

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митні формальності при імпорті морозильних камер»

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

Літвінової
Альони Віталіївни

Науковий керівник
док-р. техн. наук, професор

Коптюх Леонід
Андрійович

Науковий консультант
док-р. техн. наук, професор

Караваєв Тарас
Анатолійович

Гарант освітньої програми
док-р. техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2018

АНОТАЦІЯ

Літвінова А.В. Митні формальності при імпорті морозильних камер

У випускній кваліфікаційній роботі розглянуто стан та динаміку розвитку ринку морозильних камер в Україні. Проаналізовано нормативно-правове регулювання виконання митних формальностей при імпорті морозильних камер. Розглянуто теоретико-методологічні підходи до проведення товарознавчої експертизи морозильних камер для митних цілей. Проаналізовано асортимент та особливості проведення товарознавчої експертизи морозильних камер. Розглянуто процедури визначення митної вартості та коду морозильних камер згідно з УКТЗЕД. Проаналізовано виконання митних формальностей при імпорті морозильних камер згідно з митною декларацією.

Ключові слова: морозильні камери, асортимент, якість, товарознавча експертиза, імпорт, митна вартість, митні платежі, електронне декларування, код згідно з УКТЗЕД, митні формальності.

SUMMARY

Litvinova A.V. Custom formalities when importing freezers

In the final qualifying work the state and dynamics of the market of freezers in Ukraine are considered. It is analyzed the normative-legal regulation of customs formalities at the import of freezers. There are considered the theoretical and methodological approaches to conducting commodity examination of freezers for customs purposes. There are analyzed the assortment and features of commodity examination of freezing chambers. There are considered procedures for determining the customs value and the code of freezers in accordance with the UKTZED. There are analyzed customs formalities at importing freezers according to the customs declaration.

Keywords: freezers, assortment, quality, commodity examination, import, customs value, customs payments, electronic declaration, code according to UKTZED, customs formalities.

СПИСОК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

АСАУР – автоматизована система аналізу та управління ризиками.
АСМО – автоматизована система митного оформлення;
ДКПП – Державний класифікатор продукції та послуг;
ДПМЕ – Департамент податкових та митних експертиз;
ДФС – Державна Фіскальна Служба;
ЄАІС – єдина автоматизована інформаційна система;
ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність;
МВ – митна вартість;
МД – митна декларація;
МК – митний контроль;
МКУ – Митний кодекс України;
МО – митне оформлення;
МР – митний режим;
ППК – програмно-інформаційні комплекси;
ПМК – штамп «Під митним контролем»;
ПМО – підрозділ митного оформлення;
СОТ – Світова організація торгівлі;
ТМ – торговельна марка;
ТСД – товаросупровідні документи;
УКТЗЕД – українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади товарознавчої експертизи та виконання митних формальностей при імпорті морозильних камер...	11
1.1. Стан і динаміка ринку морозильних камер в Україні.....	11
1.2. Нормативно-правове регулювання виконання митних формальностей при імпорті морозильних камер.....	18
1.3. Аналіз класифікацій морозильних камер.....	26
1.4. Регламент проведення товарознавчої експертизи морозильних камер для митних цілей.....	34
РОЗДІЛ 2. Аналіз асортименту і товарознавча експертиза морозильних камер для митних цілей.....	41
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.....	41
2.2. Товарознавча характеристика асортименту морозильних камер, що імпортуються в Україну.....	43
2.3. Вибір критеріїв, методів і засобів для проведення товарознавчої експертизи морозильних камер.....	62
2.4. Товарознавча експертиза морозильних камер та оформлення її результатів.....	66
РОЗДІЛ 3. Митні формальності при імпорті морозильних камер.....	71
3.1. Визначення коду морозильних камер згідно з УКТЗЕД.....	71
3.2. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту морозильних камер.....	76
3.3. Електронне декларування морозильних камер в режимі імпорту.....	81
3.4. Аналіз виконання митних формальностей при імпорті морозильних камер згідно з митною декларацією.....	88
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	96
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	100
ДОДАТКИ.....	106

ВСТУП

Технічний прогрес характеризується безперервним впровадженням принципово нових технологічних процесів, постійною заміною існуючих процесів більш точним, продуктивним та економічним впровадженням нової техніки.

В сучасних ринкових умовах, розширенню міжнародної торгівлі необхідне безперервне стимулювання збуту товарів виробничого призначення. Загострюється боротьба за покупця спеціалістами, що займаються комерційною діяльністю, їм необхідно знати і враховувати в своїх діях вимоги споживачів до товару, а також знати основні характеристики товарів, умови їх використання, принципи маркування, правила постачання, транспортування та зберігання.

У всьому світі останнім часом стають все жорсткішими вимоги, що висуваються споживачами до якості товарів. Проблема якості у сучасних умовах визнається найважливішою ринковою характеристикою товару. Якість є джерелом зростання національного багатства, а її визначення і способи вираження є одним з найважливіших питань сучасності [1].

Морозильна камера – це спеціальний пристрій для зберігання, охолодження і заморожування харчових швидкопсувних продуктів [2].

На сьогодні побутові морозильні камери мають сучасний дизайн, відрізняються підвищеним комфортом, застосовуються у багатьох домогосподарствах. Вони забезпечені різними пристроями і пристосуваннями, які полегшують користування ними. Вентиляція може бути передбачена по всій морозильній камері. Контроль вологості і регулювання температури дозволяють створити оптимальні умови для заморожування м'яса, риби, овочів і фруктів. У більшості сучасних морозильних камерах не використовуються фреони, що руйнують озоновий шар. Термін зберігання продуктів при відключенні електроенергії в таких морозильних камерах може тривати до півтори доби [1, 2].

Різноманітність вітчизняного та закордонного асортименту морозильних камер вимагає від споживачів знання властивостей цих товарів, принципів роботи їх механізмів і правил експлуатації. В даний час на ринку України представлено більше сотні моделей морозильних камер, що випускаються різними виробниками. Тому, проведення їх товарознавчої експертизи з метою визначення рівня споживних властивостей та встановлення ринкової вартості є актуальним.

Аналіз статистичних даних показав, що з 2015 року відбувається збільшення у більш ніж 1,5 рази обсягів імпорту холодильного обладнання, в тому числі морозильних камер, в Україну з 133,7 до 210,9 млн. дол. США у 2017 р. Така тенденція може бути спричинена збільшенням попиту українських споживачів на закордонне холодильне обладнання, порівняно з вітчизняними аналогами. Проведення товарознавчої експертизи при імпорті морозильних камер на митну територію України є необхідним для визначення експлуатаційних властивостей, технічних параметрів, що є визначальними для встановлення митної вартості цієї техніки.

Не менш важливим є те, що сучасні морозильні камери можуть бути обладнані додатковими модулями, такими як Wi-Fi, мати пристрої для доступу до мережі інтернет тощо. Це ускладнює їх ідентифікацію, визначення видів нетарифних заходів регулювання, які будуть необхідними для виконання митних формальностей у повному обсязі. Враховуючи викладене, проведення товарознавчої експертизи, визначення митної вартості та аналіз митних формальностей при імпорті морозильних камер визначають актуальність теми даної роботи.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є проведення товарознавчої експертизи морозильних камер для митних цілей та аналіз митних формальностей при їх імпорті в Україну.

Об'єктом дослідження є морозильні камери, що імпортуються на митну територію України.

Предмет дослідження – технічні параметри, митна вартість, код згідно з УКТЗЕД морозильних камер та митні формальності при їх імпорті в Україну.

Для досягнення поставленої мети було визначено наступні завдання:

- проаналізувати стан і динаміку ринку морозильних камер в Україні;
- розглянути нормативно-правове регулювання виконання митних формальностей при імпорті морозильних камер;
- проаналізувати класифікації морозильних камер;
- розглянути регламент проведення товарознавчої експертизи морозильних камер для митних цілей;
- охарактеризувати асортимент морозильних камер, що імпортується в Україну;
- визначити критерії, методи і засоби для проведення товарознавчої експертизи морозильних камер;
- розглянути процедуру товарознавчої експертизи морозильних камер та оформлення її результатів;
- визначити код морозильних камер згідно з УКТЗЕД;
- визначити митну вартість та розглянути процедуру оподаткування імпорту морозильних камер;
- проаналізувати процедуру електронного декларування морозильних камер в режимі імпорту;
- виконання митних формальностей при імпорті морозильних камер згідно з митною декларацією.

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає в обґрунтуванні критеріїв, методів та засобів для здійснення товарознавчої експертизи морозильних камер для митних цілей.

Практична цінність роботи полягає у тому, що запропоновані критерії, методи та засоби для проведення товарознавчої експертизи морозильних камер для митних цілей можуть бути впроваджені у практику діяльності експертних підрозділів Департаменту податкових і митних експертиз ДФС України.

Апробація результатів дослідження. Результати досліджень було викладено та обговорено на Всеукраїнській студентській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми підприємництва, торгівлі та маркетингу» у

доповіді на тему: «Товарознавча експертиза морозильних камер» (м. Київ, 13-14 березня 2018 року).

Публікації. За результатами проведених досліджень опублікована стаття в Збірнику студентських наукових статей студентів КНТЕУ 2018 р: Літвінова А. Ідентифікаційна експертизи морозильних камер // Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів: зб. наук. ст. студ. заоч. форми навч./ відп. ред. В.А. Осика – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2018. – Ч. 1. – С. 26–34.

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, списку використаних джерел і додатків.

Текст роботи викладено на 99 сторінках друкованого тексту. Випускна кваліфікаційна робота містить 8 таблиць і 22 рисунки. Список використаних джерел налічує 62 найменування.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ВИКОНАННЯ МИТНИХ ФОРМАЛЬНОСТЕЙ ПРИ ІМПОРТІ МОРОЗИЛЬНИХ КАМЕР

1.1. Стан і динаміка ринку морозильних камер в Україні

Морозильна камера – окремий прилад, призначений для заморожування та зберігання продуктів. Температура в побутовій морозильній камері зазвичай становить $-18\text{ }^{\circ}\text{C}$. Морозильні камери належать до холодильного обладнання. Основне призначення холодильного обладнання – це зберігання продуктів. Холодильні агрегати виконують роль холодильних машин, тобто служать для відведення тепла з холодильної камери і передачі його в більш тепле навколишнє середовище. Агрегат може бути демонтований з шафи і замінений іншим, призначеним для установок даного типу. Конструкції окремих, вузлів і деталей холодильних агрегатів різних морозильних камер з однаковими холодильними камерами і дверцями можуть дещо відрізнятися один від одного, проте принципова схема їх однакова [3].

Сьогодні промисловістю випускається достатньо широкий асортимент холодильників та морозильних камер. Розширюється виробництво товарів з підвищеними функціональними можливостями. Торгівля електронікою та побутовою технікою виявилася одним із сегментів роздрібної торгівлі, яка в найбільшій мірі постраждала від наслідків економічної кризи, в тому числі і ринок морозильних камер [4].

Ринок побутової техніки в Україні має стійкі тенденції зростання. Вітчизняних товарів на ринку морозильних камер реалізується втричі менше від загального обсягу реалізації товарів цієї групи, що пов'язано, перш за все, з невідповідністю цієї групи товарів вимогам світових стандартів якості за доволі високих цін. Аналіз ринку морозильних камер України за 2012-2017 рр. свідчить про позитивну динаміку імпорту даного виду продукції на територію України в натуральних одиницях вимірювання. Але разом з тим є низка

невирішених проблем, які суттєво впливають на якість товарів і послуг, що реалізуються. На українському ринку побутової електротехніки присутні понад 30 торгових марок. Однак у кожному з сегментів основними виступають 6-7 виробників. На ринку морозильних камер 50-60%, припадає на Samsung, LG, Indesit, Beko, Snaige, Atlant [5, 6].

Найбільший попит у покупців мають вертикальні морозильні камери, які займають близько 80% у загальній структурі продажу. Аналіз реалізації структури торгових марок за місткістю показав такі результати: холодильники з об'ємом 250-400 дм³ становлять 50% обсягу продажу, до 250 дм³ – 30%, 400-600 дм³ – 18%, понад 600 дм³ – 2% (рис. 1.1).

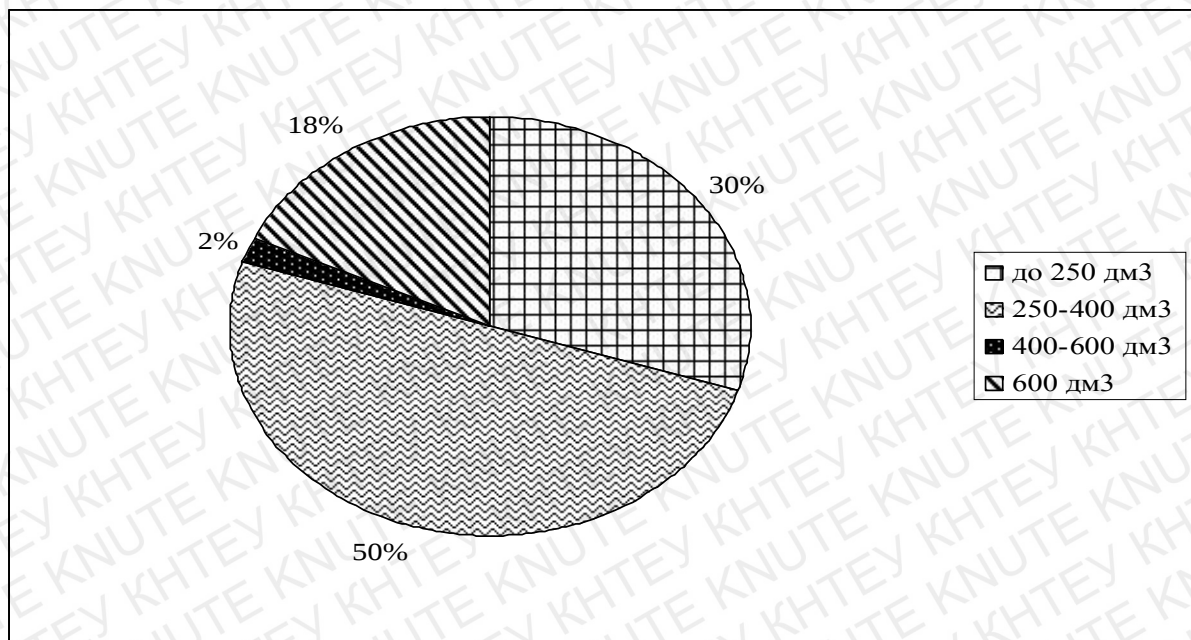


Рис. 1.1. Структура асортименту морозильних камер на ринку України у 2017 р. за об'ємом, дм³.

У середньому ціновому діапазоні 2500-4000 грн. конкурують недорогі морозильні камери інших закордонних виробників. У ціновому сегменті понад 4000 грн. споживачі в основному, надають перевагу морозильним камерам виробництва закордонних фірм. Якщо морозильні камери вартістю від 6000 грн. південнокорейського та європейського виробництв мають однаковий попит, то цінову нішу понад 9000 грн. посідають тільки морозильні камери виробництва європейських підприємств. Більше половини покупок

морозильних камер припадає на спеціалізовані магазини та супермаркети. Динаміку показників реалізації в Україні морозильних камер наведено на рис. 1.2 [5].

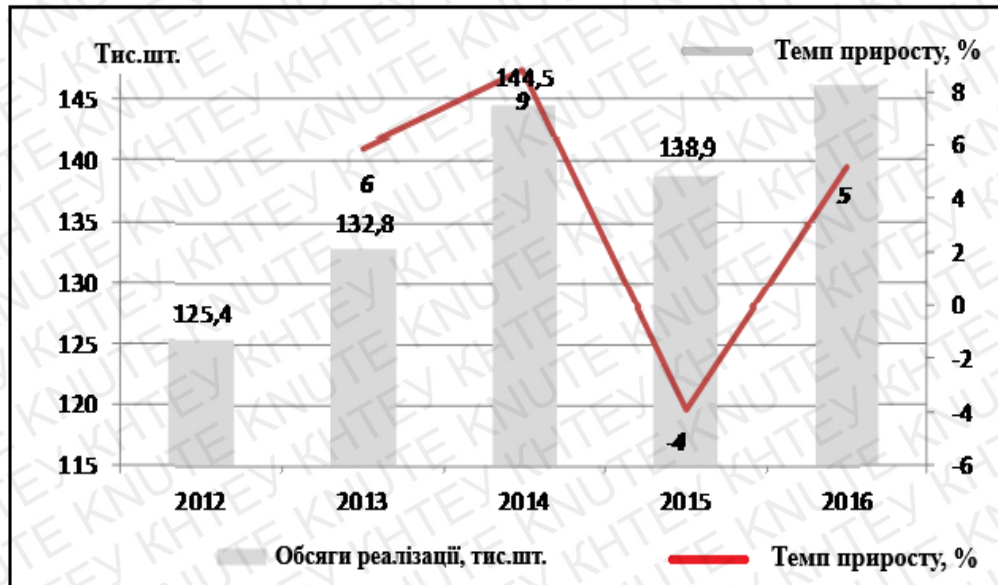


Рис. 1.2. Динаміка показників реалізації морозильних камер в Україні за період 2012-2016 рр. [5].

Як свідчать дані рис. 1.2, показники розвитку ринку морозильних камер в Україні мали позитивну динаміку протягом 2012-2014 рр. Обсяги реалізації у 2015 році склали 138,9 тис. одиниць, що на 11% більше порівняно з 2012-м роком. Різке скорочення показників ринку морозильних камер у 2015-му році зумовлене війною на сході України та складною економічною ситуацією в країні. Також варто зазначити, що у 2015-му році намітилося скорочення обсягів промислового виробництва морозильних камер на вітчизняних підприємствах, за цей період падіння виробництва склало 24% у порівнянні з рівнем 2013 р.

Розглянемо динаміку виробництва холодильного обладнання в Україні, включаючи морозильні камери (рис. 1.3.) [6].

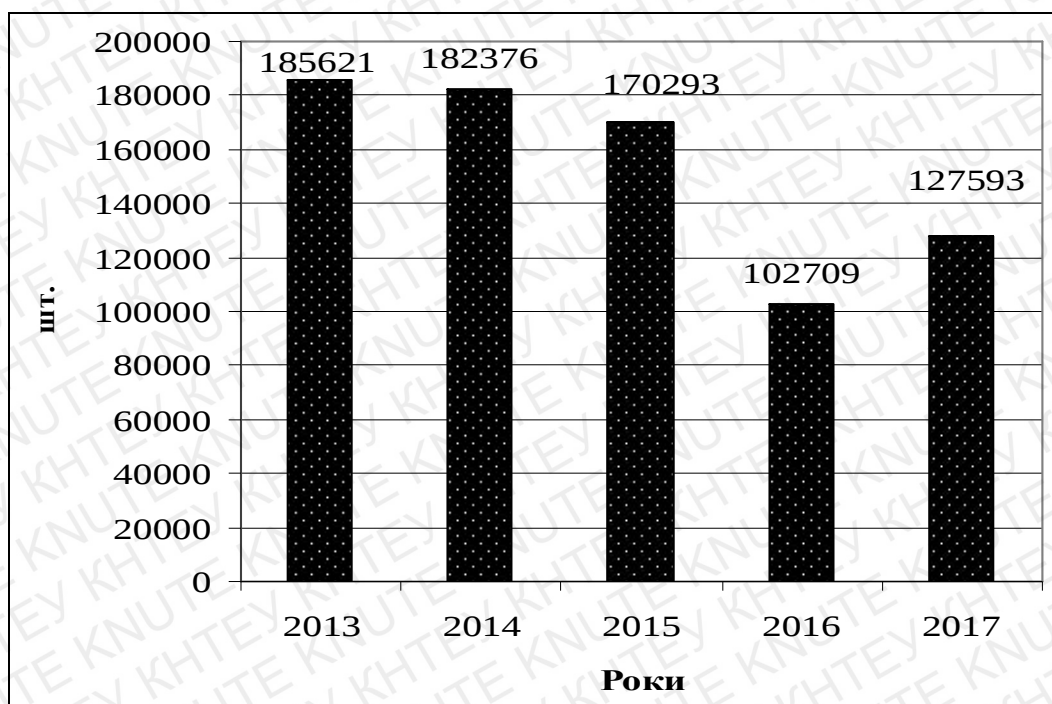


Рис. 1.3. Динаміка виробництва холодильного обладнання (в т.ч. морозильних камер) в Україні у 2013–2017 рр, шт. [6].

За даними Державної служби статистики України, у 2014 році було виготовлено 182376 шт. холодильного обладнання, включаючи морозильні камери, що на 2 % менше, ніж у 2013 році. Станом на кінець 2015 року спостерігається зменшення обсягів виробництва вітчизняного холодильного обладнання порівняно з 2014 роком з 182376 шт. до 170293 шт., тобто на 7 %.

Протягом 2015-2016 рр. також спостерігається тенденція зменшення обсягів виробництва вітчизняного холодильного обладнання з 170293 шт. до 102709 шт., тобто на 65%.

В період з 2016 року по 2017 рік можна відзначити ріст обсягів виробництва українського холодильного обладнання до 127593 шт., порівняно з 102709 шт. у 2016 році, тобто на 24,2%.

Загалом, обсяги виробництва вітчизняного холодильного обладнання в Україні в період з 2013 по 2017 рік зменшились з 185621 шт. до 127593 шт., тобто на 45% [6].

Розглянемо структуру імпорту та експорту холодильного обладнання (в т. ч. і морозильних камер) в Україні в період з 2012 по 2017 рік (рис. 1.4) [7].

