

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Ідентифікаційна експертиза та оподаткування імпорту тканин бавовняних»

Студента 2 курсу, 2м
групи,
спеціальності 076
«митна справа»

Матусяк Наталії
Олександрівни

Науковий керівник
док.техн.наук,професор

Мокроусова Олена
Романівна

Консультант

Мережко Ніна
Василівна

Гарант освітньої програми
док.техн.наук,професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2018

АНОТАЦІЯ

Матусьяк Н.О. «Ідентифікаційна експертиза та оподаткування імпорту тканин бавовняних»

У випускній кваліфікаційній роботі «Ідентифікаційна експертиза та оподаткування імпорту тканин бавовняних» розглянуті та охарактеризовані вимоги до якості бавовняних тканин, законодавчо – правову базу щодо порядку переміщення тканин бавовняних через митний кордон України та процес проведення ідентифікаційної експертизи бавовняних тканин.

В роботі визначені об'єкт та методи дослідження, наведена товарознавча характеристика асортименту бавовняних тканин, розроблені критерії, засоби та методи ідентифікації.

Розглянуто особливості та визначення коду УКТЗЕД бавовняних тканин, їх електронне декларування в режимі імпорту, оподаткування імпорту тканин бавовняних, та проведено аналіз митного оформлення бавовняних тканин в режимі імпорту.

Ключові слова: тканини бавовняні, якість, класифікація, ідентифікаційна експертиза, оподаткування імпорту, митне оформлення.

ANNOTATION

Matusiak N. "Identification examination and taxation of imports of cotton fabrics"

In the final qualification considered and characterized the quality requirements of cotton fabrics, the legislative and legal basis on the procedure for moving fabrics of cotton through the customs border of Ukraine and the process of conducting an identification examination of cotton fabrics.

In this work the object and methods of research are determined, the commodity characteristics of the assortment of cotton fabrics are given, criteria, means and methods of identification are developed.

The features and definition of UKTZED code of cotton fabrics, their electronic declaration in the mode of import, taxation of imports of cotton fabrics, and the analysis of customs clearance of cotton fabrics in the mode of import are considered.

Keywords: Cotton quality, classification, identification, examination, import tax, customs clearance.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

ДСТУ – Державний стандарт України;

ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність;

М – мито;

МВ – митна вартість товару;

МД – митна декларація;

МП – митні платежі;

ПДВ – податок на додану вартість;

ПКУ – податковий кодекс України;

СТм – ставка мита згідно митного тарифу України;

ТМ – торгівельна марка;

УКТЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності

ЗМІСТ

	С.
ПЕРЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ.....	6
ВСТУП.....	8
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ІДЕНТИФІКАЦІЙНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ІМПОРТУ ТКАНИН БАВОВНЯНИХ.....	11
1.1. Стан ринку тканин бавовняних в Україні.....	11
1.2. Нормативно – правове регулювання оподаткування та митного оформлення імпорту тканин бавовняних.....	18
1.3. Вимоги до якості тканин бавовняних.....	25
1.4. Порядок проведення ідентифікаційної експертизи тканин бавовняних....	31
РОЗДІЛ 2. ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА ТКАНИН БАВОВНЯНИХ..	36
2.1. Організація, об’єкт та методи дослідження.....	36
2.2. Товарознавча характеристика асортименту тканин бавовняних.....	43
2.3. Визначення критеріїв, засобів та методів ідентифікації тканин бавовняних.....	49
2.4. Ідентифікаційна експертиза бавовняних тканин та оформлення її результатів.....	61
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ОПОДАТКУВАННЯ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ ТКАНИН БАВОВНЯНИХ.....	67
3.1. Визначення коду тканин бавовняних згідно з УКТЗЕД.....	67
3.2. Електронне декларування тканин бавовняних в режимі імпорту.....	72
3.3. Особливості оподаткування імпорту тканин бавовняних.....	85
3.4. Аналіз митного оформлення тканин бавовняних в режимі імпорту.....	89
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	97
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	101
ДОДАТКИ.....	111

ВСТУП

Актуальність обраної теми. Сьогодні текстильна галузь виготовляє різні види тканин з натуральних, штучних і синтетичних волокон. Великим попитом при пошитті різних виробів користується бавовняна тканина. Вона відноситься до природного виду тканини, а її виробництво здійснюється на основі рослинних волокон. Бавовняна тканина отримала широку сферу застосування. Її активно використовують для пошиття одягу та постільної білизни. Представлений матеріал може бути задіяний при оббивці меблевої продукції та пошиття порт'єр.

Об'єми реалізації продукції текстильної промисловості, в тому числі бавовняних тканин, займають значне місце в міжнародній торгівлі. При здійсненні експортно-імпортних операцій важливим процесом є митна експертиза, яка дозволяє вирішити низку задач та проблем, зокрема якість бавовняних тканин, їх відповідність коду та інформації, зазначеній в товаросупровідній документації, встановлення індивідуальних ознак даних тканин, визначення вартості товару на підставі його якісних показників та основних властивостей.

Так як дана група товарів має широкий асортимент, то встановлення коду згідно УКТЗЕД є складним процесом під час митного оформлення. Також, для можливості отримання якісного товару споживачами, необхідно проводити ідентифікаційну експертизу зразків бавовняних тканин. Виходячи з даних експертизи, виробники можуть розуміти, якої якості товар вони випускають, чи відповідає вимогам нормативних документів.

Виходячи з вищевикладеного, можна зробити висновок, що тема даної випускної кваліфікаційної роботи є актуальною.

Саме тому, **метою** цієї роботи є ідентифікаційна експертиза тканин бавовняних та дослідження їх митного оформлення.

Виходячи з мети, **завданнями** цієї роботи є:

- аналіз ринку бавовняних тканин в Україні;

- визначення нормативно-правової бази оподаткування та митного оформлення імпорту бавовняних тканин;
- розгляд та вивчення вимог до якості досліджуваних тканин;
- порядок проведення ідентифікаційної експертизи тканин бавовняних;
- визначення об'єкту та методів дослідження;
- розгляд асортименту бавовняних тканин та їх товарознавчої характеристики;
- визначення критеріїв, засобів та методів ідентифікації бавовняних тканин;
- процес проведення ідентифікаційної експертизи досліджуваних тканин та оформлення її результатів;
- визначення коду тканин згідно з УКТ ЗЕД;
- процедура електронного декларування даних тканин в режимі імпорту;
- визначення особливостей оподаткування імпорту тканин;
- проведення аналізу митного оформлення бавовняних тканин в режимі імпорту.

Предметом дослідження є асортимент, показники якості та критерії ідентифікації.

Об'єктом дослідження є тканини бавовняні.

Наукова новизна отримання результатів полягає у теоретичному обґрунтуванні ідентифікаційної експертизи тканин бавовняних. Деталізовано асортимент тканин бавовняних та запропоновано проведення їх ідентифікаційної експертизи та оформлення її результатів.

Практичне значення. Результати досліджень та запропоновані рекомендації спрямовані на результати ідентифікаційної експертизи тканин бавовняних, забезпечення їх конкурентоспроможності та вирішення проблем оподаткування імпорту.

Публікації. За результатами досліджень опубліковано наукову статтю:

Матусяк Н.О. «Ідентифікаційна експертиза тканин бавовняних» // Товарознавство та торговельне підприємництво: зб. наук. ст. студ.: у 2-х ч. – К.: КНТЕУ, 2018. – Ч. – С.

Структура роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається з вступу, 3 розділів, висновків та пропозицій, 24 таблиць, 5 малюнків, 10 додатків, списку використаної літератури. Містить 131 сторінку друкованого тексту.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ІДЕНТИФІКАЦІЙНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ІМПОРТУ ТКАНИН БАВОВНЯНИХ

1.1. Стан ринку тканин бавовняних в Україні

В останні роки ринок тканин з чистої бавовни показує негативну динаміку, що обумовлено падінням платоспроможності населення і, як наслідок, скорочення попиту на предмети гардеробу. У 2013 р. виробництво тканин з бавовни становило 7,3 млн. м², збільшившись в 2014 р. до 9 млн. м². У 2015 р. виробництво впало до 8,2 млн. м² на тлі девальвації гривні і зниження наявних доходів населення.

Проведення дослідження ринку показало, що в 2016 р. негативні тенденції продовжилися - виробництво впало до 7,8 млн. м². За підсумками 8 міс. 2017 р. виробництво досягло 5,2 млн. м² і має всі шанси перевищити показники минулого року (рис. 1.1). Слід зазначити, що українські виробники експортують бавовняну тканину в дуже малих обсягах, що стало важливим фактором, який не дозволив компаніям швидко розширити свою присутність на зовнішніх напрямках [1].

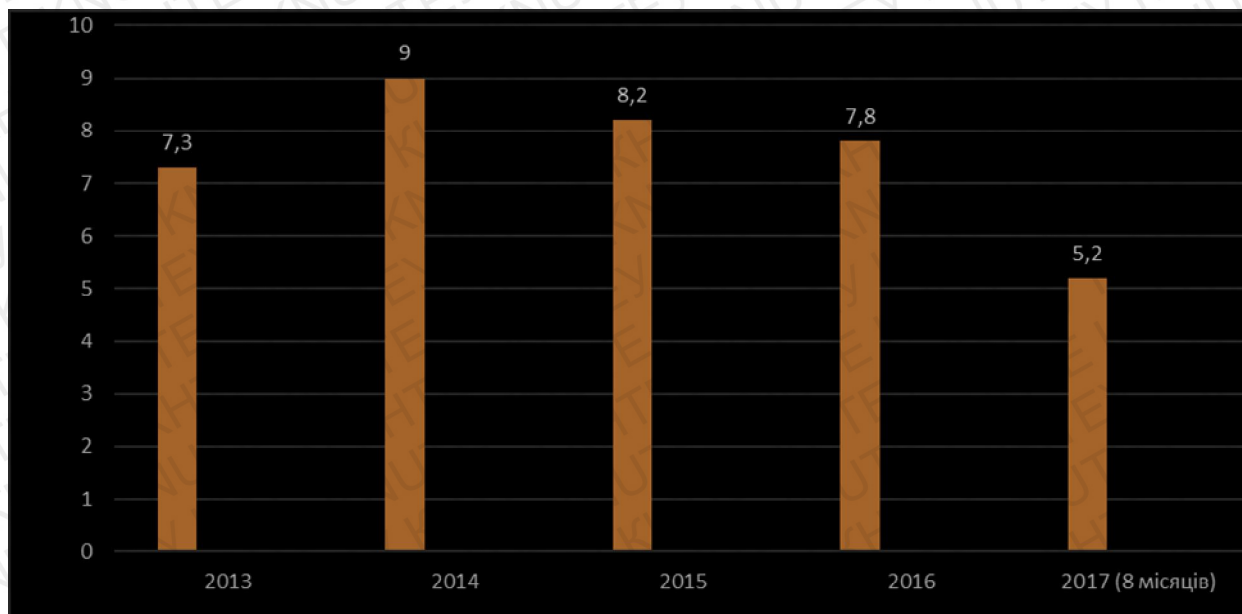


Рис. 1.1. Виробництво тканин з чистої бавовни в Україні, млн. м²

Що стосується місткості ринку тканин з чистої бавовни, то він також показував негативну динаміку розвитку. Так, в 2013 р. внутрішнє споживання склало 137 млн. м², а в 2014 р. - 170 млн. м². Однак в подальшому стався спад споживання, яке станом на 2016р. вийшло на 128 млн. м², що на 25% менше, ніж в 2014 р. У поточному році, за нашими оцінками, місткість ринку незначно скоротилася - до 120 млн. м².

Середньорічний темп зростання виробництва тканин за період 2013-2017 рр. склав 3%, тоді як місткість ринку продемонструвала негативні середньорічні темпи (табл.1.1) [1].

Таблиця 1.1

Виробництво і місткість ринку тканин з бавовни в Україні

Показник	2013	2014	2015	2016	2017	CAGR,%
Виробництво, м ²	7 302 540	8 978 645	8 239 153	7 786 000	5 190 667	3
Ємність ринку, м ²	137 485 780	170 340 878	156 401 545	127 585 604	77 108 898	-0,9

Однак, такі видимі зміни можливо пояснити нерівномірною динамікою між роками (наприклад, різкий ривок виробництва 8 978 645 м² і споживання 170 340 878 м² в 2014 р.) [1].

Головною галуззю текстильної промисловості в Україні, як і в усьому світі, є бавовняна галузь. На неї припадає майже 50% усіх тканин, що виробляються. Бавовняне виробництво країни знаходиться у великій залежності від постачальників сировини. Тому передбачається відновлення бавовництва у південних районах, що дозволить забезпечити бавовняну промисловість на 70% власною сировиною і значно знизити собівартість виробництва тканин. У Херсоні вже введена

експериментальна лінія бавовняно-очисного заводу, що споруджується відповідно до Державної програми розвитку легкої промисловості.

Станом з 2010 року бавовна є основною сировиною в Україні, що імпортується для виробництва текстильних виробів. Скорочення її імпорту можливе через виробництво пряжі з катонізованого льоноволокна в суміші з бавовною, що приводить до зменшення на 40-50 % в імпортній бавовні [2].

