

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митна експертиза та оподаткування імпорту виробів з мармуру»

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

_____ Рубанов Віталій Сергійович

Науковий керівник

канд. техн. наук, доц.

_____ Сім'ячко Олена Іванівна

Науковий консультант

канд. техн. наук, доц.

_____ Марчук Наталія Богданівна

Гарант освітньої програми

д-р техн. наук, професор

_____ Мережко Ніна Василівна

Київ 2018

АНОТАЦІЯ

Рубанов В.С. Митна експертиза та оподаткування імпорту виробів з мармуру.

У випускній кваліфікаційній роботі досліджено ринок виробів з мармуру, їх класифікацію та споживні властивості. Розглянуто законодавчо-правову базу щодо митного оформлення та оподаткування при переміщенні товарів через митний кордон України виробів з мармуру. Описано порядок проведення митної експертизи виробів з мармуру.

У роботі наведені критерії, методи та засоби ідентифікації виробів з природного мармуру. Проведена митна експертиза та за її результатами оформлено висновок експерта.

У роботі розглянуто особливості класифікації та визначення коду згідно з УКТЗЕД, визначена країна походження, заходи нетарифного регулювання, проведено оподаткування виробів з мармуру. проведено аналіз митного контролю та митного оформлення виробів з мармуру, розроблені пропозиції щодо запобігання митним ризикам.

Ключові слова: вироби з мармуру, класифікація, мармур, митна вартість, митна експертиза, митне оформлення, митний контроль, митний ризик, митні платежі, нетарифне регулювання.

ANNOTATION

Rubanov V. Customs examination and taxation of import of marble products.

In the work the market and the classification of marble products are studied. The legislative base of the customs clearance, taxation of marble products are considered. The procedure of customs examination of marble products is described.

The criteria, methods and means of identification of marble products are presents. The customs examination is conducted and expert conclusion is issued.

In the work the features of classification according to UCGFEA, identification country of origin, non-tariff measures and taxation of marble products are reviewed. The customs control and customs clearance of marble products are analysed. Measures to prevent customs risks are proposed.

Keywords: classification, customs value, customs examination, customs clearance, customs control, customs risk, customs payments, marble, marble products, non-tariff regulation.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. Теоретичні аспекти експертизи та митного оформлення імпорту виробів з мармуру	11
1.1. Ринок виробів з мармуру в Україні	11
1.2. Законодавчо-правове регулювання митного оформлення та оподаткування імпорту виробів з мармуру	16
1.3. Класифікація виробів з мармуру та чинники формування їх споживних властивостей	21
1.4. Порядок проведення митної експертизи виробів з мармуру	29
РОЗДІЛ 2. Митна експертиза виробів із мармуру, що імпортуються в Україну	34
2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження	34
2.2. Характеристика асортименту виробів з мармуру, що імпортуються в Україну	37
2.3. Критерії та засоби ідентифікації виробів з мармуру	41
2.4. Митна експертиза виробів з мармуру та оформлення її результатів	44
РОЗДІЛ 3. Митні формальності при імпорті виробів з мармуру	49
3.1. Визначення коду згідно з УКТЗЕД та країни походження виробів з мармуру.....	49
3.2. Нетарифні заходи регулювання імпорту виробів з мармуру	55
3.3. Особливості оподаткування імпорту виробів з мармуру	57
3.4. Аналіз митного контролю та митного оформлення виробів з мармуру	61
3.5. Розроблення пропозицій щодо запобігання митним ризикам при імпорті виробів з мармуру	68
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	75
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	79
ДОДАТКИ.....	88

ВСТУП

Актуальність. Мармур здавна цінувався за свої високі естетичні властивості. Ще древні греки та римляни використовували його під час будівництва храмів та створення статуй. Зараз дизайнери по всьому світу успішно використовують вироби з мармуру як декоративні елементи будівель, внутрішніх приміщень будівлі та прилеглих територій. Вироби з мармуру застосовуються для облицювання фундаментів та фасадів, фонтанів, басейнів, створення різних типів огорож, малих архітектурних форм, різноманітних скульптур. Всередині будівлі мармур часто використовується для обробки камінів, стін, колон, барних стійок, підлог, а також для формування мозаїчних зображень.

Мармурові плити, колони, сходи, стільниці, карнизи, вази, мозаїчні підлоги, каміни, ванни, раковини, скульптури, фонтани – це найбільш поширені та популярні вироби з мармуру. Вони відрізняються високою естетичною цінністю та високою ціною, що сприяє їх популяризації серед заможного прошарку населення.

Вироби з мармуру є також стійкими до дії чинників навколишнього середовища. Вони практично не піддаються впливу вологи, тепла та холоду, дії мікроорганізмів і є екологічними, що визначає широку область їх застосування.

Оскільки в Україні немає повномасштабного видобутку мармуру, то на ринку сформувалася ситуація, коли українські виробники закупають з-за кордону великі мармурові блоки, сляби та плити і вже на території України з використанням власних потужностей створюють з них різні вироби. Це пов'язано з тим, що виробництво в Україні є набагато дешевшим, ніж за кордоном. Підтвердженням цьому є стабільний експорт виробів з природного каменю з України та скорочення імпорту виробів з природного каменю в Україну. У вартісному вираженні обсяги імпорту зменшились з 30,2 млн. дол. США у 2012 році до 15,9 млн. дол. США у 2017 році або на 47,3%, а у

натуральному виразі – з 40,3 тис. т у 2012 році до 32,5 тис. т у 2017 році або на 19,3%.

Зважаючи на високу вартість виробів з мармуру, можуть траплятися випадки порушення митних правил при їх перевезенні через митний кордон України. Тому актуальним є питанням проведення митної експертизи виробів з мармуру з метою визначення їх коду згідно з УКТЗЕД, що у свою чергу дозволяє коректно нарахувати суму митних платежів та здійснити митні формальності.

Метою роботи є проведення митної експертизи та оподаткування виробів з природного мармуру.

Завданнями для досягнення поставленої мети визначено:

- вивчити стан ринку виробів з мармуру в Україні;
- проаналізувати законодавчо-правове регулювання митного оформлення та оподаткування виробів з мармуру;
- вивчити класифікацію виробів з мармуру, у тому числі згідно з УКТЗЕД;
- проаналізувати чинники формування споживних властивостей виробів з мармуру;
- вивчити порядок проведення митної експертизи виробів з мармуру;
- дослідити асортимент виробів з мармуру, що імпортуються в Україну;
- обґрунтувати перелік критеріїв, засобів, методів ідентифікації виробів з мармуру для визначення їх коду згідно з УКТЗЕД;
- провести митну експертизу зразків виробів з мармуру;
- визначити код згідно з УКТЗЕД та країну походження виробів з мармуру;
- розрахувати митну вартість та нарахувати митні платежі у випадку імпорту виробів з мармуру в Україну;
- проаналізувати нетарифні заходи регулювання імпорту, митний контроль та митне оформлення виробів з мармуру в Україні;

- розробити практичні рекомендації щодо запобігання митним ризикам при імпорті виробів з мармуру.

Об'єктом дослідження є вироби з мармуру, які імпортуються в Україну.

Предметом дослідження є класифікація згідно з УКТЗЕД, критерії, засоби та методи ідентифікації виробів з мармуру; митна експертиза, оподаткування та митні формальності при імпорті виробів з мармуру.

Теоретичною, методологічною та практичною основою роботи слугували Митний кодекс України, постанови Кабінету Міністрів України, накази Міністерства фінансів України щодо митного контролю та митного оформлення товарів, статистична інформація Державної фіскальної служби України, спеціальна наукова література, у тому статті у наукових і науково-практичних журналах, нормативні документи щодо виробів з мармуру та методів їх дослідження.

Методи дослідження. У роботі для виконання поставлених завдань були використані аналітичні, органолептичні та вимірювальні методи дослідження.

Наукова новизна полягає у визначенні переліку критеріїв, методів та засобів ідентифікації виробів з мармуру з метою визначення їх коду згідно з УКТЗЕД та підтвердження заявлених характеристик товару.

Практичне значення результатів дослідження. Визначені критерії, методи та засоби проведення митної експертизи виробів з мармуру можуть бути застосовані експертами Департаменту податкових та митних експертиз ДФС для проведення експертизи ідентичних або подібних товарів. Також розроблені профілі ризику можуть бути застосовані в системі АСАУР для зменшення імовірності виникнення та запобігання митним ризикам при імпорті виробів з мармуру.

Апробація результатів дослідження. Оpubлікована стаття «Митна експертиза виробів з мармуру» в збірнику наукових магістерських статей «Управління якістю, безпечністю та експертиза товарів» (Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2018. – С. 229-236). Зроблено доповідь «Митна експертиза виробів з

мармуру» на Міжнародній студентській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми підприємництва, торгівлі та маркетингу» (13-14 березня 2018 р., м. Київ, КНТЕУ).

Структура та обсяг роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, 3 розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, який включає 77 найменувань, 12 додатків; містить 10 таблиць, 9 рисунків. Загальний обсяг роботи 112 сторінок, з них основного тексту 87 сторінок.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ ВИРОБІВ З МАРМУРУ

1.1 Ринок виробів з мармуру в Україні

В Україні єдиним місцем, де добувають природний мармур, є кар'єр «Трибушани», який розташований у Рахівському районі поблизу с. Ділове на Закарпатті. У цьому кар'єрі видобувають мармур красивих світлих відтінків – сірий, кремовий та білий (Трибушанське родовище), а також невелику кількість мармуру чорного (Прибуйське родовище) та зеленого кольорів (Довгорунське родовище). ПрАТ «Мармуровий Кар'єр «Трибушани» є приватним підприємством, яке випускає свою продукцію під ТМ «Трибушани» (мармурова крихта (щєбінь) – фракції 5-10, 10-20 мм; бутовий камінь, мармуровий пісок – фракції 0-2,5; 0-5; 2,5-5 мм) та ТМ «CarboKarp» (дрібнодисперсний камінь – фракції 50, 200 мкм; мраморна крихта кубовидної форми – фракції 0,2-0,5; 0,5-1,0; 1,0-1,5; 1,5-2,0; 2,0-2,5; 2,5-3,0; 3,0-5,0; 5,0-8,0 мм), а також приймає індивідуальні замовлення. Підприємство регулярно бере участь у Всеукраїнських конкурсах, за підсумками яких неодноразово нагороджувалося дипломами, медалями, цінними призами [1].

Також на Закарпатті, неподалік від с. Мала Уголька Тячівського району може бути відкритий новий кар'єр з видобутку мармуру – у Малоуглянському родовищі. Це родовище знаходиться на балансі фірми ТОВ «Оріана ЛТД». Площа родовища оцінюється приблизно в 14 га, а запаси мармуру – в 2,7 млн.м³. Родовище легко доступне, оскільки запаси мармуру знаходяться на поверхні. У ньому зустрічається мармур темно-коричневого, світло-коричневого, рожевого відтінків. Наразі родовище не освоєне, призупинене проведення дослідницьких робіт та дослідно-промислова розробка [2].

Найбільшими підприємствами-виробниками виробів з мармуру в Україні є ТОВ «Львівський каменеобробний завод «Каменярь», ТОВ «МАР-МУР», ПП

«Гранекс», ТОВ «Марігран» (всі – м. Львів), ТОВ «Інталія» (м. Кропивницький), ТОВ «Акам» (м. Дніпро), ТОВ «Карара», ТОВ «Стоун-Груп», ПП «Саланг», ТОВ «Каменеобробний комбінат «Аметист» (всі – м. Київ), [3]. Вони закупляють мармурові блоки в Італії, Китаї, Росії, Туреччині, Індії, Греції, Узбекистані, Грузії та виробляють з них різні вироби [4].

Разом зі збільшенням попиту на природний камінь збільшуються вимоги споживача до продукції і до діяльності компаній. Найбільшу перевагу мають фірми, що пропонують широкий асортимент продукції (різноманітність колірних рішень і широкий ціновий діапазон), повний набір послуг, вигідні умови поставок. Навіть якщо основна частина продукції фірми – рідкісні імпорتنі камені, але, як правило, є кілька пропозицій дешевих російських, українських або китайських мармурів.

Щоб урізноманітнити асортимент, деякі компанії закуповують готові вироби з більш дорогого (або дешевого) каменю у інших продавців.

Фірма з продажу виробів з мармуру, які не надають ніяких додаткових послуг, майже не залишилося. Найбільш популярні послуги: монтаж куплених виробів, обробка поверхні, країв, різання каменю, висвердлювання отворів і т.п. Багато компаній можуть виготовити виріб з каменю за індивідуальним проектом або дають можливість придбати типові вироби нестандартних розмірів. Досить поширеною стає гарантія на продукцію та її сервісне обслуговування за додаткову плату [5].

На ринку мармуру в Україні виділяють такі сегменти:

- блоковий камінь;
- напівфабрикати: сляби, щєбінь, крихта;
- готові вироби з каменю:
 1. облицювальна плитка;
 2. пам'ятники;
 3. архітектурні елементи;
 4. матеріали для дорожніх робіт;
 5. санітарно-технічні вироби та ін. [6].

Вартість виробів з мармуру коливається в досить широких межах і залежить від маси та складності конструкції виробу. Так, 1 м² підлоги з мармуру коштує від 75 дол. США, 1 погонний метр сходів з мармуру – від 170 дол. США, мармурова стільниця розміром 120x60 см – приблизно 160 дол. США; мармуровий камінь, виконаний в європейському стилі, - приблизно 2000 дол. США. Ціни на мозаїку можуть коливатися від 50 дол. США до 1200 дол. США залежно від складності і палітри кольорів [7].

Розглянемо динаміку обсягів експортно-імпортних операцій виробів з природного каменю в Україні (рис. 1.1, рис. 1.2).

За даними Державної фіскальної служби України обсяги експорту та імпорту виробів з природного каменю в Україну у вартісному вимірі зменшуються. Імпорт виробів з природного каменю скоротився з 30,2 млн. дол. США у 2012 році до 15,9 млн. дол. США у 2017 році або на 47,3%. Експорт виробів з природного каменю скоротився з 22,9 млн. дол. США у 2012 році до 14,3 млн. дол. США у 2017 році або на 35,8%. Сальдо між обсягами експорту та імпорту даної групи товарів є від'ємним, воно також скоротилось з -7,3 млн. дол. США у 2012 році до -1,6 млн. дол. США, тобто на 78%.

У натуральному виразі імпорт виробів з природного каменю скоротився з 40,3 тис. т у 2012 році до 24,7 тис. т у 2015 році або на 38,7%. З 2015 року спостерігалось зростання імпорту: у 2017 році на 31,5% порівняно з 2015 роком. Експорт виробів з природного каменю у натуральному виразі зростав: з 51,4 тис. т у 2012 році до 58,7 тис. т у 2017 році або на 14,2%, тоді як у грошовому виразі його обсяги скоротились.

Процес девальвації гривні спричинив поступове зменшення закупівельних цін на імпортні вироби з природного каміння. Зниження цін на експорт вітчизняних виробів з природного каменю спричинений несприятливою зовнішньоекономічною кон'юнктурою, зокрема низькими цінами на сировинні товари й погіршення макроекономічної ситуації в країнах-торговельних партнерах України.

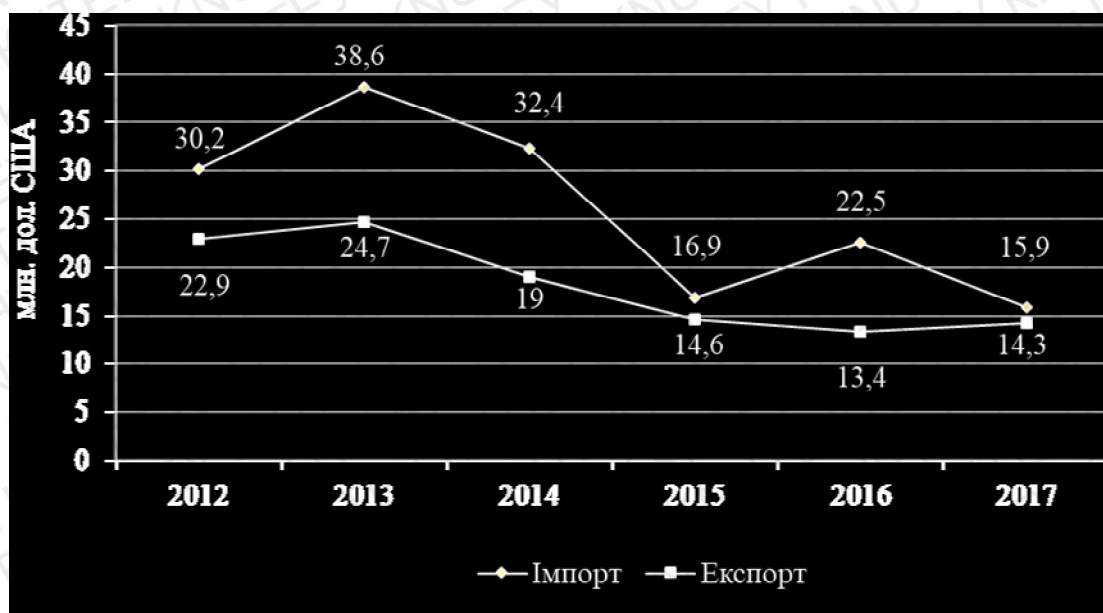


Рис. 1.1. Обсяги експортно-імпорتنних операцій виробів з природного каменю в Україні у 2012-2017 роках, млн. дол. США [8]

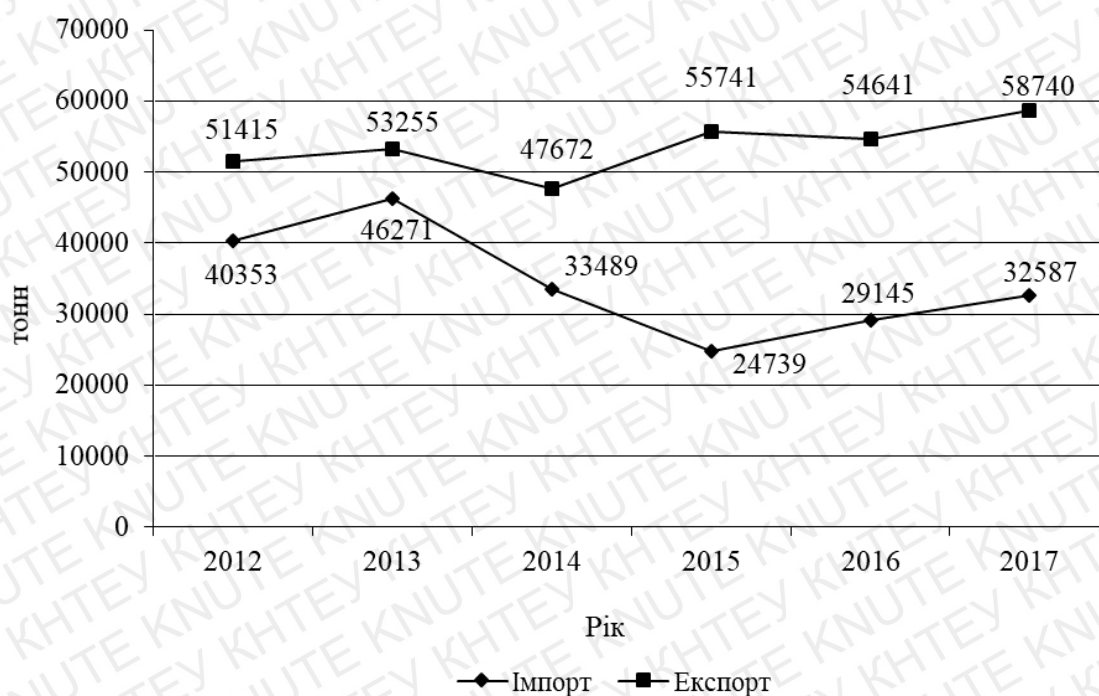


Рис. 1.2. Обсяги експортно-імпорتنних операцій виробів з природного каменю в Україні у 2012-2017 роках, т [8]

Ціни за 1 т імпорتنних виробів з природного каміння у 2012 році становили 748,39 дол. США/т порівняно з 487,92 дол. США/т у 2017 році, а

експортних – 445,39 дол. США/т у 2012 році порівняно з 243,44 дол. США/т у 2017 році.

У табл. 1.1 та табл. 1.2 наведені дані щодо основних країн-контрагентів, з якими Україна здійснює торгівлю виробами з природного каменю.

Таблиця 1.1

**Країни-імпортери виробів з природного каменю в Україну у 2013-2017 рр,
млн. дол. США [9]**

Назва країни	2013	2014	2015	2016	2017
Усього	38,655	31,044	16,895	22,496	15,893
Італія	8,095	10,151	7,288	9,754	4,950
Туреччина	8,287	7,129	3,218	3,092	3,565
Російська Федерація	1,441	1,519	1,155	1,342	1,764
Іспанія	3,537	2,727	1,323	3,573	1,173
Греція	1,229	0,415	0,464	0,577	0,825
Китай	4,453	2,216	0,690	0,688	0,724
Індія	1,244	1,408	0,644	0,323	0,515

Таблиця 1.2

**Країни-експортери виробів з природного каменю з України у 2013-2017 рр,
млн. дол. США [9]**

Назва країни	2013	2014	2015	2016	2017
Усього	24,705	19,016	14,634	13,414	14,296
Російська Федерація	13,104	8,894	5,812	4,932	4,903
Узбекистан	1,751	1,967	2,289	2,638	2,824
Білорусія	6,105	4,836	2,693	1,976	2,336
Молдова	1,015	0,841	0,650	0,677	0,782
Казахстан	1,467	1,096	0,928	0,699	0,665

В Україну імпортують вироби з природного каменю здебільшого з Італії (31,1%), Туреччини (22,4%), Російської Федерації (11,1%), Іспанії (7,4%), Греції (5,2%), Китаю (4,6%), Індії (3,2%). У свою чергу Україна найбільше експортує їх в Російську Федерацію (34,3%), Білорусію (16,3%), Узбекистан (19,8%) [9].

Усі країни-імпортери скоротили поставки виробів з природного каменю в Україну. Виняток становить Російська Федерація, яка імпортувала у 2017 році товарів на 1,764 млн. дол. США, що на 22% більше ніж у 2013 році.

Схожа ситуація із експортом. Винятком є Узбекистан, куди Україна експортувала виробів на 2,824 млн. дол. США, що на 61% більше ніж у 2013 році.