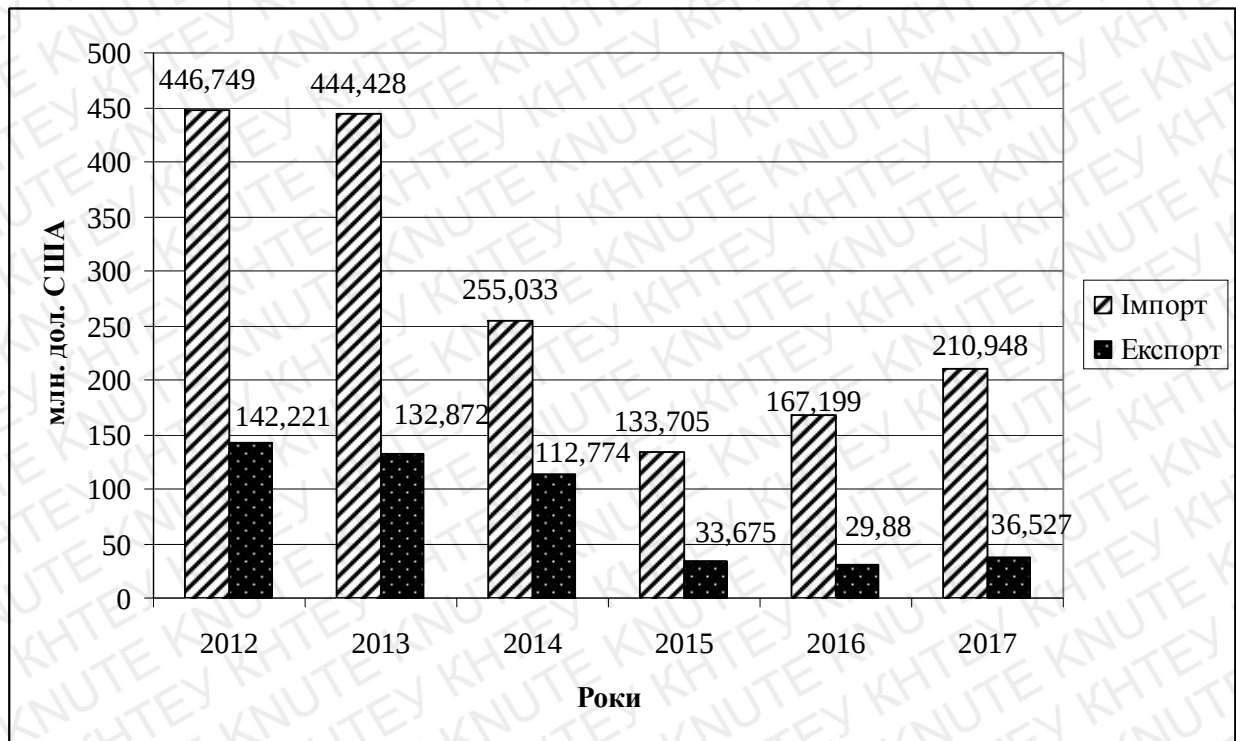


Рис. 1.4. Динаміка імпорту та експорту холодильного обладнання, в т.ч. морозильних камер, (товарна позиція 8418 УКТЗЕД) в Україні у грошовому вираженні з 2012 по 2017 рр., млн. дол. США [7]

За даними Державної фіскальної служби України імпорт холодильного обладнання, включаючи морозильні камери, на митну територію України значно перевищує експорт.

В період з 2013 року по 2015 рік спостерігається зменшення обсягів імпорту холодильного обладнання (у вартісному еквіваленті) з 446,749 млн. дол. США до 133,705 млн. дол. США, тобто більш, ніж у 3 рази. Починаючи з 2015 року відбувається збільшення обсягів імпорту холодильного обладнання в Україну з 133,705 млн. дол. США до 210,948 млн. дол. США, тобто у 1,5 рази. Така тенденція може бути спричинена збільшенням попиту українських споживачів на закордонне холодильне обладнання, порівняно з вітчизняними аналогами. Також, спостерігається зменшення обсягів експорту вітчизняного холодильного обладнання, включаючи морозильні камери, з 142,221 млн. дол. США до 36,527 млн. дол. США, тобто майже у 4 рази [7].

Експорт вітчизняного холодильного обладнання до країн близького та далекого зарубіжжя зменшився за проаналізований період у більш ніж 4 рази. Така тенденція може бути спричинена низькою якістю вітчизняного холодильного обладнання, порівняно із обладнанням, що реалізується за кордоном [7].

За даними Державної фіскальної служби України основними країнами-імпортерами холодильного обладнання, включаючи морозильні камери, у 2018 році були Китай та Польща (рис. 1.5) [7].

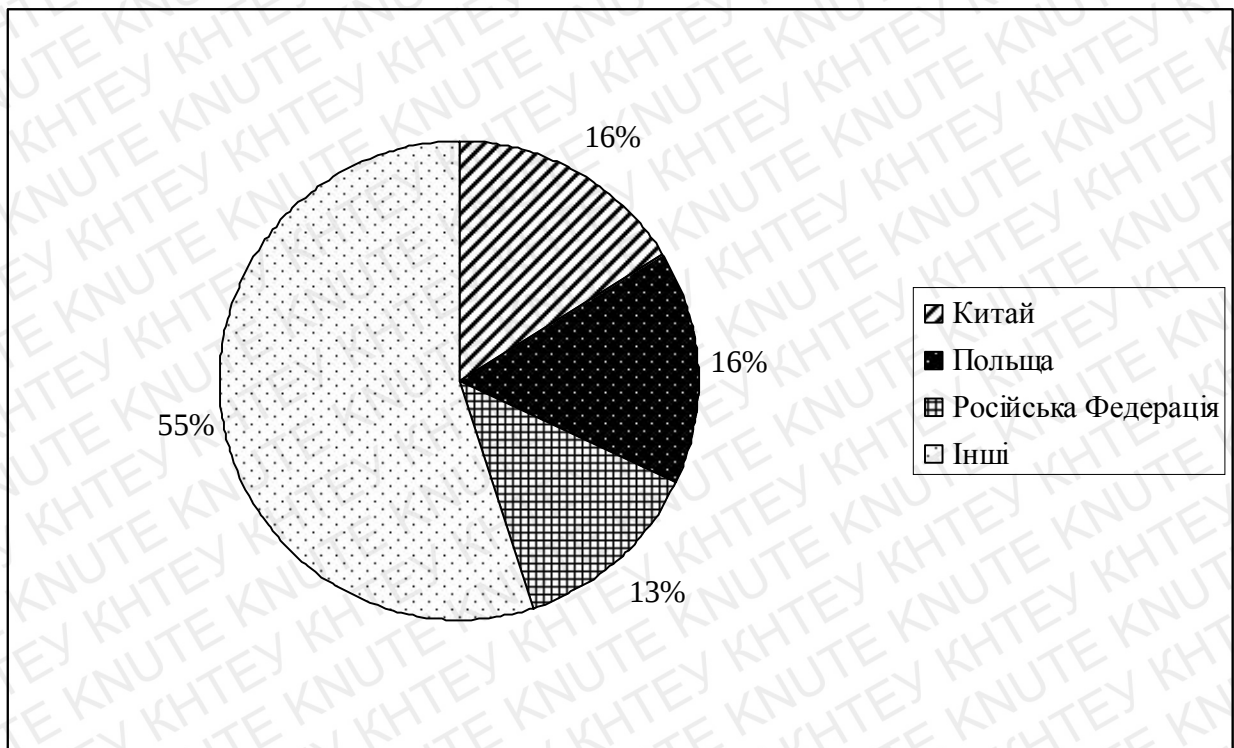


Рис. 1.5. Питома вага основних імпортерів холодильного обладнання, включаючи морозильні камери, в Україну у 2018 році [7].

Слід зазначити, виробники холодильного обладнання Польщі та Китаю в загальній структурі імпорту цього товару до України займають по 16%. Холодильне обладнання (в т.ч. морозильні камери) російського виробництва в структурі імпорту займає 13%. Решта країн-імпортерів в сукупності займають 55% структури імпорту холодильного обладнання.

За даними ДФС України основна частка вітчизняного холодильного обладнання, включаючи морозильні камери, експортується до країн близького зарубіжжя: Словаччина, Румунія та Російська Федерація (рис. 1.6) [7].

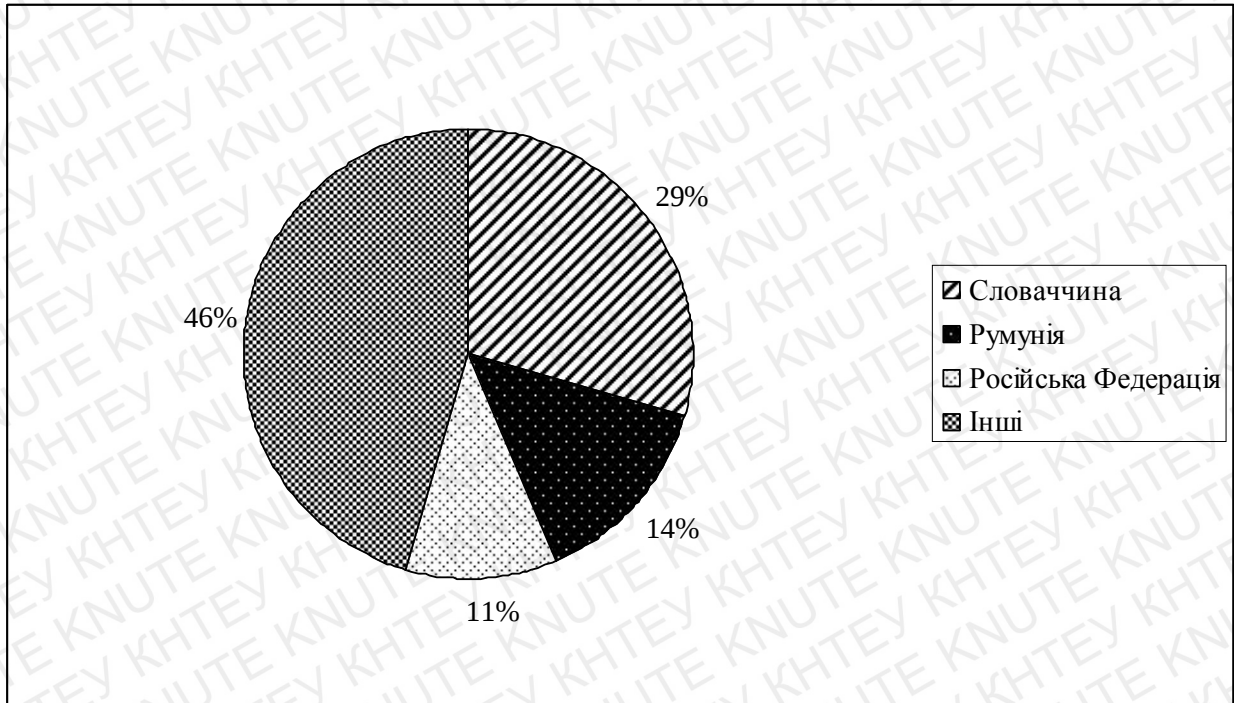


Рис. 1.6. Питома вага основних країн-контрагентів експорту холодильного обладнання, включаючи морозильні камери, з України у 2018 році [7].

Питома вага Словаччини в структурі експорту вітчизняного холодильного обладнання складає 29%, Румунії – 14%, Російської Федерації – 11%. Сумарна частка решти країн в структурі експорту становить 46%.

Отже, протягом останніх років спостерігається зменшення виробництва українського холодильного обладнання, включаючи морозильні камери. Український ринок насичений морозильними камерами закордонного виробництва, серед яких основними є: GORENJE, SNAIGE, HAIER, ELENBERG, ELECTROLUX, BEKO, INDESIT, NOVATEC, BOSCH, ZANUSSI тощо. Необхідно зазначити, що в період з 2012 по 2015 роки імпорту холодильного обладнання значно перевищує експорт. Така ситуація може бути спричинена високою якістю такого обладнання закордонного виробництва, порівняно з вітчизняною продукцією.

1.2. Нормативно-правове регулювання виконання митних формальностей при імпорті морозильних камер

Переміщення морозильних камер через митний кордон України здійснюється на підставі відповідної нормативно-правової бази, основу якої складають закони України, постанови Кабінету Міністрів України та інші нормативні документи.

Основним законодавчо-нормативним документом, що регулює митні формальності при імпорті морозильних камер через митний кордон України є Митний кодекс України [8].

В цьому нормативному документі вказується сфера застосування Митного кодексу, а також основні його положення. Деталізуються основи державної митної справи в Україні, визначаються митні інтереси та митна безпека держави, наводиться визначення основних термінів та понять, таких як:

- декларант – особа, яка самостійно здійснює декларування або від імені якої здійснюється декларування;
- декларація митної вартості – документ встановленої форми, що подається декларантом і містить відомості щодо митної вартості морозильних камер, що переміщуються через митний кордон України;
- митна декларація – заява встановленої форми, в якій особою зазначено митну процедуру, що підлягає застосуванню до морозильних камер, та передбачені законодавством відомості про морозильні камери, умови і способи їх переміщення через митний кордон України та щодо нарахування митних платежів, необхідних для застосування цієї процедури;
- митне оформлення – виконання митних формальностей, необхідних для випуску морозильних камер;
- митний контроль – сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм Митного кодексу, законів та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, міжнародних договорів України, укладених у встановленому законом порядку;

– митний режим – комплекс взаємопов'язаних правових норм, що відповідно до заявленої мети переміщення морозильних камер через митний кордон України, визначають митну процедуру щодо морозильних камер, їх правовий статус, умови оподаткування і обумовлюють його використання після митного оформлення тощо.

Також в структурі Митного кодексу України містяться розділи, що стосуються окремих процедур при переміщенні морозильних камер через митний кордон України, серед них: [8]

– Розділ II «Країна походження товару» (визначення країни походження морозильних камер, особливості визначення країни походження упаковки);

– Розділ III «Митна вартість товарів та методи її визначення» (загальні положення щодо визначення митної вартості морозильних камер, методи визначення митної вартості);

– Розділ IV «Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності» (особливості визначення коду морозильних камер при їх переміщенні через митний кордон України);

– Розділ V «Митні режими» (загальні положення щодо митних режимів та детальна характеристика митного режиму «імпорт», особливості його застосування);

– Розділ VIII «Митне оформлення» (загальні положення щодо митного оформлення та декларування морозильних камер);

– Розділ IX «Митні платежі» (загальні положення щодо митних платежів, порядок їх справляння);

– Розділ XI «Митний контроль» (організація та здійснення митного контролю морозильних камер, проведення експертиз морозильних камер тощо).

В розділі «Митна вартість та порядок її нарахування» приведені цілі та методи визначення митної вартості морозильних камер при переміщенні їх через митний кордон України. Основним методом визначення митної вартості для морозильних камер відповідно до митного режиму імпорту, є перший метод – за ціною договору.

Також в Митному Кодексі України наведені причини та мета застосування Української Класифікації Зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД). Морозильні камери при їх імпорті і подальшому декларуванні підлягають класифікації, тобто визначається код відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в УКТЗЕД [9]. В даному випадку здійснюється контроль правильності класифікації морозильних камер, поданих до митного оформлення, згідно з УКТЗЕД.

Не менш важливою частиною Митного Кодексу України є Загальні положення щодо митних режимів. В цьому Кодексі характеристика режиму імпорту, що застосовується при переміщенні морозильних камер через митний кордон України.

Введення морозильних камер у митний режим імпорту здійснюється шляхом його декларування та виконання митних формальностей, передбачених Митним кодексом [9].

Не менш важливим нормативно-законодавчим актом, що регулює переміщення морозильних камер через митний кордон України є Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» (зі змінами). Згідно з даним законом імпорт – це продаж товарів іноземними суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності українським суб'єктам господарської діяльності (у тому числі з оплатою в негрошовій формі) з ввезенням цих товарів на митну територію України. При цьому термін реімпорт (реімпорт морозильних камер) означає продаж іноземними суб'єктами господарської діяльності та ввезення в Україну товарів, що були раніше експортовані з України [10].

Також, згідно з даним нормативно-правовим актом, всі суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності мають рівне право здійснювати будь-які її види, прямо не заборонені законами України, незалежно від форм власності та інших ознак. Фізичні особи мають право здійснювати зовнішньоекономічну діяльність з моменту набуття ними цивільної дієздатності згідно з законами України. Юридичні особи мають право здійснювати зовнішньоекономічну

діяльність відповідно до їх статутних документів з моменту набуття ними статусу юридичної особи [10].

Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» визначає порядок заповнення митних декларацій при імпорті морозильних камер [11].

Цим документом визначається порядок заповнення митних декларацій при імпорті морозильних камер. Зокрема, в ньому деталізовано черговість заповнення граф митних декларацій.

Цей наказ визначає правила заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, випадки застосування специфікації, а також порядок оформлення, розподілу та використання аркушів МД форм МД-2, МД-3, МД-6, МД-8. Згідно з Наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» митним органам не допускається встановлювати порядок заповнення граф МД і визначати особливості заповнення граф МД, відмінні від визначених, а також висувати до декларантів вимоги щодо внесення до МД інформації, не передбачені даним документом [11].

Слід також зауважити, що при імпорті морозильних камер митні органи керуються Постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450 (зі змінами) «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій».

Дана постанова визначає вимоги до оформлення і використання митних декларацій, на підставі яких декларуються морозильні камери, що переміщуються (імпортуються) через митний кордон України підприємствами, а також порядок внесення змін до митних декларацій, їх відкликання та визнання недійсними [12].

Цей документ визначає:

- форми письмового декларування морозильних камер;

- оформлення митної декларації (на морозильні камери) на бланку єдиного адміністративного документа;
- порядок внесення змін до митної декларації та її відкликання (на морозильні камери);
- порядок визнання декларації недійсною тощо.

Тобто, в цьому нормативному документі визначаються певні аспекти, що стосуються особливостей оформлення митних декларацій при імпорті морозильних камер [12].

Наказ Міністерства фінансів України від № 631 (зі змінами) «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» визначає перелік митних формальностей, а також митних процедур, що виконуються при переміщенні морозильних камер через митний кордон України.

Митні формальності можуть включати в себе як перевірку митних декларацій на правильність внесених даних, так і на правильність форми декларації. Також до митних процедур належать перевірка та контроль самих морозильних камер, що переміщуються (імпортуються) через митний кордон України [13].

Цей нормативно-правовий акт визначає порядок здійснення митних формальностей при митному оформленні морозильних камер під час їх імпорту. Зокрема, в ньому наводиться перелік основних термінів, що застосовуються при декларуванні імпорту морозильних камер. Так, основними поняттями в даному випадку є:

- інформаційний термінал – програмно-технічний модуль, за допомогою якого декларантом здійснюється самостійне фіксування в електронній системі митного оформлення факту і часу подачі митному органу митної декларації та документів, необхідних для митного оформлення, на паперовому носії;
- картка відмови – картка відмови в прийнятті митної декларації або

митному оформленні, випуску чи пропуску морозильних камер, транспортних засобів комерційного призначення;

- МД – митна декларація на бланку ЄАД, що подається митному органу на паперовому носії або у вигляді електронного документа (у тому числі митна декларація, заповнена у звичайному порядку);

- ПМО – підрозділ митного оформлення митного органу (митний пост, відділ, сектор), посадовими особами якого безпосередньо виконуються митні формальності при здійсненні митного оформлення морозильних камер, що декларуються шляхом подання МД;

- спеціалізований підрозділ – підрозділ митниці, посадовими особами якого виконуються митні формальності при імпорті морозильних камер;

- штамп ПМК – штамп «Під митним контролем».

Окрім основних термінів, в даному наказі наводиться перелік документів, що застосовуються при виконанні митних формальностей при імпорті морозильних камер за митною декларацією; порядок подання митної декларації; виконання митних формальностей за митною декларацією, заповненою у звичайному порядку; особливості виконання митних формальностей за попередньою декларацією; внесення змін або відкликання митної декларації [13].

Ще одним, не менш важливим документом, що застосовується при митному оформленні імпорту морозильних камер є Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 (зі змінами) № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій». Даним нормативно-правовим актом затверджуються різні класифікатори, що необхідні при декларуванні морозильних камер (при їх імпорті), а саме: [14]

- класифікатор типів декларацій;
- класифікатор митних режимів;
- класифікатор особливостей переміщення товарів через митний кордон України;

- класифікатор умов поставки;
- класифікатор характеристик угод;
- класифікатор видів транспорту;
- класифікатор видів пакування;
- класифікатор звільнень від сплати митних платежів при ввезенні товарів на митну територію України;
- класифікатор звільнень від сплати вивізного мита;
- класифікатор документів;
- класифікатор способів розрахунку;
- класифікатор типів контейнерів;
- класифікатор заходів гарантування;
- класифікатор видів штрафних санкцій;
- класифікатор підстав здійснення доплати (повернення) сум митних платежів;
- класифікатор митних органів, їх структурних підрозділів, митних організацій, спеціалізованих навчальних закладів та науково-дослідної установи митної служби України;
- класифікатор видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами;
- класифікатор одиниць вимірювання та обліку, що використовуються у процесі оформлення митних декларацій;
- класифікатор митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками;
- класифікатор ініціаторів проведення митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками;
- класифікатор результатів виконання митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками;
- класифікатор причин не завершення митного оформлення [14].

Постанова КМУ від 05.10.2011 р. №1031 (зі змінами) «Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний

кордон України», яка визначає методи нетарифного регулювання при імпорті морозильних камер.

Згідно з даним документом, при імпорті морозильних камер проводиться санітарно-епідеміологічний контроль, який закінчується шляхом проставлення відбитка штампу «Вивезення дозволено» на товаросупровідній документації [15].

Також імпорт морозильних камер регулюється Наказом Міністерства фінансів України №988 від 17.09.2012 «Про затвердження Класифікатора додаткової інформації, необхідної для ідентифікації товарів, що вноситься до електронного інвойсу, який додається до митної декларації, заповненої на бланку єдиного адміністративного документа». Даний класифікатор застосовується при декларуванні морозильних камер з використанням митної декларації:

- товарів, крім гуманітарної допомоги та товарів, що класифікуються у товарних позиціях 8701 – 8707, 8711, 8716 згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності, що розміщуються у митний режим імпорту;
- товарів, що класифікуються у товарних позиціях 8701 – 8707, 8711, 8716 згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності, у митний режим імпорту, тимчасового ввезення, реімпорту, відмови на користь держави.

Важливим нормативно-законодавчим актом, що регулює переміщення морозильних камер через митний кордон України, є Закон України від 19.09.2013 № 584 «Про Митний тариф України». Даний нормативно-правовий акт містить перелік ставок загальнодержавного податку – ввізного мита на товари, що ввозяться на митну територію України і систематизовані згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД), складеною на основі гармонізованої системи опису та кодування товарів [15].

Ставки ввізного мита можуть встановлюватися або змінюватися

виключно шляхом внесення змін до Митного тарифу України в порядку, визначеному законом [16]. Відповідно до цього Закону України визначаються пільгові та повні ставки мита при імпорті морозильних камер в Україну. Для морозильних камер, що імпортуються в Україну згідно з Митним тарифом, повна та пільгова ставка мита складає 5%.