Головним імпортером на ринок України тканин бавовняних є Китай (46,9%).

Згідно з інформацією на сайті ДФС сумарний обсяг імпорту та експорту у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД можна розглянути в (табл.1.2)

Таблиця 1.2

Сумарний обсяг імпорту та експорту у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД (тис. дол. США) [4].

Код товарної позиції	Назва товарної позиції	Імпорт		Експорт	
		з 01.01.2017 по 31.12.2017		з 01.01.2017 по 31.12.2017	
		вартість	вага нетто, т	вартість	вага нетто, т
5208	Тканини бавовняні 85 мас. % чи більше, з поверхневою щільністю не більш 200 г/м ²	56617	7932	643	53
5209	Тканини бавовняні 85 мас.% чи більше, з поверхневою щільністю понад 200 г/м ²	32896	3152	283	28
5210	Тканини бавовняні менш 85 мас.%, з поверхневою щільністю не більш 200 г/м ²	6470	614	39	2
5211	Тканини бавовняні менш 85 мас.%, з поверхневою щільністю понад 200 г/м ²	16583	1809	1540	368
5212	Інші тканини бавовняні	3738	837	5	0

Виходячи з даних таблиці можна сказати, що Україна стала ще більше імпортувати тканини бавовняні. На мою думку це все тому, що проблемою є дешеві низькоякісні імпортні товари, низька конкурентоздатність, проблеми кредитування галузі, скорочення споживчого попиту, система оподаткування, недостатність обладнання. Найбільше проблем для українських виробників текстильних виробів створює недосконалість вітчизняного законодавства, насамперед у митній, податковій, інвестиційній сферах і сфері стандартизації та сертифікації продукції.

Тому Україні легше імпортувати бавовняну тканину. Хоча, у нашої країни достатньо потенціалу, щоб стати ведучим експортером бавовни. Просто треба вирішити проблеми галузі та оподаткування.

Дані експорту та імпорту бавовняних тканин продемонстровані на (рис. 1.2) – імпорт та (рис. 1.3) – експорт.

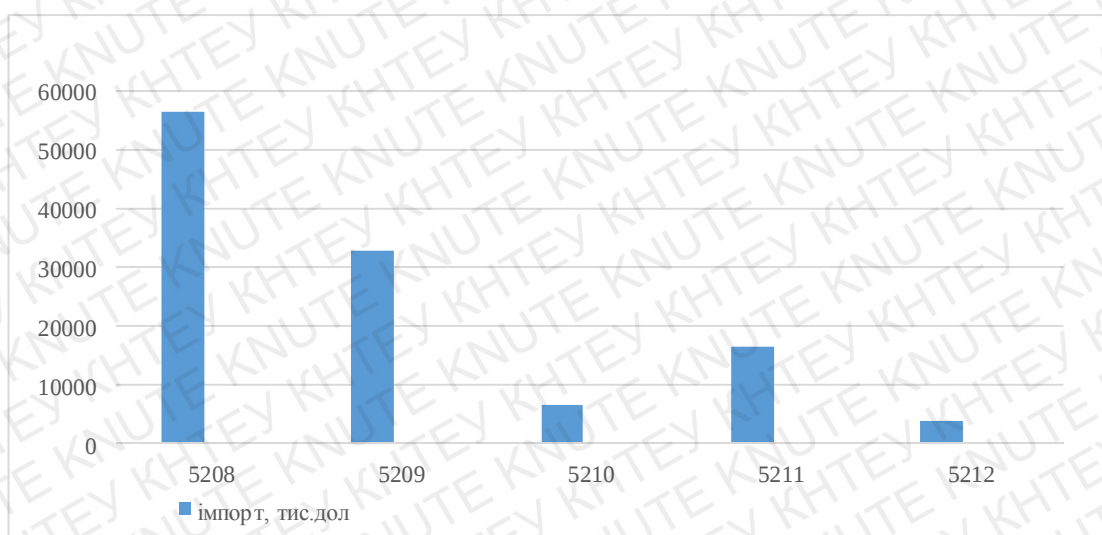


Рис. 1.2. Динаміка імпорту бавовняних тканин у розрізі товарних позицій за кодами УКТ ЗЕД, (тис.дол. США) [4].

Згідно динаміці імпорту бавовняних тканин ми можемо побачити, що найбільш Україна імпортує тканини за кодом УКТ ЗЕД 5208 «Тканини бавовняні 85 мас. % чи більше, з поверхневою щільністю не більш 200 г/м²» вартістю 56617 тис. дол. США та тканини за кодом 5209 «Тканини бавовняні 85 мас.% чи більше, з

поверхневою щільністю понад 200 г/м²» вартістю 32896 тис. дол. США. Найменший обсяг імпорту припадає на тканини за кодом 5212 «Інші тканини бавовняні» вартістю 3738 тис. дол. США.

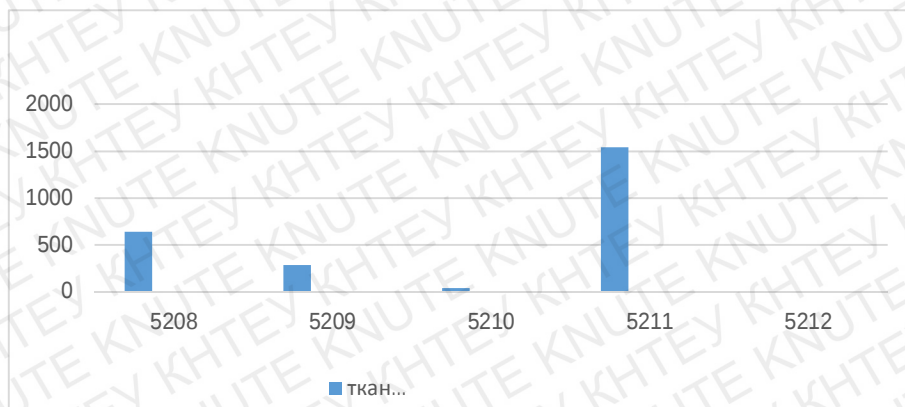


Рис. 1.3. Динаміка експорту бавовняних тканин у розрізі товарних позицій за кодами УКТ ЗЕД (тис.дол.США) [4].

Проаналізувавши рис. 1.3., можна зробити висновок, що найбільший обсяг експорту бавовняних тканин належить товарній позиції 5211 «Тканини бавовняні менш 85 мас.%, з поверхневою щільністю понад 200 г/м²» і складає 1540 тис. дол. США. Це відбувається за рахунок попиту на дану товарну позицію. Найменша вартість експорту припадає на товарну позицію 5212 «Інші тканини бавовняні» і складає 5 тис. дол. США. Це відбувається тому, що виробництво даного виду товарної продукції не удосконалено, отже цей продукт невисокої якості і, відповідно, попиту на нього практично немає.

Країни, з яких було ввезено найбільші обсяги бавовняних тканин, це: Російська Федерація, Китай, Узбекистан, Литва, Індія, Турція. Вартісні та кількісні показники обсягів імпорту тканин бавовняних наведені в табл. 1.3. та на рис. 1.4. [5].

Згідно даних таблиці та рисунку, можна зробити висновок, що головним імпортером для України з поставки бавовняних тканин є Китай. Загальний об'єм його поставок товарних позицій бавовняних тканин за 2017 рік склав: 5208 – 2200733,6 кг/м² на суму 13562,5 тис. дол. США; 5209 – 198597,0 кг/м² на суму 1068,2 тис. дол. США; 5210 – 112225,1 кг/м² на суму 918,0 тис. дол. США; 5211 – 221780,4 кг/м² на суму 1163,4 тис. дол. США; 5212 – 4201,4 кг/м² на суму 99,6 тис. дол. США. У відсотковому відношенні це складає 55%. Також значні обсяги імпорту бавовняних тканин здійснює РФ, а саме: 5208 – 1600577,5 кг/м² на суму 6482,4 тис. дол. США; 5209 – 424457,3 кг/м² на суму 1905,5 тис. дол. США; 5210 – 115670,06 кг/м² на суму 388,7 тис. дол. США; 5211 – 232584,4 кг/м² на суму 932,4 тис. дол. США; 5212 – 775837,9 кг/м² на суму 2569,9 тис. дол. США.

Таблиця 1.3

**Найбільші обсяги імпорту бавовняних тканин за
період січень – лютий 2017 р. [5].**

Назва товарної позиції										
Країна	5208		5209		5210		5211		5212	
	К-ть, кг/ м ²	Вартість	К-ть, кг/ м ²	Вартість	К-ть, кг/м ²	Вартість	К-ть, кг/ м ²	Вартість	К-ть, кг/ м ²	Вартість
РФ	1600577,5	6482,4	424457,3	1905,5	115670,6	388,7	232584,4	932,4	775837,9	2569,9
Китай	2200733,6	13562,5	198597,0	1068,2	112225,1	918,0	221780,4	1169,4	4201,4	99,6
Узбекистан	537341,6	1936,6	281169,8	865,4	-	-	59478,3	155,7	-	-
Литва	17354,1	417,2	3625,0	51,1	588,1	7,1	2575,5	40,4	62,0	0,4
Індія	8249,0	101,4	61684,7	471,0	3473,5	22,5	713,5	10,8	482,9	2,4
Польща	389134,2	2260,6	329452,8	3954,1	80838,8	1099,0	166045,1	2499,3	3410,7	77,7

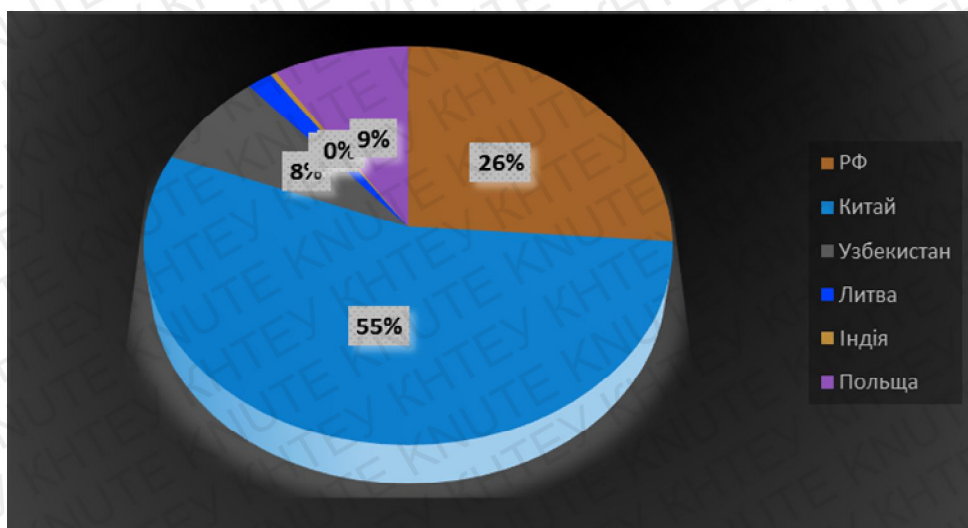


Рис. 1.4. Найбільші обсяги імпорту бавовняних тканин за 2017 р., тис. дол. США [5].

Отже, проаналізувавши дані Державної служби статистики України, можна зробити висновок, що на сьогодні достатні і стабільні показники імпорту бавовняних тканин, але малі обсяги експорту, які викликані наступними чинниками:

- недостатній рівень виробництва вітчизняного товару;
- недостатня сировинна база;
- сучасний економічний стан;
- заповнення внутрішнього ринку високою часткою імпортованих товарів;
- відсутність виробництва в Україні спеціалізованого устаткування та запасних частин до нього;
- відсутність рівних умов для великих підприємств і малого бізнесу щодо особливостей оподаткування, звітності тощо;
- недостатність бюджетного фінансування науково-дослідних, дослідно-конструкторських робіт з розроблення нових технологій.

Але все одно присутнє збільшення експорту бавовняних тканин, що свідчить про позитивну тенденцію виробництва даного товару в Україні.

1.2 Нормативно – правове регулювання оподаткування та митного оформлення імпорту тканин бавовняних

Регулювання митного оформлення імпорту тканин бавовняних здійснюється відповідно до чинного законодавства. Основним законодавчим актом, що регулює митне оформлення імпорту товарів, є Митний кодекс України. Відповідно до Митного кодексу, митне оформлення - виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів для комерційного використання [7].

Митний кодекс визначає порядок та умови переміщення товарів через митний кордон України, їх митного контролю та митного оформлення, застосування механізмів тарифного та нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, митного оформлення, митної статистики, обмін митною інформацією, ведення української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності, запобігання та боротьба з контрабандою, боротьба з порушенням митних правил, організація та діяльність митних органів та інші заходи, спрямовані на реалізацію державної політики в галузі державної митної справи.

Метою митного оформлення є забезпечення відповідності процедур переміщення товарів, транспортних засобів для комерційного використання через митний кордон України, встановлених законодавством України, а також надання статистичного обліку імпорту на митну територію України, експорту і транзиту через її територію.

