

**КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митні процедури при імпорті чайників електричних»

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

Шолудька Вячеслава
Ігоровича

Науковий керівник
канд. техн. наук, доцент

Галько Світлана
Василівна

Науковий консультант
д-р техн. наук, професор

Караваєв Тарас
Анатолійович

Гарант освітньої програми
д-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2018

АНОТАЦІЯ

Шолудько В.І. «Митні процедури при імпорті чайників електричних»

В роботі проаналізовано види класифікацій електричних чайників, експортно – імпортні операції, пов'язані з ними, та законодавчо – нормативне регулювання митних процедур при їх імпорті. Визначено вимоги до якості та безпечності електрочайників.

Обґрунтовано вибір критеріїв, методів та засобів для проведення ідентифікаційної експертизи електрочайників. Проведено аналіз стану ринку електрочайників в Україні та охарактеризовано асортимент. Проведено експертизу та оформлено її результати.

Визначено код за УКТЗЕД та митну вартість, нараховано митні платежі згідно з митною декларацією. Проаналізовано декларування електрочайників та здійснення митних процедур при їх імпорті.

Ключові слова: електрочайник, чайник електричний, експертиза, імпорт, митне оформлення, митна вартість, митні платежі, декларування, митні процедури, митні формальності, код УКТЗЕД.

SUMMARY

Sholudko V. «Customs procedures during electric kettles import»

The classifications of electric kettles, their export-import transactions and the statutory regulation of customs procedures during their import are analyzed in the final qualification work. The quality and safety requirements of electric kettles are defined.

The selection of the criteria, methods and means of identification of electric kettles are grounded. The state of the market of electric kettles in Ukraine is analyzed and their range is described. The expertise was done and the results of those efforts were presented.

The code according to the UCGFEA Nomenclature and the customs value are determined, customs payments are calculated according to the declaration. The declaring of electric kettles, and the implementation of customs procedures for their import are analyzed.

Key words: electric kettle, expertise, import, customs clearance, customs value, customs payments, declaration, customs procedures, customs formalities, UCGFEA code.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

ДСТУ – державний стандарт України

ДФСУ – Державна фіскальна служба України

ЄС – Європейський Союз

МД – митна декларація

МКУ – Митний Кодекс України

ТОВ – товариство з обмеженою відповідальністю

ПДВ – податок на додану вартість

ТМ – торговельна марка

ТУ – технічні умови

УКТЗЕД – українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності

ДПМЕ – Департамент податкових та митних експертиз

ВРУ – Верховна Рада України

США – Сполучені штати Америки

ФВ – фактурна вартість

МВ – митна вартість

МП – митні платежі

ППБУ – правила пожежної безпеки України

ВБ – Велика Британія

РФ – Російська федерація

ЗМІСТ

ВСТУП.....	9
РОЗДІЛ 1. Теоретичні основи експертизи та здійснення митних процедур при імпорті чайників електричних.....	12
1.1. Аналіз класифікацій електричних чайників.	12
1.2. Аналіз здійснення експортно – імпортних операцій з чайниками електричними в Україні та світі.....	17
1.3. Вимоги до якості та безпечності чайників електричних.....	25
1.4. Законодавчо – нормативне регулювання здійснення митних процедур при імпорті чайників електричних.....	31
РОЗДІЛ 2. Експертиза чайників електричних для митних цілей.....	36
2.1. Організація, об’єкт та методи дослідження електричних чайників.....	36
2.2. Обґрунтування вибору критеріїв і методів ідентифікації електричних чайників.....	39
2.3. Характеристика асортименту електричних чайників, що імпортуються на ринок України.....	42
2.4. Експертиза електричних чайників та оформлення її результатів для митних цілей.....	45
РОЗДІЛ 3. Аналіз митних процедур при імпорті чайників електричних.....	51
3.1. Визначення коду електричних чайників згідно з УКТЗЕД.....	51
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті електричних чайників.....	55
3.3. Декларування електричних чайників в режимі імпорту.....	61
3.4. Аналіз здійснення митних процедур при імпорті електричних чайників згідно з митною декларацією.....	69
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	76
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	81
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність. Розвиток національної економіки України в умовах поглиблення Європейської інтеграції потребує докорінних змін в управлінні зовнішньоекономічною діяльністю на макро-, мезо- і мікрорівнях. Упродовж двох останніх десятиліть спостерігаємо стійку тенденцію до перевищення обсягу імпорту над експортом. Крім того, частка технологічного експорту є дуже низькою і з нестабільним ринком. Високий рівень енергомісткості виробництва і зношеність основних виробничих фондів є основними причинами неконкурентоспроможності вітчизняної машинобудівної продукції порівняно з аналогами іноземного виробництва.

Важливість наукового аналізу митних процедур при імпорті електрочайників обумовлюється визначенням змісту та сутності митних процедур, особливостей їх модернізації та пристосування до сучасних принципів.

Так як електрочайник в наш час є одним з основних побутових приладів, а основний потік даного виду товарів прямує з за кордону, буде актуальним проаналізувати експортно – імпортні операції, здійснення експертизи та митних процедур пов'язаних з чайниками електричними.

Об'єктом даної роботи є чайники електричні, що ввозяться на митну територію України.

Метою роботи є аналіз здійснення митних процедур, вивчення особливостей проведення експертизи чайників електричних в митних цілях.

Для досягнення мети були поставлені наступні **завдання**:

- визначити стан та проблеми розвитку вітчизняного ринку електрочайників;
- дослідити вимоги до якості та безпечності електрочайників;
- провести аналіз законодавчо - нормативної бази регулювання здійснення митних процедур при імпорті електрочайників;
- провести характеристику асортименту електрочайників;

- визначити критерії, методи і засоби ідентифікації чайників електричних;
- проведення експертизи, з метою підтвердження коду електрочайників згідно з УКТЗЕД;
- визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті електрочайників;
- провести аналіз митних процедур, що здійснюються при імпорті чайників електричних згідно з МД;

Предметом випускної кваліфікаційної роботи є критерії, засоби та особливості проведення експертизи електрочайників при імпорті, а також здійснення митних процедур.

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає в обґрунтуванні та виборі критеріїв та показників для проведення ідентифікаційної експертизи електрочайників.

Практична цінність роботи полягає в тому, що запропонований алгоритм експертизи може бути використаний органами Державної фіскальної служби України для проведення ідентифікаційної експертизи чайників електричних при переміщенні їх через митний кордон України.

У роботі використані такі **методи дослідження** як: аналізу, порівняння, узагальнення, а також аналітичний, вимірювальний та розрахунковий.

Публікації. За результатами досліджень опублікована наукова стаття: Шолудько В. І. «Ідентифікаційна експертиза чайників електричних» / В. І. Шолудько // Збірник наукових статей студ. ден. форми навч. «Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів» / відп. ред. В.А. Осика. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т., 2017. – Ч. 2. – 72 - 77с.

Інформаційною базою дослідження були законодавчі та нормативні акти України; наукові праці зарубіжних і вітчизняних вчених; ресурси мережі Інтернет; статистичні дані Державної фіскальної служби України, Державної служби статистики України.

Структура роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел (61 найменування). Основний зміст роботи викладено на 88 сторінках. Випускна кваліфікаційна робота містить 15 таблиць та 9 рисунків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ІМПОРТІ ЧАЙНИКІВ ЕЛЕКТРИЧНИХ

1.1. Аналіз класифікацій електричних чайників

Електричний чайник – прилад для нагрівання питної води, що працює за допомогою електроенергії, є одним з найпоширеніших побутових приладів. Різні моделі можуть мати різні додаткові функції, такі як наприклад фільтрація води, насичення води іонами срібла або ж підігрів до потрібної температури.

Нагрівальний елемент є головною ознакою, за якою можна класифікувати будь-які електричні чайники. Чайники електричні поділяються на три види:

- електрочайники з закритим нагрівальним елементом;
- електрочайники з відкритим нагрівальним елементом;
- термопот (електрочайник – термос) [1].

Електрочайники з закритим нагрівальним елементом мають роз'єм в центрі підставки. Такий чайник встановлюють на підставку з будь-якої сторони. Дно у такого чайника пласке, так як нагрівальний елемент знаходиться не в середині чайника під кришкою, а зовні під тонкою металевою пластиною. Як правило такі чайники більш довговічні за рахунок того, що нагрівальний елемент не контактує з водою напряду. Швидкість закипання води не змінюється з часом, однак такі чайники створюють значний шум при закипанні води.

Найпоширеніші, та зазвичай найдешевші, електрочайники з відкритим нагрівальним елементом чим служить спіраль під кришкою чайника. Вона може бути хромована, позолочена або ж виготовлена з нержавіючої сталі. В таких чайниках вода закипає повільніше, ніж у чайниках з закритим нагрівальним елементом.

Термопот – чайник – термос, корпус якого виготовлений з термостійкого матеріалу що втримує тепло коли сам корпус залишається холодним. Після

закипання води її температура підтримується на певному рівні (95 – 98 °C) до відключення чайника від мережі. Час кипіння становить 4 хвилини, тому такі чайники є дуже економічними.

Відповідно, електрочайники можуть бути зі спіралеподібним нагрівальним елементом або у вигляді диска. Найчастіше електрочайники зі спіраллю (відкритим нагрівальним елементом) коштують дешевше чайників з диском (закритим нагрівальним елементом). Після включення чайника вся вода, дотична з диском і знаходиться над ним, нагрівається. Після того як нижній шар нагрівається і піднімається вгору, він поступається місцем більш холодного шару. Спіраль нагріває воду лише біля себе, і оскільки її площа менша, то, на відміну від чайників без спіралі, вода в подібних електрочайник може нагріватися довше. Майже всіма відомими виробниками електрочайників випускаються моделі з нагрівальним елементом у вигляді спіралі або диска.

Зважаючи на вид терморегулювальних захисних пристроїв (згідно ДСТУ 3378 – 96) [1], чайники електричні поділяються на:

- ЕЧТ– чайник з термовимикачем (чи іншим пристроєм відімкнення після википання води);
- ЕЧЗ – чайник з пристроєм відімкнення, що спрацьовує після закипання води;
- ЕЧТЗ – чайник з термовимикачем чи іншим пристроєм відімкнення після википання води та з пристроєм відімкнення, що спрацьовує після закипання води [1].

За захистом від ураження електричним струмом прилади мають належати до одного з класів: I, II чи III (згідно ДСТУ 3135.0 - 95) [2].

За такою ознакою як покриття диска або спіралі електрочайники поділяються на:

- виготовлені з нержавіючої сталі;
- зі спеціальним покриттям;

З часом спіраль може облізти і покритися накипом. У зв'язку з цим компанією "TEFAL" випускається модель з "позолоченою" спіраллю - GOLD.

Це сприяє захисту спіралі від накипу, завдяки чому термін служби електрочайника продовжується.

Основною характеристикою електричного чайника є потужність. За цією ознакою чайники електричні поділяються на чайники потужністю:

- 1000 Ватт;
- 1600 Ватт;
- 1800 Ватт;
- 2000 Ватт;
- 2200 Ватт [1].

Чим менша потужність, тим повільніше закипає вода. Однак збільшення потужності непропорційно зменшенню часу закипання. Іншими словами, якщо електрочайник потужністю 2000 Ватт кип'ятить 1 літр води за 3 або 3,5 хвилини, то чайник потужністю 1000 Ватт нагріє той же 1 літр води вже за 8 хвилин.

Об'єм є наступною важливою ознакою класифікації.

На ринку України представлені електрочайники об'ємом: до 1л, 1л, 1,2л, 1,5л, 1,7л, 1,8л, 2л, 2,5л, 2,6л, 3л [1].

Звичайним обсягом середньостатистичного електрочайника є 1,5-1,7 літра.

В даний час всі електричні чайники є бездротовими. У мережу вони включаються за допомогою постановки їх на спеціальну підставку з контактом. Подібні підставки можуть бути 2 видів:

- з центральним включенням (поворотом на 360 градусів);
- звичайні (з суміщенням контактів).

Підставки з центральним включенням набагато зручніше, оскільки не потребують суміщенні підставки і контактів електрочайника.

За наявністю фільтра електричні чайники можуть постачатися з фільтром або без. Він необхідний для того, щоб накип, якої уникнути неможливо, вживаючи воду з крана, не потрапляла в чашку. Фільтр повинен легко зніматися і очищатися від накипу. До того ж він повинен бути досить великим.

Деякими компаніями виготовляються фільтри, покриті золотом.

Крім того, існує величезна кількість корисних дрібниць, які багато в чому сприяють полегшенню експлуатації електрочайника. В першу чергу, слід зауважити, що в кожному сучасному чайнику є система автоматичного виключення після того, як вода закипить. По-друге, більша частина чайників оснащена протипожежним захистом. Отже, якщо вода википіла, чайник сам вимикається, або чайник не вмикається, якщо ви забули залити воду. Звуковим сигналом оснащуються дорогі моделі. Після того, як електрочайник закипає, він видає гарний звук або мелодійний дзвінок. До того ж зручно, коли електрочайник оснащений лампочкою (індикатором увімкнення в мережу).

Відповідно до статті 69 Митного кодексу України, товари при їх декларуванні підлягають класифікації, тобто у відношенні товарів визначаються коди відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) [3].

Класифікація електрочайників за кодом УКТЗЕД це одна з основ на якій будується підготовка документів для митного оформлення. Зустрічаються, як прості випадки, в яких класифікацію можна здійснити виходячи з комерційної назви товару, яка співпадає з назвою товарної позиції, коли код товару є однозначно правильним, так і більш складні ситуації в яких при класифікації виникають суперечності в тлумаченні положень УКТЗЕД. Можуть бути відсутні докладні описи товару, або докладні фізичні чи технічні характеристики. Класифікація електрочайників у таких випадках вимагає додаткової інформації, спеціальних знань, проведення досліджень тощо. У суперечливих питаннях по класифікації, необхідно детально збирати інформацію про електрочайник, вивчити його характеристики, призначення та способи застосування, склад за матеріалами, уважно читати пояснення до товарного номенклатури, а також примітки до розділів і не забувати про застосування шести правил інтерпретації та класифікації товарів [61].

При виникненні суперечливої ситуації щодо класифікації декларант має право до моменту доставки електрочайників до митного органу для здійснення процедур митного контролю та митної оформлення, звернутись до митних органів, за попереднім рішенням за кодом товару за наказ міністерства фінансів України № 650 від 30.05.2012 «Про затвердження Порядку роботи відділу митних платежів, підрозділу митного оформлення митного органу та митного поста при вирішенні питань класифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України» [4]. Заява на отримання попереднього рішення розглядається протягом 30 календарних днів, після чого за результатом розгляду, виноситься попереднє рішення щодо коду електрочайників, що має силу протягом 3 років, і видається митними органами безкоштовно.

Класифікація електрочайників згідно з УКТЗЕД наведена на рис. 1.1.



Рис. 1.1. Класифікація електрочайників згідно з УКТЗЕД

Таким чином, провівши аналіз класифікацій електрочайників, можна зробити висновок, що важливими ознаками для товарознавчої класифікації електрочайників є:

- вид нагрівального елемента;
- вид терморегулятора;
- захист від ураження електричним струмом;
- покриття нагрівального елемента;
- потужність;
- об'єм
- вид підставки.

Для класифікації електрочайників за УКТЗЕД, важливою ознакою є наявність функції заварювання кави або чаю.

1.2. Аналіз експортно-імпортних операцій з чайниками електричними в Україні та світі

Тенденція зростання показників експортно – імпортої діяльності світового ринку електрочайників спостерігається з 2001 року. Показники за кодами ГС 851671 та 851679 з кожним роком зростають пропорційно один одному.

Показники експортно – імпортої діяльності світового ринку електрочайників за кодами ГС 851671 та 851679 (за даними статистики світової торгівлі), дуже близькі. В обох випадках, за минулий 2017 рік, загальний імпорт всіх країн світу становить майже 6 мільярдів доларів США (5,9 млрд. дол. – за кодом 851671, та 5.8 млрд. дол. – за кодом 851679) [5]. Показники експорту свідчать про бульш суттєву різницю в обсягах. Експорт всіх країн світу за останній рік по коду 851679 становить 5.2 млрд.дол США, а по коду 851671 – 5.7 млрд. дол. США, тобто різниця майже в пів мільярда доларів США.

