

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митна експертиза вінілових шпалер»

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

Чепурди
Тараса Романовича

Науковий керівник
докт. геол.-мінер. наук, професор

Індутний
Володимир Васильович

Науковий консультант
док-р техн. наук, професор

Караваєв
Тарас Анатолійович

Гарант освітньої програми
док-р техн. наук, професор

Мережко
Ніна Василівна

Київ-2018

АНОТАЦІЯ

В роботі розглянуто законодавчо-правове регулювання митної експертизи та митного оформлення вінілових шпалер.

Проведено моніторинг ринку шпалер в Україні. Дана товарознавча характеристика асортименту вінілових шпалер.

Розроблено критерії, методи та засоби ідентифікації вінілових шпалер та проведено їх митну експертизу.

Проаналізовано митне оформлення вінілових шпалер в режимі імпорту з визначенням коду згідно з УКТЗЕД та митної вартості.

Розроблено пропозиції по вдосконаленню митної експертизи та оформлення вінілових шпалер.

Ключові слова: експертиза, ідентифікація, митна експертиза, митна вартість, митні платежі, митне оформлення, митний контроль, митний тариф, вінілові шпалери.

SUMMARY

The legislative and legal regulation of customs examination and customs clearance of vinyl wallpaper considered in the article.

The monitoring of wallpaper market in Ukraine is conducted. The commodity characteristic of vinyl wallpaper range is given.

Criteria, methods and means of vinyl wallpaper identification were developed and their customs examination was carried out. The customs clearance of vinyl wallpaper during the import with the definition of the code according to Ukrainian Classification of Goods for Foreign Economic Activity and the customs value analyzed.

Proposals for customs expertise and registration improvement of vinyl wallpaper were developed.

Key words: expertise, identification, customs examination, customs value, customs payments, customs clearance, customs control, customs tariff, vinyl wallpaper.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

АСМО – автоматизована система митного оформлення
АСАУР – автоматизована система управління ризиками
ГС - Гармонізована система опису та кодування товарів
ДФСУ – Державна фіскальна служба України
ДПМЕ – Департамент податкових та митних експертиз
ДМВ – декларація митної вартості
ЕМД - електронна митна декларація
ЄАІС - єдина автоматизована інформаційна система
МД – митна декларація
МКУ – Митний кодекс України
ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність
КМУ – Кабінет Міністрів України
НД – нормативний документ
ПМП – порушення митних правил
ТПП – торгово-промислова палата
ТСД – товарні супровідні документи
УКТЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності

ЗМІСТ

Вступ.....	7
Розділ 1. Теоретичні засади митної експертизи та митного оформлення вінілових шпалер.....	10
1.1. Стан ринку шпалер в Україні.....	10
1.2. Вимоги до якості шпалер.....	14
1.3. Регламент проведення митної експертизи вінілових шпалер.....	19
1.4. Законодавчо-нормативне регулювання імпорту вінілових шпалер.....	23
Розділ 2. Митна експертиза вінілових шпалер.....	28
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.....	28
2.2. Товарознавча характеристика асортименту вінілових шпалер, що переміщуються через митний кордон України.....	33
2.3. Вибір критеріїв, показників та засобів ідентифікації вінілових шпалер.....	41
2.4. Митна експертиза вінілових шпалер та оформлення її результатів.....	45
Розділ 3. Митний контроль та митне оформлення вінілових шпалер в режимі імпорту.....	50
3.1. Визначення коду вінілових шпалер згідно з УКТЗЕД	50
3.2. Декларування вінілових шпалер.....	54
3.3. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів на вінілові шпалери.....	64
3.4. Аналіз митного оформлення вінілових шпалер за МД.....	75
Висновки та пропозиції.....	84
Список використаних джерел.....	88
Додатки.....	95

ВСТУП

Актуальність теми. Митна експертиза, митний контроль та митне оформлення є найважливішими завданнями, що виконуються органами доходів і зборів ДФС України з метою дотримання законодавства щодо законного переміщення товарів через митний кордон та забезпечення статистичного обліку даного товару за межі митної території України. Вимоги відповідності товарів даним та відомостям, зазначеним у товаросупровідній документації при їх митному контролі і митному оформленні є обов'язковими. Розрізняють декілька видів діяльності з оцінки відповідності товарів, які відрізняються номенклатурою критеріїв, обраних для досліджень, суб'єктами, що здійснюють цю діяльність, та кінцевими документально оформленими результатами діяльності. Процедура проведення митної експертизи шпалер має вагоме значення для проведення митного контролю та митного оформлення, оскільки суб'єкти підприємницької діяльності часто вдаються до найрізноманітніших методів приховування найменування, характеристик, призначення товарів з метою ухилення від сплати митних платежів чи сплати їх в неповному обсязі.

Для недопущення потрапляння на територію України неякісних шпалер, а також, з метою мінімізації митних ризиків при здійсненні процедур митного контролю та митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації, посилення контролю за митним оформленням шпалер, в частині контролю за базою оподаткування та правильністю визначення країни їх походження, недопущення випадків невірної класифікації товарів згідно з УКТЗЕД митні органи затверджують переліки товарів груп «ризик» та груп «прикриття».

Одним з найбільш популярних видів шпалер на стіни є вінілові шпалери. Технологія їх виготовлення полягає в нанесенні шару полівінілхлориду на тканинну, флізелінову або паперову основу, з

подальшим покриттям фарбами. Вінілові шпалери легко миються, вони довговічні і міцні, що робить їх дуже практичними при наклеюванні в холах, кухнях, дитячих і вітальнях.

Зараз споживачі мають можливість обирати серед широкого асортименту вінілових шпалери як вітчизняного, так і закордонного виробництва. Зважаючи на відсутність технічних регламентів на шпалери, гостро постає питання контролю їх якості, особливо зважаючи на популярність даного товарного сегменту. Крім того, вінілові шпалери можуть містити сполуки міді і цинку, які отруюють повітря і формальдегіди, які виділяються під час спалахування. Це може становити небезпеку для здоров'я людини.

На ринок України за більш низькими цінами потрапляють шпалери, які не відповідають діючим нормам і, перш за все, санітарно-гігієнічним. Саме тому важливого значення набувають питання митної експертизи шпалер, тобто тема випускної кваліфікаційної роботи є актуальною і потребує досліджень.

Об'єктом досліджень у виконаній роботі є вінілові шпалери, **предметом досліджень** – властивості, якість шпалер та процедура їх митного оформлення.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є розробка критеріїв, методів та засобів ідентифікації шпалер, проведення митної експертизи, а також аналіз їх митного оформлення.

Для досягнення цієї мети поставлено наступні **завдання**:

- проаналізувати законодавчо-нормативне регулювання митного оформлення шпалер;
- дослідити стан, проблеми та перспективи розвитку ринку шпалер в Україні;
- надати товарознавчу характеристику асортименту вінілових шпалер, що переміщуються через митний кордон України;
- обґрунтувати вибір об'єктів і методів дослідження;

- розробити критерії, методи та засоби ідентифікації шпалер;
- провести митну експертизу вінілових шпалер з оформленням її результатів;
- проаналізувати визначення митної вартості та нарахування митних платежів на вінілові шпалери;
- навести характерні особливості митного оформлення вінілових шпалер за МД.

При написанні випускної кваліфікаційної роботи були використані як загальнонаукові **методи** теоретичного узагальнення (аналізу, синтезу), так і методи товарознавчих досліджень (органолептичний, вимірювальний та розрахунковий).

Новизна отриманих результатів: обґрунтовано перелік показників для проведення ідентифікації вінілових шпалер в митних цілях.

Практична цінність роботи полягає в тому, що запропоновані критерії, методи і засоби ідентифікації можуть бути використані з метою проведення митної експертизи вінілових шпалер в системі митного контролю.

Апробація результатів дослідження: за темою роботи опубліковано статтю «Митна експертиза вінілових шпалер» у збірнику наукових статей «Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів»: зб. наук. ст. студ. заоч. форми навч. – Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2018. – Ч. I . – С. 152-159.

Структура роботи. Випускна кваліфікаційна робота викладена на 110 стор. основного тексту, складається із вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел (68 найменувань).

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ МИТНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ВІНІЛОВИХ ШПАЛЕР

1.1. Стан ринку шпалер в Україні

На сьогодні спостерігається перенасичення українського ринку шпалер вітчизняною та імпортованою продукцією. Співвідношення обсягів українських та імпортованих шпалер становить 60:40. У зв'язку із зростанням конкурентоспроможності вітчизняної продукції та ростом цін на імпортовану сировину відмічається поступове підвищення вартості шпалер українського виробництва.

Основний виробник шпалер в Україні – ВАТ "Корюківська ФТП", частка якої на вітчизняному ринку становить 56%. Серед вітчизняних виробників, крім зазначеної вище фабрики (ТМ Слов'янські шпалери, Чернігівська обл.), на ринку представлена продукція ЗАТ "Едем" (ТМ Версаль і Статус, м. Дніпропетровськ), ЗАТ СП "Дніпролайн" (ТМ Ланіта, м. Дніпро), ТОВ "Синтра" (ТМ Rasch, м. Калуш), ВАТ "Блок Лтд" (ТМ Слобожанські шпалери, м. Харків), шпалерна фабрика «Вініл» [8].

За даними Державної служби статистики України [11], обсяги виробництва вітчизняних шпалер є значними і їх вистачає для того, щоб забезпечити внутрішній ринок продукцією. Утім, в останні роки виробництво значно скоротилося внаслідок економічної кризи та перенасичення ринку (рис. 1.1). В 2017р. порівняно з 2013р. виробництво шпалер в Україні скоротилось в 26,4 рази.

Шпалери вінілові класифікуються згідно з УКТЗЕД в товарній позиції 4814 «Шпалери та аналогічні настінні покриття; папір прозорий для вікон» [68]. Відповідно було проведено дослідження експортно-імпортованих операцій даної групи товарів.

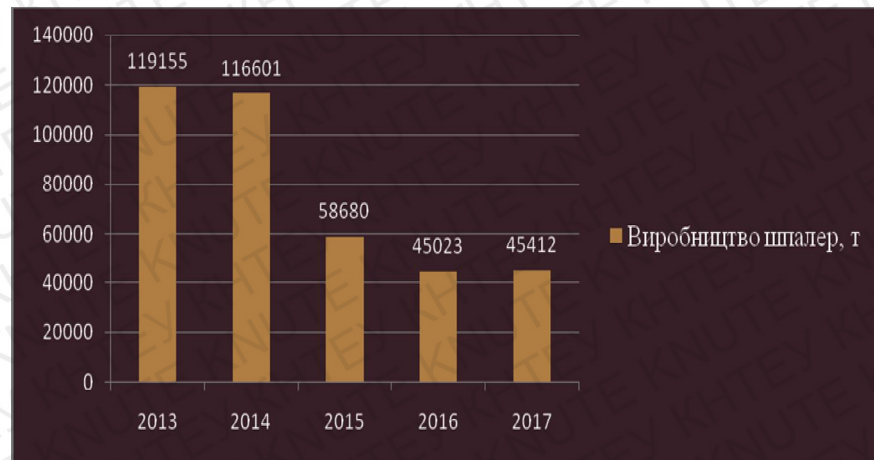


Рис. 1.1. Обсяги виробництва шпалер в Україні у 2013-2017рр., тон

За даними Державної фіскальної служби [26], показники експорту шпалер значно зменшилися порівняно з 2013 роком як у вартісному, так і у кількісному виразі. Аналіз експортно-імпортних операцій у вартісному виразі засвідчив, що найбільше було експортовано шпалер в 2013 р. – на 359944 тис. дол. США, найменше в 2015 р. – на 129247 тис. дол. США, тобто експорт зменшився в 2,8 разів. Показники імпорту теж зменшились в 3,0 рази в 2017р. порівняно з 2013р.

Незначне зростання імпорту та експорту у вартісному вираженні відбулося в 2017р., хоча в 2017р. експорт перевищував імпорт у 14,2 разів.

Динаміку експортно-імпортних операцій у вартісному виразі наведено на рис.1.2.

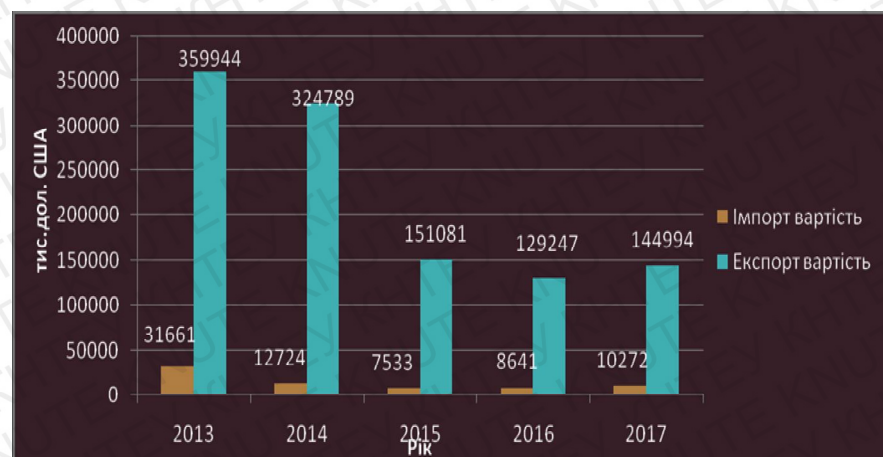


Рис. 1.2. Динаміка експорту та імпорту шпалер у вартісному вираженні у 2013-2017рр., тис. дол. США

Аналогічна ситуація спостерігалась щодо експортно-імпортних операцій шпалер у кількісному вираженні (рис.1.3). Найбільше було експортовано шпалер у 2013р., найменше – у 2016р, тобто менше в 2 рази.

Щодо імпорту у кількісному виразі, то в 2015р. спостерігається найнижчий показник – 2797 т, найвищий – у 2013р. – 11067 т (більше в 3,9 разу) [29].

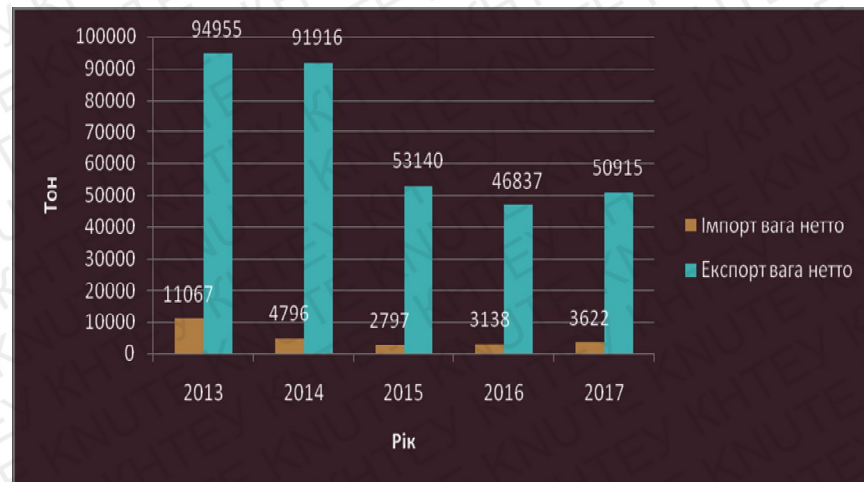


Рис. 1.3. Динаміка експорту та імпорту шпалер у кількісному вираженні у 2013-2017рр., тон

Змінилася географія постачання шпалер в Україну за останні 5 років. Якщо в 2013 році найбільшим постачальником шпалер в Україну була Росія з часткою 39,9%, то в 2017р. її місце займала Німеччина з часткою 43,8%. Однак Росія не втрачає лідерських позицій і займає другу позицію з часткою 20,0% (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Основні країни-контрагенти експорту та імпорту шпалер в Україні

Рік	Імпорт країна	Імпорт, тис. дол. США	Імпорт частка, %	Експорт країна	Експорт, тис. дол. США	Експорт частка, %
1	2	3	4	5	6	7
2013	Росія	12640	39,9	Росія	260461	72,4
	Німеччина	7584	23,95	Казахстан	29534	8,2
	Італія	3079	9,72	Білорусь	16912	4,7

Продовження табл. 1.1

1	2	3	4	5	6	7
	Інші	8359	26,4	Інші	53035	14,7
2014	Німеччина	5106	40,1	Росія	219088	67,5
	Італія	1438	11,3	Казахстан	29071	8,9
	Китай	1251	9,83	Азербайджан	16918	5,2
	Інші	4930	38,8	Інші	59713	18,4
2015	Німеччина	3021	40,1	Росія	73833	48,9
	Італія	1070	14,2	Казахстан	20674	13,7
	Корея	1047	13,9	Азербайджан	11161	7,4
	Інші	2394	31,8	Інші	45413	30,1
2016	Німеччина	4129	47,8	Російська Федерація	57229	44,3
	Італія	970	11,2	Казахстан	15863	12,3
	Росія	849	9,8	Азербайджан	10120	7,8
	Інші	2693	31,2	Інші	46035	35,6
2017	Німеччина	4496	43,8	Росія	70840	48,9
	Росія	2049	19,9	Казахстан	13382	9,2
	Польща	1062	10,3	Угорщина	13014	9,0
	Інші	2664	25,9	Інші	47757	32,9

Росія займала найбільшу частку в експорті українських шпалер в 2017р. - 48,9%, наступні позиції займали Казахстан та Угорщина (9,0-9,2%).

Оскільки на вітчизняному ринку спостерігається тенденція скорочення низького цінового сегменту паперових шпалер, то й обсяги російського імпорту зменшуються. Слід відмітити поступове зростання імпорту шпалер середнього та високого цінового сегментів з Німеччини [26].

За останні два роки в Україні намітилася тенденція поступового зменшення асортименту традиційних дешевих шпалер та заміна їх акриловими й вініловими середнього й високого цінових сегментів. За різними оцінками, частка дешевих шпалер на вітчизняному ринку щорічно зменшується на 3–5 пунктів і сьогодні становить 40–50% продажів.

Таким чином, аналіз стану вітчизняного ринку шпалер засвідчив високі показники експорту, що є свідченням розвинутого виробництва. Тенденція зменшення попиту на шпалери дешевого цінового сегменту призводить до скорочення їхнього виробництва і розширення преміального сегменту. Для задоволення зростаючих вимог споживачів до шпалерної продукції

виробникам слід постійно покращувати її якість, а постачальникам основи – розвивати виробництво нових екологічних матеріалів.

1.2. Вимоги до якості вінілових шпалер

Виробники шпалер виготовляють значну кількість оздоблювальних матеріалів, здатних задовольнити будь-який споживчий смак. Дотримання вимог стандартів дозволяє випускати їх екологічно безпечними та якісними.

Гармонізація існуючих стандартів, які регламентують вимоги до якості шпалер в Україні з Директивами ЄС є важливими питаннями для майбутнього розвитку в галузі виробництва шпалер.

