № 0106-02-17 від 03.05.2017 року [43].

У графі 21 МД проставляємо дані про транспортний засіб, а саме АА32900КК на якому здійснюватиметься перетин митного кордону України, при ввезенні товарів на митну територію України.

У лівому підрозділі графі 22 МД наводиться відповідно до класифікації валют літерний код валюти - EUR, у якій складено вартість товару 3223,50.00 - сума наведених у графах 42 ЄАД і рахунку- фактури № 24155 від 07.05.2018 р.

Курс валюти зазначається в лівому підрозділі у графі 23 МД, та установлений Нацбанком України на дату подання декларації до оформлення і становить 30,67215500 [41].

У графі 24 МД вказуємо «021» - код характеру договору (контракту) згідно з класифікатором характерів угод, що означає переміщення товарів з розрахунками за товар у вільноконвертованій валюті (ВКВ).

Відповідно класифікатору видів транспорту у графі 25 МД «Вид транспорту на кордоні» зазначається код 30 – вантажний автомобіль [42].

У графі 26 МД міститься інформація про вантажний автомобіль, відповідно класифікатору виду транспорту код 30, на якому безпосередньо перебуває товар при пред'явленні митниці відправлення.

У графі 28 МД наводяться дані відповідно до зовнішньоекономічного договору № 0106-02-17 та містить інформацію.: АТ УкриСиббанк ЄДРПОУ 09807750, МФО 351005.

Відповідно до класифікаторів митних органів, митниця через яку вивозяться товари. у графі 29, являється Закарпатська митниця ДФС код – 305310.

Місцезнаходження товарів де знаходяться задекларовані товари зазначаються у графі 29 МД – зоні митного контролю 100-050-1-1

У графі 31 зазначаємо інформацію про вантажні місця та опис товарів - маркування та кількість - номери контейнерів, кількість та розпізнавальні особливості.

1. Клей для наклеювання різних типів шпалер із вмістом 95% модифікованих крохмалів та фунгіцидів для перешкоджання росту плісняв, торгівельна марка «Avebe»: арт.113789 Клей для шпалер Perfectacol 9000, 35*15 кг. NL F – 2100 кг.

Виробник – Avebe; Країна виробництва – NL (Нідерланди).

2. Місць – 4 РХ/4/ дерев'яні палети, загальна кількість місць, яка зазначається у графі 6 МД, та товаросупровідних документах.

3. 0

В нашому випадку задекларований один товар, тому у графі 32 МД проставляється порядковий номер «1»

Після проведення досліджень, та аналізу УКТЗЕД, у графі 33 МД, в першому розділі зазначаємо перші вісім знаків коду – 35052090, у другому підрозділі графі зазначаються дев'ятий та десятий знак коду - 00 .

Країна походження товару – Нідерланди, тому у лівому підрозділі «а» у графі 34 МД зазначається, відповідно до класифікації країн світу літерний код альфа-2 країни, вироблено у Європейському союзі описаного в графі 31 МД і класифікованого згідно з УКТЗЕД у графі 33 МД.

У графі 35 МД вага брутто клею (у кілограмах) становить 2208кг., інформація взята з графі 31 МД, товаро-транспортної накладної, та рахунку фактури.

У графі 36 МД зазначається цифровий код «410» податкових пільг відповідно до класифікатора звільнень від сплати митних платежів при ввезенні товарів на митну територію України, що означає що товари, що ввозяться в Україну та походять з країн ЄС.

У графі 37 проставляється код процедури переміщення товарів відповідно до заявленого режиму експорт

У першому підрозділі графі проставляється чотиризначний код, перші дві цифри якого – 40 імпорт, відповідно до класифікатора митних режимів, наступні дві – 00», так як попередній митний режим - відсутній, то третьою та четвертою цифрами коду проставляється 00.

У другому підрозділі графі проставляється чотиризначний код, перші два знаки якого – ZZ (Некласифіковані особливості) згідно класифікатором особливостей переміщення товарів через митний кордон України. Наступні два знаки – проставляємо цифровий код – 00, згідно з класифікатором особливостей переміщення товарів через митний кордон України, так як додаткові особливості відсутні.

У графі 38 МД зазначається вага нетто товару - 2100 кг. яка зазначена в графі 31 МД, з товаро-транспортної накладної № 000432, рахунку фактурі № 24155 від 07.05.2018 р. договорі- контракті № 0106-02-17.

Графа 40 містить відомості про попередній документ, 1801/UA 100000/2018/835478.01.06.2018/1, так як товар клей для шпалер розміщувався в останній митний режим, що передує заявленому.

У графі 42 МД ціна товару становить 3223.0000 - з точністю до чотирьох знаків у дробовій частині фактурна вартість товару у валюті, в якій складені рахунки, інформація про вартість взята з рахунку фактури № 24155.

У графі 43 зазначається 1, тому що заявлений товар у митний режимі імпорту, зі справлянням митних платежів.

У графі 44 МД зазначаються відомості про необхідні для здійснення митного контролю та митного оформлення товарів.