Отже, існує велика кількість законів та підзаконних актів, що регулюють порядок переміщення морозильних камер через митний кордон України, процедури митного контролю та митного оформлення, до основних таких документів належать:

- Митний Кодекс України [8];
- Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» [10];
- Наказ Міністерства фінансів України № 651(зі змінами) «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [11];
- Наказ Міністерства фінансів України № 631(зі змінами) «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [13];
- Постанова КМ України № 450 (зі змінами) «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» [12];
- Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» [14].

1.3. Аналіз класифікацій морозильних камер

Холодильна техніка – це галузь техніки, що охоплює методи отримання та використання низьких температур (холоду) для виробництва та зберігання харчових продуктів [2].

Використання холодильної техніки дозволяє зберігати властивості харчових продуктів, а також одержувати харчові продукти з новими властивостями. Без холодильної техніки неможливо забезпечити зростаюче населення якісними харчовими продуктами. У процесі виробництва і збільшення обсягів реалізації харчових продуктів важлива роль холодильної техніки, яка дозволяє [4]:

- створювати запаси швидкопсувних харчових продуктів у широкому асортименті;
- збільшувати тривалість зберігання заморожених харчових продуктів;
- продавати харчові продукти сезонного виробництва рівномірно протягом року;
- знижувати товарні втрати при зберіганні і транспортуванні продовольчих товарів;
- впроваджувати прогресивні методи надання послуг населенню підприємствами торгівлі і громадського харчування.

Холодильна машина – пристрій, що служить для відводу теплоти від охолоджуваного тіла при температурі нижчій, ніж температура навколишнього середовища. Процеси, що відбуваються в холодильних машинах, є окремим випадком термодинамічних процесів, тобто таких, в яких відбувається послідовна зміна параметрів стану робочого речовини: температури, тиску, питомого обсягу, ентальпії. Холодильні машини працюють за принципом теплового насоса – віднімають теплоту від охолоджуваного тіла і з витратою енергії (механічної, теплової і т. д.) передають її охолоджуючому середовищу (зазвичай воді або навколишньому повітрю), що має більш високу температуру, ніж охолоджуване тіло. Холодильні машини використовуються для отримання температур від 10 °С до -150 °С. Область нижчих температур відноситься до кріогенної техніки. Робота холодильної машини характеризується її холодопродуктивністю. Основні види холодильних машин, це: компресійні холодильні машини, абсорбційні холодильні машини, пароежекторні

холодильні машини, холодильні машини на вихрових охолоджувачах, термоелектричні холодильні машини [17].

Перша холодильна машина з'явилася в середині XIX ст. Одна з найстаріших холодильних машин – абсорбційна. Її винахід і конструктивне оформлення пов'язано з іменами Дж. Леслі (Великобританія, 1810), Ф. Карре (Франція, 1850) і Ф. Віндхауза (Німеччина, 1878). Перша парокомпресійна машина, яка працювала на ефірі, побудована Дж. Перкінс (Великобританія, 1834). Пізніше були створені аналогічні машини з використанням в якості холодоагенту метилового ефіру і сірчистого ангідриду. У 1874 К. Лінде (Німеччина) побудував аміачну парокомпресійну холодильну машину, яка поклала початок холодильного машинобудування.

Побутові холодильні прилади служать головним чином для зберігання швидкопсувних харчових продуктів в охолодженому або замороженому стані і для отримання невеликої кількості харчового льоду.

Існує декілька класифікацій морозильних камер – це навчальна класифікація, за ДКПП, та за УКТЗЕД.

Розглянемо навчальну класифікацію холодильних приладів. Основними ознаками класифікації побутових холодильних приладів є: призначення, спосіб отримання холоду, спосіб установки, число камер, здатність працювати при максимальних температурах навколишнього середовища, функціональні можливості, конструктивне виконання.

За призначенням холодильні прилади поділяються на:

- холодильники,
- морозильні камери,
- холодильники-морозильні камери.

За способом одержання холоду розрізняють компресійні й абсорбційні морозильні камери. У маркуванні морозильних камер типи їх агрегатів позначаються першими великими літерами: К - компресійні, А - абсорбційні.

За місцем установки розрізняють підлогові, настінні, настільні, блочно-вбудовувані [18].

За областю застосування розрізняють стаціонарні (кухонні і кімнатні), пересувні (автомобільні) і переносні (термостати) побутові холодильники.

За способом установки морозильні камери поділяються на: підлогові типу шафа (Ш), покриття типу стіл (С) і підлогові типу скриня (Л).

За кількістю камер морозильні камери поділяються:

- з однією камерою;
- з двома камерами (Д);
- з трьома камерами (Т);
- з багатьма камерами (Б).

Розглянемо види морозильних камер. Побутові морозильні камери бувають горизонтальними і вертикальними. Пропорційно своїм устроєм, перші виглядають як скриня, другі більше схожі на звичайний холодильник, або тумбу. Зовнішність агрегату буде залежати від його технічних характеристик.

Відповідно з назви, електротехніка вбудовується безпосередньо в кухонний гарнітур. Вбудована морозилка відрізняється від звичайної: компактністю і зовнішньою схожістю з тумбою (шафкою). Її перевага – в варіативності. Вбудовану морозильну камеру без шкоди для дизайну приховують за декоративною панеллю.

Розглянемо класифікацію морозильних камер за висотою:

- висота 85 сантиметрів – характеризується така морозильна камера 3-4 невеликими ящиками, які легко поміщаються в невеликий тумбі. Така техніка легко стане під стільницю;
- висота 125 сантиметрів. Апарат, що вміщає не більше 5 відділень, вважають оптимальним вибором, якщо потрібно зберегти свіжими середню кількість продуктів;
- 154-сантиметрова камера вміщує різні види харчових продуктів, не переплутавши при цьому їх ароматів – у неї зазвичай є 5-6 відділень;
- Морозильні камери висотою в 185 сантиметрів можуть мати максимум 7 відділень. У таких холодильних пристроях можна заморожувати різні продукти у великих кількостях, а також заморожувати свіжі фрукти і овочі.

За типом управління морозильні камери поділяються на:

- морозильні камери на механічному управлінні – це коли регулюють потрібний рівень заморозки звичним способом, користуючись що повертається вимикачем;
- морозильні камери на електромеханічному управлінні – коли температуру перемикають, використовуючи термостат;
- морозильні камери на електронному/сенсорному управлінні – найкращий, зручний і вдосконалений перемикач. Апаратом керують за допомогою дисплея (рідкокристалічного, електронного). Завдяки цьому табло контролюють процес заморожування, вибирають необхідні режими, і, звичайно, встановлюють температуру.

За класом енергозбереження морозильні камери поділяються на: А, В, С і D.

Найекономічнішими є моделі марки А, а найбільш енерговитрат ними – марки D.

За температурним режимом морозильні камери поділяються на:

- * – одна сніжинка говорить про те, що продукти не можна зберігати більше тижня. Вона означає, що в камері зберігається температура до -6°;
- ** – при заморожуванні до -12° (дві зірочки говорять саме про це) продукти зберігаються до одного місяця;
- *** – три зірки – три місяці свіжих продуктів і температура до -18°C;
- **** – не менше 24°C морозу дають можливість заморожувати їжу до 1 року;
- ***** – привілей глибокої заморозки. Цю додаткову п'яту сніжинку виробники вказують на морозилках, в яких вона доступна. Вона свідчить про те, наскільки швидко свіжі плоди або м'ясо досягнуть потрібного охолодження – чим менше різниця між переходом від свіжого стану до заморозки, тим більше поживних якостей продуктів вдасться зберегти.

Морозильна камера – є складним складно-технічним побутовим приладом, при виборі якого потрібно врахувати:

- у морозильній камері повинен бути акумулятор. З ним техніка зможе працювати в автономному режимі, і навіть при відсутності електроенергії продовжить виробляти холод. Корисні в умовах, коли електроенергію відключають на тривалий час. Різні моделі в залежності від ціни можуть продовжувати працювати автономно до 30 годин;
- захист від дітей допоможе заблокувати панель управління морозильної камери. Активувавши таку програму, діти не переключать температуру або змінять робочу програму агрегату;
- світловий або звуковий сигнал дасть власнику знати, коли двері морозильної камери залишаються відкритою занадто довгий час. Це не дозволить теплову повітря проникнути всередину камери і змінити підтримувану там температуру;
- знімні дверцята дають можливість встановити камеру в зручному місці – наприклад, якщо зручно, щоб дверцята апарату відкривалися справа, а не зліва, можна просто перевернути їх на іншу сторону;
- якщо споживач готує охолоджуючі коктейлі або просто вживає чай з льодом, то йому потрібна модель з вбудованим льодогенератором. У деяких моделях пристосування може підключатися безпосередньо до водопроводу і заморожувати кубики льоду в міру необхідності.

ДКПП – це систематизоване зведення назв угруповань продукції та послуг, кодування яких побудовано на ієрархічній системі класифікації. Класифікація холодильного обладнання, включаючи морозильні камери наведена в табл. 1.1.

Згідно з ДКПП (табл. 1.1) основними критеріями холодильного обладнання, включаючи морозильні камери: є габарити, об'єм, спосіб отримання холоду, а також тип та спосіб установки [19].

Щоб здійснити оформлення імпорту морозильних камер (коди УКТЗЕД 8418302090, 8418308090, 8418402000, 8418408000), декларант повинен за надходження транспортного засобу із відповідним товаром отримати у водія,

сканувати та відправити на митницю призначення наряду з пакетом товаросупровідних документів.

Таблиця 1.1

Класифікація холодильного обладнання згідно з ДКПП

Код ДКПП	Назва
27.51.11-10.00	Холодильники-морозильники, скомбіновані з окремими зовнішніми дверима
27.51.11-33.00	Холодильники побутові (зокрема абсорбційні електричні; компресійні), крім умонтованих
27.51.11-35.00	Холодильники компресійні вмонтовані
27.51.11-50.00	Морозильники типу «скриня», місткістю не більше ніж 800 л
27.51.11-70.00	Морозильники типу «шафа», місткістю не більше ніж 900 л

Класифікація морозильних камер згідно з УКТЗЕД відносить даний товар до товарної позиції 8418 «Холодильники, морозильники та інше холодильне або морозильне обладнання».

Також існує Технічний регламент енергетичного маркування побутових холодильників, морозильників та їх комбінацій [20].

Цей Технічний регламент визначає основні вимоги щодо подання споживачам інформації про рівень ефективності споживання енергії побутовими холодильниками, шафами для зберігання заморожених продуктів, морозильниками та їх комбінаціями, а також додаткової інформації.

За рівнем споживання електроенергії холодильні прилади поділяються на такі категорії:

- перша – холодильні прилади без низькотемпературного відділення;
- друга – холодильні прилади з відділеннями, температура повітря в яких становить +5 °C та/або +10 °C;
- третя – холодильні прилади з низькотемпературним відділенням, не позначені зірочкою;

- четверта – холодильні прилади з низькотемпературним відділенням, позначені однією зірочкою (*);
- п'ята – холодильні прилади з низькотемпературним відділенням, позначені двома зірочками (**);
- шоста – холодильні прилади з низькотемпературним відділенням, позначені трьома зірочками (***);
- сьома – холодильники-морозильники з морозильним відділенням, позначені чотирма зірочками (****);
- восьма – морозильники-шафи;
- дев'ята – морозильники-скрині;
- десята – холодильники-морозильники з більш як двома дверцятами чи інші прилади.

Низькотемпературним відділенням холодильного приладу є будь-яке відділення, температура повітря в якому становить -6°C і нижче.

За температурою найхолоднішого відділення морозильні камери поділяються на 9 категорій (табл. 1.2) [20].

Таблиця 1.2

Класифікація морозильних камер за категоріями найхолоднішого відділення

Категорія холодильного приладу	Температура найхолоднішого відділення
Перша	$> -6^{\circ}\text{C}$
Друга	$> -6^{\circ}\text{C}$
Третя	$> -6^{\circ}\text{C}$
Четверта	$\leq -6^{\circ}\text{C} *$
П'ята	$\leq -12^{\circ}\text{C} **$
Шоста	$\leq -18^{\circ}\text{C} ***/(***)$
Сьома	$\leq -18^{\circ}\text{C} ***/(****)$
Восьма	$\leq -18^{\circ}\text{C} *(***)$
Дев'ята	$\leq -24^{\circ}\text{C} *(***)$

Згідно з Технічним регламентом існує 7 класів енергетичної ефективності морозильних камер (табл. 1.3) [20].

Таблиця 1.3

Класифікація морозильних камер за класами енергетичної ефективності

Категорія енергетичної ефективності	Індекс енергетичної ефективності
A	$I < 55$
B	$55 \leq I < 75$
C	$75 \leq I < 90$
D	$90 \leq I < 100$
E	$100 \leq I < 110$
F	$110 \leq I < 125$
G	$125 \leq I$

Отже, сучасні класифікації (навчальна, згідно з ДКПП, згідно УКТЗЕД та згідно з Технічним регламентом) визначають основні критерії класифікації морозильних камер, серед яких: тип, клас енергозбереження, тип і категорія холодильного приладу, спосіб і тип установки, габаритні розміри, місткість, тип та кількість камер. Саме ці категорії класифікації морозильних камер дозволяють обирати морозильні камери у відповідності до функціонального призначення приладу, температурного режиму та інших функцій.

1.4. Регламент проведення товарознавчої експертизи морозильних камер для митних цілей

Товарознавча експертиза спрямована на встановлення відповідності товару певним вимогам.

Для митних цілей проводиться велика кількість різних експертиз необхідних для забезпечення ввезення належної якості товарів, забезпечення безпеки ввезеного товару, зокрема товарознавча експертиза [21].

Для цілей ідентифікації при товарознавчій експертизі морозильних камер передусім використовуються маркування та супровідні документи. Стандарти ISO, зокрема, встановлюють, що засобами ідентифікації є нормативні та технічні документи. Регламентація маркування як засобу ідентифікації здійснюється на основі міжнародних стандартів ISO серії 9004 та керівництва ISO/DEC 22.150 9004 «Системи менеджменту. Настанови щодо поліпшення показників» відзначають, що маркування має забезпечувати ідентифікацію конкретної продукції у разі її повернення або необхідності проведення спеціальної перевірки. Керівництво визначає маркування як нанесення позначень на виріб або пакування, що передбачає в першу чергу ідентифікацію виробу чи окремих його частин. Таким чином, відповідно до стандартів ISO серії 9000 та керівництва ISO/IEC 22, у міжнародній практиці ідентифікацію розглядають як один із елементів системи якості як дії з управління матеріалами і продукцією для встановлення відповідності (або невідповідності).

При ідентифікації морозильних камер виявляють відповідність випробуваних товарів аналогам з однорідної групи, що характеризується тією ж сукупністю технологічних показників, чи опису товару на маркуванні, в товарно-супровідних та нормативних документах і переліках. Ідентифікація, як правило, вимагає багатосторонніх досліджень як досвідченими фахівцями – товарознавцями-експертами, так і висококваліфікованими вченими-експертами. Оскільки результати ідентифікації морозильних камер аналізуються і робляться відповідні висновки, то, більш точно, це можна назвати ідентифікаційною експертизою [24].

Ідентифікація є основоположною, товарознавча експертиза починається саме з неї. Це визначено тим, що до тих пір, поки не проведена ідентифікаційна експертиза морозильних камер і не встановлено, що являє собою товар, до якої групи вони відносяться і який код по УКТЗЕД вони мають, всі інші види експертиз проводити марно. Ідентифікаційна експертиза товару проводиться з метою встановлення приналежності даного товару до тієї чи іншої однорідної

товарної групи або певним переліком на підставі характерних індивідуальних ознак, наведених у нормативно-технічній та іншій документації.

За результатами ідентифікації можуть бути прийняті наступні висновки: чи є даний виріб харчовим продуктом; виявляється відповідність, або невідповідність товару певним вимогам, зазначеним у нормативно-технічній або іншій документації; встановлюється сорт; чи відноситься даний виріб до переліку заборонених товарів або має певні обмеження.

Проводити експертизу морозильних камер, що переміщуються через митний кордон України мають право лише спеціалізовані експертні організації. До експертних організацій, які уповноважені проводити незалежні експертизи в Україні належать: Торгово-промислова палата, Державний комітет України з питань технічного регулювання та споживчої політики, Департамент податкових та митних експертиз [22], окремі громадські організації, діяльність яких пов'язана з контролем за якістю товарів.

Особливу роль в проведенні експертиз має місце діяльність митних органів. Експертна діяльність митних органів здійснюється у зоні значного ризику, при зростанні криміногенної напруженості у зв'язку з порушеннями митних правил та контрабандою. Експертні дослідження в митній справі – це комплекс загальних задач фінансового, контрольного, економічного, правоохоронного, стратегічного і захисного характеру, які мають характерні ознаки: предмет, задачі, об'єкти і методи дослідження.

Крім загальних проблем та конкретних фактів і обставин процедури митного контролю, предметом митної експертизи можуть стати окремі питання, що виникають у процесі боротьби із порушеннями митних правил та контрабандою. У якості об'єкта експертизи в даному випадку виступають морозильні камери. При цьому засобами експертизи в митній справі є нормативно-правові документи, технічні та технологічні документи, товаросупровідні документи, засоби маркування, інформаційні знаки та спеціальні літературні джерела [23].

Товарознавча експертиза морозильних камер для митних цілей проводиться Департаментом податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України. Саме експерти даної установи проводять експертизи, якщо виникають питання, що стосуються митного контролю та оформлення при переміщенні морозильних камер через митний кордон України [23].

Основним нормативно-правовим документом, що регулює процедуру проведення експертизи в митних цілях є Митний кодекс України. У розділі XI «Митний контроль» главою 50 «Митні експертизи» регулюються процедури проведення всіх експертиз для митних цілей (в тому числі товарознавчої) при переміщенні морозильних камер через митний кордон України [8].

Порядок проведення експертизи регулюється наказом Міністерства Фінансів України №1058 від 02.12.2016 р. «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 (рис. 1.8) [23].

Розглянемо детальніше схему організації проведення товарознавчої експертизи морозильних камер для митних цілей. Вона складається з декількох етапів:

Етап I. Підготовка запитів митних органів до ДПМЕ. Основні замовники – це відділи тарифів та вартості, вантажні відділи та відділи по боротьбі з контрабандою та порушеннями митних правил.

У разі виникнення сумнівів у правильності декларування морозильних камер чи при виявленні контрабандного товару посадова особа митного органу готує запит до митної лабораторії, в якому мають бути чітко визначені завдання на дослідження, тобто вказано, які відомості про товар) потрібно встановити або перевірити.

Етап II. Підготовка пакету документів на об'єкт дослідження, тобто на морозильні камери. Проведення товарознавчої експертизи морозильних камер потребує наявності відповідної документації на них. Таким чином інформативними матеріалами є документація виробника товару, сертифікати контрольних органів, експертні висновки сторонніх організацій, нормативно-технічні дані тощо.

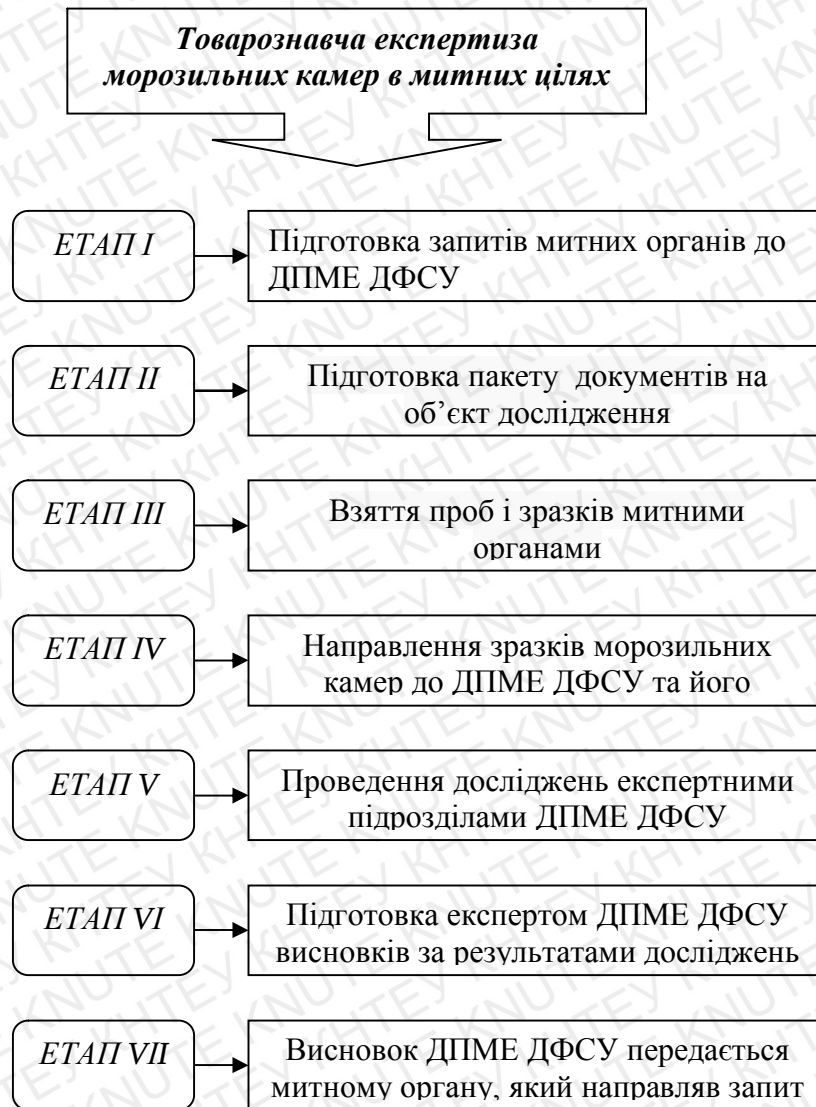


Рис. 1.8. Регламент проведення ідентифікації при товарознавчій експертизі морозильних камер для митних цілей

Всі зазначені документи посадова особа митного органу повинна отримати від суб'єкта ЗЕД. Відсутність необхідної документації впливає на терміни лабораторних досліджень.

Етап III. Взяття проб і зразків морозильних камер митними органами.

Процедура взяття проб і зразків морозильних камер регламентується Митним Кодексом України, главою 50, ст. 356. Відбір проб і зразків проводиться уповноваженою особою митного органу у присутності власника вантажу. У складних випадках до взяття проб і зразків можуть залучатися спеціалісти та експерти митних лабораторій або інших організацій. Взяття проб і зразків оформляється актом установленого зразку; на проби і зразки накладається митне забезпечення [8].