Якість шпалер в Україні регламентується такими стандартами :

- ДСТУ ГОСТ 6810:2004 (ЕН 233-89) «Шпалери. Технічні умови» (ГОСТ 6810-2002). Даний стандарт України, гармонізований з міжнародним стандартом [16];

- ДСТУ ГОСТ 8702:2009 «Шпалери, кольоровий папір, картон і вироби з них. Методи визначення стійкості фарбування до дії світла в умовах штучного освітлення (ксенонова лампа)» (ГОСТ 8702-2005, IDT) [17];

- ДСТУ ГОСТ 30834:2007 «Шпалери. Визначення і графічні символи» (ГОСТ 30834-2002 (ЕН 235-89) [18];

У ЄС виробництво та обіг шпалер повинно відповідати документам:

- Директиві 89/106/ЄС щодо будівельної продукції;
- Регламенту ЄС № 305/2011 на конструкційні, будівельні матеріали та продукцію;

- паспорту безпеки фарб для друку шпалер згідно Регламенту REACH №1907/2006;

- маркуванню згідно вимог Директиви 1999/45/ЄС [46].

У країнах Європейського Союзу всі матеріали, призначені для стінових покриттів, підлягають обов'язковій процедурі оцінки відповідності з правом нанесення на виріб знака CE, згідно вимог гармонізованих стандартів і

регламенту ЄС №305/2011. Перелік стандартів ЄС, що регламентують вимоги до шпалер та їх коротка характеристика подана в додатку А.

Висока якість шпалерної продукції досягається завдяки забезпеченню трьох головних факторів: устаткування, сировина, актуальний дизайн шпалер.

Для виробництва шпалер використовують устаткування по приготуванню пластизолів (вінілових паст). Вініл - екологічно чистий полімер, що містить у 115 разів меншу концентрацію формальдегіду, ніж норма гранично допустимої концентрації (ГДК). Особлива технологія спінення вінілових паст дозволяє створити в шпалер вінілове покриття з безліччю наскрізних мікропор, тому шпалери «дихають» [67].

Спільною вимогою до якості шпалер в Україні та світі є та, що у технології виготовлення шпалер повинні використовуватися тільки високоякісні барвники на водорозчинній основі. Вони не повинні містити важких металів і канцерогенних речовин (цинк, мідь, хром, кадмій, свинець, кобальт і т.д.), а також токсичних розчинників (ацетон, бензол, толуол, інші), що забезпечують нешкідливість для здоров'я людини і домашніх тварин. Вони не повинні мати якого-небудь стійкого запаху [62].

Довжина полотна шпалер в рулоні повинна бути не менше 10,05 м (номінальна). Максимальна довжина полотна для шпалер, що надходять у роздрібну торгівлю, рекомендується не більше 42,0 м. Відхилення від номінальної довжини полотна в рулоні повинні бути не більше $\pm 1,5\%$. Корисна ширина шпалер повинна бути переважно 530 мм.

Виготовлення шпалер з корисною шириною 470, 500, 750 мм і більше допускається за вимогою споживача. Відхилення корисної ширини від номінальної не повинні перевищувати ± 2 мм. Ширина кромки по кожній стороні полотна повинна бути (15 ± 1) мм (номінальна). Кромки полотна шпалер повинні бути прямолінійними і паралельними. Бордюри повинні виготовлятися довжиною полотна не менше 5,0 м, шириною смуги бордюру не менше 12 мм і поставлятися в рулонах або у вигляді смуг,

складених «гармошкою». Відхилення від номінальної довжини бордюру повинні бути не більше $\pm 1,5\%$; відхилення від номінальної ширини бордюру - не більше ± 2 мм.

Згідно ДСТУ ГОСТ 6810:2004 (ЕН 233-89) шпалери за якістю повинні відповідати вимогам та нормам, які наведені у табл.1.2 [16].

Таблиця 1.2

Вимоги до якості шпалер

Найменування показника	Норма для шпалер
Зовнішній вигляд	На поверхні шпалер не повинно бути домішок та механічних пошкоджень
Стійкість забарвлення до світла, бали не менше	4*
задовільна	5
добре	6
дуже добре	7
відмінно	
Стійкість до стирань, число стирань	Згідно таблиці 1.5
Руйнівне зусилля у вологому стані (в машинному напрямку), Н, не менше	6
Білизна, % не менше	70**
Стійкість рельєфу тиснення для шпалер тиснених дуплекс %, не менше	70
Шкідливі речовини, що виділяють шпалери при експлуатації в повітряне середовище житлових та громадських будівель, концентрація, мг/м ³	ГДК і метод визначення показника визначають в міжнародних санітарних нормах та правилах, або за їх відсутності в нормативних документах національних органів санітарно-епідеміологічного нагляду
*Для вінілових та паперових шпалер марок В-1 і М	
**Для шпалер гладких з білим фоном призначених для клеєння стелі	

Шпалери повинні виготовлятися відповідно до вимог стандарту за технологічними регламентами і зразками-еталонами, затвердженими в установленому порядку.

Для шпалер без фону застосовують папір білизною не менше 76%. Показники стійкості шпалер до стирання повинні відповідати нормам, зазначеним у табл.1.3.

Таблиця 1.3

Показники стійкості до стирання для різних марок шпалер

Марка шпалер	Стійкість до стирання, число стирань, не менше, на апараті		Випробувальне середовище
	ІКБ-4	ІКБ-3м	
1	2	3	4
В-0 (водостійкі при наклеюванні)	5	5	вода дистильована або деіонізована
В-1 (водостійкі при експлуатації)	20	15	вода дистильована або деіонізована
М-1 (стійкі до миття)	30	35	2% розчин господарського мила
М-2 (з високою стійкістю до миття)	100	100	2% розчин господарського мила
М-3 (стійкі до тертя)	40	-	абразивна суміш
С (стійкі до сухого стирання)	20	6	-

За технікою виконання шпалери повинні відповідати наступним вимогам:

- верхня сторона не повинна мати плям, смуг і контрастних включень;
- зсув окремих елементів малюнка не повинен перевищувати 1,0 мм;
- для шпалер, виготовлених способом високого друку, зсув не повинно перевищувати 2,0 мм;
- неспівпадіння контуру друкованих елементів малюнка і рельєфу тиснення по малюнку для тиснених шпалер не повинне перевищувати 1,5 мм;
- малопомітні плями (крім масляних) і непропечатка малюнка розміром від 1,5 до 2,0 мм включно (в найбільшому вимірі) допускаються, якщо їх загальна кількість не перевищує п'яти штук на кожному метрі довжини полотна, а розміром більше 2,0 мм - не допускаються.

Шпалери не повинні мати механічних пошкоджень полотна, зморшок, складок, розривів кромки. Обріз по лінії кромки повинен бути чистим і прямолінійним, краю полотна повинні бути паралельними; наявність не склеєних ділянок і країв (кромки) полотна шпалер тиснених дуплекс не допускається.

У рулоні шпалер довжиною полотна до 42,00 м склеювання полотна не допускаються. В рулоні довжиною полотна від 42,00 м до 750,00 м допускається не більше одного склеювання, понад 750,00 м - не більше двох склеювань. Склеювання суміжних шарів в рулоні не допускається.

Намотування рулонів повинно бути щільним, бічна поверхня (торець) - рівною, при цьому розмір виступів по торцях рулону, повинен бути не більше 1% ширини полотна шпалер. Кожен рулон шпалер повинен бути намотаний верхньою стороною полотна назовні. Допускається намотування верхньою стороною всередину, при цьому зразок шпалер розміром не менше 10x10 см з фрагментом запечатаного малюнка повинен бути вкладений верхньою стороною під плівку або бандероль. Допускається відгинати не менше 10 см полотна верхньою стороною назовні від кінця його намотування в рулоні, упакованому в полімерну плівку.

При поставці шпалер на експорт їх маркування може бути виконано державною мовою країни-одержувача. При поставці шпалер в комплекті з бордюром допускається маркування на бордюри не наносити.

Перелік графічних символів, якими позначають характеристики шпалер в Україні та країнах ЄС подано в додатку Б.

Маркування повинно наноситися на етикетку або бандероль друкарським способом. Допускається маркування штампом. Національний знак відповідності проставляється у маркуванні кожного рулону. На кожне вантажне місце повинні наноситися маніпуляційні знаки: «Гаками не брати», «Берегти від вологи», попереджувальний напис «Не кидати».

Шпалери пред'являють до приймання партіями. За партію приймають шпалери одного найменування, типу, виду, марки, артикулу, виготовлені на

папері одного виду і марки, пропоновані до здачі одночасно і супроводжувані одним документом про якість.

У документі про якість повинні бути вказані: країна-виробник, найменування підприємства-виготовлювача і його товарний знак (за наявності); номер артикулу; найменування шпалер (паперові, вінілові, текстильні на паперовій основі, шпалери на основі з нетканих композиційних матеріалів - флізелін); тип, вид, марка (декоративне виконання - при необхідності); номер партії; найменування пакувальних одиниць і їх кількість; кількість рулонів в пакувальній одиниці; дата виготовлення; позначення стандарту; результати проведених випробувань або підтвердження про відповідність шпалер вимогам стандарту [16].

При відвантаженні споживачу шпалер від різних партій допускається оформляти супровідний документ, що містить об'єднані відомості і переліки артикулів шпалер.

Отже, оскільки ДСТУ ГОСТ 6810:2004 (ЕН 233-89) «Шпалери. Технічні умови» гармонізований з стандартом ЄС, вимоги до якості та безпечності при виробництві та обігу вітчизняних та європейських шпалер ідентичні. Слід відмітити особливу увагу до безпеки вінілових шпалер, оскільки вони можуть впливати негативно на навколишнє середовище та людину. Тому необхідно суворо дотримуватись вимог НД.

1.3. Регламент проведення митної експертизи вінілових шпалер

Наказом ДФС України від 25.01.2017 № 39 «Про перейменування деяких територіальних органів ДФС» Спеціалізовану лабораторію з питань експертизи та досліджень ДФС перейменовано в Департамент податкових та митних експертиз ДФС, який є спеціалізованим органом з питань експертизи та досліджень у системі територіальних органів, який підпорядковується Державній фіскальній службі України [41].

Відповідно до Положення про Департамент податкових та митних експертиз ДФС, одним із основних його завдань є проведення досліджень та здійснення експертної діяльності у податковій та митній сферах [41].

Процедура та регламент проведення митної експертизи товарів, в тому числі шпалер регламентовані наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016р. № 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». Виходячи з основних положень даного наказу, експертиза здійснюється в рамках процедур митного контролю та митного оформлення [42].

Перед проведенням митної експертизи здійснюється митний огляд шпалер, внаслідок чого формується акт митного огляду товарів у встановленому Наказом Мінфіну України від 12.12.2012р. № 1316 «Про затвердження Порядку проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення» на підставі спрацювання ризиків в АСУР. Після митного огляду посадова особа, що здійснюватиме відбір проб оформлює службову записку керівнику митниці ДФС, в якій повідомляє вмотивовані причини відбору проб для проведення митної експертизи [55].

Посадовою особою митного органу готується запит до експертного підрозділу ДПМЕ за встановленою формою і в запиті надається обґрунтування та чітко визначається мету його направлення і завдання для проведення дослідження відповідно до наказу Міністерства фінансів України №1058 від 02.12.2016р. [42].

Для проведення митної експертизи шпалер зразки відбираються у кількості двох рулонів – дослідний та контрольний. На кожний взятий зразок накладається окреме митне забезпечення: упаковуються та опломбовуються

зразки окремо, обов'язково маркується маркувальною етикеткою. Про взяття зразків шпалер складається акт за встановленою формою.

Порядок проведення експертизи вінілових шпалер наведено на рис. 1.4.



Рис.1.4. Процедура проведення митної експертизи вінілових шпалер

Метою митної експертизи вінілових шпалер може бути вирішення наступних питань: визначення коду згідно з УКТЗЕД; ідентифікація вінілових шпалер (визначення структури і хімічного складу, фізичних та фізико-механічних показників); встановлення країни походження вінілових шпалер.

Для визначення приналежності зразка шпалер до певного найменування, асортиментного угруповання, виду проводиться їх ідентифікація [5]. Попередня ідентифікація включає в себе попередній огляд шпалер, огляд упаковки та відповідного маркування, що нанесене на тару.

Для проведення митної експертизи шпалер обов'язковим етапом є вибір критеріїв, показників методів та засобів дослідження.

Експертиза шпалер проводиться експертами ДПМЕ чи його відокремленого підрозділу протягом 10 днів після надходження зразків. У разі потреби цей строк може бути продовжено за рішенням керівника ДПМЕ, але не більше ніж на 20 днів.

При проведенні митної експертизи шпалер експертами застосовуються методи досліджень, які визначені гармонізованими нормативними документами (див. питання 1.2). Методи та методики проведення експертизи обирає експерт.

Як підсумок, проведення експертизи шпалер - надання експертом ДПМЕ письмового висновку, форма якого затверджена наказом Міністерства фінансів України №1058 від 02.12.2016р. [42]. У разі недостатньої ясності або повноти висновку Може бути призначена додаткова або повторна (у разі необґрунтованості висновку або виникнення сумнівів у його правильності) експертиза шпалер. В такому випадку використовуються залишки зразків шпалер.

Контрольні зразки та пошкоджені під час проведення дослідження зберігаються у ДПМЕ протягом 60 днів з дня їх надходження. Протягом

цього строку декларант має право оскаржити рішення митного органу ДФС, прийняте на підставі результатів проведеної експертизи.

Висновок експерта ДПМЕ обов'язково реєструється в реєстрі висновків, виданих за запитами про проведення дослідження експертизи. До митного органу ДФС висновок доставляється посадовою особою митного органу ДФС, яка отримує його в ДПМЕ.

Декларанти або уповноважені ними особи повинні бути ознайомлені з результатами проведеної митної експертизи та отримати від митного органу, який призначив таку експертизу, примірники цих результатів не пізніше наступного робочого дня після проведення експертизи.

Отже, при здійсненні митного контролю та митного оформлення шпалер, в справах про порушення митних правил може бути призначена їх експертиза, порядок якої регламентується наказом Міністерства фінансів України №1058 від 02.12.2016р. і включає етапи: визначення підстав для проведення; формування документації для проведення; взяття зразків у кількості 2 рулонів та складання акту; запит на проведення експертизи в ДПМЕ; проведення експертизи та надання висновку за її результатами.

1.4. Законодавчо-нормативне регулювання імпорту шпалер

Усі товари та інші предмети, що переміщуються через митний кордон України підлягають обов'язковому митному оформленню. Порядок митного оформлення визначається розділом 8 Митного кодексу України [40].

Метою митного оформлення є забезпечення дотримання встановленого законодавством України порядку переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, а також забезпечення статистичного обліку ввезення на митну територію України [25].

Митне оформлення здійснюється в місцях розташування відповідних підрозділів митних органів протягом робочого часу, встановленого для цих органів, а у пунктах пропуску через державний кордон України - цілодобово.

Розпочинається митне оформлення з подання митному органу декларантом або уповноваженою ним особою МД, та документів, необхідних для митного оформлення, а в разі електронного декларування - з моменту отримання митним органом електронної митної декларації.

Відповідно до чинних документів та МКУ [40], митне оформлення завершується протягом чотирьох робочих годин з моменту пред'явлення митному органу товарів, транспортних засобів комерційного призначення шляхом проставлення відповідних митних забезпечень та інших відміток на МД.

Законодавчо-нормативна база митного оформлення складається із ряду законів Верховної Ради України, постанов Кабінету Міністрів України, наказів Міністерства фінансів України та листів ДФСУ.

Законом України «Про застосування спеціальних заходів щодо імпорту в Україну» від 22.12.1998р. № 332-XIV з метою запровадження механізмів захисту інтересів національного товаровиробника регулюються засади і порядок порушення та проведення спеціальних розслідувань фактів зростання імпорту в Україну незалежно від країни походження та експорту товару, що заподіює значну шкоду або загрожує заподіянням значної шкоди національному товаровиробнику, за результатами яких можуть застосовуватися спеціальні заходи [47].

Якщо імпорт в Україну відбувається у таких розмірах або у такі строки або на таких умовах, що заподіюється або існує загроза заподіяння значної шкоди застосовуються такі спеціальні заходи:

- запровадження режиму квотування імпорту в Україну, що є об'єктом спеціального розслідування, з визначенням обсягів квот та порядку їх розподілу;

- установлення спеціального мита щодо імпорту в Україну, який є об'єктом спеціального розслідування.

Важливим є Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991р. № 959-ХІІ, який визначає принципи зовнішньоекономічної діяльності, правове регулювання всіх видів зовнішньоекономічної діяльності в Україні, включаючи зовнішню торгівлю, економічне, науково-технічне співробітництво, спеціалізацію та кооперацію в галузі виробництва, науки і техніки, економічні зв'язки в галузі будівництва, транспорту, експедиторських, страхових, розрахункових, кредитних та інших банківських операцій, надання різноманітних послуг [60].

Відповідно до статей 257, 260 та 269 Митного кодексу України КМУ затвердив Постанову «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» від 21 травня 2012р. №450. Постановою затверджено Положення про митні декларації та форми митних декларацій [39]. Головним документом при оформленні вантажу, який переміщується через державний митний кордон України, є митна декларація, яка заповнюється декларантом. Загальний порядок заповнення вантажної митної декларації визначений у Наказі Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» від 30.05.2012р. № 651 [54]. Цей Порядок визначає правила заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2 додаткових аркушів до нього форми МД-3 специфікації форми МД-8 порядок унесення відомостей до доповнення форми МД-6, випадки застосування специфікації, а також порядок оформлення, розподілу та використання аркушів МД форм МД-2, МД-3, МД-6, МД-8. Передбачені цим Порядком правила також поширюються на застосування МД на бланках ЄАД, додаткових аркушів, доповнення і специфікації, виготовлених за допомогою комп'ютера, та електронних МД. У другому розділі цього документу наведений порядок заповнення граф відповідно до митних режимів.

Наказ Міністерства фінансів України від 31.05.2012р. №657 «Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму», визначає порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення при поміщенні товарів у митні режими, передбачені МКУ, та під час перебування товарів у відповідному митному режимі за цим наказом для митного оформлення товарів, що тимчасово ввозяться на митну територію України, митному органу подаються МД, книжка МДП або інший документ, передбачений законодавством України з питань державної митної справи [45].

Порядок справляння плати визначено у Наказі Міністерства фінансів України від 28.05.2012 № 610 «Про затвердження Порядку справляння плати за виконання митних формальностей митними органами поза місцем розташування митних органів або поза робочим часом, установленим для них». Відповідно до цього документу, плата справляється у гривні за офіційним (валютним) курсом, встановленим Національним банком, що діє на дату подання митної декларації та справляється за письмовим зверненням декларанта або уповноваженої ним особи до митного органу у порядку, визначеному Міністерством фінансів [56].

Митний тариф України встановлює ставки ввізного мита на шпалери згідно з їх кодом згідно з УКТЗЕД [68]. Ввізне мито, яке являє собою податок на переміщення товарів через митний кордон України, на шпалери становить: пільгова ставка і повна ставка 0%.

Товарною номенклатурою Митного тарифу України, затвердженого Законом України «Про Митний тариф України» від 05.04.2001 р. № 2371-III (зі змінами від 1.01.2018р.) [61] є УКТЗЕД. Невід’ємна складова товарної номенклатури – основні правила інтерпретації класифікації товарів. За допомогою даного комплексного керівництва шпалери відносять до певної товарної групи.