Таблиця 3.1

Відомості про необхідні для здійснення митного контролю та митного оформлення

Код	Призначений номер	Дата	Документ
1	2	3	4
0325	91460289	07.05.18	Рахунок фактура Proforma invoice
0380	91460289	29.05.18;	рахунок фактура
9610	NL001083168.00187 55100	26.05.18;	товаро-транспортна накладна
3001	13	18.05.18	банківський платіжний документ
m 3007	16	29.05.18	документ, що підтверджує вартість перевезення товару
m 4103	1	31.12.18	доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту)

Продовження табл.3.1

1	2	3	4
m 4104	0106-02-17	31.12.18	Зовнішньоекономічний договір
m 4207	6	29.05.18	договір про надання послуг митного брокера
d 7012	91460289	29.05.18	декларація інвойс
m 9000	КТ- 100-5155-2011	06.09.11	інші некласифіковані документи

Було сплачено митні платежі та застосовані заходи забезпечення їх сплати відповідно до розділу X Митного кодексу України, тому у графі 45 МД коригування 110871.69

У графі 46 міститься значення митної вартості товару, наведене в графі 45 МД 110871.69 поділене на 1000 й округлене до п'яти знаків у дробовій частині. становить 110.87169 тис.

Графа 47 містить у першій колонці "Вид" зазначається код виду платежу відповідно до класифікатора видів 020 «Мито на товари, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання» та 028 «Податок на додану вартість з товарів, ввезених на територію України суб'єктами господарювання», у другій колонці "Основа нарахування" зазначаються нарахування мита за адвалерною ставкою - митна вартість товару, зазначена в графі 45 МД - 110871.69, митна вартість товару, зазначена в графі 45 МД, збільшена на суму мита (для товарів, що підлягають обкладенню митом) та акцизного податку (для товарів, що підлягають обкладенню акцизним податком);

У графі 54 зазначаються дані про місцезнаходження особи, відомості про яку зазначені в графі 14 МД, та фізичну особу, яка безпосередньо склала:

03127 м. Київ просп. 40-річчя Жовтня, буд. 110 кв. 26 Куровська І.В.
+380961595941.

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

Митні платежі нараховуються декларантом або іншими особами, на яких покладено обов'язок із сплати митних платежів, самотійно, крім випадків, якщо обов'язок щодо нарахування митних платежів відповідно до цього Кодексу, Податкового кодексу України та інших законів України покладається на Державну фіскальну службу. Нарухування сум митних платежів здійснюється у валюті України.

Для цілей нарахування митних платежів застосовуються ставки, що діють на день подання ДФС митної декларації на товари, а в разі якщо митне оформлення здійснюється без подання митної декларації - на день його здійснення.

Митна вартість клею - ціна, що фактично сплачена або підлягає сплаті за клей, на момент перетину митного кордону України [44].

При визначенні митної вартості включаються ціна товару, зазначена в рахунку-фактурі, а також такі фактичні витрати, якщо їх не включено до рахунку-фактури;

- на транспортування, навантаження, розвантаження, перевантаження та страхування до пункту перетину митного кордону України;
- комісійні та брокерські - плата за використання об'єктів інтелектуальної власності, що належить до даних товарів та інших предметів і яка повинна бути оплачена імпортером (експортером) прямо чи побічно як умова їх ввезення (вивезення).

Визначення митної вартості товарів, які ввозяться в Україну відповідно до митного режиму імпорту, здійснюється за основним та додатковими методами.

Основним методом визначення митної вартості товарів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, є перший метод за ціною договору (вартість операції).

Перевірка достовірності заявленої митної вартості здійснюється на підставі таких документів:

- рахунку-фактури № 91460289 від 29.05.2018 (додаток Г);
- товарно-транспортної накладної № NL001083168.0018755100 від 26.05.18 (додаток Д);
- банківських документів щодо розрахунків за поданим контрактом, які повинні містити всі необхідні реквізити (копії платіжного доручення з відміткою банку про виконання операції та випуску з особливого рахунку організації, завірену керівником та головним бухгалтером цієї організації) для ідентифікації цих документів з поставкою, що оформляється у митному відношенні (додаток Е);
- копії експортної МД країни відправлення;
- договору поставки;
- договорів доручення та брокерських угод;
- прайс-листів виробника та продавця товару;
- бухгалтерської документації;
- інших матеріалів, які можуть бути використані для підтвердження відомостей щодо митної вартості товарів, заявлених у МД.

Відомості про митну вартість клею, які переміщуються через митний кордон України, використовуються для нарахування податків і зборів (обов'язкових платежів), ведення митної статистики, а також у відповідних випадках для розрахунків у разі застосування штрафів, інших санкцій та стягнень, встановлених законами України.

Згідно інвойсу № 24155 від 29.05.2018 (додаток В) та зовнішньоекономічному договору контракту № 01-06-02-2017 (додаток Б), умовами поставки за Інкотермс - 2010 є FCA Veendam. FCA - англійська аббревіатура Free Carrier, або Франко перевізник (...назва місця) — термін, який означає, що продавець доставить вантаж, який пройшов митне очищення, зазначеному покупцем перевізнику до названого місця.

Базис поставки FCA Інкотермс 2010 покладає на продавця обов'язки щодо завантаження товару на транспорт в місці відправлення та по виконанню експортних митних процедур для вивезення товару з оплатою експортних мит і інших зборів, однак продавець не зобов'язаний виконувати митні формальності для ввезення товару, сплачувати імпорتنі мита або виконувати інші імпорتنі митні процедури при ввезенні.

