

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Товарознавча експертиза та митний контроль дитячих іграшок»

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

Науковий керівник
канд.техн.наук, доцент

Науковий консультант
док-р техн. наук, професор

Гарант освітньої програми
док-р техн. наук, професор

Базилюк Юлії
Валеріївни

Глушкова Тетяна
Генадійна

Мережко Ніна
Василівна

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2018

АНОТАЦІЯ

Базиліук Ю.В. Товарознавча експертиза та митний контроль дитячих іграшок

В роботі проаналізовано стан розвитку ринку дитячих іграшок. Визначено процедуру та регламент товарознавчої експертизи дитячих іграшок, вимоги до їх якості та безпечності. Проведено товарознавчу оцінку асортименту дитячих іграшок на ринку України.

В роботі обґрунтовано вибір критеріїв, методів та засобів ідентифікації дитячих іграшок. Проаналізовано митний контроль та митне оформлення імпорту іграшок, розглянуто особливості їх класифікації згідно з УКТЗЕД, здійснено нарахування митних платежів при імпорті.

Ключові слова: дитячі іграшки, товарознавча експертиза для митних цілей, імпорт, митне оформлення, тарифне регулювання, митна вартість, митні платежі, декларування, митне оформлення, митний контроль.

SUMMARY

Bazyliuk J. V. " Commodity examination and customs control of toys "

The article analyzes the state of the development of the market of toys. The procedure and the rules of the customs examination of a toys are determined. The commodity evaluation of the assortment of toys on the Ukrainian market was conducted.

In the practical part, the choice of criteria, methods and means for conducting customs examination of toys is substantiated.

The analysis of customs control and customs clearance of import of toys has been carried out, the features of its classification have been considered in accordance with the UKTZED, customs payments have been made with the toys.

Key words: toys, soft toys, commodity examination, import, customs clearance of toys, customs value, customs payments, declaration, customs regime, customs control.

ЗАВДАННЯ

ЗАВДАННЯ

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
РОЗДІЛ 1. Теоретико-методологічні засади виконання товарознавчої експертизи та митного контролю дитячих іграшок	
1.1. Аналіз ринку дитячих іграшок в Україні та світі.....	8
1.2. Порядок проведення товарознавчої експертизи дитячих іграшок.....	15
1.3. Вимоги до якості дитячих іграшок.....	22
1.4. Нормативно-правове регулювання митного контролю та митного оформлення дитячих іграшок.....	30
РОЗДІЛ 2. Товарознавча експертиза дитячих іграшок, що переміщуються через митний кордон України	
2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження	35
2.2. Товарознавча характеристика асортименту дитячих іграшок, що переміщуються через митний кордон України.....	38
2.3. Визначення критеріїв та методів для проведення експертизи дитячих іграшок.....	48
2.4. Товарознавча експертиза дитячих іграшок та оформлення її результатів.....	52
РОЗДІЛ 3. Митний контроль та митне оформлення дитячих іграшок при переміщенні через митний кордон України	
3.1. Визначення коду дитячих іграшок згідно з УКТ ЗЕД.....	58
3.2. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту дитячих іграшок.....	61
3.3. Електронне декларування дитячих іграшок в режимі імпорту.....	65
3.4. Аналіз митного контролю та митного оформлення дитячих іграшок.....	76
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	83
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	88
ДОДАТКИ.....	93

ВСТУП

Актуальність. Серед усього різноманіття товарів, котрі можна придбати, іграшки користуються постійним ніколи не згасаючим попитом, оскільки, чисельність дитячої вікової категорії станом на 2016 рік сягає майже 15% від загальної кількості [1].

М'яконабивні іграшки – це іграшки, які виготовляють із штучного і натурального хутра, різноманітних тканин з використанням наповнювачів.

Процедури товарознавчої експертизи та митного контролю дають змогу убезпечити українського споживача від неякісної продукції та виявити недобросовісних декларантів та виробників. Тому тема випускної кваліфікаційної роботи на сьогодні є дуже актуальною [2].

Метою роботи є здійснення товарознавчої експертизи та аналіз митного контролю м'яконабивних іграшок при перетині митного кордону України.

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

- визначити стан та проблеми розвитку вітчизняного та світового ринку дитячих іграшок;
- дослідити вимоги до якості та безпечності дитячих іграшок;
- проаналізувати нормативно-правову базу регулювання митного контролю при імпорті дитячих іграшок;
- ознайомитись з процедурою та регламентом товарознавчої експертизи дитячих іграшок;
- визначити критерії, методи і засоби ідентифікації м'яконабивних іграшок;
- провести товарознавчу експертизу м'яконабивних іграшок з метою підтвердження митної вартості;

- визначити митну вартість та нарахування митних платежів при імпорті м'яконабивних іграшок;
- проаналізувати митний контроль та митне оформлення, що здійснюються при імпорті м'яконабивних іграшок за МД.

Об'єктом роботи є м'яконабивні іграшки, що ввозяться на митну територію України.

Предметом випускної кваліфікаційної роботи є критерії, засоби та особливості проведення тарифного регулювання м'яконабивних іграшок при імпорті, а також порядок їх митного контролю та оформлення.

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає в обґрунтуванні критеріїв ідентифікації та показників для проведення тарифного регулювання м'яконабивних іграшок.

Практична цінність роботи полягає у можливості взяти до уваги надані пропозиції стосовно вдосконалення процедури товарознавчої експертизи та митного контролю.

У роботі використані такі **методи дослідження**: інструментальний, розрахунковий, аналітичний, органолептичний.

Апробація. За результатами досліджень опублікована наукова стаття: Базилюк Ю.В «Товарознавча експертиза дитячих іграшок, що переміщуються через митний кордон України» / Ю.В. Базилюк // Збірник наукових статей студ. заоч. форми навч. «Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів» / відп. ред. В.А. Осика. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т., 2018. – Ч. 1. – 90 - 95с. [3].

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 (57 найменувань) та додатків. Основний зміст роботи викладено на 100 сторінках. Випускна кваліфікаційна робота містить 13 таблиць та 7 рисунків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ВИКОНАННЯ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО КОНТРОЛЮ ДИТЯЧИХ ІГРАШОК

1.1. Аналіз ринку дитячих іграшок в Україні та світі

Ринок дитячих іграшок є одним з найперспективніших напрямів бізнесу. За даними маркетингових досліджень, сучасний ринок дитячих товарів – один з найдинамічніших: його річне зростання становить 15-25%. Найбільші показники обсягів виробництва і оборотів реалізації забезпечують його основні сегменти – дитячий одяг, іграшки, харчування та взуття.

Розвиток світового ринку іграшок та ігор визначається двома важливими чинниками – швидким розвитком електроніки та зміною демографічної ситуації. У світі спостерігається зниження народжуваності в розвинених країнах і більш ранній, ніж раніше, розвиток дітей. Тому комерційний успіх підприємств усе більше залежить від інноваційності продуктів і добре організованих маркетингових кампаній [4].

Світовий ринок іграшок має таку структуру: 38% – Америка, 30% – Європа, 26% – Азія, 4% – Африка, 2% – Океанія (рис.1.1) [2].

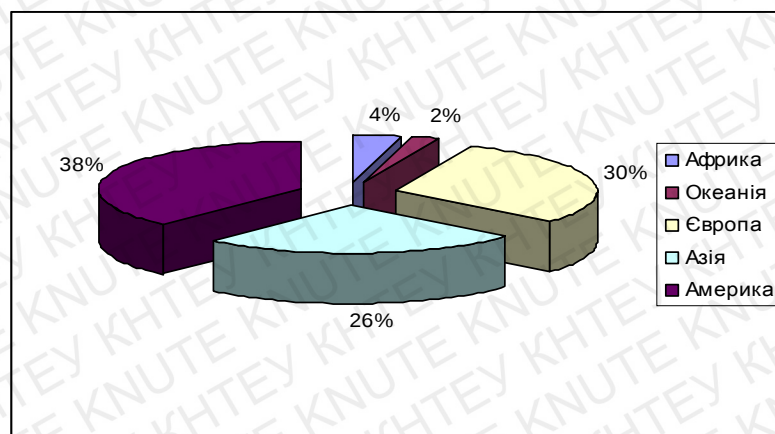


Рис. 1.1. Структура світового ринку іграшок за регіонами, %

Ігрова індустрія постійно удосконалюється та оновлюється. Діти дуже швидко змінюють свої захоплення та уподобання, улюблені іграшки, своїх кумирів. Тож, виробники дитячих іграшок повинні швидко адаптуватися до нових потреб своєї цільової аудиторії, оскільки конкуренція за дитячу увагу та прибуток надзвичайно гостра. Тому, щоб рухатися «в ногу із часом», розуміти свою аудиторію і створити найбільш успішний бренд, маркетологи постійно слідкують за трендами та новинками у дитячому світі.

Тенденції розвитку ринку дитячих іграшок багато в чому обумовлені вибором споживача. Сучасне розмаїття асортименту товарів для дітей передбачає величезний вибір у світі дитячих іграшок [4].

Так, на світовому ринку дитячих забав, перший щабель посідають м'яконабивні іграшки і ляльки, становлячи 40 % структури, конструктори та відеоігри ділять майже одну позицію – 22 % та 20 %, 8% складають технічні іграшки і 10 % припадає на настільні іграшки та інші ігри (рис.1.2) [5].



Рис. 1.2. Структура світового ринку іграшок, %

Річний оборот ринку дитячих товарів в Україні становить 1,5-3,5 млрд дол. США. З цієї суми 400 млн дол. США припадає на дитячі іграшки [6].

Сьогодні, у структурі зовнішньої торгівлі іграшками в Україні імпорт переважає над експортом. Лівову частку імпорту на українському ринку дитячих іграшок стабільно займає Китай (близько 45 % усього обсягу імпорту), за ним йде ЄС (30 %), а також Республіка Білорусь і Російська Федерація (15 і 10 % відповідно). Крім того, багато іграшок невідомого походження надходять з оптових ринків Одеси, Хмельницького, Києва, Харкова (рис. 1.3) [7].

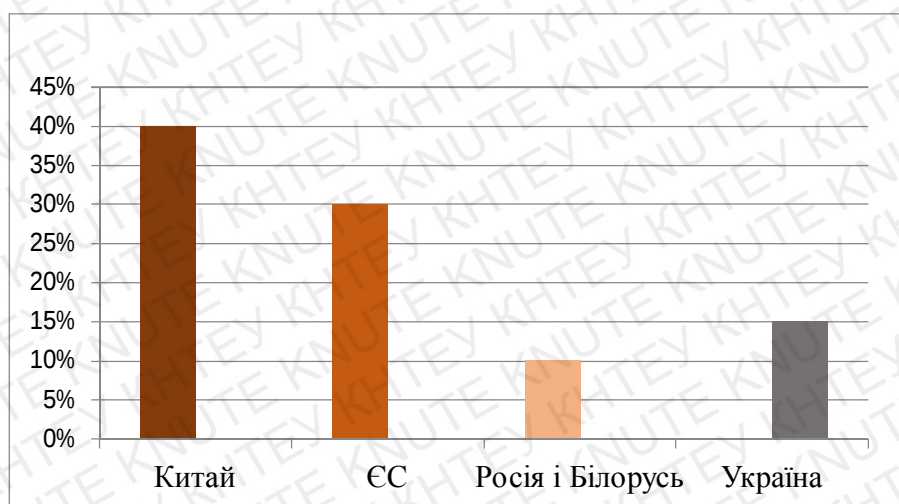


Рис. 1.3. Структура країн-імпортерів дитячих іграшок на український ринок, %

Частка імпорту на ринку іграшок залишається високою – більше 85 %, причому в окремих сегментах (наприклад, у конструкторах, іграшках, що супроводжують мультсеріали і деяких інших) вона може наближатися до 100 % [6].

Зараз в Україні працює менше сотні підприємств, зайнятих виробництвом іграшок. Лівову їх частку становлять малі приватні підприємства. Великих спеціалізованих фабрик лише одиниці. Український виробник іграшок – це переважно невелике приватне підприємство або навіть фізична особа-підприємець [4].

Більша частка вітчизняного виробництва припадає на м'яконабивні та пластмасові іграшки. У західних областях України виготовляють екологічно чисті іграшки – дерев'яні абетки, кубики, настільні ігри тощо.

До вітчизняних компаній-виробників дитячих іграшок відносять такі: ТОВ «Старкер Компани», «Фокс», «Мякиши», ТОВ «Бельвіль», «Технок» (м. Київ), «Інт'л Тойс» (м. Одеса), «Афина-Групп» (м. Дніпро), «Тигрес» (м. Луцьк), ВАТ «Зодіак» (м. Дніпро), СПД «Городецький» (м. Київ), «Максимум» (м. Чернівці), та інші. Загалом в Україні налічується близько 50 виробників дитячих іграшок [6].

Іграшки зарубіжних виробників представлені такими компаніями, як «Mega Bloks» (Канада), «Zapf Creation» (Німеччина), «Toy Biz» (США), «Crayola» (Великобританія), «Clementony» (Італія), «Russ» (Великобританія), «Паритет-Сервіс». Не дивлячись на те, що в країні більшість займає роздрібна торгівля іграшками, великим оптом займаються лише 4-5 компаній. Вони і займають основу ринку іграшок (на їх частку припадає близько 60 % всього ринку) [4].

При цьому іграшок вітчизняного виробництва на українському ринку не так багато. Виробників можна перерахувати по пальцях. Як правило, українські виробники отримують сертифікат відповідності не на окремі партії продукції, а на всю виробничу лінію. Тому якість наших іграшок набагато вища. Це факт: найбільшу небезпеку становлять імпортні іграшки, ніким не сертифіковані і ввезені до країни несанкціоновано [6].

Іграшки в Україні реалізуються в магазинах та на ринках. Великими спеціалізованими магазинами з продажу іграшок в м. Києві є ПАТ «Універмаг «Дитячий світ», «Антошка», «Будинок іграшок».

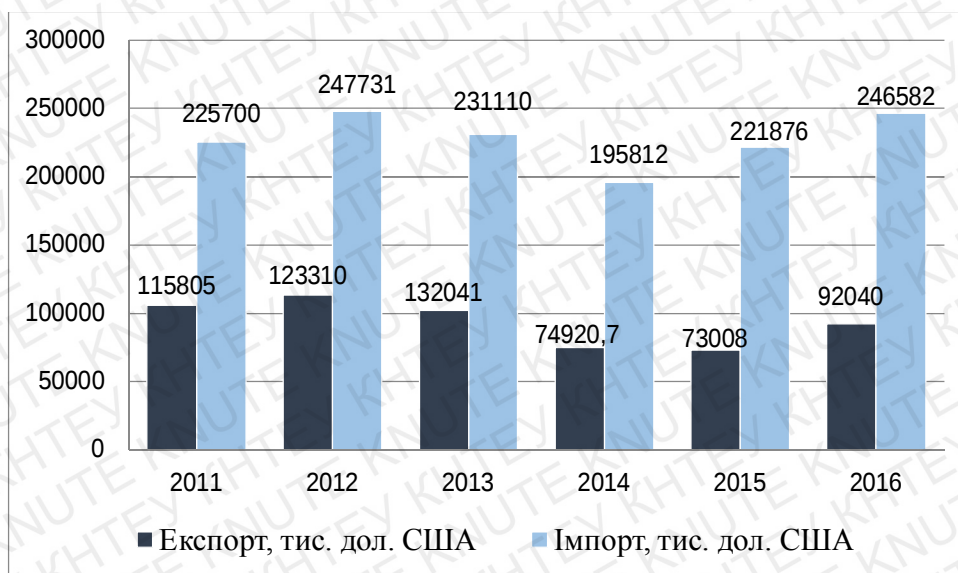


Рис. 1.4. Товарна структура зовнішньої торгівлі України іграшками у 2011-2016 рр., тис. дол. США

У 2014 році спостерігалось різке зниження показників експорту та імпорту, відповідно до значень 2011 року. Основною причиною стала світова економічна криза, що не оминула і галузь дитячих іграшок. Лише на початку 2016 року дослідження ринку показали перші ознаки пожвавлення. Однак, результати 2016 року не досягли значень передкризового 2013 року (рис.1.4) [5].

Проте, можна сказати, що ринок іграшок України досить непогано переніс пік економічної кризи, і в роздрібних цінах у 2014 році його об'єм зріс на 15-20 %, майже до 3 млрд грн. Однак, поряд з позитивними результатами в іграшковій індустрії, були і песимістичні прогнози. Так, початок реалізації дитячих іграшок в Україні у 2015 році підтвердив, що негативний настрій серед підприємців не був безпідставний: спостерігалось зниження попиту на іграшки на 20-30 %, у порівнянні з 2013 роком. Це, в свою чергу, призвело до нестатку оборотних коштів в оптовиків і до провалу кампанії з укладення оптових контрактів [4].

Варто зазначити, що з того часу відчутно зросли ціни на іграшки, в середньому на 30 %. Вказаний підйом цін торкнувся як імпортованих, так і вітчизняних виробів.

Імпорттери відзначають, що були змушені підвищувати ціни як у зв'язку з жорсткістю вимог митних органів до декларованої вартості продукції, так і у відповідь на щомісячне збільшення у 2015 р. відпускних цін китайськими виробниками на 5-10 % (до 90% всіх іграшок у світі мають китайське походження) [6].

Аналізуючи митну статистику за 2016 рік, можна відмітити, що основними країнами-контрагентами щодо торговельних операцій з іграшками, що належать до позиції 9503 «Інші іграшки, моделі зменшеного розміру, головоломки», є Китай, В'єтнам, Чехія, Російська Федерація, Польща, Латвія та інші. Обсяги імпоротно-експортних операцій за даний проміжок часу запропоновано у табл. 1.1 [5].

Таблиця 1.1

Основні країни-контрагенти та обсяги імпоротно-експортних операцій позиції 9503 «Інші іграшки, моделі зменшеного розміру, головоломки», 2017 р.

Імпорт			Експорт		
Країна	Вартість, тис. дол. США	Питома вага, %	Країна	Вартість, тис. дол. США	Питома вага, %
Китай	134330	84,39	Російська Федерація	10066	39,48
Чехія	4088	2,57	Польща	1984	7,78
В'єтнам	2360	1,48	Латвія	1758	6,90
Інші	18405	11,56	Інші	11688	45,84

Найбільшим імпортером іграшок, зокрема тих, що належать до позиції 9503, є Китай (84,39 %). Іграшки вітчизняного виробництва у більшій кількості експортувалися до РФ (39,48 %) [5].

Варто зазначити, що для вітчизняних виробників проблемою стало різке подорожчання сировини і комплектуючих матеріалів. Побічним результатом цієї тенденції, вкупі з низькою купівельною спроможністю, стала поява на ринку маси дешевої контрафактної продукції [4].

На українському іграшковому ринку залишається досить невеликий осередок для оригінальної продукції, що виготовляється, навіть, невеликими підприємствами: приміром ляльки, пошиті вручну із матеріалу без пластикових деталей, дерев'яні екологічні іграшки, тощо.

Щоправда, варто вказати на те, що на українському ринку іграшок залишається сегмент, заповнити який вітчизняні виробники не в змозі. У даному випадку ми говоримо про дитячі автомобілі, конструктори, дидактичні та ігрові приставки, загальним постачальником яких є китайські підприємства. В Україні ж, для їх випуску, наразі, нажаль, відсутня необхідна база.

Також варто зазначити, що за умови імпортного походження, значна частина іграшок, представлених на ринку України, мають низькі показники споживних властивостей. Високими є ризики інформаційної, цінової, асортиментної і якісної фальсифікації м'яконабивних іграшок, тому необхідність проведення оцінки якості на сьогодні є досить актуальним завданням. Важливо захистити вітчизняного споживача від неякісної продукції, продукції із нераціонально завищеною ціною, дати можливість розвиватися вітчизняному виробництву [6].

Таким чином, нині спостерігається тенденція до зменшення кількості виробництва іграшок в Україні. Однак, ситуація з попитом на дитячі забави в Україні починає стабілізуватися, і в найближчий час очікується, що вітчизняний ринок може повернутися за об'ємами продажів до передкризового рівня [4].

Отже, ринок дитячих іграшок є одним з найперспективніших напрямів бізнесу. Так, на світовому ринку дитячих забав, перший щабель посідають м'яконабивні іграшки і ляльки, становлячи 40 % структури, конструктори та відеоігри ділять майже одну позицію – 22 % та 20 %, 8% складають технічні іграшки і 10 % припадає на настільні іграшки та інші ігри. Річний оборот ринку дитячих іграшок в Україні становить 400 млн дол. США.

Сьогодні, у структурі зовнішньої торгівлі іграшками в Україні імпорту переважає над експортом. Левову частку імпорту на українському ринку дитячих іграшок стабільно займає Китай (близько 45 % усього обсягу імпорту), за ним йде ЄС (30 %), а також Республіка Білорусь і Російська Федерація (15 і 10 % відповідно). Аналізуючи митну статистику за 2017 рік, можна відмітити, що основними країнами, в які експортувалися іграшки українського виробництва, є Російська Федерація, Польща, Латвія та інші країни ЄС.