Процедура декларування зазначена у п.40 ст. 257 МКУ. Декларування здійснюється шляхом заявлення за встановленою формою (письмовою, усною, шляхом вчинення дій) точних відомостей про товари, мету їх переміщення через митний кордон України, а також відомостей, необхідних для здійснення їх митного контролю та митного оформлення. При застосуванні письмової форми декларування можуть використовуватися як електронні документи, так і документи на паперовому носії.

Умови та порядок декларування, перелік відомостей, необхідних для здійснення митного контролю та митного оформлення, визначаються цим Кодексом. Положення про митні декларації та форми цих декларацій затверджуються Кабінетом Міністрів України, а порядок заповнення таких декларацій та інших документів, що застосовуються під час митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, - центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.

Перелік відомостей, що підлягають внесенню до митних декларацій, обмежується лише тими відомостями, які є необхідними для цілей справляння митних платежів, формування митної статистики, а також для забезпечення додержання вимог цього Кодексу та інших законодавчих актів.

Митне оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення здійснюється органами доходів і зборів на підставі митної декларації, до якої декларантом залежно від митних формальностей, установлених цим Кодексом для митних режимів, та заявленої мети переміщення вносяться, зокрема такі відомості, у тому числі у вигляді кодів:

- 1) заявлений митний режим, тип декларації та відомості про особливості переміщення;
- 2) відомості про декларанта;
- 3) відомості про найменування країн відправлення та призначення;
- 4) відомості про транспортні засоби комерційного призначення;
- 5) відомості про товари;
- 6) відомості, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення товарів через митний кордон України;
- 7) відомості про документи, передбачені частиною третьою статті 335 цього Кодексу [6].

Органам доходів і зборів забороняється вимагати внесення до митної декларації інших відомостей, ніж зазначені у цій статті.

Перелік товарів, що не підлягають обов'язковому письмовому декларуванню, встановлюється цим Кодексом та іншими законодавчими актами України.

Закон України № 3592-VI від 06.07.2011 «Про ратифікацію Угоди про Правила визначення країни походження товарів у Співдружності Незалежних Держав» був розроблений для цілей застосування заходів тарифного й нетарифного регулювання згідно прийнятих Правил визначення країни походження товарів.

Ці Правила визначення країни походження товарів (далі - Правила) діють стосовно товарів, що походять з держав - учасниць Угоди про Правила визначення країни походження товарів у Співдружності Незалежних Держав від 20 листопада 2009 року (далі - держави - учасниці Угоди) і знаходяться в торговельному обігу між цими державами, до яких застосовується торговельний режим, передбачений Угодою про створення зони вільної торгівлі від 15 квітня 1994 року.

Порядок визначення країни походження товарів, що ввозяться на митні території держав - учасниць Угоди з третіх країн і вивозяться в треті країни із цих держав, регламентується національним законодавством держав - учасниць Угоди та міжнародними договорами.

Одним з основних документів для митного оформлення імпорту тканин бавовняних є Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа». Цей Порядок був розроблений з метою визначення порядку здійснення митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації у вигляді єдиного адміністративного документа, поданого до митного органу на папері або в електронному вигляді.

Митні формальності, передбачені цим Порядком, виконуються в місці розташування підрозділу митного оформлення та / або спеціалізованого підрозділу, крім випадків, передбачених пунктом 7 ст. 247 ПКУ.

Основний документ, який подається при митному оформленні імпорту тканин бавовняних, - митна декларація. Порядок заповнення даної декларації визначений наказом Міністерства Фінансів України № 651 від 30.05.2012 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа». Цей наказ визначає правила заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, додаткових аркушів до нього, форми МД-3, специфікації форми МД-8, процедури для складання відомостей до доповнення форми МД-6, випадки застосування специфікації, а також реєстрація, розповсюдження та використання аркушів митної декларації форм МД-2, МД-3, МД-6, МД-8.

Наказ Міністерства фінансів України № 1011 від 20.09.2012 року «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» дає перелік надходжень бюджету, контроль за якими покладено на митні органи. Його концепція відповідає визначенню митних доходів, з урахуванням податків, зборів, коштів, отриманих за надання послуг, штрафних санкцій та коштів від реалізації конфіскованої валюти та майна.

Наказ Міністерства фінансів України № 541 від 01.06.2018 року «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України № 1011 від 20.09.2012 р. № 1011 було розроблено з метою вдосконалення та актуалізації відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій.

Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. №450 «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» визначає вимоги щодо реєстрації та використання митних декларацій, на підставі яких декларуються товари, які переміщуються через митний кордон України, та інші товари, що декларуються відповідно до законодавства України шляхом подання митної декларації,

передбаченої для підприємств, а також порядок внесення змін до митних декларацій, їх відкликання та визнання недійсними.

Основним документом, що регулює відносини, які виникають у сфері збору податків та зборів, є Податковий кодекс [14]. Він містить інформацію про базу, об'єкт оподаткування та ставку податку на додану вартість.

При митному оформленні імпорту тканин бавовняних посадова особа митного органу перевіряє ставку мита, яка зазначена у Митному тарифі. Митний тариф України – це систематизований згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності перелік ставок ввізного мита, які справляються з товарів, що ввозяться на митну територію України. Ставки ввізного мита визначаються Законом України «Про Митний тариф України» від 19.09.2013 р. № 584-VII і встановлюються на кожну товарну позицію УКТЗЕД [15].

Крім цього, ставки ввізного мита поділяються на преференційні, пільгові та повні. Преференційні ставки ввізного мита застосовуються до товарів, які походять з держав, з якими укладено міжнародні договори про преференційні митні режими, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України. До товарів, що походять з України або з держав – членів Світової організації торгівлі, або з держав, з якими Україна уклала двосторонні або регіональні угоди щодо режиму найбільшого сприяння, застосовуються пільгові ставки ввізного мита. До решти товарів застосовуються повні ставки ввізного мита.

Основою митного тарифу України є українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності. Згідно з Розділом IV г. 11 ст. 69 МКУ товари при їх декларуванні підлягають класифікації, тобто у відношенні товарів визначаються коди відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в УКТЗЕД.

Органи доходів і зборів здійснюють контроль правильності класифікації товарів, поданих до митного оформлення, згідно з УКТЗЕД. На вимогу посадової особи органу доходів і зборів декларант або уповноважена ним особа зобов'язані надати усі наявні відомості, необхідні для підтвердження заявлених ними кодів

товарів, поданих до митного оформлення, а також зразки таких товарів та/або техніко-технологічну документацію на них.

У разі виявлення під час митного оформлення товарів або після нього порушення правил класифікації товарів, орган доходів і зборів має право самостійно класифікувати такі товари.

Під складним випадком класифікації товару розуміється випадок, коли у процесі контролю правильності заявленого декларантом або уповноваженою ним особою коду товару виникають суперечності щодо тлумачення положень УКТЗЕД, вирішення яких потребує додаткової інформації, спеціальних знань, проведення досліджень тощо.

Штрафи та інші санкції за несплату митних платежів та за інші порушення, виявлені у зв'язку з неправильною класифікацією товарів, застосовуються органами доходів і зборів виключно у разі, якщо прийняте органом доходів і зборів рішення про класифікацію цих товарів у складному випадку було прийнято на підставі поданих заявником недостовірних документів, наданої ним недостовірної інформації та/або внаслідок ненадання заявником всієї наявної у нього інформації, необхідної для прийняття зазначеного рішення, що суттєво вплинуло на характер цього рішення.

Рішення органів доходів і зборів щодо класифікації товарів для митних цілей є обов'язковими. Такі рішення оприлюднюються у встановленому законодавством порядку. У разі незгоди з рішенням органу доходів і зборів щодо класифікації товару декларант або уповноважена ним особа має право оскаржити це рішення до органу вищого рівня відповідно до глави 4 цього Кодексу або до суду.

Висновки інших органів, установ та організацій щодо визначення кодів товарів згідно з УКТЗЕД при митному оформленні мають інформаційний або довідковий характер.

Тому важливим кроком під час митного оформлення імпорту тканин бавовняних є перевірка коду товару згідно з УКТЗЕД, від якого залежить ставка

мита. Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності - це систематичний перелік товарів, який включає код товару. В УКТЗЕД систематизуються секції, групи, товарні позиції, товарні підзаголовки, назва та цифрові коди яких об'єднані з Гармонізованою системою опису та кодування товарів. Вибір правильного заголовка, категорії або під категорії для тканин бавовняних має бути зроблено на підставі наявних технічних даних про товар та використання тексту товарних позицій чи подальших угруповань, а також приміток до розділів, груп або, більш детально, правил тлумачення та, звичайно, відповідні пояснення до УКТЗЕД.

Наказ ДФСУ від 09.06.15 р. №401 «Про затвердження пояснень до УКТЗЕД» було розроблено з метою забезпечення виконання Закону України від 19 вересня 2013 року № 584-VIII «Про Митний тариф України» та постанови Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року № 428 «Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України».

Один з документів, що подаються разом із митною декларацією, є декларація митної вартості. Порядок визначення та декларування митної вартості декларантом, а також порядок заповнення граф декларації митної вартості регулюються Наказом Міністерства Фінансів України від 24.05.2012 №599 «Про затвердження Форми декларації митної вартості та Правил її заповнення».

Залежно від виду транспорту, тканини бавовняні можуть бути переміщені за різними технологічними схемами, які визначені у Постанові Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 451 «Типова технологічна схема пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними». Ця Постанова чітко регламентує порядок митного контролю та митного оформлення автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів та товарів, у

тому числі вантажів, що переміщуються ними через державний кордон, визначає послідовність прикордонного і митного контролю, а також інші види контролю під час пропуску через державний кордон.

На підставі вищевикладеного можна сказати, що дані нормативні та законодавчі акти є останніми чинними актами, які регулюють порядок митного контролю та митного оформлення тканин бавовняних, які перевозяться через митний кордон України.

1.3. Вимоги до якості тканин бавовняних

Вимоги до якості тканин бавовняних регулюються відповідними нормативними документами.

Відповідно до вимог розуміються ознаки, яким повинен відповідати товар, щоб забезпечити його використання за призначенням протягом певного часу.

Згідно ДСТУ 3993-2000 "Товарознавство. Терміни та визначення" [26]:

- якість товару – сукупність характеристик товару, які визначають ступінь його здатності задовольняти встановлені і передбачені потреби;
- вимоги до якості – вираження певних потреб через переведення їх у набір кількісно або якісно встановлених норм щодо характеристики товару для забезпечення можливості його перевірки при використанні за призначенням.

Згідно Розділу 4 ДСТУ 4057-2001 «Матеріали текстильні. Методи визначення ідентифікації волокон» проводиться визначення волокнистого складу текстильних виробів та аналіз даних тканин [27].

Вимогами до якості бавовняних тканин є визначення їх гатунку. Для бавовняних тканин встановлено два гатунки – 1 та 2. Гатунки тканини – це комплексна оцінка якості готової проукції. Гатунок готової тканини визначають за трьома групами показників якості:

- за фізико – механічними показниками;
- за міцністю фарбування;

- за наявністю дефектів зовнішнього вигляду тканини.

Розглянемо дані групи на рис. 1.5.

Тканини бавовняні першого гатунку за основними фізико – механічними показниками повинні відповідати нормативам стандартів. Для тканин другого гатунку допускаються незначні відхилення від мінімальних норм, які встановлені для бавовняних тканин 1 гатунку.

В табл. 1.4. наведені особливості визначення гатунку досліджуваних тканин [27].