В процесі митного оформлення клей торговельної марки Avebe, за митною декларацією № 100110/2018/315563 від 05.06.2018 (додаток В), що перетинає митний кордон України за договором купівлі-продажу № 01-06-02-17 від 03.05.2017(додаток Д) в митній декларації була заявлена декларантом митна вартість.

Клей прямує з Нідерландів в Україну за умовою поставки FCA–Veendam, митна вартість була визначено за основним методом: за ціною угоди щодо товарів, які імпортуються згідно МД № 100110/2018/315563 від 05.06.2017, та включає в себе витрати на транспортування і навантаження від Veendam (Netherlands) до Києва (Україна).

Згідно даних наведених в графах МД № 100110/2018/315563: загальна вартість, інвойсу, та даним зазначеним в графі 42 ціна товару, МД 2 маємо значення 3223,5000 тис. EUR. Так як розрахунки будуть проводитися в національній валюті України потрібно здійснити перерахунок з євро на Українську гривню. Курс НБУ на 05.06.2017 , становив 30.67215500 грн. за 1 євро Проводимо перерахунок в національну валюту:

$$3223,5000 * 30.67215500 = 98871,6916 \text{ грн. (1)}$$

В декларації зазначено умови поставки FCA Veendam, були понесені витрати за транспортування і навантаження/розвантаження: до кордону України– 49752.8627 грн. Таким чином, митна вартість визначатиметься за формулою 2:

$$MB = FB + B_{T+NB}, \quad (2)$$

де MB – митна вартість;

FB – фактурна вартість;

$V_{\text{Т+НВ}}$ – витрати на транспортування і навантаження.

Митні платежі – податки та збори (обов'язкові платежі), що справляються при переміщенні клею через митний кордон України та нараховується у МД.

При митному оформленні ввезення клею необхідно сплатити у встановленому порядку всі митні платежі. Митні платежі нараховуються декларантом або іншими особами, на яких покладено обов'язок із сплати митних платежів, самотійно. Нарахування сум митних платежів здійснюється у валюті України. Для цілей нарахування митних платежів застосовуються ставки, що діють на день подання митному органу митної декларації на клеї [45].

До митних платежів, які справляються митними органами щодо клею під кодом УКТЗЕД 3505 20 90 00 у випадку їх митного оформлення в режимі імпорту за митною декларацією № 100110/2018/315563 від 05.06.2017 відносяться такі платежі:

- ввізне мито (ставка – 1,3%);
- податок на додану вартість (ставка – 20%)

Відповідно, $MВ = 98871,6916 \text{ грн} + 12000 \text{ грн} = 110871,692 \text{ грн}$.

Ввізне мито розраховуємо за формулою

$$M = MВ * C_{\text{ТМ}}, \quad (3)$$

де $C_{\text{ТМ}}$ – ставка мита

$MВ$ – митна вартість

$$M = 110871,69 \text{ грн.} * 1,3\% = 1441,33 \text{ грн.}$$

Після цього необхідно сплатити ПДВ.

ПДВ розраховуємо за формулою:

$$C_{\text{ПДВ}} = (MВ + M) * П, \quad (4)$$

$C_{\text{ПДВ}}$ – сума податку на додану вартість

$MВ$ – митна вартість

M – сума ввізного мита

$П$ – ставка ПДВ (20%)

$$\text{Отже, } C_{\text{ПДВ}} = (110871,69 \text{ грн} + 1441,33 \text{ грн.}) * 20\% = 22462,60 \text{ грн.}$$

Сума митних платежів включає в себе суму всіх нарахованих стягнень і в даному випадку розраховується за формулою :

$$\sum \text{МП} = \text{М} + \text{ПДВ} \quad (5)$$

$\sum \text{МП}$ – сума митних платежів, грн.

Отже, $\sum \text{МП} = 1441,33 \text{ грн} + 22462,60 \text{ грн} = 23903,93 \text{ грн}$.

Результати нарахування та стягнення митних платежів заносяться у графу 47 МД (табл 3.2).

Таблиця 3.2

**Нарахування митних платежів при ввезенні клеїв
(графа 47 МД-2 №100110/2018/315563)**

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	110871.69	1,3%	1441.33	01
028	112313,02	20%	22462.60	01

Після проведення митних платежів встановлено наступне: митна вартість обчислена за основним методом і становить 110871,69 грн; ввізне мито нараховано в сумі 1441,33 грн і ПДВ – 22462.60грн. Загальна сума мита, яке необхідно сплатити при ввезенні клеїв в Україну становить 23903,93 грн [46].

3.3. Митні формальності при імпорті клеїв

Основним законодавчим актом, який регулює здійснення митного контролю та митного оформлення товарів, які переміщуються через митний кордон України, є Митний кодекс.

Митні формальності — сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними особами ДФС з метою дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного

адміністративного документа здійснюється відповідно до Наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631.

Відповідно до наказу, першим етапом митного оформлення є подання митної декларації до митного органу [48].