Найбільші імпортери по коду ГС 851679 за останні 5 років наведені в табл.1.1.

Таблиця 1.1

Обсяги імпорту на світовий ринок електрочайників, за країнами світу по коду ГС 851679 у 2013 – 2017рр.

Імпортери	Обсяги імпорту, млн. дол. США				
	2013р	2014р	2015р	2016р	2017р
Усі країни світу	5629	5470	5445	5393	5853
США	1216	1260	1510	1452	1485
Німеччина	344	371	415	449	433
Японія	351	353	333	306	368
Франція	238	241	243	294	330
ВБ	234	232	255	249	229
РФ	671	292	161	154	227

Виходячи з даних, наведених у таб.1.1, можна сказати, що обсяги світового імпорту чайників електричних по даному коду дещо збільшилися за останні п'ять років для всіх лідерів світового імпорту чайників електричних, однак це не стосується Російської Федерації. Імпорт РФ за останні п'ять років знизився з 671 млн. дол. США, до 227 млн. дол. США, тобто майже в тричі, а у 2015 – 2016 рр. показники не досягали навіть 200 млн. дол. США (161 та 154 млн. дол. США відповідно), що спричинено санкціями проти РФ. Щодо інших лідерів, то показники хоч і дещо збільшились але є досить стабільними за останні п'ять років. Найбільший ріст показаний США у 2015 році порівняно з 2014 роком, з 1260 млн. дол. США, до 1510 млн. дол. США, тобто обсяг імпорту зріс на 250 млн дол.

По коду 851671 ситуація дещо інша. Перші дві позиції, як і по коду 851679, займають США та Німеччина, однак обсяги їх імпорту відрізняються. В табл. 1.2. видно, що показники США та Німеччини дуже близькі.

Найбільші зміни в обсягах імпорту по коду 851671 також були зафіксовані в США і також у 2015 році, однак показники навпаки знизилися

порівняно з 2014 роком, з 1277 млн. дол. США, до 1023 млн. дол. США, тобто на 250 млн. дол.

Цікавим є збільшення обсягів імпорту Угорщини. За минулий 2017 рік показники зросли більш ніж вдвічі (з 75 до 186 млн. дол. США), тим самим Угорщина обійшла в списку імпортерів Велику Британію [5].

Таблиця 1.2

Обсяги імпорту на світовий ринок електрочайників за країнами світу по коду ГС 851671 у 2013 – 2017рр.

Імпортери	Обсяги імпорту, млн. дол. США				
	2013р	2014р	2015р	2016р	2017р
Усі країни світу	5217	5759	5058	5304	5965
США	1042	1277	1023	1068	1043
Німеччина	1021	998	819	879	980
Італія	226	346	329	379	424
Франція	362	386	307	336	357
Нідерланди	193	271	233	259	294
Угорщина	41	58	38	75	186

Обсяги світового експорту по коду 851679, за останні п'ять років зросли більш ніж на мільярд доларів США. Лідируючим експортером до країн світу, з великим відривом, є Китай. Різниця з Францією, що займає друге місце у списку експортерів на світовий ринок, колосальна. Якщо за минулий 2017 рік Франція експортувала чайників електричних на 389 мільйонів доларів США, то показники Китаю становлять 3 мільярди 162 мільйони доларів США (табл.1.3). Таким чином, можна сказати, що Китай експортує на світовий ринок чайників електричних майже в десять разів більше ніж найближча за показниками країна – Франція [5].

Таблиця 1.3

Обсяги експорту на світовий ринок електрочайників за країнами світу по коду ГС 851679 у 2013 – 2017рр.

Експортери	Обсяги експорту, млн. дол. США				
	2013р	2014р	2015р	2016р	2017р
Усі країни світу	4235	4900	4848	4898	5266
Китай	2602	3036	3044	2951	3162
Франція	264	358	355	387	389
Німеччина	192	264	307	342	323
Нідерланди	67	93	102	114	136
Японія	87	96	109	119	115
США	83	73	71	73	96

За останні п'ять років по коду 851671 не зафіксовано значних змін в обсязі світового експорту. Лідером також є Китай, однак немає такої колосальної різниці з Італією, що займає друге місце (табл. 1.4) [5].

Таблиця 1.4

Обсяги експорту на світовий ринок електрочайників за країнами світу по коду ГС 851671 у 2013 – 2017рр.

Експортери	Обсяги експорту, млн. дол. США				
	2013р	2014р	2015р	2016р	2017р
Усі країни світу	5407	5571	4804	5145	5718
Китай	2482	2181	1819	1827	1747
Італія	532	653	604	635	758
Німеччина	472	419	328	366	416
Румунія	165	235	228	280	325
Швейцарія	303	323	264	265	257
Угорщина	136	229	175	204	248

З даних наведених в табл.1.4., видно що обсяги експорту з Китаю за останні п'ять років зменшуються, а показники таких країн як Італія, Румунія та Угорщина збільшуються. Експорт з Китаю зменшився на 735 мільйонів доларів США, тобто майже на 30%. Експорт з Італії збільшився на 226 мільйонів (42%), з Румунії на 160 мільйонів (95%), з Угорщини на 112 мільйонів доларів США (82%).

Обсяги українського імпорту електрочайників за кодом ГС 851679 становить 33,9 мільйони доларів США (0,6% від світового імпорту для цього продукту), таким чином Україна займає 30 місце у рейтингу світового імпорту електрочайників. Імпорт в Україну по коду 851671 становить 10,8 мільйони доларів США (0,2% від світового імпорту) та займає 47 місце у рейтингу світового імпорту електрочайників.

Експорт з України, в свою чергу, для електрочайників по коду 851679 становить 20,1 мільйонів доларів США (0,4% світового експорту), таким чином Україна займає 22 місце у рейтингу світового експорту. Обсяги експорту електрочайників з України по коду УКТЗЕД 851671 у світовому експорті має значно більшу частку і становить 130,5 млн. дол. США (2,3%), та займає 11 сходинку у рейтингу світового експорту електрочайників.

За останні п'ять років імпорт електрочайників в Україну за кодом УКТЗЕД 851679 значно зменшився. Порівняно з 2013 - 2014 роками, де імпорт електрочайників становив майже 70 мільйонів доларів США у 2013 році, та більш як 81 мільйон доларів США у 2014 році відповідно, то в наступні два роки імпорт даного виду товару за кодом УКТЗЕД 851679, зменшився більш ніж у два рази, і склав 32 та 29 мільйонів доларів США, відповідно. У 2017 році імпорт даного товару дещо збільшився, до 33 мільйонів доларів США. Найбільшим експортером електрочайників в Україну є Китай. Частка імпорту з цієї країни становить більш як 50% всього імпорту електрочайників, а в минулому 2017 році склала майже 90 %. Найбільшими експортерами чайників електричних в Україну є Китай (29,2 млн. дол. США), Німеччина (1,1млн. дол. США), Угорщина (742 тис. дол. США), Італія (554 тис. дол. США), РФ (430 тис.

дол. США), Туреччина (198 тис. дол. США), Польща (196 тис. дол. США), Білорусь (182 тис. дол. США). Угорщина за останні п'ять років увійшла в трійку експортерів в Україну, хоча до 2013 року не експортувала електрочайники в Україну [5].

Обсяги імпорту електрочайників в Україну по коду ГС 851679, за останні п'ять років наведені в табл.1.5.

Таблиця 1.5

Обсяги імпорту електрочайників в Україну по коду ГС 851679 за 2013-2017рр, тис. дол. США.

Експортери	Обсяги експорту, тис. дол. США				
	2013 р.	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.
Усі країни світу	69928	81031	32087	29913	33922
Китай	49561	71938	26515	25631	29231
Німеччина	3086	1242	682	760	1144
Угорщина	1	12	0	484	742
Італія	600	151	101	366	554
РФ	3316	1322	706	670	430
Туреччина	273	184	100	136	198
Польща	2411	1454	1194	562	196
Білорусь	183	124	67	169	182

Щодо обсягів імпорту електрочайників за кодом 851671, то цифри не такі великі, та за останні п'ять років не було значних піків зростання чи спадання. Якщо у 2013 році імпорту за даним кодом склав 12 мільйонів, то за минулий рік цей показник був 10 мільйонів доларів США. По даному коду найбільшим експортером в Україну є Італія, а Китай займає другу сходинку. Найбільшими експортерами чайників електричних в Україну, по даному коду, є Італія (4,6 млн. дол. США), Китай (3,2 млн. дол. США), Румунія (1,8 млн. дол. США),

Словенія (322 тис. дол. США), Швейцарія (303 тис. дол. США), Туреччина (115 тис. дол. США) [5].

Обсяги імпорту електрочайників в Україну по коду ГС 851671, за останні п'ять років наведені в табл.1.6.

Таблиця 1.6

Обсяги імпорту електрочайників в Україну по коду ГС 851671 за 2013-2017рр, тис. дол. США.

Експортери	Обсяги експорту, тис. дол. США				
	2013 р.	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.
Усі країни світу	12757	7876	5748	7088	10753
Італія	3640	1884	1422	2570	4618
Китай	5778	3445	1830	2678	3224
Румунія	1485	1707	1864	852	1859
Словенія	489	225	206	245	322
Швейцарія	506	258	237	313	303
Туреччина	44	65	40	124	115

З експортом ситуація зовсім інша. За останні 5 років обсяги експорту електрочайників з України по коду 851679 зріз майже в десять разів. Якщо в 2013 році експорт по даному коду складав два мільйони двісті сорок тисяч, то за 2016 рік цей показник перевалив за сім мільйонів, а за минулий рік показники перевищили двадцять мільйонів доларів США. Найбільшим імпортером з України є Угорщина. Що цікаво, у 2013 - 2014 роках Угорщина взагалі не вела експортних операцій з Україною, а у 2016 – 2017 роках зайняла найвищу сходинку по даному показнику. Її частка у імпорті України склала майже 90%.

Таблиця 1.7

**Обсяги експорту електрочайників з України по коду ГС 851679 за
2013-2017рр, тис. дол. США.**

Імпорттери	Обсяги імпорту, млн. дол. США				
	2013 р.	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.
Усі країни світу	2240	2834	2439	4792	20059
Угорщина	0	0	255	6552	19160
Молдова	685	500	230	253	410

Обсяги імпорту країн, що в списку стоять після Молдови, не досягають навіть 100 тис. дол. (РФ – 87 тис., Латвія – 85 тис. дол. США).

Що стосується обсягів експорту електрочайників по коду 861671, то на відміну від показників імпорту, даний показник більший за експорт по коду 851679, і складає більш ніж 130 млн. дол.. США. Цей показник є неймовірним якщо враховувати факт, що у 2013 році експорт електрочайників по даному коду не досягав і мільйона, а у 2015 році ледве перейшов відмітку у пів мільйона. Виходячи з наведених даних, можна зробити висновок що експорт по даному коду зріс більш ніж у 130 разів. Найбільшим імпортером також є Угорщина, і до 2015 року ця країна також не мала справ з Україною в питаннях експорту, а за минулий рік частка експорту до Угорщини склала 99 % [5].

Таблиця 1.8

**Обсяги експорту електрочайників з України по коду ГС 851679 за
2013-2017рр, тис. дол. США.**

Імпорттери	Обсяги імпорту, млн. дол. США				
	2013 р.	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.
Усі країни світу	856	1075	530	29061	130449
Угорщина	0	0	0	28861	130091
Молдова	236	187	137	137	245

Обсяги імпорту країн, що в списку стоять після Молдови, також не досягають 100 тис. дол. (Франція – 67 тис. дол. США).

Виходячи з наведених даних можна констатувати, що в останні роки Україна зробила великий крок у зовнішньоекономічній торгавлі електрочайниками. Імпорт по коду УКТЗЕД 851679 знизився майже вдвічі, а експорт зріс майже в 10 разів. Імпорт по коду 851671 не показав значних змін, однак експортні показники збільшилися з майже мільйона до більш ніж 130 мільйонів доларів США. Найбільшим експортером в Україну є Китай, а найбільшим імпортером з України – Угорщина.

Станом на 2015 рік в Україні діючі заводи по виготовленню побутової техніки, під категорію яких підпадають електрочайники, можна було порахувати на пальцях однієї руки (за даними асоціації виробників) [6].

В останні роки Канівський завод «Купава» показав найбільші показники розвитку асортименту та збільшення виробництва. Головним дистрибутором на території України стала ТМ Saturn, і десятки європейських брендів, що експортували в ЄС.

2015 рік показав, що техніка, виготовлена в Україні, не вступає в якості і ціні китайського аналога і користується гарним попитом у українців.

Налагоджена дилерська структура ТМ «Сатурн» в Україні та на території Центральної та Східної Європи сприяла швидкому появі продукції на полицях європейських супермаркетів, на відміну від товарів, виготовлених в Китаї, оскільки час від моменту виробництва до прибуття до Європи займає 30-40 днів, а «Купава» зміг зменшити цей період до 3-4 днів.

Завдяки цьому за останні роки експорт з України значно збільшився, а імпорт навпаки зменшився.

1.3. Вимоги до якості та безпечності чайників електричних

До побутових електричних приладів, незалежно від їх призначення, згідно з державними стандартами ставлять загальні технічні вимоги щодо

електро- та вологобезпечності, умов експлуатації, напруги, режимів роботи, температури нагріву, ізоляції, рівня шуму, методів випробувань, техніки безпеки тощо.

Загальні вимоги конкретизуються в стандартах на окремі групи, типи, види електричних приладів. Вимоги для чайників описані в ДСТУ 3135.0 – 95 «Безпека побутових та аналогічних електричних приладів» [2]. Рухомі частини приладів повинні бути розташовані так, щоб при нормальній експлуатації споживач був захищений від травм. Прилади повинні бути працездатні при відхиленні напруги від номінального значення на $\pm 10\%$. Шум, шкідливе випромінювання, перешкоди створювані приладом повинні бути в межах встановлених норм. Конструкція, габарити, форма, колір мають відповідати вимогам ергономіки і технічної естетики.

Побутові електрочайники повинні бути механічно міцними, щоб витримувати навантаження, які виникають за нормальної експлуатації. Не допускаються відшарування, тріщини, корозія, зміна кольору та інші дефекти покриття при нормальній експлуатації і в межах розрахункових перевантажень [2].

Прилади повинні бути стійкі на горизонтальній поверхні і при нахилі до 10 градусів, пересувні пристосування не повинні пошкоджувати поверхню на якій вони переміщуються. Вхідний отвір для незнімного з'єднувального шнура має обов'язково мати захисну втулку, що запобігає заламуванню шнура [2].

Причинами виникнення пожежі від електричного чайника можуть бути недосконалість чи несправність конструктивних елементів приладу, використання неякісних неметалевих матеріалів із низькою температурою займання, не спрацювання пристроїв захисту, порушення умов експлуатації, несправність систем електропроводки будівлі, вплив електричного струму, що не відповідає вимогам чинних нормативів, тощо.

Основні правила безпечного користування нагрівальними приладами:

- електронагрівальні прилади повинні вмикатися в електромережу тільки за допомогою справних штепсельних з'єднань та електрорезеток заводського виготовлення;
- заборонено застосування електронагрівальних приладів у пожежонебезпечних зонах складських приміщень, у будівлях архівів, музеїв, картинних галерей, бібліотек (окрім спеціально призначених і обладнаних для цього приміщень);
- заборонено використання побутових електронагрівальних приладів (прасок, чайників, кип'ятильників тощо) без негорючих теплоізоляційних підставок;
- заборонено користуватися безпосередньо в номерах готелів, житлових кімнатах, гуртожитків, кемпінгів, туристичних баз, спальних приміщеннях закладів соціального призначення, санаторіїв, будинків відпочинку, дитячих таборів відпочинку та інших таких об'єктів різноманітними електронагрівальними приладами: електрочайниками, кип'ятильниками, електроплитами, прасками тощо. Для цієї мети адміністрація повинна обладнати спеціальні місця.