Зараз в Україні працює менше сотні підприємств, зайнятих виробництвом іграшок. Більша частка вітчизняного виробництва припадає на м'яконабивні та пластмасові іграшки. Що ж стосується виробників незвичайних товарів, то залишається досить невеликий осередок для оригінальної продукції, що виготовляється, навіть, невеликими підприємствами: приміром ляльки, пошиті вручну із матеріалу без пластикових деталей, дерев'яні екологічні іграшки, тощо.

1.2. Порядок проведення товарознавчої експертизи дитячих іграшок

Поняття "експертиза" (від лат. expertus - дослідний) - це дослідження будь-якого питання чи об'єкта, яке вимагає спеціальних знань, з наданням мотивованого висновку.

Експертиза є основним засобом підвищення якості товарів, недопущення постачання в торговельні підприємства фальсифікованих товарів, удосконалення їх

асортименту. В кожній демократичній державі вона сприяє зміцненню законності та правопорядку [8].

Товарознавча експертиза — дослідження споживчих властивостей товарів за органолептичними, фізико-хімічними та мікробіологічними показниками, їх кількісними характеристиками, яке проводить експерт шляхом проведення дослідження та (або) на підставі інформації, яка міститься на маркуванні товарів або (та) в їх супровідних документах [9].

Товарознавча експертиза може проводитися за ініціативою покупця, розчарованого у якості придбаного товару, а також на замовлення виробника, продавця чи митної служби, що бажає перевірити рівень якості чи вартість продукції.

Завданням товарознавчої експертизи є дослідження товарних властивостей виробів з метою визначення їх фактичного стану та їх вартості [10].

Питання, що порушуються при проведенні експертизи :

- відповідність товару пред'явленій документації;
- відповідність виробів вимогам Держстандарту, технічним умовам;
- розмір роздрібною ціни пред'явлених товарів;
- спосіб виробництва виробів;
- рівень амортизації поданих на експертизу виробів;
- відповідність партії виробів заводській упаковці;
- початкова вартість пред'явлених для дослідження речей [10].



Рис.1.5. Види товарознавчої експертизи за підставами призначення та порядком проведення

За підставами призначення та порядком проведення, розрізняють основну, додаткову, повторну, комплексну та контрольну експертизи (рис.1.5).

Первинна експертиза – це експертиза, яка проводиться на підставі замовлення зацікавленої організації. В проведенні експертизи беруть участь два компетентних замовника експертизи, які мають право підпису акта експертизи або відмови у разі незгоди з результатами експертизи.

Додаткова експертиза призначається у тих випадках, коли експерт із-за незалежних від нього обставин не зміг дати вичерпні відповіді на питання, поставлені перед експертизою. Наприклад, такими обставинами можуть бути : виникнення нових документів, які не були подані експерту первинно, необхідність проведення експертизи якості після первинної експертизи кількості товару. В усіх випадках додаткові експертизи проводяться з тих питань, які не були висвітлені в основній експертизі і відповідно відсутні в актах. Як правило, доручають проведення додаткової експертизи тому ж експерту, що виконував дослідження при первинній експертизі. Результати її оформляють окремим актом, який доповнює акт первинної експертизи з посиланням на номер акта, який він доповнює [11].

Повторну експертизу призначають за умови, що зацікавленими сторонами, арбітражем, судовими органами, прокурором та ін. під час оцінки висновку з первинної експертизи встановлено, що він : є необ'єктивним; є помилковим і неточним внаслідок неправильного або неповного проведення експертизи; є недостатнім, некомпетентним, некоректним, сумнівним, містить розбіжності з основною частиною акта; включає здогадні висновки; виходить за межі компетенції експерта. Обов'язковим є призначення повторної експертизи, якщо виявлені форми неможливості залучення експерта до роботи, якщо має місце отримання експертом винагороди безпосередньо від зацікавлених сторін. Той, хто вимагає проведення

повторної експертизи, повинен у письмовій формі обґрунтувати свої мотиви. Для цієї експертизи призначається інший експерт, або експертна комісія. Об'єктом досліджень виступає тільки той товар, який був поданий експертизі первинно.

Комплексну експертизу призначають для дослідження товару, з якого необхідно одночасно отримати висновок експертів різних галузей науки, техніки і виробництва. Для її проведення призначається група фахівців кожний з яких досліджує певні питання, щодо об'єкту експертизи. За результатами такої експертизи складається один акт, в якому кожен з експертів викладає свої методи досліджень об'єкта і робить висновок. На основі якого складається загальний висновок експертизи. Якщо один з експертів не погоджується із загальним висновком він письмово висловлює свою думку.

Контрольну експертизу призначають за ініціативою установ, які проводять експертизи, при необхідності перевірки безпосередньо самого експерта. Вони призначаються на будь-якій стадії проведення основної експертизи. За умови невиявлення процесуальних порушень експерт, який здійснює контрольну експертизу, складає лише звіт, а при виявленні - складає акт контрольної експертизи відповідної форми [11].

Для досягнення мети роботи, а саме для визначення вартості іграшок, задекларованих у митній декларації №100020/2018/080033 за 09.08.2018, необхідно провести товарознавчу експертизу в митних цілях.

Наказом Мінін № 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», визначено правила та порядок взаємодії Відділу митного оформлення №2 митного поста «Західний» Київської міської митниці та

Департаменту податкових та митних експертиз ДФС для проведення дослідження [12].

Підставою для призначення дослідження є перевірка класифікації товарів, задекларованих у МД №100020/2018/080033, згідно з УКТЗЕД та перевірка задекларованої митної вартості іграшок.

Рішення про призначення експертизи у межах проведення дослідження під час здійснення митного контролю та митного оформлення оформлюється уповноваженою посадовою особою Київської регіональної митниці у вигляді запиту до Департаменту податкових та митних експертиз ДФС.

До запиту додаються:

- копія акта про проведення огляду товарів;
- копія митної декларації (Додаток А)
- зовнішньоекономічний договір (Додаток Б),
- інвойс (Додаток В).

Запит про проведення дослідження разом із супровідною документацією (матеріалами, що передаються у розпорядження експерта), та зразками товарів доставляються до Департаменту податкових та митних служб ДФС посадовою особою Відділу митного оформлення №2 митного поста «Західний» Київської міської митниці або поштою.

Взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи) не проводилося, товар знаходиться на складі Відділу митного оформлення №2 митного поста «Західний» Київської міської митниці.

У разі потреби посадові особи Відділу митного оформлення №2 митного поста «Західний» Київської міської митниці забезпечують експертам Департаменту податкових та митних експертиз ДФС доступ до товарів, транспортних засобів та можливість їх огляду за місцем їх зберігання.

Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи), разом із супровідними документами приймається уповноваженими посадовими особами Департаменту податкових та митних експертиз ДФС і реєструються в установленому порядку [12].

Дослідження проводяться експертом Департаменту податкових та митних експертиз Ковальчуком В.Д. на підставі письмового доручення начальника Департаменту податкових та митних експертиз ДФС Семенчука І.М.

Експерт Ковальчук В.Д. користується правами, визначеними статтею 84 Податкового кодексу України та статтею 502 Митного кодексу України, іншими актами законодавства.

При проведенні експертизи з метою визначення вартості товару у межах податкового контролю, експерт Ковальчук В.Д. за потреби проводить огляд товару, за місцем його зберігання.

Надання вільного доступу та забезпечення належних умов огляду товарів, покладається на Київську регіональну митницю.

Дослідження товарів під час здійснення митного контролю та митного оформлення проводиться протягом 10 днів з дня їх надходження до Департаменту податкових та митних експертиз. У разі потреби цей строк може бути продовжено за рішенням керівника ДПМЕ ДФС, але не більше ніж на 20 днів [12].

Проект висновку експерта розглядається начальником служби Управління товарознавчої, інженерно-технічної та криміналістичної експертизи і керівником ДПМЕ ДФС.

За результатами дослідження експерт готує письмовий висновок, форму якого затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02 грудня 2016 року № 1058 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження

(експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку» (Додаток Г). Висновок складається у двох примірниках [12].

Висновок експерта ДПМЕ ДФС доставляється до Відділу митного оформлення №2 митного поста «Західний» Київської міської митниці посадовою особою Відділу митного оформлення №2 митного поста «Західний» Київської міської митниці, яка отримує його в ДПМЕ ДФС, з обов'язковою відміткою в реєстрі висновків, виданих за запитами про проведення дослідження, поштою або іншими засобами інформаційних технологій.

Відділ митного оформлення №2 митного поста «Західний» Київської міської митниці, зобов'язана повідомити уповноважену особу ТОВ «Сільпо-фуд» - Павленка Р.Б., про результати дослідження шляхом надання примірника висновку.

Після закінчення експертизи та оформлення її результатів, порядок передання, повернення та знищення зразків товарів визначається Наказом Мінін № 699 від 28.07.2016 «Про затвердження Порядку передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС та форм актів про передання проб (зразків) товарів, про повернення проб (зразків) товарів, про знищення (утилізацію) проб (зразків) товарів».

Якщо протягом строку зберігання проб (зразків) товарів у ДПМЕ ДФС власник, декларант, платник податків або уповноважена ними особа письмово звернулися з вимогою щодо їх повернення, то проби (зразки) товарів повертаються власнику, декларанту, платнику податків або уповноваженій ними особі протягом наступних 14 днів після закінчення строку зберігання за Актом про повернення проб (зразків) товарів [15].

Проби (зразки) товарів, не затребувані власником, декларантом, платником податків або уповноваженою ними особою протягом строку зберігання, знищуються ДПМЕ ДФС протягом наступних 14 днів після закінчення строку зберігання або

готуються для передання на знищення (утилізацію) спеціалізованій установі, про що складається Акт про знищення (утилізацію) проб (зразків) товарів [15].

Отже, товарознавча експертиза — дослідження споживчих властивостей товарів за органолептичними, фізико-хімічними та мікробіологічними показниками, їх кількісними характеристиками, яке проводить експерт шляхом проведення дослідження та (або) на підставі інформації, яка міститься на маркуванні товарів або (та) в їх супровідних документах. Завданням товарознавчої експертизи є дослідження товарних властивостей виробів з метою визначення їх фактичного стану та їх вартості.

Наказом Мінфін № 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», визначено правила та порядок взаємодії органів ДФС та Департаменту податкових та митних експертиз ДФС для проведення дослідження. Після закінчення експертизи та оформлення її результатів, порядок передання, повернення та знищення зразків товарів визначається Наказом Мінфін № 699 від 28.07.2016 «Про затвердження Порядку передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС та форм актів про передання проб (зразків) товарів, про повернення проб (зразків) товарів, про знищення (утилізацію) проб (зразків) товарів».

1.3. Вимоги до якості дитячих іграшок

Нормативними документами, що регламентують вимоги до безпечності та якості будь-яких товарів є технічні регламенти, стандарти й технічні умови.

Технічні регламенти займають чільне місце серед нормативних документів, що містять вимоги до якості продукції. Технічний регламент безпечності іграшок, розроблений з урахуванням Директиви 2009/48/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 18 червня 2009 року, був затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2018 № 151. Даний документ визначає вимоги щодо безпечності іграшок, процедуру оцінки їх відповідності всім вимогам, встановлює правила маркування, а також введення в обіг як імпортованих іграшок, так і іграшок вітчизняного виробництва, їх продажу і безкоштовного розповсюдження [16, 17, 18].

При виробництві, введенні в обіг, реалізації та експлуатації іграшки, зокрема м'яконабивні, повинні відповідати вимогам щодо безпеки, установленим у Технічному регламенті :

- виробники під час введення іграшки в обіг повинні забезпечити, щоб іграшка була розроблена та виготовлена відповідно до суттєвих вимог щодо безпечності, визначених у пунктах 33-35 Технічного регламенту;
- іграшки, у тому числі хімічні речовини, які вони містять, не повинні загрожувати безпеці чи здоров'ю користувачів або третіх осіб, коли вони використовуються за призначенням або з урахуванням передбачуваної поведінки дітей;
- іграшки та їх деталі не повинні становити ризику удушення або асфіксії;
- іграшки не повинні містити небезпечних займистих елементів у дитячому середовищі. Іграшки повинні бути виготовлені з матеріалів, які відповідають одній з таких вимог : не горять під безпосередньою дією полум'я чи іскри або іншого потенційного джерела вогню; не є легкозаймистими (полум'я загасає відразу після усунення причини загоряння); у разі загоряння вони горять повільно та характеризуються низькою швидкістю поширення полум'я; незалежно від хімічного

складу іграшки розроблені таким чином, що механічно уповільнюють процес горіння. Такі горючі матеріали не повинні спричиняти ризику займання для інших матеріалів, з яких виготовлена іграшка;

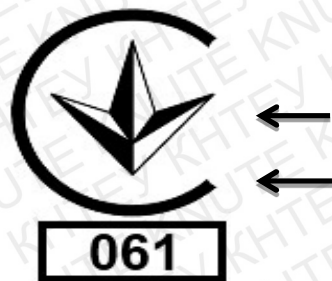
- іграшки повинні розроблятися та виготовлятися відповідно до вимог гігієни і чистоти з метою недопущення будь-якого ризику інфікування, захворювання або зараження;

- іграшка, призначена для дітей віком до 36 місяців, повинна розроблятися та виготовлятися у такий спосіб, що забезпечує можливість її чищення. У зв'язку з цим іграшка з тканини повинна бути придатна до прання, крім іграшки, що містить механізм, який може пошкодитися від води під час прання. Така іграшка повинна відповідати вимогам безпечності після її чищення згідно з інструкціями виробника.

- іграшки, що введені в обіг, повинні відповідати вимогам щодо безпечності протягом передбаченого строку їх використання [18].

В результаті відповідності іграшок вимогам Технічного регламенту, наносять національний знак відповідності на кожен іграшку чи її упаковку, інструкцію з експлуатації або інший супроводжувальний документ національного знака відповідності (рис.1.6).

Нанесення національного знака відповідності виробником, або ж уповноваженої ним особи, після виконання процедур підтвердження відповідності є обов'язковим етапом перед введенням іграшки в обіг [18].



Знак відповідності вимогам Технічного
Регламенту

Ідентифікаційний код Органу, що
проводив оцінку відповідності

Рис. 1.6. Логотип національного знака відповідності

Обов'язковим кроком перед представленням дитячих іграшок на прилавки магазинів є підтвердження Державної санітарно-епідеміологічної експертизи МОЗ України про безпечність іграшок та їх відповідність всім вимогам.

Гігієнічні вимоги до іграшок встановлені Державними санітарними правилами і нормами безпеки іграшок та ігор для здоров'я дітей (ДСан Пін), які встановлюють вимоги до: вітчизняних та імпортованих матеріалів, які використовують у виробництві іграшок; складу та змісту нормативної документації, умов та якості виготовлення вітчизняних іграшок; безпечності для здоров'я дітей та підлітків іграшок вітчизняних та імпортованих; умов реалізації вітчизняних та імпортованих іграшок [19].

Для м'яконабивних іграшок Державними правилами і нормами безпеки іграшок та ігор для здоров'я дітей встановлено такі вимоги :

- набивні матеріали перед використанням для виробництва іграшок (ігор) повинні бути продезинфіковані;
- для виробництва не дозволяється використання набивних матеріалів, які містять тверді, або гострі іногородні предмети (металева, дерев'яна стружка та ін.);
- для виробництва не дозволяється використання наступних гранульованих набивних матеріалів з розміром гранул 3,0 мм і менше, які застосовуються без внутрішньої оболонки, яка не являється зовнішньою оболонкою іграшки;
- конструкція, вага, розміри іграшок (ігор) повинні відповідати морфофункціональним особливостям дітей тих вікових груп, для яких вони призначені;
- деталі, які використовуються для з'єднання частин м'якої іграшки, не повинні мати гострих країв та виступів;
- складові пришивні частини іграшки мають бути міцно прикріплені;

- підприємства по виробництву іграшок (ігор) проводять контроль кожної партії виготовленої продукції на відповідність її гігієнічним вимогам;
- підприємство по випуску іграшок (ігор) повинно мати гігієнічний висновок на нормативну документацію, на продукцію і гарантувати випуск продукції, безпечної для здоров'я дитини;
- м'яконабивні іграшки (ігри), призначені для дітей віком від 0 до 3-х років, повинні реалізовуватися в індивідуальній упаковці, а для покупців повинен бути демонстраційний зразок;
- державний санітарно-епідеміологічний нагляд (попереджувальний та поточний) повинен здійснюватися на етапах постановки іграшки (гри) на виробництво, при їх виробництві та реалізації [19].

Одночасно з Технічним регламентом безпечності іграшок на території України діє перелік національних стандартів, узгоджених з європейськими стандартами, що передбачають безпечність та якість дитячих іграшок [20,21].

На іграшках, введених в обіг, має бути нанесено позначення типу, номера партії, серійного номера чи моделі або іншого елемента, що дає змогу їх ідентифікувати, а у разі, коли розмір або характер іграшки не дає змоги виконати нанесення відповідного позначення, необхідна інформація зазначається на її пакуванні або в документі, що супроводжує таку іграшку.

Маркування наносити чітко видимі, розбірливі, зрозумілі та точні попередження на іграшку, прикріплений до неї ярлик (етикетку) або пакування та у разі потреби зазначати попередження в інструкціях з експлуатації, які супроводжують іграшку. Маленькі іграшки, які продаються без упаковки, повинні мати відповідні попередження, прикріплені до них.

Приміром, ляльки в одязі та м'яконабивні іграшки маркують шляхом прикріплення ярликів або медальйонів, а маркування ігрових наборів, що

складаються з кількох виробів чи окремих деталей наносять безпосередньо на споживчу тару [22].

Згідно Технічного регламенту безпеки іграшок, маркування м'яконабивних іграшок повинне містити:

- найменування виробника;
- зареєстроване комерційне найменування чи зареєстровану торговельну марку (знак для товарів і послуг) виробника;
- контактну поштову адресу;
- знак відповідності технічним регламентам.

Знак відповідності технічним регламентам наноситься на іграшку, етикетку або упаковку таким чином, щоб він був видимим, розбірливим та незмивним. У разі неможливості або невиправданості через розмір іграшки або у разі, коли іграшка складається з дрібних деталей, знак відповідності технічним регламентам наноситься на етикетку (ярлик) або супровідну листівку [18].

На упаковку дитячих іграшок також наносяться маркувальні позначки. Спершу, варто зазначити, що існує три види пакування: споживча тара, групова і транспортна.

Споживча тара зазвичай використовується для товарів масового споживання.

Групова тара є різновидом споживчої тари, що поєднує кілька екземплярів одиначної споживчої упаковки в одне ціле, проте не утворює самостійну транспортну одиницю.

Транспортна тара призначена для перевезення, складування і зберігання іграшок. Маркування споживчої та групової тари повинно наноситись безпосередньо на тару та (або) на етикетку. Маркування також повинно містити:

- найменування виробника і товарний знак;
- знак відповідності;
- найменування іграшки;

- вікове призначення;
- дату виготовлення;
- кількість іграшок в пакувальній одиниці (для групової тари) [22].

До того ж, іграшки можуть містити попереджувальні написи - різні умовні позначення, що наносяться на споживчу тару, за ГОСТ 25779 [20].

Попереджувальні написи, які можна знайти на м'яких іграшках :



Вік дитини, для якого іграшка може бути небезпечною у зв'язку з особливостями конструкції (наприклад, іграшки з дрібними деталями небезпечні для дітей до 3-х років). Крім такого знака часто вказуються конкретні вимоги безпеки по експлуатації іграшки.



Зроблено в ЕС - знак, який ставлять на іграшках виробники ЄС. Даний знак гарантує, що іграшка зроблена відповідно до вимог директиви про безпеку іграшок. Цей знак не є знаком якості або безпеки, він швидше додатковий, однак служить своєрідним паспортом для товару і забезпечує вільне перевезення іграшки по Євросоюзу.



Знак Лева - розроблений Британською Асоціацією Ігор і Захоплень. Даний знак свідчить про безпеку і якість іграшки, гарантує те, що при виробництві виробник врахував всі правила безпеки іграшки.



Підтверджений знак Лева - іграшка пройшла тести на Стандарт Безпеки Іграшки, які містять досить жорсткі вимоги до безпеки іграшок [23].

Зразок маркувальних позначок, нанесених на упаковку іграшок представлено на рис. 1.7.

Наступним фактором збереження споживчих властивостей під час товароруху є пакування. Як вже було зазначено, іграшки упаковують у споживчу, групову, або ж транспортну тару.

Основними видами споживчої тари відносно дитячих забав є: туби, пакети, коробки, пачки і сітки.