Імпорт шпалер не підлягає ліцензуванню та квотуванню, що засвідчено Постановою КМУ «Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт

яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2012 рік» від 26 грудня 2011 р. № 1360. На вінілові шпалери немає прямих нетарифних заходів регулювання ЗЕД.

При ввезенні шпалер проводять радіологічний контроль у пунктах пропуску через державний кордон України (пунктах ввезення на митну територію України).

Вінілові шпалери підлягають державному санітарно-епідеміологічному контролю, який здійснюється посадовою особою контролюючого органу в зонах митного контролю на митній території України (крім пунктів пропуску через митний кордон України) [25].

На правильність митного оформлення (декларування) впливають умови поставки, за якими відбувається переміщення товарів та транспортних засобів комерційного призначення офіційні - це правила тлумачення торговельних термінів Міжнародної торгової палати «ІНКОТЕРМС 2010» від 01.01.2011 року [20].

Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 року №1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» [52] містить класифікатор типів декларацій, класифікатор митних режимів, класифікатор особливостей переміщення товарів через митний кордон України, класифікатор умов поставки, класифікатор характерів угод, видів транспорту, видів упаковок, класифікатор документів, класифікатор митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками та ряд інших, які використовуються при оформленні документів тощо.

Отже, при здійсненні митного оформлення товарів та транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України, застосовуються виключно норми законів України та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, чинні на день прийняття митної декларації до оформлення.

РОЗДІЛ 2

МИТНА ЕКСПЕРТИЗА ВІНІЛОВИХ ШПАЛЕР

2.1. Організація, об'єкти та методи досліджень

В останні роки в Україні намітилася тенденція поступової заміни паперових шпалер акриловими й вініловими. Тому об'єктом досліджень у виконаній випускній кваліфікаційній роботі обрано вінілові шпалери. Детально проаналізовано вінілові шпалери, які оформлялись в режимі імпорту – шпалери для стін, вироблені з паперу, покритого з лицьового боку шаром пластмаси та надрукованим малюнком, у рулонах; виробник – Zambaiti Parati, Італія.

Питання митного оформлення шпалер, визначення їх коду згідно з УКТЗЕД розглянуто за МД №100250001/2016/107710. Шпалери надійшли за контрактом між ТОВ «МІЛАДЖІ» (Україна) та фірмою SOKWELL (Польща).

На сьогоднішній день вінілові шпалери є поширеним оздоблювальним матеріалом, що пояснюється наявністю широкої колірної гами і текстури, видів основи, які використовуються для виготовлення, а також широким діапазоном цін.

На українському ринку реалізуються вінілові шпалери декількох видів – з вираженою фактурою (спінений вініл), з гладкою поверхнею, які називають компакт-вініл, твердий і шовкографія.

Графічні символи для позначення характеристик (властивостей) шпалер при експлуатації наведено в додатку Б [18].

За щільністю шпалери можна розділити на:

- шпалери легкі - менше 110 г/ м²;
- шпалери важкі - як правило, багатошарові 120 г/ м² і більше.

В залежності від малюнку можна розділити на:

- шпалери гладкі одноколірні;

- шпалери з малюнком; їх, у свою чергу, можна розділити на шпалери з малюнком, що не вимагають і вимагають підгонки сусідніх смуг при обклеюванні. До останніх відносяться шпалери з геометричним і квітковим малюнком, східним і килимовим малюнком [67].

В декорованому виконанні шпалери виготовляють фоновими, з печатним малюнком та фоном або з печатним малюнком та без фону.

Шпалери можуть виготовлюватися в комбінації вказаних видів та декоративних виконань.

В залежності від стійкості зовнішньої сторони шпалер до стирання при наклеювання та експлуатації шпалери різних марок поділяють на:

- В-0 – водостійкі при наклеюванні;
- В-1 – водостійкі при експлуатації;
- М-1 – стійкі до миття (миючі);
- М-2 – з високою стійкістю до миття;
- М-3 – стійкі до тертя;
- С – стійкі до сухого стирання [6].

За МД оформлялись вінілові шпалери, які відносяться до шовкографії і виготовляються на основі вінілізованого пофарбованого паперу. Шпалери отримані таким способом за фактурою стають тонкими і шовковистим, створюється ефект шовку. Товщина шару вінілу може бути різною.

Якість виготовлення вінілових шпалер визначається тим, який для них використаний матеріал підкладки, його вагою, видом покриття, сортом фарби для нанесення візерунків, її стійкістю до вицвітання й стирання, кількістю кольорів і відтінків [62].

При проведенні випробувань використані органолептичні, фізико-хімічні та фізико-механічні методи для проведення митної експертизи вінілових шпалер.

При відборі проб для проведення експертизи із кожної одиниці продукції (ящик, мішок), відібраної у вибірку, вибирають вибірково по одному рулону, із кожного контейнера – по п'ять рулонів [13].

Дослідження були проведенні в послідовності, наведеній на рис. 2.1, відповідно до основних етапів випускної кваліфікаційної роботи.



Рис. 2.1. Загальна схема проведення досліджень

Для випробувань шпалер за показниками якості, від кожного відібраного рулону шпалер на відстані не менше 1 м від кінця полотна відрізають по всій його ширині по одному листу довжиною не менше 0,6 м. Випробування відібраних листів проводять після витримувannya їх не менше 8 годин на рівній поверхні.

Для отримання тих або інших характеристик товару, необхідних для ототожнення даного найменування шпалер з найменуванням, вказаним на маркуванні або в товарно-супровідних документах, а також з вимогами, встановленими НД, переліками і т.п., використовуються різні способи. Для шпалер визначали наступні показники.

Визначення лінійних розмірів рулонів здійснюється таким чином: довжину та ширину полотна шпалер та бордюру в рулоні вимірюють вимірювальною металічною лінійкою.

Стійкість до стирання визначали на апараті ІКБ – 4. Суть методу полягає у тому, що дослідний зразок укладають на столик приладу і закріплюють кришкою. На поверхню зони стирання наносять випробувальне середовище (дистильована вода для шпалер марки В; 2%-ний розчин господарського мила – для шпалер марок М-1, М-2; абразивну суміш – для шпалер марки М-3). На стержень стираючої головки кладуть певну вагу, яка залежить від марки шпалер (для марок В-0, В-1, В – 100 г; для М-1, М-2 – 550 г; для марки М-3 – 600 г) і включають прилад. При здійсненні приладом певного числа зворотно-поступальних рухів, які зазначені у стандарті для окремої марки шпалер, прилад вимикають. Після цього зразок висушують і візуально порівнюють з контрольним зразком. Шпалери вважають якісними, коли дослідний зразок не має значних пошкоджень верхньої сторони, видимих неозброєним оком.

Шпалери марок В та М випробовують не раніше, ніж через п'ять діб фарбування в природних умовах після їх виготовлення. Допускається випробувати шпалери марок В и М після витримувannya зразків в сушильних шафах при температурі 120-125°C, враховуючи, що час з моменту

виготовлення шпалер цих марок до початку випробування не перевищує 1 добу. Зразки вирізають із різних місць за шириною полотна, охоплюючи ділянки з різними фрагментами печатного малюнку таким чином, щоб випробуванню всі фарбування [16].

Визначення руйнуючого зусилля у вологому стані проводили таким чином. Смужки для випробувань відрізали від кожного відібраного листа із різних місць по ширині полотна.

Зразки шпалер перед випробуванням витримували упродовж 300 с в ємкості з дистильованою водою при повному зануренні смужок, що забезпечується фіксуванням їх за допомогою скляної палиці, температура води повинна бути 23°C.

При випробуванні вінілових шпалер за результат виміру приймають значення, що отримане у момент розриву паперу-основи. Показник розраховують як середньоарифметичне значення результатів виміру не менше 10 смужок та округлюють до 1 Н.

Випробування стійкості фарбування до світла зразків шпалер проводили без перекривання синіх шерстяних еталонів та зразків шпалер додатковими пластинками.

Контроль за продовженням випробувань допускається встановлювати за зміною щільності відображення еталонів, випробування припиняють після досягнення значень зниження щільності відображення синіх еталонів в діапазонах, установлених в нормативних документах.

Оцінку стійкості фарбування випробовуваних зразків шпалер проводять не раніше, ніж через три години після витримання їх в захищеному від світла місці.

Стійкість рельєфу тиснення визначали профілографом ПТ – 4. Дослідний зразок встановлювали на предметний столик приладу і опускали датчик на поверхню зразка до тих пір, поки стрілка індикатора не дійде до середини шкали, потім вмикали прилад. Стійкість рельєфу тиснення визначали за формулою:

$$Y_T = (H_{\text{накл}}/H) \cdot 100,$$

де $H_{\text{накл}}$ – висота рельєфу тисненого накладного зразка;

H – висота тиснення зразка до наклеювання.

Зразки, що випробовуються повинні включати основні фрагменти рельєфу тиснення. За результат випробування приймають середнє арифметичне значення стійкості рельєфу тиснення трьох зразків, що округлене до цілого числа.

Таким чином, у випускній кваліфікаційній роботі використано комплекс методів для митної експертизи вінілових шпалер, аналітичний метод – для аналізу ринку шпалер та поданих до митного оформлення документів, інструментальні – для визначення показників якості вінілових шпалер.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту вінілових шпалер, що переміщуються через митний кордон України

Асортимент шпалер, що експортуються та імпортуються в Україну досить різноманітний. В даному питанні розглянемо асортимент вінілових шпалер, які є об'єктом досліджень.

Вінілові шпалери з'явилися порівняно недавно завдяки досягненням у галузі науки й техніки, є довговічними й водостійкими залежно від виду.

Вінілові шпалери володіють чудовою вологостійкістю і значним терміном служби. До недавнього часу вони мали тільки один недолік – повітря непроникність. Однак зараз його ліквідовано завдяки появі шпалер з мікропорами, які не пропускають воду, але дозволяють стінам дихати. Вінілові шпалери складаються з тканини або паперової основи, на яку наноситься шар полівінілхлориду, що має світлозахисні і вологостійкі властивості, а потім барвистий шар. Цей матеріал, просочений антисептичним складом, запобігає появі цвілі та грибків [6].

Вінілові шпалери складаються з паперової основи, покритої вінілом. Вініл відрізняється своєю щільністю, що впливає на міцність шпалер та вологостійкість. Вінілові шпалери дуже практичні в експлуатації. Вони добре чистяться, миються, не вигорають і можуть прослужити достатньо довго. Якщо до наклеювання шпалер добре підготувати стіни і клеїти шпалери досить акуратно, то стики будуть практично непомітні, створюючи відчуття цілісного полотна.

Вінілові шпалери виробляються з ПВХ (полівінілхлориду), який наноситься на основу. За допомогою вінілу можна створити найрізноманітніші види шпалерного полотна, усе залежить від технології виробництва. Удосконалюючи техніку взаємодії з вінілом, нагріваючи його по різному і пресуючи, створюється неповторний матеріал, який не тільки чудовий з декоративного боку, а й практичний, довговічний [62].

Основою для вінілових шпалер може виступати папір або флізелін. Папір використовується для вузьких рулонів шпалер, флізелін для широких. Властивості обох матеріалів схожі, проте флізелін набагато міцніший, ніж папір.

Вінілові шпалери, в свою чергу, можна розділити на такі підгрупи: спінений вініл (об'ємний), плоский вініл (шовкографія), вініл який миється (кухонні шпалери).

Спінений вініл — це товсті рельєфні шпалери, які виготовляються методом холодного тиснення малюнка. Такі шпалери мають виражену текстуру і ніколи не бувають гладкими. Рулони вінілових шпалер досить об'ємні за рахунок товщини полотна, але, тим не менш, легкі. Перевагою таких шпалер є те, що за рахунок своєї рельєфності вони приховують дрібні нерівності стін, а значить готувати стіни перед наклеюванням досить легко.

Шовкографія — це найбільш значний клас вінілових шпалер за різноманітністю дизайну і ступенем блиску. Плоский вініл або їх ще називають сатинові шпалери є найбільш популярним видом. Вони виготовляються методом гарячого тиснення малюнка. Шпалери, отримані

таким способом, за фактурою стають тонкими і шовковистим, створюється ефект шовку. Товщина шару вінілу може бути різною.

При цьому шпалери виходять як матові, так і з перламутровим відтінком. Існує поняття, що шовкографія виробляється з додаванням шовкових ниток, але ці дані не відповідають дійсності. Імітація тканинних покриттів на таких шпалерах досягається більш складним способом обробки вінілу. Через те, що шпалери з плоского вінілу мають гладку поверхню, стіни перед їх наклеюванням повинні бути ретельно підготовлені.

Гладкий вініл - шпалери з невеликим вмістом вінілу, і, отже, менш міцні, але значно дешевші звичайних вінілових шпалер. При цьому вони мають багату кольорову гаму і різноманітні дизайнерські рішення.

Такі шпалери були спеціально створені саме для цих приміщень. Їх не рекомендують клеїти в інших кімнатах, тому що вони виглядають дещо грубувато і не є екологічними [65].

Вінілові шпалери, які миються були розроблені спеціально для використання на кухнях і у ванних кімнатах. Ці шпалери виготовляються з прогумованого вінілу. Вони досить міцні і володіють хорошими водо- і брудовідштовхувальними властивостями.

Будь-яких шкідливих речовин вінілові шпалери в собі не містять. Однак те, що вони не пропускають повітря, не дає стінам дихати. У зв'язку з цим в продаж вже почали виходити перфоровані вінілові шпалери. Вони містять маленькі, зовсім непомітні отвори, через які проходить повітря.

Досить популярні у споживачів вінілові шпалери на флізеліновій основі (тобто, коли флізелін покривають шаром вінілу).

В табл.2.2 наведена порівняльна характеристика асортименту вінілових шпалер на флізеліновій основі рельєфних тиснених з друкованим малюнком водостійких при наклеюванні (В-0), стійких до миття (М-1).

Вінілові шпалери на флізеліновій основі мають покриття з лицьового боку шаром пластмаси і мають зернисте тиснення, рельєфний або друкований малюнок.

Таблиця 2.2

Характеристика асортименту шпалер вінілових на флізеліновій основі різних виробників

Німеччина, Rasch	Італія, Limonta	Бельгія, Grandeco	Росія, Едем	Україна, Версаль
				
Тип 2 тиснені; В-0	Тип 2 тиснені; В-0	Тип 2 тиснені; В-0	Тип 2 тиснені; В-0	Тип 2 тиснені; В-0
Артикул № 0085-71	Артикул № 0054-67	Артикул № 0032-97	Артикул № 0012-51	Артикул № 0032-90
Довжина: 36,0 м $\pm$ 1,5% Ширина: 53,0 см $\pm$ 2 мм Площа: 53,0*3600 мм ²	Довжина: 24,0 м $\pm$ 1,5% Ширина: 53,0 см $\pm$ 2 мм Площа: 53,0*2400 мм ²	Довжина: 38,0 м $\pm$ 1,5% Ширина: 53,0 см $\pm$ 2 мм Площа: 53,0*3800мм ²	Довжина: 24,0 м $\pm$ 1,5% Ширина: 53,0 см $\pm$ 2 мм Площа: 53,0*2400 мм ²	Довжина: 36,0 м $\pm$ 1,5% Ширина: 53,0 см $\pm$ 2 мм Площа: 53,0*3600мм

Шпалери на флізеліновій основі являють собою матеріал з незвичайними властивостями: прості у використанні; наклеюються на стіну в сухому вигляді; не деформуються при намоканні; не міняють розміри у вологому стані; приховують невеликі нерівності стін; мають високу повітропроникність після фарбування; екологічно чисті; при необхідності шпалери на флізеліновій основі перефарбовуються кілька разів; видаляються сухими без залишку, як звичайні шпалери.

Шпалери на флізеліні останнім часом поряд з традиційними паперовими шпалерами користуються великою популярністю. Такі шпалери можуть бути як білого кольору, призначені під фарбування водно-дисперсійною фарбою, так і вже пофарбовані в різні кольори [64].

Безперечна зручність флізелінових шпалер полягає в тому, що при наклеюванні вони не розтягуються, і клеєм необхідно намазувати тільки

стіни, шпалери ж залишаються сухими, що значно спрощує процес обклеювання стін.

Таблиця 2.3

Фізико-хімічні властивості шпалер вінілових на флізеліновій основі різних виробників

Показники	Згідно НД	Виробники				
		Німеччина, Rasch	Італія, Limonta	Бельгія, Grandeco	Росія, Едем	Україна Версаль
Лінійні розміри, см	Довжина від 1005 до 4200 Корисна ширина 53,0	53,0*3600	53,0*2400	53,0*3800	53,0*2400	53,0*3600
Стійкість до стирання, число стирань	5	5	4	3	4	4
Стійкість рельєфу тиснення, %	Не менше 70	84	79	81	78	81
Стійкість кольору до світла, бали	Від 5 до 7	6	6	6	5	6

Використовуючи шпалери на флізеліновій основі з спініним рельєфним малюнком при обробці стін житлових приміщень і офісів, можна створити сучасний інтер'єр і знайти нові можливості для дизайнерських рішень.

Відрізнити флізелінові шпалери від паперових досить просто. У флізелінових шпалер при розриві утворюється волокнистий край, а у паперових - зубчастий. Шпалери на флізеліновій основі завдяки їх міцній основі можна перефарбовувати кілька разів. До того ж такі шпалери добре себе ведуть при усадці стін. Якщо при цьому з'являться маленькі тріщини, вони залишаться непомітними під шпалерами, які не порвуться і збережуть свій зовнішній вигляд.

Пофарбовані однотонні вінілові шпалери та білі вінілові шпалери можна використовувати як у готовому вигляді, так і для подальшого фарбування полотна. Гарантійний термін до 10 років. Розміри (євростандарт): $10,05 \text{ м} \times 0,530 \text{ м} = 5,33 \text{ м} (\pm 3\%)$; $15,00 \text{ м} \times 0,530 \text{ м} = 7,95 \text{ м} (\pm 3\%)$. На українському ринку реалізуються вінілові шпалери декількох видів — з вираженою фактурою (спінений вініл), з гладкою поверхнею, які називають компакт-вініл, твердий, і шовкографія.

Вінілові шпалери для стін з твердого вінілу є наймасовішим і популярним видом. Для їх виробництва використовується випарений вініл, що пройшов температурну обробку, в результаті якої з нього були усунені шкідливі формальдегідні смоли. Ці шпалери інертні в хімічному відношенні, не викликають алергічних реакцій і мають сертифікат екологічної експертизи. У виробництві цих шпалер використовується спеціальний тришаровий папір, який виводить надлишки вологи з стін. Шпалери з твердого вінілу відмінно імітують будь-які покриття — тканина, штукатурку, текстиль, різні види фарбувань. Такі шпалери не тягнуться, на розбухають, стійкі до механічних впливів [8].

Серед імпортованих шпалер значну частку в постачанні займають німецькі фабрики, оскільки флізелін винайдений і запатентований в Німеччині. Найбільш відомі з них — це «Rasch», «Marburg», «Erismann». Також відомі виробники AS Creation, KT Exclusive, Paravox, PS International.