Основним нормативним документом, що встановлює вимоги (в тому числі й щодо безпеки) до низьковольтного електричного обладнання та його введення в обіг або експлуатацію, на ринку України є Технічний регламент низьковольтного електричного обладнання [7], згідно з яким уведення в обіг низьковольтного електричного обладнання можливе тільки тоді, коли воно не загрожує безпеці людей, свійських тварин або майна за умови належного встановлення, обслуговування та використання за призначенням.

Відповідність вимогам техрегламенту підтверджують стандарти на певні види продукції. У цих документах встановлено вимоги щодо маркування інструкцій, конструктивного виконання, електричних і механічних характеристик, а також встановлено методи випробувань, спрямовані на оцінювання безпечності приладів. Це стосується електричних характеристик, механічної міцності, нормального чи аномального режиму роботи, перевірки

на тепло і вогнетривкість тощо. Якісний електрочайник можна визначити на підставі перевірки таких даних:

- сертифікат відповідності чи протокол випробувань;
- позначення номінальної напруги у вольтах;
- умовне позначення роду струму, якщо не зазначено номінальну частоту;
- позначення номінальної споживаної потужності у ватах чи номінальної сили струму в амперах;
- назва, торгова марка чи товарний знак виробника або відповідального постачальника;
- назва моделі або тип;
- національний знак відповідності;
- показники мінімального та максимального рівнів води;
- текст інструкції повинен бути викладений державною мовою;
- маркування на шнурі живлення повинне містити дані про тип шнура, площу поперечного перерізу провідників, а також про виробника.

Загалом електричні чайники, що мають сертифікат відповідності, досить надійні та безпечні прилади за умов дотримання вимог правил пожежної безпеки України (ППБУ) [8], й інструкції з експлуатації.

Так, в інструкції з експлуатації можуть бути відображені дані, що частково регламентовані:

- перед використанням переконайтеся, що вказана на пристрої споживана напруга електричного струму відповідає напрузі електромережі вашого будинку;
- використовуйте прилад тільки з підставкою, що входить до комплекту до нього;
- нагрівайте воду тільки при закритій кришці електрочайника для недопущення википання води.

Запобіжні заходи:

- чайники допустимо використовувати тільки у вертикальному положенні;
- для роботи чайника бажано використовувати окрему розетку;
- температура поверхні чайника сягає понад 65 градусів, тому не рекомендується торкатися до чайника за винятком поверхні ручки або кнопок;
- відстань між чайником і предметами над ним має становити не менше 50 см, щоб уникнути пошкодження парою;
- не допускається, щоб шнур звисав зі столу, діти можуть потягнути за нього, впустити чайник і отримати серйозні опіки;
- забороняється накриття чайника рушником під час роботи, така маніпуляція є грубим порушенням правил техніки безпеки;
- заборонено використовувати прилад у вологих місцях, вмикати пристрій в електричну мережу, якщо на поверхні підставки є краплі від необачного використання чайника в минулий раз, вставляти і виймати вилку з розетки мокрими руками;
- не допускається перегріву вилки; вилка повинна щільно і повністю бути вставлена в розетку;
- заборонена експлуатація, якщо мережевий кабель пошкоджений або мокрий;

Основними показниками якості чайників електричних виступають:

- потужність;
- об'єм;
- тип нагрівального елемента;
- матеріал корпусу [1].

Показники будь-якого з пунктів змінюються в залежності від індивідуальних вимог до продуктивності, безпеки роботи електрочайника.

Потужність впливає на швидкість нагріву рідини. Цей параметр впливає на енергозбереження і навантаження на електромережу в приміщенні. Якщо проводка не відповідає параметрам споживання - електрочайник з потужністю вище 2000 Вт призведе до проблем з електрикою.

Якщо об'єм менше необхідного, електрочайник буде експлуатуватися в 2-3 рази більше, а це позначиться на витраті електрики, знизить термін експлуатації приладу.

У конструкції використовуються електронагрівні елементи відкритого і закритого типів. До переваг відкритого нагрівального елемента можна віднести:

- низький рівень шуму при роботі;
- на 10-15% дешевше варіантів з закритими нагрівальним елементом.

Конструкція з закритим нагрівальним елементом ізолює поверхню нагрівального елемента від контакту з рідиною, що в рази збільшує його експлуатаційний період. До переваг відносяться:

- можливість нагріву води від 150 мл.;
- відсутність накипу і зручність в обслуговуванні;
- безпека в експлуатації.

Закриті спіралі мають кілька підвищений рівень шуму при роботі, але це окупається безпекою і зручністю обслуговування робочої ємності.

Нагрівальні елементи також мають свою межу навантажень – використовуючи їх занадто часто, швидко скорочується їх запас працездатності.

Корпуси можуть бути:

- пластиковими;
- металевими;
- скляними;
- комбінованими.

Пластикові матеріали мають різноманіття кольорових рішень, фактури і прозорості. Вони стійкі до механічних впливів. Мають мінімальну теплопровідність, що гарантує збереження тепла всередині корпусу чайника більше 30-50 хвилин.

Корпуси з металевих сплавів практично не відрізняються за параметрами від полімерів, але мають більшу вагу і вартість.

Оптимальними характеристиками для чайника електричного є:

- об'єм 1,7 літра;
- потужність до 2000 Вт;
- пластикове або комбіноване металлопластикове покриття.

Отже, вимоги до якості та безпечності чайників електричних регулюються ДСТУ 3378 – 96 «Електрочайники та електросамовари побутові», ДСТУ 3135.0 – 95 «Безпека побутових та аналогічних електричних приладів» та правилами пожежної безпеки України

1.4. Законодавчо-нормативне регулювання здійснення митних процедур при імпорті чайників електричних

Головним нормативним актом, що регулює переміщення товарів через митний кордон України, є Митний кодекс України [3]. На сьогоднішній день Митний кодекс України (зі змінами та доповненнями) є дійсним нормативним документом, що визначає засади організації та здійснення митної справи в Україні, регулює економічні, організаційні, правові, кадрові та соціальні аспекти діяльності митної служби України. Чинний Митний кодекс України був прийнятий 13 березня 2012 року (Закон ВР № 4495-VI). В Митному кодексі зазначено, що держана митна справа здійснюється на засадах виключної юрисдикції України, законності та презумпції невинуватості, гласності та прозорості, спрощення законної торгівлі, єдиного порядку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон.

При нарахуванні митних платежів, у разі перевезення електрочайників через митний кордон України, посадові особи митних органів керуються Податковим кодексом України від 02.12.2010 № 2755-VI зі змінами та доповненнями, який 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.

Окрім Митного кодексу, законодавство з питань митної справи складається з Конституції України та інших законів України.

Переміщення електрочайників через державний кордон України відбувається за чітко визначеними схемами та порядком. Вичерпний перелік вимог при переміщенні товарів наведені у статті 319 Митного кодексу України.

Для виконання вимог, що наведені у статті 319 Митного кодексу України, було розроблено та впроваджено ряд нормативних документів, серед яких - постанова Кабінету Міністрів України від 5.10.11 №1031 про «Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України» зі змінами та доповненнями.

Дана постанова встановлює, що державний контроль товарів здійснюється посадовими особами контролюючих органів у зонах митного контролю на митній території України (крім пунктів пропуску через державний кордон України) у разі, коли в пункті пропуску такі види контролю зазначеними органами не завершено;

Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 5.10.11 №1031 «Про деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України» [9], при ввезенні на митну територію України електрочайники підлягають радіологічному контролю.

Радіологічний контроль здійснюється у разі ввезення на митну територію України - у пунктах пропуску через державний кордон України (пунктах ввезення на митну територію України) або в митних органах призначення (для товарів, що переміщуються (пересилаються) у міжнародних поштових відправленнях та експрес-відправленнях).

Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 року №450 «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» (зі змінами та доповненнями) [10], визначає вимоги до оформлення і використання митних декларацій, на підставі яких декларуються електрочайники, що переміщуються

(пересилаються) через митний кордон України підприємствами, та інші товари, що відповідно до законодавства України декларуються шляхом подання митної декларації, передбаченої для підприємств, а також порядок внесення змін до митних декларацій, їх відкликання та визнання недійсними. Також у даній постанові висвітлюється питання щодо застосування декларації та визначаються вимоги до оформлення, і використання митних декларацій, на підставі яких декларуються електрочайники, що переміщуються (пересилаються), через митний кордон України підприємствами, та інші товари, що відповідно до законодавства України декларуються шляхом подання митної декларації, передбаченої для підприємств, а також порядок внесення змін до митних декларацій, їх відкликання та визнання недійсними.

Для переміщення електрочайників через державний кордон декларанти та імпортери виконують вимоги, що наведені у нормативному документі, що регулює декларування товарів – наказі Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа (ЄАД)» [11]. Цей порядок визначає правила заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, додаткових аркушів до нього форми МД-3, специфікації форми МД-8, порядок унесення відомостей до доповнення форми МД-6, випадки застосування специфікації, а також порядок оформлення, розподілу та використання аркушів МД форм МД-2, МД-3, МД-6, МД-8. Ці правила також поширюються на застосування МД на бланках єдиних адміністративних документів, додаткових аркушів, доповнення і специфікації, виготовлених за допомогою комп'ютера, та електронних МД.

При переміщенні електрочайників через кордон України державними органами застосовуються митні формальності. Визначення та вимоги щодо митних формальностей наведені у наказі Міністерства фінансів України від 30.05.2012 №631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа (ЄАД)» [12],

зі змінами та доповненнями. Цей наказ дозволяє вдосконалити процес здійснення митного контролю та визначає послідовність здійснення митних формальностей при переміщенні чайників електричних через митний кордон України.

Для належного і правильного заповнення митної декларації декларантами або уповноваженими особами використовуються відомчі класифікатори, які вказані у наказі Міністерства фінансів України №1011 від 20.09.2012 року «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» (зі змінами та доповненнями) [13].

Порядок, правила укладання міжнародних договорів купівлі-продажу регламентуються Конвенцією Організації Об'єднаних Націй «Про договори міжнародної купівлі-продажу» від 11.04.1980 (із змінами та доповненнями), що набула чинності на території України від 01.02.1991 року і дійсна на сьогоднішній день [17].

Для оподаткування електрочайників при переміщенні через митний кордон України використовується повна та пільгова ставка ввізного мита, що в обох випадках становить 10%. Дана інформація, щодо ставки мита, та інших питань, що пов'язані з тарифним регулюванням обігу товарів, висвітлені в Законі України від 19.09.2013 № 584-VII «Про Митний тариф України» [14]. Допоміжним нормативним актом для встановлення терміну проведення розрахунків у іноземній валюті при здійсненні імпортно - експортних операцій суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності є Закон України від 23.09.1994 р. № 185/94-ВР «Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті» [15].

Податок на додану вартість (ПДВ), при ввезенні електрочайників в Україну, складає 20%. Розміри ставок податку визначає Податковий кодекс України [38].

Дослідження (експертизи) під час здійснення митного контролю та митного оформлення, у справах про порушення митних правил призначаються, якщо

виникла потреба у послугах фахівців, які володіють спеціальними знаннями у галузях науки, мистецтва, техніки, економіки тощо.

Експертиза призначається у випадках, передбачених Податковим та Митним кодексами України. Порядок виконання дій посадовими особами структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України при направленні запитів про проведення експертиз, постанов про призначення експертиз у справах про порушення митних правил до Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень ДФС, а також проведення експертиз експертами СЛЕД ДФС визначається Наказом №1058 від 02.12.2016 «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» [19].

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

Товари, транспортні засоби комерційного призначення перебувають під митним контролем з моменту його початку і до закінчення згідно із заявленим митним режимом.

У разі, якщо електрочайники ввозяться в Україну автомобільним транспортом, то в цьому випадку у пунктах пропуску через державний кордон України митні органи при здійсненні митного контролю керуються вимогами Типової технологічної схеми здійснення митного контролю автомобільних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними, у пунктах пропуску через державний кордон, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 451 [16].

Отже, вищенаведені нормативно-правові акти з питань митної справи регулюють здійснення імпортно – експортних операцій та митних процедур при переміщенні чайників електричних через митний кордон України суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності.

РОЗДІЛ 2

ЕКСПЕРТИЗА ЧАЙНИКІВ ЕЛЕКТРИЧНИХ ДЛЯ МИТНИХ ЦІЛЕЙ

2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження електричних чайників

Дослідження у випускній кваліфікаційній роботі проведені за схемою поданою на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Загальна схема дослідження електрочайників

Об'єктом даної випускної кваліфікаційної роботи являються чайники електричні, що ввозяться в Україну згідно з митною декларацією UA100010/2018/334711.

Згідно даних, наведених у графі 31 вищезгаданої декларації: чайник електричний, металевий корпус, потужність 1500Вт 3000х – 15600шт; торговельна марка: DELFA; виробник: ZHANJIANG WELKE IMPORT & EXPORT, LTD на заводі: GuangDong Azufu ElectricAppliance Co., Ltd. Країна виробництва – Китай.

У дослідження також був використаний електрочайник ORION ORK – 0339, з закритим нагрівальним елементом, з пристроєм відімкнення, що спрацьовує після закипання води, білого кольору з орнаментом, без показника рівня води. Важіль включення/відключення знаходиться під ручкою чайника. Під кришкою, яка повністю відокремлюється від корпусу чайника розташовується фільтр-сито для заварювання чаю або кави. Країна виробництва – Угорщина.

Предметом дослідження є митна експертиза електрочайників.

Для ідентифікації вищезазначеного зразка необхідно визначити критерії, за якими здійснюватиметься дослідження, методи, які визначають порядок дій та засоби, у яких прописані методики.

Для визначення показників якості застосовують різні методи, які ґрунтуються на правилах застосування певних принципів і засобів випробувань.

Всі методи, за способом отримання інформації про той чи інший показник якості згруповані у наступні розділи та класи (рис.2.2).

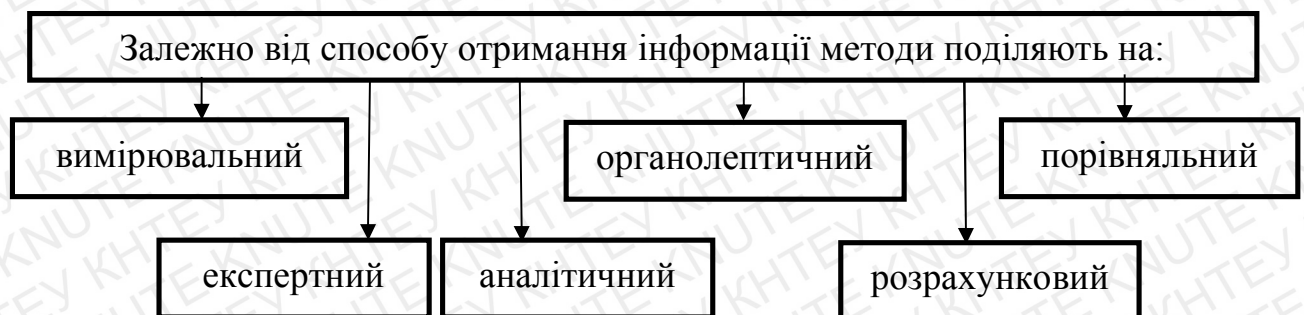


Рис. 2.2. Класифікація методів дослідження

В роботі було використано наступні методи:

- Розрахунковий метод використовується з метою розрахунку митних платежів при переміщенні електрочайників через митний кордон України. Метод оснований на одержанні інформації розрахунком. Показники розраховуються за математичними формулами. Розрахунковий метод в роботі використовується для визначення нарахування митної вартості, мита та податку на додану вартість.
- Аналітичний метод спрямований на визначення внутрішніх можливостей предмета. Метод був використаний з метою аналізу існуючих нормативних документів, а також при вивченні повноти маркування, визначенні виду електронагрівача та виявлення наявності функції заварювання кави або чаю.
- Вимірювальний метод використовується для визначення (вимірювання) показників якості електрочайників, а саме при їх ідентифікації. У випускній кваліфікаційній роботі за допомогою вимірювального методу визначались об'єм, розміри та вага електрочайників.
- Органолептичний метод ґрунтується на використанні інформації, отриманої в результаті аналізу відчуттів, сприйнятих органами чуття - зору, слуху, нюху, дотику та смаку. При цьому органи чуття людини виконують роль приймачів та перетворювачів певної інформації. Метод був використаний при ідентифікації, для визначення форми, виду електронагрівача та наявності функції заварювання кави або чаю.
- Порівняльний метод полягає у зіставленні зразків з метою визначення спільних особливостей електрочайників. Даний метод використовувався при визначенні коду УКТЗЕД, аналізі експортно – імпортних операцій з електрочайниками та при проведенні ідентифікаційної експертизи електрочайників.