Споживчу тару виробляють з матеріалів, схвалених Міністерством охорони здоров'я України для виробництва іграшок, її розміри встановлюють згідно нормативно-технічних стандартів і конструкторської документації виробника іграшки.

Для пакування наборів й іграшок з комплектуючими деталями використовують допоміжні пакувальні засоби [22].

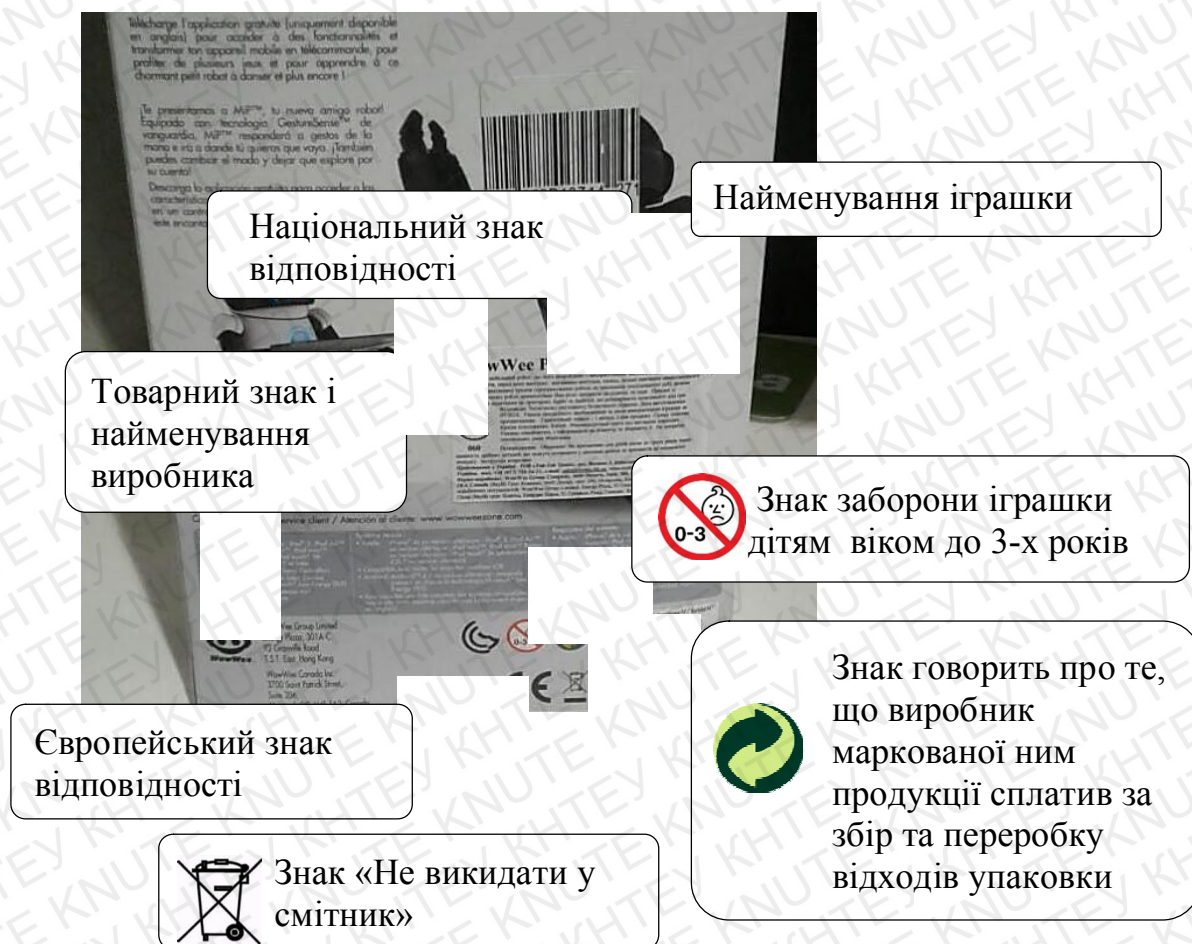


Рис. 1.7. Маркувальні знаки, нанесені на упаковку дитячої іграшки

Для групової тари використовують коробки і пачки з картону, пакети або мішки з полімерної плівки чи паперу, а також ящики з гофрованого картону, пакування з використанням термоусадочної або розтяжної плівки, а також пакування у папір.

Як групову тару використовують картонні коробки, пачки, пакети з полімерної плівки чи паперу, ящики з гофрованого картону, пакування з використанням термоусадочної або розтяжної плівки і пакування у папір.

Деколи дозволяється пакувати іграшки у групову тару без попереднього їх пакування у споживчу [22].

До основних видів транспортної тари, що відносяться до категорії дитячих іграшок належать: ящики, мішки і контейнери, виготовлені згідно нормативно-технічної документації, а також зворотну тару, що за міцністю відповідає встановленим стандартним нормам на транспортну тару. Маса брутто повинна бути не більшою за 30 кг, окрім випадків пакування неподільних іграшок чи наборів більшої маси.

Для збереження споживних властивостей, іграшки мають бути щільно укладені у транспортній тарі, наприклад, за допомогою амортизуючих прокладок [22].

Ще одним важливим чинником збереження споживних властивостей дитячих забав під час товароруку є їх транспортування.

Так, транспортування іграшок може відбуватись усіма критими видами транспорту, згідно правил перевезення вантажів, що діють на даному транспорті.

При дрібних відправках повинні використовуватись ящики: щільні дощаті або фанерні.

Також, важливою умовою транспортування іграшок є кліматичні умови, що мають відповідати умовам зберігання зазначеним у законодавстві.

Наступним чинником збереження споживних властивостей є умови зберігання дитячих іграшок.

Іграшки у запакованому вигляді повинні зберігатися у закритих приміщеннях при температурі від 5°C до 40°C і відносній вологості повітря (60±20) % і бути складеними на стелажах чи піддонах на відстані не менше 1 метрів від тепловипромінюючих приладів.

При зберіганні іграшок у транспортній або груповій тарі висота штабелів повинна бути не більше 4 метрів.

Не дозволяється зберігання іграшок з кислотами, лугами та іншими хімічно активними речовинами.

Варто зазначити, що виробник гарантує якість споживних властивостей дитячих іграшок лише за умов дотримання певних правил пакування, умовам зберігання, транспортування і експлуатації [18].

Отже, нормативними документами, що регламентують вимоги до безпечності та якості іграшок є : Технічний регламент безпечності іграшок №151 від 28.02.2018, Державні санітарні правила і норми безпеки іграшок та ігор для здоров'я дітей 5.5.6.012-98. №12 від 30.12.1998, ГОСТ 25779-90. Игрушки. Общие требования безопасности и методы контроля від 01.01.1992., ДСТУ EN 71-1:2006. Безпечність іграшок. від 29.06.2006, ДСТУ 2166-93 (ГОСТ 24972-93). Іграшки. Маркування, пакування, транспортування та зберігання від 07.01.1994.

В результаті відповідності вимогам Технічного регламенту на іграшку наносять знак відповідності.

Згідно Технічного регламенту безпеки іграшок, маркування м'яконабивних іграшок повинне містити :

- найменування виробника;
- зареєстроване комерційне найменування чи зареєстровану торговельну марку (знак для товарів і послуг) виробника;
- контактну поштову адресу.

1.4. Нормативно-правове регулювання митного контролю дитячих іграшок

Розглянемо основні нормативні документи, що визначають порядок митного оформлення м'яконабивних іграшок, що переміщуються згідно митної декларації №100020/2018/080033 за 09.08.2018.

Загальні принципи та вимоги регулювання їх митного оформлення м'яконабивних іграшок, що переміщуються згідно митної декларації №100020/2018/080033 за 09.08.2018, визначено Митним кодексом України.

Митний кодекс України введено в дію Постановою Верховної Ради України. Визначаючи правові, економічні та організаційні основи митної справи в Україні, він спрямований на захист економічного суверенітету та економічної безпеки України, активізацію її зовнішньоторговельної діяльності. Кодекс має на меті забезпечити виконання митними та іншими державними органами, громадянами, суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності прав та обов'язків у галузі митної справи [13].

Податковий кодекс України визначає податкові формальності у процесі митного оформлення при переміщенні товарів через митний кордон України. Зокрема він визначає основні положення стосовно :

- об'єкту нарахування ПДВ;
- порядок нарахування ПДВ та інших податків при митному оформленні;
- порядок сплати митних та податкових платежів при митному оформленні [14].

Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» визначає загальні засади та регламент організації здійснення зовнішньоекономічної діяльності та формує інституційні передумови для розвитку системи митного оформлення товарів [24].

Закон України «Про Митний тариф України» визначає порядок та механізм тарифікації митних платежів при імпорті товарів та їх переміщення через митний кордон. Даний нормативний документ визначає особливості розрахунку митних платежів при митному оформленні товарів [25].

Постанова Кабінету Міністрів України «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» визначає формальності та специфіку заповнення митних декларацій при митному оформленні імпорту товарів [26].

Також в українському законодавстві передбачено ще ряд нормативних документів, які стосуються митного оформлення товарів та переміщенні через митний кордон України :

Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 451 «Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними» [27];

Постанова Кабінету Міністрів України від 23.05.12 №467 «Про затвердження вичерпного переліку підстав, за наявності яких може проводитись огляд (переогляд) товарів, транспортних засобів комерційного призначення митними органами України» [28];

Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. N 435 «Про затвердження переліку пунктів пропуску через державний кордон, в яких здійснюється переміщення товарів через митний кордон України» [29];

Постанова Кабінету Міністрів України від 05.10.2011 №1031 «Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України» [30];

Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. N 461 «Про затвердження переліку товарів, ввезення яких на митну територію України та/або переміщення територією України прохідним та внутрішнім транзитом здійснюється за умови обов'язкового надання митним органам забезпечення сплати митних платежів» [31];

Постанова Кабінету Міністрів України №960 від 24.10.2018 «Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту)» [32].

Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 №1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» [33].

Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. №631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [34];

Наказ Міністерства фінансів України від 31.05.2012 р. №657 «Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму» [35];

Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 р. №1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» [36];

Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. №651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [37].

Ряд перелічених нормативних документів України спрямовано на регулювання митного оформлення та переміщення товарів через митний кордон України. Даними нормативними документами введено в дію правила розмитнення, розроблено державну політику регулювання імпорту, введено в дію систему валютного та експортного контролю, обліку окремих видів зовнішньоекономічних договорів (контрактів), регулювання бартерних (товарообмінних) операцій, визначено основні механізми та порядок проведення деяких зовнішньоекономічних операцій.

Наказ Міністерства фінансів України № 631 затверджує порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із

застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа. Відповідно до даного наказу Для здійснення митного оформлення товарів Декларант подає до ПМО МД, заповнену згідно з обраним митним режимом, її електронну копію (у разі подання МД на паперовому носії), рахунок або інший документ, який визначає вартість товару, та у випадках, встановлених Кодексом, ДМВ.

Митні формальності, передбачені Наказом №631, виконуються одноосібно посадовою особою ПМО, призначеною для виконання митних формальностей за відповідною МД, згідно з пунктом 3.7 розділу III Наказу, крім випадків, передбачених пунктами 4.7 та 4.8 розділу VI Наказу. Для виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації допускається використання посадовими особами митних органів допоміжних штампів інформативного характеру.

Результати виконання митних формальностей, визначених підпунктами 4.5.4 - 4.5.10 пункту 4.5 розділу IV Наказу, вносяться посадовою особою митного органу, яка виконувала відповідну митну формальність, у встановленому порядку до АСМО [34].

Отже, основними нормативними документами, що визначають порядок митного оформлення м'яконабивних іграшок, що переміщуються згідно митної декларації №100020/2018/080033 за 09.08.2018, є Митний кодекс України, Податковий кодекс України, Закони України «Про зовнішньоекономічну діяльність», «Про Митний тариф України», Постанови Кабінету Міністрів України «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій», «Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними», «Про затвердження вичерпного переліку підстав, за наявності яких може проводитись огляд (переогляд) товарів, транспортних засобів комерційного призначення митними органами України», «Про затвердження переліку пунктів пропуску через державний кордон, в яких

здійснюється переміщення товарів через митний кордон України», «Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України», «Про затвердження переліку товарів, ввезення яких на митну територію України та/або переміщення територією України прохідним та внутрішнім транзитом здійснюється за умови обов'язкового надання митним органам забезпечення сплати митних платежів», «Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту)», Накази Міністерства фінансів України «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій», «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» та інші.

РОЗДІЛ 2

ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА ДИТЯЧИХ ІГРАШОК, ЩО ПЕРЕМІЩУЮТЬСЯ ЧЕРЕЗ МИТНИЙ КОРДОН УКРАЇНИ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Об'єктом дослідження є м'яконабивні іграшки, що переміщуються через митний кордон України згідно митної декларації №100020/2018/080033 за 09.08.2018.

Предметом дослідження є товарознавча експертиза та митний контроль м'яконабивних іграшок, що переміщуються через митний кордон України згідно митної декларації №100020/2018/080033 за 09.08.2018.

Товарознавча експертиза - дослідження споживчих властивостей товарів за органолептичними, фізико-хімічними та мікробіологічними показниками, їх кількісними характеристиками, яке проводить експерт шляхом проведення дослідження та (або) на підставі інформації, яка міститься на маркуванні товарів або (та) в їх супровідних документах [9].

Завданням товарознавчої експертизи є дослідження товарних (споживчих) властивостей виробів з метою визначення їх фактичного стану або (та) їх вартості (початкової, залишкової) [10].

Для визначення показників якості в товарознавстві застосовують різні методи, які ґрунтуються на правилах застосування певних принципів і засобів випробувань. До засобів випробувань можуть відносити технічний пристрій, речовину та/або матеріал для проведення випробувань. Всі методи, за способом отримання інформації про той чи інший показник якості згруповані у наступні класи – інструментальний, експертний, органолептичний, аналітичний, соціологічний, розрахунковий [38].

Схема дослідження наведена на рис.2.1.



Формування висновків та пропозицій

Рис. 2.1. Загальна схема дослідження

В роботі було використано наступні методи:

- інструментальний – вимірювання показників об'єкту з допомогою інструментів. Залежно від сутності і процесів, що лежать в їхній основі, поділяються на фізичні, хімічні, фізико-хімічні, біологічні. Інструментальний фізичний метод використаний у розділі 2.4. А точніше, при дослідженні представлених зразків м'яконабивних іграшок, для вимірювання їх довжини було використано лінійку.
- розрахунковий метод заснований на одержанні інформації розрахунком. Показники розраховуються за математичними формулами, за параметрами, знайденими іншими методами, наприклад вимірювальним. Розрахунковий метод використаний у розділі 3.2. при розрахунку митної вартості іграшок, представлених у митній декларації.
- органолептичний метод ґрунтується на використанні інформації, яку отримують в результаті аналізу відчуттів, сприйнятих органами чуття — зору, слуху, нюху, дотику і смаку. Цей метод є одним з основних методів оцінки якості товарів. Застосовується під час контролю якості сировини, напівфабрикатів, готових продуктів, під час приймання товарів на торговельних підприємствах від виробника, під час перевірки якості товарів при транспортуванні, зберіганні, в процесі проведення експертизи якості з метою ідентифікації товарів, визначення споживчих властивостей товару, рівня зниження якості. У розділі 2.4 застосовується при експертизі іграшок.

- аналітичні методи передбачають дослідження, за якого явище або об'єкт дослідження розкладається на частини, кожна з яких вивчається окремо. Ці методи дають можливість вивчити окремі сторони явища та об'єкта, зробити ряд наукових абстракцій. До аналітичних методів відносяться методи управління (аналіз, діагностика, прогнозування, програмування і планування) і систематизації (ідентифікація, класифікація, узагальнення, кодування). Аналіз – це поділ досліджуваного об'єкта на складові елементи, виділення окремих його ознак, властивостей і операцій (базується на вивченні експериментальних даних). Метод аналізу був використаний при розгляді нормативної документації, при вивченні стану та перспектив розвитку ринку та асортименту іграшок м'яконабивних іграшок [38].

Отже, об'єктом дослідження є м'яконабивні іграшки, що переміщуються через митний кордон України згідно митної декларації №100020/2018/080033 за 09.08.2018, предметом - товарознавча експертиза та митний контроль м'яконабивних іграшок, що переміщуються через митний кордон України згідно митної декларації №100020/2018/080033 за 09.08.2018. Товарознавча експертиза - дослідження споживчих властивостей товарів за органолептичними, фізико-хімічними та мікробіологічними показниками, їх кількісними характеристиками, яке проводить експерт шляхом проведення дослідження та (або) на підставі інформації, яка міститься на маркуванні товарів або (та) в їх супровідних документах. В роботі було використано такі методи визначення показників якості : інструментальний, розрахунковий, органолептичний та аналітичний.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту дитячих іграшок, що переміщуються через митний кордон України

Щороку через митний кордон України переміщуються тисячі тонн іграшок загальною вартістю понад 400 тис.дол.США. Значна частина цієї суми припадає на

м'яконабивні іграшки. При цьому, обсяг імпорту майже втричі перевищує обсяг експорту [6].

Головною країною-імпортером м'яконабивних іграшок є Китай. Там налічується безліч невеличких виробників, що реалізують свої товари закордон. Левова частка цих операцій відбувається через інтернет-магазини [4].

Основним інтернет-магазином, де можна знайти велику кількість товарів китайського виробництва є сайт Аліекспрес. AliExpress - глобальна торгова площа, що надає можливість покупцям із зарубіжних країн купувати товари виробників з КНР. Сайт займає 47-е місце в списку найбільш відвідуваних веб-ресурсів в світі за версією Alexa, однак при цьому він внесений в глобальний спам-лист проєктів Фонду Вікімедіа. Товари на майданчику продаються в роздріб і дрібним оптом. Інформація про товари автоматично перекладається на різні мови.

AliExpress почав роботу в 2010 році. AliExpress в даний час доступний англійською, іспанською, нідерландською, французькою, італійською, польською, португальською та російською мовами. Клієнти поза межами країн для цих мов автоматично обслуговуються на англійській версії сайту. За даними Alexa, 21,8% відвідувачів сайту з Росії. Далі за кількістю відвідувачів йдуть такі країни: Іспанія - 4,6%, Бразилія - 4,5%, США - 4,3%, Польща - 3,2%.

На сайті можна знайти велику кількість м'яконабивних іграшок (рис. 2.2.). Серед них можна знайти іграшки призначені для дітей, для дорослих, а також такі, що слугують частиною інтер'єру [39].



Рис. 2.2. М'які іграшки з інтернет-магазину Аліекспрес

Що ж стосується країн Європи, то іграшки, виготовлені там, також мають специфічні ознаки. У своїй більшості, кожна з фірм-виробників, має свою особливу історію заснування, якою вони пишаються та від якої і бере початок особливий зовнішній вигляд м'яких іграшок. Основними європейськими виробниками-імпортерами м'яконабивних іграшок є :

1. Deglingos (Деглінгос) - французький бренд, який займається виробництвом незвичайних м'яких іграшок і аксесуарів для дітей [40].

Продукцію торгової марки купують для своїх дітей світові знаменитості, що й не дивно, адже дизайн всіх виробів унікальний, вони чимось нагадують іграшки з минулого - прості і наївні, але при цьому нескінченно чарівні.

Дослівний переклад назви бренду означає «божевільний» багато в чому це відмінно характеризує зовнішній вигляд іграшок. Крім того, у кожної тварини серії є своя історія, на офіційному сайті компанії можна дізнатися ім'я улюбленого героя, його характер і звички.

Іграшки Deglingos мають унікальний, ні на що більше не схожий дизайн, розроблений професіоналами своєї справи, які обожнюють дітей і, створюючи нових персонажів, отримують величезне задоволення від роботи. Що дозволяє виготовляти по-справжньому ексклюзивні речі, що не мають аналогів ніде на земній кулі.

Популярність продукції вже давно вийшла за межі своєї батьківщини, безліч людей по всьому світу є шанувальниками виробів Деглінгос. Причому фанати бренду - не тільки маленькі діти, а й дорослі, які збирають цілі колекції персонажів і з нетерпінням очікують отримання все нових і нових іграшок. Продукцію бренду можна розділити на п'ять категорій:

- м'які іграшки, які своїм простим чарівністю зможуть підкорити серце практично будь-якої людини;
- іграшки-підвіски, створені спеціально для малюків. Їх рекомендується вішати над ліжечком або в коляску, ці вироби видають смішні звуки, звеселяючи діток;
- театральні іграшки, за допомогою яких можна розіграти ціле лялькову виставу;
- пінетки, що захищають ніжки малюків від замерзання і привертають увагу своїм незвичайним зовнішнім виглядом;
- рюкзаки Deglingos, виконані у вигляді тих же забавних звірят, не залишать дитину байдужою і стануть його постійними супутниками як вдома, так і на вулиці [40].

Компанія приділяє особливу увагу якості пошиття і використовуваних матеріалів, адже тактильні відчуття грають величезну роль в житті дітей.