Етап IV. Направлення зразків морозильних камер до Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України та його структурних підрозділів [23].

Запит митного органу на проведення досліджень разом із супровідною документацією, взятими пробами і зразками під митним забезпеченням разом із актом про їх взяття надсилаються поштою або посадовою особою митного органу до Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України.

Етап V. Проведення досліджень експертними підрозділами Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України [22].

Експертиза морозильних камер передбачає:

- ознайомлення із супровідною документацією на морозильні камери;
- підбір і вивчення додаткової довідкової, науково-технічної, нормативної літератури, що стосується морозильних камер;
- визначення переліку необхідних видів інструментальних досліджень морозильних камер;
- проведення досліджень фізико-технічних показників морозильних камер з використанням додаткових засобів;
- пошук аналогів, що реалізуються на ринку України, та визначення ринкової вартості морозильних камер, направлених на товарознавчу експертизу.

Експертиза здійснюється у необхідний для її проведення термін, який не повинен перевищувати одного місяця з дня надходження запиту до ДПМЕ.

Етап VI. Підготовка експертом Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України висновків за результатами досліджень. За результатами проведеного дослідження спеціаліст експертного підрозділу Департаменту податкових та митних експертиз ДФС України готує висновок за встановленою формою, який повинен містити відповіді на питання, поставлені митним органом. Особливістю товарознавчої експертизи для митних цілей є те, що висновок повинен містити визначену ринкову вартість морозильних камер [22].

Відповідно до ст. 357 Митного Кодексу України експерт надає висновок у письмовій формі від свого імені. У висновку викладається суть проведеного дослідження та обґрунтування відповіді на поставлені запитання [8].

Етап VII. Висновок ДПМЕ передається митному органу, який направляє запит, для остаточного прийняття рішення, в тому числі і класифікаційного. Митне оформлення морозильних камер, які направлялися на товарознавчу експертизу, може бути закінчене після отримання митним органом результатів такої експертизи та їх використання в митних цілях.

Таким чином, проведення товарознавчої експертизи морозильних камер в митних цілях передбачає підбір і товаросупровідних документів, нормативних та технічних, що стосується морозильних камер. Проводяться інструментальні дослідження морозильних камер для визначення фізико-технічних показників морозильних камер відповідно до обраних критеріїв і засобів. Товарознавча експертиза завершується пошуком аналогів, що реалізуються на ринку України, та визначенням ринкової вартості морозильних камер, направлених на товарознавчу експертизу

Отже, в Україні обов'язковою умовою є проведення ідентифікації морозильних камер при їх товарознавчій експертизі, що переміщуються через митний кордон України, для визначення фізико-технічних показників та встановлення достовірної митної вартості.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ І ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА МОРОЗИЛЬНИХ КАМЕР ДЛЯ МИТНИХ ЦІЛЕЙ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Загальна схема дослідження морозильних камер наведена на рис. 2.1.

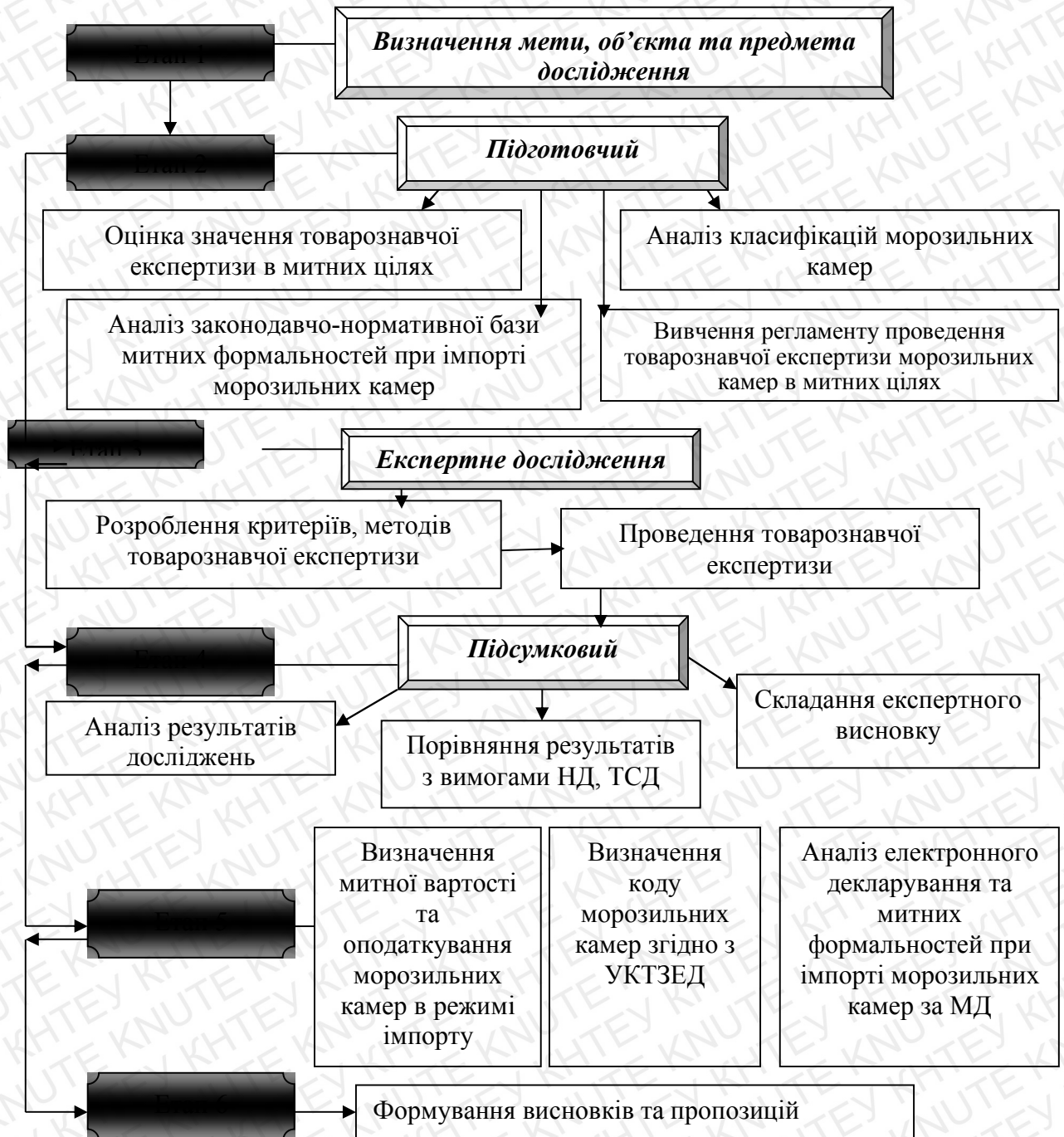


Рис. 2.1. Загальна схема дослідження морозильних камер

Товарознавча експертиза морозильних камер в митних цілях при їх імпорті на митну територію України проводилась згідно основних положень глави 50 Митного кодексу України з метою встановлення характеристик, що є визначальними для класифікації морозильних камер згідно з УКТЗЕД, а також визначення їх ринкової вартості.

Об'єктом дослідження у даній роботі є морозильні камери торговельної марки ATLANT (Білорусь). Зокрема це морозильна камера ATLANT моделі М-7184-180, внутрішнім об'ємом 240 л, що імпортується в Україну згідно з МД №UA100010/2017/291741.

Дослідження технічних параметрів морозильних камер, таких як габаритні розміри, загальний та корисний об'єм, номінальна напруга, споживання електроенергії проводили за стандартними методиками згідно з чинними нормативними документами:

- ДСТУ 2295-93 «Прилади холодильні електричні побутові. Загальні технічні умови» [24];
- ДСТУ 3023-95 «Прилади холодильні побутові. Експлуатаційні характеристики та методи випробувань» [25];
- ДСТУ 3376-96 Електроприлади побутові. Надійність. Номенклатура показників та правила приймання [26];
- ДСТУ ІЕС 60335-1:2004 «Безпека побутових і аналогічних електроприладів. Загальні вимоги» [27];
- ДСТУ ISO 60335-2-24:2008 «Прилади побутові та аналогічні електричні. Безпека. Частина 2-24. Додаткові вимоги до холодильних приладів, морозильників і льодогенераторів» [28].
- Постанова Кабінету Міністрів України від 7 серпня 2013 року № 702 «Про затвердження Технічного регламенту щодо енергетичного маркування побутових електричних холодильників» [31];
- Постанова Кабінету Міністрів України від 3 вересня 2008 року № 787 «Про затвердження Технічного регламенту максимального дозволеного споживання електроенергії холодильними приладами» [32];

Отже, об'єктом дослідження є морозильні камери торговельної марки ATLANT (Білорусь), моделі М-7184-180, внутрішнім об'ємом 240 л, що імпортуються в Україну згідно з МД №UA100010/2017/291741. Дослідження технічних параметрів проводили за стандартними методиками відповідно до чинних нормативних документів.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту морозильних камер, що імпортуються в Україну

Побутова морозильна камера являє собою теплоізольовану шафу відповідного об'єму з обладнанням, призначене для побутових цілей, що охолоджується холодильним агрегатом і має декілька відділень всередині. Останні призначені для заморожування та зберігання у замороженому стані харчових продуктів [3, 4].

Асортимент сучасних побутових морозильних камер включає багато їх видів, що розрізняються за місцем установки, за ступенем комфортності, за ступенем захисту від уражень електричним струмом, за способом перенесення тепла з холодильної шафи в навколишнє середовище, за кількістю камер, за використанням холодоагенту, за системою відтаювання та за кліматичними умовами експлуатації [4, 33].

Розглянемо більш детально класифікацію та товарознавчу характеристику асортименту побутових морозильних камер (морозильників), що імпортуються в Україну (табл. 2.1).

За місцем установки побутові морозильники поділяють на підлогові та вбудовані.

Підлогові побутові морозильники становлять значну частку в асортименті побутової холодильної техніки – понад 90%. Вони встановлюються на підлозі приміщення, є самим масовим типом морозильників і в нашій країні і за кордоном. Серед них можна виділити моделі, виконані у вигляді столика; висота їх така ж, як і кухонних столів – 850 мм, а зверху є виготовлена зі

спеціального виду пластику сервірувальна поверхня для розміщення кухонного приладдя і продуктів.

Таблиця 2.1

Товарознавча характеристика асортименту побутових морозильників

№	Ознака класифікації	Характеристика
1.	За місцем установки	підлогові; вбудовані
2.	За ступенем комфортності	звичайні; підвищеної комфортності (групи складності)
3.	За кліматичними зонами експлуатації (класи)	SN; N; ST; T
4.	За кількістю камер	однокамерні; двокамерні; трикамерні; багатоканерні
5.	За типом	компресійні; абсорбційні.
6.	За системою відтаювання	ручний спосіб; крапельна; ноу-фрост
7.	Залежно від температури	не вище мінус 18°C; не вище мінус 24 °C.
8.	За внутрішнім об'ємом	малої; середньої та великої ємності
9.	За класами комфортності	функціональний клас; комфорт-клас; преміум-клас
10.	За класами енергоспоживання	за п'ятибальною шкалою від А до G
11.	Залежно від висоти	малі; середні; великі

Вбудовані побутові морозильники – апарати, що входять в конструкцію меблевого блоку і укладені в спільну з ним оболонку. Блок може бути кухонним або гостинним, як, наприклад, сервант і бар [4].

За ступенем комфортності побутові морозильники поділяють на звичайні та морозильники підвищеної складності.

За кліматичними зонами експлуатації побутові морозильники за класами поділяються на [32]:

- класу SN – експлуатація морозильників в помірно холодній кліматичній зоні з температурним режимом $+10-32^{\circ}\text{C}$;
- класу N – означає, що обладнання розраховане на експлуатацію в нормальному помірному кліматичному поясі з діапазоном температур $+16-32^{\circ}\text{C}$;
- класу ST – оптимальний для вологого тропічного клімату з температурою повітря $+18-38^{\circ}\text{C}$ і високої атмосферної вологості;
- класу T – передбачає роботу техніки в сухих тропіках і температурою повітря до $+43^{\circ}\text{C}$.

За кількістю камер виділяють побутові однокамерні, двокамерні, трикамерні та багатокамерні морозильники. Найбільш часто можна зустріти такі типи морозильників: трикамерні та багатокамерні. Зовні вони мають одні дверцята, але внутрішній простір розділений на окремі камери для зручності зберігання різних продуктів у замороженому стані [34].

За використанням холодоагенту побутові морозильники поділяють на компресійні, абсорбційні. Термоелектричні морозильники не виготовляються.

Переважає більшість морозильників мають компресійне охолодження. У цьому випадку охолоджуюча рідина (холодоагент) циркулює під тиском компресора. Компресійні морозильники найбільш економічні і практично не мають обмежень за об'ємом.

За системою відтаювання. Оскільки морозильник виробляє холод, то рано чи пізно в ньому почнуть утворюватися лід та інй, а значить стає необхідним здійснення розморожування морозильника. Для попередження цього всі моделі морозильників мають спеціальну систему розморожування. Найбільш поширені такі системи розморожування морозильників:

- ручна система (дану систему зараз можна зустріти тільки в якому-небудь старому морозильнику);
- крапельна (статична) система (її суть полягає в тому, що волога збирається на задній стінці приладу і стікає в спеціальний випарник, звідки потім випаровується);

- система No Frost (найбільш передова система; при її використанні спеціальний вентилятор сприяє такому розподілу холодного повітря, що іній не утворюється зовсім) [38].

Побутові морозильники залежно від температури у відділенні поділяють на:

- морозильники з температурою не вище мінус 18°C (можна зберігати харчові продукти строком від трьох місяців до одного року), маркується (***);
- морозильники з температурою не вище мінус 24°C (можна зберігати харчові продукти строком від трьох місяців до одного року), маркується (****).

За внутрішнім об'ємом (ємністю холодильної камери) побутові морозильники бувають: малої ємності (до 160 дм³); середньої ємності (160-200 дм³); великої ємності (більше 200 дм³).

Побутові морозильники іноземного виробництва підрозділяються на три класи комфортності: функціональний клас; комфорт-клас та преміум-клас. Функціональний клас відповідає найбільш важливим функціональним вимогам до умов зберігання продуктів і економічності морозильника в експлуатації при оптимальному поєднанні ціни і якості.

Морозильники комфорт-класу крім основних функцій мають і додаткові, що підвищують комфортність і зручності експлуатації. Морозильники преміум-клас мають найбільший вибір функцій і елементів комфортності.

Для того щоб при покупці можна було порівняти, характеристики витрати електроенергії, в європейських країнах вся холодильна і морозильна техніка забезпечується так званою «євро-наклейкою», що свідчить про споживання по енергії [31].

Прилади всіх виробників розділені на «класи енергоспоживання» за п'ятибальною шкалою від А до G:

- економічні моделі (колір наклейок на корпусі від темно-зеленого до жовто-зеленого) – А, В і С;
- проміжний клас (жовта наклейка) – D;

- моделі з високою витратою електроенергії (колір наклеює від оранжевого до червоного) – E, F і G.

Енергоспоживання побутових морозильників становить близько 24% загального енергоспоживання побутових електричних апаратів, а отже, рівно стільки складають енерговитрати на освітлення. У зв'язку з цим, можна припустити, що в майбутньому збільшення виробництва більш досконалої з точки зору енерговитрат техніки при одночасному зменшенні ринкової частки є малоефективною.

Залежно від висоти морозильники ділять на три групи: маленькі (від 50 до 100 см), середні (від 100 до 150 см) і великі (від 150 до 210 см) [40].

За вартістю побутові морозильники прийнято умовно ділити на три класи: економ-клас, середня цінова категорія і клас дорогої техніки.

Морозильники економ-класу коштують до 10 тис. грн. До цього класу можна віднести моделі морозильників малого і середнього обсягу іноземних виробників. Це торговельні марки «SAMSUNG», «INDESIT», «ATLANT», «LG», «ZANUSSI», «KAISER» та ін. У зарубіжних виробників моделі, що відносяться до цього класу, оснащені одним компресором, морозильна камера розморожується вручну, їх внутрішній об'єм не перевищує 250 л [33-42].

Замислюючись про покупку морозильної камери, споживач спочатку звертає увагу на моделі провідних виробників, і тільки потім вивчає технічні параметри моделей бренду. Чим відомішою є компанія-виробник, тим більше клієнти їй довіряють: на це впливають реклама, позитивні відгуки знайомих, власний досвід покупця, який вже мав справу з цією маркою. Це ж правило поширюється на вибір морозильної камери – за час існування морозильних камер на ринку встигли зміцнитися кілька брендів, яким люди довіряють. Розглянемо найвідоміших виробників морозильних камер.

Компанія **Liebherr** відома з 1949 року – тоді вона була створена інженером Гансом Лібхер для виробництва баштових кранів. Але вже через кілька років фірма розширила спектр діяльності. Нова основа, на якій технологи фірми зайнялися випуском холодильників, принесла компанії

популярність і популярність серед споживачів. Liebherr стала особливо популярною завдяки тому, що зважилася випускати холодильники, які не будуть шкодити навколишньому середовищу. Даної тенденції в компанії дотримуються досі: на екологічності виробництва і нешкідливій експлуатації будується її виробнича та експлуатаційна діяльність [33].

Практично всі моделі морозильних камер Liebherr мають A + і A ++ класи енергоспоживання – такі морозильні камери дуже економічно витрачають електроенергію (приблизно 190 кіловат на рік). Даний факт має велике значення в сучасному прагненні до розумного витрачання природних ресурсів.

Система автоматичного акумулювання холоду збереже продукти при незапланованому відключенні електрики – холодне повітря продовжить вироблятися і утримувати в камері прийнятну температуру до 26 годин.

Екологічність холодильників Liebherr підтверджується такими особливостями марки:

- окремі моделі оснащені технологією SmartFrost, яка зменшує появу інею на продуктах і стінках техніки, і, як наслідок, запобігає фрагментарному намерзання льоду. Такі морозильні камери потрібно розморожувати вручну, але не частіше, ніж 1-2 рази на рік;
- технологія Liebherr Superfrost пропонує перед зберіганням заморозити продукти до мінус 32 градусів – це збільшує термін зберігання до декількох тижнів;
- морозильні камери Liebherr мають вдосконалену функцію No-Frost – тут охолодження відбувається завдяки циркуляції всередині камери охолодженого повітря, а волога, що утворилася, відразу ж відводиться з камери (рис. 2.2) [33].

Бренд **Gorenje** був заснований в 1950 році в однойменному словенському селі, назва якого сьогодні відома всьому світу. Успіх підприємства почався зі злагодженої роботи 11 осіб, які виробляли сільськогосподарську техніку і кухонні плити. Успіх і визнання не зупинив засновників компанії – навпаки, вони розширили виробництво, зробивши особливий наголос на дизайн. Рішення принесло користь: зовнішність продукції привернула увагу

споживачів, які ризикнули і придбали техніку не зовсім звичайного зовнішнього вигляду. Через півтора десятка років після заснування Горенє запрошує перших дизайнерів і, бачачи правильність свого вибору, незабаром відкриває перший дизайнерський центр. З тих пір зовнішній вигляд марки Gorenje став візитною карткою компанії. Так компанія Горенє обійшла конкурентів на ринку, чим і продовжує займатися понині [34].



Рис. 2.2. Зовнішній вигляд морозильної камери виробництва Liebherr [33]

Морозильні камери Gorenje мають всі необхідні функції, щоб зберегти свіжість і корисність продуктів навіть під час дуже високого заморожування:

- високий клас енергоспоживання – А, А +. Моделі з такими характеристика можуть коштувати дорожче, ніж ті, в яких клас енергоспоживання нижче, але вони заощадять на рахунках за електрику;
- система швидкого заморожування дозволить не пошкодити продукти в процесі охолодження і зберегти в них більше корисних елементів після розморожування. Користувачі на собі перевірили, наскільки якісно зберігають свій зовнішній вигляд м'які заморожені фрукти і овочі – томати, виноград, полуниця з вишнями;

- морозильні камери Gorenje підтримують потрібну температуру навіть в екстремальних умовах: при великій кількості продуктів або при відсутності електрики. В останньому випадку її холоду вистачає більше, ніж на добу (рис. 2.3) [34].



Рис. 2.3. Зовнішній вигляд морозильної камери виробництва Gorenje

Торгова марка **Beko** є одним з виробників побутової техніки торгової турецької корпорації Кос Holding. Назва марки Beko вперше стала використовуватися в 1967 році. Сьогодні Beko вважається одним з провідних брендів-виробників на Європейському ринку.

Спочатку під ім'ям торгової марки проводилися лампочки – так завод Beko став першим в Туреччині підприємством, що виробляли цю продукцію. Пізніше діяльність підприємства розширилася настільки, що в 1959 з конвеєра заводу зійшла перша пральна машинка, а в 1960 – холодильник. Поступово було налагоджено виробництво та інших видів побутової техніки, а до 1977 року процес став масовим. До 1980-х років техніка Beko користується великим попитом у споживачів [35].

На популярність торгової марки вплинула і турбота про покупців – так, наприклад, щоб удосконалювати імідж підприємства і підкреслити свою турботу про споживачів, керівництво компанії Beko одними з перших стали доставляти побутову техніку безпосередньо на адреси своїх покупців.

Переваги морозильних камер виробництва Веко:

- морозильні камери Веко мають зручну систему містких контейнерів для продуктів – як правило, це кілька висувних ящиків і одне-два відділення з відкидною кришкою. Таким чином, в висувних ящиках зберігають продукти великого розміру – м'ясо або овочі, а у відділеннях з кришкою заморажують лід, зберігають трави або ягоди;
- антибактеріальне покриття на ручках морозильних камер Веко запобігає процесу розмноження шкідливих мікробів і не дозволить їм потрапити на продукти;
- морозильні камери Веко з перенавішуваними дверцятами дозволять вибирати, з якого боку зручніше відкривати морозильну камеру;
- морозильні камери Веко мають знижений рівень шуму – як правило, близько 45 децибел. Вони працюють практично безшумно (рис. 2.4).



Рис. 2.4. Зовнішній вигляд морозильної камери виробництва Веко

Компанія **Zanussi** була створена в 1916 році в Італії, на північному сході країни. Ініціатором створення фірми став молодий підприємець Антоніо Зануссі. Спочатку компанія займалася випуском виключно кухонних плит, і через деякий час випустила лінійку оригінальних моделей. Через приблизно тридцять років з моменту заснування компанії (на той час на підприємстві

працювало вже близько 300 чоловік) керівництво компанією бере на себе син творця – Ліно Зануссі.