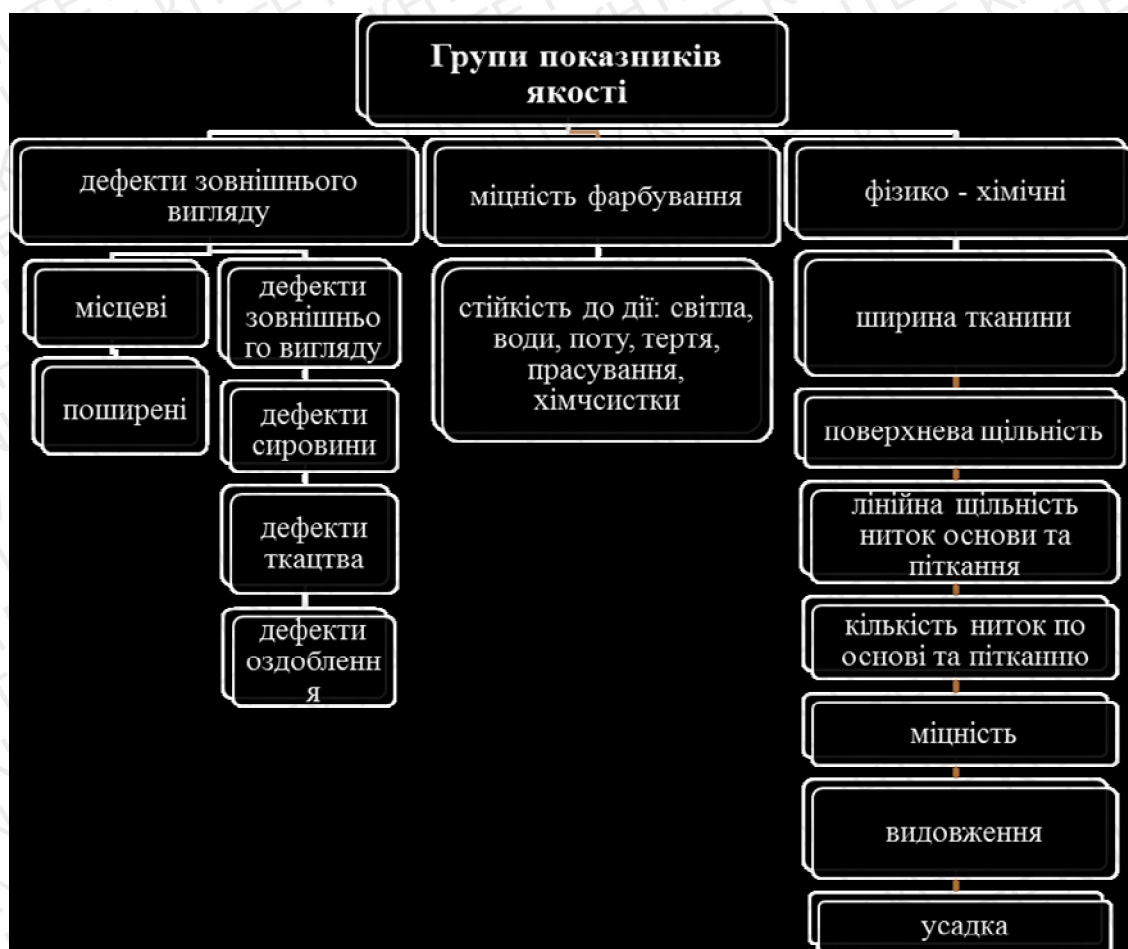


Рис. 1.5. Групи показників якості тканин

Таблиця 1.4

Особливості визначення гатунку бавовняних тканин

Групи тканин	Сумарна кількість штрафних вад	
	1с	2с
I. Тканини для суконь (в т.ч. ситці, бязі, сатини), одягові, декоративні та тканини для меблів	10	30
II. Тканини білизняні	10	30
III. Тканини підкладкові, тики для матраців та наволочок, тканини з низьких гатунків бавовни та товарні суворі тканини	10	30
IV. Тканини з розрізним ворсом	10	30

Кожний поширений дефект оцінюється в 11 штрафних балів. Для тканин 2 гатунку допускається не більше 1 поширеного дефекту на шматку тканини фактичної довжини.

Також існують розміри відхилення від норм для бавовняних тканин (табл. 1.5).

Таблиця 1.5

Розміри відхилення від норм за стандартами фізико – механічних показників бавовняних тканин

Найменування показника	Розміри відхилення	Оцінка, бали
1. Недостатня ширина тканини, см:		
- при ширині тканини до 75 см включно;	До 1,0 см	11
- при ширині тканини більше 75 см	До 1,5 см	11
2. Недостатня щільність по основі та пітканню, %	До 2	11
3. Недостатнє розривне навантаження (міцність), %	До 5	11
4. Недостатня маса 1 м ² %	До 5	11

Вимоги до якості тканин бавовняних наведені в ГОСТ 29298-2005 «Ткани хлопчатобумажные и смешанные бытовые. Общие технические условия» [28]. Стійкість забарвлення готових бавовняних тканин повинна відповідати вимогам, зазначеним в (додатку А).

Допустимі відхилення за шириною тканин визначені в (табл.1.6).

Таблиця 1.6

Допустимі відхилення за шириною тканин

Ширина тканин, см	Гранично допустимі відхилення, см
До 70 включно	+1,0
70-100	+1,5
100-150	+2,0
Більше 150	+2,5

Розривне навантаження та стійкість до стирання готових бавовняних тканин повинні відповідати вимогам табл. 1.7.

Таблиця 1.7

Розривне навантаження та стійкість до стирання готових тканин

Найменування тканин	Роривне навантаження полоски тканини розміром 50x200 см, Н (кгс), не менше		Стійкість до стирання по площині, цикли, не менше
	За основою	За утку	
1. Суконні з поверневою щільністю, г/м ² : - до 100 включно; - 100-200; - більше 200	177(18) 216(22) 441(45)	137(14) 147(15) 245(25)	- - -
2. Сатинового переплетення: - кардні; - гребінні	216(22) 218(28)	245(25) 294(30)	- -
3. Начісані з поверхневою щільністю г/м ² : - до 250 включно; - більше 250	255(26) 343(35)	177(18) 265(27)	- -
4. З розрізним ворсом з поверхневою щільністю, г/м ² : - до 300 включно; - більше 300	294(30) 392(40)	196(20) 216(22)	900 1500
5. Сорочкові: - з пряжи одиничної; - з пряжи крученої	245(25) 294(30)	177(18) 186(19)	400 -
6. Білизняні з поверхневою щільністю, г/м ² - до 110 включно; - 110-150 включно; В т.ч:	216(22) 294(30)	177(18) 196(20)	- 600

- Грінсбон;	441(45)	324(33)	1000
- корсетні	392(400)	245(25)	700

Фізико – гігієнічні показники повинні відповідати вимогам, наведеним в табл.1.8.

Вимоги до маркування, пакування та зберігання бавовняних тканин зазначені в ГОСТ 3897-87 [29].

Найважливішими факторами, що забезпечують зберігання тканин бавовняних в процесі руху товару і перешкоджають впливу природно-кліматичних умов, є складання і їх упаковка. Для бавовняних тканин білизняної групи передбачається складання їх у шматки або рулони лицевою стороною всередину. На зберігання тканин в торгівлі істотний вплив робить дотримання правил упаковки. З шматків тканини формують стоси і рулони.

Таблиця 1.8

Фізично – гігієнічні показники

Найменування тканин	Повітряпроникність, $\text{дм}^3/\text{м}^2 \times \text{С}$, не менше	Гігроскопічність, % при відносній вологості 98%, не менше	Питомий поверхневий електричний опір, Ом, не більше	Вміст вільного формальдегіду, мкг/г, не більше
1. Суконні бавовняні	100	15,0	-	300
2. Сорочкові бавовняні	100	15,0	-	300
3. Білизняні бавовняні	100	15,0	-	75
4. Для дітей:				
- до 1 року;	100	15	10^{8-9}	20
- старше 1 року	100	15	10^{9-10}	75

Маркування тканин може бути первинним і зовнішнім. Первинне маркування полягає в нанесенні на виворотну сторону матеріалу клейма контрастною за кольором фарбою. Клеймо наносять на обидва кінці шматка відрізу паралельно кромці. Клеймо містить найменування підприємства-виробника та номер

контролера. Шматки недорогих тканин маркують також ярликами або етикетками. Ярлики підвішують нитками, кінці ниток закріплюють пломбами на ярликах; етикетки приклеюють. Вказують найменування підприємства, його товарний знак та місцезнаходження, найменування тканини, артикул, ширину тканини, найменування волокон і їх процентний вміст, вид спеціальної обробки, стійкість забарвлення, номер малюнка, сорт, довжину відрізу. На зовнішню упаковку кожного вантажного місця наносять маркування даних.

Види, характер і розмір пошкоджень тканин визначаються природою їх волокнистого складу, особливостями впливів факторів і умов зберігання.

Особливості змін властивостей тканин обумовлені специфікою їх транспортування. При перенесенні можливе падіння шматків тканин і їх забруднення, а також дія поту. У процесі перевезення гужовим транспортом у сільській місцевості можливе забруднення тканин при падінні або від пилу. Автотранспорт викликає струс, який призводить до зміщення і тертя шарів тканин. Залізничним транспортом тканини перевозять в контейнерах або ящиках. При цьому на них впливають кліматичні чинники, струс, поштовхи при комплектуванні складу, різкому прискоренні, гальмуванні. У процесі транспортування повітряним транспортом на матеріали впливає різка зміна температури, вологості. Аналогічні дії, але більш тривалі, надає річковий і морський транспорт.

Для збереження якості тканин важливе значення має виявлення характеру змін під впливом різних факторів в процесі зберігання. Основними з них є кліматичні умови: температура, вологість. При підвищеній відносній вологості тканини можуть поглинати з повітря вологу, що сприяє розвитку мікроорганізмів. Це призводить до появи плям, дірок, зміни забарвлення і ослаблення міцності. Небажано і вплив підвищеної температури: тканини стають жорсткими, ламкими, внаслідок чого знижується їх якість. Різкі коливання температури повітря, дія прямих сонячних променів призводять до старіння бавовняних тканин і, тим самим, до прискорення їх зносу в процесі експлуатації.

Тканини бавовняні рекомендується зберігати в сухих приміщеннях при відносній вологості повітря $60 \text{ B} \pm 5\%$ і температурі $10\text{-}25 \text{ B}^\circ \text{C}$. Бавовняні тканини слід розташовувати на підтоварниках і стелажах на відстані від стін і підлоги не менше 20 см, електроламп - 50 см, опалювальної системи - 1м.

Отже, вимоги до якості бавовняних тканин залежать від їх цільового призначення та сировинного складу. Тому бавовняні тканини повинні відповідати наведеним вище вимогам, для того щоб кожен споживач мав змогу отримувати якісний виріб.

1.4 Порядок проведення ідентифікаційної експертизи тканин бавовняних

Експертна діяльність - один із видів експертної діяльності. Цю діяльність можна розглядати поряд з такими видами, як оцінювання відповідності, оцінювання рівня якості. Оцінювальна діяльність - поняття широкі, що включає оцінку ризику, досвіду, процедур, процесів, вимог, характеристик продукції, інформації документів тощо [37].

Під час оцінювання товару, перш за все, відбувається його об'єктивне засвідчення, яке може бути отримане виявленням, вимірюванням, спостереженням, випробовуванням, демонстрацією, натуральною експлуатацією та іншими способами завдяки використанню спеціальних знань товарознавця. Таку оцінку характеристик товару називають товарознавчою. А серед оціночної діяльності спеціаліста з експертизи в умовах послаблення діяльності органів державного контролю за відповідністю встановленим вимогам товарів, актуальною є їх товарознавча експертиза.

Виходячи із основоположних характеристик товару – асортиментної, кількісної, якісної, вартісної, які можуть бути предметом експертизи, можливо виділити такі види товарознавчої експертизи: ідентифікаційна, експертиза кількості, експертиза якості, експертиза комплектності експертиза інформаційного забезпечення (документальна), експертиза вартості. Проведення будь-якої із цих

експертиз вимагає наукових та методологічних засад, щодо організації і здійснення експертного дослідження, тобто чіткого виокремлення предмета, об'єкта, засвоєння конкретного понятійного апарату відносно об'єкта, кількості проб, зразків, правильного обрання методу чи комплексу методів дослідження.

У даному дослідженні проаналізована методологія проведення ідентифікаційної експертизи бавовняних тканин. Практика товарознавчої ідентифікації бавовняних тканин засвідчує, що цей процес вимагає його цілей (мети), системи ідей, принципів, засобів і способів виконання. Для вирішення такого завдання, як встановлення приналежності партії тканин до конкретної групи бавовняних, доцільно обґрунтовано вибрати загальні ознаки цієї групи товарів, тобто тканин, які можуть бути визнані критеріями, а потім перейти до обґрунтування специфічних для цієї групи тканин, які залежать від її особливостей. До загальних критеріїв, як правило, відносять групу тканин, назву тканини, фірму (підприємство) – виробника, відповідність товару супровідним документам. Тобто в апriorі відомі ознаки з супроводжуючої документації, аналізу зовнішнього вигляду.

Під ідентифікаційною експертизою товарів розуміється встановлення відповідності випробовуваних товарів аналогам (базової моделі, зразком) з однорідної групи, що характеризується тією ж сукупністю технологічних показників, або опису товару на маркуванні, в товарно-супровідних та нормативних документах і списках. Ідентифікаційну експертизу проводять досвідчені фахівці - товарознавці-експерти та висококваліфіковані вчені-експерти [37].

Ідентифікаційна експертиза вирішує такі питання:

- чи відповідає товар найменуванням виробів, вказаних на маркуванні або його необхідно використовувати для інших цілей;
- до якого класу або групи однорідних товарів відноситься даний виріб (Товар);
- чи відповідає товар якісним характеристикам в технічному опису на нього;
- до якого сорту належить даний товар;

- чи належить даний товар до переліку заборонених до реалізації товарів або має ті чи інші обмеження (Квотування, ліцензування тощо).
- поряд з ідентифікаційної експертизою товару може проводитися експертиза на його справжність. Справжність товару є одним з його властивостей, тому необхідно всебічно дослідити дане властивість товару і особливості його прояви.

Справжність товару - це набір характерних, специфічних показників, що відрізняють даний виріб від інших. При цьому необхідно пам'ятати, що всі вироблені однорідні товари завжди мають справжній (затверджений, базовий) зразок, на основі якого готується вся проектно-технологічна документація, і потім цей зразок просто тиражується.

Якщо встановлюється належність даного товару до тієї чи іншої групи однорідних товарів, то це називається ідентифікацією. Якщо ж встановлюються характерні особливості того чи іншого товару, то цей процес називається встановленням його достовірності.

Тому експертиза (дослідження) достовірності товару проводиться з метою встановлення характерних показників, що відрізняють справжній (натуральний) продукт від його підробки. При цьому підробка може мати як більш низькі показники якості, так і більш високі, ніж в оригіналу.