В нашому випадку ввозився клей для шпалер через митний кордон України поміщений в режим імпорту. «AVEBE» та ТОВ «БРИСТОЛЬ ЕКО ГРУП» уклали контракт купівлі-продажу № 01-06-02-02-17 (додаток Ж), про поставку клеїв для шпалер, вагою нетто 2100 кг. на умовах FCA Veendam за ціною 3223.50 EUR

Митниці подалась заповнена декларантом ФОП Куровська І.В., митна декларація № 100110/2018/315563 (додаток В) та перевірилась правильність її заповнення за допомогою програмного забезпечення інформаційного термінала, а саме здійснились такі основні функції:

- формато-логічний контроль МД, відображення списку помилок на екрані монітора в нашому випадку помилок не було виявлено;
- передавання МД до АСМО для продовження здійснення в установленому порядку митних формальностей;
- поміщено на зберігання в окремій базі ПМО усіх ЕК МД, введених до інформаційного термінала, та відомостей про видані квитанції;
- сформовано та передано до ЄАІС органів доходів і зборів України відповідних звітів за заданий період;

Під час виконання митних формальностей за ЕМД декларанту за допомогою АСМО надсилалась інформація про:

- отримання органом доходів і зборів ЕМД у складі електронного повідомлення, засвідченого ЕЦП;
- інформація щодо результатів проведення формато-логічного контролю правильності заповнення граф ЕМД;
- занесення ЕМД до ЄАІС митних органів України;
- реєстраційний номер, присвоєно ЕМД;
- прийняття ЕМД органом ДФС для оформлення;

- необхідність надання додаткових документів;
- необхідність пред'явлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення для митного огляду;
- завершення митного оформлення товарів за ЕМД;
- посадову особу ПМО, яка призначена для виконання митних формальностей за ЕМД.

Другим етапом митного оформлення є виконання митних формальностей за митною декларацією, заповненою у звичайному порядку: зареєстровано МД – зафіксовано дату й час подання МД для оформлення для присвоєння МД реєстраційного номера, ці дані зазначені в правому верхньому куті в графі А на бланках МД-2, МД-3, МД-6. В нашому випадку МД 2 було присвоєно номер № 100110/2018/315563 (додаток В).

Після прийняття МД 100110/2018/315563 для виконання митних формальностей, було надіслано скановані копії документів, зазначених в графі 44 МД, а саме:

- Рахунок фактура № 24155 від 29.05.18;
- товаротранспортна накладна № 000432 від 26.05.17;
- договір-контракт № 01-06-02-17 від 03.05.17;
- довідка про вартість транспортно-експедиційних витрат № 16 від 29.05.2018;
- банківський платіжний документ, що стосується товару №13 від 18.05.18;
- доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту) № 1 від 31.12.18;
- зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу, стороною якого є виробник товарів, що декларуються, та подання якого для митного оформлення не супроводжується поданням пов'язаних з ним посередницьких (зовнішньоекономічних та/або внутрішніх) договорів від 31.12.18 року;
- договір про надання послуг митного брокера від 29.05.18;

- декларація інвойс складена уповноваженим експортером (ЄАВТ) від 29.05.18;
- інші некласифіковані документи від 06.09.11;

Проаналізуємо подані декларантом ФОП Куровська І.В., товаросупровідні документи:

1. Митна декларація форми МД 2 № 100110/2018/315563 (додаток В) – документ встановленої форми, в якому декларантом ФОП Куровська І.В. зазначено митну процедуру, що підлягає застосуванню до товарів, а саме клеїв для шпалер, на митну територію України в режимі імпорту, та передбачені законодавством відомості про товари мається на увазі детальний опис клею в графі 31 МД 2, умови і способи їх переміщення через митний кордон України, тому згідно графі 20 МД 2, клеї прямують на умовах поставки FCA Veendam. Також зазначається інформація щодо нарахування митних платежів у графі 47 МД 2;

2. Договір-контракт № 01-06-02-17 від 03.05.17. (додаток Ж) Згідно контракту була укладена угода між Нідерландською фірмою Cooperatie Avebe UA та ТОВ Брістоль Еко Груп, про продаж клеїв для шпалер на суму 3223,50 EUR. Згідно умов поставки FCA Veendam. Також в цьому документі прописані всі права та обов'язки сторін. Вказуються точні юридичні адреси та реквізити сторін;

3. CMR – товаротransпортна накладна (додаток Д) – в цьому товаротransпортному документі зазначаються: дані відправника вантажу і координати контактної особи відправника; дані одержувача вантажу та координати; дата і місце завантаження; кількість місць даного вантажу; вид упаковки; назва вантажу; класифікаційний код вантажу; державний номер напівпричепа; умови оплати поставленого товару відповідно до контракту;

4. Довідка про витрати (додаток Е) – документ, що підтверджує дані про витрати по навантажувально-розвантажувальні роботи та витрати на транспортування клеїв для шпалер, погрузка – 1000,00 грн., перевозка – 9000,00 грн., страхування – 2000,00 грн.

5. Інвойс № 24155 від 29.05.2018– документ, що використовується в міжнародній комерційній практиці, надається продавцем AVEBE UA покупцеві ТОВ БРІСТОЛЬ ЕКО ГРУП і містить перелік товарів, 35 упаковок по 15 кг. вартістю 3223,50 EUR, по якій вони будуть поставлені покупцеві, формальні особливості товару (колір, вага і т. д.) Умови поставки і відомості про відправника та одержувача. В інвойсі міститься наступна інформація: номер і дата; реквізити експортера і імпортера; опис товару; країна походження товару; кількість одиниць; вартість за одиницю; загальна вартість товару; ПДВ; умови поставки згідно з Інкотермс 2010. Інвойс оформляється на оригінальному бланку постачальника і завіряється печаткою з підписом; Відомості в згаданих вище документах і митній декларації співпадають.