Вінілові бельгійські шпалери для стін відомих фабрик Omexco, Grandeco, Khroma, Calcutta, Arte, Guy Masureel, Hookedonwalls відрізняються високою міцністю, зносостійкістю, легкістю обклеювання і простотою догляду [65].

Високим попитом користуються шпалери з Італії TM Cristiana Masi, Decori&Decori, Emiliana, Giardini, Limonta, Portofino, Sangiorgio, Sirpi, Trendsetter, з Нідерландів (BN International, Eijffinger), шпалери США (Chesapeake, Seabrook, Wallquest, York), французькі шпалери (Camengo,

Casadeco, Casamance, Caselio Elitis, LuteceUgepa), швейцарські (ECO), англійські (Arthouse, Galerie, Harlequin, Paper, Partnership, Smith&Fellows).

На ринку м.Києва, зокрема в мережі будівельних гіпермаркетів «Епіцентр», реалізуються вінілові шпалери, які оформлялись в режимі імпорту за МД №100250001/2016/107710 і є об'єктом досліджень у виконаній роботі. Це шпалери для стін, основою яких є папір, покритий з лицьового боку шаром пластмаси та надрукованим малюнком, тобто вінілові шпалери.

В табл. 2.4 наведена порівняльна характеристика асортименту вінілових шпалер.

Таблиця 2.4

Порівняльна характеристика вінілових шпалер

	Марка	Вага	Параметри рулону, ширина/довжина	Паропроникність, г/м ² за 24 год.	Світлостійкість, ВГ
 Zambaiti Parati	С	± 305г на 1 м ²	1,06м/10,05м	170	10
 ZUBER	С	± 260г на 1 м ²	62см/15м	160	9
 OMEXCO	С	± 295г на 1 м ²	90см/20м	140	8

За митною декларацією оформлялись шпалери для стін вироблені з паперу, покритого з лицьового боку шаром пластмаси та надрукованим малюнком колекції Zambaiti Parati. Розміри шпалер усіх артикулів (євростандарт): 1,06 м х 10 м (± 3%).

Фірма Zambaiti Parati (Італія) пропонує також вінілові шпалери на паперовій основі: рельєфні вінілові шпалери з колористичним малюнком. Різноманітність забарвлень і малюнків - більше 250 артикулів - це можливість вибрати вінілові шпалери з необхідними властивостями. Крім шпалер з рослинними орнаментами та геометричними малюнками, є такі, що імітують дерево, камінь, «домотканий» текстиль.

Шпалери італійської фабрики Zambaiti Parati S.P.A. на ринку України відносяться до елітних, до того ж фірма Zambaiti Parati S.P.A. - законодавець моди на світовому ринку. Для таких шпалер характерні італійський шарм і надзвичайна гама кольорів.

Фабрика «Zambaiti Parati S.P.A.» виробляє шпалери під такими торговими марками як: Murella, Happidea, Zambaiti, Wally Casa. В асортименті представлені об'ємні вінілові, на флізеліновій та паперовій основі і модні текстильні шпалери в різних стилях - від традиційних до наймодніших напрямів.

Асортимент шпалер, що випускається фабрикою Zambaiti Parati SPA налічує більше 1500 видів. На даний момент всі ці шпалери можна побачити в 23-х діючих і 7-ми акційних каталогах. Колекції шпалер постійно оновлюються, слідуючи останнім вимогам моди. Щороку оновлюється більше 500 видів шпалер. Тобто, за 3 роки оновлюється весь асортимент.

За чверть століття Zambaiti Parati S.P.A. завоювала собі репутацію фірми, яка вміє вгадувати бажання покупців і слідувати новим, самим свіжим тенденціям дизайну інтер'єру.

Дизайни італійських шпалер Zambaiti - переважно гобелени і квіткові мотиви. Елегантна класика поєднується з високою якістю чистого вінілу, нанесеного гарячим тисненням на паперову основу. Це супермиючі шпалери, стійкі до пошкоджень, відповідають всім світовим нормам екологічності.

Отже, серед різноманітних видів шпалер найпопулярнішими є вінілові шпалери, які легко наклеюються на гладкі поверхні стін і довго зберігають свій колір. Асортимент вінілових шпалер включає широку гаму за

пофарбуванням, за відтінком кольорів, а також рельєфною технологією виробництва шпалер.

В даний час українські підприємства-виробники шпалер відчують складності, пов'язані не лише зі зменшенням споживчого попиту, але і з підвищенням вартості вихідної сировини (фарби, паперу), яка повністю ввозиться з-за кордону.

На ринку України представлений досить різноманітний асортимент шпалер вітчизняних та закордонних виробників, зокрема фірми Zambaiti Parati, які оформлялись за МД №100250001/2016/107710.

2.3. Вибір критеріїв, показників та засобів ідентифікації вінілових шпалер

Ідентифікація є важливою складовою процедури митної експертизи шпалер, що переміщуються через митний кордон України, адже дозволяє виявити їх тотожність опису, зазначеному в УКТЗЕД за певними параметрами (в першу чергу найменуванням) [5]. Слід зазначити, що від видової приналежності шпалер та деяких інших ознак (від складу основи, виду обробки й ін.) залежить код згідно з УКТЗЕД. Часто суб'єкти підприємницької діяльності вдаються до різноманітних способів приховування найменування, характеристик, призначення товарів з метою ухилення сплати митних платежів чи сплати їх в неповному обсязі. Тому актуальним є проведення ідентифікації, що дає можливість чітко та вірно встановити видову приналежність товару до відповідного класифікаційного угруповання згідно з УКТЗЕД з наступним присвоєнням відповідного коду та нарахуванням мита згідно Митного тарифу України [61].

У відповідності з поставленими цілями експертизи при переміщенні вінілових шпалер через митний кордон проводять різні види ідентифікації:

- класифікаційна – визначення коду за УКТЗЕД (визначення належності до певного класу, групи та виду) при порівнянні фактичних даних з даними товаросупровідних документів;
- товарознавча – встановлення належності шпалер до однорідної групи, за найменуванням, видом, тощо;
- технологічна – ідентифікація сировини (папір, флізелін, скло шпалери, вініл) готової продукції;
- товарно-партійна – встановлення належності представлених шпалер до конкретної товарної партії;
- якісна – виявлення відповідності шпалер вимогам стандарту, вказаного на маркуванні, упаковці чи/та в супровідних товаротransпортних документах;
- спеціальна – встановлення відношення даних шпалер до переліку заборонених до реалізації товарів, які мають ті чи інші обмеження – квотування, ліцензування і т. п.;
- ідентифікація шпалер на відповідність товарно-супровідним документам, таким як сертифікат відповідності, посвідчення якості, накладна або інвойс, рахунок-фактура, договір або контракт та ін. – встановлення тотожності представлених для митного контролю шпалер їх найменуванню та іншим характерним ознакам, що дозволяють однозначно співвіднести даний товар з виданим на нього документом [5, 22].

Ідентифікацію проводять за ознаками, показниками і вимогами, які потрібні для підтвердження відповідності продукції зразку або опису.

Для ідентифікації вінілових шпалер в якості засобів використовують стандарти, ТУ, товаросупровідну документацію (контракт на поставку товару, інвойс), специфікації, етикетки, ярлики та інші документи, які характеризують продукцію [33].

Для проведення митної експертизи вінілових шпалер необхідно визначити критерії, показники, засоби та методи, за якими їх можна ідентифікувати. В табл.2.5 наведено показники та критерії, які рекомендовані для ідентифікації вінілових шпалер.

Критерії, показники та методи ідентифікації вінілових шпалер

№	Критерії	Методи	Засоби
1	2	3	4
1.	Повнота маркування	Аналітичний	ДСТУ ГОСТ 6810:2004 (ЕН 233-89) «Шпалери. Технічні умови»
2.	Зовнішній вигляд	Органолептичний	ДСТУ ГОСТ 6810:2004 (ЕН 233-89)
3.	Довжина полотна, м	Вимірювальний	ДСТУ ГОСТ 6810:2004
4.	Корисна ширина, м	Вимірювальний	ДСТУ ГОСТ 6810:2004
5.	Ширина кромки, мм	Вимірювальний	ДСТУ ГОСТ 6810:2004
6.	Стійкість забарвлення до світла, бали	Вимірювальний	ДСТУ ГОСТ 6810:2004
7.	Стійкість до стирання, число стирань	Вимірювальний	ДСТУ ГОСТ 6810:2004
8.	Білизна, %	Вимірювальний	ДСТУ ГОСТ 6810:2004
9.	Стійкість рельєфу тиснення, %	Вимірювальний	ДСТУ ГОСТ 6810:2004
10.	Руйнівне зусилля у вологому стані, Н, не менше	Вимірювальний	ДСТУ ГОСТ 6810:2004 (ЕН 233-89)

Ідентифікація шпалер може проводитись за наступними методами:

- аналіз інформації на етикетці чи маркуванні;
- візуальний огляд продукції;
- визначення в лабораторіях органолептичних та фізико-хімічних показників [14]. Процедура ідентифікації шпалер у випробувальних лабораторіях ДПМЕ ДФС проходить наступним чином: 1) відбір зразків; 2) реєстрація зразків у «Журналі обліку зразків»; 3) ідентифікація інформації на упаковці; 4) проведення органолептичної ідентифікації; 5) проведення фізико-хімічних випробувань; 6) повернення частини зразків заявнику або списання зразків.

Ідентифікацію зразків шпалер починають з аналізу маркування зразків за ДСТУ ГОСТ 6810:2004 «Шпалери. Технічні умови» [16].

До засобів ідентифікації шпалер відносяться нормативні документи:

- ДСТУ ГОСТ 6810:2004 (ЕН 233-89) «Шпалери. Технічні умови» (ГОСТ 6810-2002 (ЕН 233-89) [16];
- ДСТУ ГОСТ 8702:2009 «Шпалери, кольоровий папір, картон і вироби з них. Методи визначення стійкості фарбування до дії світла в умовах штучного освітлення (ксенонова лампа)» [17];
- ДСТУ ГОСТ 30834:2007 «Шпалери. Визначення і графічні символи» (ГОСТ 30834-2002 (ЕН 235-89), IDT; EN 235:1989, NEQ) [18].

Крім того, відноситься маркування та штрихове кодування.

Таким чином, при проведенні митної експертизи шпалер рекомендовано дослідження таких показників: довжина та корисна ширина полотна, м; стійкість пофарбування до світла, бали; стійкість до стирання, число стирань; білизна, %; руйнівне зусилля в вологому середовищі, Н; стійкість рельєфу тиснення, %.

Відповідність шпалер затвердженим зразкам-еталонам оцінюють візуально в порядку, установленому виробником. Оскільки органолептичні і багато фізико-технічних показників у ряді випадків не відповідають вимогам об'єктивності, необхідно застосовувати комплекс взаємодоповнюючих критеріїв.

В наступному питанні проаналізовано результати митної експертизи вінілових шпалер за запропонованими критеріями та показниками, зокрема в Департаменті податкових та митних експертиз проведена експертиза шпалер, що оформлялись за МД №100250001/2016/107710 – шпалери для стін вироблені з паперу покритого з лицьового боку шаром пластмаси та надрукованим малюнком.

2.4. Митна експертиза вінілових шпалер та оформлення її результатів

Проведена митна експертиза шпалер за методами, наведеними в питанні 2.1. Об'єктом досліджень були шпалери торгової марки Zambaiti Parati, які переміщувались через митний кордон України в режимі імпорту.

За митною декларацією оформлялось 6658 рулонів шпалер, вироблених з паперу, покритого з лицьового боку шаром пластмаси та надрукованим малюнком трьох артикулів: арт. Н.53 -3024 шт. арт. Н.70 – 2924 шт. та арт. Н.106 – 710 шт., тобто вінілових шпалер.

Проаналізувавши методи випробувань властивостей шпалер, ми визначили органолептичні та фізико-хімічні методи, за якими можна провести митну експертизу шпалер для стін, вироблених з паперу, покритого з лицьового боку шаром пластмаси та надрукованим малюнком.

Шпалери з нанесеним шаром пластмаси дуже зручні у використанні. При забрудненні їх можна протерти губкою або ганчіркою з мильним розчином і немає потреби переклеювати їх кожні 2-3 роки. Шпалери вже пофарбовані на фабриці, але в подальшому їх можна перефарбовувати в інші кольори, що дає змогу змінювати колір кімнати не переклеюючи шпалери.

Шпалери з вініловим покриттям використовуються як в житлових будівлях так і в побутових приміщеннях.

Як зазначалось в питанні 2.2, фабрика «Zambaiti Parati S.P.A.» виробляє шпалери під різними торговими марками. За МД оформлялись шпалери марки Zambaiti, тому проводили митну експертизу саме цих шпалер. В асортименті представлені об'ємні вінілові, на флізеліновій та паперовій основі і модні текстильні шпалери в різних стилях - від традиційних до наймодніших напрямів.

В ДПМЕ ДФС було проведено експертизу зразків вінілових шпалер фірми Zambaiti Parati S.P.A. артикула Н.53, які надійшли у кількості 3024 шт. Було відібрано 2 рулони шпалер для проведення випробувань.

Шпалери італійської фабрики Zambaiti Parati S.P.A. відрізняють європейський стандарт якості, екологічно чистий матеріал, висока щільність (370-480 г/см²) і глибина тиснення, а також прекрасні естетичні властивості. Шпалери фірми Zambaiti Parati S.P.A. не просто красиві, вони виготовлені з високоякісних сортів паперу і екологічно чистого вінілу, в них повністю відсутні шкідливі хімічні речовини, вони відповідають стандарту безпеки.

Продукція виробляється за новітньою технологією, що дозволяє досягти «ефекту тканини». Малюнок на шпалери наноситься світлостійкими фарбами, які не розмиваються і не залишаються на ганчірці. Тому їх можна мити щіткою з порошком: вони стійкі до механічних впливів. Шпалери легко вбирають клей, не розповзаються при наклеюванні та надійно прилягають до стіни. У всіх рулонів - стандартні європейські розміри: довжина рулону 10,05м, ширина 0,53м, 0,70м або 1,06м. Цокольні шпалери виконуються завдовжки 5м і шириною 1,05м. Бордюри мають довжину 10м, ширина їх коливається від 3 до 25 см. Всі шпалери, що випускаються фірмою, не мають кромки і клеяться «встик».

Для проведення митної експертизи було взято, крім шпалер торгової марки Zambaiti (артикул Н.53) фірми «Zambaiti Parati S.P.A.», ще 4 зразки вінілових шпалер закордонних і вітчизняних виробників таких торгових марок: ТМ «BN International» (Нідерланди), ТМ «Словянські шпалери - КФТП» (м. Корюківка, Чернігівська обл., Україна), ТМ «Marburg» (Німеччина) та ТМ «Сінтра»(м. Калуш, Івано-Франківська область, Україна). Об'єкти митної експертизи наведені в табл. 2.6.

Як зазначалося в питанні 2.3, маркування є важливим критерієм ідентифікації. На початковому етапі проводили ідентифікацію саме за маркуванням.

Як показали результати дослідження маркувальних даних на рулонах шпалер паперових покритих шаром пластмаси, на них нанесені необхідні реквізити: назва країни-виробника, торгова марка шпалер, тип, вид, марка,

номер артикула та позначення стандарту, відповідно до вимог якого виготовлені шпалери, а також розміри.

Таблиця 2.6

Характеристика об'єктів митної експертизи

Зразок №	Зовнішній вигляд	Характеристика зразка
1	2	3
1.		Шпалери вінілові клас В Суперстійкі до миття ТМ Zambaiti Parati (Італія)
2.		Шпалери вінілові клас В Суперстійкі до миття ТМ «BN International» (Нідерланди)
3.		Шпалери вінілові клас В Суперстійкі до миття ТМ «Слов'янські шпалери - КФТП» (м. Корюківка, Чернігівська обл., Україна)
4.		Шпалери вінілові клас В Суперстійкі до миття ТМ «AS Criation» (Німеччина)
5.		Шпалери вінілові клас В Суперстійкі до миття ТМ «Сінтра»(м. Калуш, Івано-Франківська область, Україна)

Підтверджено, що дані, які нанесені на маркуванні досліджуваних вінілових шпалер різних виробників, не суперечать інформації, яка наведена в товаросупровідних документах. Отримані дані повністю відповідають вимогам нормативних документів, які регламентують вимоги до маркування.

В багатьох випадках інформації на маркуванні та органолептичних показників недостатньо для однозначної класифікації шпалер щодо типу, класу, марки та їх призначення. В таких випадках необхідно провести ще й випробування за фізико-хімічними показниками. Тому проведена також експертиза шпалер різних марок за фізико-хімічними показниками (табл.2.7).

Таблиця 2.7

Результати митної експертизи вінілових шпалер

№	Критерії	Досліджувані зразки				
		Зразок 1	Зразок 2	Зразок 3	Зразок 4	Зразок 5
1	2	3	4	5	6	7
3.	Довжина полотна, м	10,05 ±2%	10,05 ±2%	10,05 ±2%	10,05 ±2%	10,05 ±2%
4.	Корисна ширина, м	0,53 ± 2 мм	0,53 ± 2 мм	0,53 ± 2 мм	0,53 ± 2 мм	0,53 ± 2 мм
5.	Ширина кромки, мм	15	15	15	15	15
6.	Стійкість забарвлення до світла, бали	7,0	6,0	5,5	5,7	5,2
7.	Стійкість до стирань, число стирань	20	15	15	20	15
8.	Білизна, %	60	50	55	45	50
9..	Стійкість рельєфу тиснення, %	72	60	60	60	55
10.	Руйнівне зусилля у воло- гому стані, Н	6,0	6,0	4,7	5,0	5,6

Отже, за стійкістю забарвлення до світла кращий результат має зразок №1 - ТМ Zambaiti Parati (Італія), на другому місці ТМ «BN International» (Нідерланди), найгірший результат має зразок №5 ТМ «Сінтра»(м.Калуш, Івано-Франківська область, Україна). За показником стійкості до стирань кращими є зразок №1 шпалери паперові з шаром пластмаси ТМ Zambaiti Parati (Італія та зразок №4 шпалери паперові з шаром пластмас ТМ «AS Criation» (Німеччина). За показником стійкості рельєфу тиснення кращим є зразок №1 ТМ Zambaiti Parati (Італія), а найнижчий показник має зразок №5 ТМ «Сінтра»(м. Калуш, Івано-Франківська область, Україна). За показником руйнівного зусилля у вологому стані кращі показники мають зразок №1 ТМ Zambaiti Parati (Італія) та зразок №2 ТМ «BN International» (Нідерланди),

найгіршим виявився зразок ТМ «Слов'янські шпалери - КФТП» (м. Корюківка, Чернігівська обл., Україна).

За результатами проведеної в ДПМЕ ДФС митної експертизи шпалер для стін вироблених з паперу, покритого з лицьового боку шаром пластмаси та надрукованим малюнком, у рулонах ТМ Zambaiti Parati, арт. Н.53, фірми «Zambaiti Parati S.P.A.» (Італія), було оформлено акт експертизи (додаток В).