Отже, організація досліджень має схему, що поділяється на певні етапи, за допомогою яких можливе швидке та якісне проведення митної експертизи та митних процедур з електрочайниками. Для ідентифікаційної експертизи

електрочайників доцільно обрати аналітичні, органолептичний та вимірювальні методи.

2.2 Обґрунтування вибору критеріїв і методів ідентифікації електричних чайників

Ідентифікація процедура, під час якої виявляють відповідність досліджуваного товару його аналогу (базовій моделі, зразку - еталону) із однорідної групи, що характеризується тією ж сукупністю технічних показників, відповідному опису на маркуванні, в товаросупровідних та інших нормативних документах [18].

Ідентифікаційна експертиза – одна з видів митних експертиз, метою якої є визначення приналежності електрочайників до однорідної групи товарів, встановлення індивідуальних ознак електрочайників, визначення відповідності їх якісним характеристикам і технічному опису.

Для проведення ідентифікаційної експертизи електрочайників необхідно визначити:

- критерії ідентифікації електрочайників;
- методи за якими буде проводитись ідентифікація;
- засоби ідентифікації, тобто нормативна документиція, що описує відповідність значення критеріїв та методів ідентифікації;

Основною причиною та завданням ідентифікаційної експертизи є визначення необхідних ознак товару для правильного встановлення коду за УКТЗЕД, що в подальшому допоможе в проведенні процедури митного оформлення товару. Ідентифікація дозволяє виявити відповідність товару його параметрам, зазначеним в УКТЗЕД.

Послідовність проведення ідентифікаційної експертизи електрочайників проходить в такому порядку:

- визначення мети ідентифікації електрочайників;
- вибір критеріїв ідентифікації електрочайників;

- визначення засобів ідентифікації електрочайників;
- вибір методів ідентифікаційної експертизи електрочайників.

Метою ідентифікації товарів для митних цілей є перевірка:

- достовірного коду електрочайників згідно з УКТЗЕД;
- митної вартості електрочайників, що ввозяться в Україну ;
- застосування тарифних і нетарифних заходів регулювання.

Критерії ідентифікації – це характеристики товару, придатні для встановлення його відповідності зразку, які дозволяють ототожнювати найменування представленого товару з найменуванням, що вказане на маркуванні та товаросупровідних документах, а також приналежності до групи однорідних товарів [17]. При проведенні ідентифікації електричних чайників в митних цілях основними критеріями є такі, за якими класифікуються в УКТЗЕД. Критерії можуть бути наведені в невеликій кількості та при цьому бути оптимальними для проведення ідентифікації та визначення коду УКТЗЕД. Для проведення більш чіткої ідентифікації важливо встановити особливі критерії для встановлення більш конкретних ознак. Критеріями ідентифікації електрочайників можуть виступати найменування, форма, вид електронагрівача, об'єм, розміри, вага (табл. 2.2).

Засоби ідентифікації – це товаросупровідна та нормативна документація, яка містить інформацію щодо критеріїв ідентифікації та згідно яких буде проведена експертиза [17]. До засобів ідентифікації товарів відносять нормативні документи, технічні документи, маркування тощо. У нашому випадку в якості засобів ідентифікації виступали товаросупровідні документи, маркування, інструкція з експлуатації та ДСТУ 3135.0 [2].

Існує три основних методи проведення експертизи із даним товаром - це органолептичний, аналітичний, вимірювальний.

- аналітичний метод при вивченні повноти маркування. Метод передбачає дослідження, за якого явище або об'єкт дослідження розкладається на частини, кожна з яких вивчається окремо. Цей метод дає можливість вивчити окремі сторони явища та об'єкта, зробити ряд наукових абстракцій.

- вимірювальний метод, що ґрунтується на використанні інформації, яку одержують з використанням технічних вимірювальних засобів. Він найбільш поширений при експертизі.
- Органолептичний метод ґрунтується на використанні інформації, яку отримують в результаті аналізу відчуттів, сприйнятих органами чуття — зору, слуху, нюху, дотику і смаку. При цьому органи чуття людини виконують роль приймачів і перетворювачів певної інформації.

Перелік основних критеріїв, засобів та методів ідентифікації електрочайників, наведений у табл.2.2.

Таблиця 2.2

Критерії, методи та засоби ідентифікації електрочайників

Критерії	Засоби	Методи
Найменування	Маркування, ДСТУ 3135.0 [6]	Аналітичний
Форма	Інструкція з експлуатації, зовнішній вигляд	Органолептичний
Вид електронагрівача	Інструкція з експлуатації	Аналітичний, органолептичний
Відсутність/наявність функції варіння кави або чаю	Інструкція з експлуатації	Аналітичний, органолептичний
Об'єм	Маркування, товаросупровідні документи	Вимірювальний
Розміри	Маркування, товаросупровідні документи	Вимірювальний
Вага нетто /брутто	Маркування, товаросупровідні документи	Вимірювальний

Таким чином, провівши ідентифікаційну експертизу за такими критеріями як: найменування, форма, вид електронагрівача, відсутність/наявність функції заварювання кави або чаю, об'єм, розміри, вага, можна визначити точний код за

УКТЗЕД, що дозволить легко проводити потрібні процедури з електрочайниками.

2.3 Характеристика асортименту електричних чайників, що імпортуються на ринок України

Перш за все визначимо структуру пропозиції електрочайників. На ринку України представлені електрочайники різних виробників. Лідерами на ринку є такі виробники як Scarlett, Tefal та Vitek. Ці фірми є найбільшими постачальниками малої побутової техніки, тому їх питома вага на ринку найбільша.

Найбільш популярні електрочайники за виробниками що представлені на ринку України наведено на рис.2.3.

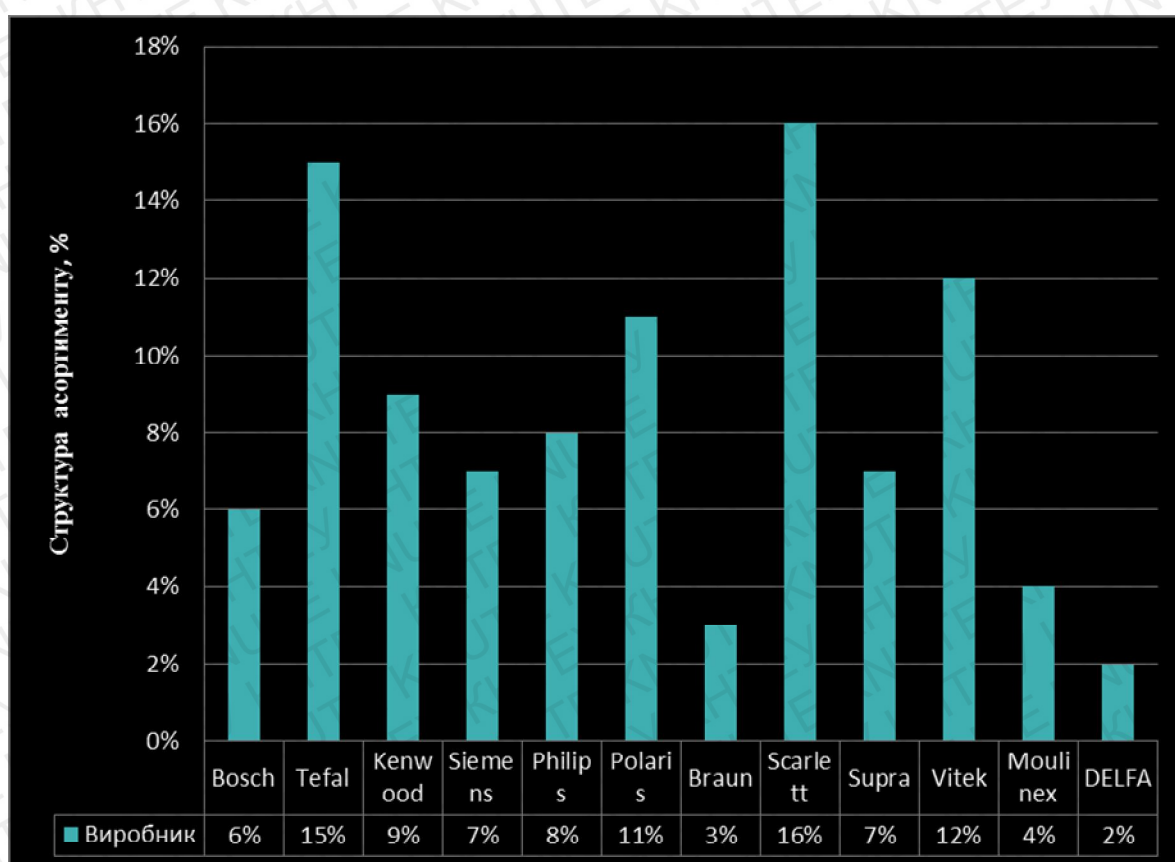


Рис.2.3. Структура асортименту електрочайників за виробниками представленими на ринку України, %

Такі маловідомі бренди, як Polaris та Kenwood, займають на ринку України не останнє місце та представлені в досить великій кількості (Polaris – 11%, Kenwood – 9%). Досить відомі бренди, такі як Philips та Bosch, в свою чергу, представлені в меншій кількості (Philips – 8%, Bosch – 6%).

Потрібно зауважити, що наприклад марку ORION випускає фірма Scarlett, а марку VINZER - фірма Vitek. В такий спосіб ці фірми диверсифікують власні продукти за для постійного стимулювання попиту та відповідно до цього збереження ринкових ніш.

Доцільним є також графічний аналіз електрочайників окремо за такими їх характеристикою як місткість та потужність, оскільки саме ці параметри є найважливішими для електрочайника (рис.2.4., 2.5).

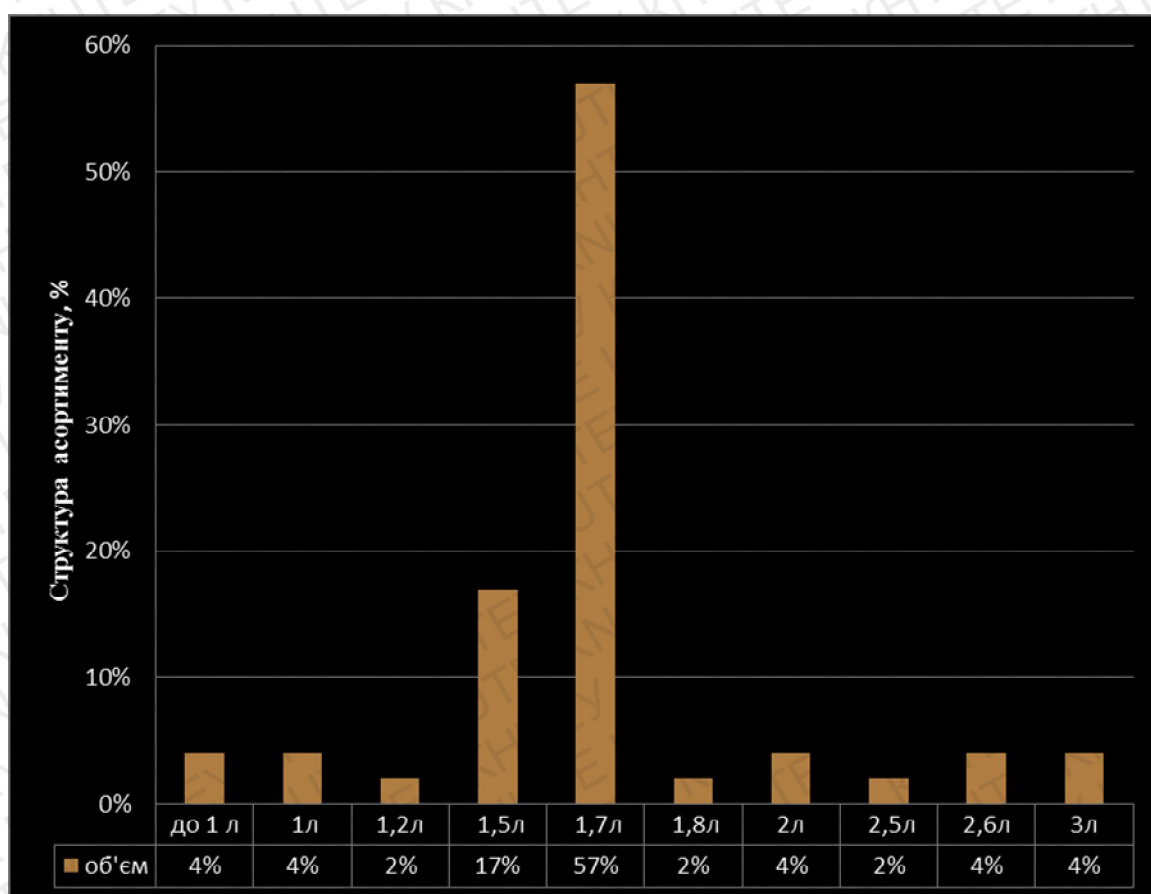


Рис.2.4. Структура асортименту електрочайників за їх місткістю, %

Таким чином, бачимо що безпосереднім лідером є електрочайники місткістю 1,7 л., другу сходинку займають електрочайники місткістю 1,5 л. Це

повністю співпадає із реальним попитом на даний вид товарів, оскільки саме електрочайники невеликої, середньої місткості користуються найбільшою популярністю, що обумовлено економічним витрачанням електроенергії для підігрів води. Всі виробники, представлені на ринку України, постачають електрочайники місткістю 1,5 – 1,7 літри.

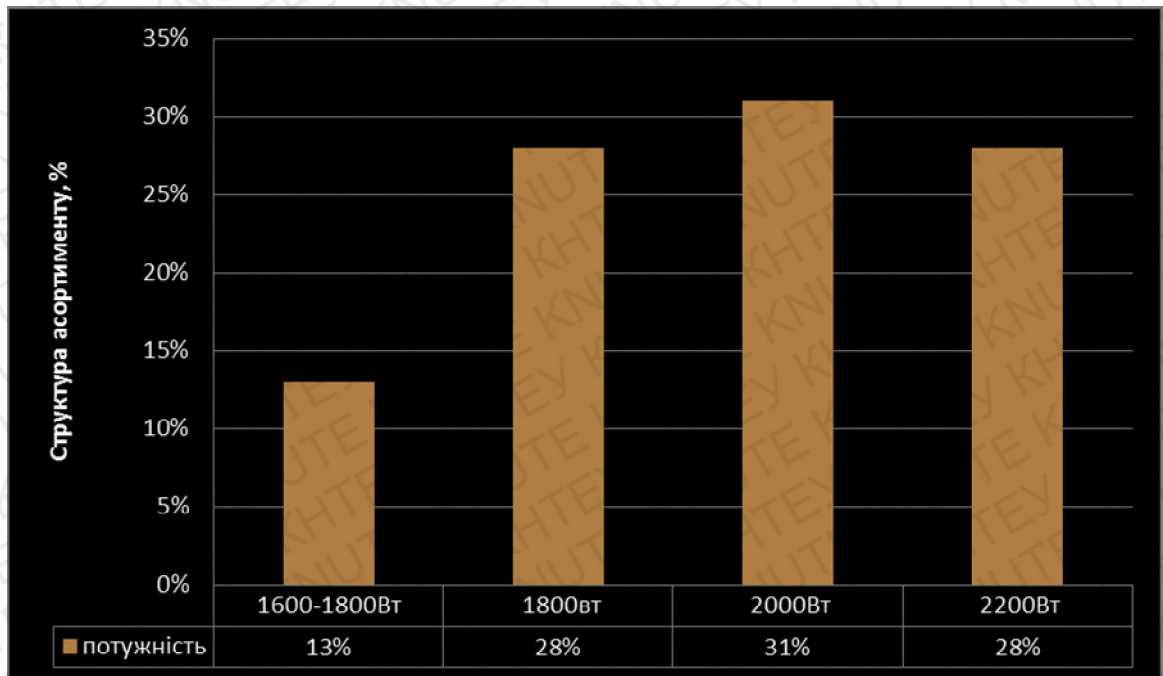


Рис.2.5. Структура асортименту електрочайників за їх потужністю, %

Потужність впливає на швидкість закипання води в електрочайнику, тому оптимальні і найбільш популярні електрочайники потужністю 2000 Вт. Електрочайник такої потужності кип'ятить воду в чайнику, місткістю 1,5 літри, за 4-5 хвилин, тоді як чайник меншої потужності кип'ятить той же об'єм води за 7-9 хвилин. Електрочайники потужністю 2200 Вт хоч і кип'ятять воду швидше, але більш енергозатратні.