Отже, ринок виробів з мармуру в Україні в цілому є імпортозалежним від поставок мармурової сировини, оскільки в Україні працює лише один мармуровий кар'єр «Трибушани». Попри це обробкою мармуру в Україні займаються більше 100 підприємств. Вони пропонують досить широкий асортимент та надають додаткові послуги. Обсяги імпорту та експорту виробів з природного каменю у вартісному виразі за останні п'ять років суттєво знизились – більше ніж на 35%, тоді як у натуральному виразі імпорт скоротився на 19,2%, а експорт зріс на 14,2%. В Україну імпортують вироби з природного каменю здебільшого з Італії, Іспанії, Туреччини, Російської Федерації. У свою чергу Україна найбільше експортує їх в Російську Федерацію, Білорусію, Узбекистан.

1.2 Законодавчо-правове регулювання митного оформлення та оподаткування імпорту виробів з мармуру

Для здійснення митного оформлення виробів з мармуру застосовують положення різних законодавчих документів, які регулюють переміщення товарів через митний кордон України.

Основним законодавчим документом виступає Митний кодекс України (далі – МКУ), який було введено в дію Постановою Верховної Ради України від 13.03.2012 № 4495-VI [10]. Він частково встановлює порядок і умови переміщення виробів з мармуру через митний кордон України, їх митний контроль та митне оформлення, нарахування митної вартості, справляння митних платежів, ведення митної статистики, ведення УКТЗЕД, визначає

заходи протидії контрабанді, боротьби з порушеннями митних правил при переміщенні виробів з мармуру.

У статті 1 МКУ зазначається, що:

1. Законодавство України з питань державної митної справи складається з Конституції України, МКУ, інших законів України, що регулюють питання державної митної справи, з міжнародних договорів України, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, а також з нормативно-правових актів, виданих на основі та на виконання Кодексу та інших законодавчих актів;

2. Відносини, пов'язані із справлянням митних платежів, регулюються МКУ, Податковим кодексом України та іншими законами України з питань оподаткування.

Також у статті 3 пункті 1 МКУ зазначено, що при здійсненні митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України, застосовуються виключно норми законів України та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, чинні на день прийняття митної декларації органом доходів і зборів України.

МКУ у своїй структурі має розділ VIII «Митне оформлення», який включає главу 39 «Загальні положення щодо митного оформлення» (ст. 246-256) та главу 40 «Декларування» (ст.257-269).

У ст. 246 МКУ зазначено, що метою митного оформлення є забезпечення дотримання встановленого законодавством України порядку переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, а також забезпечення статистичного обліку ввезення на митну територію України, вивезення за її межі і транзиту через її територію товарів [10].

Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI 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 здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.

Зокрема, у розділі V «Податок на додану вартість» статті 185 визначені об'єкти оподаткування ПДВ до яких належать товари, які ввозяться на митну територію України або вивозяться з неї і при цьому поміщені у будь-який митний режим, визначений МКУ. У статті 190 Податкового Кодексу вказано, що базою оподаткування для товарів, що ввозяться на митну територію України, є договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної вартості цих товарів, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті і включаються до ціни товарів [11].

Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 № 959-ХІІ визначає види зовнішньоекономічної діяльності, коло фізичних і юридичних осіб, що мають право займатися нею, основи регулювання зовнішньоекономічної діяльності України, види та форми відповідальності у зовнішньоекономічній діяльності, порядок притягнення до відповідальності та розгляду спорів.

Даний закон регулює відносини між суб'єктами ЗЕД відповідно до принципів здійснення зовнішньоекономічної діяльності та визначає, що у разі виникнення між ними господарських відносин, вони мають укласти між собою зовнішньоекономічний договір (контракт) відповідно до діючого законодавства України. Окремо розглянуто державне регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні та визначено органи, які його здійснюють – Верховна Рада України, Кабінет Міністрів України, Національний банк України, центральний орган виконавчої влади з питань економічної політики, органи доходів і зборів, Антимонопольний комітет України, Міжвідомча комісія з міжнародної торгівлі [12].

Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів з питань обкладення ввізним митом товарів та інших предметів, що ввозяться на митну

територію України» від 03.04.1997 № 170/97 затверджує перелік країн, з якими Україною укладено угоди про вільну торгівлю та торговельно-економічні угоди з наданням режиму найбільшого сприяння або національного режиму та встановлює, що при ввезенні на митну територію України товарів походженням із зазначених у переліку країн застосовуються пільгові ставки ввізного мита [13].

Закон України «Про Митний тариф України» від 19.09.2013 № 584-VII затверджує Митний тариф України, який містить перелік ставок ввізного мита на товари, що ввозяться на митну територію України. Митний тариф систематизовано згідно з УКТЗЕД, складеною на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів. Ставки ввізного мита можуть бути встановлені або змінені шляхом внесення змін до Митного тарифу України у визначеному порядку [14].

Постанова Кабінету Міністрів України «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» від 21.05.2012 № 450 визначає форми митних декларацій (далі – МД), вимоги їх до оформлення і використання, а також порядок внесення змін до митних декларацій, їх відкликання та визнання недійсними. Постанова описує порядок використання письмових та електронних митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа (далі – ЄАД), які заповнюються на:

- товари, митна вартість яких перевищує суму, еквівалентну 150 євро;
- товари, які підлягають державному експортному контролю;
- товари, які ввозяться на митну територію України і підлягають державній реєстрації відповідно до законодавства;
- товари, які поміщуються в митні режими митного складу, вільної митної зони, безмитної торгівлі, переробки на митній території України, переробки за межами митної території України та після перебування у таких митних режимах поміщуються в інші митні режими [15].

Наказ Міністерства Фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного

документа» від 30.05.2012 № 651 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 відповідно до обраного митного режиму. Також визначається порядок оформлення МД посадовою особою митного органу і не допускається встановлювати митним органам порядку заповнення граф МД і визначати особливості заповнення граф МД, відмінні від визначених цим Порядком, а також висувати до Декларантів вимоги щодо внесення до МД інформації, не передбаченої цим Порядком [16].

Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України» від 05.10.2011 №1031 встановлює форми як санітарно-епідеміологічний контроль, ветеринарно-санітарний контроль, фітосанітарний контроль, екологічний контроль, контроль за переміщенням культурних цінностей, радіологічний контроль, порядок їх здійснення та перелік товарів до яких вони можуть бути застосовані й винятки з даного переліку [17].

Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання реалізації принципу «єдиного вікна» під час здійснення митного, санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного, радіологічного та інших видів державного контролю» від 25.05.2016 № 364 затверджує порядок взаємодії, обмін інформацією та документами між ДФС, державними органами, уповноваженими здійснювати відповідний вид державного контролю та підприємствами за принципом «єдиного вікна» з використанням електронних засобів передачі інформації та застосуванням інформаційно-телекомунікаційної системи ДФС для контролю переміщення товарів через митний кордон України [18]

Наказ Міністерства Фінансів України «Про затвердження Порядку проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення» від 12.12.2012 № 1316 визначає мету та шляхи проведення огляду, обсяги огляду, послідовність дій посадових осіб митних органів при

організації, проведенні та оформленні результатів огляду та переогляду товарів та використання ними технічних засобів митного контролю [19].

Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження вичерпного переліку підстав, за наявності яких може проводитись огляд (переогляд) товарів, транспортних засобів комерційного призначення органами доходів і зборів України» від 23.05.2012 № 467 затверджує перелік випадків, які можуть стати підставою для проведення митного огляду товарів посадовими особами митниці, а також затверджує форму доручення на проведення огляду [20].

Отже, регулювання імпорту виробів з мармуру засноване на застосуванні законодавчих актів з питань державної митної справи України – Митного кодексу України, Податкового кодексу України, Законами України «Про зовнішньоекономічну діяльність України», «Про Митний тариф України» та іншими нормативними документами, які регулюють порядок та особливості переміщення товарів через митний кордон України. Цей перелік постійно доповнюють, змінюють та вдосконалюють для забезпечення ефективності та єдності процедур переміщення товарів у всьому світі.

1.3. Класифікація виробів з мармуру та чинники формування їх споживних властивостей

Мармур – метаморфічна гірська порода, що складається з мінералів кальциту CaCO_3 або доломіту $\text{CaMg}(\text{CO}_3)_2$ і утворюється внаслідок перекристалізації вапняків і доломітів (головним чином, під впливом термометаморфізму) [21].

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України «Про загальну класифікацію та оцінку вартості природного каміння» мармур належить до декоративного каміння [22].

Декоративне каміння – це гірські породи, які за художньо-естетичними, фізико-механічними, технологічними та радіаційно-гігієнічними

характеристиками придатні для виготовлення архітектурно-будівельних, статуарних та оздоблювальних виробів [23].

За способом виготовлення природні кам'яні матеріали та вироби поділяють на:

- пиляні (стінові камені і блоки, облицювальні плити, плити для підлоги);
- колоті (бортові камені, камені тесані, бруківка, шашка для мощення).

Залежно від виду обробки вироби з природного каменю ділять на такі основні види: грубооброблені (щебінь, гравій і пісок); блоки та плити правильної форми; плити з обробленою поверхнею (облицювальні для стін, підлоги та ін.); профільовані деталі (сходи, підвіконня, пояски, наличники, капітелі колон тощо) [24, с. 58-59].

Для отримання велико-, середньо- і дрібнодисперсні мінеральних матеріалів з мармуру (гравій, щебінь, пісок) використовують відходи, одержувані на кар'єрах або на каменедробильних заводах і установках. При змішуванні з цементом з них виробляють вироби із штучного каменю – великі блоки, декоративні плити та ін.

Асортимент виробів з мармуру складається переважно з плитки оздоблювальної, плит неокантованих (слябів), архітектурно-будівельних виробів (колони, кулі, балясини, капітелі, портики, плити накривні тощо), ритуальних пам'ятників.

Імпортуються вироби з мармуру до України переважно у вигляді полірованих слябів, плитки, мозаїчних панно, оздоблення камінів, фонтанів та інших архітектурно-оздоблювальних виробів [25, с. 31-32].

Класифікація виробів з природного мармуру наведена на рис. 1.3.

Мармур є твердою породою, тому його розпилюють на блоки і плити пилами зі сталевими дисками, армованими пластинками з твердих сплавів або з абразивними порошками, тобто використовують абразивну обробку. Абразивна обробка, крім розпилювання, передбачає також фрезерування, шліфування й полірування, внаслідок чого формується фактура виробу з мармуру.



Рис. 1.3. Класифікація виробів з природного мармуру

Вироби з каменю можуть мати таку фактуру:

- пиляну – з тонкими штрихами й борозенками завглибшки до 2 мм;
- шліфовану – рівномірно-шорстку з глибиною рельєфу до 0,5 мм;
- лощену – гладеньку оксамито-матову з виявленням рисунка гірської породи;
- поліровану – гладеньку з дзеркальним блиском.

Основні типи виробів з мармуру наведено у табл. 1.3.

Камінь бутовий – це продукція, що отримується подрібненням із щільних гірських порід з середньою щільністю не менше ніж 2000 кг/м^3 (за ДСТУ Б В.2.7-241:2010 «Камінь бутовий. ТУ» [26]). Згідно з ДСТУ Б В.2.7-241:2010 камінь бутовий має розмір 80-1000 мм.

Типи виробів з природного мармуру [24, с. 60]

Тип виробів	Видовий асортимент
Фундаменти	Бутовий камінь, пиляне і колоте каміння
Облицювальні вироби для зовнішніх робіт	Стінове каміння, блоки
Облицювальні вироби для внутрішніх робіт	Плитки, каміння, профільні елементи
Сходи, площадки, підлоги	Облицювальні плитки, профільні елементи, фасонні вироби, бортовий камінь, східці, щебінь, гравій, пісок
Декоративні елементи	Пам'ятники, скульптури, вази, мозаїки, рами, каміни, фонтани, стільниці, раковини, столи

Блок необроблений – основний елемент придатного для використання каменю, що складається з гірничої породи, отриманої безпосередньо з кар'єру або нерегулярних місць видобування без обробки жодного типу, крім видобування й надання форми за допомогою вирізування або розколювання (за ДСТУ Б EN 1467:2007 «Камінь природний. Блоки необроблені. Вимоги» [27]).

Блоки необроблені з декоративного каменю згідно з ДСТУ Б EN 1467:2007 поділяють на:

- блок необроблений безформний – необроблений блок, що не має правильної форми й розміру;
- блок необроблений брусковий – необроблений блок, форма якого приблизно відповідає правильному паралелепіпеду;
- блок необроблений заданих розмірів – брусковий необроблений блок із певними заданими розмірами.

Відповідно до ДСТУ Б В.2.7-138:2007 [28] щебінь, гравій та пісок декоративні з природного каменю одержують із гірських порід, що спеціально чи попутно видобувають. Щебінь, гравій і пісок використовують для декоративного оздоблення поверхонь бетонних та залізобетонних елементів будівель і споруд, в якості заповнювача при виготовленні бетонів, бетонних

виробів, будівельних розчинів, для декоративного оздоблення доріг, доріжок і майданчиків у житлових районах, зонах відпочинку, в парках, садах тощо.

Серед виробів з декоративного каміння виділяють такі:

- плита необроблена – напівфабрикат із пласкою поверхнею й необробленими краями, отриманий із необробленого блока вирізанням або розколюванням (за ДСТУ BEN 1468:2007 [29]);
- облицювальна плита – виготовляється для облицювання стін та стель. Це плита, вирізана за визначеними розмірами, що являє собою елемент облицювання стін і стелі (за ДСТУ Б EN 1469:2007 [30]);
- модульна плитка – плаский виріб із природного каменю квадратних або прямокутних стандартних розмірів, як правило менше або рівно 610 мм, отриманий вирізуванням або розколюванням при номінальній товщині менше або рівно 12 мм (за ДСТУ Б EN 12057:2007 [31]);
- плита для підлоги та сходів – плаский елемент із природного каменю, отриманий вирізуванням або розколюванням при номінальній товщині більше 12 мм, який укладається в споруді (всередині приміщень) за допомогою вапняного розчину, клею, або інших утримуючих елементів (за ДСТУ Б EN 12058:2007 [32]);
- плінтус – плаский елемент із природного каменю, отриманий вирізуванням або розколюванням при номінальній товщині більше 12 мм, який укладається на кожну стіну, захоплює покриття підлоги і стикається з ним (за ДСТУ Б EN 12058:2007 [32]);
- плита для сходів – плаский елемент із природного каменю, отриманий вирізуванням або розколюванням при номінальній товщині більше 12 мм (за винятком підйому східця); утворює горизонтальну частину сходів (власне східець) або вертикальну частину сходів (підйом східця) (за ДСТУ Б EN 12058:2007 [32]);
- намогильна плита – плита із каменю або залізобетону, яка встановлюється на могилі (за ДСТУ Б В.2.2-35:2013 [33]);

- постамент – підставка із каменю чи залізобетону, на якій встановлюється пам'ятник (за ДСТУ Б В.2.2-35:2013 [33]);

- намогильний пам'ятник – об'ємна форма (скульптура, геометрична фігура тощо) або вертикальна плита із каменю чи залізобетону, яку встановлюють як пам'ятний знак на могилах чи в пам'ятних місцях і на якій карбують написи, зображення, що увічнюють пам'ять про померлого (за ДСТУ Б В.2.2-35:2013 [33]).

- мозаїка – декоративне покриття з однакових або різних за кольором, формою та способом виготовлення фрагментів декоративного каміння [34].

Споживні властивості товару – це властивості, які проявляються в процесі споживання або використання товару споживачем для задоволення матеріальних і культурних потреб. Як правило, споживні властивості є складними властивостями (зручність використання, надійність, безпека товару), утвореними сукупністю простих властивостей і формують якість товару [35].

Вироби з мармуру мають високі споживні властивості, на що впливають такі основні чинники: геологічне середовище, домішки, якість обробки.

Умовою формування мармуру є певне геологічне середовище, яке істотно впливає на мінерали, що залягають в земній товщі, шляхом різних ендегенних (зовнішніх) сил: тепло, тиск вищерозміщених порід, глибинні флюїди, розчини і гази, води, водень, вуглекислота та ін. У результаті цього формується дрібно-, середньо- або великозерниста структура мармуру. Дрібнозернисті мармури краще піддаються поліруванню і мають вищу міцність порівняно з крупнозернистим [36]. Найбільш якісними вважаються дрібнозернисті білі мармури, які використовуються в скульптурних роботах [37].

Забарвлення мармуру залежить від домішок. Зазвичай воно світле, проте присутність навіть десятих часток відсотка силікатів, оксидів заліза і графіту призводить до фарбування породи в різні кольори і відтінки, включаючи жовтий, коричневий, червоний, зелений і навіть чорний; бувають і строкаті, різнокольорові мармури. У кольоровому мармурі звичайні багато прожилків

(«кам'яних вен»), які є тріщинами, заповненими природними домішками – оксидами заліза, силікатами, графітом.

Шкідливими домішками, що ускладнюють обробку каменю, є кварц та інші тверді мінерали; присутність сульфідів (піриту та ін.) погіршує якість мармуру – під час їх окислення на поверхні облицювального каменю утворюються іржаві плями; сульфіди і оксиди заліза знижують діелектричні властивості мармуру.

Для розкриття декоративних властивостей мармуру використовують різні види обробки. Для надання форми і розмірів використовується наближена і точна обробка. У результаті наближеної обробки отримують заготовки, при точній – вироби набувають остаточних параметрів.

Фактурні роботи по каменю проводяться за допомогою різних технологій, у підсумку лицьова поверхня може вийти пиляною, шліфованою, лощеною і полірованою. Ці технології допомагають повною мірою розкрити декоративні природні якості каменя і зберегти їх при тривалій експлуатації. Доцільність використання тієї чи іншої технології в обробці залежить від міцності і структури каменю, способів його подальшої експлуатації [38].

Зазначені чинники формують споживні властивості виробів з мармуру:

1. Зручність обробки: мрамур пластичний, легко піддається поліровці і шліфовці. Він досить в'язкий, тому при ударі відразу не розколюється, дозволяючи висікати вироби різної форми.

2. Водонепроникність: мрамур володіє низьким коефіцієнтом водопоглинання (0,08-0,12%), завдяки чому може використовуватися для обробки ванних кімнат, басейнів, фонтанів.

3. Морозостійкість: мрамур практично не поглинає вологу, тому під впливом низьких температур йому не загрожує поява мікротріщин, що дозволяє його застосовувати не тільки всередині приміщення, але й ззовні для облаштування фасаду будівлі та прилеглої території.

4. Термостійкість: мрамур стійкий до впливу високих температур, що дозволяє використовувати його для виготовлення камінів або застосовувати для обробки приміщень з температурами, що істотно перевищують звичайні.

5. Екологічність: за рівнем природної радіоактивності мрамур відноситься до першого класу і може застосовуватися у будівництві всіх типів об'єктів. Як природний матеріал, він володіє пористістю і здатний «дихати» – це створює в приміщенні сприятливий мікроклімат.

6. Універсальність: з мрамору можуть бути виготовлені як крупні елементи інтер'єру – сходи, стінні панелі, колони, так і дрібніші декоративні деталі – стільниці, підвіконня, статуетки, вази тощо.

7. Естетичність: вироби з мрамору мають різноманітні кольорові відтінки, а відполіровані – характерний блиск, що робить їх популярними серед дизайнерів інтер'єрів.

8. Довговічність: за належного догляду та дотримання умов експлуатації вироби з мрамору можуть прослужити 100-150 років [36].

9. Ремонтоздатність: реставрацію і ремонт мрамору проводять за допомогою повторного шліфування й полірування поверхні, які повертають йому дзеркальний блиск і гладкість. Кристалізація мрамору (обробка поверхні рідким кристалізатором) також допомагає зберегти фактуру і блиск, зміцнити структуру мрамору і підвищити опірність до стирання [38].

Отже, основними ознаками класифікації виробів з природного мрамору є спосіб виготовлення, вид обробки, фактура поверхні, призначення, колір, зернистість, тип виробу. Основними чинниками формування споживних властивостей виробів з мрамору є геологічне середовище залягання мрамору, характер домішок та якість проведення робіт з обробки каменю.

1.4 Порядок проведення митної експертизи виробів з мармуру

Відповідно до глави 50 МКУ [10] митна експертиза може виступати як складова митного контролю. Вона може проводитись з метою встановлення характеристик виробів з мармуру, визначальних для:

- 1) класифікації товару згідно з УКТЗЕД;
- 2) перевірки задекларованої митної вартості;
- 3) встановлення країни походження;
- 4) встановлення належності до предметів, що мають художню, історичну чи археологічну цінність;
- 5) встановлення належності товару до таких, що виготовлені з використанням об'єктів права інтелектуальної власності, що охороняються відповідно до закону.

Рішення про призначення експертизи під час здійснення митного контролю та митного оформлення приймається керівником митного органу ДФС у вигляді запиту [39].

Порядок проведення митної експертизи виробів з мармуру можна умовно розділити на підготовчу, основну та заключну частини (рис. 1.4).

Підготовча частина передбачає формування, направлення та розгляд письмового запиту встановленої форми на проведення експертизи відповідно до наказу Мінфіну від 02.12.2016 №1058 [39] та додаткової документації (акт про взяття проб (зразків), копія акта про проведення огляду, копії супровідних документів, техніко-технологічна документація), відбір проб (зразків).

Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи) готується посадовою особою органу ДФС. У запиті зазначаються підстава та мета направлення запиту, визначаються завдання для дослідження (аналізу, експертизи), а саме, які характеристики товару (склад, фізичні, фізико-хімічні властивості тощо) необхідно перевірити або встановити.

Визначені у запиті завдання для експертизи повинні відповідати меті направлення запиту [39].



Рис. 1.4. Порядок проведення митної експертизи виробів з мармуру

Взяття проб (зразків) товарів проводиться уповноваженими посадовими особами митниці на підставі вмотивованого письмового рішення керівника цієї митниці або особи, яка виконує його обов'язки. Декларанти мають право бути присутніми під час взяття проб (зразків) і повинні сприяти посадовим особам митниці [10].

Досліджувана та контрольна проби (зразки) беруться в мінімальній кількості, яка є необхідною для проведення експертизи відповідно до Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи). Вироби з каменю, гіпсу, цементу, азбесту, слюди або аналогічних матеріалів; керамічні вироби; скло та вироби зі скла (товарні групи 68-70) відбираються у таких кількостях:

- 1,0/1,0 шт., але не менше 0,1/0,1 м²;
- 1,0/1,0 блок;
- 1,0/1,0 лист;
- 1,0/1,0 м пог.;
- 0,5/0,5 м² [39].

Кожна взята проба (зразок) упаковується, накладається окреме митне забезпечення (опломбування, опечатування), маркується маркувальною етикеткою та складається акт про взяття проб (зразків) за затвердженою формою у трьох примірниках [39].