Основними особливостями, які прославили фірму на всю Європу і забезпечили бізнесу родини Зануссі успіх, були компактність техніки, її зручність в поєднанні з високою продуктивністю. В кінці 50-х років компанія починає виробляти пральні машини, які продумувалися до дрібниць. Для цього був створений власний технічний і дизайнерський центр – з самого початку головним для компанії були практичність і демократичність техніки. На початку шістдесятих років бренд починає проводити свої перші рекламні кампанії, і всього через пару років стає одним з найвідоміших італійських виробників побутової техніки [36].

Свій перший холодильник з морозильною камерою бренд Zanussi випустив в 1964 році. Зараз компанія випускає не тільки холодильники, а й морозильні камери, як окремо розташовані, так і вбудовані. Морозильна техніка бренду має масу переваг:

- морозильні девайси Zanussi, як правило, володіють класом енергозбереження не нижче А і А + – в середньому такі моделі можуть витратити близько 350 кВт за рік. В цілому ж холодильний агрегат здатний заморозити до 24 кілограмів продуктів за добу;
- велика увага фірма Zanussi приділяє типу своїх морозильних камер: наприклад, лінійка ZFC є морозильні ларі обсягом 400-600 літрів. Підійде така техніка для дачі, маленької кухні або кафе. Інша лінійка фірми, ZFU – це морозильні шафи. Навіть якщо недостатньо місця для установки габаритної морозилки, Zanussi запропонує шафу на 300 літрів, яка добре впишеться навіть в найменшу кухню;
- виробник пропонує агрегати з механічним і електронним управлінням. Перший варіант простіше у використанні, а електронний дозволить точніше налаштувати температурний режим камери (рис. 2.5) [36].



Рис. 2.5. Зовнішній вигляд морозильної камери виробництва Zanussi

Шведська компанія **Electrolux** була заснована в 1910 році, спочатку носила іншу назву і займалася виробництвом газових ламп. Але з поширенням електрики такий бізнес став нерентабельним, і компанії довелося шукати нові можливості для самореалізації – нею стало виробництво побутової техніки.

У 1913 році компанія випустила перший пілосос, а в 1919 році творець Аксель Веннер-Грен в зв'язку з виходом фірми на міжнародний ринок перейменовує її на англійський манер – спочатку підприємство називалося Elektromekaniska AB.

Перший холодильник компанія Electrolux випустила в 1923 році, а вже через пару років розпочався масовий продаж цих агрегатів не тільки на території Швеції, але і за її кордоном. Лише один раз, під час Другої світової війни, компанія зробила паузу у виробництві побутової техніки – тоді це було пов'язано з військовими замовленнями [37].

Переваги морозильних камер Electrolux:

- технологія Space Plus дозволяє використовувати більше корисного об'єму камери - спеціальний щитовий конденсатор допомагає заощадити до 30 сантиметрів ширини морозилки;

- функція Temp Alert відповідає за підтримання встановленої температури на одному рівні. Якщо раптом споживач забуде закрити дверцята, або по якій-небудь іншій причині температура всередині камери стане підвищуватися, система відразу ж попередить про це спеціальним звуковим сигналом така техніка не вийде з ладу від перегріву і холодильник не доведеться ремонтувати;
- багато моделей морозильних камер Electrolux оснащені особливим клапаном для зняття вакууму всередині камери – віджавши його, можливо без «залипання» відкрити дверцята або кришку морозильної камери/скрині;
- невеликий дисплей у вигляді рідкокристалічної панелі управління дозволить зручно і швидко контролювати налаштування морозильної шафи – встановлювати температуру і задавати інші важливі параметри одним легким дотиком (рис. 2.6).



Рис. 2.6. Зовнішній вигляд морозильної камери виробництва Electrolux

Англійська марка **Elenberg** вперше з'явилася на ринку в 2000 році. Компанія досягла популярності в Східній Європі, випускаючи продукцію в країнах Азії і в Туреччині. При цьому збирається побутова техніка в російському Калінінграді.

З самого початку існування компанія прагнула виробляти побутові прилади бюджетного класу: з асортименту Elenberg завжди можна було вибрати доступні прилади хорошої якості. Крім того, асортимент бренду весь час розширюється: в кожному товарному сегменті з'являються нові моделі [38].

Серед численних видів побутової техніки компанії присутні і морозильні камери. Морозильні камери Elenberg нічим не поступаються агрегатам конкурентних брендів і пропонують потенційним власникам такі функції:

- Elenberg економічні не тільки в плані вартості, але і тоді, коли мова заходить про енергозбереження: в середньому велика морозильна камера буде споживати до 220 кВт на рік;
- морозильні камери Elenberg здатні зберігати холод в автономному режимі до 21 години;
- у багатьох моделях Elenberg присутній холодоагент R600a – він допомагає керувати кліматом всередині камери;
- морозильні камери Elenberg мають досить високу потужність – в середньому, така техніка здатна заморозити до 8 кілограм продуктів за добу (рис. 2.7) [38].



Рис. 2.7. Зовнішній вигляд морозильної камери виробництва Elenberg

Компанія **Haier** вперше вийшла на міжнародний ринок побутової техніки в 1984 році і за дуже швидкий час встигла стати одним з найбільших

виробників побутової техніки – сьогодні компанія представляє до 96 модельних рядів своїх приладів.

Після того, як Haier отримала успіх на місцевому китайському ринку, в 90-х роках було прийнято рішення про вихід на міжнародні ринки – для цього відкрили виробництва в Малайзії та Індонезії. У той же час були зроблені перші спроби вийти на американський ринок – тоді Haier зміцнювала свої позиції на двох основних нішевих ринках: виробництві компактних і винних холодильників. У 2000 році компанія розміщує виробництво в Південній Кароліні і приймає рішення про початок виробництва повнорозмірних холодильників. У 2002 році компанія продовжує експансіювати ринок США і купує будинок в центрі Манхеттена.

Сьогодні Haier виробляє не тільки холодильники, а й морозильні камери. Також на вибір надаються морозильні ларі різних розмірів – одні з них можуть підійти для компактного приміщення, інші – для промислової заморозки в великих масштабах. Морозильні камери Haier мають наступні переваги [39]:

- як і багато сучасних морозильних камер, техніка Haier витрачає не більше 223 Квт в рік при корисному об'ємі 223 літра;
- здатні заморожувати в середньому до 10 кілограм продуктів за добу;
- морозильні камери Haier можуть зберігати холод до 20 годин в автономному режимі (наприклад, при виключенні електрики на тривалий час);
- низький рівень шуму всього в 42 децибели робить роботу морозильної камери практично безшумною (рис. 2.8) [39].



Рис. 2.8. Зовнішній вигляд морозильної камери виробництва Haier

Литовський бренд **Snaige** є єдиним виробником подібного рівня в країнах Балтії. Компанія була заснована в 1963 році, і вже через рік холодильники проводилися в конвеєрному порядку, а до 1975 року компанія зуміла випустити більше одного мільйона апаратів.

Сама фірма називає основною перевагою власні розробки: бренд продовжує впроваджувати нові технології і вводить у виробництво сучасні якісні матеріали. Крім того, персонал компанії стежить за світовими розробками в сфері холодильної техніки, а передові технології використовуються в процесі виробництва холодильників Snaige [40].

В сучасних холодильних і морозильних камерах марки застосовуються технології, що забезпечують комфортне і надійне використання техніки:

- система охолодження агрегатів Snaige не забруднює навколишнє середовище (працюють на природному газі R600a),
- має прозорі ніші для зберігання продуктів,
- спеціальні охолоджені потоки повітря забезпечать рівномірне і повноцінне замерзання продуктів.

Основні переваги морозильних камер Snaige:

- серед моделей марки є агрегати на будь-який смак – можна вибрати велику морозильну камеру для використання в кафе або великій кухні і невелику морозильну скриню, яку можна взяти з собою навіть на пікнік;
- вибираючи морозильну камеру Snaige, необхідно звернути увагу на спосіб розморожування: як правило, автоматичне розморожування No-Frost економить час і сили;
- в середньому морозильні камери Snaige здатні утримувати холод при відключеному живленні до 11 годин;
- більшість моделей фірми оснащені спеціальним звуковим сигналом, який попередить споживача, якщо температура всередині камери підвищилася або якщо не щільно закриті дверцята (рис. 2.9) [40].



Рис. 2.9. Зовнішній вигляд морозильної камери виробництва Snaiqe

Компанія **INDESIT** була заснована в 1975 році в італійському місті Фабріано. Спочатку вона займалася машинобудуванням – виробляла ваги, газові балони і електричні водонагрівачі.

Компанія Indesit є одним з найбільших виробників побутової техніки в Європі. Крім торгової марки Indesit, вона являє ще Hotpoint-Ariston і Scholtes. Побутова техніка виробляється на 14 заводах в Італії, Польщі, Туреччині, Великобританії і Росії. Діяльність компанії була в 2010 році була відзначена сертифікатом SGS – документ відповідно до міжнародних стандартів Системи управління охороною здоров'я і безпекою персоналу [41].

Основною продукцією фірми є пральні машини, кухонні плити, пилососи та холодильна техніка. Морозильні камери бренду Indesit володіють багатьма корисними функціями:

- в середньому морозильні камери марки мають від 3 до 7 контейнерів для зберігання продуктів. Прозорі стінки ящиків дозволяють відразу бачити їх вміст і не відкривати кожен;
- більшість моделей Indesit має високий клас енергоспоживання – не нижче, ніж А +;
- двері, які дозволяють вибирати зручне місце для морозильної камери – споживач сам обирає, з якого боку відкривати морозильну камеру;
- як і в багатьох сучасних моделях, в морозильних камерах Indesit присутня функція на більш високу температуру – підійде для свіжих овочів і

фруктів, в яких важливо зберегти не тільки вітаміни, але і структуру із зовнішнім виглядом;

- технологія сигналізації відкритих дверей відразу дасть знати (за допомогою звукового або світлового сигналу), що дверцята морозильної камери закрита нещільно. Це допоможе вберегти продукти від нагрівання, а техніку від поломки (рис. 2.10) [41].



Рис. 2.10. Зовнішній вигляд морозильної камери ndesit

Німецька компанія **Bosch** створена в 1886 році підприємцем і інженером Робертом Бошем. На міжнародному ринку компанія Bosch відома як виробник широкого класу товарів – від електричного обладнання до телефонних апаратів.

Перший серйозний винахід компанія Bosch зробила в 1887 році – тоді було випущено перший пристрій запалювання для стаціонарного двигуна. Так компанія зайнялася розробкою автомобільних комплектуючих. У 1900-1930 рр. марка Bosch активно продовжувала розробляти стартери, клаксони, склоочисники і покажчики поворотів.

На початку тридцятих років компанія починає займатися виробництвом перших побутових приладів – в 1928 році Bosch випускає першу в світі електричну машинку для волосся, в 1932 році – автомобільне радіо [42].

Перший холодильник з'явився тільки в 1933 році – важив агрегат 80 кілограм і мав циліндричну форму, яка, згідно з розробки, краще підходить для збереження холоду, але не так практична, як прямокутна.

Основні переваги морозильних камер Bosch:

- більшість сучасних морозильних камер Bosch мають електронне управління. Як правило, технологія постає у вигляді невеликого сенсорного або ЖК-дисплея, на якому зручно переглядати поточні настройки морозилки, вибирати потрібну температуру і працювати з додатковими функціями;
- практично всі морозильні камери Bosch оснащені системою розморожування No-Frost – морозилка розморожується автоматично, а при роботі на стінках камери не виникає іній. Відбувається це завдяки постійній циркуляції холодних повітряних потоків і своєчасному видаленню вологи з камери;
- морозильні камери Bosch оснащені системою візуального та звукового попередження про несправності – якщо з технікою відбудеться поломка, вона «попередить». Звуковий сигнал спрацьовує при нещільно закритих дверях або зміні температури всередині камери (рис. 2.11) [42].

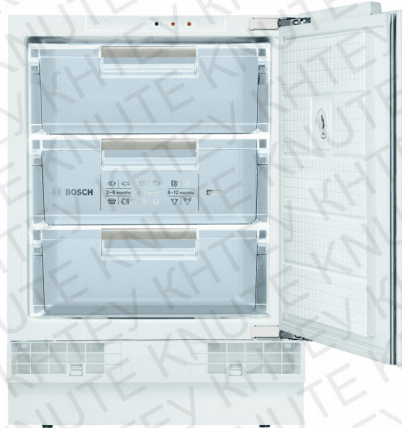


Рис. 2.11. Зовнішній вигляд морозильної камери виробництва Bosch

Розглянемо структуру асортименту морозильних камер в Україні за способом установки морозильної камери (рис. 2.12).

В структурі асортименту морозильних камер в Україні основну частку займають підлогові камери типу «шафа», 33% ринку займають морозильні камери типу «скриня». Решта – 19% ринку займають підлогові морозильні камери типу «стіл».

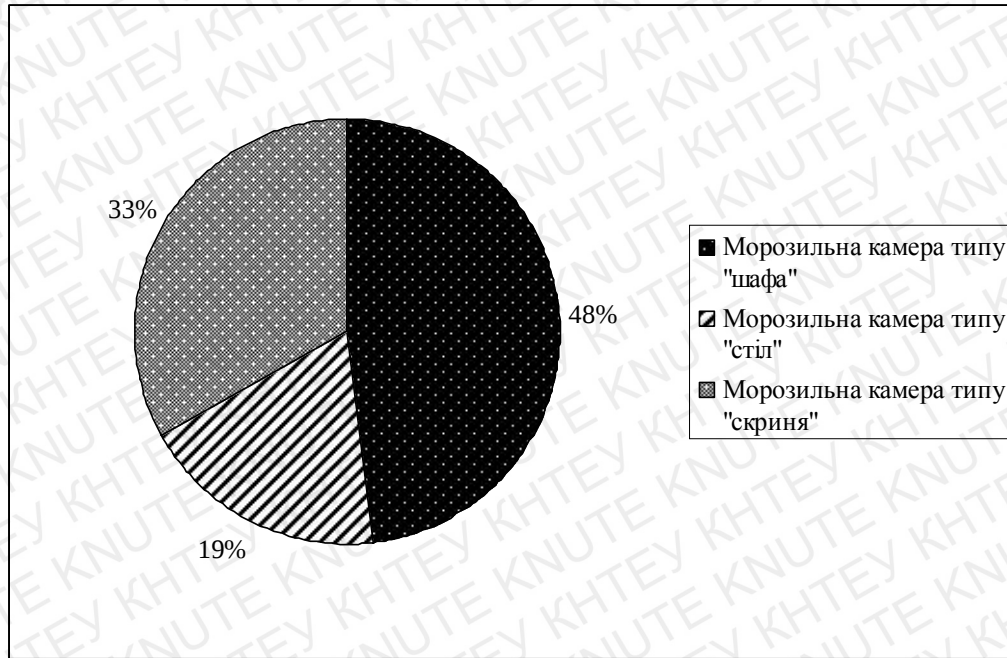


Рис. 2.12. Структура асортименту морозильних камер за способом установки у 2018 р., %

У торговельних мережах представлений широкий асортимент морозильної техніки, що розрахована на користувачів з різними запитами та фінансовими можливостями. Споживачам пропонуються високотехнологічні, функціональні моделі, а також морозильні камери за доступними для пересічних громадян цінами. У топ-10 виробників морозильних камер, які реалізуються в Україні, відносяться такі бренди як: GORENJE; SNAIGE; HAIER; ELENBERG; ELECTROLUX; BEKO; INDESIT; NOVATEC; BOSCH; ZANUSSI. Структуру реалізації морозильних камер за виробниками наведено на рис. 2.13.

Як свідчать результати досліджень українського ринку, найбільш поширеними та представленими на ринку марками морозильних камер є продукція таких виробників як GORENJE, SNAIGE, HAIER, ELENBERG, ELECTROLUX тощо. На вітчизняного виробника морозильних камер NOVATEC припадає лише 8% ринку.

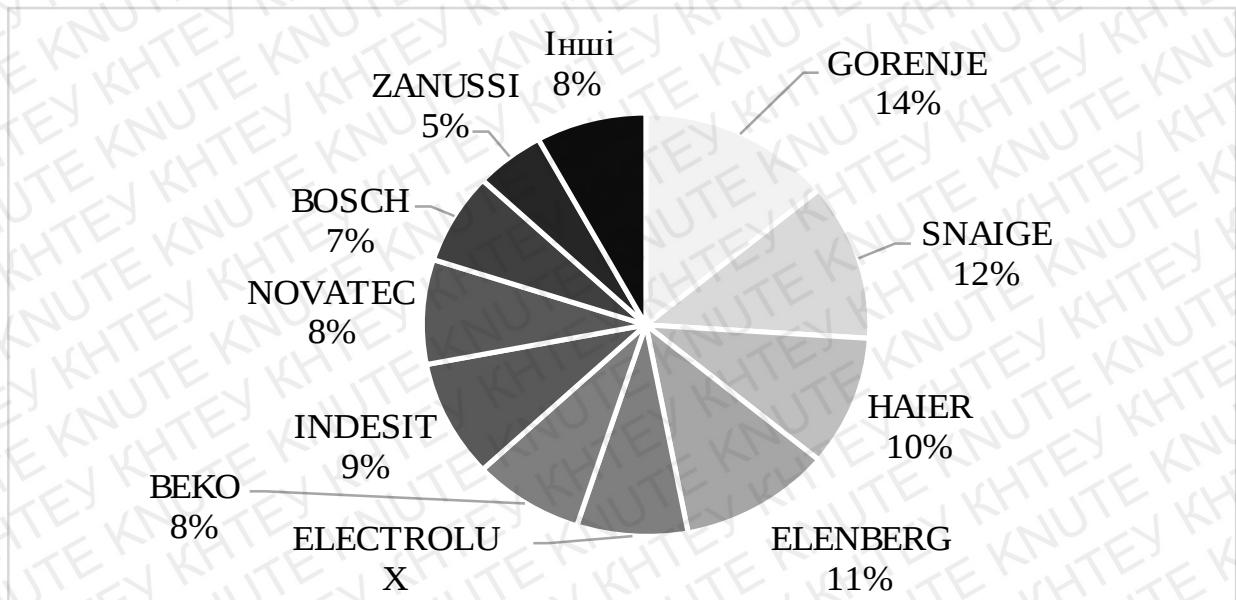


Рис. 2.13. Структура ринку морозильних камер в Україні за виробниками у 2017 р., %

2.3. Вибір критеріїв, методів і засобів для проведення товарознавчої експертизи морозильних камер

Першим етапом товарознавчої експертизи морозильних камер в митних цілях є визначення критеріїв, засобів та методів дослідження для ідентифікації об'єктів [43, 44].

Ідентифікація – це процедура, під час якої за документами, маркуванням, органолептичними і фізико-хімічними показниками визначають відповідність продукції вимогам, властивостям, відповідність нормативно-правовим актам, нормативним документам та загальній назві даного виду продукції.

Відомо, що велика кількість побутових морозильних камер (морозильників) завозиться в Україну, тому проблема ідентифікації стає актуальною при проведенні товарознавчої експертизи даної техніки.

Ідентифікація – це процедура, під час якої виявляють відповідність досліджуваного товару його аналогу (базовій моделі, зразку-еталону) із однорідної групи, що характеризується тією ж сукупністю технічних параметрів, відповідності опису на маркуванні, в різних документах [45].

Ідентифікація морозильних камер використовується для митних цілей, як обов'язковий елемент, оскільки вона ґрунтується на визначенні якісних та кількісних показників товару, їх технічних характеристиках, аналізі товаросупровідної та нормативної документації.

У процесі ідентифікації важливо виявити й обґрунтовано вибрати критерії і показники ідентифікації, які надають можливість ототожнювати представлені морозильні камери з найменуванням, що зазначене на маркуванні, в нормативних, товаросупровідних документах тощо [46].

Критерії ідентифікації побутових морозильних камер розділено на загальні, що характерні для багатьох товарів, та спеціальні, притаманні лише досліджуваним об'єктам. Враховано критерії та показники морозильних камер, які є визначальними для їх класифікації у товарній позиції 8418 УКТЗЕД (табл. 2.2).

До загальних критеріїв віднесено використані такі показники як: найменування, повнота маркування, країна походження. До спеціальних віднесено технічні параметри морозильних камер, які регламентуються нормативними документами, зокрема тип, номінальний загальний (брутто) та корисний об'єм, клас енергоспоживання, габаритні розміри, наявність додаткових функцій, матеріал покриття, номінальна напруга та споживання електроенергії.

Проведення ідентифікації морозильних камер передбачає використання засобів ідентифікації, за допомогою яких можливо довести тотожність. Під час ідентифікації питання про тотожність може бути вирішеним за допомогою як загальних, так і спеціальних засобів ідентифікації, які поділяють на дві групи: товаросупровідні та нормативні документи.

До загальних засобів ідентифікації побутових морозильних камер відносять нормативні документи, а саме державні стандарти, технічні умови тощо, які регламентують показники якості та можуть бути використані для цілей ідентифікації побутових морозильників. Перелік нормативних документів, які є засобами ідентифікації побутових морозильних камер, наведено в пункті 2.1 роботи.

Таблиця 2.2

Критерії, показники, засоби та методи ідентифікації побутових морозильників

Критерії та показники	Засоби	Методи
Загальні		
Найменування	Маркування, товаросупровідні документи	Аналітичний
Повнота маркування	Маркування, ДСТУ 2295-93, ПКМУ від 07.08.2013 №702	Аналітичний
Країна походження	Маркування, товаросупровідні документи, штрих-код	Аналітичний
Спеціальні		
Тип морозильної камери	Маркування, товаросупровідні документи, ДСТУ 3023-95, ДСТУ 2295-93	Аналітичний, органолептичний
Номінальний загальний (брутто) об'єм, л	Маркування, товаросупровідні документи, ДСТУ 2295-93	Аналітичний, вимірювальний
Корисний об'єм, л	Маркування, товаросупровідні документи	Аналітичний, вимірювальний
Клас енергоспоживання	Маркування, ДСТУ 2295-93	Аналітичний
Габаритні розміри (висота, ширина, глибина), см	Товаросупровідні документи, ДСТУ 2295-93	Аналітичний, вимірювальний
Наявність додаткових функцій	Технічні характеристики, маркування	Аналітичний
Матеріал виготовлення	Маркування, товаросупровідні документи, ДСТУ 2295-93	Аналітичний
Номінальна напруга, В	Інструкція з експлуатації, ДСТУ ISO 60335-1:2004, ДСТУ ISO 60335-2-24:2008	Аналітичний, вимірювальний
Споживання електроенергії, кВт/добу	Технічні характеристики, товаросупровідні документи, маркування, ДСТУ ISO 60335-1:2004, ДСТУ ISO 60335-2-24:2008; ПКМУ від 03.09.2008 №787	Аналітичний, вимірювальний

До засобів ідентифікації побутових морозильних камер ATLANT, які були безпосереднім об'єктом дослідження відносно товаросупровідні та митні документи, а саме:

- митна декларація МД №UA100010/2017/291741 від 07.12.2017 (дод. Б);

- зовнішньоекономічний контракт №150503-001 від 20 серпня 2015 року (дод. Е);
- рахунок-фактура (інвойс) №745/572625 від 05 грудня 2017 року (дод.В);
- сертифікат про походження товарів ВYUA7101471307 від 05 грудня 2017 року (дод. И).