Для досягнення цієї мети при даній експертизі можуть ставитися наступні завдання [38]:

- чи має даний виріб показники, характерні для підробок справжнього (натурального) товару;
- наскільки відповідає даний виріб показниками, характерним для даної однорідної групи товарів;
- чи відповідає маркування даного виробу вимогам (Вимоги до маркування, пакування та зберігання бавовняних тканин зазначені в ГОСТ 3897-87) [29];

- чи відповідає внутрішня і зовнішня упаковка даного виробу пропонованим вимогам;
- чи відповідають вартість, супровідні документи даного виробу, а також виробнику або країні, від імені якого він надійшов.

Таким чином, експертиза справжності товару переслідує певну мету і для досягнення цих цілей можуть ставитися різні завдання. При встановленні справжності товару можуть бути отримані як позитивні, так і негативні результати.

Порядок проведення експертизи в митних цілях визначений Наказом Міністерства фінансів України №1058 від 02.12.2016 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку».

Цей Порядок визначає послідовність та порядок виконання дій посадовими особами структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України (далі - органи ДФС) при направленні запитів про проведення досліджень (аналізів, експертиз), постанов про призначення експертиз у справах про порушення митних правил до Департаменту податкових та митних експертиз ДФС (далі - ДПМЕ ДФС), а також проведення досліджень (аналізів, експертиз) експертами ДПМЕ ДФС.

Дослідження (аналізи, експертизи) проводяться експертами ДПМЕ ДФС за територіальним розподілом, установленим ДФС.

За письмовим зверненням керівника органу ДФС експерти ДПМЕ ДФС можуть залучатися до взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (експертиз).

Призначення досліджень (аналізів, експертиз) органами ДФС в інших експертних установах (організаціях) здійснюється у порядку, визначеному законодавством.

У Порядку визначена послідовність проведення експертизи, підстави для призначення досліджень (аналізів, експертиз), формування документації для проведення досліджень (аналізів, експертиз), взяття проб (зразків) товарів, приймання запитів (постанов) та проведення досліджень (аналізів, експертиз) в ДПМЕ ДФС , надання ДПМЕ ДФС висновків за результатами проведених досліджень (аналізів, експертиз) [39].

Дослідження (аналізи, експертизи) під час здійснення податкового контролю, митного контролю та митного оформлення, у справах про порушення митних правил призначаються, якщо виникла потреба у послугах фахівців, які володіють спеціальними знаннями у галузях науки, мистецтва, техніки, економіки тощо. Експертиза призначається у випадках, передбачених Податковим та Митним кодексами України.

Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи) та оформлення висновку про проведення дослідження (аналізу, експертизи), можемо розглянути на прикладі додатку Б та додатку В.

Виходячи з вищевикладеного, ідентифікаційна експертиза є основоположною, і всі дії з товаром повинні починатися тільки з неї.

РОЗДІЛ 2

ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА ТКАНИН БАВОВНЯНИХ

2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження

За об'ємом виробництва бавовняні тканини значно поступають лляним. У загальному обсязі виробництва тканин на частку бавовняних припадає тільки 8%. Однак ці тканини користуються широким попитом завдяки цінним споживним властивостям. Вони забезпечують комфорт, зберігають працездатність людини. Завдячуючи високим естетичним властивостям і зносостійкості, вони не замінні для багатьох видів виробів побутового і технічного призначення.

Бавовняні тканини характеризуються високою міцністю, стійкістю до прання, вологопоглинаючою здатністю, стабільністю форми, повітро- і паропроникності, тому з цих тканин здавна виготовляють столову, постільну та натільну білизну. Дякуючи теплопровідності, вони незамінні для пошиття літнього одягу, сорочок, блуз та інших виробів. Висока міцність, мала електризуємість, висока термостійкість, жорсткість, а також збереженість цих властивостей в процесі експлуатації, обумовили широке використання лляних тканин і для виготовлення різноманітних технічних виробів.

Згідно з вимогами розділу 4 ДСТУ 4057-2001 “Матеріали текстильні. Методи ідентифікації волокон”, визначення волокнистого складу текстильного матеріалу передбачає проведення якісного аналізу для однорідного матеріалу та якісного і кількісного аналізу для неоднорідного (змішаного) полотна, що складається з двох або більшої кількості видів волокон (компонентів) [27].

Кількісний аналіз – вид ідентифікації волокнистого складу, що здійснюється механічними або хімічними методами або комбінацією їх, направлений на визначення масової частки кожної з волокнистих складових матеріалу.

Якісний аналіз - вид ідентифікації волокнистого складу, що здійснюється механічними або хімічними методами або комбінацією їх без визначення масової частки кожної з волокнистих складових у матеріалі.

До якісного аналізу відносяться:

- визначення характеристик горіння та мікроскопічні дослідження;

- хімічний метод – за розчинністю волокна в різних розчинниках.
- До кількісного аналізу відносяться:
- метод визначення масової частки волокон у неоднорідних (змішаних) матеріалах кількісним хімічним аналізом;
- метод визначення масової частки волокон розпуском проби;
- комбінований метод (метод розпуску проб із наступним хімічним аналізом складових волокон).

Для дослідження обрано 4 зразки тканин, зокрема:

- зразок №1 – тканина бавовняна 100% полотняного переплетення, вибивна: бязь вибілена з набивним малюнком світло – блакитного кольору, із закритою обробленою кромкою, для постільної білизни поверхневою щільністю $147(\pm 7)\text{г/м}^2$, ширина $120 (\pm 1)$ см., виробництво Узбекистан, фірма «SHAMS» (зразок оформлений згідно з №UA100120/2018/375315 (дод. Г);
- зразок №2 – тканина бавовняна з вмістом бавовни 85% мас.або більше, ніж з поверхневою щільністю понад 200 г/м^2 , ТМ «MASTER COTTON» виробництво Польща.
- зразок №3 – тканина бавовняна з вмістом бавовни менш, як 85% мас. змішані головним чином або винятком з синтетичними чи штучними волокнами з поверхневою щільністю понад як 200 г/м^2 , ТМ «COTTON» виробництво РФ.
- зразок №4 – тканина бавовняна 100%, вибивна, полотняного переплетення, поверхневою густиною 133 г/м^2 , шириною 220 см, ТМ «ELASTANE COTTON» виробництво Литва.

Ідентифікаційна експертиза бавовняних тканин була проведена експертним методом та експрес-методом, щодо визначення волокнистого складу згідно ДСТУ 4057-2001 «Матеріали текстильні. Метод ідентифікації волокон», та за допомогою

аналітичних, органолептичних та вимірювальних методів було визначено інші критерії ідентифікації, зазначені в даній роботі.

Результати візуальних і тактильних досліджень дозволили отримати орієнтовні дані про волокнистий склад тканих полотен: всі зразки у своєму складі містять бавовну.

Визначення поверхневої густини, визначали згідно з ГОСТ 3811-72[43] за допомогою аналітичних ваг WAX 40/160.

Сутність методу полягає у зважуванні шматків тканин на вагах предписаної точності та обчисленні поверхневої щільності.

Шматок тканини у ненапруженому вигляді, настелений на горизонтальну поверхню, проходить релаксацію при вказаних кліматичних умовах згідно ГОСТ 10681-75 на протязі 48 годин.

Поверхня щільності тканин визначається за формулою:

$$m_{пл} = \frac{m_{AS}}{L_{AS} \cdot b_{AS}} \times 10^3 \quad (2.1),$$

де b_{AS} – середня ширина шматка тканини, доведена до стану рівноваги при кліматичних умовах згідно ГОСТ 10681-75, м.

Розрахування проводиться з точністю до третього десятинного знаку.

Для визначення виду переплетення бавовняних тканин готують зразок: на його суміжних боках роблять бахрому, вилучаючи декілька основних і утокових ниток. Довжина бахром повинна бути біля 1 см.

Підготовлений зразок бавовняної тканини кладуть на стіл лицьовою стороною догори так, щоб напрямок ниток основи був від спостерігача знизу вверх. На лівий нижній кут зразка тканини кладуть лупу і розглядають переплетення тканини, потроху відсуваючи препарувальною голкою крайню уточну нитку приблизно до середини бахром. Рисують переплетення по довжині досліджуваної нитки до одного або двох рапортів переплетення по основі. Пізніше цю нитку вилучають і

рисують переплетення другої і наступних ниток до появи одного-двох рапортів переплетення по утоку.

Згідно цим дослідженням ми виявили, що це тканини полотняного переплетення, так як мають часте переплетення між собою ниток основи та утоку, на поверхню тканини виводиться однакова кількість основних та уточних перекриттів однакової довжини, які розташовані у шаховому порядку. Тканини мають однакову структуру лицевої та зворотної сторін.

Дані досліджуємі тканини виробляються з пряжі різної товщини (від 833,3 до 4,12 Текса) з полотняними переплетеннями. Маса їх 1м^2 коливається від 22 до 815 г, а ширина – від 22 до 150 см.

Під час проби на горіння звертали увагу на поведінку волокна при піднесенні його до полум'я, після видалення з полум'я, а також на вигляд залишку (золи) після горіння та запах під час горіння волокна (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Характерні особливості горіння окремих видів натуральних волокон

Волокно	Горіння волокон			Вид залишку після горіння	Запах при горінні
	При піднесенні до полум'я	В полум'ї	При видаленні з полум'я		
Зразок №1 Зразок №2 Зразок №3 Зразок №4	Не плавиться і не змінює форми	Горить без плавлення	Продовжує горіти без плавлення	Попіл світло-сірого кольору, легко роздавлюється пальцями	Паленого паперу

Суть методу полягає у визначенні виду волокна залежно від:

- поведінки волокна у разі піднесення його до полум'я, в полум'ї, у разі видалення його з полум'я;
- вигляду залишку золи після горіння;
- запаху під час горіння волокна.

Мікроскопічне дослідження волокон застосовують для їх розпізнавання в поздовжньому вигляді, а також для встановлення змін зовнішнього вигляду в результаті хімічних реакцій.

Розпізнавання волокон проводиться за допомогою мікроскопа MOTIC DIGITAL MICROSCOPE, DMB SERIES PAL SISTEM при 40^x та 100^x збільшенні.

При дослідженні елементарних волокон комплексну нитку розкручують, розрізають на відрізки довжиною 15-20мм і роз'єднують елементарні волокна голкою. Окремі волокна переносять на предметне скло, наносять краплю реактиву, рівномірно розподіляють волокна і накривають покривним скельцем. Підготовлену пробу переносимо на предметний столик мікроскопа.

Для ідентифікації волокнистого складу зразків мікроскопічним методом використано мікроскоп MOTING DIGITAL MICROSCOPE, DML SERIES PAL SISTEM, при 40^x та 100^x збільшенні.

Критеріями ідентифікації при цьому обрано поздовжній вигляд волокна. Було досліджено всі волокна, що входять до складу обраних зразків.

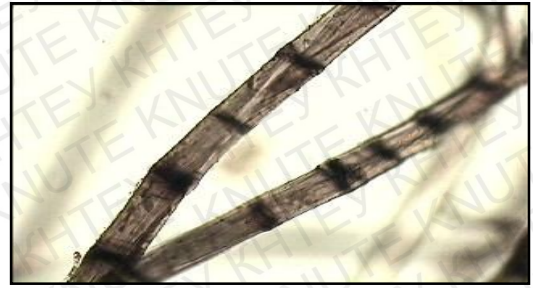
Вигляд під мікроскопом поздовжнього вигляду волокна можна розглянути на рис. 2.1.

При дослідженні зразка №1 у полі зору мікроскопа спостерігаються волокна одного виду, у вигляді стрічков, скручених навколо осі, з помітним каналом (характерно для бавовни). Всі волокна ідентичні за морфологічною будовою (рис. 2.1.а).

При дослідженні зразка №2 у полі зору мікроскопа спостерігаються два види волокон: волокна одного виду – циліндричні з гладкою поверхнею (характерно для волокон хімічної природи) волокна другого виду – у вигляді стрічков, скручених навколо своєї осі, з помітним каналом (характерно для бавовни) (рис.2.1.б.)



а)



б)



в)



г)

Рис. 2.1. Ідентифікація волокнистого складу досліджуваних об'єктів

При дослідженні зразка №3 спостерігаються два види волокна – циліндричні та у вигляді стрічок, скручених навколо своєї осі (рис. 2.1.в).

При дослідженні зразка №4 спостерігається два види волокна – циліндричні та у вигляді стрічечок (рис. 2.1.г).

Шляхом порівняння отриманих за допомогою мікроскопу фотознімків волокон із досліджуваних об'єктів з характерними ознаками волокон, встановлено, що зразки №1 та №3 є однорідним волокном, а зразки №2 та №4 неоднорідними, мають в своєму складі різні види волокон.