Виходячи з наведених даних, можна констатувати, що на ринок України імпортуються електрочайники чайники багатьох виробників, найпопулярнішими з яких є Scarlett, Tefal та Vitek. Чайники електричні постачаються об'ємом від 1 до 3 літрів, та потужністю від 1600 до 2200 Вт.

2.4. Експертиза електричних чайників та оформлення її результатів для митних цілей

При проведенні ідентифікації електричних чайників в митних цілях основними критеріями є найменування, форма, вид електронагрівача, функція заварювання кави або чаю, об'єм, розміри, вага, за якими вони класифікуються в УКТЗЕД. Критерії можуть бути наведені в невеликій кількості та при цьому бути оптимальними для проведення ідентифікації та визначення коду УКТЗЕД. Для проведення більш чіткої ідентифікації важливо встановити особливі критерії для встановлення більш конкретних ознак.

Засобами ідентифікації електрочайників слугують товаросупровідні документи, маркування, інструкція з використання та нормативні документи, що можуть бути використані з метою ідентифікації.

Згідно з УКТЗЕД чайники електричні класифікуються в розділі XVI «Машини, обладнання та механізми; електротехнічне обладнання; їх частини; звукозаписувальна і звуковідтворювальна апаратура, апаратура для запису або відтворення телевізійного зображення та звуку, їх частини та приладдя», групі 85 «Електричні машини, обладнання та їх частини; апаратура для запису або відтворення звуку; Телевізійна апаратура для запису та відтворення зображення та звуку, їх частини та приладдя», в товарній позиції 8516 «Електричні водонагрівачі акумулювальні або безінерційні та електричні нагрівачі занурені; прилади електричні для обігрівання приміщень, ґрунту; електронагрівальні апарати перукарські (наприклад, сушарки для волосся, бігуді, щипці для гарячої завивки) або сушарки для рук; праски електричні; інші побутові електронагрівальні прилади; елементи опору нагрівальні, крім включених до товарної позиції 8545».

Проаналізувавши декларації чайників електричних було виявлено декілька видів їх кодування за УКТЗЕД:

- 8516 71 00 00 – інші прилади електронагрівальні для приготування кави або чаю;
- 8516 79 70 00 – інші прилади електронагрівальні;

Виробники звичайних електрочайників зазначають, що їх продукція це – побутовий електронагрівач води, і застерігають від заварювання чаю або кави безпосередньо в самому чайнику. Таким чином можна сказати що чайники електричні слугують саме для нагріву води, а пристрої для заварювання чаю або кави це інше.

Класифікація електрочайників у товарній позиції 8516 УКТЗЕД наведено у табл.2.3.

Таблиця 2.3

Класифікація чайників електричних згідно з УКТЗЕД

Код УКТЗЕД	Характеристика
8516	Електричні водонагрівачі акумулювальні або безінерційні та електричні нагрівачі занурені; прилади електричні для обігрівання приміщень, ґрунту; електронагрівальні апарати перукарські (наприклад, сушарки для волосся, бігуді, щипці для гарячої завивки) або сушарки для рук; праски електричні; інші побутові електронагрівальні прилади; елементи опору нагрівальні, крім включених до товарної позиції 8545:
8516 70	- інші прилади електронагрівальні
8516 71 00 00	- - для приготування кави або чаю
8516 79	- - інші
8516 79 70 00	--- інші

За даними, наведеними в табл.2.3, можна було б сказати, що побутові електрочайники класифікуються виключно за кодом 8516797000, але проаналізувавши асортимент електрочайників, представлених на ринку

України, було виявлено, що виробник приладів для заварювання кави або чаю на маркуванні визначає даний товар саме як електрочайник.

Таким чином, буде актуально провести ідентифікаційну експертизу чайників електричних для вірної класифікації їх за кодом УКТЗЕД для правильного проведення процедури митного оформлення.

Об'єктами дослідження було обрано:

- Зразок №1: електрочайник DELFA 3000х, країна виробник - Китай;
- Зразок №2: електрочайник ORION ORK – 0339, країна виробник - Угорщина;

Зразок №1 - електрочайник DELFA 3000х, з відкритим нагрівальним елементом, з пристроєм відімкнення, що спрацьовує після закипання води, срібного кольору (металевий корпус), без показника рівня води, з кнопкою включення/відключення розташованою між кришкою та ручкою.

Зразок №2 - електрочайник ORION ORK – 0339, з закритим нагрівальним елементом, з пристроєм відімкнення, що спрацьовує після закипання води, білого кольору з орнаментом, без показника рівня води. Важіль включення/відключення знаходиться під ручкою чайника. Під кришкою, яка повністю відокремлюється від корпусу чайника розташовується фільтр-сито для заварювання чаю або кави.

Для проведення ідентифікаційної експертизи чайників електричних було визначено такі критерії:

- відповідність найменуванню, зазначеному на маркуванні та у товаросупровідних документах;
- форма;
- вид електричного нагрівача;
- відсутність/наявність функції варіння кави або чаю;
- розміри;
- вага нетто/брутто;
- об'єм;

В табл. 2.4, наведено критерії, методи та засоби ідентифікації електрочайників.

Таблиця 2.4

Критерії, методи та засоби ідентифікації електрочайників

Критерії	Засоби	Методи
Найменування	Маркування, ДСТУ 3135.0 [6]	Аналітичний
Форма	Інструкція з експлуатації, зовнішній вигляд	Органолептичний
Вид електронагрівача	Інструкція з експлуатації	Аналітичний, органолептичний
Відсутність/наявність функції варіння кави або чаю	Інструкція з експлуатації	Аналітичний, органолептичний
Об`єм	Маркування, товаросупровідні документи	Вимірювальний
Розміри	Маркування, товаросупровідні документи	Вимірювальний
Вага нетто /брутто	Маркування, товаросупровідні документи	Вимірювальний

Вибір критеріїв в першу чергу обумовлений виявленням в пристрої наявності функції приготування кави або чаю, що перевірялося аналітично та органолептично. Результати експертизи наведені в табл.2.5.

Таблиця 2.5

Результати ідентифікаційної експертизи електрочайників

Критерії	Характеристика	
	DELFA 3000x	ORION ORK – 0339
Найменування	електрочайник	електрочайник
Форма	Циліндрична	Округла
1	2	3

Продовження таблиці 2.5

1	2	3
Вид електронагрівача	Відкритий спіральний нагрівальний елемент	Закритий спіральний нагрівальний елемент
Функція варіння кави або чаю Відсутність/наявність	Відсутня	Наявна (присутня)
Розміри	24.9x16.6x23 см	246x246x210мм
Вага нетто /брутто	1.1кг/1.5 кг	1,42кг/1,98кг
Об'єм, л	1.8	1

Отже зразок №1: електрочайник DELFA 3000х, країна виробник – Китай, циліндричної форми, з відкритим спіральним нагрівальним елементом, без функції заварювання чаю або кави, класифікується по коду 8516797000 «Електричні водонагрівачі акумулювальні або безінерційні та електричні нагрівачі занурені; прилади електричні для обігрівання приміщень, ґрунту; електронагрівальні апарати перукарські (наприклад, сушарки для волосся, бігуді, щипці для гарячої завивки) або сушарки для рук; праски електричні; інші побутові електронагрівальні прилади; елементи опору нагрівальні, крім включених до товарної позиції 8545: інші прилади електронагрівальні: інші: інші».

Зразок №2: електрочайник ORION ORK – 0339, країна виробник – Угорщина, округлої форми, з закритим спіральним нагрівальним елементом, з наявною функцією заварювання кави або чаю, класифікується по коду 8516710000 «Електричні водонагрівачі акумулювальні або безінерційні та електричні нагрівачі занурені; прилади електричні для обігрівання приміщень, ґрунту; електронагрівальні апарати перукарські (наприклад, сушарки для волосся, бігуді, щипці для гарячої завивки) або сушарки для рук; праски електричні; інші побутові електронагрівальні прилади; елементи опору нагрівальні, крім включених до товарної позиції 8545: інші прилади електронагрівальні: для приготування кави або чаю».

Враховуючи результати проведеної ідентифікаційної експертизи нами виявлено, що зразок №2 являється електрочайником, але на відміну від зразка

№1 буде класифікуватися за УКТЗЕД по коду 8516710000, так як в ньому присутня функція заварювання чаю або кави безпосередньо в самому приладі.

За результатами досліджень складено висновок ДПМЕ № 187 (Додаток Г). Замовником є Київська міська митниця ДФС. Висновок складено на основі запиту №11 (Додаток А) від 25.08.2018. Акт про взяття проб (зразків) товарів: протокол про одержання проб і зразків для проведення експертизи у справі про порушення митних правил від 23.08.2018. Підстава для направлення запиту/постанови: ст.. 356 МКУ «Взяття проб товарів для проведення досліджень (аналізу/експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД».

Згідно висновку ДПМЕ № 187 (Додаток Г), завданням якого є встановлення наявності функції заварювання кави або чаю безпосередньо у резервуарі електрочайника, товар, що ввозиться на митну територію України згідно з МД №UA100011/2018/334711, а саме: Прилади електронагрівальні, чайники електричні, побутові для кип'ятіння води, корпус металевий, в упаковці для роздрібної торгівлі: Чайник електричний, металевий корпус, потужність 1500Вт 3000х – 15600шт; Торговельна марка: DELFA, ідентифіковано як електрочайник, маркування співпадає з товаросупровідними документами, та зазначена інформація у графі 31 МД співпадає з інформацією на тарі електрочайника. Упаковка в цілісності, без будь-яких пошкоджень. Після проведення вище зазначених дослідів було встановлено відповідність досліджуваному зразку іншим ідентичним зразкам, які були взяті для порівняння.

Таким чином проведена ідентифікаційна експертиза, свідчить про те, що електрочайник відповідає коду згідно УКТЗЕД 8516797000.

Разом з тим для вдосконалення та спрощення роботи митних органів та суб'єктів ЗЕД слід розробити певний нормативний документ, який би наголошував на ознаках електрочайників, важливих для їх однозначної класифікації за УКТЗЕД, зокрема на наявності або відсутності функції приготування кави або чаю, яка визначається виходячи з конструктивних особливостей чайника.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ІМПОРТІ ЧАЙНИКІВ ЕЛЕКТРИЧНИХ

3.1. Визначення коду електричних чайників згідно з УКТЗЕД

Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності має п'ять рівнів класифікації, що побудовані за ступенем зростання деталізації і відповідної кількості цифрових знаків кодування.

Першим кроком визначення коду УКТЗЕД буде встановлення розділу у якому безпосередньо класифікуються електрочайники. Наступне – потрібно визначити групу у якій класифікуються електрочайники. Далі – позиція, підпозиція та категорія, підкатегорія відповідно. Проведемо дослідження коду УКТЗЕД даного товару:

Проаналізувавши усі розділи, можемо зробити висновок, що чайники електричні класифікуються в розділі XVI «Машини, обладнання та механізми; електротехнічне обладнання; їх частини; звукозаписувальна і звуковідтворювальна апаратура, апаратура для запису або відтворення телевізійного зображення та звуку, їх частини та приладдя», групі 85 «Електричні машини, обладнання та їх частини; апаратура для запису або відтворення звуку; Телевізійна апаратура для запису та відтворення зображення та звуку, їх частини та приладдя», в товарній позиції 8516 «Електричні водонагрівачі акумулювальні або безінерційні та електричні нагрівачі занурені; прилади електричні для обігрівання приміщень, ґрунту; електронагрівальні апарати перукарські (наприклад, сушарки для волосся, бігуді, щипці для гарячої завивки) або сушарки для рук; праски електричні; інші побутові електронагрівальні прилади; елементи опору нагрівальні, крім включених до товарної позиції 8545».

Трапляються випадки, коли у процесі контролю правильності заявленого декларантом або уповноваженою ним особою коду товару виникають

суперечності щодо тлумачення положень УКТЗЕД, вирішення яких потребує додаткової інформації, спеціальних знань, проведення досліджень тощо.

Визначальним для класифікації електрочайників у межах товарної позиції 8516 УКТЗЕД є функція заварювання чаю або кави безпосередньо в самому чайнику. Проаналізувавши декларування чайників електричних було виявлено декілька видів їх кодування за УКТЗЕД:

- 8516 71 00 00 – інші прилади електронагрівальні для приготування кави або чаю;
- 8516 79 70 00 – інші прилади електронагрівальні;

Електрочайник без функції заварювання кави або чаю (рис.3.1.1), що класифікується по коду УКТЗЕД 8516797000 – інші прилади електронагрівальні, призначений лише для нагріву води.



Рис.3.1. Електрочайник без функції заварювання кави або чаю

Як видно на рисунку, в резервуарі чайника, окрім нагрівального елементу відсутні будь які пристосування для заварювання кави або чаю.

В свою чергу електрочайник з наявністю даної функції (рис.3.2., 3.3), що класифікується по коду УКТЗЕД 8516710000 – інші прилади електронагрівальні для приготування кави або чаю, може, як просто закип'ятити воду, так і заварити каву або чай безпосередньо у самому чайнику.

ID: 4639



Рис.3.2. Електрочайник з наявністю функції заварювання кави або чаю.

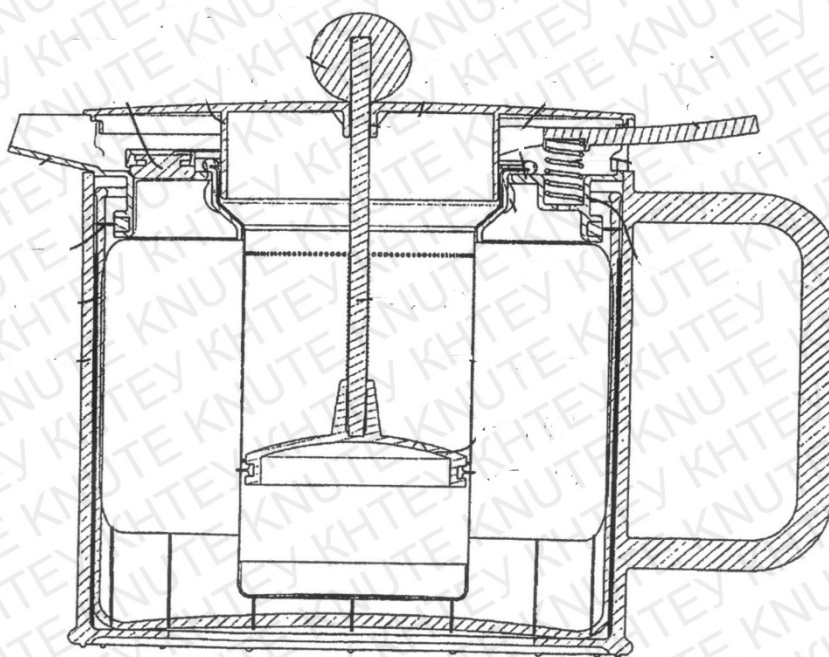


Рис.3.3. Електрочайник з наявністю функції заварювання кави або чаю у розрізі

Навідміну від першого зразку на рисунках 3.2 та 3.3 чітко видно резервуар для заварювання кави або чаю що поміщається в чайник.

В нашому випадку в МД № UA10010/2018/334711, у графі 31 зазначено:

Прилади електронагрівальні, чайники електричні, побутові для кип'ятіння води, корпус металевий, в упаковці для роздрібної торгівлі: Чайник електричний, металевий корпус, потужність 1500Вт 3000х – 15600шт; Торговельна марка: DELFA Виробник: ZHANJIANG WELKE IMPORT & EXPORT, LTD на заводі: GuangDong Azufu ElectricAppliance Co., Ltd. Країна виробництва: CN.