Процедура ідентифікації побутових морозильників здійснювалася за органолептичними, аналітичними та вимірювальними методами, які зазвичай використовуються у товарознавчій практиці.

Органолептичні методи – це методи визначення властивостей товарів за допомогою органів чуття люди. Під час ідентифікації морозильників органолептичним методом було перевірено повноту маркування, тип морозильних камер, країну походження.

Аналітичним методом були перевірені товаросупровідні документи, які були надані на партію морозильників (митна декларація, контракт, сертифікат походження, інвойс). Ця перевірка проводилась для порівняння інформації, зазначеної у товаросупровідних документах та результатів проведення ідентифікації.

Вимірювальним методом визначались габаритні розміри (довжина, ширина, глибина) морозильників, номінальний (брутто) та корисний об'єм морозильників.

Отже, під ідентифікацією розуміють процедуру, під час якої виявляють відповідність досліджуваного товару його аналогу із однорідної групи, що характеризується тими ж показниками, відповідному опису на маркуванні, в товаросупровідних та інших документах.

2.4. Товарознавча експертиза морозильних камер та оформлення її результатів

Товарознавча експертиза морозильних камер була проведена спеціалістами-експертами Департаменту податкових та митних експертиз ДФС України. Метою проведеної експертизи було встановлення характеристик, визначальних для коду морозильних камер згідно з УКТЗЕД та розрахунок їх

ринкової вартості. Останні дані необхідні для перевірки правильності встановлення митної вартості морозильних камер при їх митному оформленні.

Станом на 06 грудня 2017 року на митну територію України надійшла партія морозильників та морозильних камер за МД UA100010/2017/291741. В графі 31 додаткового аркуша (товар №3) зазначено:

1. Побутові морозильники типу «шафа», одно дверні, компресійні, енергоємністю менше 75 кВт, які не містять приймальних та приймально-передавальних пристроїв, та не містять озоноруйнівні речовини: М-7184-180 (240L) – 1 шт.. Торговельна марка: ATLANT, виробник ЗАО АТЛАНТ. На заводі: ЗАО АТЛАНТ. Країна виробництва – ВУ. Місць – 1 СТ.

З метою перевірки правильності задекларованої митної вартості морозильників посадовими особами Відділу митного оформлення N1 митного поста "Західний" Київської міської митниці ДФС було направлено запит про проведення товарознавчої експертизи для митних цілей.

На підставі запиту про проведення товарознавчої експертизи, експертом Департаменту податкових та митних експертиз ДФС України було визначено ринкову вартість наданих морозильників на основі порівняльного підходу. Визначення ринкової вартості морозильників на основі порівняльного підходу ґрунтується на інформації про ціни продажу подібного товару [44, 46].

Під час визначення вартості морозильників методом порівняльного підходу використовувались усереднені цінові дані аналогічного товару, що містяться на інтернет-сайтах.

Результати дослідження морозильних камер відповідно до обраних показників, критеріїв, методів та засобів наведені в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

**Результати товарознавчої експертизи морозильної камери
ATLANT моделі М-7184-180**

Критерії та показники	Значення для досліджуваного зразка	
		
Загальні		
Найменування	Морозильна камера ATLANT M-7184-180	
Повнота маркування	номінальна напруга – 220 В; номінальна споживана потужність – 0,93 кВт/добу; торговельна марка – ATLANT; назва моделі – M-7184-180; типу «шафа»; номінальна сила струму – 1,2 А; клас кліматичного виконання – SN-T; загальна маса – 56 кг	
Країна походження	Білорусь	
Спеціальні		
Номінальний загальний (брутто) об'єм, л	285	
Корисний об'єм, л	239	
Клас енергоспоживання	А	
Габаритні розміри, см	149,5? 60,5? 63,5	
Наявність додаткових функцій	-	
Тип морозильника	Компресійний	
Матеріал виготовлення	Вуглецева сталь, скло, пластмаса	
Номінальна напруга, В	220 В	
Споживання електроенергії, кВт/добу	0,92	
Ціна, грн.		
rozetka.com.ua	10 296,00	
hotline.ua	8 814,00	
Denika.ua	8 670,00	
atlant.ua	9 199,00	
eldorado.ua	9 199,00	
Середня ціна, грн.	9 235,60	
Кількість у партії, шт.	1	
Загальна вартість, грн.	9 235,60	

Аналіз даних табл. 2.3 показав, що нанесене на морозильну камеру маркування за наповнення та повнотою відповідає вимогам ДСТУ 2295-93. На досліджуваних камерах ATLANT моделі M-7184-180 було нанесено: номінальна напруга – 220 В; номінальна споживана потужність – 0,93 кВт/добу; торговельна марка – ATLANT; назва моделі – M-7184-180; типу «шафа»; номінальна сила струму – 1,2 А; клас кліматичного виконання – SN-T; загальна маса – 56 кг та інші відомості.

Визначений корисний об'єм морозильної камери був нижчий від зазначеного (239 л), проте знаходився в допустимих межах. Габаритні розміри – 149,5? 60,5? 63,5 см. Матеріал виготовлення – вуглецева сталь, скло, пластмаса.

Товарознавча експертиза завершилася визначенням вартості ідентичних морозильних камер, що реалізуються на ринку України. За даними аналізу цін в інтернет-магазинах встановлено, що ціна на морозильну камеру ATLANT моделі M-7184-180 знаходиться в межах 8 670,00 – 10 296,00 грн. [58–62] середня ціна склала 9 235,60 грн. Оскільки згідно з МД UA100010/2017/291741 переміщувалася лише одна морозильна камера, то загальна вартість буде становити 9 235,60 грн.

Завершальним етапом проведеної товарознавчої експертизи морозильної камери було оформлення висновку спеціалістом-експертом Департаменту податкових та митних експертиз ДФС України, який наведено у додатку А. Проаналізуємо заповнення основних граф висновку №148-12-2017 від 15.12.2017.

У графі «Замовник» – зазначається структурний підрозділ, яким замовляється проведення експертизи морозильних камер (Відділ провадження у справах про порушення митних правил Київської міської митниці ДФС).

У графі «Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний номер(и)» – вказується інформація про досліджувані зразки позначена декларантом в графі 31 митної декларації UA №100010/2017/291741 (Додаток А) (Побутові морозильники типу «шафа», однодверні, компресійні, енергоємністю менше 75 кВт, які не містять передавальних та приймально-передавальних пристроїв та не містять небезпечні речовини: M-7184-180(240L)).

У графі «Підприємство/громадянин» зазначається адреса та назва підприємства, яке імпортує морозильні камери на митну територію України (ТОВ «Інвестком», 04119, м. Київ, вул. Дорогожицька, 1).

У графі «Виробник» зазначається назва та адреса морозильних камер, що імпортуються на митну територію України (Виробник: ЗАО «АТЛАНТ», м. Мінськ, пр. Победителей, 61, Республіка Беларусь, 220035).

У графі «Акт про взяття проб» відсутні дані, оскільки взяття проб зразків не проводилося.

У графі «Супровідні документи (копії)» вказується перелік товаросупровідних документів, що надійшли для дослідження разом із морозильною камерою:

- МД UA100010/2017/291741 від 07.12.2017;
- міжнародна автомобільна накладна (CMR) №2095510 від 05.12.2017,
- рахунок-фактура (інвойс) №745/572625 від 05.12.2017,
- сертифікат про походження товарів BYUA7101471307 від 05 грудня 2017 року;
- зовнішньоекономічний контракт №150503-001 від 20 серпня 2015 року.
- запит про проведення товарознавчої експертизи від 07 грудня 2017 року №07-12/2017.

У графі «Обґрунтування та мета направлення запиту» зазначається основна мета, з якою було направлено зразки морозильних камер для дослідження: яка ринкова вартість об'єктів, наданих на дослідження.

У графі «Завдання для дослідження» зазначаються основні завдання, які ставляться перед експертом для проведення досліджень зразків морозильних камер: визначення технічних параметрів та встановлення ринкової ціна товару.

У графі «Дослідження»:

- «опис проб (зразків товару)» зазначається опис наданих для дослідження зразків: Побутові морозильники типу «шафа», однодверні, компресійні, енергоємністю менше 75 кВт, які не містять передавальних та приймально-передавальних пристроїв та не містять небезпечні речовини: М-

7184-180(240L) – 1 шт. Торгова марка: «ATLANT». Виробник – ЗАО «ATLANT». Країна виробництва - Білорусь (BY).

- «методи дослідження» зазначаються основні методи, що використовуються при дослідженні зразків морозильних камер (органолептичні (зовнішній вигляд, колір, кількість камер), фізико-технічні (габаритні розміри, об'єм, потужність, номінальна напруга).

У графі «Результати дослідження» вказуються результати досліджень зразків морозильних камер за органолептичними та фізико-технічними показниками, які наведені в табл. 2.3.

У графі «Висновок» зазначається загальний висновок за результатами досліджень зразків морозильних камер, що були направлені на товарознавчу експертизу. Наданий на дослідження зразок є побутовим морозильником типу «шафа», однодверним, компресійним. Номінальна напруга – 220 В; номінальна споживана потужність – 0,93 кВт/добу; торговельна марка – ATLANT; назва моделі – М-7184-180; номінальна сила струму – 1,2 А; клас кліматичного виконання – SN-T; загальна маса – 56 кг. Визначений корисний об'єм морозильної камери – 239 л, габаритні розміри –149,5?60,5?63,5 см. Матеріал виготовлення – вуглецева сталь, скло, пластмаса.

За даними аналізу цін в інтернет-магазинах (rozetka.com.ua; hotline.ua; Denika.ua; atlant.ua; eldorado.ua) встановлено, що ціна на морозильну камеру ATLANT моделі М-7184-180 знаходиться в межах 8 670,00 – 10 296,00 грн. Середня ціна склала 9 235,60 грн. Оскільки згідно з МД UA100010/2017/291741 переміщувалася лише одна морозильна камера, то загальна вартість буде становити 9 235,60 грн.

У графі «Список використаних джерел» вказані основні нормативні документи, що використовувались при дослідженні морозильних камер (Додаток А).

РОЗДІЛ 3

МИТНІ ФОРМАЛЬНОСТІ ПРИ ІМПОРТІ МОРОЗИЛЬНИХ КАМЕР

3.1. Визначення коду морозильних камер згідно УКТЗЕД

Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) — це систематизований перелік товарів, який включає код товару, його найменування, одиницю виміру та обліку (ОВО). В УКТЗЕД товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів [8, 9]. Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності має п'ять рівнів класифікації, що побудовані за ступенем зростання деталізації і відповідної кількості цифрових знаків кодування. Кожний товар повинен бути однозначно визначений тільки одним кодом української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності. Для забезпечення визначення коду товару тільки одним кодом в УКТЗЕД:

- групи товарів не повторюються по змісту;
- для виключення можливості присвоєння декількох кодів товару залежно від застосування критерію матеріалу, з якого він виготовлений, або призначення, класифікація товарів здійснюється відповідно до вимог "Основних правил інтерпретації класифікації товарів" [9].

Десятизначний цифровий код УКТЗЕД складається з таких елементів: перші шість цифр означають код товару за ГС, ті самі шість цифр плюс сьомий і восьмий знаки утворюють код товару за КН ЕС, дев'ята та десята цифри (поки що в усіх випадках "0") призначену для можливої деталізації в майбутньому тих чи інших товарних позицій з урахуванням інтересів України. Таким чином, структура десятизначного цифрового кодового позначення товарів в УКТЗЕД включає код групи (перші два знаки), товарної позиції (перші чотири знаки), товарної підпозиції (перші шість знаків), товарної

категорії (перші вісім знаків), товарної підкатегорії (десять знаків). Для докладнішої товарної класифікації використовується сьомий, восьмий, дев'ятий та десятий знаки цифрового коду.

З метою встановлення достовірних відомостей про товари та їх відповідності опису класифікаційних групувань УКТЗЕД митні органи можуть вимагати від суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та громадян зразки товарів та достовірні документи на такі товари для прийняття класифікаційного рішення. До достовірних документів відносяться:

- оригінали або завірені відправником (одержувачем) копії відомостей про фізико-хімічні властивості,
- основні стадії технології виробництва та призначення (використання) товарів;
- результати проведених досліджень (експертиз) відповідними акредитованими органами, в першу чергу Департаментом податкових і митних експертиз ДФС України.

Достовірними документами також вважаються офіційно видані книги, державні стандарти, технічні умови, каталоги фірм-виробників, креслення виробів з підписами виконавців та посадових осіб, які їх перевірили. Техніко-технологічна документація необхідна для скорочення часу лабораторної експертизи, зменшення фінансових витрат і безпомилкового встановлення відомостей про товари та їх відповідність опису класифікаційних групувань УКТЗЕД. Ненадання матеріалів та товарознавчої інформації може бути причиною затримки митного оформлення товару.

У випадку відмови суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності надати інформацію про товар митний орган має право відмовити йому в митному оформленні цього товару. Підрозділом може бути ініційоване проведення повторного огляду товару для уточнення наявності ознак товару, що є визначальними для їх класифікації згідно з УКТЗЕД.

За потреби уточнення хімічних, фізичних характеристик товару, що не визначаються візуально та потребують інших методів дослідження, цим

підрозділом готується звернення та ініціюється взяття проб і зразків для проведення експертизи в ДПМЕ ДФС України. У запитах до ДПМЕ зазначаються питання, при отриманні відповідей на які можна буде провести однозначну класифікацію товарів. У випадку відсутності технічних чи інших можливостей проведення досліджень у регіональних підрозділах ДПМЕ ДФС України за місцезнаходженням митних органів можливе звернення до інших спеціалізованих акредитованих лабораторій [23].

Після проведення необхідних досліджень їх результати оформлюються у вигляді висновків. Ці висновки є підставою для прийняття остаточного рішення по класифікації товару. При цьому слід зауважити, що законодавством встановлюються певні терміни на проведення лабораторних досліджень та на проведення класифікації товарів. З технічної точки зору класифікація товарів, проведена митними органами, здійснюється відповідно до загальних принципів ведення гармонізованої системи опису і кодування товарів, правилами її тлумачення, прийнятими вимогами й умовами класифікації.

Рішення по класифікації товарів оформлюється за встановленою формою і є обов'язковими при митному оформленні товарів. Збільшення обсягів та зміни в структурі міжнародної торгівлі обумовлюють необхідність внесення доповнень, змін та уточнень УКТЗЕД. Необхідне також здійснення відстеження змін та доповнень до міжнародної основи УКТЗЕД, пояснень та інших рішень по тлумаченню цієї основи, що приймаються Всесвітньою митною організацією.

Класифікація морозильних камер згідно УКТЗЕД здійснюється у товарній позиції 8418 "Холодильники, морозильники та інше холодильне або морозильне обладнання, електричне або інших типів; теплові насоси, крім установок для кондиціонування повітря товарної позиції 8415", зміст якої наведена в табл. 3.1.

Відповідно до Наказ Мінфіну від 17.09.2012 № 998 [52] холодильники та морозильники при декларуванні та визначені коду потребують додаткового

вказання у гр. 31 МД специфічних характеристик цих товарів, а саме типу морозильної камери, кількості зовнішніх дверей, енергоємності, наявності чи відсутності приймально-передавальних пристроїв, даних щодо наявності озоноруйнівних речовин, місткості (корисного об'єму). Ці дані суттєво впливають на визначення коду холодильної техніки згідно з УКТЗЕД.

Таблиця 3.1

Класифікація холодильного обладнання у товарній позиції 8418 УКТЗЕД

8418	Холодильники, морозильники та інше холодильне або морозильне обладнання, електричне або інших типів; теплові насоси, крім установок для кондиціонування повітря товарної позиції 8418:
1	2
8418 10	- комбіновані холодильники-морозильники з окремими зовнішніми дверима:
8418 10 20	- місткістю понад 340 л:
8418 10 20 10	- побутові
	- інші:
8418 10 20 91	- для цивільної авіації
8418 10 20 98	- інші
8418 10 80	- інші:
8418 10 80 10	- побутові
	- інші:
8418 10 80 91	- для цивільної авіації
8418 10 80 98	- інші
	- холодильники побутові:
8418 21	- компресійні:
8418 21 10 00	- місткістю понад 340 л
	- інші:
8418 21 51 00	- модель у формі стола
8418 21 59 00	- що вмонтовуються
	- інші місткістю:
8418 21 91 00	- не більш як 250 л
8418 21 99 00	- понад 250 л, але не більш як 340 л
8418 29 00 00	- інші
8418 30	- морозильники типу "скриня" місткістю не більш як 800 л:
8418 30 20	- місткістю не більш як 400 л:
8418 30 20 10	- для цивільної авіації
8418 30 20 90	- інші
8418 30 80	- місткістю понад 400 л, але не більш як 800 л:
8418 30 80 10	- для цивільної авіації
8418 30 80 90	- інші
8418 40	- морозильники типу "шафа" місткістю не більш як 900 л:

<i>Продовження табл. 3.1</i>	
1	2
8418 40 20 00	- місткістю не більш як 250 л
8418 40 80 00	- місткістю понад 250 л, але не більш як 900 л
8418 50	- інші меблі (камери, шафи, вітрини, прилавки та аналогічні меблі) для зберігання та демонстрації з вмонтованим холодильним або морозильним обладнанням:
	- холодильні прилавки та вітрини (з холодильним агрегатом або випаровувачем):
8418 50 11 00	- для зберігання заморожених харчових продуктів
8418 50 19 00	- інші
8418 50 90 00	- інші меблі з вмонтованим холодильним обладнанням
	- інше обладнання холодильне та морозильне; теплові насоси:
8418 61 00 00	- теплові насоси, крім установок для кондиціонування повітря товарної позиції 8415
8418 69 00	- інші:
8418 69 00 10	- для цивільної авіації
8418 69 00 90	- інші
	- частини:
8418 91 00 00	- меблі, призначені для розміщення холодильно-морозильного обладнання
8418 99	- інші:
8418 99 10 00	- випаровувачі та конденсатори, крім тих, що використовуються у побутових холодильниках
8418 99 90	- інші:
8418 99 90 10	- частини холодильного та морозильного обладнання для побутових холодильників і морозильників
8418 99 90 90	- інші

Згідно з аналізованою МД №UA100010/2017/291741 від 05.12.2017 р. (дод. Б) переміщувалися холодильники-морозильники та морозильники. Холодильники декларувалися як товар 1 в основному аркуші МД-2, та товар 2 в додатковому аркуші МД-3. Рішення щодо коду цих холодильників було прийнято посадовою особою Київської міської митниці виходячи з опису цих товарів у гр. 31 та аналізу маркування і супровідних документів. Виходячи із зазначених даних товар 1, а саме комбіновані холодильники-морозильники побутові компресійні місткістю 384 л з 2-ма роздільними зовнішніми дверима були класифіковані за кодом 8418102010 УКТЗЕД.

Товар 2, а саме комбіновані холодильники-морозильники побутові компресійні місткістю 280 л та 320 л з 2-ма роздільними зовнішніми дверима були класифіковані за кодом 8418108010 УКТЗЕД.

Товар 3 це об'єкт нашого дослідження. В графі 31 додаткового аркуша (товар №3) зазначено: Побутові морозильники типу «шафа», одно дверні, компресійні, енергоємністю менше 75 кВт, які не містять приймальних та приймально-передавальних пристроїв, та не містять озоноруйнівні речовини: М-7184-180 (240L) – 1 шт.. Торговельна марка: ATLANT, виробник ЗАО АТЛАНТ. На заводі: ЗАО АТЛАНТ. Країна виробництва – ВУ. Місце – 1 СТ.

Виходячи з аналізу опису товару у гр. 31 МД-3, вивчення даних маркування товару та результатів проведеної ідентифікації та товарознавчої експертизи можна стверджувати, що морозильна камера ATLANT моделі М-7184-180 місткістю 240 л буде класифікуватися за кодом 8418402000. Цей код декларантом визначено правильно і наведено у гр. 33 додаткового аркуша МД-3 до декларації МД UA100010/2017/291741 для товару №3.

Таким чином, при визначенні коду УКТЗЕД холодильників-морозильників та морозильних визначальними характеристиками є типу холодильного пристрою, призначення, кількості зовнішніх дверей, енергоємності, наявності чи відсутності приймально-передавальних пристроїв, місткість (корисний об'єм).

3.2. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту морозильних камер

Визначення митної вартості товарів, які ввозяться в Україну відповідно до митного режиму імпорту, здійснюється за такими методами [8]:

- 1) основний - за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються (вартість операції);
- 2) другорядні:
 - а) за ціною договору щодо ідентичних товарів;

- б) за ціною договору щодо подібних (аналогічних) товарів;
- в) на основі віднімання вартості;
- г) на основі додавання вартості (обчислена вартість);
- г) резервний.

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

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

Застосуванню другорядних методів передують процедури консультацій між митним органом та декларантом з метою визначення основи вартості згідно з положеннями статей 59 і 60 Митного Кодексу України [8]. Під час таких консультацій митний орган та декларант можуть здійснити обмін наявною у кожного з них інформацією за умови додержання вимог щодо її конфіденційності.

У разі неможливості визначення митної вартості товарів згідно з положеннями статей 59 і 60 Митного Кодексу за основу для її визначення може братися або ціна, за якою ідентичні або подібні (аналогічні) товари були продані в Україні не пов'язаному із продавцем покупцю відповідно до статті 62 Митного Кодексу, або вартість товарів, обчислена відповідно до статті 63 Митного Кодексу [8].

При цьому кожний наступний метод застосовується, якщо митна вартість товарів не може бути визначена шляхом застосування попереднього методу. Методи на основі віднімання та додавання вартості (обчислена вартість) можуть застосовуватися у будь-якій послідовності на прохання декларанта або уповноваженої ним особи.