Маркувальна етикетка містить відомості щодо: найменування товару; кількості взятих проб (зразків); номер та дата акта відбору проб (зразків); ідентифікаційні ознаки товару; дата та час відбору; прізвище, ініціали та підпис особи, яка відібрала та наклала митне забезпечення.

В акті зазначаються:

- місце і дата його складення;
- номер і дата рішення керівника органу доходів і зборів, на підставі якого здійснюється відбір зразків продукції;
- посада, прізвище, ім'я та по батькові посадової особи ДФС, яка здійснила їх відбір;
- місце взяття проб (зразків) товарів (найменування та місцезнаходження юридичної особи та/або її відокремленого підрозділу або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи - підприємця, в яких здійснюється відбір зразків товарів);
- перелік і кількість відібраних зразків товарів із зазначенням найменування товару, виробника, даних щодо транспортування, одиниць виміру товару, обсягу партії товару, кількість взятої проби (зразка) товару.
- мета взяття проб (зразків);
- вид упаковки товарів та кількість упаковок;
- тип засобу ідентифікації, його номер.

Взяті проби (зразки) під митним забезпеченням разом з актом про їх взяття та запитом на проведення експертизи доставляються поштою або посадовою особою органу доходів і зборів до Департаменту податкових та митних експертиз (далі – ДПМЕ ДФС), де реєструються у встановленому порядку.

Після ознайомлення із запитом та нормативними документами (міжнародними та національними стандартами, ТУ, інструкціями, науково-технічною та довідниковою літературою тощо) вибираються необхідні засоби та методи проведення експертизи. Призначаючи експерта, зважають на питання, які будуть поставлені перед експертом, компетенцію експерта, досвід роботи та наявність спеціальних знань щодо виробів з природних каменів, зокрема з мармуру.

Основна частина експертизи передбачає проведення досліджень відібраних зразків виробів з мармуру відповідно до поставленої мети та завдань.

Початком експертизи вважають час отримання експертом відібраних зразків відповідно до акта відбору зразків.

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

У разі невжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, у зазначений строк ДПМЕ ДФС протягом 3 робочих днів повідомляє орган ДФС про проведення часткової експертизи або про відмову у його проведенні [39].

При проведенні експертизи експерт керується інструкцією про проведення експертизи та іншими нормативними документами [40].

Строк дослідження виробів із мarmуру складає 10 днів, оскільки кількість об'єктів та вирішуваних питань є невеликою, а характер досліджень нескладним [39].

Після проведення експертного дослідження та одержання протоколу досліджень відібраних зразків починається третя заключна частина експертизи – аналіз і оцінка одержаних результатів, а також їхнє документальне оформлення. Результати оформлюються у вигляді висновку відповідно до наказу ДПМЕ №139 [41] та за формою, яка затверджена наказом Мінфіну від 02.12.2016 №1058 [39].

Проект висновку експерта розглядається керівником структурного підрозділу ДПМЕ ДФС і керівником ДПМЕ ДФС (або його заступником) з метою перевірки дотриманням методики проведення дослідження та відсутності технічних помилок.

Висновок експерта є документом, який підтверджує об'єктивність й достовірність експертної оцінки незалежної сторони [40].

Оформлений висновок реєструється у журналі висновків та направляється до митного органу ДФС, який подав запит на проведення експертизи, не пізніше наступного робочого дня після проведення експертизи.

Декларанти або уповноважені ними особи також повинні бути ознайомлені з результатами проведеної експертизи і отримати від органу доходів і зборів, яким призначено таку експертизу, примірник висновку експерта не пізніше наступного робочого дня після проведення експертизи [39].

Отже, порядок проведення митної експертизи регламентується МКУ (глава 50) та наказом Мінфіну від 02.12.2016 №1058. Вони також визначають права і обов'язки митного органу та експертної установи, передбачають дії у разі виникнення суперечностей щодо результатів експертизи.

РОЗДІЛ 2

МИТНА ЕКСПЕРТИЗА ВИРОБІВ ІЗ МАРМУРУ, ЩО ІМПОРТУЮТЬСЯ В УКРАЇНУ

2.1 Організація, об'єкт та методи дослідження

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

Об'єктом дослідження у роботі є вироби з мармуру, які імпортуються в Україну.

Робота виконувалася за матеріалами Управління товарознавчої, інженерно-технічної та криміналістичної експертизи Департаменту податкових та митних експертиз ДФС.

Об'єктом дослідження у роботі є плити з природного мармуру для облицювання підлоги поліровані розміром 305x305x10 мм, країна-виробництва – Італія: Botticino Classico – 180 шт., Breccia Oniciata – 210 шт., Emperador Light – 160шт., Verde – 300 шт., Talia Bej – 84 шт., відповідно до даних, зазначених у графі 31 МД №UA100130/2018/000123 (дод. А).

У ході митної експертизи були досліджені такі показники виробів з мармуру: вид виробу, призначення, петрографічна назва каменю, границя міцності при стиску та при згині, густина, пористість, водопоглинання, морозостійкість, розміри, форма, фактура та спосіб обробки лицьової поверхні, колір.

Кожен з них був досліджений з використанням одного з загальних методів ідентифікації: аналітичний, органолептичний та вимірювальний.

Аналітичний метод застосовують для впорядкування нової інформації, яка може знаходитись у документації, маркуванні, або бути отримана в результаті проведення досліджень товару [42, с. 43]. Використовуючи даний метод був проведений аналіз товаросупровідних документів та маркування виробів з мармуру з метою встановлення виду виробу та його основного призначення.



Рис. 2.1. Загальна схема досліджень

Органолептичні методи є суб'єктивними методами дослідження товарів, вони ґрунтуються на аналізі характеристик товару, які можна отримати за допомогою органів чуття (зору, нюху, дотику, смаку, слуху) [43, с. 14]. За допомогою зору і тактильних відчуттів були визначені зовнішній вигляд, фактура і спосіб обробки лицьової поверхні, колір та форма виробу.

Вимірювальний метод дозволяє здійснювати вимір кількісних та якісних показників та виражати їх у одиницях виміру [44, с. 214]. За фізичною сутністю та технічним обладнанням використані нами методи належать до фізичних. Особливістю вимірювального методу є перевірка засобів вимірювання – наявність клейма та свідоцтва, дати повірки, відповідність діапазонів вимірів, правильність вимірювання [40].

Петрографічну назву каменю визначали за допомогою петрографічного аналізу за ДСТУ Б В.2.7-230:2010 [45] з використанням мікроскопа Intra Micro (зав. №798685): світло – штучне прохідне, збільшення 160x. Принцип цього методу полягає у виконанні макроскопічного та мікроскопічного опису підготовлених зразків за допомогою мікроскопа.

Визначення границі міцності при стиску зразків проводилось згідно з ДСТУ Б В.2.7-229:2010 [46] за допомогою гідравлічного пресу ПЛГ-20 (сер. №56117).

Визначення границі міцності при згині проводилось згідно з ДСТУ Б В.2.7-152:2008 [47] із застосуванням машини МИИ-100, зав. №064321.

Густина зразків визначали за допомогою пікнометра для твердих матеріалів ТП-5. Висушений розмелений зразок до постійної маси масою 10 г засипали у пікнометр, який заповнений наполовину дистильованою водою. Пікнометр залишали до повного осідання твердої речовини, потім зважували і проводили розрахунки відповідно до ДСТУ Б В.2.7-231:2010 [48].

Визначення пористості проводили відповідно до ДСТУ Б В.2.7-231:2010 [48] за допомогою вакуумної камери Plas-Labs 800-VAC (зав. №78754). Після висушування зразка за температури $70 \pm 5^\circ\text{C}$ до постійної маси його поміщали у вакуумну камеру, поступово знижуючи тиск до 15 ± 5 мм. рт. ст., щоб відділити повітря, що міститься у порах зразків. Далі у камеру вливали дистильовану воду, щоб зразки були цілком занурені у неї та витримували їх так протягом 24 год за атмосферного тиску. Зволожені зразки зважували.

Визначення водопоглинання здійснювалось згідно з ДСТУ Б EN 13755:2007 [49] за допомогою бака з водою та вагів електронних ТВЕ-2,1-0,01

(зав. №8954324222). Після висушування до постійної маси кожний зразок зважували, після чого занурювали у воду. Через визначені проміжки часу зразки зважували. Коефіцієнт маси води, що поглинається кожним зразком, визначали на момент досягнення ним постійної маси.

Морозостійкість досліджували згідно з ДСТУ Б В.2.7-147:2008 [50] з використанням камери заморожування та відтавання у воді ТМТ-9800 (зав. № 3012476).

Визначення геометричних параметрів проводили згідно з ДСТУ Б EN 13373:2007 [51] за допомогою штангенциркуля з рухомими губками ШЦ-1, зав. 00997550.

Отже, була розроблена загальна схема проведення дослідження. Об'єктами експертизи обрані плити з природнього мармуру для облицювання підлоги поліровані. Для дослідження даних об'єктів були застосовані стандартні методики.

2.2. Характеристика асортименту виробів з мармуру, що імпортуються в Україну

В Україну імпортуються вироби з мармуру такими компаніями: Royal Stone (ФОП Калайтан ВП), ТОВ «Карара», Apex Stone Ukraine, «АНКОР-ИК», ТОВ «Майстер Стоун», ТОВ «Мар-мур», Bevers Marmur, VMBC Marble, ТОВ «Укрграндизайн» та інші.

Проаналізувавши діяльність даних компаній, була виявлена певна особливість ринку виробів з мармуру в Україні. Зокрема, те, що ці компанії є безпосередніми імпортерами і закупають за кордоном мармурові плити та мармурові сляби й, мають власні виробничі та складські потужності на території України, виробляють з них інші вироби з мармуру під власними торговими марками. Це пов'язано з тим, що виробництво на території України є більш економічно доцільним та дає можливість компаніям розширити свою сферу збуту шляхом експорту власних виробів з мармуру до інших країн.

Перераховані компанії імпортують в Україну мармурові плити та сляби таких виробників:

- 1) ANTOLINI, Marmi Di, Craglia, Fantini – Італія;
- 2) Kiro Marble, Obelisk group, MB Stone, Yasser Habib – Єгипет;
- 3) Prerna Interprises, SMB Stone Hub, Indo Stone, Lakshmi Mithra Granites – Індія;
- 4) China NH Stone, Shanghai Tongchen Stone CO . LTD, Beijing Stars Stone CO. LTD, Eurotiger Stone Materials&Diamond Tools – Китай;
- 5) Modest marble, Aydogan marble, Sarpstone mining export, Lamina stone, Reme stone – Туреччина;
- 6) Kavala marbles S.A., Costamar Marble & Granite, Hellenic company of marble, MARBLES FONIA SA – Греція;
- 7) інші виробники.

Розглянемо особливості формування асортименту компанії «Bever's Мармур», яка на початку липня 2018 року за результатами оцінки зовнішньоекономічної діяльності була визнана кращим імпортером 2017 року. Заснована в Києві в 1998 році вона перетворилася сьогодні в найбільшого прямого постачальника природного каменю в Україну.

Головним напрямком діяльності компанії «Bever's Мармур» є поставка в Україну якісного природного каменю і виготовлення з нього різних виробів за індивідуальними замовленнями. Компанія має свій завод в Києві, великий склад площею понад 2000 м², і шоу-рум, де замовники можуть ознайомитися із зразками каменю і виробами з нього. Компанія має власні виробничі потужності з обробки каменю та новітнє обладнання, на якому виготовляються сходи, підвіконня будь-якої складності, колони і балясини, стільниці та каміни, вази та умивальники й інші ексклюзивні вироби складної форми (дод. М) [52].

У табл. 2.1 наведено асортимент імпортних мармурових плит, які пропонує компанія «Bever's Мармур».

**Асортимент мармурових плит, які імпортуються в Україну компанією
«Bever Marmur»**

Назва	Виробник	Призначення	Вид обробки	Розмір, мм	Колір	Міні- мальна ціна, грн/м ²
1	2	3	4	5	6	7
Lotus Cream	Modest marble (Туреччина)	Стільниці, каміни, сходи, облицювання ванної кімнати	Полірування	Довжина – 1800-2600. Ширина – 600, 700 або 800. Товщина – 20-30	Бежевий	3644
Sky Gold	Aydogan marble (Туреччина)	Підвіконня, колони, стільниці, сходи, вази	Полірування		Бежевий з золотистим	2915
Sting Grey	Sarpstone mining export (Туреччина)	Оздоблювання стін, стільниці, підвіконня, колони та сходи	Полірування		Біло-сірий	3127
Milas New York	Sarpstone mining export (Туреччина)	Стільниці, підвіконня, каміни, колони тощо	Полірування		Білий колір з сірими прожилками	2915
Emperador Dark	Lamina stone (Туреччина)	Облицювання камінів, підлог, стін, стільниці, підвіконь	Полірування		Коричневий	3047
Rosso Levanto	Lamina stone (Туреччина)	Облицювання фасаду будівель та внутрішніх приміщень, колони, балясини, стільниці	Полірування		Вишневий з прожилками білого кольору	5400
Burdur Rose	Lamina stone (Туреччина)	Облицювання підлоги, стін, підвіконня, стільниці каміни	Полірування		Червоний	3710
Black Pearl	Reme stone (Туреччина)	Вироби з мармуру, облицювання стін і підлоги	Полірування		Чорний з білими прожилками	3840
Daino Reale Venato	Eurotrading (Італія)	Стільниці, барні стійки, облицювання стін, підлоги, сходів	Полірування		Бежевий	4052
Grigio Carnico	Vatteroni S.R.L. (Італія)	Облицювання будь-яких поверхонь, стільниці, курни, вази, підвіконня	Полірування		Сірий з білими прожилками	3906
Eramosa	Marmidi Carrara SRL (Італія)	Облицювання стін і підлоги, стільниці, підвіконня, каміни	Полірування		Коричневий	7155
Arabescato Orobico	Marmidi Carrara SRL (Італія)	Облицювання приміщень та будівель	Полірування		Червоний з білим і сірим	4685
Lady Onyx Green	Indo Stone (Індія)	Облицювання поверхонь, балясини	Полірування		Біло-зелений	3390
Bidasar Green	Indo Stone (Індія)	Облицювання камінів та підлоги, мозаїки	Полірування	Зелений з коричневими прожилками	3690	
Verde Guatemala	Indo Stone (Індія)	Облицювання стін і підлог у приміщені	Полірування	Смарагдовий зелений	2857	
Sunny Light	Kiro Marble (Єгипет)	Облицювання стін, декорування камінів	Полірування	Яскравий жовтий	2370	
Sunny Dark	Kiro Marble (Єгипет)	Облицювання стін, камінів, стільниці	Полірування	Жовтий	2120	
Tinos	Costamar Marble & Granite (Греція)	Облицювання стін та підлоги	Полірування	Бежевий	4287	

1	2	3	4	5	6	7
Volacas Galaxy	Hellenic company of marble (Греція)	Облицювання приміщень, мармурові панно	Полірування		Біло-сірий	6800
Polaris Classic	Marbles fonia SA (Греція)	Облицювання стін та підлоги	Полірування		Біло-сірий	4165
Rosso Portugalo	Marfilpe, SA (Португалія)	Облицювання стін та підлоги, стільниці	Полірування		Рожево-персиковий	2782
Moca Cream Limestone	Bloco B – Marmores (Португалія)	Оздоблення приміщень, сходів, фонтанів, колон, баліасини	Полірування		Бежевий	3180
Rosso Pearl	RomastoneIMP EX SRL (Румунія)	Внутрішнє оздоблення приміщень	Полірування		Рожевий	4550
Delicato Cream	Gold stone technic L.L.C (Оман)	Стільниці, підвіконня	Полірування		Пісочно-кремовий	2835
Nero Marquina	Marmoles serrat gris pulpis (Іспанія)	Облицювання стін, підлог, колон, мозаїчні панно	Полірування		Чорний з білими прожилками	6600

Як свідчать дані табл. 2.1, географія поставок мармурових плит досить широка: «Bever's Marmur» імпортує в Україну мармур з Іспанії, Італії, Оману, Португалії, Туреччини, Румунії, Індії, Єгипту, Греції та ін. країн. Найбільше в асортименті імпортованих виробів з мармуру виробництва Туреччини – 33%. Італія, Португалія та Індія постачають приблизно однаковий обсяг виробів з мармуру (14%, 11% і 10% від загального обсягу відповідно) [53].

Найбільш широкий асортимент пропонують такі виробники:

- 1) Sarpstone mining export (Туреччина) – постачає поліровані мармурові плити біло-сірого кольору;
- 2) Lamina stone (Туреччина) – постачає поліровані мармурові плити коричневих та червоних відтінків;
- 3) Marmidi Carrara SRL (Італія) – постачає поліровані мармурові плити коричневих та червоних кольорів;
- 4) Indo Stone (Індія) – постачає поліровані мармурові плити різних зелених відтінків.

Простежується закономірність в кольоровій гамі мармурових плит, яка є характерною для різних країн. Зокрема, для мармурових плит з Туреччини та

Італії характерними є бежевий, біло-сірий, червоний та коричневий кольори, з Індії – зелений колір, з Єгипту – жовтий, з Греції – бежевий та біло-сірий, з Португалії, Румунії, Оману – рожевий та бежевий кольори.

Відмітимо, що в Україну імпортують плити широкоформатних розмірів довжиною 1800-2600 мм, шириною 600, 700 або 800 мм і товщиною 20-30 мм. За способом обробки переважають поліровані плити.

Середня ціна полірованої мармурової плити становить 3920 грн/м².

Призначення плит найчастіше – для оздоблення стін та підлоги у внутрішніх приміщень будівлі, оздоблення зовнішнього фасаду будівлі, для виробництва сходів, колон, стільниць, підвіконь.

Отже, асортимент виробів з мармуру, що імпортується в Україну, є досить обмеженим і представлений головним чином мармуровими плитами та слябами. В Україну імпортується з Туреччини, Італії, Індії, Єгипту, Греції, Португалії, Румунії, Оману, Іспанії та ін. країн широкий асортимент якісних мармурових плит, які мають різний зовнішній вигляд, розміри та призначення.

2.3 Критерії та засоби ідентифікації виробів з мармуру

Критерії ідентифікації – це характеристики товару, які дозволяють ототожнювати найменування представленого товару з найменуванням, що вказане на маркуванні та товаросупровідних документах, а також з вимогами встановленими нормативними документами. Критерії залежать від мети проведення митної експертизи.

Засоби ідентифікації – це товаросупровідна та нормативна документація, яка містить інформацію щодо критеріїв ідентифікації та згідно яких буде проведена експертиза [40].

Як критерії ідентифікації мають бути обрані тільки такі показники, які відповідають таким вимогам:

- 1) типовість для конкретного виду товару або однорідної групи продукції, найменування;

- 2) об'єктивність;
- 4) відтворюваність;
- 5) можливість перевірки;
- б) складність фальсифікації [40].

Критерії та засоби ідентифікації також повинні відповідати поставленим меті та завданням експертизи.

Метою подання запиту на проведення експертизи від 01.04.2018 №144105909-0032 є встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД.

Аналізуючи класифікацію виробів з мармуру згідно з УКТЗЕД, були встановлені ознаки їх класифікації: петрографічна назва каменю, назва виробу, його призначення, лінійні розміри і форма, спосіб обробки та декорування лицьової поверхні.

Для визначення коду згідно з УКТЗЕД виробів з мармуру, що переміщуються через митний кордон України, було визначено ряд критеріїв, засобів та методів їх ідентифікації (табл. 2.2).

Найменування природного каменю вказується відповідно до стандарту ДСТУ Б EN 12440:2011 «Природний камінь. Критерії для класифікації», тобто визначають його традиційну назва, петрологічну родину, типовий колір і місце походження [56].

Зовнішні параметри – колір, малюнок прожилок, текстура каменю тощо визначаються візуально, наприклад, порівняно з полірованим контрольним зразком. Будь-яке візуально помітне відхилення, наприклад, украплення й прожилки, допускаються за умови, що вони характерні для відповідного типу природного каменю і не погіршують експлуатаційні якості виробів із каменю [56].

Форма та розміри виробу повинні відповідати зразку-еталону або бути оговорені в договорі-контракті.

Критерії, методи та засоби ідентифікації виробів з мармуру

Критерій	Метод	Засіб
Найменування виробу	Аналітичний	Маркування, ТСД
Вид виробу	Аналітичний	Товар, маркування
Призначення	Аналітичний	Товар, маркування
Країна походження	Аналітичний	Маркування, договір-контракт, сертифікат походження
Фірма-виробник	Аналітичний	Маркування, договір-контракт
Петрографічна назва каменю	Аналітичний, вимірювальний	Товар, ТСД, ДСТУ Б В.2.7-230:2010 Будівельні матеріали. Методи випробування природного каменю. Петрографічний аналіз (EN 12407:2007, MOD) [45]
Границя міцності при стиску, МПа	Вимірювальний	ДСТУ Б В.2.7-229:2010 Будівельні матеріали. Методи випробування природного каменю. Визначення міцності при стиску (EN 1926:2006, MOD) [46]
Границя міцності при згині, МПа	Вимірювальний	ДСТУ Б В.2.7-152:2008 Будівельні матеріали. Методи випробування природного каменю. Визначення границі міцності при згині під постійним моментом (EN 13161:2001, MOD) [47]
Густина, кг/м ³	Вимірювальний	ДСТУ Б В.2.7-231:2010 Будівельні матеріали. Методи випробувань природного каменю. Визначення дійсної густини, об'ємної щільності, загальної та відкритої пористості (EN 1936:2006, MOD) [48]
Пористість, %	Вимірювальний	ДСТУ Б В.2.7-231:2010 Будівельні матеріали. Методи випробувань природного каменю. Визначення дійсної густини, об'ємної щільності, загальної та відкритої пористості (EN 1936:2006, MOD) [48]
Водопоглинання, %	Вимірювальний	ДСТУ Б EN 13755:2007 Будівельні матеріали. Методи випробування природного каменю. Визначення водопоглинання при атмосферному тиску (EN 13755:2001, IDT) [49]
Морозостійкість, цикли	Вимірювальний	ДСТУ Б В.2.7-147:2008 Будівельні матеріали. Методи випробування природного каменю. Визначення морозостійкості (EN 12371:2001, MOD) [50]
Розміри, мм	Вимірювальний	ДСТУ Б EN 13373:2007 Методи випробування природного каменю. Визначення геометричних характеристик виробів [51]
Форма	Вимірювальний	ДСТУ Б EN 13373:2007 Методи випробування природного каменю. Визначення геометричних характеристик виробів [51]
Фактура і спосіб обробки лицьової поверхні, колір	Органолептичний	Товар, ТСД

Границя міцності при стиску, границя міцності при згині, густина, пористість, водопоглинання, морозостійкість дозволяють визначити експлуатаційні властивості виробу, а отже підтвердити можливість його використання в окремих сферах будівництва [32].