Піклуючись про їхнє здоров'я, бренд застосовує у виробництві виключно екологічно чисті і безпечні матеріали. Продукція торгової марки відповідає всім вимогам найвищого європейського стандарту EN71.

Кольорова гамма, яка використовується фірмою для створення своїх виробів, дуже різноманітна, але в неї включені тільки яскраві та насичені кольори, здатні привернути увагу дитини і поліпшити його настрій (Рисунок 2.3.) [40].



Рис.2.3. Іграшка французького бренду Deglingos

2. Harry Horse - нідерландський бренд, який був створений в 1963 році братами Шнітцлер, які почали самостійно створювати м'які іграшки тварин і ляльок-маріонеток. Захоплення і пристрасть двох братів переросла в справжній бренд, який сьогодні радує діточок по всьому світу. Кращі дизайнери компанії постійно оновлюють колекції плюшевих друзів, дозволяючи дітям знаходити щоразу нових улюбленців.

Harry Horse поєднує в собі європейську якість і оригінальність у створенні м'яких іграшок для дітей різного віку. Асортимент компанії сподобається абсолютно всім дітям, що мріють про м'якого друга, з яким приємно і весело проводити час. Іграшки відрізняються продуманістю, вишуканістю дизайну. Таке творіння точно стане постійним супутником дитини [41].

Серед асортименту звірятка Harry Horse є зайчата, каченята, ведмедики, дракони та гіпопотами.

Примітно те, що вся іграшкова продукція Harry Horse виготовляється виключно на заводах в Нідерландах, що гарантує високу якість і безпечність використаних матеріалів. Такі іграшки розвивають уяву і дружелюбність дитини, яка з легкістю зможе придумувати найрізноманітніші ігрові сюжети з їх участю.

Іграшки торгової марки уже багато років у тренді за рухунок своїх особливостей серед конкурентів : м'які і приємні на дотик матеріали; естетичне і стильне втілення; ніжні пастельні кольори (рис 2.4.) [41].



Рис. 2.4. Іграшка нідерландського бренду Happy Horse

3. Sigikid - німецька компанія заснована в 1968 році, що займається виробництвом різних ігор і м'яких іграшок.

Ці іграшки можуть слугувати іграшками, а можуть - колекційними речами для дорослих.

Весь асортимент SIGIKID виготовляється тільки з м'яких матеріалів, у виробництві іграшок використовується текстиль, плюш, велюр і натуральна овеча шерсть [42].

Основна філософія компанії полягає в тому, що м'які матеріали розвивають в дитині набагато більшу кількість почуттів і відчуттів, ніж тверді, і є першими матеріалами, з якими контактують всі немовлята в світі відразу після своєї появи на світ.

Для наймолодших дітей від 0 до 3 років SIGIKID пропонує перші м'які іграшки, подарунки для немовлят і різні ігри для розвитку дрібної моторики і рухової активності. За допомогою цих іграшок діти знайомляться з навколишнім світом і вчаться його пізнавати.

Для дітей від 3 років компанія пропонує величезний вибір м'яких іграшок у вигляді різних тварин від віслюків і ведмедиків до жирафів і китів. Всі упаковані в яскраві подарункові коробки. З цими симпатичними іграшками діти вчаться спілкуватися, грати і дорожити дружбою.

Що ж стосується іграшок для дорослих, то компанія SIGIKID щороку випускає нову колекцію для своєї дивовижної серії іграшок для дорослих. Веселі герої цих колекцій Офісні Коти, Забавні Птахи, Російські Вовки та інші викликають багато посмішок і повертають нас в прекрасний світ дитинства. Ці іграшки виготовляються в обмеженій кількості, випускаються в красивих коробках і є відмінним подарунком до будь-якого свята.

Продукція фірми SIGIKID виконана на найвищому рівні і в кращих традиціях Німеччини, закладених ще в 1856 році. Такі іграшки - відмінний подарунок на найрізноманітніші дитячі свята (Рис.2.5.) [42].



Рис. 2.5. М'яка іграшка німецької фірми SIGIKID

Що ж стосується експорту м'яконабивних іграшок, то в Україні також є велика кількість виробників, що продають свою продукцію закордон. Основні та найбільш оригінальні з них :

1. Фабрика «Левеня» - була заснована у мальовничому куточку Прикарпаття в 1996 році, в найбільш екологічно чистому регіоні України. Таке розташування надихнуло засновників на виробництво якісної продукції для дітей.

Вже біля 20 років фабрика займається виготовленням м'якої іграшки. За цей час підприємство зуміло завоювати прихильність та довіру споживачів не тільки на всій території України, але і за її межами. Така прихильність до продукції «Левеня» була здобута завдяки роботі професійної команди співробітників та участі в міжнародних виставках.

Мета компанії - робити дійсно якісну українську м'яку іграшку, дизайн якої вдовольняв би потреби кожного і дарував радість не тільки дітям.

Основні принципи компанії «Левеня» можна побачити, тримаючи м'яку іграшку у руках: це в першу чергу якість матеріалів та способу виробництва, враження від дотику та зовнішній вигляд.

По всій Україні та за її межами діти кожного дня обирають м'які іграшки, виготовлені на фабриці «Левеня», тому компанія придає величезне значення якості сертифікованих матеріалів, щоб батьки кожної дитини були спокійні щодо вибору своєї дитини (Рис.2.6).

Асортимент продукції «Левеня» дуже широкий: це м'які іграшки різних розмірів та стилів, ведмедик Тедді, подарункові подушки, м'які ляльки, зайчики, котики, етноіграшки в національному стилі та багато інших моделей. Щоквартально компанія презентує нові моделі м'яких іграшок, над якими працює ціла команда досвідчених дизайнерів. Численним прихильникам бренду не доводиться сумувати, адже компанія завжди дивуває їх новинками [43].



Рис.2.6. Іграшка української фірми «Левеня»

2. Фабрика «Золушка» пропонує широкий асортимент іграшок для дітей різного віку : м'які іграшки, колекційні іграшки та розвиваючі ігри вітчизняного виробництва. Потужності виробництва знаходяться у місті Біла Церква.

Саме виробництву м'яких іграшок «Золушка» приділяє чи не найбільшу увагу. Фабрика створює найпопулярніших м'яких друзів-героїв іграшки : іграшка баранчик Шон, Тіммі, Губка Боб та ще багато інших. Особливою послугою є виробництво іграшок чи карнавальних костюмів на замовлення

Вся товарна продукція фабрики «Золушка» сертифікована як екологічно безпечна, а підприємство пройшло атестацію виробництва.

М'які іграшки, виготовлені на фабриці, є не тільки красивими, але і відповідають ряду певних вимог: екологічна чистота, безпека для здоров'я, використання гіпоалергенних матеріалів і наповнювачів (Рис.2.7).

Саме ніжність, любов до дітей і працьовитість лягли в основу управління компанією. Сьогодні підприємство є кращим в Україні, про що говорить не одна перемога на численних конкурсах і виставках. Так, у 2007 році торгова марка стала переможцем Всеукраїнського спеціалізованого конкурсу «Краща іграшка 2007» одразу в двох номінаціях: «Краща м'яка іграшка» та «Краща іграшка для дітей раннього віку» [44].



Рис.2.7. Іграшка української фабрики «Золушка»

3. Фабрика «Копиця» - приклад сучасного українського виробництва товарів для дітей. За більш ніж 20 років роботи фабрика створила надійну технічну базу, що дозволяє створювати іграшки, що відповідають потребам покупців у 21-му столітті, як за якістю, так і за актуальності. Виробництво базується в місті Ніжин, Чернігівської області.

Переваги компанії на ринку:

- частковий перехід від ручної праці - до автоматичного. Своєчасна модернізація і механізація процесів, які комп'ютер може зробити точніше і краще людини;
- якісна робота і постійне підвищення кваліфікації відділу розробки нової продукції і технічного контролю;
- студія дизайну, максимально забезпечена всім необхідним, для детального опрацювання дизайну макетів іграшок;
- власне виробництво матеріалів і фурнітури, з яких виробляються м'які іграшки.

Головною метою фабрики було не очолити виробників м'яких іграшок в Україні, а зайняти свою нішу на українському ринку, створивши впізнаваний бренд, не тільки за рахунок унікальних видів виробів, а й за рахунок якісних характеристик.

Вироблену продукцію «Копиця» реалізує через інтернет-магазин, що має аналогічну назву (Рис.2.8) [45].



Рис.2.8. Іграшка української фабрики «Копиця»

Отже, щороку через митний кордон України переміщуються тисячі тонн іграшок загальною вартістю понад 400 тис.дол.США. Значна частина цієї суми припадає на м'яконабивні іграшки. При цьому, обсяг імпорту майже втричі перевищує обсяг експорту.

Головною країною-імпортером м'яконабивних іграшок є Китай. Там налічується безліч невеличких виробників, що реалізують свої товари закордон.

Що ж стосується країн Європи, то іграшки, виготовлені там, також мають специфічні ознаки. У своїй більшості, кожна з фірм-виробників, має свою особливу історію заснування, якою вони пишаються та від якої і бере початок особливий зовнішній вигляд м'яких іграшок. Основними європейськими виробниками-імпортерами м'яконабивних іграшок є : Deglingos (Деглінгос) - м'які іграшки, іграшки-підвіски, театральні іграшки, пінетки, рюкзаки з унікальним дизайном та особливою кольоровою гаммою; Happy Horse - м'які іграшки тварин для наймолодших виконані з м'яких і приємних на дотик матеріалів, естетичне і стильне втілення, ніжні пастельні кольори; Sigikid - іграшки з текстилю, плюшу, велюру і натуральної овечої шерсті, що можуть слугувати іграшками, а можуть - колекційними речами для дорослих.

Серед українських виробників м'яконабивних іграшок більшими є : фабрика «Левеня» - з 1996 року виробляє м'які іграшки різних розмірів та стилів, ведмедиків Тедді, подарункові подушки, м'які ляльки, зайчики, котики, етноіграшки в національному стилі та багато інших моделей; фабрика «Золушка» - пропонує широкий асортимент іграшок для дітей різного віку : м'які іграшки, колекційні іграшки та розвиваючі ігри; фабрика «Копиця» - понад 20 років виробляє не лише особливі моделі м'яконабивних іграшок, а й фурнітуру та матеріали для їх виготовлення.

2.3. Визначення критеріїв та методів для проведення експертизи дитячих іграшок

Ідентифікація є важливим та необхідним етапом проведення експертизи в митних цілях та проводиться з метою визначення належності товару до однорідної групи товарів або до контрольованого переліку товарів, встановлення індивідуальних ознак товару, відповідності товару зазначеним якісним характеристикам і технічному опису товару [38].

При проведенні ідентифікації м'яконабивних іграшок, що переміщуються через митний кордон України згідно митної декларації № 1042 за 09.08.2018, для митних цілей, основними критеріями ідентифікації є такі, за якими товари класифікуються згідно УКТЗЕД. При цьому, відповідно класифікацію проводять згідно з найменування товарних позицій і приміткам до розділів і груп. У результаті проведення ідентифікації може бути виявлена і доведена фальсифікація товарів. У відповідності з поставленою метою вибирають критерії та засоби ідентифікації.

До засобів ідентифікації належать нормативні документи, які регламентують показники якості, та можуть бути використані з метою ідентифікації, товаросупроводні документи, а також маркування [38].

Засобами ідентифікації є:

- митна декларація (Додаток А);
- рахунок-фактура (інвойс) (Додаток Б);
- контракт (Додаток В);
- сертифікат про походження.

Критерії ідентифікації – це характеристики, які дозволяють ототожнювати найменування представленого товару, найменуванні що вказано на маркуванні чи товаросупровідних документах (Додаток Д), а також із вимогами, встановленими нормативними документами. Критерії ідентифікації поділяють на дві групи: загальні, що характерні для всіх товарів і специфічні, які залежать від особливостей конкретного товару і вибір котрих визначається з метою ідентифікації.

Загальні критерії ґрунтуються на сучасних, існуючих у суспільстві якісних і кількісних градаціях та уявленнях про товар. Конкретні критерії ґрунтуються на даних нормативної національної і міжнародної документації, яка характеризує якість продукції, що випускається [38].

Залежно від мети експертизи або вибраних для аналізу показників в процесі експертизи можуть застосовуватися один або кілька різних критеріїв.

До загальних критеріїв можна віднести маркування.

До специфічних критеріїв дитячих іграшок пропонується віднести – матеріал виготовлення, маса та розміри іграшки, відповідність віковому призначенню іграшки.

Відповідно до нормативних документів одними з найважливіших показників якості іграшок є відповідність віковому призначенню. Класифікація іграшок за віковим призначенням пов'язана з тим, що діти різного віку мають різний рівень розвитку, по-різному проявляють інтерес до оточуючих їх предметів. Виховне значення іграшки може бути досягнуто тільки тоді, коли вона правильно підібрана до віку дитини. Іграшки, які не зрозумілі дитині (чи дуже прості), не представляють для неї ніякого інтересу [46].

За цією ознакою іграшки поділяють іграшки на три основні групи:

- для дітей ясельного віку до трьох років. Ясельний вік дітей поділяється на такі групи: перша група раннього віку (перший рік життя дитини); друга група раннього віку (другий рік життя дитини); і перша молодша група (третій рік життя дитини);
- для дітей дошкільного віку від 3 до 6 років. Дошкільний вік прийнято поділяти на: другу молодшу групу (від 3 до 4 років); середню групи (від 4 до 5 років) і старшу групу (вік 5 до 6–7 років);
- для дітей шкільного віку від 6–7 до 17–18 років. Діти шкільного віку поділяються на такі групи: діти молодшого шкільного віку (від 6–7 до 12 років); діти середнього шкільного віку (від 12 до 15 років) і діти старшого шкільного віку (від 15 до 17–18 років).

За матеріалом виготовлення іграшки поділяють на :

- пластмасові;
- металеві;
- гумові;
- дерев'яні;
- з паперу і картону;
- керамічні;
- м'яконабивні [46].

М'яконабивні іграшки – це іграшки, які виготовляють із штучного і натурального хутра, різноманітних тканин з використанням наповнювачів. Основними видами тканин є фланель, байка, , плюш та ін. Для набивання застосовують вату, віскозу, поролон, пінопласт. Носики, очі ляльок, інші деталі іграшок виготовляють з полістиролу, а голови та кінцівки – з полівінілхлориду і поліетилену. М'яконабивні іграшки роблять на каркасі або без нього. Асортимент цих іграшок є досить

різноманітним. Це, зокрема, фігурки тварин і різні ляльки. М'яконабивні іграшки мають високі функціональні властивості та нешкідливі для дітей [2].

Конструкція, маса, розміри іграшок (ігор) повинні відповідати морфофункціональним особливостям дітей тих вікових груп, для яких вони призначені. Так, максимальна маса іграшок, у грамах, для:

- дітей від 0 до 1 року (ранній вік) становить 100 г,
- дітей від 1 до 3-х років (ясельний вік) – 150 г,
- дітей від 3-х до 6 років (дошкільний вік) – 350 г,
- дітей від 7(6) до 10 років (молодший шкільний вік) – 500 г,
- дітей від 11 до 14 років (середній шкільний вік) – 800 г. [46].

Для м'яконабивних іграшок критерії, методи та засоби ідентифікації можна визначити з допомогою таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Критерії, засоби та методи ідентифікації м'яконабивних іграшок

Критерії та показники ідентифікації	Метод ідентифікації	Засіб ідентифікації
Маркування	Аналітичний	ДСТУ 2166-93 (ГОСТ 24972-93). Іграшки. Маркування, пакування, транспортування та зберігання від 07.01.1994, Технічний регламент безпечності іграшок: від 28.02.2018
Матеріал виготовлення	Органолептичний, аналітичний	Товаросупровідні документи
Маса іграшки	Інструментальний	Товаросупровідні документи, ДСТУ 3216-95 «Іграшки. Номенклатура показиків якості»
Розміри іграшки	Інструментальний	Інвойс, ДСТУ 3216-95 «Іграшки. Номенклатура показиків якості»
Відповідність віку	Аналітичний	ДСТУ 3216-95 «Іграшки. Номенклатура показиків якості»

Отже, ідентифікація є важливим та необхідним етапом проведення експертизи в митних цілях та проводиться з метою визначення належності товару до однорідної групи товарів або до контрольованого переліку товарів, встановлення індивідуальних ознак товару, відповідності товару зазначеним якісним характеристикам і технічному опису товару.

При проведенні ідентифікації м'яконабивних іграшок, що переміщуються через митний кордон України згідно митної декларації № 100020/2018/080033 за 09.08.2018, для митних цілей, основними критеріями ідентифікації є маркування, матеріал виготовлення, маса та розміри іграшки, відповідність віковому призначенню. Засобами ідентифікації є : товаросупровідні документи, нормативні документи.

2.4. Товарознавча експертиза дитячих іграшок та оформлення її результатів

Товарознавча експертиза - дослідження споживних властивостей товарів за органолептичними, фізико-хімічними та мікробіологічними показниками, їх кількісними характеристиками, яке проводить експерт шляхом проведення дослідження та (або) на підставі інформації, яка міститься на маркуванні товарів або (та) в їх супровідних документах [9].

Завданням товарознавчої експертизи є дослідження товарних (споживчих) властивостей виробів з метою визначення їх фактичного стану або (та) їх вартості (початкової, залишкової).

Питання, що порушуються при проведенні експертизи:

- відповідність певного виду товару пред'явленій документації;
- відповідність виробів технічним документам;
- розмір роздрібної ціни пред'явлених товарів;
- спосіб виробництва виробів, що були вилучені;
- рівень амортизації поданих на експертизу виробів;

- відповідність партії виробів заводській упаковці;
- початкова вартість пред'явлених для дослідження речей [10].

Основним завданням товарознавчої експертизи іграшок є визначення ринкової вартості.

До основних завдань, що вирішуються при визначенні ринкової вартості іграшок відносять :

1. Ідентифікацію іграшок з метою визначення їх товарної приналежності до однорідної групи товарів або до їх контрольованого переліку, встановлення індивідуальних ознак іграшок, їх відповідності зазначеним якісним характеристикам і технічному опису, визначення ціноутворюючих показників в залежності від поставленого завдання;

2. Визначення фактичного стану і рівня якості іграшок :

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

3. Встановлення ринкової вартості іграшок на конкретну дату в певному регіоні, на товарному ринку України, або світовому товарному ринку. Вихідними даними до дослідження з визначення ринкової вартості (ціни) іграшок можуть бути:

- наявність або відсутність можливості огляду товару, з метою встановлення фактичних даних про об'єкт дослідження;
- унікальність товару, обумовлена його наявністю на ринку України або світовому товарному ринку;

- кількісна характеристика товару (одиничний виріб, зразок, проба або партія);
- однорідність партії;
- стан товару (новий товар або товар, що був у використанні; комплектний або некомплектний);
- якісна характеристика товару (бездефектний або дефектний, належність до певної градації якості);
- наявність (відсутність) упаковки, етикетки та інших носіїв, передбачених виробником маркувальних позначок;
- наявність або відсутність нормативної або технічної документації, на відповідність якої може бути ідентифікований товар;
- наявність або відсутність супровідної документації, в т. ч. такої, що підтверджує безпечність і якість товару; інші дані [38].

Об'єктами дослідження є м'яконабивні іграшки з текстильних матеріалів торгової марки Harry Horse, а точніше :

- 1) Іграшка різнокольорова м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді слона – 150 шт.;
- 2) Іграшка блакитна м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді кролика – 150 шт.;
- 3) Іграшка бежева м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді ведмедя – 150 шт.;
- 4) Іграшка різнокольорова м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді качки – 200 шт.;
- 5) Іграшка різнокольорова м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді дракона – 50 шт (Додаток Г).

Завдання дослідження : визначити ринкову вартість іграшок на території України станом на 09.08.2018.