Тобто чайник призначений лише для кип'ятіння води, тому у графі 33 зазначений код УКТЗЕД 8516 79 70 00 – інші прилади електронагрівальні.

Класифікація електрочайників у товарній позиції 8516 УКТЗЕД наведено у табл.3.1.

Таблиця 3.1

Класифікація чайників електричних згідно з УКТЗЕД

Код УКТЗЕД	Характеристика
8516	Електричні водонагрівачі акумулювальні або безінерційні та електричні нагрівачі занурені; прилади електричні для обігрівання приміщень, ґрунту; електронагрівальні апарати перукарські (наприклад, сушарки для волосся, бігуді, щипці для гарячої завивки) або сушарки для рук; праски електричні; інші побутові електронагрівальні прилади; елементи опору нагрівальні, крім включених до товарної позиції 8545:
8516 70	- інші прилади електронагрівальні
8516 71 00 00	- - для приготування кави або чаю
8516 79	- - інші
8516 79 70 00	--- інші

Таким чином чайники електричні без функції заварювання кави або чаю безпосередньо у самому приладі будуть класифікуватися по коду УКТЗЕД - 8516 79 70 00 – інші прилади електронагрівальні, а прилади з наявністю даної

функції по коду - 8516 71 00 00 – інші прилади електронагрівальні для приготування кави або чаю.

3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті електричних чайників

Порядок та методи визначення митної вартості товарів є однаковими для всіх товарів і не залежать від митниці оформлення та суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, які їх переміщують.

Визначення митної вартості товарів, які ввозяться в Україну відповідно до митного режиму імпорту, здійснюється за такими методами:

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

Метод визначення митної вартості за ціною договору (контракту) щодо електрочайників, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, являється основним методом визначення митної вартості.

Статтею 74 МКУ встановлено, що іноземні товари при імпорті випускаються у вільний обіг на митній території України після сплати всіх належних митних платежів.

Базою оподаткування товарів, що переміщуються через митний кордон України є – митна вартість товарів.

Митні платежі нараховуються декларантом або іншими особами, на яких покладено обов'язок із сплати митних платежів, самотійно. Нарахування сум митних платежів здійснюється у валюті України.

Для цілей нарахування митних платежів застосовуються ставки, що діють на день подання митному органу митної декларації на товари. застосовується курс валюти України до іноземної валюти, встановлений Національним банком України на день нарахування митних платежів [13].

Митна вартість нараховується відповідно Митного кодексу України Розділ III, Глава 9, яка в свою чергу має назву «Методи визначення митної вартості товарів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, та порядок їх застосування». Митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари [3].

Відомості про митну вартість товарів використовуються для:

- нарахування митних платежів;
- застосування інших заходів державного регулювання ЗЕД України;
- ведення митної статистики;
- розрахунки податкового зобов'язання визначеного за результатами документальної перевірки.

Згідно інвойсу № AZF17121201 від 12/05/2017 та зовнішньоекономічному договору контракту № 01/06/2017/5, умовами поставки за Інкотермс - 2010 є FOB China. FOB - «Вільно на борту» означає, що продавець вважається виконавшим свої зобов'язання стосовно поставки з моменту переходу товару крізь поручні судна в порту відвантаження. Це означає, що з цього моменту покупець повинен нести всі витрати й ризики загибелі чи ушкодження товару. За умовами FOB на покупця лягає обов'язок з очищення товару від стягнень для його експорту. Щоб розрахувати митну вартість за умовами поставки FOB, необхідно додати фактурну вартість, витрати на страхування та оплату основного транспорту.

Валюта договору купівлі-продажу № 01/06/2017/5, USD (долар США). На момент укладання договору курс НБУ становив 26.081533 грн. за 1 дол. США [13].

Товар прямує з Китаю в Україну за умовою поставки FOB – China, митна вартість була визначено за основним методом: за ціною угоди щодо товарів, які імпортуються згідно МД № UA100010/2018/334711, та включає в себе витрати на транспортування.

Згідно даних наведених в графах МД: загальна вартість по інвойсу, та даним зазначеним в графі 42, маємо значення 38805.00 USD. Так як розрахунки будуть проводитися в національній валюті України потрібно здійснити перерахунок з євро на Українську гривню. Курс НБУ на 01.06.2017, становив 26.08 грн. за 1 дол. США. Зробимо перерахунок в національну валюту:

$$38805.00 * 26.081533 = 1012093.88 \text{ грн}$$

$$\text{Отже ФВ у валюті України} = 1012093.88 \text{ грн}$$

Витрати на транспортування склали 58385.52 грн., за даними наведеними у довідці про транспортні витрати (Додаток Д).

Таким чином можна визначити митну вартість за формулою (3.1):

$$MB = FB + TB, \text{ де:} \quad (3.1)$$

MB – митна вартість

FB – фактурна вартість

TB – витрати на транспортування

Отже, митна вартість буде розрахована таким чином:

$$MB = 1012093.88 \text{ грн} + 58385.52 \text{ грн} = 1070479.41 \text{ грн.}$$

Визначена митна вартість 1070479.41 грн. наведена в гр. 45 «Коригування» МД-2 № UA100010/2018/334711.

Митні платежі - податки та збори (обов'язкові платежі), що справляються при переміщенні електрочайників через митний кордон України та нараховуються у МД.

Платежі які сплачуються при імпорті чайників електричних:

- Ввізне мито - Пільгова/повна - 10% згідно [Закон, ВРУ] від 19.09.2013 № 584-VII.

Однак ставки ввізного мита при імпорті товарів з держав ЄАВТ (Ісландія, Норвегія, Швейцарія, Лихтенштейн – код преференції “403”) – становить 0%.

Ввізне мито при імпорті з ЄС по преференції “410” становить - 2.5%, за умови подання одного з таких документів:

- (а) сертифікат з перевезення товару EUR.1 [код документа - 7003];
- (б) декларація-інвойс (напис встановленого зразка, зроблений експортером на інвойсі або іншому товаросупровідному документі) [код документа - 7012 або 7016].

- ПДВ - 20%

- Єдиний збір в пунктах пропуску.

Нарахування платежів на електрочайники за митною декларацією № UA100010/2018/334711 ґрунтується на їх митній вартості. При визначенні митної вартості застосовуються офіційні курси іноземних валют, визначені Національним банком України на день подання митної декларації до митного оформлення [13].

Результати нарахування та стягнення митних платежів заносяться у графу 47 МД-2, яка представлена у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

Нарахування митних платежів на електрочайники, що імпортуються згідно з МД № UA10010/2018/334711

Графа 47 Нарахування платежів	Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
	020	1070479.41	10%	107047.94	01
	028	1177527.35	20 %	235505.47	01

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

Зазначаємо:

020 - мито на товари, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання;

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

У другій колонці "Основа нарахування" зазначається:

при нарахуванні мита, митна вартість товару, зазначена в графі 45 МД;

Ввізне мито розраховується за формулою (3.2):

$$Вм = МВ * Стм \quad (3.2)$$

де МВ – митна вартість,

Стм – ставка мита згідно Закону України № 584-VII від 19.09.2013 «Про Митний тариф України».

Основою нарахування є графа 45 митної декларації, у якій зазначено митну вартість товару – 1070479.41 грн.

Ставка мита для електрочайників з кодом УКТЗЕД 8516797000 становить 10% від митної вартості товару.

Таким чином розрахунок ввізного мита буде таким:

$$Вм = 1070479.41 \text{ грн} * 10\% = 107047.94 \text{ грн.}$$

Проаналізуємо нарахування податку на додану вартість.

Податок на додану вартість – це 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 (ст. 190 Податкового Кодексу України) [38].

Ставка ПДВ по імпортних операціях складає 20%.

Сума податку на додану вартість визначається за формулою (3.3):

$$\text{ПДВ} = (\text{МВ} + \text{Вм}) * \text{Стпдв} \quad (3.3)$$

Де Стпдв – ставка ПДВ (20%).

Основою нарахування ПДВ є сума митної вартості товару і ввізного мита.

Таким чином, $\text{ПДВ} = (1070479.41 \text{ грн} + 107047.94 \text{ грн}) * 20\% = 235505.47 \text{ грн}$.

Основою нарахування ПДВ є митна вартість товару, зазначена в графі 45 МД, збільшена на суму мита. Це значення заноситься в колонку «Основа нарахування» гр. 47 МД.

У третій колонці "Ставка" зазначаються установлені законом ставки ПДВ – 20%.

У четвертій колонці "Сума" зазначається нарахована сума відповідного митного платежу.

Сума: Мита – 107047.94 грн; ПДВ – 235505.47 грн.

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

Для ввізного мита і ПДВ спосіб платежу – 01, тобто сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби.

Загальна сума митних платежів включає в себе суму всіх нарахованих стягнень і в даному випадку розраховується за формулою (3.4):

$$\Sigma \text{МП} = \text{Вм} + \text{ПДВ} \quad (3.4)$$

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

Таким чином $\Sigma \text{МП} = 107047.94 \text{ грн} + 235505.47 \text{ грн} = 342553.41 \text{ грн}$.

У графі «В» митної декларації зазначаються:

- код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами;

- загальна сума платежу за цим кодом;
- код за ЄДРПОУ платника - юридичної особи.

Подробиці розрахунків:

020 – 107047.94 грн ЄДРПОУ: 31901655;

028 – 235505.47 грн ЄДРПОУ: 31901655;

Отже, проведений нами аналіз показав, що згідно МД UA100010/2018/334711, митна вартість складає - 1070479.41 грн, мито - 107047.94 грн, ПДВ - 235505.47грн. загальна сума митних платежів, сплачених при імпорті електрочайників складає - 342553.41 грн.

3.3. Декларування електричних чайників в режимі імпорту

Імпорт (випуск для вільного обігу) - це митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України.

Декларування здійснюється шляхом заявлення за встановленою формою (письмовою, усною, шляхом вчинення дій) точних відомостей про товари, мету їх переміщення через митний кордон України, а також відомостей, необхідних для здійснення їх митного контролю та митного оформлення. При застосуванні письмової форми декларування можуть використовуватися як електронні документи, так і документи на паперовому носії

Електронне декларування здійснюється з використанням електронної митної декларації, засвідченої електронним цифровим підписом, та інших електронних документів або їх реквізитів у встановлених законом випадках. Митна декларація та інші документи, подання яких органам доходів і зборів передбачено МКУ, оформлені на паперовому носії та у вигляді електронних документів, мають однакову юридичну силу. Формат митних декларацій, що подаються як електронні документи, базується на міжнародних стандартах електронного обміну даними.

Умови та порядок декларування, перелік відомостей, необхідних для здійснення митного контролю та митного оформлення, визначаються Митним Кодексом України. Положення про митні декларації та форми цих декларацій затверджуються Кабінетом Міністрів України, а порядок заповнення таких декларацій та інших документів, що застосовуються під час митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, - центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику. Зазвичай ограну доходів і зборів подається митна декларація форми МД-2 що є основним аркушем МД (митна декларація), який містить загальні відомості про характер поставки товару, реквізити контрагентів відомості про декларанта та характеристики товару, який зазначено в МД-2.

Розглянемо заповнення граф:

У графі 1, упершому підрозділі зазначається 2-значний літерний код напрямку переміщення товарів "ІМ" – ввезення в Україну (імпорт). У другому підрозділі зазначається код митного режиму відповідно до Класифікатора митних режимів. Код митного режиму імпорту – 40 (випуск для вільного обігу). У третьому підрозділі зазначається тип декларації згідно з класифікатором типів декларацій. Зазначаємо – ДЕ - додаткова декларація до попередньої митної декларації.

У графі 2 зазначаються відомості про відправника:

ZHANJIANG WELKE IMPORT & EXPORT. LTD. Building 5, City Holiday Garden E, No.28. Lvhu Road Development Zone, Zanzhang City, Guangdong Province, China.

У графа 3, у першому підрозділі графи зазначається порядковий номер комплекту, у другому - загальна кількість комплектів ЄАД і додаткових аркушів. Зазначаємо «1» як у першому так і в другому підрозділі, оскільки це у нас перший і єдиний комплект МД, без додаткових аркушів.

У графі 4, зазначається загальна кількість долучених до МД комплектів доповнень, складених Декларантом, і через знак "/", - кількість аркушів у

примірнику специфікації. До нашої декларації додаються доповнення та специфікація тому зазначаємо – 1/0.

У графі 5, вказується кількість найменувань, що перевозяться за цією декларацією. Зазначаємо «1», адже перевозимо лише одне найменування продукції.

У графа 6, зазначається загальна кількість вантажних місць задекларованих у МД товарів відповідно до товаросупровідних документів. Вантажних місць – 1300.

У графі 7, за бажанням Декларанта зазначається наданий ним порядковий номер МД. Підтверджувати такий номер зазвичай не потрібно. В графі зазначено №3219.

У графі 8, зазначаються відомості про одержувача, яким є ТОВ «ІНВЕСТКОМ».

У графі 9, зазначаються відомості про резидента, що уклав зовнішньоекономічний договір (контракт), у нашому випадку ТОВ «ІНВЕСТКОМ», 04119, м.Київ, вул.. Дорогожицька 1.

У графі 11, зазначається згідно з поданими документами літерний код “CN” – Китай, відповідно до Класифікації держав світу країни, місцезнаходження особи, з якою українським суб’єктом зовнішньоекономічної діяльності укладено договір.

У графі 12, зазначається митна вартість товару, включаючи витрати на транспортування до кордону України, але віднімаючи витрати на транспортування в межах України, на яку будемо надалі нараховувати мито та ПДВ. В нашому випадку – 1070479.41грн.

У графі 14, наводяться відомості про декларанта. Зазначено ТОВ «ІНВЕСТКОМ».

У графі 15, відповідно до класифікації країн світу наводиться українською мовою коротка назва країни, з якої товари відправлені в Україну. Країна експорту – Китай.

У графі 15а, зазначається літерний код альфа-2 відповідно до

Класифікації держав світу країни (адміністративно-територіального утворення у складі країни, що має власний літерний код за цією Класифікацією), з якої товари згідно з товаросупровідними документами були відправлені в Україну. Країна відправлення – Китай, тому зазначаємо CN.

Графа 18, заповнюється, якщо здійснюється переміщення митною територією України. У графі зазначаються відомості про транспортний засіб на якому безпосередньо перебувають товари при пред'явленні митниці призначення. У лівому підрозділі графи зазначаються ідентифікаційні відомості про транспортний засіб. У графі вказано BH6245CE/BH6980XP, у правій графі – UA.

У графі 19 зазначається інформація щодо способу вивезення товарів. Проставляються: «1», якщо товари прямують у контейнері; «0», якщо товари прямують не в контейнері або в разі відсутності відомостей про спосіб перевезення товарів. Товари прямують в контейнері тому вказано «1».

Графа 20, заповнюється при декларуванні товарів, що переміщуються за договорами купівлі-продажу у галузі зовнішньоекономічної діяльності.

У першому підрозділі графи наводиться скорочене літерне найменування умов поставки згідно з Incoterms 2010. В нашому випадку - «FOB».

У другому підрозділі графи зазначається літерний код країни, на території якої міститься географічний пункт доставки товарів, через пропуск - назва цього географічного пункту – CN ZHANJIANG. При декларуванні товарів, що переміщуються стаціонарними засобами транспортування, у другому підрозділі графи зазначається місце передання товарів відповідно до положень зовнішньоекономічного договору (контракту).

У лівому підрозділі графи 21, зазначаються ідентифікаційні відомості про транспорт на якому здійснюється перетин митного кордону України. Вказано – NAN HANG.

У правому підрозділі проставляється літерний код відповідно до класифікації країн світу країни реєстрації транспортного засобу - CN.

У лівому підрозділі графи 22, наводиться відповідно до класифікації валют літерний код валюти, у якій складено рахунок-фактуру – USD.

У правому підрозділі графи зазначається сума наведених у графах 42 ЄАД і додаткових аркушів МД фактурних вартостей задекларованих товарів у валюті, код якої зазначений у лівому підрозділі графи – 38805.00.