Отже, розроблені критерії та засоби ідентифікації виробів з мармуру дозволяють вирішити завдання дослідження характеристик товару, які є визначальними для встановлення коду згідно з УКТЗЕД.

2.4 Митна експертиза виробів з мармуру та оформлення її результатів

Митна експертиза виробів з мармуру починається з моменту отримання ДПМЕ ДФС запиту на проведення експертизи відібраних зразків товарів. У запиті від 01.04.2018 №144105909-0032 (дод. Е) Київської митниці ДФС про проведення експертизи зразків товарів, які зазначені у графі 31 МД UA100130/2018/000123, зазначено:

- об'єкти дослідження: «Плити з природнього мармуру для облицювання підлоги поліровані 305x305x10 мм: Botticino Classico – 180 шт., Breccia Oniciata – 210 шт., Emperador Light – 160шт., Verde – 300 шт., Talia Bej – 84 шт. Країна виробництва – ІТ (Італія)» відповідно до гр. 31 МД UA100130/2018/000123;

- підстави для направлення запиту – потрібні спеціальні знання;
- мета подання запиту – встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД;

- завдання для дослідження (аналізу, експертизи):

1) Провести ідентифікацію товару № 1 та визначити відповідність чи невідповідність опису товару у графі 31 МД;

2) Визначити фізико-механічні характеристики товару;

3) Визначити петрографічну назву каменю;

4) Визначити чи відповідає товар коду згідно з УКТЗЕД зазначеному в МД.

Етапи митної експертизи виробів з мармуру наведені на рис. 2.2.



Рис. 2.2. Етапи проведення митної експертизи виробів із мармуру

На дослідження надано десять зразків товару, упакованих у пластикові пакети під митним забезпеченням 110х049 (п'ять зразків для дослідження, інші п'ять – контрольні), з друковано-рукописними маркувальними етикетками, відповідно до вимог наказу Мінфіну України від 02.12.2016 № 1058 [39]. Митне забезпечення та пакування не пошкоджені.

З супровідних документів експерту було надано:

- 1) МД UA100130/2018/000123 від 01.04.2018 (дод. А);
- 2) Інвойс від 12.03.18 №098/56789-89 (дод. Б);
- 3) Автотранспортну накладну (CMR) від 20.03.18 №98768543 (дод. В);
- 4) Сертифікат походження від 14.02.18 №09-0866-ТЗ (дод. Г);
- 5) Контракт від 18.10.17 МА8790/2017/10 (дод. Д).

Зовнішній вигляд наданих на дослідження проб товару:

- Зразок № 1 – Botticino Classico – квадратна кам'яна плита бежевого кольору;
- Зразок № 2 – Breccia Oniciata – квадратна кам'яна плита бежевого кольору;
- Зразок № 3 – Emperador Light – квадратна кам'яна плита коричневого кольору;
- Зразок № 4 – Verde – квадратна кам'яна плита зеленого кольору;
- Зразок № 5 – Talia Bej – квадратна кам'яна плита бежевого кольору.

Результати досліджень за обраними критеріями (табл. 2.3) представлених зразків наведено у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Результати досліджень зразків виробів з мармуру

Критерій	Зразок 1	Зразок 2	Зразок 3	Зразок 4	Зразок 5
1	2	3	4	5	6
Найменування виробу	Botticino Classico	Breccia Oniciata	Emperador Light	Verde	Talia Bej
Вид виробу	Мармурова плитка	Мармурова плитка	Мармурова плитка	Мармурова плитка	Мармурова плитка
Призначення	Облицювання підлоги всередині приміщень				

1	2	3	4	5	6
Країна походження	Італія	Італія	Італія	Італія	Італія
Фірма-виробник	Bonassola	Bonassola	Bonassola	Bonassola	Bonassola
Петрографічна назва	Мармур	Мармур	Мармур	Мармур	Мармур
Розміри (довжина x ширина x товщина), мм	305x305x10	305x305x10	305x305x10	305x305x10	305x305x10
Форма	Правильна чотирикутна, грані мають кут у 90°				
Фактура й спосіб обробки лицьової поверхні	Гладка полірована поверхня	Гладка полірована поверхня	Гладка полірована поверхня	Гладка полірована поверхня	Гладка полірована поверхня
Колір	Бежевий з жовтим прожилками	Темно-бежевий з широкими білими прожилками	Світло-коричневий колір	Зелений	Бежевий
Границя міцності при стиску, МПа	180	210	174	197	211
Границя міцності при згині, МПа	24	19	22	18	27
Густина, кг/м ³	2100	2500	2150	2200	2380
Пористість, %	0,22	0,25	0,44	0,37	0,28
Водопоглинання, %	0,18	0,23	0,30	0,26	0,20
Морозостійкість, циклів	912	810	584	591	869

За результатами досліджень визначено, що усі зразки за петрографічною назвою є мармуром, який був розпиляний на плитку розміром 305x305x10 мм.

Досліджувані зразки є полірованою плиткою, призначеною для облицювання підлоги як всередині приміщень, у тому числі у холодних приміщеннях, так і ззовні. За визначеними критеріями зразки ідентифіковані як товари, які відповідають даним, заявленим у графі 31 МД UA100130/2018/000123. Був підтверджений код згідно з УКТЗЕД, який зазначений у МД – 6802 91 00 00.

Відповідно до ст. 357 МКУ [10], наказу Мінфіну від 02.12.2016 № 1058 [39], Методичних рекомендацій ДПМЕ ДФС 1.55.00.080 «Оформлення висновків за результатами досліджень (експертиз) проб (зразків) товарів» [41] отримані результати були оформлені у вигляді висновку про результати експертизи №144105909-0032, який наведено у дод. Ж.

Отже, відповідно до поставленої мети – встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД, зазначених у графах 31 та 33 МД UA100130/2018/000123, була проведена митна ідентифікаційна експертиза зразків виробів з мармуру. Для її проведення були застосовані обрані критерії ідентифікації, що дозволили підтвердити відомості, зазначені декларантом у МД та у поданих товаросупровідних документах. За результатами проведеної експертизи оформлено висновок за встановленою формою.

РОЗДІЛ 3

МИТНІ ФОРМАЛЬНОСТІ ПРИ ІМПОРТІ ВИРОБІВ З МАРМУРУ

3.1 Визначення коду згідно з УКТЗЕД та країни походження виробів з мармуру

Під час митного оформлення виробів з мармуру, що переміщуються через митний кордон в режимі імпорту, одним із завдань митних органів була перевірка правильності визначення коду товару згідно УКТЗЕД, який був зазначений у графі 33 МД UA100130/2018/000123.

Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (далі - УКТЗЕД) – це систематизований перелік товарів, який включає код товару, його найменування, одиниці виміру та обліку. В УКТЗЕД товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів [57].

Основними критеріями класифікації товарів згідно УКТЗЕД є:

- матеріал, з яких виготовлені товари;
- функції, які товари виконують;
- ступінь обробки товарів [58].

Кожний різновид товарів, в товарів числі, виробів з мармуру повинен відповідати один код УКТЗЕД. Для однозначної класифікації виробів з мармуру були використані положення «Основних правил інтерпретації УКТЗЕД», що затверджені Законом України «Про Митний тариф України» [57].

Для визначення коду товару зазначеного у графі 31 МД UA100130/2018/000123 було використане правило інтерпретації 1: «Назви розділів, груп і підгруп наводяться лише для зручності користування УКТЗЕД; для юридичних цілей класифікація товарів в УКТЗЕД здійснюється виходячи з

назв товарних позицій і відповідних приміток до розділів чи груп і, якщо цими назвами не передбачено іншого» [14].

Відповідно до цього правила класифікація повинна здійснюватися відповідно до текстів найменувань товарних позицій або приміток до розділів та груп. Пріоритет надається текстам з найбільш точним описом товарів. Тільки якщо в найменуваннях товарних позицій або в примітках немає спеціальних вказівок на те, який товар входить до цих розділів, груп чи позицій або, навпаки, виключається з них.

Згідно з УКТЗЕД вироби з мармуру класифікуються в розділі XIII «Вироби з каменю, гіпсу, цементу, азбесту, слюди або аналогічних матеріалів; керамічні вироби; скло та вироби із скла», в групі 68 «Вироби з каменю, гіпсу, цементу, азбесту, слюди або аналогічних матеріалів», товарній підгрупі 6802 «Оброблений камінь (крім сланцю) для пам'ятників або будівництва та вироби з цього каменю, за винятком виробів товарної позиції 6801; кубики для мозаїки та аналогічні вироби з природного каменю (включаючи сланець), на основі або без неї; гранули, кришка та порошок природного каменю (включаючи сланець), штучно забарвлені» (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Класифікація виробів з мармуру згідно з УКТЗЕД [14]

Код	Опис
1	2
6802	Оброблений камінь (крім сланцю) для пам'ятників або будівництва та вироби з цього каменю, за винятком виробів товарної позиції 6801; кубики для мозаїки та аналогічні вироби з природного каменю (включаючи сланець), на основі або без неї; гранули, кришка та порошок природного каменю (включаючи сланець), штучно забарвлені:
- 6802 10 00 00	плитки, кубики для мозаїки та аналогічні вироби з природного каменю прямокутної або непрямокутної форми (вкл. квадратну), найбільша грань яких може бути вписана в квадрат із стороною розміром менш як 7 см; гранули, кришка та порошок, штучно забарвлені

1	2
- [6802 2]	інші камені для пам'ятників або будівництва та виробу з них, розпиляні або обтесані, з плоскою або рівною поверхнею:
- - 6802 21 00 00	мармур, травертин та алебастр
- - 6802 23 00 00	граніт
- - 6802 29 00 00	інші камені
- [6802 9]	інші:
- - 6802 91 00 00	мармур, травертин та алебастр
- - 6802 92 00 00	інші вапняки
- - 6802 93	граніт:
- - - 6802 93 10 00	полірований, декорований або інакше оброблений, крім різьбленого, масою нетто 10 кг або більше
- - - 6802 93 90 00	інший
- - 6802 99	інші камені:
- - - 6802 99 10 00	поліровані, декоровані або інакше оброблені, крім різьблення, масою нетто 10 кг або більше
- - - 6802 99 90 00	інші

До товарної позиції 6802 входять природні камені, у тому числі мармур, для пам'ятників або будівництва, яким за допомогою каменерізального інструменту або скульптором надано будь-яку форму. Тобто передбачається, що видобутий камінь повинен бути оброблений шляхом дроблення, обтісування, пиляння, шліфування, полірування, обточення, нанесення борозн, орнаменту, гравірування [59].

Зважаючи на це, до товарної позиції 6802 входять оздоблювальні плити, сходи, карнизи, фронтони, балюстради, пороги, камінні дошки, підвіконня, стільниці, надгробні плити, стовпи, колони, мозаїки, раковини, басейни фонтанів, статуї, статуетки, п'єдестали, фігурки, чаші, вази і т.д..

Разом з тим виробу з мармуру, які є частиною меблів і йдуть разом з ними у комплекті, слід відносити до групи 94. Наприклад, мармурові пластини можуть бути елементами столів або кухонних модулів у якості стільниць.

Виняток складають також вироби, які виготовлені шляхом агломерації уламків, гранул або порошку з природного каменю. Вони включаються до групи 6810, прирівнюючись до виробів зі штучного каменю.

Оригінали мармурових скульптур та статуеток є творами мистецтва, тому класифікуються у товарній позиції 9703 [59].

Залежно від виду виробу та способу обробки вироби з мармуру можуть бути класифіковані у трьох товарних підкатегоріях.

Товарна підкатегорія 6802 10 00 00 включає плитки, кубики для мозаїки та аналогічні вироби з мармуру, найбільша грань яких може бути вписана в квадрат із стороною не більше 7 см.

Товарна підкатегорія 6802 21 00 00 включає вироби з мармуру, які просто обтесані або розпиляні й мають плоскі поверхні (одну або декілька).

Товарна підкатегорія 6802 91 00 00 включає всі інші вироби з мармуру. Вони можуть мати різноманітну форму, бути відшліфовані, відполіровані, декоровані візерунками, орнаментами, написами, виступами та жолобами.

У графі 31 МД UA100130/2018/000123 зазначено, що перевозяться плити з природного мармуру для облицювання підлоги поліровані 305x305x10 мм. За цим описом. Оскільки представлені вироби виготовлені з природного мармуру, розміри плит не дозволяють їх вписати у квадрат зі стороною 7 см, а окрім розпилювання плити є відполірованими, відповідно до правил інтерпретації визначено, що у графі 33 МД має бути зазначений код 6802 91 00 00, що відповідає тому, який був зазначений в МД UA100130/2018/000123.

Окрім визначення коду згідно з УКТЗЕД, при оподаткуванні виробів з мармуру важливим питанням є визначення країни походження виробів з мармуру.

Країною походження виробів з мармуру вважається країна, в якій товар був повністю вироблений або підданий достатній переробці [10].

Оскільки точні відомості щодо країни видобутку мармуру для плит, зазначених у МД UA100130/2018/000123, відсутні, ми не можемо вважати їх повністю виготовленими виключно в одній певній країні (ст. 38 п.1.1 та п. 1.11

Митного кодексу [10]). Але керуючись критеріями достатньої переробки (ст. 40 п.2 Митного кодексу [10]), встановлено, що виконання виробничих операцій з використанням мармурової сировини змінили класифікаційний код товару на рівні перших чотирьох знаків з 2515 «Мармур, травертин, або вапняковий туф, екаусин та інші вапняки для монументів чи будівництва з питомою вагою 2,5 або більше, та алебастр, начорно оброблені або необроблені, розпиляні або нерозпиляні чи розділені іншим способом на блоки або плити прямокутної чи квадратної форми» на 6802 «Оброблений камінь (крім сланцю) для пам'ятників або будівництва та вироби з цього каменю, за винятком виробів товарної позиції 6801; кубики для мозаїки та аналогічні вироби з природного каменю (включаючи сланець), на основі або без неї; гранули, кришка та порошок природного каменю (включаючи сланець), штучно забарвлені» [14] та збільшили його вартість. Тому країною походження виробів з мармуру буде вважатися країна, де здійснено виробництво кінцевого продукту – мармурових плит для облицювання підлоги.

Документом, що підтверджує країну походження виробів з мармуру і був наданий декларантом митному органу ДФС, є сертифікат про походження форми EUR. 1 № 09-0866-T3 від 14.02.18 (дод. Г), виданий митними органами країни експорту на безоплатній основі.

Відповідно до даного сертифіката була заповнена графа 16 МД UA100130/2018/000123, де країною походження товарів була визначена Італія (ЄС).

Сертифікат про походження EUR. 1 є документом, який підтверджує статус преференційного походження товарів. Його форма наведена у додатках до Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони [60, 61].

В Угоді про Асоціацію [60] та Наказі Мінфіну від 20.11.2017 №950 «Про затвердження Порядку заповнення та видачі митницею сертифіката з перевезення (походження) товару EUR.1» [62] затверджено процедуру

заповнення сертифіката походження EUR.1, яка є ідентичною як для України, так і для країн ЄС.

Сертифікат був заповнений на одну партію плит з природного мармуру для облицювання підлоги, що були експортовані з Італії. Графи 1, 2, 4, 5, 8, 9, 12 сертифіката є обов'язковими для заповнення експортером, графи 3, 6, 10 сертифіката заповнюються за бажанням експортера. Графи 7, 11 заповнюються посадовою особою митниці.

У сертифікаті зазначаються такі відомості:

- номер сертифіката 09-0866-ТЗ;
- найменування та місцезнаходження експортера – Bonassola Via florino 51, Carrare, Italy;
- найменування та місцезнаходження одержувача вантажу – LLC ALLIANCE 03118, Kyiv, prosp. V. Lobanovskogo 11, 41;
- найменування країн чи групи країн походження та призначення – ЄС та Україна відповідно;
- транспортні реквізити (графа не заповнена);
- ремарки (графа не заповнена)⁴
- опис товару та пакування - Slabs of natural marble for floor cladding polished 305x305x10 mm 1. Botticino Classico – 180 pcs, 2. Breccia Oniciata – 210 pcs, 3. Emperador Light – 160 pcs, 4. Verde – 300 pcs, 5. Talia Bej – 84 pcs. 135 PY.
- вага брутто – 8600 кг;
- інвойс – InvoiceNo 098/56789-89 12/03/18;
- митний підрозділ, місце і дата видачі сертифіката;
- декларація експортера.

Пред'явлення сертифіката про походження форми EUR. 1 No 09-0866-ТЗ відповідно до Угоди про асоціацію [60] надало можливість застосувати преференційні ставки ввізного мита до партії плит з природного мармуру поданих до митного оформлення за МД UA100130/2018/000123. Нарахування ввізного мита за преференційною ставкою мита розглянуто у питанні 3.3.

Отже, на підставі проведеного аналізу класифікації виробів з природного мармуру згідно з УКТЗЕД підтверджено код товарів, що переміщувались за МД UA100130/2018/000123 – 6802 91 00 00 та їх країна походження – Італія (ЄС). Ці дані дозволили коректно здійснити нарахування митних платежів при імпорті виробів з мармуру.

3.2 Нетарифні заходи регулювання імпорту виробів з мармуру

Україна самостійно здійснює митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності на своїй території [12].

У загальносвітовій практиці нетарифне регулювання зовнішньоекономічної діяльності здійснюється державою у формі встановлення на законодавчому рівні певних обмежень та заборон для захисту національного ринку та національних інтересів [63, 64].

Вироби з мармуру відповідно до Постанови Кабміну від 20.12.2017 №1018 «Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2018 рік» [65] не підлягають ліцензуванню та щодо них не встановлено жодних квот, які обмежували б кількість виробів з мармуру, які ввозяться на територію України.

Також Постанова Кабміну від 21.05.2012 № 436 «Про затвердження переліків товарів, на які встановлено обмеження щодо переміщення через митний кордон України» [66] не передбачає ніяких обмежень при імпорті виробів з мармуру в Україну.

Крім цього, з 1 січня 2018 року скасовується обов'язкова сертифікація продукції, що входить до Переліку продукції, що підлягає обов'язковій сертифікації в Україні, затвердженому Наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 1 лютого 2005 року № 28 [67]. Таким чином в Україні тепер товари сертифікуються на добровільних засадах.

Також до 8 травня 2014 року обов'язковим було проведення експертами-гемологами Державного гемологічного центру України експертизи декоративних каменів у сировині та виробих, що переміщуються через митний кордон України, з поданням митним органам ДФС експертного висновку.

На сьогодні, відповідно до положень листа Міндоходів від 08.05.2014 № 10601/7/99-99-24-01-10-17 «Про інформацію щодо застосування заходів нетарифного регулювання», подання гемологічного висновку під час митного оформлення виробів з мармуру не є обов'язковим [68].

На вироби з мармуру не розроблено окремий Технічний регламент. При цьому Закони України «Про загальну безпечність нехарчової продукції» [69] та «Про державний ринковий нагляд і контроль нехарчової продукції» [70] виступають як законодавчі акти, що містять обов'язкові спеціальні вимоги до продукції, на яку відсутні технічні регламенти, з метою захисту життя, здоров'я, майна, охорони довкілля.

Вони визначають, що вироби з мармуру вважається безпечними, якщо вона відповідають вимогам щодо забезпечення безпечності продукції, встановленим законодавством. Але оскільки на вироби з природного мармуру відсутні вимоги щодо забезпечення їх безпечності, вони вважаються безпечними, якщо орган державного ринкового нагляду не доведе, що такі вироби є небезпечними [69].

Органом ринкового нагляду не було встановлено, що імпортовані вироби з мармуру є небезпечними та щодо них не було вжито обмежувальних або корегувальних заходів при ввезенні на митну територію України.

Якщо б органом державного ринкового нагляду була виявлена небезпека при переміщенні через митний кордон України виробів з мармуру, митні органи Державної фіскальної служби одержали б інформацію про те, що вони становлять серйозний ризик, за допомогою системи оперативного взаємного сповіщення про таку продукцію.

У повідомленні органу ринкового нагляду про продукцію, що не відповідає встановленим вимогам, зазначаються:

- 1) дані, що дають змогу ідентифікувати відповідну продукцію;
- 2) опис невідповідності продукції встановленим вимогам;
- 3) інформація про характер і тривалість обмежувальних (корегувальних) заходів, вжитих щодо такої продукції;
- 4) інформація про походження та ланцюги постачання відповідної продукції;
- 5) інша необхідна інформація.

Якщо орган ринкового нагляду, якому надано повідомлення про призупинення митного оформлення продукції, встановив, що ця продукція не відповідає встановленим вимогам, він вживає належних заходів, що можуть включати заборону введення такої продукції в обіг. У разі прийняття рішення про заборону введення продукції в обіг відповідний орган ринкового нагляду звертається до органу доходів і зборів, що призупинив митне оформлення, з вимогою не випускати таку продукцію у вільний обіг та внести до електронної інформаційної системи органів доходів і зборів позначення такого змісту: «Продукція не відповідає встановленим вимогам – випуск у вільний обіг заборонено відповідно до Закону України «Про державний ринковий нагляд і контроль нехарчової продукції» [70].

Отже, до виробів з мармуру не застосовуються жодні спеціальні заходи нетарифного регулювання. Це пов'язано з тим, що в Україні немає власного повномасштабного видобутку мармуру, що вимушує суб'єктів ЗЕД закуповувати напівфабрикати у вигляді мармурових розпиляних блоків, плит та слябів з-за кордону. Зважаючи на це, є недоцільним застосування заходів нетарифного регулювання до імпортованих виробів з мармуру.

3.3 Особливості оподаткування імпорту виробів з мармуру

Правила оподаткування виробів з мармуру, що переміщуються через митний кордон України, встановлені Митним кодексом України [10] та Податковим кодексом України [11].

Вироби з мармуру є об'єктами оподаткування митом та податком на додану вартість (далі – ПДВ).

Мито – це непрямий податок, що стягується з товарів, які переміщуються через митний кордон країни.

Базою оподаткування митом виробів з мармуру, оскільки на них встановлені адвалорні ставки ввізного мита (визначається у відсотках до встановленої бази оподаткування), є їх митна вартість [10].

Визначення митної вартості товару здійснюється декларантом за одним з методів наведених на рис. 3.1, які використовуються послідовно один за одним. Декларантом було обрано перший метод визначення митної вартості виробів з мармуру (графа 43 МД).

Для підтвердження митної вартості надані документи:

- 1) інвойс від 12.03.18 №098/56789-89 (дод. Б);
- 2) зовнішньоекономічний контракт від 18.10.17 МА8790/2017/10 (дод. Д).

У наданих документах зазначена загальна ціна товарів та валюта розрахунку – 20100 євро, умови поставки – СІР-UA Київ.