Наступним етапом виконання митних формальностей є прийняття митної декларації для оформлення шляхом проставлення відбитка штампа ПМК на рахунку або іншому документі, який визначає вартість товару в нашому випадку на МД.

Контроль співставлення даних відбувається задля перевірки всіх зазначених даних, які містяться в ЕК МД (ЕМД), та інших документів, поданих для митного оформлення, зокрема проводиться співставлення:

- реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 МД,(ЄДРПОУ: 09807750. ПАТ «Укрсоцбанк» МФО 351005), з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС органів ДФС України;
- курсу валюти України до іноземної валюти, зазначеного у графі 23 МД (30,67215500 грн за 1 EUR), з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графи 22 МД, на день подання МД до оформлення;

Перевіряється правильність класифікації клейв згідно УКТЗЕД, та відповідність даних в графі 33 МД – код товару 3505 20 90 00 .

Перевірено правильність визначення країни походження товарів провівши аналіз наявної супровідної документація.

Перевірено дотримання встановлених до клеїв заходів нетарифного регулювання, а саме відсутність визначених законодавством заборон щодо переміщення або поміщення у митний режим імпорту задекларованих клеїв.

Перевірено правильність розрахунку митної вартості, шляхом перевірки супровідної документації, та даних наведених у графах інвойсу, МД-2, довідки про витрати. Було проведено розрахунки митних платежів, що стягуються при ввезенні клеїв на митну територію України, всі платежі розраховані вірно.

Наступним етапом виконання митних формальностей при ввезенні клеїв є проведення митного огляду. Митний огляд клею здійснювався посадовими особами ДФС у порядку, встановленому Міністерством фінансів України, під час виконання митних формальностей.

За результатами проведення митного огляду у випадках, встановлених законодавством України з питань державної митної справи, складається акт огляду установленної форми.

Під час завершення митного оформлення посадовими особами ПМО виконувалися такі митні формальності:

- проставлення у МД згідно з порядком заповнення митних декларацій на бланку ЄАД відбитка особистої номерної печатки посадової особи ПМО, яка завершила митне оформлення, у графі D/J кожного аркуша форми МД-2, в нижній частині додаткових аркушів форми МД-3, доповнень форми МД-6 та специфікацій форми;
- зазначення у графі D/J аркуша з позначенням "1/6" МД форми МД-2 часу завершення митного оформлення, прізвища й особистого підпису посадової особи ПМО, яка завершила митне оформлення данні зазначено в МД 2 № 100110/2018/315563;
- винесено за допомогою АСМО до ЕК МД (ЕМД) відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи ПМО, яка завершила митне оформлення;
- передавання в установлений строк ЕК МД та ЕК ДМВ або ЕМД та ЕДМВ до ЄАІС ДФС України;

Таким чином проведений аналіз поданих документів в повному обсязі, відомості відповідають інформації зазначеній у графах МД, порушень чинного законодавства не було виявлено, особа яка відправляла товар подала всі документи, згідно чинного законодавства, заявленого митного режиму, мети і товару, претензій по коду, платежем, по правильності заповнення митної декларації та повноти документів немає.

3.4. Застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками при митному оформленні клеїв

Автоматизована система аналізу та управління ризиками (АСАУР) – сукупність програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують функціонування системи управління ризиками під час контролю із застосуванням системи управління ризиками [10].

Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків регламентується наказом Міністерства юстиції України № 684 від 31.07.2015 «Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю» [48].

До основних джерел та сфер виникнення митних ризиків потрібно зараховувати: митний режим, характер порушення, мета порушення (умисел), вид товару, стосовно якого може бути вчинене порушення.

Можливими характерами порушення є: неправильна класифікація товару, неправдиві дані про походження товару, заниження/завищення митної вартості товару, недекларування товару, контрабанда/приховування від митного контролю, неправильні дані про підстави надання пільг зі сплати митних платежів, неправильні дані про характеристики/властивості товару, декларування товару не своїм найменуванням.

Серед ймовірних цілей порушення в порядку запропоновано виокремлювати: ухилення від сплати/зменшення розміру ввізного мита, ухилення від сплати/зменшення розміру вивізного мита, ухилення від

сплати/зменшення розміру особливого виду мита (антидемпінгового, спеціального, компенсаційного, відшкодування ПДВ), ухилення від сплати/зменшення розміру акцизного збору, використання митних пільг, ухилення від нетарифних обмежень.

Система аналізу та управління ризиками складається із автоматизованої системи аналізу та управління ризиками (АСАУР), яка будується на роботі електронних профілів ризику та модулі АСАУР, які забезпечують автоматизований аналіз та оцінку ризиків при здійсненні митного контролю в режимі реального часу.

Одним із важливих елементів АСАУР являються її профілі ризику – сукупність інформації про згруповані об'єкти аналізу ризику, критерії з якими здійснюється вибір даного об'єкта та про заходи, що необхідно застосувати для запобігання або мінімізації ризиків.