Таким чином, в результаті проведеної митної експертизи вінілових шпалер, у рулонах артикул Н.53, торгова марка Zambaiti; виробник фірма «Zambaiti Parati S.P.A.» (Італія), які оформлялись в режимі імпорту за МД № 539, встановлено, що дані, отримані в ході дослідження зразків «шпалери паперові покриті з лицьового боку шаром пластмаси та надрукованим малюнком» не суперечать інформації (щодо складу), зазначеній в гр.31 МД (ІМ 40) від 31.08.12 №100250001/2016/107710.

РОЗДІЛ 3

МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ ШПАЛЕР В РЕЖИМІ ІМПОРТУ

3.1. Перевірка правильності визначення коду вінілових шпалер згідно з УКТЗЕД

УКТ ЗЕД використовується для цілей тарифного та інших видів регулювання зовнішньоекономічної діяльності, ведення статистики зовнішньої торгівлі та здійснення митного оформлення товарів. Деталізація на рівні дев'ятого і десятого знаків товарного коду необхідна для забезпечення захисту національного товаровиробника шляхом використання заходів тарифного та інших видів регулювання ЗЕД та вдосконалення статистичного обліку [49].

Український класифікатор включає в себе 21 розділ, 97 груп та близько 10000 підкатегорій. Код кожного товару складається з 10 знаків, які відповідають певним рівням деталізації [68].

Особливістю УКТЗЕД є дотримання принципу однозначного віднесення товарів до класифікаційних угруповань, що дозволяє віднести кожний товар тільки до одного угруповання. Це досягається завдяки основним правилам інтерпретації класифікації товарів, приміткам до розділів, груп і товарних позицій [58].

В загальному, товари класифікуються в УКТЗЕД відповідно до 6 правил інтерпретації. До шпалер можна віднести тільки перші чотири правила.

Правило 1 говорить, що назви розділів, груп та підгруп наводяться лише для зручності користування. Друга частина даного правила говорить про те, що класифікацію слід проводити:

- виходячи з текстів класифікаційних угруповань і відповідних приміток до розділів чи груп;
- якщо такі тексти не вимагають іншого, відповідно до інших правил.

Правило 2 поділяється на два пункти, але до класифікації шпалер відноситься пункт 2б: будь-яке посилання в назві товарної позиції на будь-який матеріал чи речовину стосується також сумішей або сполук цього матеріалу чи речовини з іншими матеріалами чи речовинами. Будь-яке посилання на товар з певного матеріалу чи речовини розглядається як посилання на товар, що повністю або частково складається з цього матеріалу чи речовини.

Класифікація товару, що складається більше ніж з одного матеріалу чи речовини, здійснюється відповідно до вимог Правила 3. Дане правило визначає, що у разі якщо товар на перший погляд можна віднести до двох чи більше товарних позицій, його класифікація здійснюється таким чином:

- перевага надається тій товарній позиції, в якій товар описується конкретніше порівняно з товарними позиціями, де дається більш загальний його опис;

- суміші, багатокомпонентні товари, які складаються з різних матеріалів або вироблені з різних компонентів, товари, що надходять у продаж у наборах для роздрібної торгівлі, класифікація яких не може здійснюватися згідно з попереднім правилом, повинні класифікуватися за тим матеріалом чи компонентом, який визначає основні властивості цих товарів, за умови, що цей критерій можна застосувати;

- товар, класифікацію якого не можна здійснити відповідно до попередніх правил, повинен класифікуватися в товарній позиції з найбільшим порядковим номером серед номерів товарних позицій, що розглядаються.

Правило 4 говорить про те, що товар, який не може бути класифікований згідно з вищезазначеними правилами, класифікується в товарній позиції, яка відповідає товарам, що найбільше подібні до тих, що розглядаються [49].

Шпалери при їх декларуванні підлягають класифікації, тобто у відношенні даних товарів визначаються коди відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в УКТЗЕД.

Митні органи здійснюють контроль правильності класифікації шпалер, поданих до митного оформлення, згідно з УКТЗЕД.

На вимогу посадової особи митного органу декларант ТОВ «ЛІС ХХІ» або уповноважена ним особа зобов'язані надати усі наявні відомості, необхідні для підтвердження заявлених ними кодів товарів, поданих до митного оформлення, а також зразки таких товарів та документацію на них.

У разі виявлення під час митного оформлення шпалер або після нього порушення правил класифікації товарів митний орган має право самостійно класифікувати такі товари [25].

Для митного оформлення заявленого товару, працівникам митниці слід визначити правильність обчислення митної вартості декларантом, перевіrivши, чи відповідає заявлений згідно з УКТЗЕД код реальному, пред'явленому для митного оформлення товару.

Перевіримо правильність коду згідно з УКТЗЕД шпалер, які оформлялись за МД №100250001/2016/107710 (додаток Г) в режимі імпорту.

Шпалери віднесені до розділу Х «Маса з деревини або з інших волокнистих целюлозних матеріалів; папір або картон, одержані з відходів та макулатури; папір, картон та вироби з них», до групи 48 «Папір і картон, вироби з паперової маси, паперу або картону товарної позиції 4814 [68].

Тобто, шпалери для стін вироблені з паперу, покритого з лицьового боку шаром пластмаси та надрукованим малюнком виробництва Zambaiti Parati S.P.A. відносяться до:

товарної позиції 4814 «Шпалери та аналогічні настінні покриття; папір прозорий для вікон»;

товарна категорія 4814 20 00 00 - шпалери та аналогічні покриття стін, вироблені з паперу, покритого з лицьового боку зернистим, тисненим,

забарвленим, надрукованим малюнком або іншим способом оздобленого шаром пластмаси.

Слід зазначити, що в УКТЗЕД немає підпозиції, товарної категорії чи товарної підкатегорії, де конкретно класифікуються шпалери вінілові, шпалери вінілові на флізеліновій основі. Тобто, необхідно деталізувати в 9 та 10 знаках і внести в класифікацію різновиди шпалер, адже в теперішній час на ринок надходять шпалери різних видів, наприклад, вінілові, скло шпалери, металізовані тощо.

В табл.3.1 наведено класифікацію шпалер згідно з УКТЗД.

Таблиця 3.1

Класифікація шпалер згідно з УКТЗЕД

4814	Шпалери та аналогічні настінні покриття; папір прозорий для вікон:	
4814 10 00 00	- "зернистий" (з вкрапленнями) папір	—
4814 20 00 00	- шпалери та аналогічні покриття стін, вироблені з паперу, покритого з лицьового боку зернистим, тисненим, забарвленим, надрукованим малюнком або іншим способом оздобленого шаром пластмаси	—
4814 30 00 00	- шпалери та аналогічні покриття стін, виготовлені з паперу, покритого з лицьового боку плетеним матеріалом, зв'язаним чи не зв'язаним у паралельні пасма, або тканим чи нетканим	—
4814 90	- інші:	
4814 90 10 00	- - шпалери та аналогічні настінні покриття з гофрованого, пофарбованого або іншим чином декорованого з лицьового боку паперу, покритого захисним шаром з прозорої пластмаси	—
4814 90 90 00	- - інші	—

Рішення митних органів щодо класифікації товарів для митних цілей є обов'язковими. Такі рішення оприлюднюються у встановленому законодавством порядку. У разі незгоди з рішенням митного органу щодо

класифікації товару декларант або уповноважена ним особа має право оскаржити це рішення у встановленому порядку.

Отже, код згідно з УКТЗЕД вінілових шпалер, що оформлялась за МД №100250001/2016/107710 – 4814200000. Код шпалер є основою для обчислення митної вартості, про що детально розглянуто в наступному питанні. Від коду товару, а також від його країни походження в більшості випадків залежить, які міри регулювання при ввезенні будуть застосовані до нього.

3.2. Декларування вінілових шпалер

Декларування (згідно статті 257 МКУ) здійснюється шляхом заявлення за встановленою формою (письмовою, усною, шляхом вчинення дій) точних відомостей про товари, мету їх переміщення через митний кордон України, а також відомостей, необхідних для здійснення їх митного контролю та митного оформлення [27]. При застосуванні письмової форми декларування можуть використовуватися як електронні документи, так і документи на паперовому носії.

У випадку декларування шпалер використано електронне декларування. Товари, що переміщуються через митний кордон України, декларуються митному органу, який здійснює митне оформлення цих товарів – Київській митниці.

Заповнення граф митної декларації (МД - 2) здійснювалося з використанням положень наказу Міністерства фінансів № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [54].

У першому підрозділі графі 1 «Декларація» зазначається 2-значний літерний код напрямку переміщення товарів згідно з класифікатором типів декларацій. У другому та третьому підрозділах зазначаються коди митного режиму та типу декларації згідно з класифікаторами митних режимів і типів

декларацій відповідно.

Згідно з класифікаторами митних режимів і типів декларацій у митній декларації, яка аналізується - це відповідно ІМ (імпорт) 40 ДЕ – додаткова декларація до попередньої митної декларації (додаток Г).

У графі 2 «Відправник/Експортер» зазначаються відомості про відправника: SOKWELL SP.z.o.o., Польща.

Графа 3 «Форми» - у першому підрозділі графи зазначається порядковий номер комплекту, у другому – загальна кількість комплектів єдиного адміністративного документа і додаткових аркушів - "1/2".

Графа 4 «Відвантажувальні специфікації» У графі зазначається загальна кількість долучених до МД комплектів доповнень, складених Декларантом, і, через знак „/”, – кількість аркушів у примірнику специфікації: «1/0».

У графі 5 «Всього товарів» зазначається загальна кількість задекларованих у МД товарів. Кількість товарів повинна відповідати кількості граф 31 МД, що заповнюються. Загальна кількість задекларованих у МД товарів – 2.

Графа 6 «Всього місць» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. Зазначається загальна кількість задекларованих у МД вантажних місць товарів відповідно до товаросупровідних документів, пакувальних аркушів: 33.

У графі 7 «Довідковий номер» за бажанням декларанта зазначається наданий ним порядковий номер МД: № 539.

Якщо описом графи 8 «Одержувач» не передбачено інше, у графі зазначаються відомості про одержувача: UA/0037499676; ТОВ «МІЛАДЖІ», 03680, м. Київ, вул. Пшенична, 2-В, Україна. UA10037499676.

У графі 9 «Особа, відповідальна за фінансове врегулювання» зазначаються відомості про резидента, що уклав зовнішньоекономічний договір (контракт) або інший документ, що використовується в міжнародній практиці замість договору (контракту): UA/0037499676;

ТОВ «МІЛАДЖІ», 03680, м. Київ, вул. Пшенична, 2-В, Україна;
UA10037499676

У графі 11 «Торговельна країна/Країна виробництва» зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни місцезнаходження особи, відомості про яку зазначені в графі 8 МД.

Літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни місцезнаходження особи – PL – Польща.

У графі 12 «Відомості про вартість» зазначається у валюті України сума наведених у графах 45 ЄАД і додаткових аркушів митних вартостей задекларованих товарів (або сума митних вартостей за єдиним адміністративним документом і аркушами специфікації).

Митна вартість задекларованих шпалер у валюті України становить 1095837,92 гривень.

У графі 14 «Декларант/Представник» наводяться відомості про: декларанта, якщо товари декларуються декларантом; уповноважену особу, якщо товари декларуються особою, уповноваженою на це декларантом.

UA/ 0037310643: ТОВ «ЛІС ХХІ»; АВ 542481 від 19.06.2015р.

У графі 15 «Країна відправлення/експорту» відповідно до класифікації країн світу: наводиться українською мовою коротка назва країни, з якої шпалери відправлені в Україну – Польща.

У графі 15а зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни, назва якої зазначена в графі 15 – PL – Польща.

Графа 18 «Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні/прибутті» заповнюється, якщо здійснюється переміщення митною територією України. У графі зазначаються відомості про автомобільний транспортний засіб, на якому безпосередньо перебувають товари при пред'явленні митниці відправлення. Вказується реєстраційний номер автомобіля та в разі наявності – причепа (напівпричепа): BC6392CP/BC8362XT.

У правому підрозділі проставляється літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни реєстрації транспортного засобу: UA – Україна.

Графа 19 «Контейнер» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. У графі зазначається інформація щодо способу вивезення товарів. Проставляються: «1», якщо товари прямують у контейнері; „0”, якщо товари прямують не в контейнері або в разі відсутності відомостей про спосіб перевезення товарів: «0» - шпалери прямують не в контейнері, а в картонних коробках.

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

Шпалери переміщуються за контрактом. У першому підрозділі графи наводиться скорочене літерне найменування умов поставки згідно з класифікатором умов поставки.

У другому підрозділі графи зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни, на території якої міститься географічний пункт доставки товарів, через пропуск – назва цього географічного пункту.

Скорочене літерне найменування умов поставки CIP (англ. Carriage and Insurance Paid To) (... named place of destination), або «Фрахт/перевезення та страхування оплачені до» (...назва місця призначення) – в даному випадку місце призначення: Київ (Україна).

Графа 21 «Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. У графі зазначаються відомості про автотransпортний засіб, на якому здійснюватиметься перетин митного кордону при ввезенні шпалер.

У лівому підрозділі графи зазначаються ідентифікаційні відомості про транспортний засіб; у правому підрозділі проставляється літерний код альфа-

2 відповідно до класифікації країн світу країни реєстрації транспортного засобу.

Ідентифікаційні відомості про транспортний засіб BC6392CP/BC8362XT. Літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу – UA - Україна.

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

У правому підрозділі графи зазначається сума наведених у графах 42 єдиного адміністративного документа і додаткових аркушів МД фактурних вартостей шпалер у валюті, код якої зазначений у лівому підрозділі графи – 36846,76 USD.

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

Офіційний курс гривні до долара – 25,14163700.

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

У лівому підрозділі графи зазначається код характеру договору (контракту) згідно з класифікатором характерів угод.

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

В нашому випадку у МД вказується код характеру угоди згідно з класифікатором характерів угод: (21- переміщення товарів у ВКВ): USD – долари США.

Графа 25 «Вид транспорту на кордоні» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. У лівому підрозділі графи проставляється код згідно з класифікатором видів транспорту виду

транспортного засобу, на якому здійснюватиметься перетин митного кордону: 30 – автомобільний транспорт.

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

У лівому підрозділі графи проставляється код згідно з класифікатором видів транспорту, на якому безпосередньо перебувають шпалери при пред'явленні митниці – 30 – автомобільний транспорт.

Графа 28 «Фінансові та банківські відомості» заповнюється у разі здійснення грошових розрахунків за товар. У графі наводяться відповідно до умов зовнішньоекономічного договору окремими рядками відомості про уповноважені банки особи, яка здійснює розрахунки за зовнішньоекономічним договором: код за єдиним державним реєстром підприємств та організацій України вповноваженого банку; найменування банку; код (міжфіліальний оборот) банку.

ЄДРПОУ: 14360570

ФРЦ ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК»

МФО: 320649

Графа 29 «Митний орган виїзду/в'їзду» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. У графі зазначаються згідно з Класифікатором митних органів найменування митниці і дев'ятизначний код пункту пропуску, через який вивозяться товари: 209100500 Львівська митниця ДФС.

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

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

Графа 31 «Вантажні місця та опис товарів – Маркування та кількість – Номери контейнерів – Кількість та розпізнавальні особливості».

В окремих графах 31 МД зазначаються відомості про шпалери, обсяги яких визначені в різних ліцензіях або інших документах (що встановлюють

кількість товарів). Крім того, за аналізованою декларацією оформлялись товарні каталоги, що містять зразки шпалер (товар №2).

1. Шпалери для стін вироблені з паперу, покритого з лицьового боку шаром пластмаси та надрукованим малюнком, у рулонах. арт. Н.53 -3024 шт. арт. Н.70 – 2924 шт. арт. Н.106 – 710 шт.

Виробник - Zambaiti Parati S.P.A., Країна виробництва – ІТ – Італія.

2. Місць – 33 РХ – піддон/палет; 33 + 1107 карт. кор.

3. 0

1. Друкована рекламна продукція. Товарні каталоги, що містять зразки продукції (шпалер). Арт. Zambaiti Parati – 160 шт. торговельна марка - Zambaiti Parati. Виробник - Zambaiti Parati S.P.A., Країна виробництва – ІТ.

2. Частина місця РХ - піддон/палет 0 + 31 карт. кор.

3. 0

Графа 32 «Товар №». У графі проставляється порядковий номер товару, що декларується в графі 31 МД: порядковий номер шпалер – 1.

Графа 33 «Код товару». Якщо не передбачено інше, то в першому підрозділі графи зазначаються перші 8 знаків коду товару згідно з УКТЗЕД. У другому підрозділі графи зазначаються дев'ятий та десятий знаки коду товару. Код шпалер, що оформлялись за МД – 4814200000 (детально розглянуто в питанні 3.2).

Графа 34 «Код країни походження». У лівому підрозділі „а” графи зазначається відповідно до класифікації країн світу літерний код альфа-2 країни походження шпалер: ІТ –Італія.

Графа 35 «Вага брутто (кг)» - зазначається вага брутто (у кілограмах) товару, описаного в графі 31 МД, згідно з товаросупровідними документами; 19928кг.

Графа 36 «Преференція» заповнюється при декларуванні товарів, на які встановлено вивізне мито. 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. При відсутності відповідних пільг у графі проставляється «000».

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

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

У графі проставляється код 4000/ZZ00 згідно з класифікатором переміщення товарів через митний кордон України: 40 – основний митний режим (імпорт); ZZ - особливість переміщення товарів – інше, 00 – попередній митний режим відсутній.

У графі 38 «Вага нетто (кг)» зазначається в кілограмах вага шпалер, описаних в графі 31 МД, без будь-якої упаковки: 18798,8 кг.

Графа 40 «Загальна декларація / Попередній документ»заповнюється, якщо 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 передуює заявленому і використовувався замість МД. Якщо товари, які декларуються, послідовно розміщувалися в кількох митних режимах, то в графі зазначаються відомості про МД або інший документ, що використовувався замість МД, за якою (яким) ці товари розміщувалися в останній митний режим, що передуює заявленому.

Відомості зазначаються в такому порядку: спочатку проставляється код документа відповідно до класифікатора документів, далі через знак "/" проставляються номер і дата документа, через знак "-" - номер товару у МД або специфікації: 1801 - попередня митна декларація №100250000/2016/394186 дата: 30.05.2016; товар - 1.

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

У графі 42 «Ціна товару» з точністю до чотирьох знаків у дробовій частині наводиться фактурна вартість товару у валюті, в якій складені рахунки або інші документи, що визначають вартість товару. Фактурна вартість шпалер і каталогів – 35267,5600 USD.

Метод визначення вартості зазначений у графі 43 - зазначено порядковий номер методу визначення митної вартості, що використовувався – 3 – за ціною договору щодо подібних (аналогічних) товарів.