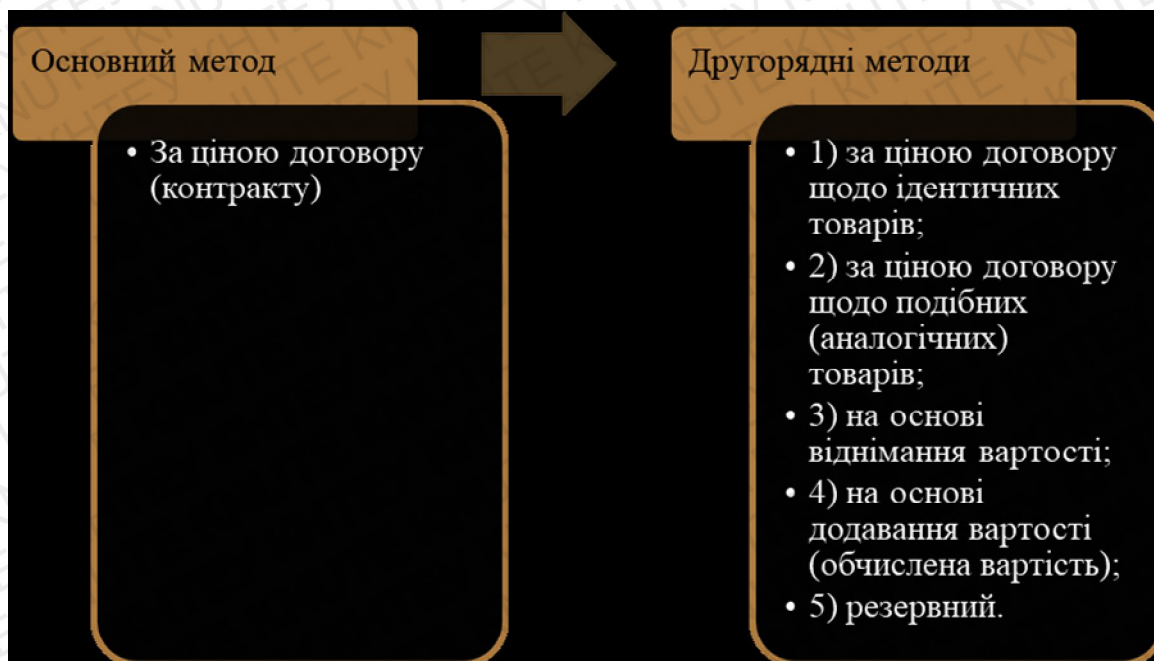


Рис. 3.1 Методи визначення митної вартості

Відповідно до Інкотермс 2010 термін «фрахт/перевезення та страхування оплачені до» (рис. 3.2) означає, що продавець доставить товар названому їм перевізнику. Крім цього, продавець зобов'язаний оплатити витрати, пов'язані з перевезенням товару до названого пункту призначення. Це означає, що покупець бере на себе всі ризики і будь-які додаткові витрати після доставки таким чином товару. Однак, за умовами СІР на продавця також покладається обов'язок по забезпеченню страхування від ризиків втрати й ушкодження товару під час перевезення на користь покупця. Отже, продавець укладає договір страхування й оплачує страхові внески. Покупець повинен брати до уваги, що відповідно до умов терміна СІР від продавця потрібно забезпечення страхування з мінімальним покриттям. За умовами терміна СІР на продавця покладається обов'язок по митному очищенню товару для експорту [71].



Рис. 3.2 Умови поставки СІР

За умовами поставки СІР у зазначену в зовнішньоекономічному контракті вартість входять всі витрати понесені у ході перевезення товарів до митного кордону України, тому заявлена фактурна вартість є митною вартістю у перерахунку на національну валюту України за курсом валюти валют, встановленим Національним банком України о 00 год. 00 хв. на день подання митної декларації – 31,000000 грн/євро. Митна вартість плит з мармуру складає $20100 * 31,00 = 623100,00$ грн.

Імпорт виробів з мармуру обкладається ввізним митом, що нараховується за ставками, встановленими Митним тарифом України [14].

Ввізне мито є диференційованим щодо товарів, що походять з держав, які спільно з Україною входять до митних союзів або утворюють з нею зони вільної торгівлі.

Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони [60], ратифікована Законом України від 16.09.2014 р. № 1678-VI «Про ратифікацію Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони» [61] встановлює, що до товарів, які походять з ЄС, застосовуються торговельні преференції та на більшість з них скасовується імпордне мито. При цьому обов'язковою умовою є підтвердження країни походження товару.

Країною походження виробів з мармуру визначена Італія відповідно до сертифікату про походження товару EUR. 1 №09-0866-T3 (дод. Г). У графі 36 МД UA100130/2018/000123 зазначено код преференції за країною походження 410 відповідно до Переліку відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій [72].

Лист ДФСУ від 06.01.2016 № 21/99-99-25-02-02-18 «Про графіки зниження ввізних мит України» [73] передбачає, що з 2016 року на імпорт виробів з мармуру походженням з ЄС діє ставка ввізного мита 0%, тому сума мита нараховується умовно.

Податок на додану вартість - непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно до норм розділу V Податкового кодексу України.

При ввезенні товарів на митну територію України базою оподаткування є договірна (контрактна) вартість, але не менша митної вартості цих товарів, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті, за винятком податку на додану вартість, що включаються до ціни товарів згідно із законом [11].

Вироби з мармуру обкладаються за ставкою ПДВ 20%. Базою нарахування є сума митної вартості та мита, тобто 623100,00 грн. У результаті нарахована сума ПДВ склала 124620,00 грн.

У табл. 3.2 наведено заповнену графу 47 (МД UA100130/2018/000123).

Таблиця 3.2

Заповнена графа 47 МД

47 Нарахування платежів	Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
	020	623100.00	5%	31155.00	06
	028	623100.00	20%	124620.00	01

Обов'язок із сплати митних платежів покладається на декларанта та виникає з моменту фактичного ввезення товарів на митну територію України і припиняється при виконанні обов'язку із сплати митних платежів.

Суми митних платежів, розраховані декларантом, підлягають сплаті у безготівковій форма до державного бюджету безпосередньо на єдиний казначейський рахунок.

3.4 Аналіз митного контролю та митного оформлення виробів з мармуру

Митний контроль виробів з мармуру здійснюється з метою забезпечення додержання норм українського та міжнародного законодавства з питань державної митної справи [10].

Митний контроль виробів з мармуру проводився відповідно до заявленого митного режиму імпорту та здійснювався Львівською та Київською митницями ДФС (відповідно до граф 29 і 30 МД UA100130/2018/000123).

У пункті пропуску через державний кордон України – митному пості «Краковець», пункт пропуску «Краківець-Корчова» (Львівська митниця ДФС) –

був проведений митний контроль відповідно до Типової технологічної схеми здійснення митного контролю автомобільних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними, у пунктах пропуску через державний кордон [74].

Відповідно до даної Технологічної схеми митні органи у пунктах пропуску здійснюють:

- реєстрацію прибуття товарів на митну територію України;
- перевірку комплектності документів, необхідних для митного контролю та митного оформлення, а також відомостей, зазначених у цих документах;
- застосування у випадках, установлених законодавством, заходів гарантування доставки до митниць призначення;
- аналіз та оцінку ризиків, у тому числі з використанням документальних профілів ризику або електронних профілів ризику, включених до ЄАІС ДФС України;
- митний огляд;
- прийняття рішення про вжиття заходів, необхідних для забезпечення додержання законодавства з питань митної справи під час переміщення автомобільних транспортних засобів і товарів через митний кордон України;
- взаємодію з іншими державними контрольними органами під час проведення встановлених законодавством необхідних для автомобільних транспортних засобів і товарів видів контролю;
- ідентифікацію автомобільних транспортних засобів і товарів у випадках та порядку, встановлених законодавством;
- прийняття рішення щодо пропуску або відмови у пропуску автомобільних транспортних засобів і товарів на митну територію України [74].

У пункті пропуску через державний кордон України відповідно до Постанови Кабміну від 05.10.2011 №1031 [17] в обов'язковому порядку проводиться радіологічний контроль з обов'язковим занесенням результатів до

ЄАІС ДФС. У графу 44 МД UA100130/2018/000123 внесено код 5509, що підтверджує інформацію про позитивні результати державних видів контролю при застосуванні «Єдиного вікна».

Для здійснення митного контролю виробу з мармуру пред'являються у незмінному стані, а документи на них подаються митним органам не пізніше ніж через три години після їх прибуття у пункт пропуску.

У митниці прибуття – Відділ митного оформлення № 2 митного поста «Столичний» Київської митниці ДФС – митний контроль виробів з мармуру здійснюється безпосередньо посадовими особами митниці ДФС шляхом:

- перевірки документів та відомостей, які даються митниці ДФС під час переміщення виробів з мармуру через митний кордон України;
- митного огляду (переогляду) товарів;
- обліку та перевірки обліку виробів з мармуру, що переміщуються через митний кордон України;
- проведення документальних перевірок своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів;
- взяття зразків виробів з мармуру;
- направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих митниці ДФС [10].

Перебування під митним контролем закінчується після закінчення митного оформлення імпорту виробів з мармуру.

Передбачається виконання мінімуму митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання законодавства України з питань державної митної справи.

Документи та відомості для здійснення митних формальностей були подані через єдиний державний інформаційний веб-портал «Єдине вікно для міжнародної торгівлі», зокрема:

- 1) зовнішньоекономічний контракт від 18.10.17 МА8790/2017/10 (дод. Д);
- 2) інвойс від 12.03.18 №098/56789-89 (дод. Б);

- 3) автотранспортну накладну (CMR) від 20.03.18 №98768543 (дод. В);
- 4) сертифікат походження від 14.02.18 №09-0866-ТЗ (дод. Г).

Виконання митних формальностей щодо виробів з мармуру здійснюється відповідно до Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа затвердженого наказом Мінфіну від 30.05.2012 № 631 [16].

Митне оформлення виробів з мармуру передбачає виконання митних формальностей, необхідних для їх випуску у вільний обіг, і розпочалося з моменту подання декларантом електронної митної декларації (далі – ЕМД), засвідченої електронним цифровим підписом (далі – ЕЦП), Київській митниці ДФС. Декларантом був заявлений митний режим імпорту (графу 1 МД).

Засвідчення митницею ДФС прийняття виробів з мармуру до митного оформлення здійснювалось шляхом надсилання автоматичного електронного повідомлення Київською митницею ДФС декларантові з присвоєним номером митної декларації – UA100130/2018/000123, який вноситься у графу А МД.

Митні формальності здійснюються одноособово посадовою особою пункту митного оформлення.

Під час виконання митних формальностей за електронною митною декларацією декларанту за допомогою автоматизованою системою митного оформлення (далі – АСМО) надсилається інформація про:

- отримання органом доходів і зборів ЕМД у складі електронного повідомлення, засвідченого ЕЦП Декларанта;
- результат проведення формато-логічного контролю правильності заповнення граф ЕМД;
- занесення ЕМД до ЄАІС органів доходів і зборів України;
- реєстраційний номер, присвоєний ЕМД;
- прийняття ЕМД органом доходів і зборів для оформлення;
- відмову в прийнятті ЕМД до оформлення;
- необхідність надання додаткових документів;

- необхідність пред'явлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення для митного огляду;
- відмову в митному оформленні товарів, задекларованих за ЕМД;
- завершення митного оформлення товарів за ЕМД;
- посадову особу пункту митного оформлення, яка призначена для виконання митних формальностей за ЕМД [16].

Оскільки митна декларація була заповнена у звичайному порядку, розглянемо порядок виконання митних формальностей за митною декларацією, заповненою у звичайному порядку, який наведено на рис. 3.3.

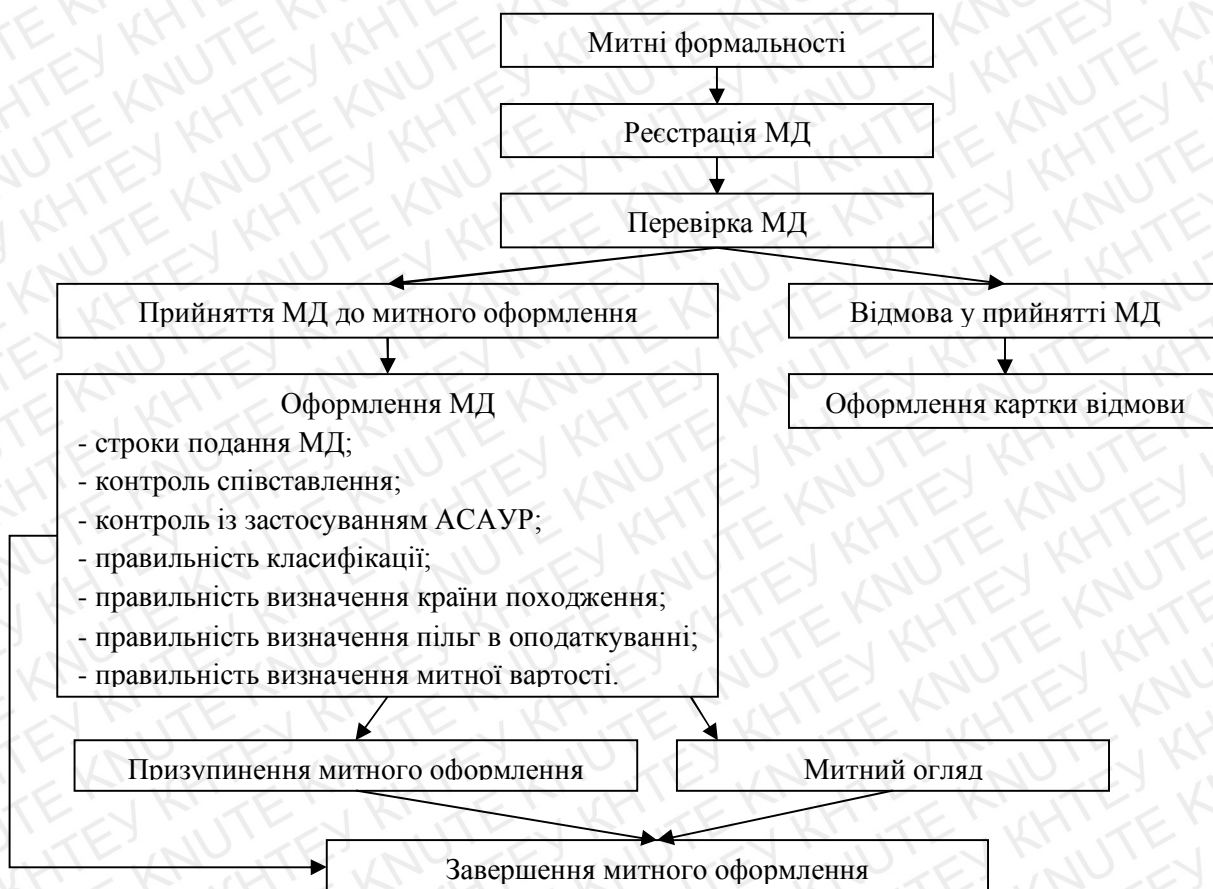


Рис. 3.3. Порядок виконання митних формальностей при імпорті виробів з мармуру за МД № UA100130/2018/000123 заповненою у звичайному порядку

Після присвоєння МД номера UA100130/2018/00012 та фіксування дати і часу отримання ДФС МД – 01.04.2018 10 год.12 хв., за допомогою АСМО була проведена перевірка МД.

Вона полягала у автоматизованій перевірці:

- наявності інвойса від 12.03.18 №098/56789-89, який підтверджує вартість виробів з мармуру;
- правильності заповнення граф МД.

За результатами перевірки МД було прийняте рішення про прийняття її до митного оформлення. Для цього у графі D/J був проставлений номер штампа «Під митним контролем» 85/100.

Митне оформлення МД UA100130/2018/000123 проводилось посадовою особою митного поста «Столичний» Київської митниці ДФС шляхом виконання ряду митних формальностей:

- перевірка строків подання МД показала, що митна декларація була подана 01.04.2018, тоді як товар був пред'явлений митниці 29.03.2018, тобто з різницею у три дні, тоді як Митним кодексом України цей строк не повинен перевищувати десяти днів;

- контроль співставлення даних у МД та у інших документах, поданих до митного оформлення показав, що реквізити уповноваженого банку ПАТ «Промінвестбанк» співпадають з тими, що внесені до переліку вповноважених банків України в ЄАІС, курс валюти встановлений Нацбанком на 01.04.2018 відповідає курсу зазначеному у графі 23 – 1EUR=31.00000000 грн., підтверджено відсутність вставлених заборон та обмежень щодо переміщення виробів з мармуру в режимі імпорту (пит. 3.2);

- за результатами контролю із застосуванням АСАУР було сформовано висновок про застосування форм митного контролю, що передбачає лише перевірку документів, поданих для здійснення митного оформлення;

- перевірка правильності класифікації виробів з мармуру показала, що у графі 33 має бути зазначений код 6802 91 00 00, що відповідає тому, який був зазначений в МД UA100130/2018/000123 (див. пит. 3.1);

- перевірка правильності визначення країни походження виробів з мармуру показала, що у дані зазначені у графі 16 «Країна походження» МД співпадають з відомостями вказаними у сертифіката про походження форми

EUR. 1 No 09-0866-T3, таким чином підтверджена країна походження – Італія (див. пит. 3.1);

- перевірка правильності визначення пільг в оподаткуванні за кодом преференції по ввізному миту 410 дозволила підтвердити умовне нарахування суми ввізного мита (див. пит. 3.3);

- перевірка правильності визначення митної вартості виробів з мармуру дозволила підтвердити їх митну вартість заявлену у графі 12 «Відомості про вартість» МД – 632100.00 грн. (див. пит. 3.3).

Особливістю здійснення митних формальностей на автомобільному транспорті відповідно до статті 221 Митного кодексу України є те, що на автотранспорт, яким здійснюється перевезення товару не складається окрема митна декларація. Вважається достатнім зазначення відомостей про автотранспортний засіб у митній декларації, товарно-транспортних накладних, дорожньому листі, провізних та інших супровідних документів, передбачених законодавством [10].

Так відомості про транспорт переміщення виробів з мармуру зазначено у:

- графі 18 МД «Ідентифікація і країна реєстрації трансп. засобу при відправленні/прибутті» – MS6554AC;

- графі 21 МД «Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні» – MS6554AC;

- графі 25 МД «Вид транспорту на кордоні» – 30 (код для автомобільного транспорту);

- графі 26 МД «Вид транспорту в межах країни» – 30 (код для автомобільного транспорту);

- графі 25 CMR № 98768543 «Регистрац. номер/ Amtliches Kennzeichen» – MS6554AC.

Митне оформлення завершується протягом чотирьох робочих годин з моменту пред'явлення Київській митниці ДФС виробів з мармуру, митної декларації на них та необхідних документів та відомостей передбачених статтями 257 і 335 МКУ.

Митне оформлення вважається завершеним після виконання всіх митних формальностей, визначених МКУ відповідно до заявленого митного режиму імпорту, проставляння у МД часу завершення митного оформлення, прізвища й особистого ЕЦП, номера особистої печатки посадової особи ПМО, яка завершила митне оформлення та внесення відповідних даних до АСМО ДФС.

Отже, митний контроль та митне оформлення виробів з мармуру в режимі імпорту передбачає проведення працівниками органів ДФС митних формальностей, необхідних для забезпечення дотримання законодавчих норм щодо митної справи в Україні. У результаті завершення митних формальностей виробу з мармуру були випущені для вільного обігу на митній території України.

3.5 Розроблення пропозицій щодо запобігання митним ризикам при імпорті виробів з мармуру

Розроблення заходів запобігання митним ризикам при імпорті виробів з мармуру здійснювалось з урахуванням аналізу та оцінки ризиків, що включає:

- 1) виявлення умов і факторів, що впливають на виникнення ризиків;
- 2) визначення областей ризику;
- 3) визначення індикаторів ризику;
- 4) здійснення оцінки імовірності виникнення ризиків та можливої шкоди у разі їх проявлення [75].

При імпорті виробів з мармуру можуть виникнути ризики, пов'язані з неправильною класифікацією даного товару згідно з УКТЗЕД, що може привести до зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів внаслідок заниження митної вартості.

Області ризику в цьому випадку визначені наступні:

- митний режим імпорту;
- неправильна класифікація товару згідно з УКТЗЕД;
- заниження митної вартості товару;

- неправильні дані про характеристики/властивості товару.

Вироби з мармуру можуть бути товарами групи «ризик» з наступних причин:

- товарами «прикриття» виробів з мармуру, які відповідають за описом кодам 6802 10 00 00, 6802 21 00 00, 6802 91 00 00 є вироби з штучного каміння, що мають плоску форму за кодом згідно з УКТЗЕД 6810 19 00 00 та вироби з штучного каміння інші за кодом згідно з УКТЗЕД 6810 99 00 00.

- контроль за класифікацією згідно з УКТЗЕД виробів з мармуру є особливо важливим у разі, якщо цей товар ввозиться з таких країн як Іспанія, Італія, Китай, Росія, Туреччина. Ці країни є основними експортерами виробів з мармуру на український ринок.

Причиною виникнення ризику є заниження митної вартості виробів з мармуру з метою зменшення суми сплати митних платежів до Держбюджету.

Хоча ставка ввізного мита штучного та природного мармуру однакова, і становить 5%, контроль цих товарів важливий, оскільки дає змогу підтвердити їх ціну.

Для запобігання ризику заниження митної вартості пропонується застосовувати розроблений паспорт профілю ризику №1 «Контроль митної вартості виробів з мармуру» (дод. 3).

Профіль ризику спрацюватиме, якщо в митній декларації, оформленій в режимі імпорту, декларуються вироби зі штучного каменю за одним із кодів, а країною експорту є Іспанія, Італія, Китай, Росія, Туреччина.

У системі АСАУР у разі збігу індикаторів ризику: тип митної декларації – ІМ 40; код товару згідно з УКТЗЕД – 6810 19 00 00, 6810 99 00 00; код країни відправлення/експорту – ES, IT, CN, RU, TR, висвічуватиметься повідомлення наступного змісту: «Товар №1. Можлива неправильна класифікація товару з метою заниження митної вартості. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд. У разі необхідності відібрати зразки для дослідження».

У табл. 3.3 наведені форми та обсяги контролю за профілем ризику №1.