Наведемо практичний приклад визначення митної вартості імпортованих морозильних камер за МД №UA100010/2017/291741 від 05.12.2017 р. (дод. Б), відповідно до якої було оформлено партію морозильних камер «Атлант», а

саме: комбіновані холодильники-морозильники з 2-ма роздільними зовнішніми дверима, побутові, компресійні, енергоємністю менше 75кВт, які не містять передавальних та приймально-передавальних пристроїв, не містять озоноруйнівних речовин. Відправником виступає компанія ЗАО «Атлант», Білорусь, м. Мінськ, пр. Победителей, 61, 220035.

Для підтвердження заявлених відомостей про митну вартість товарів у порядку, визначеному Митним Кодексом, декларантом ТОВ «Інвестком» подавалися такі документи:

- рахунок-фактура (інвойс) №745/572625 від 05.12.2017,
- зовнішньоекономічний контракт №150503-001 від 20 серпня 2015 року.
- сертифікат про походження товарів BYUA7101471307 від 05 грудня 2017 року.

Розрахунок митної вартості проводився за методом 1, тобто за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються (вартість операції). Основою при цьому була фактурна вартість морозильної камери, що вказана в інвойсі № 745/572625 від 05.12.2017 р. Для морозильника моделі М-7184-180 фактурна вартість становить 199,00 дол. США. Оскільки переміщувалася 1 шт, то загальна фактурна вартість морозильних камер буде становити 199,00 дол. США.

Умовою поставки холодильної техніки є FCA (Франко-перевізник), що зазначено в гр. 20 МД UA100010/2017/291741. Відповідно до правил Інкотермс-2010 при імпорті в Україну у цьому випадку будуть додаватися витрати, понесені покупцем до перетину товаром митного кордону України. У нашому випадку це були транспортні витрати, сума яких визначена у довідці про транспортні витрати №234 від 07.12.2017 (додаток).

Відповідно до зазначеної довідки сума транспортних витрат до кордону склала 11 000,00 грн. Ці витрати розподіляються пропорційно до ваги між усіма товарами, які переміщувалися згідно з МД UA100010/2017/291741. Такий розрахунок показав, що транспортні витрати для морозильної камери (товар 3), вага брутто якої становить 63 кг, буде складати 110,87 грн.

Митна вартість морозильної камери буде визначатися за формулою:

$$MB = FB * KB + TB,$$

де, MB – митна вартість морозильної камери,

FB – фактурна вартість камери згідно рахунку-фактури,

KB – курс іноземної валюти до гривні на день здійснення митних формальностей згідно гр. 23 МД (1 дол. США = 27,109151 грн.),

TB – транспортні витрати.

Таким чином, митна вартість морозильної камери ATLANT M-7184-180 буде розрахована таким чином:

$$MB = 199,00 * 27,109151 + 110,87 = 5505,59 \text{ грн.}$$

Визначена митна вартість наведена декларантом у гр. 45 МД-3 для товару №3, тобто морозильної камери.

На наступному етапі проаналізуємо нарахування митних платежів при імпорті морозильних камер. Нарахування здійснюються у гр. 47 МД UA100010/2017/291741 (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

**Нарахування митних платежів на морозильні камери у графі 47
додаткового аркуша до МД UA100010/2017/291741**

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	5505,59	0%	0,00	06
028	5505,59	20%	1101,12	01

Проаналізуємо нараховані обов'язкові митні платежі (мито та ПДВ) на морозильні камери згідно з МД UA100010/2017/291741.

Нарахування ввізного мита, код – 020, сума – 0,00 грн.

У першій колонці "Вид" графі 47 зазначається код виду платежу відповідно до Класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами – 020 (ввізне мито) [14].

У другій колонці "Основна нарахування" зазначається митна вартість морозильних камер, оскільки нарахування здійснюється за адвалерною ставкою. В нашому випадку зазначаємо 5505,59 грн., тобто визначену митним органом митну вартість товару.

У третій колонці "Ставка" зазначається діюча ставка ввізного мита (0%) на морозильні камери за кодом 8418402000 відповідно до Митного тарифу України [16].

У четвертій колонці "Сума" зазначається нарахована сума мита. Оскільки ставка мита 0%, то нарахована сума буде 0,00 грн.

У п'ятій колонці "Спосіб платежу" зазначається код способу розрахунку відповідно до Класифікатора способів розрахунку. В нашому випадку зазначаємо 06 – умовне нарахування платежу, оскільки постачання здійснюється з Білорусії відповідно до угоди про вільну торгівлю.

Нарахування податку на додану вартість, код – 028, сума – 1101,12 грн.

У першій колонці "Вид" графі 47 зазначається код виду платежу відповідно до Класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами – 028, тобто податок на додану вартість.

У другій колонці "Основа нарахування" зазначається митна вартість морозильних камер, зазначена в графі 45 МД для товару №3, збільшена на суму ввізного мита, в наведеному прикладі як основу нарахування зазначаємо 5505,59 грн.

У третій колонці "Ставка" зазначається установлений законодавством розмір ставки податку на додану вартість – 20%.

У четвертій колонці "Сума" зазначається нарахована сума ПДВ. Розрахунок суми ПДВ на морозильні камери, що ввозяться на митну територію України, здійснюється за такою формулою:

$$C_{\text{пдв}} = (MB + M) \times 20\% / 100\%$$

де $C_{\text{пдв}}$ – сума податку на додану вартість;

MB – визначена декларантом митна вартості морозильної камери, зазначена у гр. 45 митній декларації;

М – сума ввізного мита за ставками Митного тарифу України.

В нашому випадку сума ПДВ буде визначатися так:

$$C_{\text{пдв}} = (5505,59 \text{ грн.} + 0,00 \text{ грн.}) \times 20\% / 100\% = 1101,12 \text{ грн.}$$

У п'ятій колонці "Спосіб платежу" зазначається код способу розрахунку відповідно до Класифікатора способів розрахунку. В нашому випадку зазначаємо 01 – безготівковий розрахунок через банківські установи.

У графі 47 «Нарахування платежів» зазначено відомості про нарахування податків і зборів (обов'язкових платежів). У першій колонці «Вид» зазначено код виду платежу за Класифікатором видів податків і зборів, у другій колонці «Основа нарахування» – митну вартість товару при нарахуванні мита та митну вартість товару збільшена на суму мита при нарахуванні податку на додану вартість, у третій колонці «Ставка» – розмір ставки мита та податок на додану вартість – 20 %, що встановлено законодавством, у колонці «Спосіб платежу» – відповідний код способу розрахунку згідно з Класифікатором способів розрахунків.

Таким чином, при імпорті морозильної камери ATLANT моделі M-7184-180 згідно з МД UA100010/2017/291741 не сплачувалося мито, оскільки морозильні камери оподатковуються на нульовою ставкою, а розмір ПДВ склав 1101,12 грн.

3.3. Електронне декларування морозильних камер в режимі імпорту

Електронне митне оформлення або електронне митне декларування товарів спрямоване на скорочення часових та фінансових витрат при митному оформленні, а також виключає вплив суб'єктивних факторів і корупційних складових при веденні зовнішньоекономічної діяльності підприємством.

Відповідно до Закону України «Про електронний цифровий підпис» документ, підписаний з допомогою електронного цифрового підпису, повністю прирівнюється до документа, підписаного власноручно уповноважених особою. Тому, електронна митна декларація, за своєю юридичною силою, повністю ідентична митній декларації, оформленій в «паперовому» вигляді.

Порядок заповнення граф митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа форм МД-2, МД-3, МД-6 у режимі імпорту регламентується відповідно до наказу мінфіну №651 (зі змінами) [11].

Відповідно до МД UA100010/2017/291741 в Україну імпортувалися холодильники-морозильники та морозильники, які класифікуються різними кодами згідно з УКТЗЕД. Тому заповнювалися основний аркуш МД-2 (додаток Б1) та додатковий аркуш МД-3 (додаток Б2). Також використано доповнення форми МД-6 (додаток Б3).

Проаналізуємо заповнення основних граф при імпорті морозильних камер.

Графа 1 "Декларація". ІМ 40 ДЕ, що означає ІМ – напрям переміщення – ввезення в Україну, 40 - код митного режиму імпорту, ДЕ – додаткова митна декларація до попередньої.

Графа 2 "Відправник/Експортер". Графа 3 ЗАО"АТЛАНТ" 220035, г. Минск, пр. Победителей, 61, Республика Беларусь.

У першому підрозділі графи 3 зазначається порядковий номер комплекту, то у другому - загальна кількість комплектів ЄАД і додаткових аркушів, в нашому випадку 1/2.

У графі 4 "Відвантажувальні специфікації" зазначається 1/0 ,що означає використання одного комплекту доповнення МД-6 та не використовується специфікація.

Графа 5 "Всього товарів". Товарів три і тому зазначається: 3.

Графа 6 "Всього місць". Зазначається загальна кількість вантажних місць задекларованих у МД товарів: у нашому випадку 88 місць.

Графа 7 "Довідковий номер". Вн №767.

Графа 8 "Одержувач". ТОВ "ІНВЕСТКОМ" 04119, м. Київ, вул. Дорогожицька, 1.

Графа 9 "Особа, відповідальна за фінансове врегулювання". ТОВ "ІНВЕСТКОМ" 04119, м. Київ, вул.. Дорогожицька, 1. № UA/10031901655.

Графа 11 "Торговельна країна / Країна виробництва. Білорусь.

Графа 12 "Відомості про вартість" зазначається у валюті України сума наведених у графах 45 ЄАД і додаткових аркушів митних вартостей задекларованих холодильних і морозильних камер. В нашій декларації зазначена сума становить 529693,28 грн.

Графа 14 "Декларант/Представник". ТОВ "ІНВЕСТКОМ".

Графа 15 "Країна відправлення/експорту". На нашому прикладі країна відправлення/експорту Білорусь.

Графа 15a "Код країни відправлення/експорту". У даній декларації в графі зазначається ВУ- Білорусь.

В нашому випадку графи 16,17 МД в режимі імпорту не заповнюються.

У графі 18 зазначаються відомості про транспортний при відправленні товарів. Оскільки в нашому випадку перевезення здійснювалося автомобільним транспортом, то у першому підрозділі графи зазначаємо реєстраційний номер автомобіля та причепа (напівпричепа) – АІ8991-1/А6971В-1. У другому підрозділі графи зазначаємо літерний код альфа-2 країни, де зареєстрований транспортний засіб – ВУ (Білорусь).

Графа 19 "Контейнер". У нашому випадку "0", оскільки товари прямують не в контейнері.

Графа 20 "Умови поставки". FCA ВУ-Мінськ. За умовами поставки FCA (Франко-перевізник) продавець зобов'язується доставити другій стороні вантаж, який вже пройшов митне оформлення, доставивши його в зазначений ним місце. Від обраного місця залежить і розподіл між сторонами ризиків і витрат, оскільки саме в цей момент вони переходять від продавця до покупця. Так, якщо поставка оформляється в приміщенні продавця або в іншому нейтральному місці, то за навантаження товару несе відповідальність продавець. Умови цієї поставки застосовуються до перевезень всіх видів транспорту: залізничним, повітряним, автомобільним, морським або водних внутрішніх. Також вони діють, якщо використовується змішаний тип доставки.

Графа 21 "Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні". Графа заповнюється аналогічно гр. 18.

Графа 22 "Валюта та загальна сума за рахунком". USD 19099,00. Це означає, що рахунки складено в дол. США, а загальна сума за рахунком склала 19099,00 дол. США.

Графа 23 "Курс валюти". У графі зазначається офіційний курс гривні до іноземної валюти, зазначеної в лівому підрозділі графи 22 МД, установлений Національним банком України на дату подання декларації до оформлення, що зазначено в нашій декларації: 27.10915100 грн , станом на 07.12.2017р.

Графа 24 "Характер угоди". 021 USD, що означає 021 - переміщення товарів з розрахунками за товар у вільноконвертованій валюті, USD, американський долар.

У графі 25 "Вид транспорту на кордоні" та графі 26 "Вид транспорту в межах країни" зазначається вид транспорту - 30, автомобільний транспорт.

У Графі 28 „Фінансові та банківські відомості”. Наводяться відповідно до умов зовнішньоекономічного договору (контракту) фінансові та банківські відомості про особу, що здійснює розрахунки за зовнішньоекономічним договором (контрактом): код за ЄДРПОУ вповноваженого банку: 23494714 ПАТ «Альфа-Банк». МФО: 300346.

Графа 29 "Митний орган виїзду/в'їзду". Рівненська митниця ДФС. UA204090.

Графа 30 "Місцезнаходження товарів". 100-001-1-1, що означає код ПФ Київської міської митниці.

Графа 31 "Вантажні місця та опис товарів - Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості". Морозильні камери декларувалися як товар №3 в додатковому аркуші МД-3 :

1. Побутові морозильники типу «шафа», одно дверні, компресійні, енергоємністю менше 75 кВт, які не містять приймальних та приймально-передавальних пристроїв, та не містять озоноруйнівні речовини: М-7184-180 (240L) – 1 шт.. Торговельна марка: ATLANT, виробник ЗАО АТЛАНТ. На заводі: ЗАО АТЛАНТ. Країна виробництва – ВУ. Місць – 1 СТ.

Графа 32 "Товар №". У графі проставляється порядковий номер товару, що декларується в графі 31 МД, в нашому випадку зазначається 3.

Графа 33 "Код товару". 84184020 00 – код згідно з УКТЗЕД морозильники типу «шафа» місткістю не більше 250 л.

Графа 34 "Код країни походження". "BY"- Білорусь.

Графа 35 "Вага бруто (кг)". У графі зазначається вага бруто (у кілограмах) товару, описаного в графі 31 МД, згідно з товаросупровідними документами – 63 кг.

Графа 36 "Преференція". Графа заповнюється при декларуванні товарів, на які встановлено пільги в оподаткуванні. В нашому випадку пільга 400 – тобто вільна торгівля з Білоруссю. Інші пільги відсутні. У графі проставляється "4000000000".

Графа 37 "Процедура". 4000 ZZ00, що означає 40 – код митного режиму імпорту, 00 – попередній митний режим відсутній, ZZ – особливості переміщення морозильних камер відсутні, 00 – додаткові особливості переміщення відсутні.

Графа 38 "Вага нетто 1292 (кг)". У графі зазначається в кілограмах вага товару, описаного в графі 31 МД, без будь-якої упаковки згідно з товаросупровідними документами - 56 кг.

Графа 39 "Квота". Щодо нашого товару кількісні обмеження не установлені.

Графа 40 "Загальна декларація / Попередній документ". У графі зазначається номер попередньої МД, дата та порядковий номер товару: 1801 / UA100010/2017/602105 06.12.2017 / 3.

Графа 41 "Додаткові одиниці виміру". Відповідно до Митного тарифу України для коду згідно з УКТЗЕД 84184020 00 одиниці виміру 796/1.

Графа 42 "Ціна товару". У графі з точністю до чотирьох знаків у дробовій частині наводиться фактурна вартість товару у валюті, в якій складені рахунки або інші документи, ціна товару становить 199,0000.

Графа 43 "Метод визначення вартості". У лівому підрозділі графі зазначається порядковий номер методу визначення митної вартості, що використовувався - 1, який є основний і за ціною договору морозильних камер, які імпортуються.

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

0380 - 745/572625 05.12.17 - рахунок-фактура (інвойс) (дод. А).

0730 - 2095510 05.12.17 - декларація про походження.

3007 - 234 07.12.17 - номерний товаросупровідний документ, який є договором на перевезення міжнародного експрес-відправлення (дод. А). Даний код документа у Класифікаторі документів не зазначається.

3530 - 010917709/I 05.12.17 прейскурант (прайс-лист) виробника товару.

m4103 - 1 28.12.16 доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту).

m4103 - 2 02.05.17.

Інші документи, які не розмістилися в графі 44 основного аркуша МД-2 зазначаються у доповненні форм МД-6, наведені нижче (дод. Б3).

Основними документами, поданими для митного оформлення партії холодильної техніки, в тому числі морозильних камер, до аналізованої нами МД UA100010/2017/291741 є:

0380 – Рахунок-фактура (Інвойс) №745/572625 від 05.12.2017 (дод. В);

0730 – Автотransпортна накладна (CMR) №2095510 від 05.12.2017 (дод. Г);

3007 – Документ, що підтверджує вартість перевезення товару – довідка про транспортні витрати №234 від 07.12.2017 (дод. Д)

4104 – Зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу, стороною якого є виробник товарів, що декларуються. У нашому випадку зовнішньоекономічний контракт №150503-001 від 20.08.2015 (дод. Е).

4103 – Доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту) №2 від 02.05.2017 (дод Ж).

7006 – Сертифікат про походження товару форми СТ-1 ВYUA7101471307 від 05.12.2017 (дод. И).

Графа 45 "Коригування". В нашій декларації вказується митна вартість морозильної камери – 5505,59 грн.

Графа 46 "Статистична вартість". У графі зазначається у валюті України поділене на 1000 й округлене до п'яти знаків у дробовій частині 5.50559 грн.

Графа 47 "Нарахування платежів". Порядок заповнення графи проаналізовано у попередньому пункті роботи.

Графа В "Подробиці розрахунків". В декларації вказані такі дані:

Вид 028 сума 105938.66 – 31901655.

Графа 54 "Місце та дата".

04119, м. Київ, вул.. Дорогожицька, 1,

Яковлев А.В. +380503864107, yakovlevfox@ukr.net.

Отже, електронне декларування морозильних камер ATLANT, що переміщувалися згідно з МД UA100010/2017/291741 у режимі імпорту здійснюється відповідно до наказу Мінфіну № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа». Особливостями декларування морозильних камер є необхідність зазначення у гр. 31 МД специфічних характеристик товару, а саме типу морозильної камери, кількості зовнішніх дверей, енергоємності, наявності чи відсутності приймально-передавальних пристроїв, даних щодо наявності озоноруйнівних речовин, місткості (корисного об'єму).

Заповнення МД разом і пакетом необхідних документів є підставою для виконання митних формальностей, які будуть розглянуті у наступному пункті.

3.4. Аналіз виконання митних формальностей при імпорті морозильних камер згідно з митною декларацією

Всі товари й транспортні засоби, що переміщуються через митний кордон України, в тому числі морозильної камери, підлягають митному контролю та митному оформленні.

Згідно статті 4 МКУ, митний контроль – це сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм МКУ, законів та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, міжнародних договорів України, укладених у встановленому законом порядку [8].

Згідно статті 4 МКУ, митне оформлення – це виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення [8].

Митний контроль та митне оформлення проводиться одночасно та разом являють собою митні формальності.

Єдиний порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів встановлено наказом Міністерства фінансів України №631 від 30.05.2012 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [8].

Оскільки в нашому випадку застосовувалося електронне декларування, про що свідчить запис у гр. А МД UA100010/2017/291741, то виконання митних формальностей можна описати такими етапами.

1. На електронну адресу декларанта відправляються всі документи, які будуть потрібні для оформлення митної декларації, адже тепер не потрібно представляти в паперовому вигляді.

2. Декларант на основі отриманих документів заповнює електронну декларацію, застосовуючи спеціальне програмне забезпечення. Електронна МД разом із пакетом необхідних документів у сканованому вигляді відправляється

для розгляду митному органу, який буде здійснювати виконання митних формальностей згідно з цією МД.

3. Митний орган, у нашому випадку це Відділ митного оформлення №1 митного поста "Західний" Київської міської митниці ДФС, розглядає декларацію, проводить формато-логічний контроль. У разі відсутності зауважень – присвоює їй номер – UA100010/2017/291741 . Інформація про прийняту МД відправляється в ЄАІС ДФС України.

4. Електронна копія декларації має ту ж юридичну силу, як і звичайний паперовий документ.

До заповненої митної декларації додаються скановані копії наступних документів, які є обов'язковими для здійснення митних формальностей.

Зовнішньоекономічний договір №10/05-13-АТ від 17.08.2015 (дод. Е) – це матеріально оформлена угода двох суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та їхніх іноземних контрагентів, яка спрямована на встановлення, зміну або припинення їхніх взаємних прав та обов'язків у зовнішньоекономічній діяльності.

Комерційний рахунок-фактура (інвойс) №745/572625 від 05.12.2017 (дод. В), який містить перелік холодильників і морозильників, їхню кількість і ціну, за якою вони будуть поставлені покупцеві, формальні особливості товару (колір, вага тощо), умови постачання і дані про відправника і одержувача. Виписка інвойсу свідчить про те, що (крім випадків, коли постачання здійснюється за передоплатою) у покупця з'являється обов'язок сплатити за товар відповідно до зазначених умов.

Транспортний документ – автотранспортна накладна (CMR) №2095510 від 05.12.2017 (дод. Г).

Попередня декларація – документ, що містить відомості про товари, які ввозяться в Україну (з будь-якою метою, крім транзиту). Заповнюється на бланку уніфікованого адміністративного документа форми МД-2 (МД-3). Цей документ не є митною декларацією, попередня декларація використовується

виключно в якості документа контролю за постачанням товарів до митниці призначення.

Декларація митної вартості – заява особи митному органу за встановленою формою відомостей щодо митної вартості товарів, які переміщуються через митний кордон України або відносно до яких змінюється митний режим.

З метою контролю під час митного оформлення морозильних камер посадові особи перевіряють правильність визначення:

- основи нарахування платежів;
- ціни товару;
- коду згідно з УКТЗЕД товару;
- правомірності надання пільг;
- проходження необхідних видів контролю;
- наявність ризиків тощо.

Митні формальності – сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними особами і органами доходів і зборів з метою дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

Виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення, складають основу митного оформлення.

Митне оформлення товару «Морозильні камери» АТЛАНТ. Імпортёр – ТОВ «ІНВЕСТКОМ» розпочинається з моменту подання Київській міській митниці ДФСУ декларантом ТОВ «ІНВЕСТКОМ» (дані про декларанта зазначені у графі 14 МД) електронної митної декларації (ЕМД) та документів, необхідних для митного оформлення (паперові примірники митної декларації не подаються, оскільки застосовується процедура електронного декларування).