Таким чином, завдяки дослідженню було визначено, що:

- зразок №1 – Тканини бавовняні, з вмістом бавовни 85 мас.% або більше, з поверхневою щільністю не більш як 200 г/м²: вибивні: полотняного переплетення, з поверхневою щільністю понад 100 г/м²;

- зразок №2 – Тканини бавовняні з вмістом бавовни 85% мас. або більше, ніж з поверхневою щільністю понад 200 г/м²;
- зразок №3 – Тканини бавовняні з вмістом бавовни менш, як 85% мас. змішані головним чином або винятком з синтетичними чи штучними волокнами з поверхневою щільністю понад як 200 г/м²;
- зразок №4 – Тканини бавовняні 100%, вибивні, полотняного переплетення, поверхневою густиною 133 г/м², шириною 220 см.

Отже, завдяки зовнішнім ознакам тканих полотен встановлено вид товару, переплетення, характер обробки. Пробою на горіння та під мікроскопом досліджено волокнистий склад досліджуваних зразків. За допомогою вимірювального методу досліджено поверхневу густину. Визначено, що природа волокна відповідає заявленій інформації на маркуванні. Таким чином, досліджувані зразки тканин відповідають коду УКТЗЕД – 5208 52 00 – (зразок №1); 5209 52 00 – (зразок №2); 5211 52 00 (зразок №3); 5212 52 00 (зразок №4).

Результати ідентифікації досліджуваних зразків наведені (табл. 2.2)

Таблиця 2.2

Результати дослідження зразків

№ зразка	Спосіб обробки	Вид ткацького переплетення	Поверхнева густина, г/м ²	Ширина полотна, см
1	Вибивна	Полотняне	147	120
2	Вибивна	Полотняне	120	120
3	Вибивна	Полотняне	133	220
4	Вибивна	Полотняне	133	220

Залежно від різновиду тканини, що випробовується в одних випадках може бути достатнім проведення якісної і кількісної ідентифікації, а в інших - недостатньо. Таким чином, ідентифікація тканинної продукції з підозрою на її фальсифікацію вимагає використання не тільки спеціальних фізичних, фізико-хімічних і хімічних методів, а й нових ефективних.

2.2 Товарознавча характеристика асортименту тканин бавовняних

Бавовняні тканини класифікують за різними ознаками. По волокнистому складу ці тканини бувають однорідні (чистобавовняні) і неоднорідні. Неоднорідні можуть складатися із змішаної пряжі по основі і утку (наприклад, із бавовняновіскозної, бавовнянолавсанової, бавовнянокапронової пряжі тощо), із бавовняної пряжі по основі чи утку, скрученої з комплексними віскозними, капроновими чи іншими нитками, а також із бавовняної пряжі по основі, а по утку — із комплексних, віскозних та інших ниток.

Бавовняні тканини поділяються також за видами переплетень і за обробкою.

За обробкою розрізняють тканини сукні, вибілені, гладкофарбовані, пістрявотканні, меланжеві і набивні. Деякі тканини випускаються мерсеризованими і зі спеціальними видами обробки (тиснення, лощення, малом'яття, малоусадочність, водотривка обробка тощо).

За призначенням виділяють такі типи бавовняних тканин (рис.2.2):



Рис. 2.2. Типи бавовняних тканин за призначенням

Бавовняні сорочкові та платтеві тканини поєднані в одній групі, яка поділяється на 4 підгрупи: тканини літні, демісезонні, зимові та тканини з віскозними комплексними нитками.

Класичні тканини - ситці, бязі, сатини виділені в окремі групи [48].

Ситці - це середні міткали, гладкофарбовані або з яскравими друкарськими малюнками, які випускають з мусліновими, фуляровими, лощеними, з жорсткими та напівжорсткими оздобленнями, з апретами, які не змиваються, з ефектом стиснення, гофриваними. їх виробляють чистобавовняними або бавовняно-сиблоніовими (до 33% сиблону), з кардної пряжі лінійної щільності 18,5 текс по основі та 15,4 текс по утку, з відносною щільністю ниток 47-54%) по основі і 34-40% по утку, поверхневою щільністю 92-103 г/м², шириною 53-100 см. Обробка ситців в швейному виробництві труднощів не викликає, але ситці з жорсткими та лощеними оздобленням складніше розкроювати, при пошитті виробів з них швидше виникає затуплення голки, що може сприяти пошкодженню тканини в шві. Використовують ситці для виготовлення жіночих та дитячих повсякденних літніх суконь, чоловічих та дитячих сорочок.

Бязі - більш щільні та грубі тканини, ніж ситці, за структурою вони подібні білизняним, але випускаються з яскравими друкарськими малюнками, з жорсткими, лощеними та сріблястими оздобленнями. їх виробляють чистобавовняними, з кардної пряжі 25 текс в основі та 29,4 текс в утку, поверхневою щільністю 130-150 г/м², шириною 100-120 см. Деякі бязі випускають тисненими. Друкарські малюнки різноманітні: у вигляді квіткових та геометричних візерунків, в смужку, клітинку, горошок. Використовують бязі для пошиття повсякденних літніх суконь, сорочок. Бязі з набивним малюнком в яскраву поперемжню смужку називаються адрас та алача і використовуються для виготовлення східних халатів. Бязі характеризуються підвищеною міцністю, малою розтяжністю, значною усадкою по основі (до 6%). Розкрій та пошиття виробів з бязі не викликають труднощів.

Сатини - це гладкі блискучі щільні тканини сатинового переплетення з гребінної (10-15,4 текс в основі; 8,3-11,8 текс в утку) або кардної (14,3-18,5 текс в основі; 11,8-15,4 текс в утку) пряжі. Їх відносна щільність по основі 50-64%, по утку - 69-77%; поверхнева щільність - 107-137 г/м²; ширина - 60-95 см. Сатини

випускають з яскравими друкарськими малюнками; оздоблення може бути м'яким або жорстким, деякі сатини випускають лощеними, тисненими; тонкі сатини мерсеризують. Аналогічні тканини атласного переплетення називають ластиками. Сатини мають гладку поверхню, високу стійкість до стирання, усадку до 2%. Використовують сатини для пошиття жіночих та дитячих літніх суконь, халатів, сарафанів і таке інше. Виготовлення швейних виробів з сатинів не викликає труднощів.

Літня підгрупа включає найбільш тонкі та легкі, малощільні тканини різного колористичного оформлення. Це класичні тканини полотняного переплетення: батисти, маркізети, вуаль, майя, вольта; тканини дрібновізерунчастих переплетень: крепи, каніфас; та різноманітні тканини нового асортименту ажурних, сітчастих та великовізерунчастих переплетень. Випускають їх відбіленими, пофарбованими в світлі тони та з друкарськими малюнками. Нарядні тканини випускають з вишуканими друкарськими малюнками під золото, срібло, перламутр, а також з малюнками рельєфного друкування.

Вольта - найбільш тонка, легка, напівпрозора та м'яка тканина з високою розтяжністю, що сприяє виникненню перекосів. Виробляють вольту з гребінної пряжі лінійної щільності 10 текс по основі та 8,33 текс по утку; з відносною щільністю по основі 43%, по утку - 31%; поверхневою щільністю 60 г/м²; шириною 80 та 90 см.

Батисти - тонкі тканини з гребінної пряжі, на відміну від вольти, більш щільні (52% та 38%); шириною 70-90 см; поверхневою щільністю 71 г/м².

Маркізети - тонкі напівпрозорі тканини з крученої гребінної пряжі лінійної щільності 5,9 текс х 2 і в основі, і в утку; пружні, жорсткуваті на дотик, сипучі. Поверхнева щільність маркізетів - 70-76 г/м², ширина - 78-80 см, відносна щільність ниток по основі та утку відповідно 44 та 35%.

Вуаль - тонка напівпрозора тканина з гребінної пряжі лінійної щільності 11,8 текс і в основі, і в утоку; з відносною щільністю ниток по основі та утоку відповідно 42 та 33%; поверхневою щільністю 67-71 г/м²; шириною 75, 90 та 100 см.

Майя - тонка тканина типу ситця, але менш щільна (47 та 36%) та більш легка (78 г/м²); з гребінної пряжі лінійної щільності в основі 15,3 текс, в утоку -11,8 текс; шириною 80 см.

Крепи - це м'які пружні тканини крепових переплетень з кардної або гребінної пряжі середньої товщини з яскравими друкарськими візерунками.

Каніфас - м'яка тонка тканина з гребінної пряжі з малопомітним поздовжнім рубчиком, який створюється поздовжньо-смугастим переплетенням.

Тонкі сорочкові тканини виробляють поздовжньо-смугастими переплетеннями з ажурно-мереживними або рельєфними візерунками. їх випускають відбіленими або пофарбованими в пастельні тони, для надання блиску піддають мерсеризації або сріблясто-шовковистим оздобленням (СШО). Бавовняно-поліефірні сорочкові тканини виробляють простими та дрібновізерунковими переплетеннями з однопниткової та скрученої гребінної або кардної пряжі, яка може містити 33-67% лавсану.

Демісезонна підгрупа включає тканини полотняного, саржевого, дрібно- та великовізерункових переплетень з однопниткової або скрученої гребінної та кардної пряжі. Це класичні тканини: поплін, тафта, репс, шотландка, кашемір, шерстянка, піке та нові тканини, асортимент яких постійно поширюється.

Поплін та тафта - це нерівнощільні, так звані удавано репсові або рубчикові тканини, які виробляють полотняним переплетенням з скрученої гребінної пряжі в основі і в утоку; випускають їх відбіленими або гладкофарбованими в світлі кольори. Завдяки більшій щільності основних ниток (в два рази), поверхня тканини майже повністю створюється з основних ниток, а уточні нитки опиняються всередині, розташовуючись практично прямолінійно, це сприяє створенню поперечних рубчиків. В тканинах деяких артикулів даний рубчик може бути

посиленням завдяки використанню більш товстого утку. Мерсеризація надає попліну та тафті шовковистості. Тафта відрізняється від попліну більшими: товщиною ниток, поверхневою щільністю, щільністю та блиском. Недоліки цих тканин - підвищені обсіпання та усадка по основі. Використовуються для виготовлення сорочок.

Репс - тканина типу тафти, але більш щільна, товста та важка, з яскраво вираженим рубчиком. Виробляють репси репсовим переплетенням, мерсеризованими, відбіленими, гладкофарбованими або надрукованими. Використовують для пошиття суконь та сорочок.

Шотландки - строкаті клітчасті тканини саржевого переплетення з кардної пряжі середньої та підвищеної товщини. В тканинах більшості артикулів в основі використовується кручена пряжа, а в утку - некручена. Деякі види шотландок виробляють з пряжі фасонного кручення, дрібновізерунковими переплетеннями (переважно креповими на основі саржевих), з використанням штапельної пряжі або віскозних ниток в утку. Це високоякісні тканини, які імітують вовняні шотландки. Шотландки виробляють середньою щільністю; вони легко розтяжні, з усадкою 3-5%, потребують уваги при настиланні, при пошитті труднощів не викликають. Шотландки випускають шириною 63-105 см, поверхневою щільністю 95-158 г/м².

Кашеміри подібні шотландкам, але їх випускають гладкофарбованими або надрукованими.

Шерстянки - це тканини крепових переплетень з кардної пряжі підвищеної товщини (подібно бязям). За зовнішнім видом нагадують вовняні платтєві крепи. Випускають шерстянки відбіленими, гладкофарбованими та найчастіше - надрукованими, шириною 78-100 см, поверхневою щільністю близько 130 г/м². Це м'які, розтяжні тканини з усадкою 4-6%. Використовують для пошиття жіночих та дитячих повсякденних суконь.

Піке - це щільні тканини складного подвійного переплетення з випуклими поздовжніми рубчиками або жакардовими рельєфними візерунками. Випускаються

переважно відбіленими, іноді гладкофарбованими та надрукованими. Використовуються для пошиття блуз та суконь.

Сорочкові бавовняно-поліефірні тканини (зміст лавсану 33-67%) демісезонної підгрупи більш важкі та щільні, ніж літні, їх виробляють світлофарбованими або строкатими в смужку та клітинку поздовжньо-смугастими переплетеннями з щільними атласними смужками різної ширини та форми. Такі тканини значно більш зносостійкі, ніж бавовняні; менш зминаються та усаджуються після прання. Бавовняно-сиблоніві тканини (зміст сиблону - 33%) мають гладку поверхню, шовковистість та добрі гігієнічні якості.

Зимова підгрупа включає товсті теплі тканини з начісним ворсом, які виробляють з кардної пряжі середньої товщини в основі і пухкої апаратної пряжі в утку. Це такі тканини, як фланель та бумазея, які відрізняються структурою та оздобленням.

Фланелі - це тканини репсового або саржевого переплетення з двостороннім рідким начосом, крізь який видно малюнок переплетення. Для основи використовується пряжа лінійної щільності 25 текс, для утку - 50 та 83,3 текс. Відносна щільність ниток по основі - 42-60%, по утку - 53-60%. Поверхнева щільність 178-258 г/м², ширина - 58-95 см. Деякі артикули фланелей виробляють зі змішаної пряжі в утці (до 20% віскозного волокна), що надає тканинам підвищений блиск. Фланелі випускають відбіленими, гладкофарбованими та найчастіше - надрукованими. Тканини м'які, теплі, з усадкою 4-5%. Використовують фланелі для пошиття домашніх дитячих та жіночих суконь та халатів, теплих повсякденних сорочок, теплої натільної білизни, пелюшок.