Таблиця 3.3

Форми та обсяги контролю за профілем ризику №1 «Контроль митної вартості виробів з мармуру»

Код	Назва митної формальності	Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
105-2	Контроль правильності визначення митної вартості	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику
106-2	Витребування документів, які підтверджують митну вартість товарів	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику
107-3	Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику
108-3	Витребування документів, які підтверджують коди товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику
202-1	Проведення часткового митного огляду - з розкриттям до 20 відсотків пакувальних місць і вибіркоvim обстеженням транспортного засобу, з метою перевірки відповідності кількості та опису товарів і транспортних засобів даним, зазначеним у митній декларації	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
905-3	Взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
906-2	Взяття проб товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для перевірки задекларованої митної вартості	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Також при імпорті виробів з мармуру можуть виникнути ризики, пов'язані з країною походження товару, що може привести до зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів. Вироби з мармуру ввозяться в

Україну за повною та пільговою ставкою 5%. Ризики переміщення даних товарів в митному режимі імпорту може супроводжуватися зазначенням країни походження одна з тих, з якою Україною укладені угоди про вільну торгівлю:

- на підставі Угоди про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ від 24.06.2010 [76], даний товар може ввозитися за зменшеною ставкою ввізного мита, яка становить 0%. Важливим є контроль наявності сертифіката походження товару з країн ЄАВТ (Ісландія, Норвегія, Швейцарія, Ліхтенштейн);

- на підставі Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами [60], з іншої сторони від 27.06.2014, даний товар може ввозитися за зменшеною ставкою мита, яка становить 0%. Важливим є наявність сертифіката походження з країн ЄС.

- на підставі Угоди про вільну торгівлю між Україною та Канадою від 11.07.2016 [77], даний товар може ввозитися за зменшеною ставкою ввізного мита, яка становить 3,3%. Важливим є контроль наявності сертифіката походження товару з Канади;

- на підставі діючих міждержавних угод про вільну торгівлю (з країнами СНД, Республікою Грузія та Республікою Македонія) даний товар може ввозитися за зменшеною ставкою мита 0%. Таке звільнення здійснюється при наявності сертифіката про походження товару, виконанні правил прямого відвантаження та безпосередньої закупівлі, що встановлені кожною окремою угодою.

Причиною виникнення ризику є зменшення суми ввізного мита на виробі з мармуру. Як наслідок можливе стягнення до Держбюджету митних платежів не в повному обсязі з причини заниження суми ставки ввізного мита внаслідок неправомірного отримання пільги по сплаті ввізного мита на умовах вільної торгівлі.

З метою запобігання митним ризикам, пов'язаних з визначенням країни походження товарів, розроблено паспорт профілю ризику №2 «Контроль країни походження виробів з мармуру» (дод. И).

Було визначено, що до областей ризику у ньому належить:

- митний режим імпорту;
- неправильні дані щодо країни походження товару;
- зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів.

Профіль ризику спрацьовує, якщо в митній декларації, оформленій в режимі імпорту, декларуються вироби із мармуру країною експорту яких є Ісландія, Норвегія, Швейцарія, Ліхтенштейн, Австрія, Бельгія, Болгарія, Велика Британія, Греція, Данія, Естонія, Ірландія, Іспанія, Італія, Кіпр, Латвія, Литва, Люксембург, Мальта, Нідерланди, Німеччина, Польща, Португалія, Румунія, Словаччина, Словенія, Угорщина, Фінляндія, Франція, Хорватія, Чехія, Швеція, Канада, Азербайджан, Грузія, Молдова, Узбекистан, Туркменістан, Казахстан, Киргизстан, Таджикистан, Чорногорія, Білорусь, Вірменія, Македонія.

У повідомленні для митного інспектора у такому разі зазначається: Повідомлення для інспектора: «Товар №1. Можливі неправильні дані щодо країни походження товару з метою зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів. Здійснити перевірку документації на товар».

Повідомлення спонукає інспектора провести заходи митного контролю, наведені у табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Форми та обсяги контролю за профілем ризику №2 «Контроль країни походження виробів з мармуру»

Код	Назва митної формальності	Вид митної формальності:	Поріг ступеня ризику:
1	2	3	4
109-4	Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику

1	2	3	4
110-4	Витребування документів, які підтверджують країну походження товару	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику
111-5	Перевірка правильності справляння митних платежів, контроль правильності обчислення, своєчасності та повноти їх сплати	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
702-5	Розгляд питання про доцільність проведення документальної (виїзної чи невиїзної) перевірки дотримання законодавства України з питань державної митної справи щодо обґрунтованості та законності надання (отримання) пільг і звільнення від оподаткування (після завершення митного оформлення)	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

З метою уникнення можливих наслідків митних ризиків під час імпорту митних виробів запропоновано:

1) обов'язково здійснювати перевірку даних про розмірні, цінові та якісні характеристики товарів із залученням фахівців відділу номенклатури та класифікації товару;

2) посилити контроль за правильністю визначення митної вартості при імпорті виробів із штучного мармуру;

3) перевіряти товаросупровідні документи, сертифікати про походження товару, іншу документацію, яка згідно із законодавством підтверджує країну походження;

4) перевірити виконання правил прямого відвантаження та безпосередньої закупівлі (для країн СНД, Македонії, Грузії);

5) внести до АСАУР розроблені паспорти профілів ризиків №1 «Контроль митної вартості виробів з мармуру» (дод. З), №2 «Контроль країни походження виробів з мармуру» (дод. И) та аналітичні довідки до них (дод. Ж та дод. К).

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Ринок виробів з мармуру в Україні в цілому є імпортозалежним від поставок мармурової сировини. Обробкою мармуру в Україні займаються більше 100 підприємств. Вітчизняні компанії закупають за кордоном мармурові плити та мармурові сляби й, маючи власні виробничі та складські потужності на території України, виробляють з них інші вироби з мармуру під власними торговими марками. Обсяги імпорту та експорту виробів з природного каменю у вартісному виразі за останні п'ять років суттєво знизились – більше ніж на 35%, тоді як у натуральному виразі імпорт скоротився на 19,2%, а експорт зріс на 14,2%. В Україну імпортують вироби з природного каменю здебільшого з Італії, Іспанії, Туреччини, Російської Федерації. У свою чергу Україна найбільше експортує їх в Російську Федерацію, Білорусію, Узбекистан.

Імпорт виробів з мармуру в Україну регулюється Митним кодексом України, Податковим кодексом України, Законами України «Про зовнішньоекономічну діяльність України», «Про Митний тариф України» та іншими нормативними документами, які регулюють порядок та особливості переміщення товарів через митний кордон України. Порядок проведення митної експертизи регламентується Митним кодексом України (глава 50) та наказом Мінфіну від 02.12.2016 №1058. Вони також визначають права і обов'язки митного органу та експертної установи, передбачають дії у разі виникнення суперечностей щодо результатів експертизи.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України «Про загальну класифікацію та оцінку вартості природного каміння» мармур належить до декоративного каміння. Основними ознаками класифікації виробів з природного мармуру є спосіб виготовлення, вид обробки, фактура поверхні, призначення, колір, зернистість, тип виробу. На формування споживних властивостей виробів з мармуру впливає геологічне середовище залягання

мармуру, характер та кількість домішок та якість проведення робіт з обробки каменю.

Асортимент виробів з мармуру, що імпортуються в Україну, є досить обмеженим і представлений головним чином мармуровими плитами та слябами з яких вже на території України виробляють інші вироби з мармуру як плитку, сходи, каміни, раковини, стільниці, фонтани, статуї, колони, балясини тощо.

Мармурові плити імпортують в Україну з Туреччини таких виробників як Modest marble, Aydogan marble, Sarpstone mining export, Lamina stone, Reme stone; з Італії – Eurotrading, Vatteroni S.R.L., Marmidi Carrara SRL; з Індії – Indo Stone; з Єгипту – Kiro Marble; з Греції – Costamar Marble & Granite, Hellenic company of marble, Marbles fonia SA; з Португалії – Marfilpe, SA, Bloco B – Marmores; з Румунії – RomastoneIMPEX SRL; з Оману – Gold stone technic L.L.C; з Іспанії – Marmoles serrat gris pulpis тощо. У результаті компанія «Bever Marmur» пропонує своїм покупцям широкий асортимент якісних мармурових плит, які мають різний зовнішній вигляд, розміри та призначення.

Об'єктом дослідження у роботі виступали плити з природного мармуру для облицювання підлоги поліровані розміром 305x305x10 мм, країна-виробництва – Італія: Botticino Classico, Breccia Oniciata, Emperador Light, Verde, Talia Vej, відповідно до даних, зазначених у графі 31 МД №UA100130/2018/000123.

Критеріями ідентифікації виробів з мармуру були обрані: найменування виробу, вид виробу, призначення, країна походження, фірма-виробник, петрографічна назва каменю, границя міцності при стиску та при згині, густина, пористість, водопоглинання, морозостійкість, розміри, форма, фактура і спосіб обробки лицьової поверхні, колір.

За результатами митної експертизи досліджувані зразки були ідентифіковані як полірована плитка з природного мармуру розміром 305x305x10 мм, призначена для облицювання підлоги як всередині приміщень, у тому числі у холодних приміщеннях, так і ззовні, що відповідає опису у графі 33 МД, та підтвержений код товару згідно з УКТЗЕД, зазначений у графі 33

МД UA100130/2018/000123, - 6802 91 00 00. Отримані результати були оформлені у вигляді висновку №144105909-0032.

Сертифікат про походження форми EUR. 1 No 09-0866-T3 від 14.02.18, який був поданий до митного оформлення виробів з мармуру згідно з МД UA100130/2018/000123, засвідчив країну походження Італію, яка є країною-членом Європейського Союзу. Пред'явлення сертифіката даної форми надало можливість застосувати преференційні ставки ввізного мита до партії мармурових плит.

Відповідно до умови поставки виробів з мармуру СІР-UA Київ їх митна вартість дорівнює фактурній вартості, зазначеній в інвойсі в перерахунку на національну валюту України – 623100,00 грн.

Для виконання вимог Угоди про асоціацію Листом ДФСУ від 06.01.2016 № 21/99-99-25-02-02-18 «Про графіки зниження ввізних мит України» встановлено, що з 2016 року на імпорт виробів з мармуру походженням з ЄС діє ставка ввізного мита 0%, тому сума ввізного мита складає 0,00 грн.

Вироби з мармуру відповідно до Податкового кодексу України обкладаються ПДВ за ставкою 20%. Базою нарахування є сума митної вартості та мита, тобто 623100,00 грн. У результаті нарахована сума ПДВ склала 124620,00 грн.

До виробів з мармуру не застосовуються жодні спеціальні заходи нетарифного регулювання. Це пов'язано з тим, що в Україні немає власного повномасштабного видобутку мармуру, що змушує суб'єктів ЗЕД закуповувати напівфабрикати у вигляді мармурових розпиляних блоків, плит та слябів з-за кордону. Зважаючи на це, є недоцільним застосування заходів нетарифного регулювання до імпортних виробів з мармуру.

Митний контроль виробів з мармуру проводився відповідно до заявленого митного режиму «імпорт» та здійснювався Львівською та Київською митницями ДФС (відповідно до граф 29 і 30 МД UA100130/2018/000123). При цьому працівники митниці керувалися Типовою технологічною схемою здійснення митного контролю автомобільних

транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними, у пунктах пропуску через державний кордон та положеннями Митного кодексу України.

Виконання митних формальностей щодо виробів з мармуру здійснювалось відповідно до Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа затвердженого наказом Мінфіну від 30.05.2012 № 631.

При імпорті виробів з мармуру можуть виникнути ризики, пов'язані з неправильною класифікацією даного товару згідно з УКТЗЕД, що може привести до зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів внаслідок заниження митної вартості.

Також при імпорті виробів з мармуру можуть виникнути ризики, пов'язані з країною походження товару, що може привести до зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів. Вироби з мармуру ввозяться в Україну за повною та пільговою ставкою 5%. Ризики переміщення даних товарів в митному режимі імпорту може супроводжуватися зазначенням країни походження одна з тих, з якою Україною укладені угоди про вільну торгівлю з оподаткуванням за митною ставкою 0%.

За результатами досліджень можна надати такі пропозиції:

1) З метою уникнення можливих негативних наслідків митних ризиків під час імпорту виробів з мармуру, запропоновано митним органам ДФС:

- обов'язково здійснювати перевірку даних про розмірні, цінові та якісні характеристики товарів із залученням фахівців відділу номенклатури та класифікації товару;
- періодично включати вироби з мармуру та штучного каміння у перелік товарів, які підлягають обов'язковому експортному дослідженню при митному оформленні, для уникнення надання не достовірних відомостей про ці товари;

- перевіряти виконання правил прямого відвантаження та безпосередньої закупівлі (для країн СНД, Македонії, Грузії);
- внести до АСАУР розроблені у даній роботі паспорти профілів ризиків №1 «Контроль митної вартості виробів з мармуру», №2 «Контроль країни походження виробів з мармуру» та аналітичні довідки до них.

2) З метою підтримки національного товаровиробника та насичення ринку продукцією з природного каменю, Уряд України має вжити заходів, щодо залучення інвестицій та розширення виробництва даних товарів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. ПрАТ «Мармуровий Кар'єр «Трибушани». Офіційний сайт. – Режим доступу: <http://www.marble-ukraine.com/>.
2. Неподалік від с. Угля видобуватимуть мармур. – Режим доступу: <http://tyachivnews.in.ua/novini/tyachyvschina/1546-nepodalk-vd-suglya-vidobuvatimut-marmur.html>
3. Бізнес Гід. Каталог підприємств і компаній України. – Режим доступу: <https://business-guide.com.ua/>.
4. Натуральний камінь в світі: про відомих родовищах і способах видобутку. – Режим доступу: <http://faqkr.ru/novini-ta-suspilstvo/145449-naturalnij-kamin-v-sviti-pro-vidomih-rodovishhah-i.html>.
5. Рынок гранита и мрамора. Research.TechArt. – Режим доступу: <https://www.cfin.ru/press/practical/2005-11/06.shtml>.
6. Маркетинговое исследование рынка гранита и мрамора. Аналитический отчёт. Исследовательская компания «Текарт». – Режим доступу: <http://research-techart.ru/report/natural-stone.htm>.
7. Мрамор – купить изделия из мрамора и гранита. Компания Instech. – Режим доступу: <http://www.instech.kiev.ua/izdelija-iz-mramora/>.
8. Державна фіскальна служба України. Офіційний портал. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/>.
9. International trade statistics. – Режим доступу: <http://www.intracen.org/itc/market-info-tools/trade-statistics/>.
10. Митний кодекс України : Закон України від 13.03.2012 №4495-VI. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
11. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
12. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 № 959-XII. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12>.

13. Про внесення змін до деяких законодавчих актів з питань обкладення ввізним митом товарів та інших предметів, що ввозяться на митну територію України: Закон України від 03.04.1997 № 170/97. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/170/97-%D0%B2%D1%80>.

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

15. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>.

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

17. Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України: Постанова Кабінету Міністрів України від 05.10.2011 №1031. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/postanovi/62472.html>.

18. Деякі питання реалізації принципу «єдиного вікна» під час здійснення митного, санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного, радіологічного та інших видів державного контролю: Постанова Кабінету Міністрів України від 25.05.2016 № 364. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/364-2016-%D0%BF>.

19. Про затвердження Порядку проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення : Наказ Міністерства фінансів України від 12.12.2012 № 1316. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0318-13>.

20. Про затвердження вичерпного переліку підстав, за наявності яких може проводитись огляд (переогляд) товарів, транспортних засобів комерційного призначення органами доходів і зборів України : Постанова Кабінету Міністрів України 23.05.2012 № 467. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/467-2012-%D0%BF>.

21. Мармур. Геологічний словник. – Режим доступу: <https://geodictionary.com.ua/%D0%BC%D0%B0%D1%80%D0%BC%D1%83%D1%80>.

22. Про загальну класифікацію та оцінку вартості природного каміння : Постанова Кабінету Міністрів України від 27.07.1994 №512. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/512-94-%D0%BF>.

23. Гелета О. Про декоративне каміння // Коштовне та декоративне каміння. – 2008. – №3 (53). – С. 29-30. – Режим доступу: <http://www.gems.org.ua/jurnal/2008/kdkseptember%202008/image/stat7.pdf>.

24. Пащенко Т. М. Будівельне матеріалознавство / Т.М. Пащенко, З.І. Світла. – К.: Аграрнаосвіта, 2009. – 434 с.

25. Гелега О. Дослідження зовнішньоекономічного обігу декоративного каміння в Україні. – Режим доступу: http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/Ktdk_2009_2_9.pdf.

26. ДСТУ Б В.2.7-241:2010 Камінь бутовий. Технічні умови. – [Чинний від 01-09-2011]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2010. – 32 с.

27. ДСТУ Б EN 1467:2007 Камінь природний. Блоки необроблені. Вимоги. – [Чинний від 01-10-2008]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2008. – 17 с.

28. ДСТУ Б В.2.7-138:2007 Щебінь, гравій та пісок декоративні з природного каменю. Технічні умови (ГОСТ 22856-89, MOD) – [Чинний від 01-07-2008]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2008. – 10 с.

29. ДСТУ Б EN 1468:2007 Камінь природний. Плити необроблені. Вимоги. – [Чинний від 01-10-2008]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2008. – 19 с.

30. ДСТУ Б EN 1469:2007 Вироби з природного каменю. Облицювальні плити. Вимоги. – [Чинний від 01-10-2008]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2008. – 39 с.

31. ДСТУ Б EN 12057:2007 Вироби з природного каменю. Модульні плитки. Вимоги. – [Чинний від 01-10-2008]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2008. – 39 с.

32. ДСТУ Б EN 12058:2007 Вироби з природного каменю. Плити для підлоги і сходів. Вимоги. – [Чинний від 01-10-2008]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2008. – 70 с.

33. ДСТУ Б В.2.2-35:2013 Намогильні споруди та склепи. Загальні технічні вимоги. – [Чинний від 01-12-2013]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2013. – 29 с.

34. Сурова В.М. Аналіз основних типів мозаїки з декоративного каміння з метою підготовки її вартісних критеріїв на ринку України. – Режим доступу: mail.gems.org.ua/uk-ua/publication/.../2010/3.%20КДК%20вересень%202010.pdf.

35. Калачев, С.Л. Теоретичні основи товарознавства та експертизи / С. Л. Калачов. – М .: Юрайт, 2012. – 464 с. – Режим доступу: https://stud.com.ua/11001/marketing/spozhivchi_vlastivosti_tovariv

36. Мармур. Granex. – Режим доступу: <http://granex.com.ua/uk/marmur/>.

37. Вимоги промисловості до якості мінеральної сировини. – Режим доступу: <http://bibliograph.com.ua/spravochnik-181-3/50.htm>.

38. Обробка натурального каменю, шліфування мармуру. – Режим доступу: <http://faqukr.ru/biznes/135508-obrobka-naturalnogo-kamenju-shlifuvannja-marmuru.html>.

39. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку : Наказ Міністерства фінансів України від

02.12.2016 № 1058. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>.

40. Коломієць Т.М. Притульська Н.В., Романенко О.Л. Експертиза товарів. – К.: КНТЕУ, 2007. – ч.1. – 370 с. – Режим доступу: <https://books.br.com.ua/themes/55/56>.

41. Методичні рекомендації 01.55-00.080 (Видання 3). Система стандартизації лабораторних досліджень та експертної роботи. Оформлення висновків за результатами досліджень (аналізів, експертиз) проб (зразків) товарів: Наказ Департаменту податкових та митних експертиз ДФС від 30.06.2017 №139.

42. Колесников О.В. Основи наукових досліджень. – 2-ге вид. випр. та доп. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 144 с.

43. Малигіна В.Д., Титаренко П.Д. Основи сенсорного аналізу. – Донецьк: ДонДУЕТ, 2004. – 152 с.

44. Калачев С.Л. Теоретичні основи товарознавства та експертизи. – М. : Юрайт, 2012. – 464 с.

45. ДСТУ Б В.2.7-230:2010 Будівельні матеріали. Методи випробування природного каменю. Петрографічний аналіз (EN 12407:2007, MOD). – [Чинний від 01-01-2011]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2010. – 22 с.

46. ДСТУ Б В.2.7-229:2010 Будівельні матеріали. Методи випробування природного каменю. Визначення міцності при стиску (EN 1926:2006, MOD) . – [Чинний від 01-01-2011]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2010. – 14 с.

47. ДСТУ Б В.2.7-152:2008 Будівельні матеріали. Методи випробування природного каменю. Визначення границі міцності при згині під постійним моментом. – [Чинний від 01-01-2013]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2012. – 13 с.

48. ДСТУ Б В.2.7-231:2010 Будівельні матеріали. Методи випробувань природного каменю. Визначення дійсної густини, об'ємної щільності, загальної

та відкритої пористості (EN 1936:2006, MOD) . – [Чинний від 01-01-2011]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2010. – 21 с.

49. ДСТУ Б EN 13755:2007 Будівельні матеріали. Методи випробування природного каменю. Визначення водопоглинання при атмосферному тиску (EN 13755:2001, IDT). – [Чинний від 01-10-2008]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2008. – 5 с.

50. ДСТУ Б В.2.7-147:2008 Будівельні матеріали. Методи випробування природного каменю. Визначення морозостійкості. – [Чинний від 01-10-2008]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2008. – 14 с.

51. ДСТУ Б EN 13373:2007 Методи випробування природного каменю. Визначення геометричних характеристик виробів. – [Чинний від 01-10-2008]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2008. – 21 с.

52. Лідерський результат: компанія Bevers Marmur – знову імпортер №1 в Україні. – Режим доступу: <http://www.mukachevo.net/ua/news/view/367503>.

53. Bevers Marmur – гранит и мрамор в Киеве. – Режим доступу: <https://beversmarmur.com.ua/>.

54. ДСТУ Б В.2.7-197:2009 Будівельні матеріали. Матеріали облицювальні із природного каменю та блоки для їх використання. Номенклатура показників. – [Чинний від 01-08-2010]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2010. – 18 с.

55. ДСТУ Б EN 12670:2011. Природний камінь. Термінологія (EN 12670:2001, IDT). – [Чинний від 01-01-2013]. – К.: Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства, 2012. – 12 с.

56. ДСТУ Б EN 12440:2011 Природний камінь. Критерії для класифікації (EN 12440:2008, IDT) – [Чинний від 01-01-2013]. – К.: Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства, 2012. – 7 с.

57. Гребельник О. П. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності. – Режим доступу: <https://westudents.com.ua/glavy/20000-95-struktura->

ta-mehanizm-zastosuvannya-ukransko-klasifikats-tovarv-zovnishnoekonomchno-dyalnost.html.

58. Класифікація товарів - інструмент регулювання зовнішньоекономічної діяльності / за заг. ред. А.В. Макаренка – Хмельницький: Вид-во «ІНТРАДА», 2009. – 240 с.

59. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ Державної фіскальної служби України від 09.06.2015 № 401. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62995.html>.

60. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони: Міждержавна угода від 27.06.2014. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_011#n2820.

61. Про ратифікацію Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони: Закон України від 16.09.2014 № 1678-VII. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1678-18>.

62. Про затвердження Порядку заповнення та видачі митницею сертифіката з перевезення (походження) товару EUR.1: Наказ Міністерства фінансів України від 20.11.2017 №950. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/data/files/219791.pdf>.

63. Нетарифні заходи регулювання зовнішньоекономічної діяльності/ Вісник – офіційне видання Державної фіскальної служби України. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/8217>.

64. Заходи нетарифного регулювання зовнішньо-економічної діяльності на території України. – Режим доступу: <https://studfiles.net/preview/5703147/page:13/>.

65. Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2018 рік: Постанова Кабінету Міністрів України від

20.12.2017 №1018. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1018-2017-%D0%BF>.

66. Про затвердження переліків товарів, на які встановлено обмеження щодо переміщення через митний кордон України: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 436. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-2012-%D0%BF>.

67. Про затвердження Переліку продукції, що підлягає обов'язковій сертифікації в Україні: Наказ Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 01.02.2005 № 28. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0466-05>.

68. Про інформацію щодо застосування заходів нетарифного регулювання: Лист Міністерства доходів і зборів України від 08.05.2014 № 10601/7/99-99-24-01-10-17. – Режим доступу: https://www.mdoffice.com.ua/ru/aMDODOc.FindHelpAdv?p_file=11_9387.

69. Про загальну безпечність нехарчової продукції: Закон України від 02.12.2010 № 2736-VI. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/main/2736-17>.

70. Про державний ринковий нагляд і контроль нехарчової продукції Закон України від 02.12.2010 № 2735-VI. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2735-17>.

71. Інкотермс 2010. Товарна біржа «Універсальна товарно-сировинна біржа». – Режим доступу: <http://www.utsb.kiev.ua/ukr/hlosariy/677-inkoterms.html>.

72. Про затвердження Переліку відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій, і Порядку їх ведення: Наказ Міністерства фінансів України від 29.05.2012 № 623. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0988-12>.

73. Про графіки зниження ввізних мит України: Лист ДФСУ від 06.01.2016 № 21/99-99-25-02-02-18. – Режим доступу: <https://qdpro.com.ua/document/60012>.

74. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 451. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/451-2012-%D0%BF>.

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

76. Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ: Міждержавна угода від 24.06.2010. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/998_456.

77. Угода про вільну торгівлю між Україною та Канадою: Міждержавна угода від 11.07.2016. – Режим доступу: https://mfa.gov.ua/mediafiles/sites/canada/files/Canada_Brochure2015_v5.pdf.

Seller:**Bonassola**

Via florino 51, Carrare, Italy

InvoiceNo 098/56789-89

12.03.18

Buyer:**LLC ALLIANCE**

03118, Kyiv, prosp. V. Lobanovskogo 11, 41


Contract No MA8790/2017/10 from 18.10.17

Terms of delivery:CIP- Kyiv, Ukraine

Country of origin:Italy

№	ProductName	Size (L*W*H*), mm	Weight, kg	Quantity, pcs	Price (one) EUR/pcs	Subtotal value, EUR
1.	Botticino Classico, polished	305*305*10	1657,4	180	27,77	5000
2.	Breccia Oniciata, polished	305*305*10	1932,1	210	20	4200
3.	Emperador Light, polished	305*305*10	1472,2	160	21,87	3500
4.	Verde, polished	305*305*10	2760,1	300	20,33	6100
5.	Talia Bej, polished	305*305*10	778,2	84	15,47	1300
	Total:		8600	934		20100.00

Total:20100.00EUR

1 Отправитель (наименование, адрес, страна) Absender (Name, Anschrift, Land)		Международная товарно-транспортная накладная Internationaler Frachtbrief		 № 98768543 from 20.03.2018		
"Bonassola" Via florino 51, Carrare, Italy		16 Перевозчик (наименование, адрес, страна) Frachtführer (Name, Anschrift, Land)		"Bonassola" Via florino 51, Carrare, Italy		
2 Получатель (наименование, адрес, страна) Empfänger (Name, Anschrift, Land)		3 Место разгрузки груза Aushlieferungsort des Gutes		17 Последующий перевозчик (наименование, адрес, страна) Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)		
LLC "ALLIANCE" 03118, Kyiv, prosp. V. Lobanovskogo 11, 41		Место Ort prosp. V. Lobanovskogo 119 Страна Land Kyiv, Ukraine				
4 Место и дата погрузки груза Ort und Tag I Übernahme des Gutes		18 Оговорки и замечания перевозчика Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer				
Место Ort Via florino 51 Страна Land Carrare, Italy Дата Datum 28.03.2018		5 Предлагаемые документы Beizufügende Dokumente				
		Invoice 098/56789-89 from 12.03.18 Certificate of origin 09-0866-T3 from 14.02.18				
6 Знаки и номера Kennzeichen und Nummern	7 Количество мест Anzahl der Packstücke	8 Вид упаковки Art der Verpackung	9 Наименование груза Bezeichnung des Gutes	10 Статист № Statistik-Nr	11 Вес брутто кг Bruttogew. kg	12 Объем м³ Umfang m³
Marble slabs for floor polished 305x305x10 mm: Botticino Classico - 180 pcs, Breccia Oniciata - 210 pcs, Emperador Light - 160 pcs, Verde - 300 pcs, Talia Bej- 84 pcs. Plates in truss				123456789	8600,00 kg	
Класс Klasse	Цифра Ziffer	Буква Buchstabe	ДОПОГ ADR			
13 Указания отправителя (таможенная и прочая обработка) Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Bearbeitung)	19 Подлежит оплате Zu zahlen vom		Отправитель Absender	Валюта Währung	Получатель Empfänger	
	Ставка Fracht					
	Связки Ermäßigungen					
	Разности Zwischensumme					
	Надбавки Zuschläge					
	Дополнительные сборы Nebengebühren					
	Прочие Sonstiges					
	Итого к оплате Zu zahlende Ges.-Summe					
14 Возврат Rückerstattung		20 Особые согласованные условия Besondere Vereinbarungen				
15 Условия оплаты Frachtzahlungsanweisungen		Франко Frco Нефранко Unfrco CIP- Kyiv, Ukraine				
21 Составлен в Aussefertigt in		Дата am		24 Груз получен Gut empfangen		
Carrare, Italy		20.03.2018		Дата Datum		
22		23		Am _____ 20		
Подпись и штамп отправителя Unterschrift und Stempel des Absenders				Прибытие под погрузку Ankunft für Beladung		
				Убытие Abfahrt		
25 Регистрационный номер Tarach.Nr. Амтliches Kennzeichen Poluzriepen-Anhänger		26 Марка/Тур Tarach.Nr. Poluzriepen-Anhänger		Подпись и штамп получателя Unterschrift und Stempel des Empfängers		
MS6554AC						

MOVEMENT CERTIFICATE

1. Exporter (Name, full address, country) Bonassola Via florino 51, Carrare, Italy		EUR1 No. 09-0866-T3	
3. Consignee (Name, full address, country) (Optional) LLC ALLIANCE 03118, Kyiv, prosp. V. Lobanovskogo 11, 41		See notes overleaf before completing this form.	
6. Transport details (Optional)		2. Certificate used in preferential trade between THE EUROPEAN COMMUNITY and Ukraine (Insert appropriate countries or groups of countries or territories)	
7. Remarks		4. Country, group of countries or territory in which the products are considered as originating EC	5. Country, group of countries or territory of destination Ukraine
(1) If goods are not packed indicate number of articles or state "in bulk" as appropriate	8. Item number: marks and numbers	Number and kind of packages (1): description of goods Slabs of natural marble for floor cladding polished 305x305x10 mm 1. Botticino Classico – 180 pcs, 2. Breccia Oniciata – 210 pcs, 3. Emperador Light – 160 pcs, 4. Verde – 300 pcs, 5. Talia Bej – 84 pcs 135 Plates, in bundle/bunch/truss	9. Gross weight (kg) or other measure (litres, cu. m., etc) 8,600 kg
			10. Invoices (Optional) InvoiceNo 098/56789-89 12/03/18
(2) Complete only where the regulations of the exporting country or territory require.	11. Customs Endorsement Declaration certified Export document (2): Form.....No. Customs office Issuing country or territory: Italy Date 14/02/18 (Signature)		12. Declaration by the Exporter I, the undersigned, declare that the goods described above meet the conditions required for the issue of this certificate. (Place and date) Italy 14/02/18 (Signature)

<u>Контракт № MA8790/2017/10</u>	<u>Contract # MA8790/2017/10</u>
<p>Каррара «18» жовтня 2017 г.</p>	<p>Carrare «18» october 2017</p>
<p>Компания «Bonassola», зарегистрированная по адресу Виа Флорино 51, Каррара, Италия в дальнейшем именуемое "Продавец" в лице Андреа Бянчи, действующего на основании устава, и ООО "Альянс", именуемое в дальнейшем "Покупатель" в лице Анатолия Сирова – генерального директора, действующего на основании устава, подписали настоящий контракт о нижеследующем:</p>	<p>Company «Bonassola» registered Via florino 51, Carrare, Italy (hereinafter referred to as the “SELLER”), represented by Andrea Bianchi, due to the power of the statement on the one hand, and LLT “ALLIANCE” (hereinafter referred to as the “BUYER”), represented by Anatoliy Sirov, General Director, due to the statement on the other hand, have concluded the Present Contract on the following:</p>
<p>1. Предмет контракта Продавец обязуется отгрузить, а Покупатель – купить на условиях СІР-Киев согласно Инкотермс-2010 товары, номенклатура которых приведена в Приложении 1 к настоящему Контракту, являющемся неотъемлемой частью контракта, на общую сумму 20100 евро в срок до 30.03.2018.</p>	<p>1. Subject of the contract The SELLER is to ship and the BUYER is to buy products (hereinafter referred to as the “GOODS”) on terms CIP- Kyiv (Incoterms-2010) in accordance with the specification given in SUPPLEMENT #1 attached to the Present Contract and constitute an integral part thereof, for the whole amount 20100 EUR up to 30.03.2018.</p>
<p>2. Цены по Контракту и общая стоимость Контракта 2.1. Все цены на товары оговариваются в предложениях Продавца и обозначаются в долларах США. Продавец имеет право изменять цены при условии оповещения Покупателя о предстоящем изменении не менее чем за две недели. 2.2. Общая стоимость настоящего Контракта 20100 евро и остается неизменной, даже если Продавец изменяет цены в течение срока действия Контракта. 2.3. Все расходы, включая таможенные, после подписания и исполнения Контракта уплачиваются сторонами на территориях своих стран.</p>	<p>2. Price and total amount of the contract. 2.1. All the prices are specified in the SELLER’s proposals and fixed in US dollars. The SELLER has a right to change prices in case of informing the BUYER two weeks before these changes. 2.2. The total amount of the Present Contract is 20100 EUR and is to be firm and not subject to any alterations even if the SELLER changes prices for the duration of the Present Contract. 2.3. After signing and fulfillment of the Present Contract all the expenses, including custom dues, are paid by the parties on their own territories.</p>
<p>3. Условия поставки 3.1. Условия поставки: СІР-Киев. 3.2. Поставка Товара осуществляется партиями, сформированными на основании заказов Покупателя и наличия Товара на складе Продавца. 3.3. Заказ считается принятым к исполнению, если Продавец выставил Покупателю предварительный инвойс.</p>	<p>3. Terms of delivery 3.1. Delivery terms: CIP- Kyiv. 3.2. GOODS are delivered in lots formed in the assortment, based on BUYER’s orders and availability of GOODS in the SELLER’s stock. 3.3. The order considered to be implemented if the SELLER makes out a pro forma invoice to the BUYER. 3.4. Invoice comes into power after the BUYER</p>

3.4. Инвойс вступает в силу с момента подтверждения Покупателем согласия на оплату по этому инвойсу.

3.5. Продавец обязуется в течение 5 дней с момента подтверждения Покупателем согласия на оплату по выставленному инвойсу отгрузить Товар со склада Изготовителя.

Продавец обязан известить Покупателя о факте отгрузки Товара в кратчайшие сроки, сообщив следующие данные: дату отгрузки, номер Контракта, наименование средства доставки, номер товаросопроводительного документа, описание, количество и вес отгруженного Товара.

В случае если Продавец не произвел отгрузку товара в течение 10 дней с момента подтверждения Покупателем согласия на оплату по выставленному инвойсу, он обязан уплатить покупателю 0,1% от стоимости заказа за каждый день задержки.

В случае если Продавец не произвел отгрузку товара в течение 30 дней с момента подтверждения Покупателем согласия на оплату по выставленному инвойсу, Покупатель вправе отказаться от заказанного товара.

4. Условия оплаты

4.1. Покупатель оплачивает 100% суммы, указанной в инвойсе, в течение 90 календарных дней по завершению оформления документов по таможенной очистке груза.

В случае просрочки платежа, Покупатель должен уплатить Продавцу пени в размере 0,1% от просроченной суммы за каждый день просрочки.

Авансовые платежи возможны по согласованию сторон. В случае непоставки товара Продавец возвращает сумму авансового платежа не позднее 90 дней со дня аванса.

4.2. Все платежи по настоящему контракту осуществляются в евро банковским переводом.

5. Упаковка и маркировка

5.1. Товары должны быть упакованы в соответствии с требованиями к каждому виду Товара.

Внешняя и внутренняя упаковка должны

confirms its payment.

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

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

In case the GOODS are not shipped within 10 days after BUYER's confirmation of the Invoice, the SELLER is to pay the BUYER the fine 0,1% of the cost of non-shipped GOODS.

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

4. Terms of payment

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

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

Payments in advance are available if both parties have agreed. In case of non-delivery SELLER is to reimburse the amount of the payment in advance not later than 90 days from the day BUYER made the payment.

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

5. Packing and Marking

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

Internal and external packing shall secure full

обеспечивать защиту от порчи, повреждений и атмосферных воздействий. Все сопроводительные документы (упаковочные листы, спецификации) так же, как маркировка и техническая документация, должны быть составлены на английском языке.

6. Приемка

6.1. Товар считается доставленным Продавцом и принятым Покупателем:

- по количеству - в соответствии с сопроводительными документами;
- по качеству - в соответствии с сертификатом качества Продавца.

6.2. Окончательная приемка выполняется в стране Покупателя. Товары принимаются:

- по количеству мест - на момент получения Товара от Экспедитора (Перевозчика);
- по количеству содержимого в упаковке - не позднее двух недель после получения Товара, а также на момент вскрытия упаковки;
- по качеству - не позже месяца после вскрытия упаковки.

6.3. Приемка выполняется уполномоченным представителем Покупателя с приглашением при необходимости представителя Торговой палаты (по выбору Покупателя) с оформлением акта приемки.

7. Качество и гарантии

7.1. Качество Товара должно находиться в полном соответствии с Сертификатом качества производителя.

7.2. Для Товара, качества которого требуют специальных гарантий, устанавливается гарантийный срок 12 месяцев со дня поставки.

7.3. Если в течение гарантийного срока Товар, поставленный Продавцом, проявит дефекты или несоответствие условиям Контракта, Продавец обязан устранить дефект или заменить дефектные компоненты за свой счет. Доставка дефектных товаров при возврате выполняется за счет Покупателя.

8. Претензии

8.1. Покупатель может выдвинуть Продавцу

safety of the GOODS and protect them against any breakage and damage as well as atmospheric effects.

All the covering documents such as Packing and Specification Lists as well as Marking and Technical Documentation shall be written down in English.

6. Acceptance of the GOODS

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

- as to number of packages - according to shipment documents;
- as to quality - according to the Quality Certificate issued by the SELLER.

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

The GOODS are being accepted:

- as to number of packages_- on receipt of the GOODS from a Forwarder (Carrier);
- per quality of items_- not later than two weeks after receiving the GOODS and the moment of opening the package;
- as to quality_- not later than one month after opening the package.

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

7. Quality and Warranty

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

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

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

8. Claims

8.1. The BUYER can claim the SELLER for

претензии по количеству и качеству Товара в течение двух недель со дня приемки.

Для Товара, обеспеченного гарантийным периодом, претензии по качеству могут быть выдвинуты и в течение месяца после истечения гарантийного срока при условии, что Покупатель обнаружил дефекты в течение гарантийного срока.

8.2. Претензии подтверждаются Актом экспертизы Торгово-промышленных палат Украины.

8.3. Продавец должен удовлетворить возникшую претензию в течение 20 дней с момента ее получения.

9. Форс-мажор

В случае обстоятельств, делающих невозможным частичное или полное выполнение Контрактных обязательств любой из сторон, а именно: пожар, стихийные бедствия, война или боевые действия, эмбарго дата исполнения Контрактных обязательств изменяется в соответствии с продолжительностью воздействия таких обстоятельств.

Если такие обстоятельства продолжаются более трех месяцев, каждая из сторон имеет право отказаться от дальнейшего исполнения Контрактных обязательств, и в этом случае ни одна из сторон не имеет права требовать возмещения понесенных убытков.

Сторона, находящаяся под воздействием обстоятельств, делающих невозможным исполнение Контрактных обязательств, должна информировать другую сторону о наступлении или окончании таких обстоятельств в течение пяти дней. Документы из Торговой палаты стран Продавца и Покупателя, соответственно, будут подтверждать очевидность вышеупомянутых обстоятельств, их наличие и продолжительность.

10. Прочие условия

10.1. Продавец имеет право передачи Контрактных обязательств третьей стороне и должен уведомить об этом Покупателя сообщением по факсу.

10.2. Настоящий Контракт может быть изменен или расторгнут только с

quantity as well as for quality within two weeks from the date of acceptance.

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

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

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

9. Force-majeur

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

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

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

10. Other terms

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

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

оформлением письменного соглашения сторон.

Любые изменения и дополнения к настоящему Контракту являются его неотъемлемой частью и действительны только в случае, если они письменно оформлены и заверены подписями уполномоченных представителей обеих сторон.

10.3. После подписания Контракта все предыдущие переговоры и относящаяся к ним переписка аннулируются и становятся недействительными. Настоящий Контракт составлен в 2 экземплярах, русский и английский вариант имеют одинаковую юридическую силу.

11. Аннотация

С целью высокой эффективности в решении текущих проблем, связанных с этим Контрактом, стороны заявляют, что посланные факсом документы действительны до момента получения оригиналов, но не более 180 календарных дней, по истечении которых подлинники документов должны быть предоставлены другой стороне. Продление срока действия документов извещением по факсу не допускается.

12. Юридические адреса и банковские реквизиты сторон

В случае изменений банковских реквизитов любой из сторон другая сторона должна быть поставлена об этом в известность в письменном виде, и в течение 10 дней надлежит составить подписанное обеими сторонами Дополнение к настоящему Контракту с вновь установленными банковскими реквизитами.

Покупатель (BUYER):

ООО «АЛЬЯНС» 03118, Украина
г. Киев, просп. В. Лобановского, д. 119, оф. 41.

Банковские реквизиты

ПАО «Проминвестбанк» 04704, г. Киев,
Украина, ул. Национальная, 64

Счёт: р/р 50002078134003

Сиров А.А.

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

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

11. Annotation

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

12. Legal address and Bank Requisites of the Parties

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

SELLER (Продавец):

«Bonassola» 54033, Italy, Carrare, Via florino 51.

BANK DATA

Mediobanca PIAZZA DI SPAGNA, 15
00187 Rome, Italy

Settlement account 00235845541

Andrea Bianchi _____



**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
КИЇВСЬКА МИТНИЦЯ ДФС**

**Митний пост «Столичний» Відділ митного оформлення № 1
03036 м. Київ, Повітрофлотський проспект, 92 Б**

ЗАПИТ

**про проведення дослідження (аналізу, експертизи)
від «01» квітня 2018 року N 144105909-0032**

Найменування товару(ів) Плити з природнього мармуру для облицювання підлоги поліровані 305x305x10 мм: Botticino Classico – 180 шт., Breccia Oniciata – 210 шт., Emperador Light – 160шт., Verde – 300 шт., Talia Bej- 84 шт. Країна виробництва – ІТ (Італія)

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

Найменування юридичної особи та/або прізвище та ініціали фізичної особи, стосовно якої здійснюється контроль: Bonassola

**Кількість проб (зразків) товару(ів)
в одиницях виміру** 10 шт.

Проби (зразки) упаковані в пластиковий пакет

Упаковки опломбовані (опечатані) 110x049

Проби (зразки) взяті на підставі

акта про взяття проб (зразків) товарів від «01» квітня 2018 року б/н

Підстава для направлення запиту потрібні спеціальні знання.

Мета подання запиту встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД

Завдання для дослідження (аналізу, експертизи)

- 1) Провести ідентифікацію товару № 1 та визначити відповідність чи невідповідність опису товару у графі 31 МД;
- 2) Визначити фізико-механічні характеристики товару (границя міцності при стиску, границя міцності при згині, густина, пористість, водопоглинання, морозостійкість);
- 3) Визначити петрографічну назву каменю;
- 4) Визначити чи відповідає товар коду згідно з УКТЗЕД зазначеному в МД.

Документи, що подаються:

1. МД UA100130/2018/000123 від 01.04.2018;
2. інвойс від 12.03.18 №098/56789-89;
3. автотранспортна накладна (CMR) від 20.03.18 №98768543;
4. сертифікат походження від 14.02.18 №09-0866-ТЗ;
5. контракт від 18.10.17 МА8790/2017/10.

Начальник (заступник
начальника) органу ДФС

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ДЕПАРТАМЕНТ ПОДАТКОВИХ ТА МИТНИХ ЕКСПЕРТИЗ ДФС**

**Управління товарознавчої, інженерно-технічної
та криміналістичної експертизи**



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

ВИСНОВОК №144105909-0032

Складено:

- 1. Замовник:** Київська митниця ДФС.
- 2. Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи)/постанова про призначення експертизи в справі про порушення митних правил:** від 01.04.2018 №144105909-0032.
- 3. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и):** «Плити з природнього мармуру для облицювання підлоги поліровані 305x305x10 мм: Botticino Classico - 180 шт., Breccia Oniciata - 210 шт., Emperador Light - 160шт., Verde - 300 шт., Talia Veж- 84 шт.» відповідно до гр. 31 МД.
Гр. 33 МД 6802 91 00 00
- 4. Підприємство/громадянин:** Bonassola
- 5. Виробник:** ІТ – Італія (МД)
- 6. Акт про взяття проб (зразків) товарів/протокол про одержання проб і зразків для проведення експертизи у справі про порушення митних правил:** від 01.04.2018 б/н.
ІМ 40 ДЕ № UA100130/2018/000123
- 7. Супровідні документи (копії):**
 - 1) МД UA100130/2018/000123 від 01.04.2018;
 - 2) інвойс від 12.03.18 №098/56789-89;
 - 3) автотранспортна накладна (CMR) від 20.03.18 №98768543;
 - 4) сертифікат походження від 14.02.18 №09-0866-Т3;
 - 5) контракт від 18.10.17 МА8790/2017/10.
- 8. Підстава для направлення запиту/постанови:** потрібні спеціальні знання.