В електронній митній декларації зазначені відомості про документи, які є підставою для митного оформлення морозильних камер:

- Зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу, стороною якого є виробник товарів, що декларуються. У нашому випадку зовнішньоекономічний контракт №150503-001 від 20.08.2015 (дод. Е);
- товаротransпортний документ – автотransпортна накладна (CMR) №2095510 від 05.12.2017 (дод. Г)
- документ, що підтверджує транспортні витрати – довідка про транспортні витрати №234 від 07.12.2017 (дод. Д);
- рахунок-фактуру (інвойс) №745/572625 від 05.12.17 (дод. В);
- сертифікат про походження товару форми СТ-1 ВYUA7101471307 від 05.12.2017 (дод. И).

Засвідчення посадовою особою Київської міської митниці ДФС прийняття товару та документів на нього до митного оформлення здійснюється шляхом проставляння відбитків відповідних митних забезпечень (у тому числі за допомогою інформаційних технологій), інших відміток на митній декларації, а також на товаросупровідних документах.

Керуючись вимогами Митного кодексу України, митне оформлення морозильних камер в митному режимі імпорту потребує здійснення ряду митних формальностей відповідно до Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 631 [13].

В даному випадку здійснюється електронне декларування, про що свідчить напис «Електронне декларування» у графі А митної декларації №UA100010/2017/291741.

Посадовою особою підрозділу митного оформлення Київської міської митниці ДФС при здійсненні митного оформлення морозильних камер за митною декларацією № UA100010/2017/291741 здійснюються митні формальності, які можна розділити на декілька етапів:

1. Реєстрація митної декларації. Для цього проводиться:

- перевірка відповідності формату ЕМД встановленим вимогам;

- присвоюється митній декларації реєстраційний номер за допомогою автоматизованої системи митного оформлення. В даному випадку митній декларації було присвоєно номер № UA100010/2017/291741;

- унесення поданої ЕМД до бази даних Київської міської митниці ДФС;

2) перевірка митної декларації. Для цього проводиться:

- перевірка наявності поданих разом з митною декларацією рахунків-фактури, відомості про які вказані у графі 44 (рахунок-фактуру (інвойс) №745/572625 від 05.12.17;

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

3) прийняття митної декларації для оформлення. Для цього до ЕМД уноситься номер штампу «Під митним контролем»;

4) оформлення митної декларації. Для цього виконуються такі митні формальності:

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

- співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 МД, з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України (в даному випадку – ПАТ «Альфа-Банк»;

- перевірка наявності діючих (не скасованих) спеціальних санкцій, застосованих до українського суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності і/або іноземного суб'єкта господарської діяльності згідно зі статтею 37 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» (в даному випадку не було виявлено діючих спеціальних санкцій до суб'єкта ЗЕД ТОВ «ІНВЕСТКОМ»);

- співставлення з картками відмови та МД, в оформленні яких відмовлено;

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

- співставлення з інформацією, що надходить з митних та правоохоронних органів іноземних держав (така інформація відсутня);

- контроль із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі оцінка ризику за МД шляхом аналізу ЕМД;

- перевірка правильності класифікації товарів.

Побутові морозильники типу «шафа», одно дверні, компресійні, енергоємністю менше 75 кВт, які не містять приймальних та приймально-передавальних пристроїв, та не містять озоноруйнівні речовини: М-7184-180 (240L) – 1 шт.. Торговельна марка: ATLANT, виробник ЗАО АТЛАНТ. На заводі: ЗАО АТЛАНТ. Країна виробник – ВУ. Місце – 1 СТ.

Виходячи з аналізу опису товару у гр. 31 МД-3, вивчення даних маркування товару та результатів проведеної ідентифікації та товарознавчої експертизи можна стверджувати, що морозильна камера ATLANT моделі М-7184-180 місткістю 240 л буде класифікуватися за кодом 8418402000. Цей код декларантом визначено правильно і наведено у гр. 33 додаткового аркуша МД-3 до декларації МД UA100010/2017/291741 для товару №3.

- перевірка правильності визначення країни походження товарів. Країною походження є Білорусь, що підтверджено сертифікатом про походження морозильників форми СТ-1 № ВУUA7101471307 від 05 грудня 2017 року.

- перевірка дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання (наявність в МД відомостей про відповідні документи або відомостей про відмітки у товаросупровідних документах). У даному випадку морозильні камери (код згідно з УКТЗЕД 84184020 00) відповідно до постанови Кабінету Міністрів України № 1031 «Деякі питання

здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України» підлягає лише радіологічному контролю. Факт здійснення радіологічного контролю засвідчений відповідним штампом на товаросупровідних документах;

- перевірка правильності визначення митної вартості товарів (митна вартість визначена декларантом правильно і становить 5505,59 грн.).

У випадках, якщо наданих документів недостатньо для ідентифікації товару, або перевірки заявленого коду товару згідно з УКТЗЕД, або перевірки правильності визначення митної вартості товару посадова особа підрозділу митного оформлення Київської митниці направляла запит до ДПМЕ ДФС України. В даному випадку запит направлявся до зазначеного спеціалізованого підрозділу. За результатами товарознавчої експертизи було оформлено висновок № 148-12-2017 від 15 грудня 2017 року, який містить відповіді на поставлені в запиті митного органі питання (дод. А).

- б) проведення митного огляду. У разі необхідності під час виконання митних формальностей може здійснюватися митний огляд морозильних камер. За результатами проведення митного огляду складається Акт огляду установленної форми.

- 7) завершення митних формальностей за митною декларацією № UA100010/2017/291741.

При цьому посадовими особами підрозділу митного оформлення Київської міської митниці ДФС здійснюється:

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

- перевірка правильності нарахування митних платежів, правильності заповнення граф 47 та В митної декларації (у даному випадку митні платежі нараховані правильно);

- завершення митного оформлення шляхом:

- внесення за допомогою автоматизованої системи митного оформлення до електронної митної декларації відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи підрозділу митного оформлення, яка завершила митне оформлення (в даному випадку до графи D/J «Відмітки митного органу відправлення/призначення» митної декларації № UA100010/2017/291741 було внесено інформацію - ПМК 157/100 від 07.12.2017.

- передавання в установлений строк електронної митної декларації до ЄАІС ДФС України.

Таким чином, при митному оформленні товару товар «Морозильні камери» Імпортёр – ТОВ «ІНВЕСТКОМ» (Білорусь) в митному режимі імпорту згідно з митною декларацією № UA100010/2017/291741 виконувались необхідні митні формальності у повному обсязі.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Проведені під час виконання випускної кваліфікаційної роботи дослідження дозволяють зробити такі висновки.

Аналіз даних Державної служби статистики України показав, що у 2014 році було виготовлено 182376 шт. холодильного обладнання, включаючи морозильні камери, що на 2 % менше, ніж у 2013 році. Станом на кінець 2015 року спостерігається зменшення обсягів виробництва вітчизняного холодильного обладнання порівняно з 2014 роком з 182376 шт. до 170293 шт., тобто на 7 %. В період з 2016 року по 2017 рік можна відзначити ріст обсягів виробництва українського холодильного обладнання до 127593 шт., порівняно з 102709 шт. у 2016 році, тобто на 24,2%. Загалом, обсяги виробництва вітчизняного холодильного обладнання в Україні в період з 2013 по 2017 рік зменшились з 185621 шт. до 127593 шт., тобто на 45%.

За даними Державної фіскальної служби України імпорт холодильного обладнання, включаючи морозильні камери, на митну територію України значно перевищує експорт. В період з 2013 року по 2015 рік спостерігається зменшення обсягів імпорту холодильного обладнання з 446,749 млн. дол. США до 133,705 млн. дол. США, тобто більш, ніж у 3 рази. Починаючи з 2015 року відбувається збільшення обсягів імпорту холодильного обладнання в Україну з 133,705 млн. дол. США до 210,948 млн. дол. США, тобто у 1,5 рази. Така тенденція говорить про імпортозалежність вітчизняного ринку побутової холодильної техніки.

Переміщення морозильних камер через митний кордон України здійснюється на підставі відповідної нормативно-правової бази, основу якої складають закони України, постанови Кабінету Міністрів України та інші нормативні документи. Основними законодавчо-нормативними документами, що регулюють митні формальності при імпорті морозильних камер через митний кордон України є Митний кодекс України, Митний тариф України, технічні регламенти.

Товарознавча характеристика асортименту побутових морозильників на ринку України показала, що асортимент цієї техніки є досить широким. Морозильні камери можна класифікувати за місцем установки (підлогові, вбудовані), за ступенем комфортності, за кліматичними зонами експлуатації (класи), за кількістю камер, за типом, за системою відтаювання, залежно від температури (не вище мінус 18°C та мінус 24 °C), за внутрішнім об'ємом, за класами комфортності, за класами енергоспоживання та іншими.

Для проведення товарознавчої експертизи в митних цілях нами було розроблено критерії ідентифікації побутових морозильних камер розділено на загальні та спеціальні. Враховано показники морозильних камер, які є визначальними для їх класифікації у товарній позиції 8418 УКТЗЕД. До загальних критеріїв віднесено такі показники як: найменування, повнота маркування, країна походження. До спеціальних віднесено технічні параметри морозильних камер, які регламентуються нормативними документами, зокрема тип, номінальний загальний (брутто) та корисний об'єм, клас енергоспоживання, габаритні розміри, наявність додаткових функцій, матеріал покриття, номінальна напруга та споживання електроенергії.

Дослідження технічних параметрів морозильних камер, таких як габаритні розміри, загальний та корисний об'єм, номінальна напруга, споживання електроенергії проводили за стандартними методиками згідно з чинними нормативними документами ДСТУ 2295-93, ДСТУ 3023-95, ДСТУ ІЕС 60335-1:2004, ДСТУ ISO 60335-2-24:2008.

Аналіз проведеної Департаментом податкових і митних експертиз товарознавчої експертизи морозильних камер ATLANT, що імпортувалися згідно з МД UA100010/2017/291741 дозволив встановити такі дані. Нанесене на морозильну камеру маркування за наповнення та повнотою відповідає вимогам ДСТУ 2295-93. На досліджуваних камерах ATLANT моделі M-7184-180 було нанесено: номінальна напруга – 220 В; номінальна споживана потужність – 0,93 кВт/добу; торговельна марка – ATLANT; назва моделі – M-7184-180; типу «шафа»; номінальна сила струму – 1,2 А; клас кліматичного виконання – SN-T;

загальна маса – 56 кг та інші відомості. Визначений корисний об'єм морозильної камери був нижчий від зазначеного (239 л), проте знаходився в допустимих межах. Габаритні розміри –149,5?60,5?63,5 см. Матеріал виготовлення – вуглецева сталь, пластмаса.

Товарознавча експертиза завершилася визначенням ринкової вартості морозильних камер. За даними аналізу цін в інтернет-магазинах встановлено, що ціна на морозильну камеру ATLANT моделі M-7184-180 знаходиться в межах 8 670,00 – 10 296,00 грн. середня ціна склала 9 235,60 грн. Оскільки згідно з МД UA100010/2017/291741 переміщувалася лише одна морозильна камера, то загальна вартість буде становити 9 235,60 грн.

Класифікація морозильних камер згідно УКТЗЕД здійснюється у товарній позиції 8418 "Холодильники, морозильники та інше холодильне або морозильне обладнання, електричне або інших типів; теплові насоси, крім установок для кондиціонування повітря".

Згідно з аналізованою МД №UA100010/2017/291741 від 05.12.2017 р. переміщувалися холодильники-морозильники та морозильники. Холодильники декларувалися як товар 1 в основному аркуші МД-2, та товар 2 в додатковому аркуші МД-3. Рішення щодо коду цих холодильників було прийнято посадовою особою Київської міської митниці виходячи з опису цих товарів у гр. 31 та аналізу маркування і супровідних документів. Виходячи із зазначених даних товар 1, а саме комбіновані холодильники-морозильники побутові компресійні місткістю 384 л з 2-ма роздільними зовнішніми дверима були класифіковані за кодом 8418102010 УКТЗЕД.

В графі 31 додаткового аркуша до МД UA100010/2017/291741 задекларовано побутові морозильні камери типу «шафа», одно дверні, компресійні, енергоємністю менше 75 кВт, які не містять приймальних та приймально-передавальних пристроїв, та не містять озоноруйнівні речовини: M-7184-180 (240L) – 1 шт.. Торговельна марка: ATLANT, виробник ЗАО АТЛАНТ. На заводі: ЗАО АТЛАНТ. Країна виробник – ВУ. Місце – 1 СТ.

Виходячи з аналізу опису товару у гр. 31 МД-3, вивчення даних маркування товару та результатів проведеної ідентифікації та товарознавчої експертизи можна стверджувати, що морозильна камера ATLANT моделі М-7184-180 місткістю 240 л буде класифікуватися за кодом 8418402000 УКТЗЕД. Цей код декларантом визначено правильно і наведено у гр. 33 додаткового аркуша МД-3 до декларації МД UA100010/2017/291741 для товару №3.

Митна вартість морозильної камери ATLANT М-7184-180 визначалася за першим методом і склала 5505,59 грн. Визначена митна вартість наведена декларантом у гр. 45 МД-3 для товару №3, тобто морозильної камери.

При імпорті морозильної камери ATLANT моделі М-7184-180 згідно з МД UA100010/2017/291741 не сплачувалося мито, оскільки морозильні камери оподатковуються на нульовою ставкою, а розмір ПДВ склав 1101,12 грн.

При митному оформленні морозильних камер, що імпортувалися ТОВ «ІНВЕСТКОМ» з Білорусі згідно з митною декларацією UA100010/2017/291741 були виконані необхідні митні формальності у повному обсязі.

З метою вдосконалення виконання митних формальностей та товарознавчої експертизи морозильних камер, можна запропонувати наступне:

- Департаменту технічного регулювання Міністерства економічного розвитку і торгівлі переглянути або замінити нормативні документи ДСТУ, які набули чинності ще у 1993-1995 рр.
- Департаменту податкових і митних експертиз ДФС України запровадити в практику діяльності запропоновані нами критерії, методи та засоби для проведення товарознавчої експертизи морозильних камер.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Милейко Я. Бытовые холодильники / Я. Милейко // Ukrainian Market Review. – 2012. – №2. – С. 59-60.
2. Бондар Є.С. Сучасні побутові електроприлади і машини / Є.С. Бондар, А.Я. Кравцевич. – М. : Машинобудування, 1997. – 224 с.
3. Михайлов В.І. Товарознавство електропобутових товарів : підручник. / В.І.Михайлов. – К. : КДТЕУ, 2009. – 350 с.
4. Полікарпов І.С. Товарознавство електропобутових машин / І.С.Полікарпов, І.І. Шийко. – К. : Либідь, 2009. – 336 с.
5. Дані державної служби статистики України – Режим доступу: www.ukrstat.gov.ua.
6. Виробництво основних видів промислової продукції в Україні в 2013-2017 рр. // Державна служба статистики України. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
7. Обсяги імпорту та експорту окремих груп товарів за кодами УКТЗЕД. – Режим доступу: <http://www.sfs.gov.ua/f12>
8. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI (зі змінами). Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
9. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ Державної фіскальної служби України від 9 червня 2015 № 401. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63754.html>.
10. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України № 959-XII (зі змінами). Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/959-12>
11. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України № 651 (зі змінами) - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.
12. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій : Постанова КМ України від 21.05.2012 № 450. (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>.

13. Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа : Наказ Міністерства фінансів від 30.05.2012. № 631 (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>

14. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій : Наказ Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 р. №1011 (зі змінами) – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62422.html>

15. Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України : Постанова Кабінету Міністрів України від 05.10.11 № 1031 ((зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1031-2011-%D0%BF>

16. Про митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 №584-VII (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/la-ws/show/584-18>

17. Класифікація холодильного устаткування. – Режим доступу: http://dn.khnu.km.ua/dn/k_default.aspx?M=k1163&T=08&lng=1&st=0.

18. Класифікація холодильників та морозильників. – Режим доступу: <http://ukrbukva.net/print:page,1,68076-Analiz-assortimenta-i-ekspertiza-kachestva-bel-evyh-izdeliyy.html>

19. Державний класифікатор продукції та послуг. – Режим доступу: <https://dkpp.rv.ua>

20. Технічний регламент енергетичного маркування побутових холодильників, морозильників та їх комбінацій. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/107-2011-%D0%BF>

21. Поняття, об'єкти, предмети митної експертизи. — Режим доступу : <http://readbookz.com/book/189/6979.html>

22. Офіційний сайт Департаменту податкових та митних експертиз ДФС. — Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/struktura-spetsializovan-departament-ta-org/spetsializovana-laboratoriya>

23. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку: Наказ Міністерства фінансів України від 2 грудня 2016 року № 1058. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>

24. ДСТУ 2295-93 (ГОСТ 16317-95) Прилади холодильні електричні побутові. Загальні технічні умови. – [Чинний від 1996-01-01]. – К.:Держспоживстандарт, 1996. – 20 с.

25. ДСТУ 3023-95 (ГОСТ 30204-95) Прилади холодильні побутові. Експлуатаційні характеристики та методи випробувань. – [Чинний від 1996-07-01]. – К.:Держспоживстандарт, 1996. – 27 с.

26. ДСТУ 3376-96 Електроприлади побутові. Надійність. Номенклатура показників та правила приймання. – [Чинний від 1997-07-01]. – К.:Держспоживстандарт, 1997. – 17 с.

27. ДСТУ ІЕС 60335-1:2004 Безпека побутових і аналогічних електроприладів. Загальні вимоги та методи випробувань. – [Чинний від 2008-07-01]. – К.:Держспоживстандарт, 2008. – 114 с.

28. ДСТУ ІЕС 60335-2-24-2016. Прилади побутові та аналогічні електричні. Безпека. Частина 2-24. Додаткові вимоги до промислових холодильних приладів з вбудованим або відокремленим вузлом скраплення холодоагента чи компресором. – [Введ. 01 – 01 – 2016]. – К.: Держспоживстандарт, 2016. – 21 с.

29. ДСТУ ІЕС 61000-6-3-2015. Електромагнітна сумісність. Частина 6-3. Родові стандарти. Емісія завад у житловому і торговому середовищах та у виробничих зонах з малим енергоспоживанням. – [Введ. 01 – 11 – 2016]. – К.: Держспоживстандарт, 2016. – 13 с.

30. ДСТУ ІЕС 61000-6-1-2015. Електромагнітна сумісність. Частина 6-1. Родові стандарти. Несприйнятливість обладнання у житловому і торговому

середовищах та у виробничих зонах з малим енергоспоживанням. – [Введ. 01 – 01 – 2015]. – К.: Держспоживстандарт, 2015. – 17 с.

31. Про затвердження Технічного регламенту щодо енергетичного маркування побутових електричних холодильників: Постанова Кабінету Міністрів України від 7 серпня 2013 року № 702. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/702-2013-%D0%BF/paran88#n88>

32. Про затвердження Технічного регламенту максимального дозволеного споживання електроенергії холодильними приладами: Постанова Кабінету Міністрів України від 3 вересня 2008 року № 787. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/787-2008-%D0%BF>

33. Офіційний сайт «Liebherr». — Режим доступу : <https://www.liebherr.com/>

34. Офіційний сайт «Gorenje». — Режим доступу : <https://www.gorenje.ua/uk/>

35. Офіційний сайт «Beko». — Режим доступу : <http://www.beko.ua/ru/>

36. Офіційний сайт «Zanussi». — Режим доступу : <https://www.zanussi.ua/ua/>

37. Офіційний сайт «Electrolux». — Режим доступу : <http://electrolux-partner.com.ua/>

38. Офіційний сайт «Elenberg». — Режим доступу : <https://f.ua/brand/elenberg/>

39. Офіційний сайт «Haier». — Режим доступу : <http://www.haier.com/ua/>

40. Офіційний сайт «Snaige». — Режим доступу : <https://snaige-ua.com/>

41. Офіційний сайт «Indesit». — Режим доступу : https://www.indesit.ua/uk_UA

42. Офіційний сайт «Bosch». — Режим доступу : <https://www.boschua.com.ua>

43. Ідентифікаційна експертиза в митних цілях. Режим доступу: <https://inconsulting.com.ua/identifikatsiyna-ekspertiza.html>

44. Коломієць Т.М. Товари і ринки / Т.М.Коломієць, Л.В.Черняк // Методологічні засади визначення ринкової вартості товарів при товарознавчій експертизі. – 2016. - №1. – с. 86-96.
45. Ідентифікація товарів. Режим доступу: http://15941024/ekonomika/identifikatsiya_tovariv
46. Експертиза та дослідження при здійсненні митного контролю [Електронний ресурс] : — Режим доступу : <http://studme.com.ua/128005287795>
47. Зрезарцев М.П.Товарознавство непродовольчих товарів.: Навчальний посібник К.:ЦУЛ, 2009.
48. Основи митної справи в Україні [Текст] : підручник / за заг. ред. П. В. Пашка. — К. : Знання, 2008. — 651 с.
49. Методичні рекомендації щодо відбору проб і зразків непродовольчої продукції. — Режим доступу : <http://cons.parus.ua/map/doc/07JGA686C3>.
50. Коломієць Т. М., Притульська Н. В., Романенко О. Л. Експертиза товарів: навч. посіб. – К.: Київ. нац. торг-екон. ун-т, 2001. - 274 с.
51. Експертиза та дослідження при здійсненні митного контролю
Режим доступу : <http://studme.com.ua/128005287795>
52. Про затвердження Класифікатора додаткової інформації, необхідної для ідентифікації товарів, що вноситься до електронного інвойсу, який додається до митної декларації, заповненої на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 17 вересня 2012 року № 998. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1691-12>
53. Податковий кодекс України: Закон України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI . – Режим доступу: zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17
54. Про затвердження переліку товарів, ввезення яких на митну територію України та/або переміщення територією України транзитом здійснюється за умови обов'язкового надання митним органам забезпечення сплати митних платежів: Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня

2012 року № 461. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/461-2012-%D0%BF>

55. Про затвердження переліків товарів, на які встановлено обмеження щодо переміщення через митний кордон України: Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року № 436. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-2012-%D0%BF>

56. Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 5 жовтня 2011 р. №1031: Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року № 452. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/452-2012-%D0%BF>

57. Про затвердження Порядку роботи відділу митних платежів, підрозділу митного оформлення митного органу та митного поста при вирішенні питань класифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 650. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1085-12>.

58. Інтернет магазин Розетка. – Режим доступу: rozetka.com.ua

59. Інтернет магазин Хотлайн. – Режим доступу: hotline.ua

60. Інтернет магазин Деніка. – Режим доступу: Denika.ua

61. Інтернет магазин ATLANT. – Режим доступу: atlant.ua

62. Інтернет магазин Ельдорадо. – Режим доступу: eldorado.ua.