Бумазея відрізняється від фланелі тим, що виробляється лише саржевим переплетенням та має односторонній рідкий начіс з лицевої або зворотної сторони. Бумазеї виробляють шириною 58-90 см, поверхневою щільністю 162-255 г/м². Використовують переважно для пошиття сорочок, іноді - для суконь та халатів.

Підгрупа бавовняних тканин з комплексними віскозними нитками включає тканини, які виробляють різними дрібно- та великовізерунковими переплетеннями, з бавовняної пряжі в основі та нескручених віскозних ниток в утоці. Такі тканини мають характерний блиск, їх випускають шириною 62-110 см, поверхневою щільністю 100-250 г/м², з різним кольоровим оформленням: строкатими, відбіленими, гладкофарбованими, надрукованими. Такі тканини можуть давати притяжку в напрямку утоку при пранні. Використовують для пошиття сорочок та літніх суконь.

Поновлення асортименту бавовняних платтєво-сорочкових тканин здійснюється завдяки випуску тканин з хімічними волокнами, нових структур та з різноманітними сучасними оздобленнями.

Виходячи з вищенаведеного можна сказати, що асортимент бавовняних тканин дуже великий та різноманітний та класифікується за різними ознаками, вимогами.

2.3 Визначення критеріїв, засобів та методів ідентифікації тканин бавовняних

Текстильні товари, які завозяться з-за кордону, як фальсифікат, та з порушенням митних правил, частіше за все не містять інформації про їх основні характеристики (волокнистий склад, поверхневу густину, ширину, обробку тощо) вони містять фальсифіковані дані про товар. Це використовують деякі суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності на свою користь, ухиляючись, таким чином, від сплати мита в повному обсязі під час переміщення текстилю через митний кордон. До того ж фальсифіковані товари мають сумнівну якість та є загрозою для здоров'я і життя споживачів і навколишнього середовища через те, що не проходять певні види обов'язкових експертиз.

Тому при переміщенні товарів через митний кордон постає необхідність проводити різні види експертиз: технологічну (ідентифікація сировини й готової продукції); класифікаційну (визначення коду УКТЗЕД); товарознавчу (встановлення належності товарів до однорідної групи). Першим етапом кожної експертизи є

ідентифікація. На сьогодні виділяють ідентифікаційну експертизу (як окремий вид), метою якої є вирішення питань тотожності [37].

Критерії ідентифікації – це характеристики товару, які дозволяють ототожнювати найменування представленого товару з найменуванням, що вказане на маркуванні чи товаросупровідних документах, а також із вимогами, встановленими нормативними документами. Критерії ідентифікації повинні бути об'єктивними і не залежати від суб'єктивних даних випробувача (його компетентності, професіоналізму, врахування інтересів виробника або продавця та ін.), а також умов проведення дослідження. Таким чином, ідентифікація товарів має носити характер комплексної оцінки, за якої найбільше значення мають типові важко фальсифіковані критерії [37].

Для ідентифікації бавовняних тканин існують відповідні критерії, засоби та методи (табл. 2.3).

Ідентифікаційну експертизу бавовняних тканин проводять у три етапи – попередня експертиза, заключна ідентифікація, складання висновку. При цьому перед експертами за мету найчастіше може бути визначено:

- ідентифікація фірми-виробника;
- ідентифікація товару за датою випуску або терміну, до якого товар можна використовувати;
- ідентифікація на відповідність вимогам, зазначеним у нормативних документах;
- ідентифікація на відповідність найменування товару його основним функціональним властивостям.

Таблиця 2.3

Критерії, засоби та методи ідентифікації бавовняних тканин

Критерії	Засіб	Метод
Найменування	Маркування на виробі; Товаросупровідні документи; ГОСТ 3897-87[29]	Аналітичний
Повнота маркування	Маркування на виробі; ГОСТ 3897-87[29]	Аналітичний

Продовження таблиці 2.3

Волокнистий склад	Маркування на виробі; ДСТУ 4057-2001[27]	Аналітичний; Експертний; Експрес-метод
Спосіб обробки	Товаросупровідні документи	Органолептичний
Вид ткацького переплетення	Товаросупровідні документи	Органолептичний; Експрес-методи
Поверхнева густина, г/м ²	ГОСТ 3811-72[43]	Вимірювальний
Ширина полотна, см	Товаросупровідні документи; Маркування на виробі	Вимірювальний

Класифікаційна експертиза бавовняних тканин— дослідження щодо визначення коду товарів, що переміщуються через митний кордон України, згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності.

Згідно із законодавством України Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності, яка базується на Гармонізованій системі опису та кодування товарів, є Товарною номенклатурою Митного тарифу України.

Класифікаційна експертиза в митних цілях є найбільш затребуваною і найчастіше застосовуваною під час митного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України. Як правило, вона потребує самостійного комплексного аналізу сировини, матеріалів, напівфабрикатів або готових виробів, що здійснюється за органолептичними та фізико-хімічними показниками, згідно з вимогами чинних нормативних документів.

Технологічна експертиза товарів – дослідження щодо встановлення відповідності процесу виготовлення продукції технологічному режиму виробництва; дослідження щодо визначення можливості розміщення товару під митний режим переробки на (поза) митній території України під митним контролем.

Під час проведення технологічної експертизи товарів експерт повинен визначити:

- норми виходу готового продукту за кількісним та якісним станом при переробці певного виду сировини;
- витрату сировини при отриманні певного продукту;

- вид сировини в продукті переробки;
- повноту використання сировини при виробництві певного товару;
- чи є процес переробки безперервним технологічним процесом;
- правильність вибору необхідного устаткування, пристроїв, моделей, інструменту, розташування виробничих потужностей тощо;
- технологію виробництва представленого для дослідження товару (уточнити або підтвердити);
- місце (країну) походження товару.

Товарознавча експертиза – дослідження основних характеристик (споживних властивостей) товару за органолептичними та фізико-хімічними показниками і процесів, під час яких вони формуються і зберігаються.

Серед товарознавчих експертиз, що здійснюються в митних цілях, розрізняють такі:

а) хімічна – визначення хімічного складу товару та кількісного співвідношення різних хімічних сполук в ньому:

- 1) визначення хімічного складу об'єкту;
- 2) виявлення елементів, що визначають приналежність товару до певних асортиментних угруповань, які підлягають спеціальним видам контролю (дорогоцінні метали, наркотичні засоби і сильнодіючі отруйні речовини, озоноруйнівні речовини, спирт етиловий, лікарські препарати тощо);
- 3) визначення вмісту окремих компонентів в об'єкті;
- 4) ідентифікація товару (речовини) за хімічним складом і співвідношенням компонентів у ньому;

б) мінералогічна (гемологічна) – визначення природи коштовних каменів або мінералів, категорії їх якості і вартості:

- 1) встановлення, чи є досліджуваний мінерал природним, штучним (синтетичним), реконструйованим; огранованим або неогранованим; дорогоцінним, напівкоштовним виробом або виробом з каменю;

2) встановлення ринкової вартості представлених на дослідження мінералів.

в) матеріалознавча – визначення приналежності товару до конкретного класу речовин, виробів або матеріалів:

1) виявлення, з якого матеріалу виготовлений товар;

2) встановлення фізичних, хімічних і механічних властивостей матеріалу, з якого виготовлений товар;

3) опис технологічних критеріїв, що роблять вплив на класифікацію досліджуваного матеріалу.

г) експертиза справжності (автентичності) – встановлення характерних показників, що відрізняють справжній (натуральний) продукт від підробки:

1) встановлення, чи має даний товар показники, характерні для підірбок справжнього (натурального) товару;

2) визначення, наскільки відповідає досліджуваний товар показникам, характерним для даної (однорідної) групи товарів;

3) оцінка відповідності маркування конкретного товару вимогам, що висуваються до неї згідно з нормативно-правовими документами;

4) оцінка відповідності стану внутрішньої і зовнішньої упаковки конкретного товару вимогам, що до неї висуваються;

5) встановлення відповідності вартісних характеристик конкретного товару, а також даних стосовно виробника та країни, від імені яких він поступив, даним, зазначеним у товаросупровідних документах.

Експертиза справжності (автентичності) товару переслідує певну мету, і для досягнення цих цілей можуть ставитися різні завдання. Слід враховувати, що при встановленні справжності товару можуть бути отримані як позитивні, так і негативні результати. Проте, заявляти відразу ж про те, що при негативному результаті вами виявлена підробка (фальсифікація), не можна.

При отриманні негативного результату при встановленні справжності (автентичності) того або іншого товару, за тим або іншим показником експерт (група експертів) повинен підтвердити цей негативний результат іншим достовірним методом (способом), або знов відібрати середню пробу товару з тієї ж партії і повторити (відтворити) результати в своїй лабораторії, або в лабораторії вищестоящої відповідної організації, або в незалежній. Тільки за умови отримання негативних результатів в усіх зазначених випадках експерт може бути упевнений в достовірності отриманих негативних результатів.

Основними відмінними рисами експертизи справжності (автентичності) є:

- наявність чіткої мети – встановлення справжності товару або виявлення його фальсифікації;
 - обов'язкове застосування для порівняння зразка справжнього товару (аналога);
 - застосування (за відсутності аналога) науково обґрунтованих нормованих показників справжності (автентичності);
 - різниця в методах експертиз, якщо застосовуються індивідуальні показники автентичності.
 - при цьому підробка може мати як гірші, чим справжній продукт, так і кращі показники якості;
- д) експертиза якості.

Відібрані зразки (проби) експерт повинен супроводжувати оформленою етикеткою з вказівкою найменування товару, дати відбору зразків (проб), номери партії і інших даних, вказуючих на приналежність відібраних зразків (проб) до пред'явленої на експертизу партії. Зразок (проба) повинен бути опломбований або опечатаний особистим штампом експерта.

В обов'язковому порядку оформляється акт відбору зразків (проб), який разом з відібраним зразком (пробой) експерт передає замовникові експертизи для відправки на випробування або для зберігання як арбітражний зразок (проби).

На підставі протоколу, в якому відбиті результати проведення лабораторних випробувань, оформляється акт експертизи. Протокол є невід'ємною частиною акту експертизи.

Відмова замовника від проведення лабораторних випробувань в тих випадках, коли експерт вважає їх необхідним, є підставою для анулювання заявки.

Експерт здійснює перевірку якості пред'явленого товару, роблячи в робочому зошиті записи про наявність, характер, розміри і місцезнаходження виявлених дефектів і, коли це можливо, причині їх виникнення; визначає втрату якості у відсотках, за винятком випадків, коли завдання експертизи передбачає інший порядок. На перевірених забракованих експертом виробках, що мають дефекти і що не відповідають вимогам нормативно-технічної документації і/або умовам контракту (договору), експертом ставиться:

- на споживчі товари — при узгодженні із замовником, якщо це можливо, не погіршуючи товарного виду виробів — особистий штамп;
- на устаткування і на вироби з металу — особисте клеймо.

При перевірці технічного стану приладів, машин і устаткування, частини і вузли, що мають пломби виробника, розкривати без участі гарантійної майстерні або представника виробника забороняється, якщо інше не передбачене умовами контракту (договору).

Якщо були порушені умови транспортування і/або зберігання товару, що привели до утворення дефектів, експерт може проводити експертизу якості тільки після приведення замовником товару в стан, при якому можливо об'єктивно визначити якість. Відмова замовника від виконання вищезгаданої умови є підставою для анулювання заявки.

Експерт систематизує результати перевірки якості товару, підраховує кількість товару, якість якого відповідає вимогам нормативних документів, і кількість товару, не відповідну цим вимогам.

Залежно від поставленого замовником завдання експерт вибирає метод точного визначення кількості товару (підрахунок, промер або зважування, вибірковий або суцільний метод перевірки) з урахуванням вимог, що містяться в договірних умовах і/або нормативно-технічній документації (державних, міжнародних або стандартах підприємств).

Вибіркова перевірка товару по кількості проводиться тільки у випадках, передбачених контрактними (договірними) умовами і нормативно-технічною документацією.

Приблизне визначення кількості товару не допускається.

До розтину транспортного засобу експерт зобов'язаний:

- звірити номер транспортного засобу з номером, вказаним в транспортній накладній;
- перевірити стан транспортного засобу, справність (технічний стан) контейнера, дверей, дверних замків; наявність і стан пломб відправника або пункту відправлення (станції, порту), їх справність, відповідність даних відтиснень пломб відомостям, вказаним в транспортних і товаросупровідних документах.

В процесі розтину транспортного засобу експерт зобов'язаний:

- бути присутнім при знятті пломби замовником;
- перевірити наявність водозахисного паперу з боку дверей;
- визначити ступінь заповнення транспортного засобу товарними місцями (товаром), зафіксувати наявність завалів;
- звернути увагу на товарну і попереджувальну маркування, якщо товар вимагає обережного звернення;
- перевірити температурний режим у момент розтину транспортного засобу, якщо товар транспортувався в певному режимі;
- визначити такий порядок вивантаження і підрахунку товарних місць і/або товару з транспортного засобів, який виключав би необхідність повторного перерахунку.