У графі 23, зазначається офіційний курс гривні до іноземної валюти, зазначеної в лівому підрозділі графи 22 МД, установлений Національним банком України на дату подання декларації до оформлення. Курс валют – 26.08153300 грн.

У лівому підрозділі графи 24, зазначається код характеру договору (контракту) згідно з класифікатором характерів угод – «21» - Переміщення товарів з розрахунками за товар у вільноконвертованій валюті.

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

У лівому підрозділі графи 25 проставляється згідно з класифікатором видів транспорту код транспортного засобу, на якому здійснюватиметься перетин митного кордону при ввезенні товарів на митну територію України.

Зазначаємо – «11» - контейнер на морському судні.

Графа 26, заповнюється, якщо здійснюється переміщення митною територією України.

У лівому підрозділі графи проставляється код транспортного засобу на якому безпосередньо перебувають товари при пред'явленні митниці відправлення, або відповідної комбінації транспортних засобів.

У даному випадку зазначаємо – «31» - контейнер на вантажному автомобілі.

У графі 28, наводяться відповідно до умов зовнішньоекономічного договору (контракту) окремими рядками відомості про уповноважені банки особи, яка здійснює розрахунки за зовнішньоекономічним договором (контрактом): АКІБ УкриСиббанк ЄДРПОУ 09807750, МФО 351005.

У графі 29, зазначаються згідно з Класифікатором митних органів найменування митниці і код пункту пропуску, через який вивозяться товари – UA500030 «Одеська митниця ДФС»

Графа 30, заповнюється, якщо здійснюється переміщення митною територією України.

У графі зазначаються відомості про зону митного контролю, в якій знаходяться задекларовані товари – 100-001-1-1.

В окремих графах 31 МД зазначаються відомості про:

Під номером 1 зазначаються найменування та звичайний торговельний опис, що дає змогу ідентифікувати та класифікувати товар.

Не допускається перенесення в графу непідтвердженого опису класифікаційних групувань УКТЗЕД, що відповідають коду товару.

Під номером 2, якщо заповнюється графа 6 МД, зазначаються відомості про кількість вантажних місць.

1. Прилади електронагрівальні, чайники електричні, побутові для кипятіння води, корпус металевий, в упаковці для роздрібної торгівлі: Чайник електричний, металевий корпус, потужність 1500Вт 3000х – 15600шт; Торговельна марка: DELFA Виробник: ZHANJIANG WELKE IMPORT & EXPORT, LTD на заводі: GuFangDong Azufu ElectricAppliance Co., Ltd. . Країна виробництва: CN

Див. «електронний інвойс».

2. Місць – 1300 СТ.

У графі 32 проставляється порядковий номер товару, що декларується в графі 31 МД. Товар - №1.

В першому підрозділі графи 33 зазначаються перші 8 знаків коду товару згідно з УКТЗЕД. У другому підрозділі графи зазначаються дев'ятий та десятий знаки коду товару згідно з УКТ ЗЕД – 85167970 00.

У п'ятому підрозділі графи проставляється "0", оскільки товар не підлягає експортному контролю.

У лівому підрозділі "а" графі 34 зазначається відповідно до класифікації країн світу літерний код країни походження товару, описаного в графі 31 МД і класифікованого згідно з УКТЗЕД у графі 33 МД.

Ми зазначаємо – CN.

У графі 35, зазначається вага брутто (у кілограмах) товару, описаного в графі 31 МД, згідно з товаросупровідними документами – 15730кг.

У графі 36, зазначається відповідно до класифікатора звільнень від сплати вивізного мита цифровий код пільги в обкладенні товару вивізним митом, передбаченої законодавством щодо товару, описаного в графі 31 МД і класифікованого в графі 33 МД. При відсутності відповідних пільг у графі проставляється "000/000/000".

В заявленій декларації зазначено "000/000/000".

У першому підрозділі графі 37 проставляється чотиризначний код, перші дві цифри якого - код митного режиму відповідно до класифікатора митних режимів, наступні дві - код попереднього митного режиму згідно з класифікатором митних режимів. Якщо попередній митний режим - відсутній, то третьою та четвертою цифрами коду проставляється "00" – «4000»

У другому підрозділі графі проставляється чотиризначний код, перші два знаки якого - літерний код особливості переміщення товарів, наступні два знаки - цифровий код додаткової особливості переміщення товарів згідно з класифікатором особливостей переміщення товарів через митний кордон України – «ZZ00».

У графі 38, зазначається в кілограмах вага товару, описаного в графі 31 МД, без будь-якої упаковки згідно з товаросупровідними документами – 14430кг.

Графа 40 містить відомості про попередній документ, 1801/UA 100010/2018/535746 21.05.2018/1, так як товар розміщувався в останній митний режим, що передує заявленому.

У графі 42, з точністю до чотирьох знаків, наводиться фактурна вартість товару у валюті, в якій складені рахунки, що визначають вартість товару.

Ціна товару – 38805.0000.

У графі 44 зазначаються відомості про необхідні для здійснення митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення документи.

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

Документи, що зазначені у графі 44 наведені у табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Перелік документів, що подавалися для митного оформлення чайників електричних згідно з МД № UA10010/2018/334711

Код документа	Найменування	Номер документа
0271	Пакувальний лист (Додаток К)	Пакувальний лист б/н
0325	Рахунок – проформа (Додаток Л)	AZF17120401
0380	Рахунок – фактура (інвойс) (Додаток М)	AZF17121201
0705	Коносамент (Додаток Н)	ZJ46368
0730	Автотранспортна накладна (Додаток П)	412020
0730	Автотранспортна накладна	412023
0861	Сертифікат про походження (Додаток Р)	18C4408A0252/00007
m4104	Зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу	01/09/2017-5
5509	Факт проведення контролю	2512317

У графі 45 зазначається у валюті України митна вартість товару, визначена Декларантом самостійно, у тому числі за результатами консультацій з митним органом. У графі зазначаємо – 1070479.41.

У графі 46 зазначається у валюті України поділене на 1000 й округлене до п'яти знаків у дробовій частині значення митної вартості товару, наведене в графі 45 МД.

Статистична вартість – 1070.47941.

У графі 47 наводяться відомості про нарахування митних платежів. Порядок заповнення графи та аналіз розрахунку митних платежів наведено в п. 3.2 роботи.

У графі 54, зазначаються дані про місцезнаходження особи, відомості про яку зазначені в графі 14 МД, та фізичну особу, яка безпосередньо склала МД: прізвище, ініціали, реєстраційний номер облікової картки платника податків (код ЄДРПОУ) та особистий підпис, номер телефону: Станкевич О.Г., 2818916829, +380505447412, 04119, м.Київ, вул. Дорогожицька 1, sokoloffa@gmail.com.

Отже, заповнення МД-2 є важливим процесом котрий передбачає запис усіх відомостей про товар що декларується. Посадова особа митного органу що перевіряє цей документ має право потребувати додаткові відомості щодо товарів, для визначення коду товару за УКТЗЕД та нарахування митних платежів. Ці додаткові відомості можуть надати як і самі декларанти, так і спеціалізовані митні лабораторії на вимогу митника. Після завершення перевірки митної декларації посадова особа митного органу проставляє відповідно іменну печатку та зобов'язує декларанта виплатити нараховані митні платежі та дозволяє випуск товарів у вільний обіг.

3.4. Аналіз здійснення митних процедур при імпорті електричних чайників згідно з митною декларацією

В чинному Митному кодексі України сформульовано поняття «митні процедури» – це зумовлені метою переміщення товарів через митний кордон України сукупність митних формальностей і порядок їх виконання (п. 21 ст. 4 МК України) [3].

На сьогодні положеннями законодавства України з питань державної митної справи чітко визначено, що реєстрація митної декларації, її перевірка та прийняття митної декларації для оформлення є сукупністю митних формальностей за митною декларацією, заповненою у звичайному порядку.

Згідно з пунктом 29 статті 4 Митного кодексу України, митні формальності – це сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними особами і органами доходів і зборів з метою дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи [3].

Митне оформлення розпочинається з моменту подання декларантом або уповноваженою ним особою митної декларації або документа, який відповідно до законодавства її замінює, та документів, необхідних для митного оформлення, а в разі електронного декларування - з моменту отримання органом доходів і зборів від декларанта або уповноваженої ним особи електронної митної декларації або електронного документа, який відповідно до законодавства замінює митну декларацію [12].

При імпорті електрочайників проводяться такі митні формальності:

1. Прийняття митної декларації № UA100010/2018/334711 до митного оформлення.
2. Реєстрація митної декларації № UA100010/2018/334711.
3. Контроль із застосуванням системи управління ризиками.
4. Перевірка правильності класифікації електрочайників згідно з УКТЗЕД.
5. Перевірка правильності визначення митної вартості електрочайників.
6. Перевірка правильності нарахування митних платежів на електрочайники.
7. Перевірка правильності визначення країни походження електрочайників.
8. Перевірка дотримання встановлення до електрочайників заходів нетарифного регулювання.

9. Завершення митного оформлення.

Посадовою особою підрозділу митного оформлення Київської міської митниці ДФС при здійсненні митного оформлення електрочайників за митною декларацією № UA100010/2018/334711 було здійснено:

Реєстрація митної декларації. На цьому етапі виконання митних формальностей посадовою особою відділу митного оформлення Київської міської митниці ДФС проводиться:

- перевірка відповідності формату МД встановленим вимогам;
- присвоюється митній декларації реєстраційний номер за допомогою автоматизованої системи митного оформлення (присвоєно № UA100010/2018/334711);
- унесення поданої МД до бази даних Київської міської митниці ДФС.

Перевірка митної декларації. На цьому етапі виконання митних формальностей проводиться:

- перевірка наявності поданих разом з митною декларацією рахунка-фактури, який визначає вартість товару, та у разі необхідності – наявності у декларації митної вартості. При митному оформленні електрочайників перевірено рахунок-фактуру № AZF17121201/
- перевірка за допомогою програмного забезпечення правильності заповнення МД № UA100010/2018/334711 відповідно до вимог, встановлених законодавством з питань державної митної справи (митна декларація заповнена правильно).

Прийняття митної декларації для оформлення. Для цього до МД уноситься номер штампу «Під митним контролем».

Оформлення митної декларації. Для цього посадовою особою відділу митного оформлення Київської міської митниці ДФС виконуються такі митні формальності:

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

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

- співставлення курсу валюти України до іноземної валюти, зазначеного у графі 23 МД, з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графи 22 МД, на день подання МД до оформлення (курс валют на день подання митної декларації - 26,08153300 грн/долар США, станом на 24.05.2018р);

- співставлення з картками відмови та МД, в оформленні яких відмовлено (картки відмови при митному оформленні електрочайників згідно з МД № UA100010/2018/334711 не надавались);

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

- контроль із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі оцінка ризику за МД шляхом аналізу МД (АСАУР не видала повідомлень щодо наявності ризиків при митному оформленні електрочайників згідно з митною декларацією № UA100010/2018/334711);

- перевірка правильності класифікації електрочайників (код електрочайників згідно з УКТЗЕД 8516797000 є правильним);

- перевірка правильності визначення країни походження товару (у сертифікаті про походження електрочайників зазначена країна – Китай);

- перевірка правильності визначення митної вартості електромобіля (митна вартість визначена декларантом правильно і становить 1070479.41 грн) ;

- перевірка дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання (відсутність визначених законодавством заборон щодо переміщення або поміщення у митний режим імпорту задекларованих

товарів; наявність відповідних документів, наявність в МД відомостей про відповідні документи або відомостей про відмітки у товаросупровідних документах). У даному випадку електрочайники (код згідно з УКТЗЕД 8516797000) відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 05.10.2011 № 1031 «Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України» підлягає лише радіологічному контролю.

Факт проведення радіологічного контролю засвідчується проставлянням штампу, який проставляється на товаросупровідних документах (інформація про позитивні результати здійснення зазначених видів контролю зазначена за кодом 5509 у графі 44 МД № UA100010/2018/334711);

Передавання митної декларації до спеціалізованого підрозділу.

У випадках, якщо наданих документів недостатньо для ідентифікації товару (електрочайників), або перевірки заявленого коду товару згідно з УКТЗЕД, або перевірки правильності визначення митної вартості товару посадова особа підрозділу митного оформлення Київської міської митниці ДФС направляє запит до відповідного спеціалізованого підрозділу (до Департаменту податкових та митних експертиз ДФС України).

Проведення митного огляду. У разі необхідності під час виконання митних формальностей може здійснюватися митний огляд задекларованого товару (електрочайників) посадовими особами митниці у порядку, встановленому Міністерством фінансів України. За результатами проведення митного огляду складається Акт огляду установленної форми. В даному випадку Акт огляду не складався.

Завершення митних формальностей за митною декларацією № UA100010/2018/334711. При цьому посадовими особами підрозділу митного оформлення Київської міської митниці ДФС здійснюється:

- перевірка відомостей про виконання митних формальностей, сформованих за результатами оцінки ризику за МД із застосуванням системи управління ризиками;

- перевірка правильності нарахування митних платежів, правильності заповнення граф 47 та В митної декларації (митні платежі нараховано вірно: ввізне мито – 107047.94 , податок на додану вартість - 235505.47 грн);

- справляння митних та інших платежів за МД;

- завершення митного оформлення шляхом:

- - внесення за допомогою автоматизованої системи митного оформлення до електронної митної декларації відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи підрозділу митного оформлення, яка завершила митне оформлення (в даному випадку до графи D/J «Відмітки митного органу відправлення/призначення» митної декларації № UA100010/2018/334711 було внесено інформацію - ПМК 170/100 24.05.2018);

- - передавання в установлений строк МД до Єдиної автоматизованої інформаційної системи ДФС України.

Під час виконання митних формальностей з МД декларанту за допомогою автоматизованої системи митного оформлення надсилається інформація про:

- отримання Київською міською митницею ДФС МД у складі електронного повідомлення, засвідченого електронним цифровим підписом декларанта;

- результат проведення формато-логічного контролю правильності заповнення граф МД;

- занесення МД до єдиної автоматизованої інформаційної системи органів доходів і зборів України;

- реєстраційний номер, присвоєний МД UA100010/2018/334711;

- прийняття МД митницею ДФС для оформлення;

- завершення митного оформлення товарів за МД.

У разі необхідності декларанту надсилається також інформація про:

- відмову в прийнятті МД 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.

У нашому випадку, серед документів, що подав декларант для декларування, є рахунок-фактура №AZF17121201. Умовою поставки за Інкотермс - 2010 є FOB China. Електрочайники переміщувалися, морським транспортом за маршрутом Zanzibar City, Guangdong Province, (China) – Одеса (Україна). Транспортні витрати склали 58385.52 грн. (Додаток Д). Чайники електричні переміщувалися в двох контейнерах, в картонних коробках. На території України транспортування відбувалося автомобільним транспортом, а саме вантажним автомобілем з причіпом ВН6245СЕ/ВН6980ХР, на який було погружено контейнери з електрочайниками.

Таким чином, було проведено аналіз здійснення митних процедур при переміщенні через митний кордон України електрочайників за митною декларацією. Усі відомості, що подаються у митній декларації, співпадають з відомостями, зазначеними у товаросупровідних документах, декларація заповнена належним чином. Дозвіл на їх пропуск через митний кордон України надається.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Електричний чайник – прилад для нагрівання питної води, що працює за допомогою електроенергії, є одним з найпоширеніших побутових приладів. Різні моделі можуть мати різні додаткові функції, такі як наприклад фільтрація води, насичення води іонами срібла або ж підігрів до потрібної температури.

Вони бувають з закритим нагрівальним елементом, з відкритим нагрівальним елементом та термопоти (електрочайник – термос).

Згідно з УКТЗЕД електрочайники класифікуються за наявністю функції заварювання кави або чаю, та можуть мати код 8516797000 – «Електричні водонагрівачі акумулювальні або безінерційні та електричні нагрівачі занурені; прилади електричні для обігрівання приміщень, ґрунту; електронагрівальні апарати перукарські (наприклад, сушарки для волосся, бігуді, щипці для гарячої завивки) або сушарки для рук; праски електричні; інші побутові електронагрівальні прилади; елементи опору нагрівальні, крім включених до товарної позиції 8545: інші прилади електронагрівальні; інші; інші», або 8516710000 – «Електричні водонагрівачі акумулювальні або безінерційні та електричні нагрівачі занурені; прилади електричні для обігрівання приміщень, ґрунту; електронагрівальні апарати перукарські (наприклад, сушарки для волосся, бігуді, щипці для гарячої завивки) або сушарки для рук; праски електричні; інші побутові електронагрівальні прилади; елементи опору нагрівальні, крім включених до товарної позиції 8545: інші прилади електронагрівальні; для приготування кави або чаю».