Аналіз маркування досліджуваних товарів представлено у таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Аналіз маркування досліджуваних зразків

	Зразки				
	1	2	3	4	5
Назва	М'яка іграшка слониха Елла, колір сірий	М'яка іграшка кролик Річчі, колір блакитний	М'яка іграшка ведмідь Буггі, колір бежевий	М'яка іграшка мадам качка, колір білий	М'яка іграшка дракоша Данте
Виробник	ТОВ "Хеппі Хорс" Нідерланди, Дахтен 9202, Оверстесінгел,5	ТОВ "Хеппі Хорс" Нідерланди, Дахтен 9202, Оверстесінгел,5	ТОВ "Хеппі Хорс" Нідерланди, Дахтен 9202, Оверстесінгел,5	ТОВ "Хеппі Хорс" Нідерланди, Дахтен 9202, Оверстесінгел,5	ТОВ "Хеппі Хорс" Нідерланди, Дахтен 9202, Оверстесінгел,5
Дата виготовлення	див.на упаковці	див.на упаковці	див.на упаковці	див.на упаковці	див.на упаковці
Термін придатності	Необмежений	необмежений	необмежений	необмежений	необмежений
Країна походження	Нідерланди	Нідерланди	Нідерланди	Нідерланди	Нідерланди
Склад	100% поліестер, полімерні гранули. Не містить шкідливих для здоров'я речовин. До складу не входять продукти вторинної переробки	100% поліестер, полімерні гранули. Не містить шкідливих для здоров'я речовин. До складу не входять продукти вторинної переробки	100% поліестер, полімерні гранули. Не містить шкідливих для здоров'я речовин. До складу не входять продукти вторинної переробки	100% поліестер, полімерні гранули. Не містить шкідливих для здоров'я речовин. До складу не входять продукти вторинної переробки	100% поліестер, полімерні гранули. Не містить шкідливих для здоров'я речовин. До складу не входять продукти вторинної переробки
Умови зберігання	зберігати у сухому, захищеному від прямих сонячних променів місці	зберігати у сухому, захищеному від прямих сонячних променів місці	зберігати у сухому, захищеному від прямих сонячних променів місці	зберігати у сухому, захищеному від прямих сонячних променів місці	зберігати у сухому, захищеному від прямих сонячних променів місці
Застереження	перед використанням видалити етикетки. використовувати під наглядом дорослих	перед використанням видалити етикетки. використовувати під наглядом дорослих	перед використанням видалити етикетки. використовувати під наглядом дорослих	перед використанням видалити етикетки. використовувати під наглядом дорослих	перед використанням видалити етикетки. використовувати під наглядом дорослих
Догляд	делікатне прання при 30С	делікатне прання при 30С	делікатне прання при 30С	делікатне прання при 30С	делікатне прання при 30С
Знак відповідності	+	+	+	+	+

За результатами аналізу маркування та зовнішнього вигляду, усі зразки можемо ідентифікувати як м'яконабивні іграшки. Для того, щоб остаточно впевнитися у цьому, на прикладі зразку 1, визначимо критерії, методи та засоби ідентифікації(табл.2.3).

Таблиця 2.3.

Аналіз зразків за критеріями, засобами та методами ідентифікації

Критерії та показники ідентифікації	1	2	3	4	5
Матеріал виготовлення	Поліестер	Поліестер	Поліестер	Поліестер	Поліестер
Маса, г	366	353	366	350	1920
Розміри, см	22	28	28	30	73
Відповідність віку, років	3-6	3-6	3-6	3-6	6-12

Отже, за критеріями, визначеними вище, усі зразки ідентифіковано як м'яконабивні іграшки.

Наступним етапом є визначення фактичного стану і рівня якості іграшок.

Досліджувані зразки цілі, кожна одиниця товару знаходиться у індивідуальному поліетиленовому упакуванні. цілісність і якість упаковки товару. За зовнішніми ознаками дефекти та пошкодження відсутні, зносу не виявлено. Інформація щодо коду УКТЗЕД - 9503 00 41 00 – м'яконабивні іграшки у вигляді тварин або істот, крім людей. Отриманий в результаті експертизи код відповідає вказаному у графі 33 митної декларації №100020/2018/080033.

Завершальним етапом є визначення ринкової вартості. Враховуючи, що дефектів не виявлено, товари не перебували у використанні, можемо визначати ринкову вартість м'яконабивних іграшок на території України станом на 09.08.2018.

Таблиця 2.4

Результати товарознавчої експертизи іграшок

№	Опис	Зображення	Розмір іграшки, см.	Ринкова вартість, грн.	Кількість, шт.	Загальна вартість, грн.
---	------	------------	---------------------	------------------------	----------------	-------------------------

1	Іграшка різнокольорова м'яка з текстильного матеріалу у вигляді слона		24	500	150	75 000
2	Іграшка блакитна м'яка з текстильного матеріалу у вигляді кролика		58	800	150	120 000
3	Іграшка бежева м'яка з текстильного матеріалу у вигляді ведмедя		28	450	150	67 500
4	Іграшка різнокольорова м'яка з текстильного матеріалу у вигляді качки		40	550	200	110 000
5	Іграшка різнокольорова м'яка з текстильного матеріалу у вигляді дракона		73	3000	50	150 000
Всього					700	522 500

Для визначення вартості наданих на дослідження предметів, використано ринковий метод, що базується на порівнянні продукції, яка оцінюється, її споживчих властивостей з деякими аналогічними товарами, вартість яких визначається на підставі цін, що склались на 09.08.2018 на ринку України.

Інформація про вартість товару була отримана з мережі Інтернет (сайти: amazon.com, rapama.ua, pupsic.ua, kidr.com.ua) та торгівельної мережі м. Київ [47, 48, 49, 50, 51].

Опис наданих на дослідження товарів, їх зображення, кількість, середню ринкову вартість та загальну вартість, наведено у таблиці 2.4.

Загальна вартість товарів, зазначених у висновку № 11.2-1281-Т від 13.08.2018, станом на 09.08.2018, становить 522500,00 грн (Додаток Г). Отримані дані відповідають графі 45 митної декларації №100020/2018/080033.

Отже, за результатами дослідження встановлено : згідно товаросупровідної документації та зовнішніми ознаками, товар ідентифіковано як м'яконабивні іграшки та класифіковано до коду 9503 00 41 00 згідно УКТЗЕД. За специфічними критеріями ідентифікації м'яконабивних іграшок (матеріал виготовлення, маса, розміри іграшки, відповідність віковому призначенню), усі представлені зразки відповідають інформації, вказаній на маркуванні. Товари за зовнішнім виглядом та інформацією, представленою в товаросупровідних документах, мають ознаки таких, що не були у використанні.

Загальна вартість товарів, зазначених у висновку № 11.2-1281-Т від 09.08.2018, на території України станом на 09.08.2018, становить 522500,00 грн.

Отримані в результаті експертизи дані такі ж, як і у митній декларації №100020/2018/080033. А, отже, у митній декларації класифікація товару згідно з УКТЗЕД і ринкова вартість вказані вірно.

РОЗДІЛ 3

МИТНИЙ КОНТРОЛЬ ТА МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ ДИТЯЧИХ ІГРАШОК ПРИ ПЕРЕМІЩЕННІ ЧЕРЕЗ МИТНИЙ КОРДОН УКРАЇНИ

1. Визначення коду дитячих іграшок згідно з УКТЗЕД

УКТЗЕД – скорочення від Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності. Вона розроблена на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів і Комбінованої номенклатури Європейського Союзу.

Суть класифікації товарів полягає у тому, що кожному товару, який переміщують через кордон, присвоюються 10-значний код. УКТЗЕД співпадає з Гармонізованою системою на рівні шести знаків, а з Комбінованою номенклатурою ЄС – на рівні восьми знаків товарного коду.

Десятизначний код товару включає:

- код товарної групи (перші 2 цифри);
- код товарної позиції (перші 4 цифри);
- код товарної підпозиції (перші 6 цифр);
- код товарної категорії (перші 8 цифр);
- код товарної підкатегорії (перші 10 цифр).

Код згідно з УКТЗЕД визначають для того, щоб однозначно ідентифікувати товар, визначити ставку мита та заходи контролю, які потрібно застосувати. Окрім цього, присвоєння коду значно спрощує ведення митної статистики [52].

Кожному коду товару відповідає певна ставка мита. УКТЗЕД разом зі ставками мит складають Митний тариф України, який затверджений Законом України «Про Митний тариф України» №584-VII від 19.09.2013 [25].

Вся УКТЗЕД поділена на 21 розділ та 97 товарних груп. Розділи позначаються римськими цифрами і, на відміну від групи, цифри розділу не відображені в

структурі коду товару. Назви розділів і груп наводяться виключно для зручності користування УКТЗЕД. Кожна група ділиться на відповідні товарні позиції, підпозиції, категорії і підкатегорії [52].

Код товару впливає на застосування до цього товару тарифних та нетарифних заходів.

Тарифні заходи – це мита та інші платежі, які стягуються при переміщенні товарів через митний кордон. Від класифікації товару за тим чи іншим кодом УКТЗЕД безпосередньо залежить розмір ввізного мита. Кожному коду товару відповідає своя ставка ввізного мита, навіть якщо вона і дорівнює 0 % [23].

При імпорті підакцизних товарів окрім мита потрібно сплатити ще й акцизний податок. Перелік таких товарів наведено у Податковому кодексі України (стаття 215). А на розмір ставки акцизного податку також впливає код товару за УКТЗЕД [24].

Отож, при застосуванні тарифних заходів, зміна коду УКТЗЕД може призвести до «подорожчання» товару. Натомість, нетарифні заходи можуть зробити ввезення чи вивезення такого товару неможливим.

Нетарифні заходи – це будь-які обмеження та заборони на переміщення товарів через кордон, які не пов'язані із застосуванням мит. Такі обмеження можуть мати різну форму. Так, у певних випадках необхідно пройти додаткову форму контролю (екологічний, фітосанітарний та ін.), сертифікувати товар, підтвердити відповідність тому чи іншому технічному регламенту, надати дозвіл певного органу, ліцензію чи інший документ [23].

При митному оформленні, код товару необхідно визначити завчасно – до підписання контракту. Це дозволить правильно описати товар в товаросупровідних документах, отримати всі відомості від постачальника та мінімізувати ризики зміни коду товару інспекторами митниці [52].

Згідно з УКТЗЕД м'яконабивні іграшки належать до розділу XX, який має назву «Різні промислові товари».

Таблиця 3.1

Класифікація іграшок згідно з УКТЗЕД

Розділ XX (94-96)	Різні промислові товари
Група 95	Іграшки, ігри та спортивний інвентар; їх частини та приладдя
9503 00	Триколісні велосипеди, самокати, педальні автомобілі та аналогічні іграшки на колесах; лялькові коляски; ляльки; інші іграшки; моделі зменшеного розміру ("у масштабі") та аналогічні моделі для розваг, діючі чи недіючі; головоломки різні:
- 9503 00 10 00	триколісні велосипеди, самокати, педальні автомобілі та аналогічні іграшки на колесах; лялькові коляски
- [9503 00 2]	ляльки, які зображують людей, включаючи частини та приладдя до них:
- - 9503 00 21 00	Ляльки
- - 9503 00 29 00	частини та аксесуари
- 9503 00 30 00	поїзди електричні, включаючи колії, світлофори, семафори та інше приладдя до них; набори моделей зменшеного розміру ("у масштабі")
- [9503 00 31]	інші набори конструкторські та іграшки для конструювання:
- - 9503 00 35 00	з пластмаси
- - 9503 00 39 00	з інших матеріалів
- [9503 00 4]	іграшки у вигляді тварин або інших істот, крім людей:
- - 9503 00 41 00	м'яконабивні
- - 9503 00 49 00	Інші
- 9503 00 55 00	інструменти та пристрої музичні іграшкові
- [9503 00 6]	головоломки:
- - 9503 00 61 00	з деревини
- - 9503 00 69 00	Інші
- 9503 00 70 00	інші іграшки у наборах або комплектах
- [9503 00 71]	інші іграшки та моделі з умонтованим двигуном:
- - 9503 00 75 00	з пластмаси
- - 9503 00 79 00	з інших матеріалів

- [9503 00 8]	інші:
- - 9503 00 81 00	іграшкова зброя
- - 9503 00 85 00	мініатюрні моделі, литі з металу
- - [9503 00 9]	інші:
- - - 9503 00 95 00	з пластмаси
- - - 9503 00 99 00	Інші

Оскільки класифікація на групи відбувається за функціональним призначенням, то м'яконабивні іграшки можна віднести до групи 95 «Іграшки, ігри та спортивний інвентар; їх частини та приладдя».

Досліджуваний товар можна віднести до товарної підпозиції 9503 00 «Триколісні велосипеди, самокати, педальні автомобілі та аналогічні іграшки на колесах; лялькові коляски; ляльки; інші іграшки; моделі зменшеного розміру ("у масштабі") та аналогічні моделі для розваг, діючі чи недіючі; головоломки різні».

Для м'яконабивних іграшок класифікація на рівні товарної категорії не проводиться.

Визначення підкатегорії – завершальний етап визначення коду за УКТЗЕД. Для даного товару підкатегорією є 9503 00 41 00 – “м'яконабивні” (таблиця 1.1.) [53].

Класифікацію товару можна представити у вигляді таблиці 3.1.

Згідно з УКТЗЕД м'яконабивні іграшки належать до розділу XX «Різні промислові товари», групи 95 «Іграшки, ігри та спортивний інвентар; їх частини та приладдя», товарної підпозиції 9503 00 «Триколісні велосипеди, самокати, педальні автомобілі та аналогічні іграшки на колесах; лялькові коляски; ляльки; інші іграшки; моделі зменшеного розміру ("у масштабі") та аналогічні моделі для розваг, діючі чи недіючі; головоломки різні», підкатегорії є 9503 00 41 00 – “м'яконабивні”. Отже, м'яконабивні іграшки згідно з УКТЗЕД класифіковано до коду 9503 00 41 00.

3.2. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту дитячих іграшок

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 формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України. Митний режим «імпорт» регулює 13 глава, V розділу Митного Кодексу України [23].

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.

У даному випадку обрахування митної вартості здійснюються основним методом - за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються (вартість операції) [23].

Базисні умови поставки використовуються для калькуляції вартості товару та відіграють важливу роль у визначенні його митної вартості. Застосування різних термінів ІНКОТЕРМС дає можливість обирати оптимальний вид транспорту для перевезення і товарів при здійсненні міжнародних поставок [54].

Указом Президента України "Про застосування Міжнародних правил інтерпретації комерційних термінів" від 04.10.1994 № 567/94 визначено обов'язкове застосування Міжнародних правил інтерпретації комерційних термінів з метою однозначного їх тлумачення вітчизняними суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності при укладанні зовнішньоекономічних контрактів. Після цього торговельні терміни Міжнародної торгової палати (ІНКОТЕРМС) у редакції 2000 р. стали обов'язковими для українських підприємств. У редакції ІНКОТЕРМС-2000 є 13 термінів - базисів поставки, які можна розділити на чотири відмінні між собою по суті групи: E, F, C, D [55].

За умовами митної декларації, м'які іграшки ввозяться в Україну на умовах CIP(англ. Carriage and Insurance Paid To). При застосуванні умови групи C, продавцю необхідно за власний рахунок укласти договір перевезення на звичайних умовах.

Тому пункт, до якого він повинен оплачувати транспортні витрати, обов'язково має бути зазначений після відповідного "С"-терміну. За умовами терміну СІР продавець, крім того, зобов'язаний застрахувати товар за свої кошти. Оскільки точка розподілу витрат фіксована в країні призначення, договори з "С"-термінами часто помилково вважаються договорами прибуття, за якими продавець несе всі ризики та витрати до моменту фактичного прибуття товару до погодженого пункту. Ще однією особливістю С-термінів є те, що продавець виконує контракт у країні відвантаження чи відправлення товару, тому вони належать до договорів відправлення.

Слід зауважити, що для визначення митної вартості товару потрібно встановити момент перетинання митного кордону. При ввезенні в Україну товарів автомобільним транспортом, моментом перетину кордону вважається початок або здійснення митного оформлення в пункті пропуску через митний кордон України на шляху переміщення товару.

СІР (англ. Carriage and Insurance Paid To) - термін інкотермс, означає, що продавець доставить товар названому ним перевізнику. Крім цього, продавець зобов'язаний оплатити витрати, пов'язані з перевезенням товару до названого пункту призначення. Це означає, що покупець бере на себе всі ризики і будь-які додаткові витрати після доставки в такий спосіб товару. Однак, за умовами СІР на продавця також покладається обов'язок по забезпеченню страхування від ризиків втрати й ушкодження товару під час перевезення на користь покупця. Отже, продавець укладає договір страхування й оплачує страхові внески. Покупець повинний брати до уваги, що відповідно до умов терміна СІР від продавця потрібно забезпечення страхування з мінімальним покриттям. У випадку здійснення перевезення в пункт призначення декількома перевізниками, перехід ризику відбудеться в момент передачі товару в піклування першого перевізника. За умовами терміна СІР на продавця покладається обов'язок по митному очищенню товару для експорту [54].

Документами, які підтверджують митну вартість товарів, є:

- 1) декларація митної вартості (Додаток А);
- 2) зовнішньоекономічний договір (контракт) (Додаток Б);
- 3) рахунок-фактура (інвойс) (Додаток В);
- 4) якщо рахунок сплачено, - банківські платіжні документи, що стосуються оцінюваного товару;
- 5) за наявності - інші платіжні та/або бухгалтерські документи, що підтверджують вартість товару та містять реквізити, необхідні для ідентифікації ввезеного товару;
- 6) транспортні (перевізні) документи, якщо за умовами поставки витрати на транспортування не включені у вартість товару, а також документи, що містять відомості про вартість перевезення оцінюваних товарів (Додаток Д).

Графа 45 «Коригування». У графі зазначається у валюті України митна вартість товару, визначена Декларантом самостійно, у тому числі за результатами консультацій з митним органом [37].

Згідно з умовами поставки СІР :

$$MB = FB * \text{курс} \quad (4.1)$$

$$MB = 18675.00 * 27.9785 = 522500.00 \text{ грн.}$$

Отже, сума у графі 45– «522500.00».

У графі 47 «Нарахування платежів» митної декларації №100020/2018/080033, наводяться відомості про нарахування митних платежів [56].

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

У другій колонці «Основа нарахування» в залежності від виду митного платежу вказується база оподаткування.

У третій колонці «Ставка» записується установлена законодавство відповідно до виду мита ставка податку.

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

У п'ятій колонці «Спосіб платежу» вказується відповідний код способу розрахунку згідно з класифікатором способів розрахунків.

Оскільки, згідно із справкою за кодом товару, ми нараховуємо два види платежу, то дану графу заповнюємо наступним чином:

I. «020» - код ставки ввізного мита відповідно до класифікатора;

основа нарахування – 522500.00 грн; ставка – 0% [36].

сума = $522500.00 * 0,0 = 0$ грн.; СП – 01 (розрахунок здійснюється через банківську установу).

II. «028» - код ПДВ відповідно до класифікатора [36].

основа нарахування – $(522500.00 + 0) = 522500.00$ грн; ставка - 20% [53].

сума = $522500.00 * 0,2 = 104500,00$ грн; СП – 01 (розрахунок здійснюється через банківську установу).

Графа В «Подробиці розрахунків». В даній графі зазначається код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами;

Отже, в даній графі ми пишемо код ставки ввізного мита «020» та код ПДВ «028», згідно з класифікатором. З графи 47 МД переносимо суму платежу та обчислюємо загальну суму платежів.

I.020 - 0.0 грн. ЄДРПУ: 39422888;

II.028 - 104500,00 грн. ЄДРПУ: 39422888;

Внизу графи пишемо «Всього 104500,00 грн».

Отже, визначення митної вартості товарів, які ввозяться в Україну відповідно до митного режиму імпорту, здійснюється основним методом. При переміщенні м'яконабивних іграшок територією України у режимі імпорту стягується лише ПДВ. Документами, що підтверджують митну вартість дитячих іграшок є : декларація

митної вартості, зовнішньоекономічний договір (контракт), рахунок-фактура (інвойс) або рахунок-проформа (якщо товар не є об'єктом купівлі-продажу), транспортні (перевізні) документи. Згідно поданих документів, при імпорті м'яконабивних іграшок, митна вартість яких дорівнює 522500 грн. (Графа 45), ставка ввізного мита дорівнює 0%, ставка ПДВ дорівнює 20% - 104500 грн. Всього митних платежів нараховано на суму – 104500 грн (Графа 47).

3.3. Електронне декларування дитячих іграшок в режимі імпорту

Митним кодексом приділено значну увагу використанню сучасних електронних систем та інформаційних технологій, які дають змогу скоротити час проходження товарів через митницю та звести до мінімуму кількість бюрократичних процедур при прийнятті рішень щодо випуску товару.

Кожному суб'єкту зовнішньоекономічної діяльності, який перебуває на обліку в органі доходів і зборів, доступна процедура електронного декларування. Системна робота щодо врегулювання питань оформлення електронних декларацій органами доходів і зборів та їх використання іншими державними органами позитивно позначилися на переході підприємств від паперової форми декларування до електронної [56].

Порядок та правила заповнення митної декларації №100020/2018/080033 вказані у Наказі Мінфіну України №651 від 30.05.2012 р. «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа». Класифікатори, що стосуються заповнення митних декларацій, затверджені у Наказі Мінфіну України №1011 від 20.09.2012 р. «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» [36,37].

Графа 1 «Декларація». У першому підрозділі – 2-значний літерний код напрямку переміщення товарів «ІМ» (ввезення в Україну), у другому – код митного

режиму «40» відповідно до Класифікатора митних режимів, у третьому – «АА» (Митна декларація, заповнена у звичайному порядку).