Профіль ризику повинен бути представлений у формах паспорта профілю ризику і програмного коду профілю ризику. До профілю ризику також формується аналітична довідка з метою опису розглянутих у профілі ризику областей ризику, визначення можливих заходів для подальшої мінімізації ризику (додаток II).

Сферою ризику для клею може бути митний режим, в нашому випадку ІМ – імпорт, також до сфери ризику може бути віднесено характер порушення, а саме: неправильна класифікація товару, зниження митної вартості товару, не правильні дані про характеристики/властивості товару. Також для зменшення мита більшість імпортерів декларують свої товари як товари групи «прикриття», які мають велику ймовірність декларування як товари групи «ризик». До таких товарів застосовуються менші ставки мита, саме через це застосовується даний вид підробки митних декларацій.

Походження товарів досить часто змінюють через те, що товари, імпортовані з країн, з якими Україна уклала договір про вільну торгівлю, розмитнюються по зменшеним ставкам. Так як для більшості товарів даного виду країною походження вважається та, де сировина піддавалась виробничим

та технологічним переробкам, імпортерам досить легко використати такий спосіб зменшення мита [50]. З метою недопущення ухилення від сплати ввізного мита в повному обсязі, а отже митних платежів загалом, при митному оформленні клеїв для шпалер розроблено профіль ризику № 1-2018 «Контроль правильності декларування країни походження клею для шпалер». Індикатори та їх значення для профілю ризику № 1-2018 «Контроль правильності декларування країни походження клею для шпалер» наведено в (табл 3.3) [50].

Таблиця 3.3

Індикатори ризику для профілю ризику № 1-2018 «Контроль правильності декларування країни походження клею»

Номер Індикатора	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Тип митної декларації (гр.1 МД)	ІМ 40
2	Код товару згідно з УКТЗЕД (гр.33 МД)	3505209000
3	Країна походження (гр.15а МД)	Коди країн ЄС
4	Код преференції по ввізному миту (гр. 36)	410

Профіль ризику спрацьовує за наступним алгоритмом (перевірка достовірності країни походження клеїв для шпалер): якщо індикатори 1 та 3 одночасно набувають встановлених значень, проводиться перевірка значень індикаторів 4 та 5.

Профіль ризику формує таке повідомлення для інспектора: «Товар №__. Можливе надання неправдивих даних про походження товару та використання митних пільг з метою ухилення

Від сплати ввізного мита. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд. У разі необхідності направити запит до відповідного підрозділу».

На основі цієї інформації посадовій особі митниці пропонується форми та обсяги контролю, наведені в табл. 3.4

Таблиця 3.4

Форми та обсяги контролю при спрацюванні профілю ризику по перевірці країни походження клеїв для шпалер

Код і назва митної формальності		Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
1	2	3	4
109-4	Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
110-4	Витребування документів, які підтверджують країну походження товару	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
205-1	Проведення митного огляду з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на упаковці, маркуванні товару, відомостям, зазначеним у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
802-4	Направлення службової записки до підрозділу по контролю правильності визначення країни походження товарів з метою розгляду питання щодо направлення до компетентного органу, що видав документ про походження.	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Таким чином, одним із шляхів мінімізації ризиків при митному оформленні клеїв для шпалер є розробка профілю № 1-2018 «Контроль правильності декларування країни походження клею для шпалер», який дасть змогу запобігти невірному декларуванню [Додаток И,К].

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Клей – це речовина, дисперсія, у вигляді в'язкої рідини або пасти, який виготовлено з органічних або неорганічних речовин природного або штучного походження, та застосовується для з'єднання матеріалів.

Проаналізовано стан та динаміку ринку клеїв в Україні та світі.

За останні роки вітчизняний ринок клейових засобів зазнав істотних змін, що є результатом збільшення асортименту, появи іноземних виробників, покращення якісних показників, та спрощення при використанні.

Світовий ринок клеїв для промислового споживання продовжує еволюціонувати в бік підвищення універсальності і якості адгезивів. Індустрія клеїв постійно зростала протягом останніх двох десятиліть, підтримуючи динаміку тих світових ринків, куди клеї входять в якості сегмента.

Основними країнами імпортерами клею в Україну є Німеччина, Італія та Франція. За період з 2014 по 2017 роки великих змін, щодо зменшення чи збільшення імпорту не відбулося. З України клеї експортуються в країни СНД, а саме Республіку Молдову, Російську Федерацію та Узбекистан.

Основними законодавчо-нормативними документами, актами, які регулюють митні процедури при переміщенні клеїв 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».

Клей для шпалер повинен виготовлятися у відповідності до вимог ТУ 2231-034-07507908-2001 та бути адаптованим до норм регламенту ЄС №1907/2006 в якому регламентуються технічні характеристики та вимоги до якості клею для шпалер.

Важливим етапом виконання випускної кваліфікаційної роботи було обрання критеріїв та методів ідентифікації досліджуваного об'єкта клею для шпалер для митних цілей. Нами було сформовано ряд критеріїв, які в

подальшому були використані під час проведення лабораторного дослідження клеїв

Об'єктом митної експертизи виступили клеї для шпалер, що переміщувались через митний кордон України.

Ідентифікаційну експертизу клею для шпалер здійснювали за органолептичними (зовнішній вигляд, колір, запах) та фізико-хімічними показниками (водневий показник, частка вологи, в'язкість водяного розчину).