У графі 44 «Додаткова інформація / Подані документи / Сертифікати і дозволи» зазначаються відомості про необхідні для здійснення митного контролю та митного оформлення вінілових шпалер, транспортних засобів комерційного призначення документи, визначені МКУ [4]:

2730 - міжнародна автомобільна накладна (CMR) 239456	30.05.16
3105 - рахунок-фактура (інвойс) 1-30/0755	30.05.16
3141 – пакувальний лист 1-30/0755	30.05.16
4100 – зовнішньоекономічний договір (контракт) UA-2011-2004	20.04.11
4103 - додаткова угода №1	01.08.11
4103 - додаткова угода № 6	05.02.13
4103 - додаткова угода №9	17.04.15
4103 - специфікація 1-30/0755	30.05.16
5501 - інформація про позитивні результати здійснення санітарно-епідеміологічного контролю товару (наявність на ТСД відбитку штампу "Санітарно-епідеміологічний контроль здійснено")	30.05.16

5503 - Інформація про позитивні результати здійснення фітосанітарного контролю товару (наявність на ТСД відбитку штампів "Ввезення в Україну дозволено") 30.05.16

5504 - інформація про позитивні результати здійснення радіологічного контролю товару (наявність на ТСД відбитку штампу "Радіологічний контроль ввіз/вивіз дозволено") 2730 30.05.16

7011 – сертифікат про походження товару загальної форми PL/MF/AK 0104374 30.05.16

У графі 45 «Коригування» зазначається у валюті України митна вартість товару, визначена Декларантом самостійно, у тому числі за результатами консультацій з митним органом: 1039791,73 грн.

Графа 46 «Статистична вартість»: 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: 1039,79173.

Графа 47 «Нарахування платежів» заповнюється у разі сплати (необхідності застосування заходів забезпечення сплати відповідно до розділу X Митного кодексу України) митних платежів та/або сплати за МД єдиного збору, що справляється в пунктах пропуску через державний кордон України.

Колонка «Вид» - код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень до бюджету: ввізне мито – 020; податок на додану вартість - 28.

Нарахування платежів:

020	1039791,73	0%	0.00	01
028	1039791,73	20%	207958.35	01

Визначення митної вартості та нарахування митних платежів на шпалери розглянуто в питанні 3.3. У графі наводяться відомості про нарахування митних платежів.

У графі В «Подробиці розрахунків» вказується код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету: 028 – податок на додану вартість. Код за ЄДРПОУ платника – юридичної особи

(відокремленого підрозділу юридичної особи резидента або нерезидента, який має власний код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України) – 37499676 [37499676].

У графі 54 «Місце та дата» 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 та особистий підпис.

У графі також наводиться у міжнародному форматі (з урахуванням коду країни та населеного пункту або мережі оператора мобільного зв'язку) номер телефону особи, яка склала МД, та електронна адреса, що використовується для передавання електронних МД та інших електронних документів митним органам і отримання від митних органів зворотної інформації: 03680-Київ, Малинська, 22, офіс 19, Діхтярьов С.Ю.; +380444244188 2182316556, lis_cast@ukr.net.

Отже, імпорт - митний режим, відповідно до якого товари ввозяться на митну територію України для вільного обігу без обмеження строку їхнього перебування на цій території і можуть використовуватись без будь-яких митних обмежень. Декларування полягає у заявленні за встановленою формою точних даних щодо вінілових шпалер, які необхідні для здійснення їх митного контролю та митного оформлення.

3.3. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів на шпалери

Методи визначення митної вартості товарів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, що найчастіше застосовується при переміщенні шпалер, визначені у статтях 57 – 64 МКУ. Визначення митної вартості товарів, які ввозяться в Україну відповідно до митного режиму імпорту, здійснюється за основним та другорядними методами [27]:

Для визначення митної вартості встановлені єдині критерії: момент перетину митного кордону та ціна угоди (вартість, зазначена в рахунку-фактурі). За такого підходу значення митної вартості для однакових товарів буде однаковим навіть у випадках, коли вони поставляються за різними умовами поставки. Обчислення митної вартості здійснюється насамперед на основі ціни угоди, тобто фактурної вартості товару.

Фактурна вартість — це ціна товару, обумовлена в контракті та, відповідно, в рахунку-фактурі [38].

Подальший розрахунок митної вартості здійснюється з урахуванням умов поставки товару (EXW, FCA, FAS, FOB, CFR, CIF, CIP, CPT, DAT, DAP, DDP) згідно з інтерпретацією Міжнародних комерційних термінів INKOTERMS, виходячи з того, які витрати включені продавцем до рахунку-фактури і коли вони зроблені: до перетину митного кордону чи після [20, 25].

Митна вартість товарів і метод її визначення заявляються (декларуються) митному органу декларантом під час переміщення товарів через митний кордон України шляхом подання декларації митної вартості.

Відомості про митну вартість товарів, які переміщуються через митний кордон України, використовуються для нарахування податків і зборів (обов'язкових платежів), ведення митної статистики, а також у відповідних випадках для розрахунків у разі застосування штрафів, інших санкцій та стягнень, встановлених законами України [3].

У разі відсутності даних, що підтверджують правильність визначення заявленої декларантом митної вартості товарів, або за наявності обґрунтованих сумнівів у достовірності поданих декларантом відомостей митний орган може самостійно визначити митну вартість товарів, що декларуються, на підставі наявних у нього відомостей, у тому числі цінової інформації щодо ідентичних чи подібних (аналогічних) товарів, що передбачені МКУ [27].

Визначення митної вартості товарів, які імпортуються в Україну, здійснюється за методами, наведеними на рис.3.1.

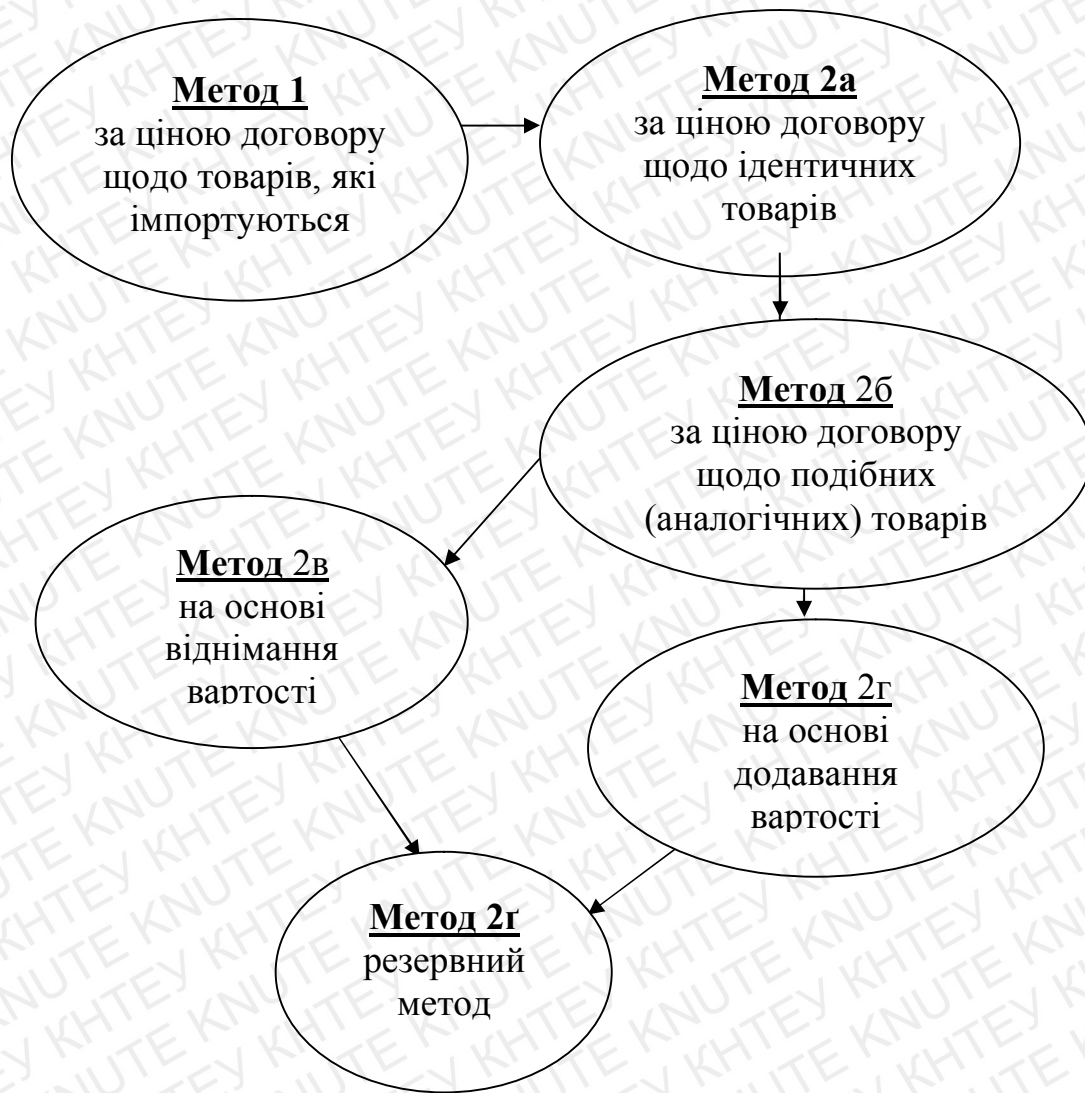


Рис. 3.1. Послідовність застосування методів визначення митної вартості

Митною вартістю за ціною договору щодо товарів, які імпортуються, є ціна, що була фактично сплачена або підлягає сплаті за товари, якщо вони продаються на експорт в Україну, скоригована в разі потреби. Ціна, що була фактично сплачена або підлягає сплаті - це загальна сума всіх платежів, які були здійснені або які повинні бути здійснені покупцем оцінюваних товарів на користь продавця та/або на користь продавця через третіх осіб, та/або на пов'язаних з продавцем осіб для виконання зобов'язань продавця. Такі платежі можуть бути здійснені прямо або опосередковано шляхом переказу грошей, акредитиву, інкасування або за допомогою інших розрахунків (вексель, передача цінних документів тощо).

При визначенні митної вартості до ціни, що була фактично сплачена або підлягає сплаті за оцінювані товари, додаються такі витрати, якщо вони не включалися до ціни, що була фактично сплачена або підлягає сплаті:

- 1) витрати, понесені покупцем (комісійні та брокерські винагороди, за винятком комісійних за закупівлю; вартість контейнерів; вартість упаковки або вартість пакувальних матеріалів);
- 2) розподілена вартість товарів та послуг, якщо вони поставляються прямо чи опосередковано покупцем безоплатно або за зниженими цінами для використання у зв'язку з виробництвом та продажем на експорт в Україну;
- 3) роялті та ліцензійні платежі, якщо такі платежі не включаються до ціни, що була фактично сплачена або підлягає сплаті;
- 4) частина виручки від будь-якого подальшого перепродажу чи використання товарів, що оцінюються;
- 5) витрати на транспортування оцінюваних товарів до місця ввезення;
- 6) витрати на навантаження, вивантаження та обробку оцінюваних товарів, пов'язані з їх транспортуванням до місця ввезення;
- 7) витрати на страхування цих товарів [31].

Отже, основним методом визначення митної вартості товарів, які ввозяться на митну територію України, у тому числі вінілових шпалер, відповідно до митного режиму імпорту, є перший метод - за ціною договору (вартість операції).

Кожний наступний метод застосовується лише у разі, якщо митна вартість товарів не може бути визначена шляхом застосування попереднього методу відповідно до норм МКУ.

Розрахунки митної вартості вінілових шпалер проводяться лише на основі об'єктивних даних, що підтверджуються документально та піддаються обчисленню. У разі відсутності обґрунтувань з боку підрозділу ДФСУ необхідно вважати, що взаємовідносини не вплинули на ціну вінілових шпалер.

Декларант має право відповіді та доказу відсутності впливу взаємозв'язку продавця і покупця на ціну, що була фактично сплачена або підлягає сплаті за оцінювані товари.

У разі якщо митна вартість оцінюваних товарів не може бути визначена згідно з положеннями статей 58 і 59 МКУ, за митну вартість шпалер береться прийнята підрозділом ДФСУ вартість операції з подібними (аналогічними) товарами, які продано на експорт в Україну і час експорту яких збігається з часом експорту оцінюваних товарів або є максимально наближеним до нього.

При імпорті вінілових шпалер для стін з надрукованим малюнком, у рулонах. арт. Н.53; Н.70 та Н.106, виробник - Zambaiti Parati S.P.A., країна виробництва – Італія, що оформлялись за МД №100250001/2016/107710 (додаток Г) при розрахунку митної вартості було використано 3-й метод визначення митної вартості – за ціною договору щодо подібних (аналогічних) товарів. Про це зазначено у графі 43 МД «Код МВВ», де вказано цифру 3.

Під подібними (аналогічними) розуміються товари, які хоч і не однакові за всіма ознаками, але мають схожі характеристики і складаються зі схожих компонентів, завдяки чому виконують однакові функції порівняно з товарами, що оцінюються, та вважаються комерційно взаємозамінними [31].

Для визначення, чи є товари подібними (аналогічними), враховуються якість товарів, наявність торгової марки та репутація цих товарів на ринку. Ціна договору щодо подібних (аналогічних) товарів береться за основу для визначення митної вартості шпалер, якщо цей товар було ввезено приблизно в тій же кількості і на тих же комерційних рівнях, що й оцінювані товари.

У разі якщо такого продажу не виявлено, використовується вартість операції з подібними (аналогічними) товарами, які продавалися в Україну в іншій кількості та/або на інших комерційних рівнях. При цьому їх ціна коригується з урахуванням зазначених розбіжностей незалежно від того, чи веде це до збільшення або зменшення вартості.

Інформація, що використовується при здійсненні коригування, повинна бути документально підтверджена. Товари не вважаються ідентичними чи

подібними (аналогічними) оцінюваним, якщо їх дизайн, а також інші аналогічні роботи виконані в Україні.

Вінілові шпалери імпортувалися в Україну згідно з договором купівлі-продажу між ТОВ «МІЛАДЖІ» (Україна) та фірмою SOKWELL (Польща) на умовах СІР — м. Київ, Україна.

Умови поставки СІР ("перевезення та страхування оплачені до...") означають, що продавець фірма SOKWELL (Польща) доставить товар у вказане місце призначення. Крім цього, фірма SOKWELL зобов'язана сплатити витрати, пов'язані з перевезенням шпалер до названого пункту призначення. За умовами СІР на фірму SOKWELL також покладається обов'язок по забезпеченню страхування від ризиків втрати і пошкодження товару під час перевезення на користь покупця. Отже, продавець укладає договір страхування і оплачує страхові внески. За умовами СІР на фірму SOKWELL покладається обов'язок по митному очищенню товару для експорту.

Продавець зобов'язаний укласти за свій рахунок на звичайних умовах договір перевезення товару до погодженого пункту в названому місці призначення за звичайним маршрутом і звичайно прийнятим способом. Якщо такий пункт не погоджений або не визначений практикою подібного роду поставки, продавець може вибрати найбільш відповідний для нього пункт в названому місці призначення [9].

У другому підрозділі графи 20 зазначається літерний код згідно з Класифікатором країн світу країни, на території якої міститься географічний пункт доставки шпалер, через пропуск його назва – UA Київ.

У третьому підрозділі графи зазначається 2-значний цифровий код застосованої форми розрахунків за товар згідно з умовами договору купівлі-продажу – 30, тобто безготівковий переказ.

Для шпалер (код згідно з УКТЗЕД 4814200000) ціна договору становить 35267,5600 USD. Місце – 30, пакування – картонні коробки (СТ).

Основою для розрахунку митної вартості шпалер є ціна в іноземній валюті (35267,5600 USD). Курс перерахунку доларів в гривні на момент подання митної декларації становить 25,14163700, про що зазначається в графі 23 «Курс валюти».

Згідно умов поставки в митну вартість включені витрати на пакування, навантаження на транспортний засіб, доставка до основного перевізника, ввізне мито, страхування перевезення, навантаження на основний транспорт та оплата основного транспорту.

Заявлена митна вартість вінілових шпалер становить 1039791,73 грн. (35267,5600 USD). У графі 12 МД «Відомості про вартість» зазначається у валюті України сума наведених у графах 45 ЄАД і додаткових аркушів митних вартостей задекларованих товарів (або сума митних вартостей за ЄАД і аркушами специфікації). Так як за аналізованою митною декларацією оформлялось 2 товари, то в графі зазначається вартість шпалер та товарних каталогів, що містять зразки продукції (шпалер). Загальна вартість становить 1039791,73 грн. + 56046,19грн. = 1095837,92 грн.

У графі 22 «Валюта та загальна сума за рахунком» наводиться відповідно до класифікації валют літерний код валюти, у якій складено рахунки-фактури (інвойси) або інші документи, які визначають вартість товару USD. Також зазначається сума наведених у графах 42 ЄАД і додаткових аркушів МД фактурних вартостей задекларованих товарів у валюті, код якої зазначений: 36846,76 USD.

$$35267,5600 \text{ (шпалери)} + 1579,20 \text{ (каталоги)} = 36846,76 \text{ USD.}$$

У графі 42 «Ціна товару» з точністю до чотирьох знаків у дробовій частині наводиться фактурна вартість товару у валюті, в якій складені рахунки або інші документи, які визначають вартість товару. Для шпалер в графі 42 зазначено 35267,5600 USD.

У графі 45 «Коригування» зазначається у валюті України митна вартість товару, визначена декларантом ТОВ «ЛІС XXI» самостійно, у тому

числі за результатами консультацій з митним органом. Для шпалер вона становить 1039791,73 грн. і дорівнює фактурній вартості.

В рахунку-фактурі №1-30/0755 від 30.05.2016р. (додаток Л) визначена країна відправлення (Польща) та покупець – ТОВ «МІЛАДЖІ» (Україна), а також вказано найменування шпалер та каталогів шпалер, їх кількість, ціну за одиницю, а також загальну суму за рахунком, що повністю відповідають даним граф 31 «Вантажні місця та опис товару» та 22 «Валюта та загальна сума за рахунком» МД №100250001/2016/107710 (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Розрахунок митної вартості вінілових шпалер

№	Код згідно з УКТЗЕД	Артикул	Опис товару	Країна походження	К-ть, шт.	Ціна за од., USD	Сума, USD
1.	4814200000	ТАРЕТУ Н.53	Шпалери	EU	3024	3,91	11823,84
2.	4814200000	ТАРЕТУ Н.70	Шпалери	EU	2924	6,08	17777,92
3.	4814200000	ТАРЕТУ Н.106	Шпалери	EU	710	7,98	5665,80
4.	4911101000	KATALOGI	Каталоги	EU	160	9,87	1579,20
ЗАГАЛЬНА СУМА (USD) (CIP-КИЇВ)							36846,76

Крім того, в інвойсі зазначено загальну кількість місць – 33 палети; вага нетто - 19666,20 кг та вага брутто - 20844,00 кг.

Документом, який підтверджує митну вартість є також специфікація. У специфікації №1-30/0755 (додаток Н) до контракту №UA-2011-2004 від 20.04.2011р. (додаток Д) також визначено умови поставки шпалер згідно Інкотермс – CIP - Київ. Ці дані відповідають наведеним у графі 20 МД №100250001/2016/107710. Умови поставки мають важливе значення, оскільки визначають витрати, що включаються до митної вартості товарів. У поданій специфікації зазначена така ж інформація, як і в інвойсі №1-30/0755.