Графа 2 «Відправник/Експортер». У графі наведено відомості про відправника-нерезидента, що є стороною зовнішньоекономічного договору – Happy horse LLC Provinsie Friesland, Smallerland, Draxter, Overstesingel st., 5 Netherlands. У правому верхньому кутку – літерний код країни місцезнаходження відправника «NL» - Нідерланди відповідно до Класифікації держав світу.

Графа 3 «Форми». У першому підрозділі графи – порядковий номер комплекту «1», у другому – загальна кількість комплектів форм МД-2 «2».

Графа 4 «Відвантажувальні специфікації». У графі зазначено загальну кількість долучених до МД-2 комплектів доповнень МД-6 та МД-8. Доповнення та специфікація не використовуються - "0/0".

Графа 5 «Всього товарів». Зазначено загальну кількість задекларованих у МД-2 товарів – «5».

Графа 6 «Всього місць». Зазначено загальну кількість вантажних місць задекларованих у МД-2 товарів відповідно до товаросупровідних Міжнародної автотранспортної накладної №4832522 – «10».

Графа 7 «Довідковий номер». За бажанням декларанта зазначено наданий ним порядковий номер МД-2.

Графа 8 «Одержувач». У графі зазначено відомості про одержувача товарів відповідно до умов зовнішньоекономічного договору – ТОВ «Сільпо-фуд» 02090, м. Київ, вул. Бутлерова, 1. У правому верхньому кутку – літерний код країни місцезнаходження відповідно до Класифікації держав світу та індивідуальний податковий номер платника податків «UA/0040720198». У лівому нижньому кутку графи – ідентифікаційний номер особи, що перебуває на обліку в митних органах «10040720198».

Графа 9 «Особа, відповідальна за фінансове врегулювання». У графі зазначено дані про резидента, що уклав зовнішньоекономічний договір. Дана графа заповнена аналогічно графі 8.

Графа 10 «Країна 1-го призначення» не заповнюється в режимі імпорту.

Графа 11 «Торговельна країна/Країна виробництва». У графі зазначено згідно з поданими документами літерний код «NL» - Нідерланди, відповідно до Класифікації країн світу, місцезнаходження особи, з якою українським суб'єктом зовнішньоекономічної діяльності укладено договір.

Графа 12 «Відомості про вартість». У даній графі зазначається загальна митна вартість всіх товарів у валюті України, які переміщуються через митний кордон України, що дорівнюватиме сумі митних вартостей вказаних у графах 45 основного аркуша МД-2 і додаткових аркушів МД-3. Оскільки, додаткових аркушем у нас немає, то митна вартість буде дорівнювати загальна вартість зазначена в рахунку-фактурі №1207 * курс (Графа 23), - «522500.00».

Графа 14 «Декларант/Представник». У графі наведено відомості про декларанта товарів. Дана графа заповнена аналогічно графі 8.

Графа 15 «Країна відправлення/експорту» – зазначається прописом повна назва країни відправлення/експорту – Нідерланди.

Графа 15а «Код країни відправлення/експорту» – літерний код «NL» - Нідерланди відповідно до Класифікації держав світу.

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

У лівому підрозділі графи зазначаються ідентифікаційні відомості про транспортний засіб. Наш товар переміщується автомобільним транспортом, реєстраційний номер автомобіля – «AA5733KM». У правому підрозділі

проставляється літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни реєстрації транспортного засобу – «UA» - Україна.

Графа 19 «Контейнер». У графі зазначено інформацію щодо способу вивезення товарів – «0» (товари прямують не в контейнері).

Графа 20 «Умови поставки». Графа заповнюється при декларуванні товарів, що переміщуються за договором купівлі-продажу у галузі зовнішньоекономічної діяльності.

У першому підрозділі графи наводиться скорочене літерне найменування умов поставки згідно з Incoterms 2010 – «CIP». У другому підрозділі графи зазначається літерний код країни, на території якої міститься географічний пункт доставки товарів – «UA», через пропуск вказується назва цього географічного пункту – «Квітневе».

Графа 21 «Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні». Заповнюється ідентично графі 18, оскільки транспортний засіб на кордоні не змінювався.

Графа 22 «Валюта та загальна сума за рахунком». У лівому підрозділі графи відповідно до класифікації валют ми пишемо літерний код валюти - «EUR», оскільки розрахунок проводиться у євро. У правому підрозділі графи зазначається фактурна вартість задекларованих товарів у валюті, код якої зазначений у лівому підрозділі графи – 18675.00 євро.

У фактурну вартість товарів включені також всі понесені продавцем витрати згідно умов поставки.

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

На момент подання декларації курс євро в розрахунку до гривні становив 27.97850000.

Графа 24 «Характер угоди». Графа заповнюється у разі здійснення грошових розрахунків за товар у галузі зовнішньоекономічної діяльності.

У лівому підрозділі графи зазначається код характеру договору згідно з класифікатором характерів угод. У правому підрозділі графи наводиться літерний код валюти розрахунку відповідно до класифікації валют.

У лівому підрозділі ми зазначаємо код «21», так як ми здійснюємо переміщення товарів з розрахунками у вільно конвертованій валюті, у правому підрозділі ставимо позначку – «EUR» - євро.

Графа 25 "Вид транспорту на кордоні". Згідно з Класифікатором видів транспорту проставлено код транспортного засобу, зазначеного в графі 21 МД-2. Товар перевозиться на автомобільному транспорті, отже в даній графі ми ставимо - «30».

Графа 26 «Вид транспорту в межах країни». Згідно з Класифікатором видів транспорту проставлено код транспортного засобу, зазначеного в графі 18 МД-2. Товар перевозиться на автомобільному транспорті, отже в даній графі ми ставимо - «30».

Графа 28 «Фінансові та банківські відомості». У графі наведено відповідно до умов зовнішньоекономічного договору (контракту) фінансові та банківські відомості про особу, що здійснює розрахунки за зовнішньоекономічним договором:

1. Код за ЄДРПОУ вповноваженого банку – 14305909.
2. Найменування банку – ПАТ «Райфайзен банк Аваль».
3. Код МФО банку – 380805.

Графа 29 «Митний орган виїзду/в'їзду». У графі зазначено згідно з Класифікатором митних органів найменування митного органу і дев'ятизначний код пункту пропуску, через який товари ввезено в Україну. Товар ввозиться через відділи митного оформлення №1 митного поста "Тиса" пункту пропуску "Чоп-

Захонь" Закарпатської митниці ДФС, отже в графі прописуємо – «Закарпатська митниця» та код – «305000060».

Графа 30 «Місцезнаходження товарів». Графа заповнюється, коли переміщення товарів здійснюється митною територією України.

У цій графі зазначаються відомості про зону митного контролю, в якій знаходяться задекларовані товари. Код місця доставки складається із чотирьох груп цифр, де:

перші три цифри відповідають коду митного органу – 100 – Відділ митного оформлення №2 митного поста «Західний» Київської міської митниці;

другі три цифри означають порядковий номер місця доставки відповідного митного органу – 100 – Відділ митного оформлення №2 митного поста «Західний» Київської міської митниці;

третя група вказує місце доставки: цифра «1» - місце доставки, яке може використовуватись усіма суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності без обмежень;

четверта група - код місця доставки товарів в залежності від виду транспорту:
1 - автомобільний.

Відповідно вище вказаній інформації код місця доставки складатиметься із таких цифр – «100-100-1-1».

Графа 31 «Вантажні місця та опис товарів».

Під номером 1 записуємо назви товарів, матеріал з якого їх виготовлено, призначення, тобто інформацію, що дає змогу ідентифікувати та класифікувати товар.

Іграшки м'яконабивні «Happy horse» у вигляді тварин :

Іграшка м'яконабивна слониха Елла 22 см арт.20137 – 150 шт.

Іграшка м'яконабивна кроленя Річчі 28 см арт.20164 – 150 шт.

Іграшка м'яконабивна ведмедик Буггі 28 см арт.20203 – 150 шт.

Іграшка м'яконабивна мадам Качка 30 см арт.20289 – 200 шт.

Іграшка м'яконабивна дракоша Данте 73 см арт.20345 – 30 шт.

Під номером 2 надаються відомості про кількість вантажних місць, їх упаковку та маркування. У дану графу записуємо дані із графи 6 МД-2.

Місць - 10 місць, 8А – піддон/палет дерев'яний.

Під номером 3 зазначаються відомості про контейнери. Оскільки товари перевозяться не в контейнерах, то так як і в графі 19 МД, зазначаємо «0».

Графа 32 «Товар №». У графі проставляється порядковий номер товару, що декларується в графі 31 МД- 2. Тобто в цій графі ставимо - «1».

Графа 33 «Код товару». У першому підрозділі графи зазначено перші 8 знаків коду товару згідно з УКТЗЕД – «95030041»; у другому – дев'ятий та десятий знаки коду товару – «00».

Графа 34 «Код країни походження». У лівому підрозділі «а» графи зазначено відповідно до Класифікації держав світу літерний код альфа-2 країни походження товару, описаного в графі 31 МД – «NL» (Нідерланди).

Графа 35 «Вага брутто (кг)». У графі зазначено вага брутто (у кілограмах) товару, описаного в графі 31 МД, згідно товаросупровідними документами – «329».

Графа 36 «Преференція». У графі зазначається відповідно до класифікатора звільнень від сплати вивізного мита тризначний цифровий код пільги в обкладенні товару вивізним митом, передбаченої законодавством щодо товару, описаного в графі 31 МД і класифікованого в графі 33 МД.

За Міждержавною угодою про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони від 27.06.2014, між Україною та країнами ЄС діє знижена ставка ввізного мита на товари, класифіковані за кодом 99503004100, тому ставимо – «410» [57].

Графа 37 «Процедура». У графі проставлено код процедури переміщення товарів відповідно до заявленого митного режиму. У першому підрозділі графи

проставлено чотиризначний код, перші дві цифри якого «40» – код митного режиму імпорту відповідно до Класифікатора митних режимів, наступні дві «00» – відсутністю попереднього митного режиму. У другому підрозділі графи проставлено чотиризначний код, перші дві цифри якого «ZZ» – код особливості переміщення товарів, наступні дві «00» - код додаткової особливості переміщення товарів через митний кордон України. «ZZ00» означає згідно з Класифікатором особливостей переміщення товарів через митний кордон України інші некласифіковані особливості.

Графа 38 «Вага нетто (кг)». Зазначається вага нетто в кілограмах товару без будь-якої упаковки, згідно із товаросупровідними документами – «229».

Графа 40 «Загальна декларація/Попередній документ». Графа заповнюється у тому випадку, коли заявленому за МД митному режиму передував інший митний режим або поданню МД передувало оформлення, тимчасової або періодичної МД. У графі зазначаються відомості про попередній документ, що використовувався замість МД.

Графа 42 «Ціна товару». У цій графі із точністю до чотирьох знаків вказано фактурну вартість товару у валюті, в якій складені рахунки або інші документи, які визначають вартість товару. Оскільки умови переміщення СІР – значення таке ж, як і графі 22 МД – «18675.0000».

Графа 43 «Метод визначення вартості». В лівому підрозділі графи зазначено порядковий номер МВВ, що використовувався. В даному випадку було використано основний метод визначення вартості - «1».

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

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.

При імпорті використовувалися такі документи:

- 1) зовнішньоекономічний договір купівлі-продажу товарів, код за класифікатором – 4100 23-07-2017 23.07.2017 (Додаток Б);
- 2) Доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту) – 4103 5 23.07.17
- 3) рахунок-фактура (Invoice), код за класифікатором - 3105 1207 09.08.18 (Додаток В);
- 4) накладна CMR, код за класифікатором – 2730 895377 09.08.18 (Додаток Д);
- 5) відбиток штампа державної санітарно- епідеміологічної служби "Ввезення, реалізацію (використання) дозволено", що проставляється на товаросупровідних (товаро-транспортних) документах і засвідчує результат здійснення санітарно-епідеміологічного контролю, код за класифікатором - 5501 6490 12.08.18;
- 6) інформація про позитивні результати здійснення радіологічного контролю товару (для товарів і транспортних засобів, що не підлягають екологічному контролю) (наявність на товаросупровідних документах відбитку штампу "Радіологічний контроль ввіз/вивіз дозволено"), код за класифікатором – 5504 2564 12.08.18.

Графа 45 «Коригування». У графі зазначається у валюті України митна вартість товару, визначена Декларантом самостійно, у тому числі за результатами консультацій з митним органом – «522500.00».

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

Отже, в графі 46 МД-2 ми проставляємо – «522.50000».

Графа 47 «Нарахування платежів». У графі наводяться відомості про нарахування митних платежів. Якщо за МД нараховуються та справляються єдиний збір та/або плата, то відомості про їх нарахування наводяться у цій графі основного аркуша МД [2].

У графі 47 «Нарахування платежів» митної декларації №100020/2018/080033, наводяться відомості про нарахування митних платежів [56].

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

У другій колонці «Основа нарахування» в залежності від виду митного платежу вказується база оподаткування.

У третій колонці «Ставка» записується установлена законодавство відповідно до виду мита ставка податку.

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

У п'ятій колонці «Спосіб платежу» вказується відповідний код способу розрахунку згідно з класифікатором способів розрахунків.

Оскільки, згідно із справкою за кодом товару, ми нараховуємо два види платежу, то дану графу заповнюємо наступним чином:

I. «020» - код ставки ввізного мита відповідно до класифікатора;

основа нарахування – 522500.00 грн; ставка – 0% [36].

сума = $522500.00 * 0,0 = 0$ грн.; СП – 01 (розрахунок здійснюється через банківську установу).

II. «028» - код ПДВ відповідно до класифікатора [36].

основа нарахування – $(522500.00 + 0) = 522500.00$ грн; ставка - 20% [53].

сума = $522500.00 * 0,2 = 104500,00$ грн; СП – 01 (розрахунок здійснюється через банківську установу).

Графа В «Подробиці розрахунків». В даній графі зазначається код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами;

Отже, в даній графі ми пишемо код ставки ввізного мита «020» та код ПДВ «028», згідно з класифікатором. З графи 47 МД переносимо суму платежу та обчислюємо загальну суму платежів.

028 - 104500,00 грн. ЄДРПУ: 39422888;

Внизу графи пишемо «Всього 104500,00 грн».

Графа 54 «Місце та дата». У графі зазначаються дані про місцезнаходження особи, відомості про яку зазначені в графі 14 МД, та фізичну особу, яка безпосередньо склала МД: прізвище, ініціали, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта, номер телефону в міжнародному форматі та особистий підпис.

У графі також наводяться у міжнародному форматі номер телефону особи, яка склала МД.

У цій графі пишемо :

М.Київ, вул.Бутлерова, 1

09.08.18

Павленко Р.Б.

AC232323

+380974174536

r.pavlenko@fozzy.ua

Графа А «Митний орган відправлення/експорту/призначення». У цій графі проставляється посадовою особою підрозділу митного оформлення митного органу реєстраційний номер МД - 100020/2012/470721.

100020 - код Відділу митного оформлення №2 митного поста «Західний» Київської міської митниці, згідно з Класифікатором митних органів;

2018 - чотири цифри поточного року;

080033 - порядковий номер митної декларації в журналі обліку МД у порядку зростання протягом поточного року, починаючи з одиниці.

Заповнена митна декларація представлена в Додатку А.

Отже, Митним кодексом приділено значну увагу використанню сучасних електронних систем та інформаційних технологій, які дають змогу скоротити час проходження товарів через митницю та звести до мінімуму кількість бюрократичних процедур при прийнятті рішень щодо випуску товару. Процедура електронного декларування доступна кожному суб'єкту зовнішньоекономічної діяльності, який перебуває на обліку в органі доходів і зборів, доступна [56].

Порядок та правила заповнення митної декларації №100020/2018/080033 вказані у Наказі Мінфіну України №651 від 30.05.2012 р. «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа». Класифікатори, що стосуються заповнення митних декларацій, затверджені у Наказі Мінфіну України №1011 від 20.09.2012 р. «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» [36,37].

3.4. Аналіз митного контролю та митного оформлення дитячих іграшок

При здійсненні зовнішньоекономічної діяльності резидентами та нерезидентами України, вони щоразу мають справу з митними органами, які здійснюють митний контроль та митне оформлення товарів і транспортних засобів, що переміщуються

через митний кордон України. Митному контролю підлягають усі товари, а також транспорт, які переміщуються через митний кордон держави.

Митний контроль — сукупність заходів, що здійснюються митними органами в межах своєї компетенції з метою забезпечення дотриманням норм Митного кодексу, законів та інших нормативно-правових актів з питань митної справи та міжнародних договорів України [23].

Митний контроль відіграє провідні роль у системі інструментів здійснення митної справи, адже від ефективності процедур митного контролю, які застосовуються щодо дитячих іграшок при переміщенні через кордон України, залежить якість і повнота виконання покладених на митні органи завдань.

Безпосередніми виконавцями митного контролю є посадові особи митних органів, які, відповідно до ст.41 Митного кодексу України, проводять дії, пов'язані з митним контролем шляхом :

- 1) перевірки документів та відомостей, необхідних для такого контролю;
- 2) митного огляду (огляду та переогляду іграшок);
- 3) обліку товарів, що переміщуються через митний кордон України;
- 4) перевірки системи звітності та обліку дитячих іграшок, що переміщуються через митний кордон України, своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податків і зборів, які справляються при їх переміщенні через митний кордон України;
- 5) використання інших форм, передбачених Митним кодексом України та іншим законами України з питань митної справи [23].

Відповідно до норм чинного законодавства, порядок здійснення митного контролю визначає Кабінет Міністрів України. При проведенні митного контролю митні органи самостійно визначають форму та обсяг контролю, які в кожному конкретному випадку є достатніми для забезпечення дотримання українського законодавства з питань митної справи та міжнародних договорів України, укладених

в установленому законом порядку, контроль за дотриманням яких покладено на митні органи.

Митниця дає дозвіл на імпортування до України дитячих іграшок при дотриманні таких умов :

- створення умов працівникам митниці для догляду товарів;
- безпосередньо митний догляд працівниками митниці;
- накладення, в разі необхідності, митного забезпечення.

Проведення митного контролю дитячих іграшок при їх імпортуванні відбувається на території України і проходить у три етапи:

- 1) заповнення митних документів суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності (митної декларації);
- 2) проведення митного огляду товару, який підлягає імпорту;
- 3) сплати мита та одержання товару з митниці.

Для перетину митного кордону України дитячими іграшками, суб'єкт зовнішньоекономічної діяльності повинен бути зареєстрований у відповідному державному органі, що дозволяє йому самостійно виходити на міжнародний ринок.

Крім цього необхідна наявність таких документів:

- 1) документів, які надаються митницею для заповнення;
- 2) платіжних документів, які підтверджують сплату митних платежів і митних зборів;
- 3) платіжних документів, які підтверджують сплату ПДВ;
- 4) платіжних документів, які підтверджують сплату акцизного збору (у разі переміщення підакцизного товару через митний кордон України);
- 5) сертифікат якості товару;
- 6) сертифікат походження товару;
- 8) дозволу радіологічної та санітарно-епідеміологічної служб.

Митне оформлення - виконання митних формальностей, необхідних для випуску

товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

Метою митного оформлення є засвідчення відомостей, одержаних під час митного контролю дитячих іграшок, які переміщуються через митний кордон України та оформлення результатів такого контролю, а також статистичного обліку товарів, які переміщуються через митний кордон держави.

Митне оформлення, відповідно до ст. 78 Митного кодексу України, здійснюється, як правило, протягом однієї доби від часу пред'явлення дитячих іграшок для контролю, подання митної декларації та всіх інших необхідних документів [23].

Митне оформлення розпочинається з моменту подання митному органу декларантом або уповноваженою ним особою митної декларації або документа, який відповідно до законодавства її замінює, та документів, необхідних для митного оформлення, а в разі електронного декларування – з моменту отримання митним органом від декларанта або уповноваженої ним особи електронної митної декларації або електронного документа, який відповідно до законодавства замінює митну декларацію. Засвідчення митним органом прийняття товарів, транспортних засобів комерційного призначення та документів на них до митного оформлення здійснюється шляхом проставлення відбитків відповідних митних забезпечень, інших відміток на митній декларації або документі, який відповідно до законодавства її замінює, а також на товаросупровідних та товарно-транспортних документах у разі їх подання на паперовому носії.

При переміщенні дитячих іграшок через митний кордон України, суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності керуються законами та іншими нормативними актами в галузі міжнародної торгівлі та митної справи, зокрема, «Порядком виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» від 30.05.2012 №631 [57].

Цей порядок визначає, що митні органи здійснюють митні формальності в зонах діяльності, визначених для таких митних органів. Митні формальності, необхідні для митного оформлення, виконуються за місцем розташування підрозділу митного органу або спеціалізованого підрозділу, за винятком деяких випадків. Митні формальності, для забезпечення митного оформлення дитячих іграшок при імпорті на митну територію України, виконуються одноосібно посадовою особою підрозділу митного органу .