Асортимент клеїв на українському ринку досить різноманітний. Широко представлені клеї для будівельної промисловості (для шпалер, для плитки, для лінолеуму, універсальні), основними виробниками є Ceresit, Момент, himdecor, metylan та інші.

За результатами ідентифікаційної експертизи було встановлено відповідність досліджуваного зразку ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006. і відповідає коду згідно УКТЗЕД 3505 209 000.

Проведено аналіз електронного декларування клею в режимі імпорту згідно з МД №10010/2018/315563. Декларування товару «Клеї для шпалер» 2100 кг. – 140 банок. Ціна товару – 3223,5 EUR, Країна виробництва – NL, було здійснено згідно з вимогами наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа».

Після проведення митних платежів встановлено наступне: митна вартість обчислена за основним методом і становить 110871,69 грн; ввізне мито нараховано в сумі 1441,33 грн і ПДВ – 22462.60грн. Загальна сума мита, яке необхідно сплатити при ввезенні клеїв в Україну становить 23903,93 грн.

Проведений аналіз поданих документів в повному обсязі, відомості відповідають інформації зазначеній у графах МД, порушень чинного законодавства не було виявлено, особа яка відправляла товар подала всі документи, згідно чинного законодавства, заявленого митного режиму, мети і товару, претензій по коду, платежем, по правильності заповнення митної декларації та повноті документів немає.

В системі АСАУР, діючими профілями ризику виявилась перевірка правильності класифікації та контроль митної вартості.

Нами було розроблено такий профіль ризику «Контроль правильності декларування країни походження клею».

В результаті написання випускної кваліфікаційної роботи можуть бути внесені такі пропозиції:

- Департаменту податкових та митних експертиз ДФС – для ідентифікації клеїв для шпалер використовувати запропоновані критерії та методи ідентифікаційної експертизи у даній випускній кваліфікаційній роботі;
- ДФС для уникнення ризиків при здійсненні митних процедур застосовувати, розроблений нами профіль ризику «Контроль правильності декларування країни походження клею»;
- вітчизняним виробникам клеїв для шпалер – визначити заходи по розширенню асортименту та ринку збуту клеїв для шпалер;
- Міністерству економічного розвитку і торгівлі України створити технічний регламент, для контролю якості клейової продукції та гармонізації згідно з Європейськими нормами.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Товарознавство господарських товарів: навч. посіб. для студ. виш. навч. / Н.К. Кисляк, Т.М. Коломієць, В.М. Кравченко, С.О. Сіренко — К. : Київ. нац. торг. – екон. Ун-т, 2004. — 445 с.
2. Самбрус Е. Клейовий ринок // Строительство и реконструкция // [Электронный ресурс].- режим доступа: <http://dwm-coatings.com/media/10278/>
3. Статистична інформація// Державна служба статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
4. Виробництво клею та желатину в Україні// Бізнес каталог «Підприємства України»// [Электронный ресурс].– Режим доступу: <https://www.ua-region.com.ua/kved/Ind.24.62>
5. Руденко О. Огляд ринку клеїв / О. Руденко // Бізнес. — 2002. — № 22. — С. 34-35.
6. Зовнішня торгівля України із зазначенням основних країн – контрагентів / Державна фіскальна служба України – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/f3>
7. Glue Machine Market: Global Industry Analysis and Opportunity Assessment [Електронний ресурс].– Режим доступу: <https://www.futuremarketinsights.com/reports/glue-machine-market>
8. 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: Наказ Міністерства юстиції України від 26 вересня 2016 р. № 1058 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>
9. ДСТУ ISO/IEC 17025:2006 «Загальні вимоги до компетентності випробувальних та калібрувальних лабораторій». –[Чинний від 2007–07–01]. – К. : Держстандарту України, 2007. – 32 с.
10. ТУ У В.2.7-24.6-21685172-005:2006 Клей для шпалер. Технічні умови

11. ГОСТ 32096-2013 Картон тароупаковочный для пищевой продукции. Общие технические условия. – Введ. 01 – 07 - 2014. – М. : Изд-во стандартов, 2014. – 24 с.
12. Митний кодекс України: Закон України від 30.05.2012 № 4495-VI (редакція від 26.07.2017) – Режим доступу: [http:// zakon2.rada.gov.ua/laws/show](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show)
13. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 № 959-XII (редакція від 03.01.2017) – Режим доступу: [http:// zakon2.rada.gov.ua/laws/show/959-12](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/959-12)
14. Справка по товару УКТЗЕД [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.qdpro.com.ua/goodinfo/3505209000>
15. Податковий кодекс України від 04.10.2018 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
16. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа : Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651(редакція від 03.01.2017) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.
17. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій : Наказ Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 р. №1011(редакція від 17.01.2013) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon2.rada.gov.ua.
18. Про затвердження порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Департаментом податкових та митних експертиз ДФС : Наказом Міністерства фінансів України від 2 грудня 2016 року N 1058 – Режим доступу: zakon2.rada.gov.ua.
19. ДСТУ EN 923: 2008 «Клеї. Терміни та визначення». –[Чинний від 2008 – 01 – 01]. –К. : Держстандарту України, 2008. – 36 с.
20. ТУ У 6-05761620.008-2000 «Клей для шпалер. Технічні умови».
21. ГОСТ 28780-90 Клеи полимерные. Термины и определения. – Введ. 01 – 01 – 92. – М. : Изд-во стандартов, 1992. – 17 с. – 23 с.