Аналіз експортно – імпорتنих операцій з чайниками в Україні та світі (за кодами 8516797000 та 8516710000) дозволив встановити наступні тенденції останніх років:

- загальний обсяг світового імпорту чайників електричних становить більше 11 млрд. дол. США;
- основні країни які ввозять до себе електрочайники це США, Німеччина, Франція, Японія, Велика Британія, Італія, Нідерланди, Угорщина та

РФ. У 2017 році обсяг імпорту електрочайників до США становив 2,5 млрд. дол. США, Німеччини – 1,4 млрд. дол. США, Франції – 687 млн. дол. США, Японії – 368 млн. дол. США, ВБ – 229 млн. дол. США, Нідерландів – 294 млн. дол. США, Угорщини – 186 млн. дол. США, РФ – 227 млн. дол. США;

- загальний обсяг експорту електрочайників становить майже 11 млрд. дол. США;

- основні країни які постачають електрочайники на світовий ринок це Китай, Італія, Франція, Німеччина, Нідерланди, Японія, Румунія, Швейцарія, Угорщина та США. У 2017 році обсяг експорту Китаю становив 4,9 млрд. дол. США, Італії – 758 млн. дол. США, Франції – 389 млн. дол. США, Німеччини – 749 млн. дол. США, Нідерландів – 136 млн. дол. США, Японії – 115 млн. дол. США, Румунії – 325 млн. дол. США, Швейцарії – 257 млн. дол. США, Угорщини – 248. млн. дол. США, США – 96 млн. дол. США;

- обсяги імпорту електрочайників в Україну склали 44,7 млн. дол. США. Основними експортерами стали Китай – 32,4 млн. дол. США, Італія – 5,2 млн. дол. США, Румунія – 1,8 млн. дол. США, Німеччина – 1,1 млн. дол. США, Угорщина – 742 тис. дол. США, РФ – 430 тис. дол. США, Словенія – 322 тис. дол. США, Швейцарія – 303 тис. дол. США, Туреччина – 313 тис. дол. США, Польща – 196 тис. дол. США, Білорусь – 182 тис. дол. США;

- обсяги експорту електрочайників з України склали 150,5 млн. дол. США. Основними імпортерами стали Угорщина – 149,3 млн. дол. США та Молдова – 245 тис. дол. США.

На українському ринку присутні електрочайники таких виробників як Scarlett, Tefal, Bosch, Kenwood, Philips, Polaris, Braun, Vitek, Moulinex, Delfa. Асортимент чайників електричних, представлений на ринку України з кожним роком розширюється та поповнюється інноваційними пилладами як зарубіжного так і вітчизняного виробництва. Чайники електричні постачаються на ринок України об'ємом від 1 до 3 літрів та потужністю від 1600 до 2200 Вт.

Здійснення митних процедур при ввезенні електрочайників в Україну регламентується значною кількістю нормативних документів, серед яких

Митний кодекс, Закон України «Про митний тариф України», Наказ Міністерства фінансів України № 631 від 30.05.2012 р. «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа», постановою КМУ № 651 від 30.05.2015 р. «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» тощо. Щодо тарифного регулювання імпорту, то ставка ввізного мита при ввезенні електрочайників в Україну становить 10%, ставка ПДВ – 20%.

Для проведення ідентифікаційної експертизи електрочайників в митних цілях нами запропоновано наступні критерії: форма, вид електронагрівача, відсутність/наявність функції заварювання кави або чаю, об'єм, розміри, вага.

В результаті ідентифікаційної експертизи електрочайників DELFA 3000х, країна виробництва Китай, становлено, що електрочайник має циліндричну форму з відкритим спіральним нагрівальним елементом, без функції заварювання чаю або кави, може класифікуватися по коду УКТЗЕД 8516797000 «Електричні водонагрівачі акумулювальні або безінерційні та електричні нагрівачі занурені; прилади електричні для обігрівання приміщень, ґрунту; електронагрівальні апарати перукарські (наприклад, сушарки для волосся, бігуді, щипці для гарячої завивки) або сушарки для рук; праски електричні; інші побутові електронагрівальні прилади; елементи опору нагрівальні, крім включених до товарної позиції 8545: інші прилади електронагрівальні: інші: інші». Щодо електрочайника ORION ORK – 0339, країна виробник – Угорщина, встановлено, що електрочайник округлої форми, з закритим спіральним нагрівальним елементом, з наявною функцією заварювання кави або чаю, та може класифікуватися по коду УКТЗЕД 8516710000 «Електричні водонагрівачі акумулювальні або безінерційні та електричні нагрівачі занурені; прилади електричні для обігрівання приміщень, ґрунту; електронагрівальні апарати перукарські (наприклад, сушарки для волосся, бігуді, щипці для гарячої завивки) або сушарки для рук; праски

електричні; інші побутові електронагрівальні прилади; елементи опору нагрівальні, крім включених до товарної позиції 8545: інші прилади електронагрівальні: для приготування кави або чаю».

При аналізі визначення митної вартості та нарахування митних платежів згідно з МД №UA10010/2018/334711 встановлено, що при ввезенні в Україну, морським транспортом, чайників електричних митна вартість була розрахована за основним методом і складає 1070479,41 грн (один мільйон сімдесят тисяч чотириста сімдесят дев'ять гривено та сорок одна копійка). Податок на додану вартість складає 235505,47 грн (двісті тридцять п'ять тисяч п'ятсот п'ять гривень сорок сім копійок). Мито складає 1070479,41 грн (сто сім тисяч сорок сім гривень та дев'яносто чотири копійки). Загальна сума митних платежів, сплачених при імпорті електрочайників складає 342553,41 грн (триста сорок дві тисячі п'ятсот п'ятдесят три гривні сорок одна копійка).

Під час проведення митного контролю та митного оформлення при ввезенні електрочайників в Україну, уповноваженою посадовою особою Київської міської митниці було встановлено відповідність та об'єктивність даних наведених в товаросупровідній документації з інформацією в поданих митній декларації №UA10010/2018/334711. Також було проведено митний огляд партії товарів та відбір проб (зразків) для направлення на дослідження в Департамент податкових та митних експертиз для підтвердження митної вартості. При здійсненні митного контролю посадовими особами ДФС не були встановлені порушення митних правил, товар відповідав заявленій митній вартості, після сплати мита та ПДВ, даний товар був випущений у вільний обіг на території України.

На підставі результатів, отриманих при виконанні випускної кваліфікаційної роботи, пропонуємо:

- Уряду України, з метою підтримки національних виробників електрочайників, необхідно вжити заходів у тому числі таких як надання субсидій, інвестицій, податкових пільг для стимулювання промислового виробництва чайників електричних в Україні;

- Департаменту таргетингу та управління митними ризиками Державної фіскальної служби України, для вдосконалення та спрощення роботи митних органів, розробити профілі ризиків для правильної класифікації чайників згідно з УКТЗЕД, де врахувати такі ознаки класифікації електрочайників, як наявність або відсутність функції приготування кави або чаю, що визначаються зконструктивними особливостями чайника;

- Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України розглянути можливість використання в практичній роботі запропонований підхід до ідентифікаційної експертизи електрочайників в митних цілях.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. ДСТУ 3378 – 96. Електрочайники та електросамовари побутові. [Чинний від 01-01-97] – К: Держспоживстандарт України, 1996. – 24с.
2. ДСТУ 3135.0 – 95. Безпека побутових та аналогічних електричних приладів. [Чинний від 01-01-96] – К: Держспоживстандарт України, 1995. – 146с.
3. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI (зі змін. та доповн.). – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
4. Про затвердження Порядку роботи відділу митних платежів, підрозділу митного оформлення митного органу та митного поста при вирішенні питань класифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 650.
5. База даних глобальної торгівлі. Офіційна статистика міжнародної торгівлі – Режим доступу: <https://comtrade.un.org>.
6. Українська асоціація виробників електроніки – Режим доступу: <https://uam-ua.com>.
7. Про затвердження Технічного регламенту низьковольтного електричного обладнання: затв. постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 року №1067.
8. Про затвердження правил пожежної безпеки України: наказ Міністерства внутрішніх справ України від 30.12.2014 №1417.
9. Про деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України: затв. постановою Кабінету Міністрів України від 5.10.11 №1031.
10. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій (зі змінами): затв. постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 року №450
Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій (зі змінами).

11. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651.

12. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631.

13. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011.

14. Митний тариф України: Закон України від 19.09.13 [№ 584-VII](#). – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/584a-18>.

15. Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті (зі змінами та доповн): Закон України від 23.09. 1994 №185/94. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/185/94>

16. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними : затв. постановою Кабміну України від 21.05.2012 р. № 451. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/451-2012-п>.

17. Про договори міжнародної купівлі – продажу товару: Конвенція Організації Об'єднаних Націй від 11.06.1980. – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/995_003.

18. Експертиза товарів: підр. для студ. вищ. навч. закл. – 2-ге вид., допов. та переробл / Коломієць Т.М., Пристольська Н.В., Романенко О.Л.. – К.: Київ. нац. торг. -екон. ун-т. , 2007. – ч.1 – 370с.

19. 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.

20. Довідка по товару. – Режим доступу: <https://www.qdpro.com.ua/goodinfo/8516710000>.

21. Товарознавство непродовольчих товарів: навч. посіб. / Пугачевський Г.Ф., Тихонова Н.П. - К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т., - 2003. - 324с.

22. Державна фіскальна служба України. Здійснення митного контролю. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/mk/rozdil-11/glava-49>.

23. Державна фіскальна служба України. Вибірковість митного контролю. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

24. Державна фіскальна служба України. Класифікатор характерів угод. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektamzed/reestri-ta-klasifikatori/klasifikatori/vidomchi-klasifikatori-info/62565.html>.

25. Державна фіскальна служба України. Класифікатор митних режимів. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektamzed/reestri-ta-klasifikatori/klasifikatori/vidomchi-klasifikatori-informatsii/.html>.

26. Державна фіскальна служба України. Форми митного контролю. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

27. Державна фіскальна служба України. Класифікатор видів транспорту. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektamzed/reestri-ta-klasifikatori/klasifikatori/vidomchi-klasifikatori-informatsii-z-pi/62564.html>.

28. Дмитро Зибницький. Що таке УКТЗЕД? Інтернет блог. – Режим доступу : <http://custombrokers.kiev.ua/uktzed.html>.

29. Про технічні регламенти та процедури оцінки відповідності: Закон України від 15.01.15 №3164 – 15. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/3164-15>.

30. Про договори міжнародної купівлі – продажу товару: Конвенція Організації Об'єднаних Націй від 11.06.1980 «. – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/995_003.

31. Про затвердження Класифікатора ДФС, митниць ДФС та їх структурних підрозділів: наказ ДФС від 19.01.2017 № 26. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/70989.html>.

32. Про затвердження Класифікатора ДФС, митниць ДФС, їх структурних підрозділів, спеціалізованих департаментів і органів ДФС з питань державної митної справи: наказ ДФС України від 23.06.2016 №154. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/66773.html>.

33. Про затвердження Пояснень до української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: наказ Міністерства доходів від 14.01.14 №15. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62995.html>.

34. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. /Науменко В. П., Пашко П. В., Руссков В. А. — К. : Знання, 2004. — 404-406с.

35. Основні правила інтерпретації УКТЗЕД. – Режим доступу: <http://www.proagro.com.ua/reference/vedru/tnvedts/1064.html>

36. Офіційне видання Державної фіскальної служби України. Інформаційно-аналітичний журнал «Вісник. Право знати все про податки і збори». Електронне декларування товарів. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ /pubs/id/7257>.

37. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними : затв. постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 451. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/451-2012-п>.

38. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.10 №2755-VI. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

39. Про питання пов'язанні із застосуванням митних декларацій: затв. постановою Кабінету Міністрів України _від 21.05.2012 № 450. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-п>.

40. Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.12 №631. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.

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

42. Про затвердження Класифікатора іноземних валют: затв. постановою Правління Національного Банку України від 10.02.98 №34. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/v0521500-98>.

43. Про затвердження Класифікації країн світу: Наказ Державної Служби Статистики України від 30.12.13 № 426. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/1157.2475>.

44. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: наказ Державної фіскальної служби України від 09.06.15 № 401. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63754.html>.

45. Розвиток експортно-імпоротної діяльності машинобудівних підприємств: дисертація / Красілич І.О. - Львів – 2017.

46. Юридична енциклопедія: В 6 т. / редкол.: С. Шемшученко та ін. – К. : «Укр. енцикл.» ім. М. П. Бажана,, 2003. – Т. 5. – 736 с.

47. Бережнюк І. Г. Митне регулювання України: національні та міжнародні аспекти: монографія / І. Г. Бережнюк. – Дніпропетровськ : Академія митної служби України, 2009. – 543 с

48. Шульга М.Г. Переміщення і пропуск товарів через митний кордон України [Електронний ресурс] / Шульга М.Г. // Право та управління : електрон.

наук. фах. вид. / Нац. ун-т держ. податк. служби України. – Ірпінь, 2012. – № 3.
– С. 475–486. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/e-journals/prtup/2011_2/pdf/11smgdmp.pdf.

49. Царенко В. І. Митні процедури: ознаки та поняття [Електронний ресурс] / В. І. Царенко, В. О. Хома // Порівняльно-аналітичне право. – 2014. – № 3. – Режим доступу : http://www.pap.in.ua/3_2014/40.pdf.

50. .Основи митної справи в Україні : підруч. для студ. вищ. навч. закл. / за ред. П. В. Пашка. – К. : Знання, 2008. – 651 с.

51. Міжнародна конвенція про спрощення і гармонізацію митних процедур (Кіотська конвенція) від 18 травня 1973 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/en/995_643/page.

52. Трофімов С. А. Організаційно-правові засади здійснення митних процедур на морському транспорті : автореф. дис. канд. юрид. наук : 12.00.07 / С. А. Трофімов ; Нац. юрид. акад. України ім. Я. Мудрого. – Х., 2008. – 20 с.

53. Прокопенко В. В. Понятие и особенности таможенных правоотношений / В. В. Прокопенко // Митна справа. – 2007. – № 4. – С. 8-13.

54. Regulation (EC) No 450\2008 of the European Parliament and of the Council of 23 April 2008 laying down the Community Custom Code (Modernized Customs Code) [Електронний ресурс] // Official Journal of European Communities. – L 145], 1 – 67. – Режим доступу: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?Uri=OJ:L:2008:145:TOC>.

55. Glossary of international customs terms. World Customs Organization [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/resources/~media/949B39871CE147BAB2667EC6758F29C8.ashx>.

56. Кормич Б.А. Митні режими як інститут митного права / Б.А. Кормич // Митна справа. – № 6. – 2013. – С. 86–92.

57. Митне право України : навч. посіб. / Ю. М. Дьомін, С. Ю. Дьоміна, Н. М. Железняк та ін. ; за заг. ред. О. Х. Юлдашева. – К. : Центр навчальної літератури, 2009. – 232 с.

58. Галько С.В., Терещенко С.С. Генеральна угода з тарифів і торгівлі в контексті визначення митної вартості / С.В. Галько, С.С. Терещенко. // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету: – Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2009. – С. 21–30.

59. Галько С.В., Терещенко С.С. Управління ризиками під час митного контролю товарів / С.В. Галько, С.С. Терещенко. // Товари і ринки: – Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2009. – С. 43–49.

60. Шолудько В. І. Ідентифікаційна експертиза чайників електричних / В. І. Шолудько // Збірник наукових статей студ. ден. форми навч. «Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів» / відп. ред. В.А. Осика. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т., 2017. – Ч. 2. – 72 - 77с.

61. Основні правила інтерпретації УКТЗЕД. – Режим доступу: <http://www.proagro.com.ua/reference/vedru/tnvedts/1064.html>.