Для здійснення митного оформлення при імпорті дитячих іграшок через митний кордон України, особа, що здійснює перевезення, зобов'язана надати посадовій особі митного органу документи, які необхідні для здійснення митного оформлення та контролю, а саме:

- митну декларацію №100020/2018/080033 (Додаток А)
- товаротранспортна накладна CMR №895377 (Додаток Д);
- рахунок-фактура (інвойс) №1207 (Додаток В);
- зовнішньоекономічний договір (контракт) №27-07-2017 (Додаток Б).

При здійснення митного оформлення товарів за електронною митною декларацією копії поданих до митного оформлення документів на паперовому носії засвідчуються записом «Копія. Згідно з оригіналом», особистим підписом Павленка Р.Б. і печаткою ТОВ «Сільпо-фуд», та надсилаються до відділу митного оформлення №2 митного поста «Західний» Відділу митного оформлення №2 митного поста «Західний» Київської міської митниці ДФС.

Подальшим етапом є реєстрація митним органом МД, наданої декларантом. Реєстрація МД здійснюється у термін, що не перевищує 1 годину з часу її введення до автоматизованої системи митного оформлення.

Перевірка наявності поданих разом з МД рахунка або іншого документа, який визначає вартість товару, та у випадках, встановлених Митним Кодексом.

Наступним кроком при здійсненні митного оформлення є оформлення митної декларації. При оформленні МД, митними органами виконуються митні формальності:

- перевірка дотримання строків подання МД (у випадках, визначених законодавством).
- перевірка наявності відміток про завершення переміщення товарів.
- контроль співставлення (автоматизоване порівняння) даних, які містяться в електронної копії митної декларації (електронної митної декларації), та інших документів, поданих для митного оформлення.
- контроль із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі оцінка ризику за МД шляхом аналізу електронної копії МД за допомогою автоматизованої системи аналізу та управління ризиками;
- перевірка правильності класифікації іграшок за УКТЗЕД;
- перевірка правильності визначення митної вартості товару;

Митний огляд задекларованого товару може здійснюватися посадовими особами митного органу у порядку, встановленому Міністерством фінансів України, під час виконання митних формальностей, а також в інших випадках, встановлених відповідно до Митного Кодексу України та законів України [8].

Одним з основних документів, який подається при переміщенні дитячих іграшок через митний кордон України, та без якого неможливе їх митне оформлення, є Міжнародна товаротransпортна накладна CMR №895377 (Додаток Д). Міжнародна транспортна накладна CMR містить типові дані – інформацію про відправника – Happy horse LLC, Draxten, Overstesingel st, 5, Netherlands та перевізника – Ter-trans LLC, Vinnytska st. 10, Kyiv, Ukraine та адресу доставки вантажу з найменуванням одержувача - Silpo-food LLC Kyivska obl, Kvitneve, Gogolivska st. 1a, Ukraine. Крім того, вказується перелік вантажу, його кількість і вага нетто – Soft toy Eliphant Ella 22sm, 150 ex. – 55 kg.; Soft toy Rebbbit Richi 28sm, 150 ex. – 53 kg.; Soft toy Bear Buggi

28sm, 150 ex. – 55 kg.; Soft toy Madam Duck 30sm., 150 ex. – 70 kg.; Soft toy Dracon Dante 22sm., 150 ex. – 96 kg. та реєстраційний номер автомобіля, що здійснює перевезення – AA5733KM.

Ще одним основним документом, який використовується при переміщенні іграшок через митний кордон України є рахунок-фактура (інвойс) №1207 (додаток Б). Рахунок-фактура - це супровідний документ, який в обов'язковому порядку супроводжує товари, які переміщуються через митний кордон України. У інвойсі послідовно міститься інформація про код товару згідно УКТЗЕД – артикул – назву товару – кількість – ціна за одиницю – загальна ціна – вага нетто – вага брутто – країна походження.

Зовнішньоекономічний договір (контракт) №27-07-2017 є підтвердженням правомірності відносин між ТОВ «Хеппі хорс» та ТОВ «Сільпо-фуд». Контрактом передбачено об'єми закупівлі та строки їх виконання, дії кожної з сторін у випадку непередбачуваних ситуацій тощо.

Також при імпорті дитячих іграшок, у пунктах пропуску через державний кордон України здійснюється радіологічний та санітарно-епідеміологічний контроль та проставляються відповідні печатки у товаро-транспортній накладній CMR. Дані види контролю здійснюють митними органами на підставі інформації, отриманої від державних органів, уповноважених на здійснення цих видів контролю, з використанням засобів інформаційних технологій [23].

Остаточне митне оформлення вантажу здійснюється у внутрішній митниці. При цьому перевірка МД проходить декілька етапів контролю, які проводяться працівниками відповідних підрозділів митниць. При необхідності додаткових досліджень товару або більш поглибленого вивчень даних декларантом документів співробітниками митниць, які перевіряють МД, може бути направлено запит до департаменту податкових та митних служб для перевірки заявленої вартості та експертизи сертифікатів, які засвідчують країну походження іграшок, для

проведення контролю носіїв інформації, перевірки якості кожної з частин іграшки тощо. Завершення митного оформлення кожним із співробітників фіксується поставленням відтисків штампів контрольних відміток. Митне оформлення МД-2 може бути остаточно завершено.

Отже, декларування товарів що ввозяться на митну територію України, вивозяться з митної території України здійснюється на основі Наказу Міністерства фінансів №651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» від 30.05.2012. При митному оформленні м'яконабивних іграшок подаються такі документи : митна декларація №100020/2018/080033, товаротранспортна накладна CMR №895377, рахунок-фактура (інвойс) №1207, зовнішньоекономічний договір (контракт) №27-07-2017, а також обов'язково проставляються печатки про позитивне проходження санітарно-епідеміологічного та радіологічного контролю.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами проаналізованих в роботі законодавчих та нормативних актів України; наукових праць, ресурсів мережі Інтернет, статистичних даних та проведених досліджень, можна зробити наступні висновки :

- Аналіз статистичних даних за 2017 рік показав, що річний оборот на ринку дитячих іграшок в Україні становить 400 млн дол. США. Що стосується структури ринку дитячих іграшок, то найбільша частка – майже 40% - належить м'яконабивним іграшкам і лялькам. У структурі зовнішньої торгівлі іграшками в Україні імпорт втричі переважає над експортом. Основними країнами-експортерами дитячих іграшок в Україну є Китай (45 %), країни ЄС (30 %), Республіка Білорусь (15 %) і Російська Федерація (10 %). Найбільшими зовнішньоторговими партнерами України в експорті дитячих іграшок стали Російська Федерація, Польща, Латвія та інші.

- Товарознавча експертиза — це дослідження споживчих властивостей товарів за органолептичними, фізико-хімічними та мікробіологічними показниками, їх кількісними характеристиками, яке проводить експерт шляхом проведення дослідження та (або) на підставі інформації, яка міститься на маркуванні товарів або (та) в їх супровідних документах. Завданням товарознавчої експертизи м'яконабивних іграшок, що переміщуються згідно митної декларації №100020/2018/080033 за 09.08.2018 є дослідження товарних властивостей виробів з метою визначення їх фактичного стану та їх вартості. Правила та порядок взаємодії відділу митного оформлення №2 митного поста «Західний» Відділу митного оформлення №2 митного поста «Західний» Київської міської митниці ДФС та Департаменту податкових та митних експертиз ДФС при проведенні експертизи, визначено наказом Мінфін № 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». Після закінчення експертизи та оформлення її результатів, порядок передання, повернення та знищення зразків товарів визначається Наказом Мінфін № 699 від 28.07.2016 «Про затвердження Порядку передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС та форм актів про передання проб (зразків) товарів, про повернення проб (зразків) товарів, про знищення (утилізацію) проб (зразків) товарів».

- Нормативними документами, що регламентують вимоги до безпечності та якості м'яконабивних іграшок, що переміщуються згідно митної декларації №100020/2018/080033 за 09.08.2018, є : Технічний регламент безпечності іграшок, Державні санітарні правила і норми безпеки іграшок та ігор для здоров'я дітей та діючі стандарти.

- Об'єктом дослідження є м'яконабивні іграшки, що переміщуються через митний кордон України згідно митної декларації №100020/2018/080033 за 09.08.2018, предметом - товарознавча експертиза та митний контроль м'яконабивних іграшок, що переміщуються через митний кордон України згідно митної декларації №100020/2018/080033 за 09.08.2018.

- Безліч маленьких виробників-експортерів м'яконабивних іграшок зосереджуються у Китаї. Такі європейські виробники як Deglingos, Happy Horse, Sigikid забезпечують українського споживача не лише традиційними м'яконабивними іграшками, а й іграшками-підвісками, театральними іграшками, пінетками, рюкзаками з унікальним дизайном та навіть колекційними іграшками для дорослих. Українські виробники м'яконабивних іграшок, що вивозять свою продукцію за кордон, виготовляють її, у своїй більшості, на фабриках. Найбільшими з

них є : фабрики «Левеня», «Золушка та «Копиця». Поряд зі звичними для споживача ведмедиками Тедді, м'якими ляльками, зайчиками та котиками, фабрики створюють подарункові подушки, етноіграшки в національному стилі, колекційні іграшки та театральні костюми для дітей.

- При проведенні ідентифікації м'яконабивних іграшок, що переміщуються через митний кордон України згідно митної декларації № 100020/2018/080033 за 09.08.2018, для митних цілей, основними критеріями ідентифікації визначено маркування, матеріал виготовлення, маса та розміри іграшки, відповідність віковому призначенню. Засобами ідентифікації є : товаросупровідні документи, нормативні документи.

- Результати експертизи було оформлено у висновок № 11.2-1281-Т від 09.08.2018 , згідно з яким встановлено : згідно товаросупровідної документації та зовнішніми ознаками, товар ідентифіковано як м'яконабивні іграшки та класифіковано до коду 9503 00 41 00 згідно УКТЗЕД. За критеріями ідентифікації м'яконабивних іграшок, усі представлені зразки відповідають інформації, вказаній на маркуванні. Товари за зовнішнім виглядом та інформацією, представленою в товаросупровідних документах, мають ознаки таких, що не були у використанні. Загальна вартість товарів, зазначених у висновку № 11.2-1281-Т від 09.08.2018, на території України станом на 09.08.2018, становить 522500,00 грн. Отримані в результаті експертизи дані такі ж, як і у митній декларації №100020/2018/080033. А, отже, у митній декларації класифікація товару згідно з УКТЗЕД і ринкова вартість вказані вірно.

- Згідно з УКТЗЕД м'яконабивні іграшки, що переміщуються через митний кордон України згідно митної декларації № 100020/2018/080033 за 09.08.2018, належать до розділу XX «Різні промислові товари», групи 95 «Іграшки, ігри та спортивний інвентар; їх частини та приладдя», товарної підпозиції 9503 00 «Триколісні велосипеди, самокати, педальні автомобілі та аналогічні іграшки на

колесах; лялькові коляски; ляльки; інші іграшки; моделі зменшеного розміру ("у масштабі") та аналогічні моделі для розваг, діючі чи недіючі; головоломки різні», підкатегорії є 9503 00 41 00 – "м'яконабивні".

- Документами, що підтверджують митну вартість дитячих іграшок є : декларація митної вартості, зовнішньоекономічний договір, рахунок-фактура, транспортні документи. Згідно поданих документів, при імпорті м'яконабивних іграшок, митна вартість яких дорівнює 522500 грн., ставка ввізного мита рівна 0%, ставка ПДВ рівна 20% - 104500 грн. Всього митних платежів нараховано на суму – 104500 грн.

- Порядок та правила заповнення митної декларації №100020/2018/080033 вказані у Наказі Мінфіну України №651 від 30.05.2012 р. «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа». Класифікатори, що стосуються заповнення митних декларацій, затверджені у Наказі Мінфіну України №1011 від 20.09.2012 р. «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій».

- При митному оформленні м'яконабивних іграшок подаються такі документи : митна декларація №100020/2018/080033, товаротransпортна накладна CMR №895377, рахунок-фактура (інвойс) №1207, зовнішньоекономічний договір (контракт) №27-07-2017, а також обов'язково проставляються печатки про позитивне проходження санітарно-епідеміологічного та радіологічного контролю.

На основі вищезазначених висновків, можемо пропонуємо :

- Розробити методичні рекомендації щодо проведення товарознавчої експертизи м'яконабивних іграшок для митних цілей та розглянути можливість їх впровадження в практичну діяльність експертних підрозділів Департаменту митних і податкових експертиз ДФС.

- Департаментом технічного регулювання розробити оновлені стандарти, що стосуються м'яконабивних іграшок та прийняти їх замість попередніх.
- Підrozділами митного оформлення органів доходів і зборів ДФС України посилити контроль над перевіркою достовірності інформації, що стосується митної вартості дитячих іграшок та дотриманням Закону України «Про державний ринковий нагляд і контроль нехарчової продукції».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Вікова структура населення України. – Режим доступу : https://uk.wikipedia.org/wiki/Вікова_структура_населення_України
2. М'яконабивні іграшки. – Режим доступу : https://uk.wikipedia.org/wiki/М%27яка_іграшка
3. Товарознавча експертиза дитячих іграшок, що переміщуються через митний кордон України / Ю.В. Базилук // Збірник наукових статей студ. заоч. форми навч. «Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів» / відп. ред. В.А. Осика. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т., 2018. – Ч. 1. – 90 - 95с
4. Анализ рынка детских товаров. – Режим доступу : <https://koloro.ua/blog/issledovaniya/Analiz-rynka-detskich-tovarov.html>
5. Митна статистика. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/ms/>
6. Дослідження ринку дитячих товарів в Україні. – Режим доступу : http://ela.kpi.ua/bitstream/123456789/24655/1/2018-12_3-11.pdf
7. Державна служба статистики України [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua>
8. Експертиза товарів : Навч. посіб. / А. П. Батутіна, І. В. Ємченко; Укоопспілка, Львів. комерц. акад. - Л., 2003. - 312 с. - Бібліогр.: с. 283-285.
9. Товарознавча експертиза. – Режим доступу : https://uk.wikipedia.org/wiki/Товарознавча_експертиза

10. Товарознавча експертиза. – Режим доступу : <http://ndlse.com.ua/tovarovnavcha-ekspertyza.html>
11. Кунділовська Т. Підходи до товарознавчої експертизи непродовольчих товарів. – Режим доступу : dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/25/1/.
12. 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 Мінфін від 02.12.2016 № 1058. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16#n120>
13. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/92-15>
14. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
15. Про затвердження Порядку передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС та форм актів про передання проб (зразків) товарів, про повернення проб (зразків) товарів, про знищення (утилізацію) проб (зразків) товарів : Наказ Мінфін від 28.07.2016 №699. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1173-16/ed20180704?lang=en>
16. Директива 2009/48/ЄС Безпека іграшок від 20.07.2011. – Режим доступу : <http://www.direktiva.com.ua/direktivny-evropejskogo-soveta-i-parlamenta>
17. Про затвердження Технічного регламенту безпечності іграшок: Постанова Кабміну України від 28.02.2018 №151. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/151-2018-%D0%BF>
-

18. Технічний регламент безпечності іграшок: від 28.02.2018. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/151-2018-%D0%BF>
19. Державні санітарні правила і норми безпеки іграшок та ігор для здоров'я дітей : ДСанПіН 5.5.6.012-98. №12 [Чинний від 1998–30–12]. – К. : Державні санітарні норми і правила. – Режим доступу: <http://document.ua/derzhavni-sanitarni-pravila-i-normi-bezpeki-igrashok-ta-igor-nor8159.html>
20. ГОСТ 25779-90. Игрушки. Общие требования безопасности и методы контроля. – М. : Изд-во стандартов, 1983.
21. ДСТУ EN 71-1:2006. Безпечність іграшок. [чинний від 29.06.2006]. – К. : Держстандарт України, 2006. – 18с.
22. ДСТУ 2166-93 (ГОСТ 24972-93). Іграшки. Маркування, пакування, транспортування та зберігання. [чинний від 07.01.1994]. – К. : Держстандарт України, 1993. – 9с.
23. Опасные игрушки. - Режим доступу : <http://pentagon.in.ua/health/2087-opasnye-igrushki.html>
24. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 № 959-ХІІ (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/959-12>.
25. Про Митний тариф України: Закон України від 19.09.2013 № 584-VII. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.
26. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабміну України від 21.05.2012 р. № 450. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-п>.
27. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: Постанова Кабміну України від 21.05.2012 р. № 451. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/451-2012-п>.

28. Про затвердження вичерпного переліку підстав, за наявності яких може проводитись огляд (переогляд) товарів, транспортних засобів комерційного призначення митними органами України: Постанова Кабміну України від 23.05.12 №467. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/467-2012-П>.

29. Про затвердження переліку пунктів пропуску через державний кордон, в яких здійснюється переміщення товарів через митний кордон України: Постанова Кабміну України від 21.05.2012 р. N 435. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/435-2012-п>.

30. Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України: Постанова Кабінету Міністрів України від 05.10.2011 №1031. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1031-2011-%D0%BF>

31. Про затвердження переліку товарів, ввезення яких на митну територію України та/або переміщення територією України прохідним та внутрішнім транзитом здійснюється за умови обов'язкового надання митним органам забезпечення сплати митних платежів: Постанова Кабміну України від 21.05.2012 р. N 461. – Режим доступу: <http://minrd.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/postanovi/62456.html>.

32. Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту). – Постанова Кабміну України від 24.10.2018 №960. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/960-2018-%D0%BF>

33. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій. - Наказ Мінфін України від 20.09.2012 №1011. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0988-12>

34. 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 р. №631. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>

35. Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму: Наказ Мінфіну України від 31.05.2012 р. №657. – Режим доступу : <http://minrd.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62415.html>.

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

37. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Мінфіну України від 30.05.2012 р. №651. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.