В аналізованому випадку, при імпорті шпалер за МД №100250001/2016/107710 митна вартість товарів, з урахуванням умов поставки СІР - Київ буде дорівнювати фактурній вартості (3.1), оскільки за цими умовами продавець бере на себе витрати з транспортування шпалер до митного кордону України, а також витрати, пов'язані з їх страхування (3.2).

$$MB = FB, \quad (3.1)$$

MB – митна вартість товарів;

FB – фактурна вартість товарів.

$$FB = TB + CB, \quad (3.2)$$

TB – транспортні витрати;

CB – витрати на страхування.

Таким чином, митна вартість шпалер паперових покритих шаром пластмаси та надрукованим малюнком, що імпортується ТОВ «МІЛАДЖІ» становить 1039791,73 грн. (графа 45 «Коригування») та визначається як добуток фактурної вартості – 36846,76 дол. США і курсу валют згідно НБУ на момент оформлення товарів – 25,14163700 (графа 23).

За МД залежно від напрямку переміщення шпалер та застосованого митного режиму нараховуються: мито (ввізне) та податок на додану вартість (ПДВ). Обов'язок із сплати митних платежів виникає у разі ввезення шпалер на митну територію України - з моменту фактичного ввезення цих товарів на митну територію України.

Митні платежі вважаються сплаченими у разі здійснення особою, відповідальною за сплату митних платежів, розпорядження про використання коштів авансових платежів при здійсненні митного оформлення товарів - з моменту закінчення митного оформлення [28].

Сплата платежів проводиться шляхом їх перерахування за безготівковим розрахунком на рахунок митної установи, або внесення сум готівкою до каси митниці, або через каси банку ЄДРПОУ.

З метою контролю за правильністю нарахування та повнотою сплати митних платежів під час митного оформлення співробітники митних органів

перевіряють правильність визначення: основи нарахування платежів, ціни товару, умов поставки, коду згідно з УКТЗЕД, правомірності надання пільг тощо.

Митна вартість шпалер є основою для нарахування передбачених законодавством митних платежів і, насамперед, мита. Відповідно до Закону України «Про Митний тариф» [61], ставка мита при ввезенні на митну територію України шпалер становить 0%. Таким чином, розмір мита (М) визначається за наступною формулою:

$$M = (MB \times 0\%) \quad (3.1),$$

$$\text{тобто } M = 1039791,73 \times 0 = 0 \text{ грн.}$$

Товари, які ввозяться в Україну, оподатковуються податком на додану вартість за ставкою, що визначає Податковий кодекс України [44], який становить 20% від бази оподаткування (основи для нарахування), одночасно зі сплатою мита та митних зборів (на момент оформлення митної декларації).

$$\text{СПДВ} = (M_v + M) \cdot \text{ПДВ} / 100 \% \quad (3.2),$$

де СПДВ – сума ПДВ; M_v – митна вартість; М – мито; ПДВ – ставка податку на додану вартість (20%).

$$\text{Таким чином, ПДВ} = (1039791,73 + 0) \cdot 20\% = 207958,35 \text{ грн.}$$

Нарахування платежів проводиться у графі 47 і має такий вигляд (табл. 3.3):

Таблиця 3.3

Заповнення графі 47 МД №100250001/2016/107710

Вид платежу	Основа нарахування, грн.	Ставка	Сума, грн.	Спосіб платежу
020	1039791,73 УАН	0%	0	01
028	1039791,73 УАН	20 %	207958,35	06

Згідно з класифікатором:

020 – це мито на шпалери, що ввозяться на територію України суб'єктами підприємницької діяльності;

028 – цифровий код податку на додану вартість.

Контроль за правильністю обчислення і своєчасністю сплати ПДВ при митному оформленні шпалер, що імпортуються в Україну, здійснюється митним органом – відділом митного оформлення Київської міської митниці ДФС (код 100250001).

Отже, при оформленні шпалер за МД №539 необхідно сплатити тільки ПДВ - 207958,35 грн., тому що на шпалери передбачена нульова ставка мита, як і на каталоги.

Як видно з табл. 3.3, сплата мита за шпалери проводиться безготівково (01 – безготівковий розрахунок через банківські установи);

У графі В «Подробиці розрахунків» зазначаються: код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами; загальна сума платежу за цим кодом, що включає в себе суми відповідного платежу за єдиним адміністративним документом і кожним додатковим аркушем МД, що підлягає перерахуванню до державного бюджету, або на яку надано забезпечення сплати митних платежів; якщо митним органом відкрито картку – особовий рахунок платника податків – код за ЄДРОПУ, тобто зазначається сума ПДВ на шпалери та каталоги шпалер (усі товари, які оформлялись за МД).

У графі Б «Подробиці розрахунків» митної декларації, яка аналізується зазначено:

028	219167,59	37499676 [37499676]
-----	-----------	---------------------

Нарахування митних платежів на шпалери проводиться в графі 47 МД і є обов'язковим при надходженні товару на митну територію України.

Таким чином, шпалери імпортувалися в Україну згідно з договором купівлі-продажу між ТОВ «МІЛАДЖІ» (Україна) та фірмою SOKWELL (Польща) на умовах СІР — м. Київ, Україна. Умови поставки мають важливе значення, оскільки визначають витрати, що включаються до митної вартості товарів. В даному випадку, при імпорті шпалер за МД №100250001/2016/107710 митна вартість товарів, з урахуванням умов поставки буде дорівнювати фактурній вартості, оскільки продавець бере на

себе витрати з транспортування шпалер, а також витрати, пов'язані з їх страхуванням.

Митна вартість визначена за 3-м методом (за ціною договору щодо подібних (аналогічних) товарів), про що зазначено в графі 43 МД.

Основою для розрахунку митної вартості шпалер є ціна договору в іноземній валюті (35267,5600 USD). Курс перерахунку доларів в гривні на момент подання митної декларації становить 25,14163700, про що зазначається в графі 23 «Курс валюти». Заявлена митна вартість шпалер становить 1039791,73 грн. (35267,5600 USD). Загальна вартість товарів, що оформлялись за МД №539 становить 1095837,92 грн.

Ставка ввізного мита на шпалери становить 0%, ПДВ – 20%. Загальна сума митних платежів при імпорті шпалер та каталогів шпалер становить 219167,59 грн. Основою для нарахування митних платежів при імпорті шпалер є митна вартість товарів у валюті України.

3.4. Аналіз митного оформлення вінілових шпалер за митною декларацією

Метою митного оформлення є забезпечення дотримання встановленого законодавством України порядку переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, а також забезпечення статистичного обліку ввезення на митну територію України, вивезення за її межі і транзиту через її територію товарів (ст.246 МКУ) [29].

Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері фінансів, якщо інше не передбачено МК.

Митне оформлення здійснюється в місцях розташування відповідних підрозділів митних органів протягом робочого часу, встановленого для цих органів. Відповідно до міжнародних договорів, укладених відповідно до

закону, митне оформлення у пунктах пропуску через державний кордон України здійснюється цілодобово.

Для здійснення митного оформлення шпалер, що ввозились в Україну, декларант – представник ТОВ «ЛІС ХХІ» подав до підрозділу митного оформлення «Київ-західний» Київської міської митниці митну декларацію (МД), заповнену згідно з обраним митним режимом імпорту, її електронну копію, рахунок-фактуру №1-30/0755 від 30.05.16р. (додаток Д) та специфікацію №1-30/0755 від 30.05.16р., за якими визначали вартість шпалер та каталогів шпалер.

Копії поданих до митного оформлення шпалер документів на паперовому носії, зокрема: накладної CMR № 239456 від 30.05.16р. (додаток З); рахунка-фактури (інвойсу) №1-30/0755 від 30.05.16р. (додаток Д); зовнішньоекономічного договору (контракту) № UA-2011-2004 від 20.04.11р. (додаток Ж) засвідчувалися записом "Копія. Згідно з оригіналом", особистим підписом і печаткою декларанта – представника ТОВ «ЛІС ХХІ».

Наступним етапом митного оформлення шпалер було подання митної декларації, оформленої відповідним чином.

Митне оформлення шпалер здійснювалось у Київській міській митниці на митному посту «Київ-західний» (код 100250001) на підставі митної декларації, до якої декларантом ТОВ «ЛІС ХХІ» залежно від митних формальностей, установлених МК для митного режиму імпорту, та заявленої мети переміщення внесені наступні відомості, у тому числі у вигляді кодів:

1. Заявлений митний режим ІМ - імпорт, тип декларації – форма МД-2 та відомості про особливості переміщення - у графі 37 проставляється код 4000/ZZ00 згідно з класифікатором переміщення товарів через митний кордон України:

40 – основний митний режим (імпорт); ZZ - особливість переміщення товарів – інше, 00 – попередній митний режим відсутній.

2. Відомості про декларанта ТОВ «ЛІС ХХІ» вказані в графі 14 МД.

Відправником є PL/0000000000 фірма SOKWELL SP. z. o. o., 01 - 234 Warszawa UL. Польща, про що вказано в графі 2.

Відомості про одержувача ТОВ «МІЛАДЖІ»: 03680, м. Київ, вул. Пшенична, 2-В, Україна, UA10037499676 зазначені в графі 8.

Сторонами зовнішньоекономічного договору (контракту) на поставку шпалер № UA-2011-2004 від 20.04.11р. є ТОВ «МІЛАДЖІ» (Україна) та фірма SOKWELL SP. z. o. o. (Польща).

3. Відомості про найменування країни відправлення наведені в графі 15 та 15a – (PL) та призначення – Україна (UA).

4. У графах 18 та 21 вказуються відомості про транспортні засоби, що використовуються для міжнародного перевезення шпалер та їх перевезення митною територією України під митним контролем. Шпалери перевозяться автомобільним транспортом (код 30), який належить Україні, його реєстраційний номер BC6392CP/BC8362XT.

5. Відомості про шпалери наведені в графі 31, причому вказується найменування; звичайний торговельний опис, що дає змогу ідентифікувати та класифікувати товар; торговельна марка та виробник товарів: Шпалери для стін вироблені з паперу покритого з лицьового боку шаром пластмаси та надрукованим малюнком, у рулонах. арт. Н.53 - 3024 шт. арт. Н.70 – 2924 шт. арт. Н.106 – 710 шт., торговельна марка Zambaiti; виробник - Zambaiti Parati S.P.A., країна виробництва – Італія.

Код шпалер згідно з УКТ ЗЕД – 4814200000 (графа 33).

В митній декларації за наявності наводяться відомості про найменування країни походження товарів.

В пакеті документів подано сертифікат про походження товару загальної форми PL/MF/AK 0104374 від 30.05.16р., в якому зазначено, що даний документ видано в Польщі. Вантажовідправником є фірма SOKWELL SP. z. o. o. (Польща), отримувачем - ТОВ «МІЛАДЖІ» (Україна). Крім того, в даному документі зазначені товари, які перевозяться: шпалери, код згідно з УКТЗЕД – 4814200000, кількість картонних коробок -1107; каталоги шпалер,

код згідно з УКТЗЕД – 491110100, 31 картонна коробка; всього – 1138 картонних коробок, загальна кількість місць – 33 (додаток II).

До того ж в пакеті документів є міжнародна товарно-транспортна накладна CMR № 00077 (додаток 3), в якій вказано відомості про відправника, місце розвантаження вантажу – Київ, Україна та місце і дату завантаження вантажу – Польща, 01 - 234 Warszawa.

Шпалери надійшли в 1107 картонних коробках, про що вказано в графі 31 (місць – 33).

У графі 35 наводяться відомості щодо кількості шпалер у кілограмах (вага брутто – 19928 кг); у графі 38 – вага нетто (18798,8 кг);

Подано рахунок-фактуру №1-30/0755 від 30.05.16р. (додаток Д), в якій вказано найменування, характеристика, артикул шпалер, одиниці виміру, вид упакування, кількість, маса нетто, ціна за рулон та сума в доларах, а також маса брутто в кг.

Фактурна вартість шпалер зазначається у графі 42 – 35267,5600 USD.

Відомості про уповноважені банки декларанта ТОВ «МІЛАДЖІ» зазначаються у графі 28: ЄДРПОУ 14360570; ФРЦ ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» МФО: 320649.

В графі 47 вказуються відомості про нарахування митних на шпалери: ставки митних платежів; застосування пільг зі сплати митних платежів; суми митних платежів, про що детально описано в попередньому питанні.

Офіційний курс валюти України до євро, у якій складені рахунки, на день подання митної декларації становить 25,14163700 (графа 23).

При ввезені шпалер нараховувався ПДВ, що становить 20% і нараховується від митної вартості шпалер, становить 207958,35грн.

Сплата митних платежів проводиться безготівково (01 – безготівковий розрахунок через банківські установи).

Нараховані митні платежі перераховуються на особовий рахунок платника податків – вказується код митного органу за Єдиним державним

реєстром підприємств та організацій України платника – ЄДРПОУ 37499676 і сума: 219167,59 грн.

Довідковий номер декларації зазначено в графі 7 - №539.

Відомості про документи, що надаються для митного контролю шпалер разом з митною декларацією відповідно до статті 335 МКУ.

Під час переміщення шпалер через митний кордон України декларант ТОВ «ЛІС ХХІ», уповноважена ним особа або перевізник залежно від виду транспорту, яким здійснюється перевезення товарів, надають митному органу в паперовій або електронній формі документи та відомості.

Так як вінілові шпалери ввозяться автомобільним транспортом, то декларант повинен надати митному органу:

а) документи на транспортний засіб, зокрема ті, що містять відомості про його державну реєстрацію (національну належність); відомості про автомобіль, яким ввозяться шпалери вказані в графі 18 поданої МД: автомобіль BC6392CP/BC8362XT.

б) транспортні (перевізні) документи (міжнародні товаротransпортні накладні) – подана міжнародна автомобільна накладна (CMR) 239456 (додаток 3);

в) комерційні документи (за наявності) на товари, що перевозяться, які містять відомості, зокрема, про найменування та адресу перевізника, найменування країни відправлення та країни призначення товарів, найменування та адреси відправника (або продавця) та отримувача товарів. В нашому випадку подано сертифікат про походження товару загальної форми PL/MF/AK 0104374, виданий Варшавською торгово-промисловою палатою м.Варшава, Польща (додаток И); рахунок-фактура №1-30/0755 (додаток Д) та специфікація 1-30/0755 (додаток Е).

г) відомості про кількість вантажних місць та вид упаковки зазначені в рахунку-фактурі та МД;

д) найменування шпалер вказано у рахунку-фактурі та МД;

е) вага брутто шпалер вказана у кілограмах – 19928 кг.

Митним органам забороняється вимагати внесення до митної декларації інших відомостей, ніж зазначені у статті 257 МК.

Далі посадовою особою підрозділу митного оформлення (ПМО), яка згідно з функціональними обов'язками здійснює розподіл МД, призначалась посадова особа для виконання митних формальностей за МД №539, що подавалась при імпорті шпалер.

Паперовий примірник МД та інші документи передавались посадовій особі підрозділу митного оформлення, призначеній для виконання митних формальностей за цією МД.

Відомості про посадову особу ПМО, призначену для виконання митних формальностей за відповідною МД на шпалери, вносились до автоматизованої системи митного оформлення.

Перевірку декларації, що подавалась для митного оформлення шпалер фірми Zambaiti Parati S.P.A. в режимі імпорту проводилась з використанням автоматизованої системи митного оформлення в автоматичному режимі у порядку черговості.

Митне оформлення шпалер за декларацією №539 передбачало виконання наступних митних формальностей:

1. Реєстрація митної декларації.
 - перевірка відповідності формату декларації встановленим вимогам;
 - фіксування дати й часу подання МД для оформлення шляхом: присвоєння МД реєстраційного номера за допомогою автоматизованої системи митного оформлення та внесення його в установленому порядку до графі А МД на паперовому носії форм МД-2, МД-3; унесення поданих електронних документів до бази даних митного органу; зазначення у графі А аркуша з позначенням "1/6" форми МД-2 МД, поданої на паперовому носії, дати й часу подання цієї МД та прізвища й особистого підпису посадової особи ПМО, яка її зареєструвала.

2. Перевірка митної декларації:

- перевірка наявності поданого разом з МД інвойсу №1-30/0755 від 30.05.16р., який визначає вартість шпалер;

- перевірка за допомогою програмного забезпечення правильності заповнення МД відповідно до вимог, встановлених законодавством з питань державної митної справи.

3. Прийняття митної декларації на шпалери для оформлення - проставлення у МД згідно з порядком заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа відбитка штампа ПМК ("Під митним контролем") у графі D/J кожного аркуша форми МД-2, в нижній частині додаткових аркушів форми МД-3; проставлення відбитка штампа ПМК на рахунку-фактурі №1-30/0755 від 30.05.16р.

4. Оформлення митної декларації. При здійсненні митного оформлення МД виконуються такі митні формальності:

- перевірка дотримання строків подання МД;
- контроль співставлення (автоматизоване порівняння) даних, які містяться в електронних та інших документах, поданих для митного оформлення, зокрема: співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 МД (ФРЦ ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК»), з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України; співставлення курсу валюти України до іноземної валюти, зазначеного у графі 23 МД (25,14163700), з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графі 22 МД (USD), на день подання МД до оформлення; співставлення з картками відмови та МД, в оформленні яких відмовлено; співставлення відомостей, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення шпалер через митний кордон України, з інформацією, що міститься в уніфікованих електронних дозвільних документах, що надходять з інших державних органів; співставлення з інформацією, що надходить з митних та правоохоронних органів іноземних держав; контроль із застосуванням

системи управління ризиками, в тому числі оцінка ризику за МД шляхом аналізу за допомогою автоматизованої системи аналізу та управління ризиками;

- перевірка правильності класифікації товарів – присвоєння вініловим шпалерам номеру 4814200000 згідно з УКТЗЕД;

- перевірка дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання (відсутність визначених законодавством заборон щодо переміщення або поміщення у відповідний митний режим задекларованих товарів; наявність відповідних документів, наявність в МД відомостей про відповідні документи або відомостей про відмітки у товаросупровідних документах);

- перевірка правильності визначення митної вартості шпалер (граф 45) відповідно до цін, визначених у контракті (код даного методу визначення митної вартості – 3 – за ціною договору щодо подібних (аналогічних) товарів, визначено в графі 43;

5. Митний огляд задекларованих шпалер проведено посадовими особами митного поста «Київ-західний» Київської міської митниці у порядку, встановленому Міністерством фінансів України. За результатами проведення митного огляду складено Акт огляду встановленої форми.

6. Завершення митних формальностей за митною декларацією.

Під час завершення митного оформлення шпалер посадовими особами ПМО «Київ-західний» було виконано такі митні формальності:

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

- перевірка правильності нарахування митних та інших платежів, правильності заповнення граф 47 та В митної декларації;

7. Заповнення графи С МД згідно з порядком заповнення митних декларацій на бланку встановленої форми.