9. Мета подання запиту/постанови: встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД.

10. Завдання для дослідження (аналізу, експертизи):

1) Провести ідентифікацію товару № 1 та визначити відповідність чи невідповідність опису товару у графі 31 МД.

2) Визначити фізико-механічні характеристики товару (границя міцності при стиску, границя міцності при згині, густина, пористість, водопоглинання, морозостійкість).

3) Визначити петрографічну назву каменю.

4) Визначити чи відповідає товар коду згідно з УКТЗЕД зазначеному в МД.

Дослідження:

1) Опис проб (зразків) товару: на дослідження надано десять зразків товару упаковані в пластикові пакети під митним забезпеченням 110х049 (п'ять зразків для дослідження, інші п'ять – контрольні), з друковано-рукописними маркувальними етикетками, відповідно до вимог наказу Мінфіну України від 02.12.2016 № 1058. Митне забезпечення та пакування не пошкоджені. За зовнішнім виглядом надані на дослідження проби товару являють собою:

- 1) Зразок № 1 – Botticino Classico – квадратна кам'яна плита бежевого кольору;
- 2) Зразок № 2 – Breccia Oniciata – квадратна кам'яна плита бежевого кольору;
- 3) Зразок № 3 – Emperador Light – квадратна кам'яна плита коричневого кольору;
- 4) Зразок № 4 – Verde – квадратна кам'яна плита зеленого кольору;
- 5) Зразок № 5 – Talia Veј – квадратна кам'яна плита бежевого кольору.

2) Методи дослідження:

2.1. Органолептичний метод (зовнішній вигляд, колір, форма, фактура та спосіб обробки лицьової поверхні).

2.2. Петрографічний аналіз проводився з використанням мікроскопа Intra Micro (зав. № 798685): світло штучне прохідне, збільшення 160^x [1].

2.3. Визначення границі міцності при стиску за допомогою гідравлічного пресу ПЛГ-20 серійний №56117 [2].

2.4. Визначення границі міцності при згині машини МИИ-100, зав. 064321 [3].

2.5. Визначення густини за допомогою пікнометра для твердих матеріалів ТП-50 [4].

2.6. Визначення пористості за допомогою вакуумної камери Plas-Labs 800–VAC, зав. 78754 [4].

2.7. Визначення водопоглинання за допомогою бака з водою та вагів електронних ТВЕ-2,1-0,01, зав. 8954324222 [5].

2.8. Дослідження морозостійкості з використанням камери заморожування та відтавання у воді ТМТ-9800, зав. № 3012476 [6].

2.9. Визначення геометричних параметрів за допомогою штангенциркуля з рухомими губками ШЦ-1, зав. 00997550 [7].

3) Результати дослідження (аналізу, експертизи):

Критерій	Зразок 1	Зразок 2	Зразок 3	Зразок 4	Зразок 5
Найменування виробу	Botticino Classico	Breccia Oniciata	Emperador Light	Verde	Talia Bej
Вид виробу	Мармурова плитка	Мармурова плитка	Мармурова плитка	Мармурова плитка	Мармурова плитка
Призначення	Облицювання підлоги всередині будинку				
Країна походження	Італія	Італія	Італія	Італія	Італія
Фірма-виробник	Bonassola	Bonassola	Bonassola	Bonassola	Bonassola
Петрографічна назва	Мармур	Мармур	Мармур	Мармур	Мармур
Розміри (довжина x ширина x товщина), мм	305x305x10	305x305x10	305x305x10	305x305x10	305x305x10
Форма	Правильна чотирикутна, грані мають кут у 90°				
Фактура й спосіб обробки лицьової поверхні	Гладка полірована поверхня	Гладка полірована поверхня	Гладка полірована поверхня	Гладка полірована поверхня	Гладка полірована поверхня
Колір	Бежевий з жовтим прожилками	Темно-бежевий з широкими білими прожилками	Світло-коричневий колір	Зелений	Бежевий з дрібними білими прожилками
Границя міцності при стиску, МПа	180	210	174	197	211
Границя міцності при згині, МПа	24	19	22	18	27
Густина, кг/м ³	2100	2500	2150	2200	2380
Пористість, %	0,22	0,25	0,44	0,37	0,28
Водопоглинання, %	0,18	0,23	0,30	0,26	0,20
Морозостійкість, циклів	912	810	584	591	869

10. Висновки:

Надані на дослідження проби товару, заявлені як «Плити з природнього мармуру для облицювання підлоги поліровані 305x305x10 мм: Botticino Classico - 180 шт., Breccia Oniciata - 210 шт., Emperador Light - 160шт., Verde - 300 шт., Talia Bej- 84 шт.» за визначеними показниками ідентифіковані як товари, які відповідають даним заявленим в гр. 31 МД. Був підтверджений код згідно з УКТЗЕД, який зазначений в МД UA100130/2018/000123 [9].

11. Список використаних джерел:

1. ДСТУ Б В.2.7-230:2010 Будівельні матеріали. Методи випробування природного каменю. Петрографічний аналіз (EN 12407:2007, MOD). – [Чинний від 01-01-2011]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2010. – 22 с.
2. ДСТУ Б В.2.7-229:2010 Будівельні матеріали. Методи випробування природного каменю. Визначення міцності при стиску (EN 1926:2006, MOD) . – [Чинний від 01-01-2011]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2010. – 14 с.
3. ДСТУ Б В.2.7-152:2008 Будівельні матеріали. Методи випробування природного каменю. Визначення границі міцності при згині під постійним моментом. – [Чинний від 01-01-2013]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2012. – 13 с.
4. ДСТУ Б В.2.7-231:2010 Будівельні матеріали. Методи випробувань природного каменю. Визначення дійсної густини, об'ємної щільності, загальної та відкритої пористості (EN 1936:2006, MOD) . – [Чинний від 01-01-2011]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2010. – 21 с.
5. ДСТУ Б EN 13755:2007 Будівельні матеріали. Методи випробування природного каменю. Визначення водопоглинання при атмосферному тиску (EN 13755:2001, IDT). – [Чинний від 01-10-2008]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2008. – 5 с.
6. ДСТУ Б В.2.7-147:2008 Будівельні матеріали. Методи випробування природного каменю. Визначення морозостійкості. – [Чинний від 01-10-2008]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2008. – 14 с.
7. ДСТУ Б EN 13373:2007 Методи випробування природного каменю. Визначення геометричних характеристик виробів. – [Чинний від 01-10-2008]. – К.: Міністерство регіонального розвитку та будівництва, 2008. – 21 с.
8. Микульский В.Г. Строительные материалы (Материаловедение. Строительные материалы) : учебник для студ. вузов, обуч. по строит. спец. / В.Г. Микульский, В.Н. Куприянов, Г.П. Сахаров и др.; под общ. ред. В.Г. Микульского, В.В. Козлова. – М. : АСВ, 2004. – 536 с.
9. Пояснення до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (Пояснення до УКТЗЕД), затверджені наказом ДФС України від 09.06.2015 № 401.

Примітки. Результати дослідження (експертизи) є чинними для наданої (го, их) проби (проб)/ зразка (ів) товарів (ів).

Експерт(и)

_____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

_____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Начальник управління товарознавчої, інженерно-технічної та криміналістичної експертизи

_____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

ПАСПОРТ ЕЛЕКТРОННОГО ПРОФІЛЮ РИЗИКУ

ЕКСПЕРТНА КОМІСІЯ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Дата затвердження

профілю ризику (ПР):

Дата затвердження

СУР

ПР діє з:

Редакція ПР діє з:

ПР діє до:

Профіль ризику № 1

Назва ПР: Контроль митної вартості виробів з мармуру

Вид ПР: електронний

Спосіб наповнення ПР: центральний

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

Області ризику:

- імпорт
- неправильна класифікація товару
- заниження митної вартості товару
- неправильні дані про характеристики/властивості товару

Індикатори ризику:

<u>назва індикатора:</u>	<u>значення індикатора:</u>
- тип митної декларації	ІМ 40
- код товару згідно з УКТЗЕД	6810 19 00 00
- код країни відправлення/експорту	6810 99 00 00 ES, IT, CN, RU, TR

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

Профіль ризику спрацьовує, якщо в митній декларації, оформленій в режимі імпорту, декларуються вироби зі штучного каменю за одним із кодів, а країною експорту є Іспанія, Італія, Китай, Росія, Туреччина.

Випадковий відбір з імовірністю 5%.

Повідомлення для інспектра:

«Товар №1. Можлива неправильна класифікація товару з метою заниження митної вартості. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд. У разі необхідності відібрати зразки на дослідження».

Форми та обсяг контролю:

код і назва митної формальності:	вид митної формальності:	поріг ступеня ризику:
105-2 Контроль правильності	Обов'язково	Незалежно від

	визначення митної вартості		ступеня ризику
106-2	Витребування документів, які підтверджують митну вартість товарів	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику
107-3	Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику
108-3	Витребування документів, які підтверджують коди товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику
202-1	Проведення часткового митного огляду - з розкриттям до 20 відсотків пакувальних місць і вибіркоvim обстеженням транспортного засобу, з метою перевірки відповідності кількості та опису товарів і транспортних засобів даним, зазначеним у митній декларації	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
905-3	Взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
906-2	Взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для перевірки задекларованої митної вартості	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Максимальне значення негативної історії ПР: _____

Максимальне значення позитивної історії ПР: _____

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

код і назва причини:

- 0201 Приймання митним органом рішення про корегування митної вартості
- 0205 Складено протокол про порушення митних правил у зв'язку з поданням митному органу як підстави для переміщення товарів підроблених документів чи одержаних незаконним шляхом, або таких, що містять

коефіцієнт значимості:

- | | |
|-------------------------------------|---|
| <p>0302</p> <p>0502</p> <p>0504</p> | <p>неправдиві дані щодо вартості товарів</p> <p>Прийняття митним органом рішення про визначення коду товару (відмінного від задекларованого) призвело до збільшення митних платежів</p> <p>Виявлено невідповідність опису товарів заявленим даним, що призвело до збільшення митних платежів</p> <p>Складено протокол про порушення митних правил у зв'язку з поданням митному органу як підстави для переміщення товарів підроблених документів чи одержаних незаконним шляхом, або таких, що містить неправдиві дані щодо опису товарів</p> |
|-------------------------------------|---|

Контактна особа за ПР:

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Телефон: _____

Факс: _____

Особиста поштова скринька: _____

Відповідальний за наповнення ПР підрозділ: _____

Періодичність наповнення/оновлення ПР: _____

Керівник підрозділу

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ: _____

Періодичність здійснення контролю ефективності ПР: _____

Строк здійснення контролю ефективності ПР: _____

Керівник підрозділу

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Посадова особа, яка розробила ПР:

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Керівник підрозділу

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Аналітична довідка до профілю ризику

“Контроль митної вартості виробів з мармуру”

(назва профілю ризику)

Опис профілю ризику:

Опис ризику. Зміст проблеми: При імпорті виробів з мармуру можуть виникнути ризики, пов'язані з неправильною класифікацією даного товару згідно з УКТЗЕД, що може привести до зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів внаслідок заниження митної вартості. Вироби з мармуру можуть бути товарами групи «ризик» з наступних причин:

- вироби з мармуру відповідають за описом 6802 10 00 00, 6802 21 00 00, 6802 91 00 00. Товаром «прикриття» є вироби з штучного каміння, що мають плоску форму за кодом згідно з УКТЗЕД 6810 19 00 00. Вироби з штучного каміння інші за кодом згідно з УКТЗЕД 6810 99 00 00.

- контроль за класифікацією згідно з УКТЗЕД виробів з мармуру є особливо важливим у разі, якщо цей товар ввозиться з таких країн як Іспанія, Італія, Китай, Росія, Туреччина. Ці країни є основними експортерами виробів з мармуру на український ринок.

Документи/підстави розроблення профілю ризику:

1) Митний кодекс України

2) Доручення директора департаменту організації митного контролю Державної фіскальної служби України.

Протиріччя. Причини виникнення ризику: Заниження митної вартості виробів з мармуру.

Оцінка наслідків ризику: Можливе стягнення до Держбюджету митних платежів не в повному обсязі з причини заниження митної вартості внаслідок неправильної класифікації товарів згідно з УКТЗЕД.

Пропоновані заходи мінімізації ризику: З метою уникнення можливих наслідків вказаного ризику запропоновано обов'язково здійснювати перевірку даних про розмірні, цінові та якісні характеристики товарів із залученням фахівців відділу номенклатури та класифікації товару, посилити контроль за правильністю визначення митної вартості при імпорті виробів із штучного мармуру.

Посадова особа, яка підготувала аналітичну довідку:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

ПАСПОРТ ЕЛЕКТРОННОГО ПРОФІЛЮ РИЗИКУ

ЕКСПЕРТНА КОМІСІЯ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Дата затвердження

профілю ризику (ПР):

Дата затвердження

СУР

ПР діє з:

Редакція ПР діє з:

ПР діє до:

Профіль ризику № 2

Назва ПР: Контроль країни походження виробів з мармуру

Вид ПР: електронний

Спосіб наповнення ПР: центральний

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

Області ризику:

- імпорт;
- неправильні дані щодо країни походження товару;
- зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів.

Індикатори ризику:

назва індикатора:

значення індикатора:

- тип митної декларації;
- код країни відправлення/експорту.

ІМ 40
IS, NO, CH, LI, AT , BE,
BG, GB, GR, DK, EE, IE,
ES, IT, CY, LV, LT, LU,
MT, NL, DE, PL, PT, RO,
SK, SI, HU, FI, FR, HR,
CZ, SE, CA, AZ, GE, MD,
UZ, TM, KZ, KG, TJ, ME,
BY, AM, MK.

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

Профіль ризику спрацьовує, якщо в митній декларації, оформленій в режимі імпорту, декларуються вироби із мармуру країною експорту яких є Ісландія, Норвегія, Швейцарія, Ліхтенштейн, Австрія, Бельгія, Болгарія, Велика Британія, Греція, Данія, Естонія, Ірландія, Іспанія, Італія, Кіпр, Латвія, Литва, Люксембург, Мальта, Нідерланди, Німеччина, Польща, Португалія, Румунія, Словаччина, Словенія, Угорщина, Фінляндія, Франція, Хорватія, Чехія, Швеція, Канада, Азербайджан, Грузія, Молдова, Узбекистан, Туркменістан, Казахстан, Киргизстан, Таджикистан, Чорногорія, Білорусь, Вірменія,

Македонія.

Випадковий відбір з імовірністю 5%.

Повідомлення для інспектра:

«Товар №1. Можливі неправильні дані щодо країни походження товару з метою зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів. Здійснити перевірку документації на товар.»

Форми та обсяг контролю:

код і назва митної формальності:	вид митної формальності:	поріг ступеня ризику:
109-4 Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику
110-4 Витребування документів, які підтверджують країну походження товару	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику
111-5 Перевірка правильності справляння митних платежів, контроль правильності обчислення, своєчасності та повноти їх сплати	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
702-5 Розгляд питання про доцільність проведення документальної (виїзної чи невиїзної) перевірки дотримання законодавства України з питань державної митної справи щодо обґрунтованості та законності надання (отримання) пільг і звільнення від оподаткування (після завершення митного оформлення)	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Максимальне значення негативної історії ПР: _____

Максимальне значення позитивної історії ПР: _____

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

код і назва причини:	коефіцієнт значимості:
0702 Визначення країни походження (відмінної від задекларованої) призвело до збільшення митних платежів	_____
0703 Визначення країни походження (відмінної від задекларованої) призвело до застосування нетарифних заходів регулювання	_____
0704 Складено протокол про порушення митних правил у зв'язку з поданням митному органу як підстави для	

переміщення товарів підроблених документів чи одержаних незаконним шляхом, або таких, що містять неправдиві дані щодо походження товарів

Контактна особа за ПР:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Телефон: _____

Факс: _____

Особиста поштова скринька: _____

Відповідальний за наповнення ПР підрозділ: _____

Періодичність наповнення/оновлення ПР: _____

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ: _____

Періодичність здійснення контролю ефективності ПР: _____

Строк здійснення контролю ефективності ПР: _____

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Посадова особа, яка розробила ПР:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Аналітична довідка до профілю ризику

“Контроль країни походження виробів з мармуру”

(назва профілю ризику)

Опис профілю ризику:

Опис ризику. Зміст проблеми: При імпорті виробів з мармуру можуть виникнути ризики, пов'язані з країною походження товару, що може привести до зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів. Вироби з мармуру ввозяться в Україну за повною та пільговою ставкою 5%. Даний товар є групою «ризик», оскільки може декларуватися походження з країн, з якими Україною укладені угоди про вільну торгівлю:

- на підставі Угоди про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ від 24.06.2010, даний товар може ввозитися за зменшеною ставкою ввізного мита, яка становить 0%.

Важливим є контроль наявності сертифіката походження товару з країн ЄАВТ (Ісландія, Норвегія, Швейцарія, Ліхтенштейн);

- на підставі Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони від 27.06.2014, даний товар може ввозитися за зменшеною ставкою мита, яка становить 0%. Важливим є наявність сертифіката походження з країн ЄС EUR.1.

- на підставі Угоди про вільну торгівлю між Україною та Канадою від 11.07.2016, даний товар може ввозитися за зменшеною ставкою ввізного мита, яка становить 3,3%. Важливим є контроль наявності декларації походження товару з Канади;

- на підставі діючих міждержавних угод про вільну торгівлю (з країнами СНД, Республікою Грузія та Республікою Македонія) даний товар може ввозитися за зменшеною ставкою мита 0%. Таке звільнення здійснюється при наявності сертифіката про походження товару СТ-1, виконанні правил прямого відвантаження та безпосередньої закупівлі, що встановлені кожною окремою угодою.

Документи/підстави розроблення профілю ризику:

1) Митний кодекс України

2) Доручення директора департаменту організації митного контролю Державної фіскальної служби України.

Протиріччя. Причини виникнення ризику: Зменшення суми ввізного мита на вироби з мармуру.

Оцінка наслідків ризику: Можливе стягнення до Держбюджету митних платежів не в повному обсязі з причини заниження суми ставки ввізного мита внаслідок неправомірного отримання пільги по сплаті ввізного мита на умовах вільної торгівлі.

Пропоновані заходи мінімізації ризику: З метою уникнення можливих наслідків вказаного ризику запропоновано перевіряти товаросупровідні документи, сертифікати про походження товару, іншу документацію, яка згідно із законодавством підтверджує країну походження.

Окрім встановлення наявності сертифіката про походження, слід перевірити виконання правил прямого відвантаження та безпосередньої закупівлі (для країн СНД, Македонії, Грузії).

Посадова особа, яка підготувала аналітичну довідку:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)




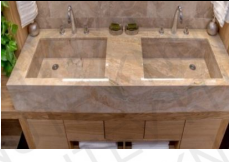

Керівник підрозділу

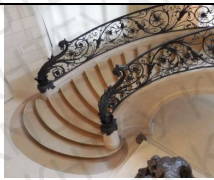





(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Асортимент виробів з мармуру компанії «Bever's Marmur»

Назва	Зовнішній вигляд	Призначення	Розмір, мм	Колір	Фактура	Ціна
1	2	3	4	5	6	7
Плитки		Для внутрішніх та зовнішніх оздоблювальних робіт	300?300, 305?305, 300?600, 400?400, 500?300, 600?305, 600?600, 800?800 товщина 10, 15, 20, 30	Червоний, чорний, білий, бежевий, сірий, жовтий і т.д.	Поліровані, шліфовані	від 1500 грн/м ²
Підвіконня		Для облаштування підвіконня	900-1800?50-300?15/20/25/30/40	Білий, жовтий, червоний, зелений, чорний і т.д.	Поліровані, різьблені	від 850 грн/шт
Стільниці		Для облаштування робочої поверхні на кухні, у якості кришки столу	960?360, 960?255, 960?160, 780?360, 780?255 і т. д. товщина 20,30,40	Білий, сірий, бежевий, червоний і т.д.	Поліровані, різьблені	від 1500 грн/м ²
Раковини		Для кухні, ванної	400?400?150, 420?420?140, 430?430?135, 450?450?150, 520?330?150, 580?380?140 діаметр 600, 650	Білий, чорний, жовтий, сірий, бежевий, синій тощо.	Поліровані, різьблені	від 3500 грн/шт
Каміни		Для облаштування місця для вогню у приміщенні	1500?1300?350	Жовтий, білий, чорний, червоний тощо.	Поліровані, різьблені	від 29 000 грн/шт
Мозаїки		Для оздоблення підлоги та стін в середині приміщень	305?305?10, 305?610?10, 457?457?10, 400?400?10, 18-2400?120?18, 30-2400?120?30	Чорний, сірий, бежевий, білий, зелений, червоний, жовтий тощо.	Поліровані	від 1500 грн/м ²

1	2	3	4	5	6	7
Сходи		Для облаштування сходів у приміщенні та на вулиці	Протектор: довжина: 1000, 1050, 1100, 1200, 1300 і т. д. ширина: 150, 300, 400 і т. д. товщина: 15, 18, 20, 30, 50 і т. д. Підйомник 1100-1500? 130-160? 20/30	Білий, бежевий, жовтий, червоний, сірий, зелений, чорний, коричневий тощо.	Поліровані	від 2000 грн/пог. м.
Фонтани		Декор	1000? 1500 2500? 3000	Білий, чорний, зелений, рожевий, бежевий, жовтий, червоний і т. д.	Поліровані, різьблені	від 20000 грн/шт
Статуї		Декор	висота 300-1800	Білий, сірий, жовтий, бежевий, червоний, чорний і т.д.	Поліровані, різьблені	від 10000 грн/шт
Надгробки		Для облаштування могил	1000? 800? 100 1050? 650? 100 1050? 720? 100 1100? 700? 110	Чорний, білий, сірий, коричневий	Поліровані, різьблені	від 10000 грн/шт
Колони та балясини		Декор	500-2500? 150-500 780? 150, 940? 190, 660? 150	Білий, жовтий, червоний, зелений, чорний і т.д.	Поліровані, різьблені	від 2000 грн./шт
Вази		Декор	70? 70? 145 65? 65? 120	Білий, червоний, чорний, зелений, бежевий, жовтий і т.д.	Поліровані, різьблені	від 1000 грн./шт