38. Коломієць Т., Мережко Н., Осієвська В. Методологічні засади ідентифікації споживчих товарів / Т. Коломієць, Н. Мережко, В.Осієвська // Товари і ринки. - 2012. - №2. – С. 48-52

39. Аліекспрес. – Режим доступу : <https://ru.wikipedia.org/wiki/AliExpress>

40. Deglingos (Деглінгос). – Режим доступу : <http://shopopoisk.ru/deglingos/>

41. Happy Horse. – Режим доступу : <https://panama.ua/brand/36583/>

42. Іграшки SIGIKID. – Режим доступу : <http://www.toybytoy.com/plush/2011-04-29-4>

43. Левеня. Всі колекції. – Режим доступу : <https://levenya.com/Home/Catalog/19>

44. М'які іграшки оптом і в роздріб, виробництво м'яких іграшок - ТМ Золушка. – Режим доступу : <https://zolushka.ua/>

45. Виробник м'якої іграшки Копиця. – Режим доступу : <http://toys-kopitsa.com.ua/uk>

46. Іграшки : призначення, класифікація. – Режим доступу : <http://bukvar.su/marketing/136037-Igrushki-naznachenie-klassifikaciya.html>

47. Amazon.com. – Режим доступу : <https://www.amazon.com>
 48. Kid`s republic Ukraine. – Режим доступу : <https://kidr.com.ua>
 49. Panama. – Режим доступу : <https://panama.ua>
 50. Товары для детей. Интернет-магазин детских товаров La Family. – Режим доступу : <https://lafamille.com.ua>
 51. Детский интернет-магазин Пупсик. – Режим доступу : <http://pupsic.ua>
 52. Що таке код УКТЗЕД і для чого він потрібен. – Режим доступу : <https://logist.fm/publications/shcho-take-kod-ukt-zed-i-dlya-chogo-vin-potriben>
 53. Справка товару зі УКТЗЕД. – Режим доступу : <https://www.qdpro.com.ua/goodinfo>
 54. ІНКОТЕРМС-2010. – Режим доступу : <http://www.umniylogist.ru/poleznoe/handbook/inkoterm-2010.html>
 55. Про застосування Міжнародних правил інтерпретації комерційних термінів : Указ Президента України від 04.10.1994 № 567/94. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/567/94>
 56. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Мінфіну України від 30.05.2012 р. №631. – Режим доступу: <http://minrd.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62400.html>.
 57. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони : Міждержавна угода від 27.06.2014. – Режим доступу : http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_011
-

Додаток А від 22.11.2005 № 1142

УНІФІКОВАНИЙ АДМІНІСТРАТИВНИЙ ДОКУМЕНТ (УАД)

1		2. Відправник / Експортер NL/ 0000000000 Happy horse LLC Provincie Friesland, Smallingerland, Draxten, Overstesingel st., 5 Netherlands 529202 000/0000/000000		1. Декларація IM 40 AA		А. UA10020/2018/080033		Форма МД-2					
ПРИМІРНИК ДЛЯ МИТНИЦІ				3. Форми 1 2		4. Відвантажувальні специфікації 0/0		Електронне декларування					
				5. Всього товарів 5		6. Всього місць 10		7. Довідковий номер					
		8. Одержувач UA/0040720198 ТОВ «Сільпо-фуд» 02090, м. Київ, вул. Бутлерова, 1 UA10040720198		9. Особа, відповідальна за фінансове врегулювання ТОВ «Сільпо-фуд» 02090, м. Київ, вул. Бутлерова, 1 UA10040720198		UA/0040720198							
				10. Країна 1-го призначення		11. Торговельна країна / Країна виробництва NL		12. Відомості про вартість 522500,00		13.			
		14. Декларант / Представник UA/0040720198 ТОВ «Сільпо-фуд» 02090, м. Київ, вул. Бутлерова, 1 UA10040720198		15. Країна відправлення Нідерланди		15а. Код країни відправ- лення NL		17а. Код країни призна- чення					
		16. Країна походження		17. Країна призначення									
		18. Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні/прибутті AA5733KM UA		19. Кон- тейнер 0		20. Умови поставки CIP UA Квітневе							
		21. Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу на кордоні AA5733KM UA		22. Валюта та загальна сума за рахунком EUR 18675.00		23. Курс валюти 27.97850000		24. Характер угоди 0 21 EUR					
		25. Види транспорту на кордоні 30		26. Види транспорту в межах країни 30		27. Місце навантаження/розвантаження		28. Фінансові та банківські відомості ЄДРПОУ: 14305909 ПАТ «Райфайзен банк Аваль» МФО: 380805					
1		29. Митний орган виїзду/в'їзду UA 305000000 Чопська митниця ДФС		30. Місцезаходження товарів 100 – 100-1-1									
31. Вантажні місця та опис товару		Маркування та кількість - Номери контейнерів – Кількість та розпізнавальні особливості 1. Іграшки м'яконабивні «Happy horse» у вигляді тварин : Іграшка м'яконабивна слониха Елла 22 см арт.20137 – 150 шт. Іграшка м'яконабивна кроленя Річі 28 см арт.20164 – 150 шт. Іграшка м'яконабивна ведмедик Бугі 28 см арт.20203 – 150 шт. Іграшка м'яконабивна мадам Качка 30 см арт.20289 – 200 шт. Іграшка м'яконабивна дракоша Данте 73 см арт.20345 – 30 шт. 2. Місць – 10, 8А/ піддон/палет дерев'яний 3. 0				32. Товар № 1		33. Код товару 9503 00 41 00					
						34. Код країни походження NL		35. Вага брутто (кг) 329		36. Преференція 410			
						37. Процедура 4000 ZZ00		38. Вага нетто (кг) 229		39. Квота			
44. Додаткова інформація/ Подані документи/ Сертифікати і дозволи		4100 23-07-2017 23.07.17 4103 5 23.07.17 3105 1207 09.08.18 2730 895377 09.08.18 5501 28411 12.08.18 5504 2564 12.08.18				40. Загальна декларація / попередній документ		41. Додаткові одиниці виміру		42. Ціна товару 18675,0000			
								43. 1					
								45. Коригування 522500,00					
								46. Статистична вартість 522,500					
47. Нарухуван- ня платежів		Вид		Основа нарахування		Ставка		Сума		СП			
		020		522500,00		0%		0,00		01			
		028		522500,00		20%		104500		01			
				Всього 104500,00									
51. Митниця країни транзиту		50. Принципал				Підпис		С.					
		представлений місце і дата											
52. Гарантія не дійсна для													
										53. Митниця в країні призначення			

D. Завершення митного контролю

54. Місце і дата
02090, м. Київ, вул. Бутлерова, 1
Павленко Р.Б.
+380974174536
r.pavlenko@fuzzy.ua

Додаток Б

КОНТРАКТ № 23-07-2017

г. Киев

23/июля/2017 г.

Общество с ограниченной ответственностью Happy horse LLC, Netherlands, 529202, Provincie Friesland, Smallingerland, Draxter, Overstesingel st., 5, именуемая в дальнейшем «Продавец», в лице генерального директора в лица Jane Smith, который действует на основании Устава предприятия, с одной стороны, и **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ** «Сильпо-фуд», Украина, 02090, м. Киев, ул. Бутлерова, 1, именуемое в дальнейшем «Покупатель», в лице Директора Ковальчук Петра, действующего на основании Устава предприятия, с другой стороны, заключили настоящий Контракт о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА

1.1. Продавец продаёт, а Покупатель покупает на условиях СІР г.Киев, Украина (ИНКОТЕРМС-2010) товар торговой марки «Happy horse»(в дальнейшем именуемый "Товар") в соответствии с количеством, ассортиментом и ценами, указанными в Приложениях №1, являющимся неотъемлемой частью настоящего Контракта.

1.2. Товар предназначен для продажи.

2. СУММА КОНТРАКТА И УСЛОВИЯ ОПЛАТЫ

2.1. Общая сумма Контракта составляет **40000,00 (сорок тысяч) евро**.

2.2. Цены на товар определяются в Приложении к настоящему контракту и на его основании в инвойсах на каждую партию Товара, являющихся неотъемлемой частью настоящего контракта.

Товар поставляется партиями. Стоимость каждой отдельной партии Товара определяется в соответствии с объемом заказанного и согласованного Сторонами Товара.

Валютой настоящего Контракта является ЕВРО

3. УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ ТОВАРА

3.1. Поставка товаров в объеме, указанном в Приложении №1 к настоящему контракту, должна быть осуществлена не позднее 10 (десять) недель с момента перечисления покупателем авансового платежа согласно п. 2.3.1. настоящего контракта. Допускаются поставка частями и допоставка.

3.2. Товары поставляются на условиях СІР Димитрово, Украина (ИНКОТЕРМС-2010).

3.3. Продавец гарантирует, что поставляемые Товары свободны от любых прав и/или притязаний третьих лиц.

3.4. Продавец обязуется поставить вместе с Товаром полный комплект технической документации на русском языке, необходимой для эксплуатации и технического обслуживания Товара.

3.5. Комплект нижеследующих документов поставляется вместе с товаром: товарная накладная (расходная накладная), инвойс (счет-фактура), упаковочный лист, сертификат СТ-1, акт экспертизы происхождения товара.

4. УСЛОВИЯ ПРИЕМКИ ТОВАРА

4.1. Представитель Покупателя получает Товары по адресу: с.Димитрово, ул.Гоголевская, 1а.

4.2. Товар считается сданным Продавцом и принятым Покупателем:

4.2.1. по количеству - согласно количеству мест и массе, указанным в транспортном

документе пункта отправления, и согласно данным, указанным в спецификации и товаросопроводительных документах;

4.2.2. по качеству – по внешним признакам, а также согласно законодательства Украины.

4.3. Покупатель обязуется произвести оформление таможенных процедур и выгрузку Товаров в течение 48 часов после поступления товаров на место выгрузки согласно п. 4.1. настоящего Контракта. Затраты по простоя автомобиля свыше указанного времени несёт Покупатель.

5. УПАКОВКА И МАРКИРОВКА

5.1. Товары должны иметь упаковку, соответствующую международным стандартам при транспортировке всеми видами автотранспорта.

5.2. Товары должны быть маркированы способом, пригодным для идентификации груза на английском или русском языках.

6. КАЧЕСТВО ТОВАРА И ГАРАНТИИ

6.1. Качество и комплектность Товара должны соответствовать действующим стандартам страны Покупателя и техническим характеристикам, указанным в Приложениях №1 к настоящему Контракту.

6.2. Гарантийный период составляет 24 (двадцать четыре) месяца с даты поставки Товара Покупателю.

7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

7.1. Убытки, понесённые одной из Сторон из-за нарушения условий настоящего Контракта другой Стороной, подлежат возмещению, учитывая что:

7.1.1. в случае если Покупатель не выполнит требования п. 2.3.2, Покупатель уплачивает Продавцу пеню в размере 0,1 % от стоимости поставленного Товара за каждый день просрочки, но не более 10 % от общей суммы Контракта;

7.1.2. в случае задержки поставки Товара, при условии, что Покупатель выполнил требования п. 2.3, Продавец уплачивает Покупателю пеню в размере 0,1 % от стоимости не поставленного Товара за каждый день просрочки, но не более 10 % от общей суммы Контракта;

7.2. При осуществлении своей коммерческой деятельности Покупатель и Продавец обязуется не предпринимать какие-либо действия коррупционного характера (взятки, незаконное влияние на государственные и муниципальные органы, должностные лица учреждений, предприятий, организаций и т.д.). Нарушение обязательств по настоящему пункту Контракта одной из Сторон является существенным нарушением Контракта и дает право стороне соблюдающей обязательства по данному пункту не возмещать убытки предусмотренные п. 7.1 настоящего Контракта, стороне нарушившей обязательства настоящего пункта.

8. ФОРС-МАЖОР

8.1. Стороны освобождаются от ответственности за невыполнение и/или ненадлежащее выполнение обязательств по настоящему Контракту, а срок выполнения обязательств по настоящему Контракту отодвигается, в случае действия форс-мажорных обстоятельств (стихийных бедствий, военных действий любого характера) и других, независящих от Сторон обстоятельств, соразмерно времени действия таких обстоятельств, если такие обстоятельства подтверждены справкой торгово-промышленной палаты Стороны предъявляющей требование и других уполномоченных на это органов.

8.2. При наступлении или прекращении форс-мажорных обстоятельств для одной из Сторон, последняя обязана немедленно информировать об этом другую Сторону в письменном виде. Не извещение или несвоевременное извещение о форс-мажорных обстоятельствах лишает соответствующую Сторону права

ссылаться на них в будущем.

9. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

9.1. С момента заключения настоящего Контракта вся предшествующая переписка и переговоры Сторон относительно его предмета теряют силу.

9.2. В случае расхождения отдельных положений настоящего Контракта с действующим законодательством Украины в течение срока его действия он сохранит свою силу в целом, а стороны будут стремиться найти решение, наиболее полно по смыслу и экономически соответствующее данному положению.

9.3. В случае расхождения отдельных положений настоящего Контракта русской и английской версии основной считать русскую.

9.4. Все разногласия, возникающие вследствие или в связи с настоящим Контрактом, должны решаться путем переговоров между Сторонами. Если Стороны не могут прийти к согласию путем переговоров, возникший спор подлежит судебному рассмотрению и разрешению в установленном арбитражном суде Стороны предъявляющей требования. Решение арбитража будет являться окончательным и обязательным для выполнения Сторонами и не может быть обжаловано.

9.5. Все приложения, дополнения и изменения к настоящему Контракту являются его неотъемлемыми частями и действительны лишь в том случае, если они письменно оформлены, подписаны уполномоченными представителями Сторон и скреплены печатями Сторон.

9.6. Ни одна из Сторон не вправе передавать свои права и обязательства по настоящему Контракту третьему лицу без предварительного согласия на то другой Стороны.

9.7. Каждая сторона несет ответственность за правильность указанных ею в этом Контракте реквизитов. В случае не уведомления или ненадлежащего уведомления другой стороны об изменении реквизитов не уведомившая сторона несёт ответственность и риски наступления негативных последствий такого не уведомления.

10. СРОК ДЕЙСТВИЯ КОНТРАКТА

10.1. Настоящий Контракт вступает в силу с момента его подписания уполномоченными представителями Сторон, а так же скрепления печатями и действует до выполнения Сторонами обязательств по данному Контракту.

10.2. В случае досрочного расторжения настоящего Контракта Сторона - инициатор должна не менее чем за 30 рабочих дней до расторжения настоящего Контракта письменно известить об этом другую Сторону, а также не менее чем за 15 рабочих дней до расторжения настоящего Контракта осуществить возмещение убытков другой Стороны в соответствии с п. 7.1 настоящего Контракта

10.3. Настоящий Контракт составлен в 2-х оригинальных экземплярах на русском и английском языке, по одному экземпляру для каждой Стороны, причем каждый экземпляр имеет равную юридическую силу.

11. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА СТОРОН ПРОДАВЕЦ

Happy horse LLC ПОКУПАТЕЛЬ

Provinsie Friesland, Smallerland,
Draxter, Overstesingel st., 5 Netherlands 529202

ПОКУПАТЕЛЬ
02090, г. Київ, ул. Бутлерова, 1
ЕГРПОУ 40720198
ІНН 40720192653

Додаток В

Invoice 1207
Provincie Frisland

Seller Happy horse LLC Netherlands, 529202,

Date 09.08.2018

Smallingerland Draxten st. Overstesingel, 5

Contract №01-09-2017 dtd01.09.17

INN 5017057156 KPP 501701001

Delivery terms CIP Kvitneve

Payment terms 90 days after invoice date

Forward bank (9205 Drachten)

ACC 40702978700000006692

Buyer Silpo-food LLC

02090 Kyiv, st Butlerova 1, Ukraine

9503 00 41 00

Customs code	Item code	Goods Description	Q-ty	Unit price EURO	Amount EURO	Net weight, kg	Gross weight, kg	Country of origin
9503 00 41 00	20137	Soft toy Elliphant Ella 22 sm	150	15	2250	36	55	Netherlands
9503 00 41 00	20164	Soft toy Rebbit Richi 28 sm	150	18,33	2750	34	53	Netherlands
9503 00 41 00	20203	Soft toy Bear Buggi 28 sm	150	29,83	4475	34	55	Netherlands
9503 00 41 00	20289	Soft toy Madam Duck 30 sm	200	15	3000	50	70	Netherlands
9503 00 41 00	20345	Soft toy Dracon Dante 73 sm	50	123,66	6200	75	96	Netherlands
Total:			700		18675	229	329	

Додаток Г

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

Україна, 04073, м.Київ-73,
Московський пр-кт,8
Тел./факс: (044) 426-44-80

**THE STATE CUSTOMS
SERVICE
OF UKRAINE
DEPARTMENT OF CUSTOMERS
AND MEATING EXAMINATION
SFS**

8, Moscow ave, 04073
Kyiv-73 UKRAINE
Ph./fax: (044) 426-44-80

ВИСНОВОК № 11.2-1281-T

Складено 12 серпня 2018 року

1. Замовник: Київська міська митниця, лист від 13.08.2018 № 5/3/5-18/3863-ЕП.

2. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и):

- 1) Іграшка різнокольорова м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді слона – 150 шт.;
- 2) Іграшка блакитна м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді кролика – 150 шт.;
- 3) Іграшка бежева м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді ведмедя – 150 шт.;
- 4) Іграшка різнокольорова м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді качки – 200 шт.;
- 5) Іграшка різнокольорова м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді дракона – 50 шт.

вх. від 09.08.2018 № 12723/36-ЕП.

3. Підприємство/громадянин: ТОВ «Сільпо-фуд».

4. Виробник: Harry horse LLC (згідно ВМД) Нідерланди.

5. Акт про взяття проб (зразків) товарів: не складався, товар знаходиться на складі Київської міської митниці, за адресою: м.Київ-73, Московський пр-кт,8

6. Супровідні документи (копії):

- 6.1** Акт про проведення митного огляду товарів, що переміщуються за МД від 09.08.2018 № 102120/2018/080033;
- 6.2** Внутрішня автомобільна накладна №6957 від 09.08.2018 р.;
- 6.3** Рахунок-фактура (інвойс) №3653 від 09.08.2018 р.;

6.4 Контракт №2011/15-UA-01 від 23.07.2017 р.;

6.5 Митна декларації країни відправлення 100020/2018/080033 від 09.08.2018 р.

7. Мета дослідження (експертизи): визначення вартості товарів, що переміщуються.

8. Завдання для дослідження: яка ринкова вартість на території України станом на 09.08.2018 рік наступних товарів, іграшок різнокольорових із текстилю, а саме:

- 1) Іграшка різнокольорова м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді слона – 150 шт.;
- 2) Іграшка блакитна м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді кролика – 150 шт.;
- 3) Іграшка бежева м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді ведмедя – 150 шт.;
- 4) Іграшка різнокольорова м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді качки – 200 шт.;
- 5) Іграшка різнокольорова м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді дракона – 50 шт.

9. Дослідження:

9.1. Опис проб (зразків) товару:

На дослідження надано п'ять зразків під митним забезпеченням 112/002. Порушення митного забезпечення не виявлено.

Відповідно до вимог наказу МінФіну 31.05.2012 №654 до зразків прикріплено маркувальні етикетки.

Товари знаходяться у поліетиленових пакетах, які розміщені на дерев'яних піддонах.

9.2 Методи дослідження:

- о Органолептичний метод.
- о Аналітичний метод.

9.3 Результати дослідження:

Згідно товаросупровідної документації та зовнішніми ознаками, товар ідентифіковано як м'яконабивні іграшки та класифіковано до коду 9503 00 41 00 згідно УКТЗЕД. За специфічними критеріями ідентифікації м'яконабивних іграшок (матеріал виготовлення, маса, розміри іграшки, відповідність віковому призначенню), усі представлені зразки відповідають інформації, вказаній на маркуванні. Товари за зовнішнім виглядом та інформацією, представленою в товаросупровідних документах, мають ознаки таких, що не були у використанні.

Для визначення вартості наданих на дослідження предметів, використано ринковий метод, що базується на порівнянні продукції, яка оцінюється, її

споживчих властивостей з деякими аналогічними товарами, вартість яких визначається на підставі цін, що склались на 09.08.2018 на ринку України.

Інформація про вартість товару була отримана з мережі Інтернет (сайти: amazon.com, panama.ua, pupsic.ua, kidr.com.ua, <https://de.shopotam.ru>) та торгівельної мережі м. Київ.

Опис наданих на дослідження товарів, їх зображення, кількість, середню ринкову вартість та загальну вартість, наведено у таблиці 1.

Таблиця 1.

№	Опис	Зображення	Розмір іграшки, см.	Ринков а вартість 1 шт, грн.	Кількість, шт.	Загальн а вартість, грн.
1	Іграшка різнокольорова м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді слона		22	450	150	67 500
2	Іграшка блакитна м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді кролика		28	550	150	82 500
3	Іграшка бежева м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді ведмедя		28	895	150	134 250

4	Іграшка різнокольоров а м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді качки		30	450	200	90 000
5	Іграшка різнокольоров а м'яконабивна з текстильного матеріалу у вигляді дракона		73	3700	50	185 000
Всього					700	559 250

Загальна вартість товарів, зазначених у митній декларації № 102120/2018/080033 від 09.08.2018, станом на 09.08.2018, становить 559250,00 грн.

10. Висновок:

За результатами досліджень зразків встановлено наступне:

Інформація щодо коду УКТЗЕД відповідає указаній в товаросупровідній документації - 9503 00 41 00 – м'яконабивні іграшки у вигляді тварин або істот, крім людей.

Загальна вартість товарів, що переміщуються через митний кордон, станом на 12.08.2018, відповідає заявленій у митній декларації № 102120/2018/080033- 559 250 грн.

Примітка. Результати досліджень є чинними для наданих зразків товарів.

Експерт:

В.Д.Ковальчук

Начальник служби

І.М.Семенчук

Додаток Д

1 Отправитель (наименование, адрес, страна) Absender (Name, Anschrift, Land)		Международная товарно-транспортная накладная Internationale Frachtbrief 	
2 Получатель (наименование, адрес, страна) Empfänger (Name, Anschrift, Land)		16 Перевозчик (наименование, адрес, страна) Frachtführer (Name, Anschrift, Land)	
3 Место разгрузки груза Auslieferungsort des Gutes Место / Ort Страна / Land		17 Последующий перевозчик (наименование, адрес, страна) Nachfolgender Frachtführer (Name, Anschrift, Land)	
4 Место и дата погрузки груза Ort und Tag der Übernahme des Gutes Место / Ort Страна / Land Дата / Datum		18 Особые и замечания перевозчика Vorbehalte und Bemerkungen des Frachtführers	
5 Присоединяемые документы Beigefügte Dokumente			
6 Знаки и номера Kennzeichen und Nummern	7 Количество мест Anzahl der Packstücke	8 Вид упаковки Art der Verpackung	9 Наименование груза Bezeichnung des Gutes
10 Статус по Statistik - Nr.	11 Вес брутто, кг Bruttogewicht, kg	12 Объем м³ Umfang in m³	
13 Условия отправки (таможенная и прочая обработка) Abfertigungsbedingungen (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung)		19 Подпись отправителя Unterschrift des Absenders	
14 Сведения об оплате Zahlungsinformationen		20 Особые соглашения Besondere Vereinbarungen	
21 Составлена в Ausgegeben in		22 Дата Datum	
23 Подпись и штамп отправителя Unterschrift und Stempel des Absenders		24 Подпись и штамп перевозчика Unterschrift und Stempel des Frachtführers	
25 Регистрационный номер Registrierungsnummer	26 Таможенный код Zolltarif	27 Таможенный код Zolltarif	28 Таможенный код Zolltarif
29 Таможенный код Zolltarif		30 Таможенный код Zolltarif	

[illegible]