22. ДСТУ EN 542:2005 «Клеї. Визначення густини». – [Чинний від 2006 – 07 – 01]. К.: Держстандарту України, 2005. – 15 с.
23. ДСТУ EN 827:2010 «Клеї. Метод визначення вмісту сухого залишку обумовленого та за постійної маси». – [Чинний від 2012–01–01]. К.: Держстандарту України, 2012. – 8 с.
24. ДСТУ EN 923:2008 «Клеї. Терміни та визначення понять». – [Чинний від 2010 – 01 – 01]. К.: Держстандарту України, 2010. – 17 с.
25. ДСТУ EN 924:2005 «Клеї. Клеї з розчинниками та клеї без розчинників. Визначення температури спалаху». – [Чинний від 2007 – 01 – 10]. К.: Держстандарту України, 2007. – 11 с.
26. ДСТУ EN 1067:2005 «Клеї. Перевірка і готування проб до випробування». – [Чинний від 2006 – 07 – 01]. К.: Держстандарту України, 2005. – 13 с.
27. ДСТУ EN 1241:2008 Клеї. Метод визначення кислотного числа – [Чинний від 2011 – 01 – 01]. К.: Держстандарту України, 2008. – 12 с.
28. ГОСТ 28966.2-91 Клеи полимерные. Метод определения прочности при отслаивании. – Введ. 01 – 01 – 92. – М. : Изд-во стандартов, 1992. – 17 с.
29. Про Митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 №584-VII (редакція від 01.01.2016) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/la-ws/show/584-18>
30. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ ДФС № 401 від 09.06.15 [Електронний ресурс].– Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/nakazi/62672.html>
31. Експертизи та дослідження при здійсненні митного контролю [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://stud.com.ua/69900/pravo/ekspertizi_doslidzhennya_zdiysnenni_mitnogo_kontrolyu.
32. Товароведение непродовольственных товаров: Учеб. пособие для торг. вузов/ Агбаш В.Л., Елизарова В.Ф., Лойко Д.П. – М.: Экономика, 1989 –285с.

33. Визначення основних показників якості клейових матеріалів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://studfiles.net/preview/5286508/page:17/>
34. Теорія та методи дослідження і випробування пластмас клеїв та герметиків: навч. посіб. / Т.А. Гурова, С. А. М.: Экономика, 2005 – 222с.
35. ДСТУ ISO 9001-2001 «Системи управління якістю вимоги». – [Чинний від 2001 – 07 – 06]. К.: Держстандарту України, 2001. – 33 с.
36. Клеї. Характеристика асортименту [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://comexpert.pto.org.ua/index.php?option=com_k2&view=item&id=390 1:1 456
37. Аналіз ринку: клейових складів для шпалер. Основні виробники [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dachnaideya.pp.ua/porivnjalnij-analiz-rinku-klejovih-skladiv-dlja.html>
38. Перспективи розвитку асортименту клейових композицій [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://C:/Users/ /Downloads/Tti_2013_5_11.pdf
39. Zaitsev, Yu.S., Kochergin, Yu.S., Pakter, M.K. and Kucher, R.V. (1990), Epoksydni olihomery i kleyovi kompozytsii [The epoxy oligomers and adhesive compositions], Naukova dumka, Kiev, Ukraine, 200 p.
40. Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа : Наказ Міністерства фінансів від 30.05.2012. № 631 (редакція від 26.04.2016) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.
41. Національний банк України, курси валют [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://bank.gov.ua/control/uk/curmetal/detail/currency?period=daily>.
42. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ МФУ від 20.09.2012 №1011 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/reestri-ta-klasifikatori/klasifikatori/>

43. Умовия поставки FCA Инкотермс 2010 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.iccwbo.ru/blog/2015/usloviya-postavki-fob-inkoterm-2010/>.
44. Методи визначення митної вартості товарів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, та порядок їх застосування [Електронний ресурс]. Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/mk/rozdil-3/glava-9/>.
45. Розрахунок митних платежів [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://broker-service.com.ua/htmlPages/104/menuid/103>.
46. Терещенко С.С., Галько С.В. Митна вартість імпортованих товарів як інструмент захисту національного ринку // Товари і ринки. – №1, С. 37-41. – Режим доступу: <https://scholar.google.com.ua/citations?user=v9c4smeaaaaaj&hl=>
47. Насіров Р. Сучасні системи митного оформлення - дієва складова у боротьбі з митними правопорушеннями Насіров Р. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/mediatsentr/novini/258819.html>.
48. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів № 684 від 31.07.2015
49. Управління митними ризиками в наземних пунктах пропуску [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/9019>
50. Терещенко С.С., Галько С.В. Управління ризиками під час митного контролю товарів // Товари і ринки. – №1. – С. 43-49. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://scholar.google.com.ua/citations?user=v9c4sm>
51. Поліщенко А.І. Ідентифікаційна експертиза клеїв // Управління безпеки, якості та експертиза товарів : зб. наук. ст. студ. ден. форми навч. / відп. Ред.. В.А. Осика. – Київ: Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2018. – Ч.2. – с.28-35