8. Завершення митного оформлення шляхом:

- проставлення у МД №100250001/2016/107710 згідно з порядком заповнення митних декларацій на бланку відбитка особистої номерної печатки посадової особи ПМО, яка завершила митне оформлення шпалер, у графі D/J кожного аркуша форми МД-2, в нижній частині додаткових аркушів доповнень форми МД-6 та специфікацій форми МД-8 (у разі подання МД на паперовому носії);

- зазначення у графі D/J аркуша з позначенням "1/6" МД форми МД-2 часу завершення митного оформлення, прізвища й особистого підпису посадової особи ПМО, яка завершила митне оформлення;

- внесення за допомогою АСМО до електронної копії митної декларації (ЕК МД) відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи ПМО, яка завершила митне оформлення;

- приведення інших відомостей граф ЕК МД у відповідність із відомостями граф оформленої МД;

- вчинення у разі потреби відповідних записів та відміток на оригіналах документів, виданих відповідно до законодавства державними органами для здійснення митного оформлення вінілових шпалер.

Таким чином, митне оформлення вінілових шпалер при імпорті проводиться згідно чинного законодавства України в певній послідовності, передбаченій порядком виконання митних формальностей, що дає змогу вести статистичний облік ввезення на митну територію України шпалер та сплачувати митні платежі в повному обсязі.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Проведені дослідження дали змогу зробити наступні висновки.

1. Шпалери мають безперечні переваги в порівнянні з традиційними оздоблювальними матеріалами і їх дольова присутність на ринку зростає. Зараз на ринок України за більш низькими цінами потрапляють шпалери, які не відповідають діючим нормам і, перш за все, санітарно-гігієнічним. Саме тому важливого значення набувають питання митної експертизи шпалер, тобто тема випускної кваліфікаційної роботи є актуальною і потребує досліджень.

2. Основний виробник шпалер в Україні – ВАТ "Корюківська ФТП", частка якої на вітчизняному ринку становить 56% (ТМ Слов'янські шпалери). В 2017р. порівняно з 2013р. виробництво шпалер в Україні скоротилось в 2,6 рази.

Експорт шпалер значно зменшився в період 2013-2017рр. як у вартісному, так і у кількісному вираженні. Аналіз експортно-імпортних операцій у вартісному вираженні засвідчив, що в 2017р. експорт порівняно з 2013р. зменшився в 2,5 раз. Показники імпорту теж зменшились в 3,0 рази в 2017р. порівняно з 2013р. В 2017р. експорт перевищував імпорт у 14,2 разів.

Аналогічна ситуація спостерігалась щодо експортно-імпортних операцій шпалер у кількісному вираженні. Найбільше було експортовано шпалер у 2013р., в 2017р. – менше в 1,9 разів. Імпорт за аналізований період зменшився в 3,0 рази. В 2017р. експорт перевищував імпорт в 14,0 разів.

Змінилася географія постачання шпалер в Україну за останні 5 років. Якщо в 2013 році найбільшим постачальником шпалер в Україну була Росія з часткою 39, 9%, то в 2017р. її місце займала Німеччина з часткою 43,8%. Росія займала найбільшу частку в експорті українських шпалер в 2017р. – 48,9%, наступні позиції займали Казахстан та Угорщина (9,0-9,2%).

3. Наведена товарознавча характеристика асортименту шпалер. Вінілові шпалери є довговічними й водостійкими залежно від виду, мають

значний термін служби. Вони складаються з тканини або паперової основи, на яку наноситься шар полівінілхлориду, що має світлозахисні і вологостійкі властивості.

Вінілові шпалери поділяються на підгрупи: спінений вініл (об'ємний), плоский вініл (шовкографія), вініл який миється (кухонні шпалери).

Вінілові шпалери на флізеліновій основі мають покриття з лицьового боку шаром пластмаси і мають зернисте тиснення, рельєфний або друкований малюнки. Шпалери на флізеліновій основі завдяки їх міцній основі можна перефарбовувати кілька разів. До того ж такі шпалери добре себе ведуть при усадці стін.

4. Шпалери італійської фабрики *Zambaiti Parati S.P.A.*, що оформлялись за МД, на ринку України відносяться до елітних, до того ж фірма – законодавець моди на світовому ринку. Асортимент шпалер, що випускається фабрикою *Zambaiti Parati SPA* налічує більше 1500 видів. Колекції шпалер постійно оновлюються, слідуючи останнім вимогам моди. Щороку оновлюється більше 500 видів шпалер, за 3 роки оновлюється весь асортимент.

5. Запропоновано критерії, показники та методи ідентифікації шпалер, які використані при проведенні митної експертизи. При проведенні ідентифікації шпалер передбачене дослідження таких фізико-хімічних показників: стійкість пофарбування до світла; стійкість до стирання; білизна; руйнівне зусилля в вологому середовищі.

6. Проведено митну експертизу зразків шпалер фірми *Zambaiti Parati S.P.A.* артикула Н.53, які надійшли у кількості 3024 шт. Шпалери колекції *Zambaiti* відрізняють європейський стандарт якості, екологічно чистий матеріал, висока щільність (370-480 г/см²) і глибина тиснення, а також відмінні естетичні властивості. Шпалери виготовлені з високоякісних сортів паперу і екологічно чистого вінілу, в них повністю відсутні шкідливі хімічні речовини.

7. Проведено порівняльні ідентифікаційні дослідження шпалер паперових, покритих шаром пластмаси закордонних і вітчизняних виробників торгових марок «BN International» (Нідерланди), «Словянські шпалери - КФТП» (м. Корюківка, Чернігівська обл., Україна), «Marburg» (Німеччина) та ТМ «Сінтра»(м. Калуш, Івано-Франківська область, Україна).

Дослідження фізико-хімічних показників показали засвідчили, що за стійкістю забарвлення до світла та стійкістю до стирань кращий результат має ТМ Zambaiti та ТМ «AS Criation» (Німеччина). За показником стійкості рельєфу тиснення кращим є шпалери ТМ Zambaiti Parati (Італія), а найнижчий показник має ТМ «Сінтра»(м. Калуш).

8. Проаналізовано декларування шпалер, що переміщувались через митний кордон України митному органу, який здійснював митне оформлення цих товарів – Київській міській митниці. За митною декларацією оформлялось 6658 рулонів шпалер, вироблених з паперу трьох артикулів: арт. Н.53 -3024 шт. арт. Н.70 – 2924 шт. та арт. Н.106 – 710 шт.

9. Визначено код шпалер згідно з УКТЗЕД. Шпалери вироблені з паперу покритого з лицьового боку шаром пластмаси та надрукованим малюнком відносяться до: товарної позиції 4814 «Шпалери та аналогічні настінні покриття; папір прозорий для вікон»; товарної категорії 4814 20 00 00 - шпалери та аналогічні покриття стін, вироблені з паперу, покритого з лицьового боку зернистим, тисненням, забарвленням, надрукованим малюнком або іншим способом оздобленого шаром пластмаси, тобто код досліджуваних шпалер – 4814200000.

10. Шпалери імпортувалися в Україну згідно з договором купівлі-продажу між ТОВ «МІЛАДЖІ» (Україна) та фірмою SOKWELL (Польща) на умовах СІР («перевезення та страхування оплачені до...») - м. Київ, Україна. Умови поставки визначають витрати, що включаються до митної вартості товарів. Митна вартість товарів, з урахуванням умов поставки, дорівнює фактурній вартості, оскільки продавець бере на себе витрати з транспортування шпалер, а також витрати, пов'язані з їх страхуванням.

Митна вартість визначена за 3-м методом (за ціною договору щодо подібних (аналогічних) товарів), про що зазначено в графі 43 МД.

Ставка ввізного мита на вінілові шпалери становить 0%, ПДВ – 20%. Загальна сума митних платежів при імпорті вінілових шпалер та каталогів становить 219167,59 грн. Основою для нарахування митних платежів при імпорті шпалер є їх митна вартість.

11. Проаналізовано митне оформлення вінілових шпалер з виконанням необхідних митних формальностей. Разом з МД подано документи, необхідні для митного оформлення шпалер. Оформлена МД свідчить про надання суб'єкту ЗЕД права на розміщення товарів у заявлений митний режим.

Проведені дослідження щодо митної експертизи та митного оформлення вінілових шпалер дали змогу внести наступні пропозиції:

1. Для забезпечення стабільності внутрішнього та зовнішнього ринків, недопущення порушень митних правил та появи на українському ринку неякісних вінілових шпалер, підвищити контроль за їх якістю, в тому числі шляхом проведення експертизи.

2. В Україні не розроблено Технічний регламент щодо шпалер, в якому були б визначені показники безпеки. Тому Департаменту технічного регулювання необхідно розробити такий документ, гармонізований з відповідною Директивою ЄС. Санітарно-гігієнічна експертиза для всіх видів шпалер повинна бути обов'язковою.

3. Ідентифікація шпалер повинна носити характер комплексної оцінки, за якої найбільше значення мають типові важко фальсифіковані критерії: стійкість до стирання, стійкість пофарбування до світла, білизна, які запропоновано використовувати при проведенні митної експертизи.

4. Слід зазначити, що в УКТЗЕД немає підпозиції, товарної категорії чи товарної підкатегорії, де конкретно класифікуються шпалери вінілові. Тобто, необхідно деталізувати в 9 та 10 знаках і внести в класифікацію різновиди шпалер, адже в теперішній час на ринок надходять шпалери різних видів, наприклад, ті ж вінілові, склошпалери, металізовані тощо.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Асоціація українських підприємств целюлозно-паперової галузі «УКРПАПІР». – Режим доступу: <http://www.ukrapapir.org/index.php>
2. Батутіна А.П., Ємченко І.В. Експертиза товарів. Навчальний посібник. – К.: ЦУЛ, 2003. – 278 с.
3. Бережнюк І. Г. Митний контроль та митне оформлення як управлінський механізм митної справи //Вісник Академії митної служби України. – 2008. - №2. – С. 3-8.
4. Бережнюк І. Г. Митне регулювання України: національні та міжнародні аспекти. Монографія. – Дніпропетровськ: Академія митної служби України, 2009 . – 543 с.
5. Вилкова С. Методологические подходы к идентификации потребительских товаров // Стандарты и качество. – 2003. – №3. – С. 49-53.
6. Виробництво та асортимент шпалер — Режим доступу : <http://olympica.com.ua/>
7. Виробництво виробів з паперу та картону. Виробництво шпалер. – Режим доступу: <http://business-guide.com.ua>
8. Виробництво шпалер в Україні. – Режим доступу: <http://www.ua-region.com.ua>
9. Гладилин А. В. Таможенные режимы. – Одесса: Издательство: «ВМВ», 2006. – 36 с.
10. Гладилин А. В. Хранение товаров под таможенным контролем. – Одесса: Издательство: «ВМВ», 2006. – 28 с.
11. Державна служба статистики України. Виробництво основних видів промислової продукції. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
12. Державна служба статистики України. Товарна структура зовнішньої торгівлі України. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

13. Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України: Постанова Кабінету Міністрів України від 1.06.2012 р. № 1031 (із змін.). – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show>.
14. Додін Є. В. Особливості проведення експертизи з деяких видів митних справ / Є. В. Додін // Митна справа. – 2004. – № 3. – С. 3–9.
15. Додонкин Ю.В. Таможенная экспертиза товаров: Учебник для студ. Высших учебных заведений/ Ю. В. Додонкин, И.А. Жебелева, В.И. Кристофович. – М.: Издательский центр «Академия», 2003. – 272 с.
16. ДСТУ ГОСТ 6810:2004 (ЕН 233-89) (ГОСТ 6810-2002) Шпалери. Технічні умови» – Чинний від 01.09.2004. – К.: Держспоживстандарт, 2002 - 23с.
17. ДСТУ ГОСТ 8702:2009 Шпалери, кольоровий папір, картон і вироби з них. Методи визначення стійкості фарбування до дії світла в умовах штучного освітлення (ксенонова лампа) – Чинний від 01.07.2009 – К.: Держспоживстандарт, 2009 -14с.
18. ДСТУ ГОСТ 30834:2007 Шпалери. Визначення і графічні символи (ГОСТ 30834-2002 (ЕН 235-89)) – Чинний від 01.01.2008– К.: Держспоживстандарт, 2007 -13с.
19. Електронний каталог імпортерів та експортерів України. – Режим доступу: <http://eximbase.com/rubrikator/44>
20. ІНКОТЕРМС - 2010. – Режим доступу: <http://pact.com.ua/incoterms.html>
21. International Trade Business Intelligence System (it-biS). — Режим доступу : <http://abbottpm.com/export2/>
22. Коломієць Т.М. Притульська Н.В., Романенко О.Л. Експертиза товарів: Підручник: – 2-ге вид., допов. та переробл. – К.:КНТЕУ, 2007. – ч.1. – 370 с.
23. Малигіна В. Д. Основи експертизи продовольчих товарів: навч. посібник. – К.: Кондор. – 2009. – 296 с.
24. Митна експертиза непродовольчих товарів. – Режим доступу : http://pidruchniki.com/12991010/ekonomika/mitna_ekspertiza_tovariv.

25. Митна справа: підручник / П.В. Пашко, Н.В. Мережко, О.В.Рожественський. – К.: КНТЕУ: 2017. – 572 с. – (Серія «Митна справа в Україні»)
26. Митна статистика України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms>.
27. Митний кодекс України: чинне законодавство зі змінами та доповненнями станом на 04.09.2012 р.: (ОФІЦ.ТЕКСТ). – К.: Паливода А.В., 2012. – 344с.
28. Митні платежі – Режим доступу: http://expeditor.com.ua/ua/info_zed/pub/120
29. Міжнародна торгівля товарами на основі даних Comtrade ООН. – Режим доступу: <http://comtrade.un.org/labs/>
30. Наконечна А.Ю. Стан і перспективи розвитку ринку паперових шпалер в Україні // Товари і ринки. - 2008. - № 1. - С. 39-42. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/tovary_2008_1_7
31. Науменко В. Митна вартість товарів: Теорія та практика: Довід. посіб. / В. Науменко, М. Яворський. – К.: ТОВ «Ваїте», 2004. – 142 с.
32. Основні вимоги законодавства ЄС до безпеки та якості товарів — Режим доступу: <http://ukraine-eu.mfa.gov.ua/ua/Ukraine+-+EU+export-import+helpdesk+/Non-tariff+regulation>.
33. Павлов В. І., Мишко О. В., Опьонова І. В., Павліха Н. В. Основи стандартизації, сертифікації та ідентифікації товарів. – К.: Кондор, 2004. – 230 с.
34. Пахомов К. Обои без правил // Бізнес. – 2012. – № 34. – С. 23-26.
35. Пашко П.В., Аргунов В.А., Батіг В.П. та ін. Онови митної справи.: навч. посіб. / За ред. П.В. Пашка – 2-ге вид., перероб. і допов. – К.: Т-во «Знання», КОО, 2002. – 318 с.
36. Пашко П.В., Науменко В.П., Руссков В.А. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2006. – 394 с.

37. Пашко П.В. Митна безпека (теорія, методологія та практичні рекомендації)/ Монографія. – Одеса: АТ «ПЛАСКЕ», 2009. – 628 с.
38. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.03. 2012р. № 451. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/?uid=1075.1.110>
39. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05. 2012 р. № 452 (зі змін.). – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-п>
40. Податковий кодекс України: (ОФІЦ.ТЕКСТ). – К.: Паливода А.В., 2012. – 488с.
41. Положення про Департамент податкових та митних експертиз ДФС: наказ Державної фіскальної служби від 01.10.2014 № 154 – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua>
42. Порядок 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): Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0988-12>.
43. Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів № 631 від 30.05.2012р. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.
44. Пояснення до УКТ ЗЕД/ 2 том (Розділи VI-XI). – К.: Держзовнішінформ. – 2008. – 678с.
45. Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму: Наказ Міністерства фінансів України 31.05.2012 № 657 – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1669-12>

46. Про загальну безпечність продукції : Директива ЄС від 01.01.1995 №2001/95/ЄС. – Режим доступу: <http://icqc.lv/userfiles/File/directive%202001%2095%20GPSD.pdf>.
47. Про застосування спеціальних заходів щодо імпорту в Україну: Закон України від 22.12.1998 № 332-XIV (зі змін. та доповн.). – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/332-14>.
48. Про затвердження Державних санітарних норм та правил "Полімерні та полімеровмісні матеріали, вироби і конструкції, що застосовуються у будівництві та виробництві меблів. Гігієнічні вимоги": Наказ МОЗ України від 29.12.2012. №1139.
49. Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 // Голос України. – 2012. – № 428.
50. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: наказом Міністерства фінансів України від 31 липня 2015 р. № 684. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua>.
51. 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 Міністерства фінансів України від 28.07.2017р. № 699. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/>
52. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.12 № 1011. – Режим доступу: <http://document.ua/pro-zatverdzhennja-vidomchih-klasifikatoriv-informaciyi-z-pi-doc114583.html>
53. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо строків митного контролю та оформлення товарів за вантажною митною декларацією: Наказ

Державної митної служби України від 05.04.12 №205. – Режим доступу: <http://www.ambu.org.ua/node/1972>.

54. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012р. № 651. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE21684.html

55. Про затвердження Порядку проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення: Наказ Міністерства фінансів України від 12.12.2012р. №1316. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE21684.html

56. Про затвердження Порядку справляння плати за виконання митних формальностей митними органами поза місцем розташування митних органів або поза робочим часом, установленим для них: Наказ Міністерства фінансів України від 28.05.2012р. № 610. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=z0955-12>

57. Про затвердження Порядку створення зон митного контролю: Наказ Міністерства фінансів України від 22.05.2012 № 583. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0879-12>

58. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності : Наказ ДФСУ від 09.06.15 №401. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya-tovariv/63785.html>.

59. Про затвердження Форми декларації митної вартості та Правил її заповнення: Наказ Міністерства Фінансів України № 599 від 24.05.2012 р. – Режим доступу: URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0984-12>.

60. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України 16.04.1991 № 959-XII. Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/go/959-12>.

61. Про Митний тариф України: Закон України від 05.04.2001р. зі змінами від 01.01.2018р., № 2245-УІІІ. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584%D0%B0-18>

62. Сіренко С.О. Кравченко В.М. Мамонов ПД. Товарознавство будівельних матеріалів та виробів: Підручник. – К.КНТЕУ, 2007. – 238 с.
63. Справка по товару УКТВЭД – Режим доступу: <http://qdprou.com.ua/goodinfo/1805000090>
64. Стадченко Л.М. Проблема падіння продаж на ринку шпалерної промисловості України. – 2014. - №1. – С. 54-56. - Режим доступу: http://www.rusnauka.com/10_NPE_2014/Economics/62347.doc.htm
65. Тенденції розвитку ринку шпалер [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.souz-inform.com.ua>
66. Титаренко Л. Д., Павлова В. А., Малигіна В. Д. Ідентифікація та фальсифікація продовольчих товарів. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 320 с.
67. Товарознавство господарських товарів / Н.К.Кисляк, Т.М.Коломієць, В.М.Кравченко, С.О.Сіренко. – К.6 КНИГА, 19. – Т.11.- 2004.- 448 с.
68. Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД). – К.: ЛАТ\$ К, 2004 . – 626 с.

ДОДАТКИ