Підрахунок, запис кількості і обмірів товарних місць, кількості товару проводяться одночасно експертом і замовником експертизи у момент розтину і розвантаження транспортного засобу.

При виявленні товарних місць, що мають пошкодження з доступом до товару або підмочку, кількість товару в них перевіряється відразу ж після вивантаження.

Одночасно перевіряються комплектність товару, наявність дірок, сколів, тріщин, деформацій, слідів від підмочки, плям різного походження, пошкоджень з витіканням, висипанням вмісту, з шерехом битого скла і інших дефектів, які можуть бути зафіксовані тільки у момент розтину і розвантаження транспортного засобу. По можливості встановлюється причина пошкодження товару.

Кількість місць, що знаходяться в транспортному засобі, їх номери зіставляються з даними транспортного і товаросупровідного документа.

Після вивантаження з транспортного засобу всіх товарних місць і/або товару експерт зобов'язаний:

— у разі виявлення розбіжності фактичної кількості товарних місць (товару) з даними товаросупровідних документів або пошкодження упаковки товару провести ретельний огляд транспортного засобу, при цьому звернути увагу на справність даху, підлоги. У разі потреби замовник повинен забезпечити складання комерційного акту.

Експертиза кількості товару, що поступив у товарних місцях. До розтину товарного місця експерт зобов'язаний:

— оглянути приміщення, в якому зберігається товар, ознайомитися з порядком складування і умовами його зберігання (температура, вологість і ін.);

— провести зовнішній огляд товарних місць, зафіксувати наявність і розташування контрольних стрічок, металевих скоб, звертаючи увагу на наявність пошкоджень або слідів розтину і відповідної транспортної маркіровки, зокрема маніпуляційних знаків.

В процесі розтину товарного місця експерт зобов'язаний:

- бути присутнім при розтині кожного товарного місця;
- провести внутрішній огляд товарного місця і допоміжних пакувальних засобів; перевірити, як укладений товар в товарному місці, ступінь заповнення товарного місця, чи є пакувальний папір, плівка, коробки, і в якому вони стані;
- провести спільно з одержувачем товару підрахунок товару за кожною асортиментною ознакою;
- перевірити наявність інформації про товар: артикул, розміри виробів і т. д., вказані в маркіровці на товарі, і зіставити з даними пакувального листа, специфікації постачальника або з даними маркіровки на товарному місці;
- зіставити загальну кількість виробів з кількістю, вказаною в пакувальних листах, специфікації або в маркіровці на товарному місці.

Якщо є відвантажувальна специфікація (товаросупровідна документація) постачальника і/або пакувальні листи, експерт зіставляє номер місця, вказаний в них, з номером місця, вказаним в маркіровці, і у разі їх відповідності результати фактичної перевірки вмісту кожного товарного місця зіставляє з даними пакувального листа і/або поясничної специфікації, фіксує відхилення в них і завіряє їх своїм підписом і підписом представника замовника.

Відсутність рахунку-фактури, специфікації, опису, пакувальних листів або деяких з них не припиняє експертизу.

Якщо відсутні відвантажувальна специфікація і пакувальні листи, — зіставляє вміст кожного товарного місця з даними маркіровки на упаковці, якщо вона є. У разі відсутності даних маркіровки на упаковці фіксує фактичну наявність товару в кожному товарному місці і веде докладні записи в робочому зошиті.

У разі виявлення розбіжності фактичної кількості товару в товарному місці з даними поясничної специфікації, пакувальних листів або маркіровки на упаковці експерт діє таким чином:

- а) припиняє подальший розтин товарних місць;

б) особисто у присутності замовника експерт повторно перевіряє товар (здійснює підрахунок, промер, зважування);

в) проводить додатковий зовнішній і внутрішній огляд тари і засобів упаковки з метою встановлення причин утворення недостачі, при необхідності здійснює відбір зразків упаковки із слідами пошкодження для дослідження і робить вивід, чи міг вміститися бракуючий товар в товарне місце;

г) проводить контрольне зважування товарного місця (встановлює масу нетто і масу брутто);

д) попереджає замовника про необхідність збереження упаковки товарного місця, в якому виявлена недостача, і товару, що знаходився в ній;

е) інформує керівника підрозділу експертної організації про фактичні невідповідності у випадку, якщо слідів пошкодження тари і засобів упаковки не виявлено, і подальшу роботу проводить відповідно до отриманої вказівки (продовжує проводити експертизу або припиняє її до прибуття контрольної перевірки);

ж) рекомендує замовникові викликати представників правоохоронних органів у випадку, якщо виявлені сліди пошкодження тари і засобів упаковки.

Експертиза кількості товарів повинна проводитися, як правило, без припинення.

У випадках, коли експерт вимушений припинити проведення експертизи товару, що поступив в товарних місцях, одержувач зобов'язаний прийняти заходи до забезпечення збереження товарів під час перерви в експертизі. Про перерву в експертизі, його причинах і умовах зберігання товару під час перерви робиться відповідний запис в робочому зошиті.

Припинення експертизи по кількості при вивантаженні товарів з вагону або контейнера не допускається.

Експерт систематизує результати перевірки: підраховує загальну кількість товарних місць, що знаходилися в транспортному засобі, кількість товару по

асортименту, кількість товару, не відповідну товаросупровідним документам (недостача, надлишки, розбіжність по асортименту і ін.). Якщо це можливо, експерт робить висновки про причини утворення виявлених невідповідностей.

Сертифікаційна експертиза проводиться з метою визначення якісних характеристик товару і має відповісти на питання:

- визначення марки, сорту, виду, представленого на дослідження товару;
- відповідність досліджуваного об'єкта конкретному нормативно-технічному документу;
- відповідність досліджуваного об'єкта існуючим стандартам;
- відповідність якості товару наданій технічній документації;
- визначення приналежності окремої одиниці до однієї групи.

Оцінна експертиза конкретного товару здійснюється на підставі визначення його основних властивостей, якісних показників та інших ціноутворюючих факторів. Під час проведення оцінної експертизи товарів, що здійснюється в митних цілях, експерт повинен визначити:

- код товару згідно з УКТ ЗЕД;
- показники якості товару, що впливають на його вартість;
- оптову ринкову вартість товару.

Екологічна експертиза проводиться з метою визначення можливості ввезення/вивезення товару або надання товару конкретного митного режиму і відповідає на питання:

- визначення екологічної або експлуатаційної безпеки товару;
- визначення відповідності якості товару вимогам держстандартів і медико-біологічним вимогам;
- визначення наявності озоноруйнівних речовин;
- визначення належності товару до шкідливих відходів.

У ряді випадків мету експертизи включає не тільки проведення товарної експертної оцінки, але і консультування експертом замовника по певних питаннях.

При цьому замовник повинен чітко позначити той перелік питань, по яких він хотів би отримати консультацію. Ці питання повинні бути заздалегідь надані експертові, щоб він міг знайти необхідну інформацію у вигляді довідкової і іншої літератури, законодавчих актів і нормативних документів.

Перелік питань, по яких може бути проведена консультація експертом, достатньо широкий. Це консультації про можливих постачальників товарів, про найбільш ефективні канали збуту, способи зберігання, підготовку до продажу, реалізацію, про нормативні документи, про перелік показників якості і критерії їх вибору, про прийняті методи оцінки якості і визначення кількості товарів і тому подібне

На відміну від висновку експерта консультація ґрунтується не на експертних випробуваннях, а на знаннях і досвіді експертів. Консультація може бути дана в усній і/або письмовій формі. У останньому випадку вона оформляється в довільній формі за підписом експерта, який несе особисту відповідальність за достовірність інформації в консультації.

2.4 Ідентифікаційна експертиза бавовняних тканин та оформлення її результатів

Розглянемо оформлення результатів ідентифікаційної експертизи на прикладі висновку Департаменту Податкових та Митних Експертиз ДФС. На підставі запиту № 64/100120 від 07.05.2018 р. (додаток Б) була проведена експертиза Товару № 1 - Тканина бавовняна 100% полотняного переплетення, вибивна: бязь вибілена з набивним малюнком світло – блакитного кольору, із закритою обробленою кромкою, для постільної білизни поверхневою щільністю $147(\pm 7)\text{г/}$, ширина 120 см., - 70000 м.п.(84000 м²).

Вид плетіння – полотняне.

Код товару згідно з УКТЗЕД 5208520090

ТМ: немає даних.

Виробник – SHAMS.

Країна виробництва - Узбекистан.

Контракт: від 05.05.2017 №2017/04/62-Е;

Найменування юридичної особи та/або прізвище та ініціали фізичної особи, стосовно якої здійснюється контроль: ТОВ «Барзель» (код ЄДРПОУ 36958549), 01033, Україна, м.Київ, вул. Антоновича, 38В.

Кількість проб (зразків) товару(ів) в одиницях виміру: 8х1м.пог.;

Проби (зразки) упаковані в поліетиленові пакети (8 шт.);

Упаковки опломбовані (опечатані): 8*100/422.

Підстава для направлення запиту: на зазначений товар № 1 АСМО «Інспектор» згенеровано критерії АСАУР №905-3 «Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначених для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД», вид проведення «Обов'язкова».

Мета подання запиту: встановлення характеристик, визначальних для класифікації товар згідно з УКТЗЕД.

Завдання для дослідження (аналізу, експертизи):

- визначити компоненти складу товару, необхідні для однозначної ідентифікації та класифікації відповідно до вимог УКТЗЕД;
- визначити поверхневу щільність, вид переплетення, спосіб виготовлення тканин.

Документи, що надаються на 15 арк., в тому числі:

- МД від 20.12.2017 №UA100120/2018/375315;
- акт митного огляду від 20.12.2017 №UA100120/2018/375315;
- акт про взяття проб і зразків товарів від 20.12.2017 №UA100120/2018/375315;
- контракт від 05.05.2017 №2017/04/62-Е;
- інвойс № 50 від 12.12.2017 р.
- специфікація від 15.11.2017 р.
- Сертифікат про походження товару СТ-1 від 12.12.2017 р. №UZUA 70404835/

Після проведення експертизи даної тканини на запит №64/100120 від 07.05.2018 р. було надано Висновок Державної Фіскальної службою України Управління експертиз та досліджень хімічної промислової продукції від 11.05.2018 № 142005703-0251 (додаток В), результати якого є чинними для наданої проби товару.

1. Замовник: Київська міська митниця ДФС, митний пост «Столичний».

2. Запит про проведення повторного дослідження «аналізу, експертизи)/постанова про призначення експертизи у справі про порушення митних правил: від 07.05.2018 №64/100120.

3. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и): про товар, заявленого у гр.31 МД як Товар №1 «Тканина бавовняна 100% полотняного переплетення, вибивна: бязь вибілена з набивним малюнком світло – блакитного кольору, із закритою обробленою кромкою, для постільної білизни поверхневою щільністю 147(+/-7) г/, ширина 120 см., вид плетіння – полотняне...» вх. Від 08.05.2018 № 3234/7/26-70.

4. Підприємство/громадянин: ТОВ «Барзель»

5. Виробник: Виробник – «SHAMS». Країна виробництва - Узбекистан.

6. Акт про взяття проб (зразків) товарів/ протокол про одержання проб зрзків для проведення експертизи у справ про прорушення митних правил: оригінал акта про взяття проб (зразків) товарів від 20.12.2017 №UA100120/2018/375315 наданий із запитом від 04.04.2018 № 55/100120.

7. Супровідні документи (копії) (надані із запитом від 04.04.2018 № 55/100120), у тому числі:

7.1 МД від 20.12.2017 №UA100120/2018/375315;

7.2 акт митного огляду від 20.12.2017 №UA100120/2018/375315;

7.3 акт про взяття проб і зразків товарів від від 20.12.2017 №UA100120/2018/375315;

7.4 контракт від 05.05.2017 №2017/04/62-E;

7.5 інвойс № 50 від 12.12.2017 р.;

7.5 специфікація від 15.11.2017 р.;

7.6 Сертифікат про походження товару СТ-1 від 12.12.2017 р. №UZUA 70404835.

8. Підстава для направлення запиту/постанови: Підстава для направлення запиту: на зазначений товар № 1 АСМО «Інспектор» згенеровано критерії АСАУР №905-3 «Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначених для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД», вид проведення «Обов'язкова». Звернення ТОВ «Барзель» від 04.05.2018 № 0405/01

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

10. Завдання для дослідження (аналізу, експертиза):

- визначити компоненти складу товару, необхідні для однозначної ідентифікації та класифікації відповідно до вимог УКТЗЕД;
- визначити поверхневу щільність, вид переплетення, спосіб виготовлення тканин.

11. Дослідження (аналіз/експертиза):

1) опис проб (зразків) товару: для повторного дослідження були використані залишки проби товару з маркувальною етикеткою «Тканина бавовняна 100% полотняного переплетення, вибивна: бязь вибілена з набивним малюнком світло – блакитного кольору...», яка надійшла із запитом від 04.04.2018 № 55/100120 у двох примірниках (дослідна та контрольна).

2) методи дослідження (аналізу, експертизи):

2.1) Органолептичний метод.

2.2) Визначення геометричних розмірів (лінійка металева на 100см за ДСТУ ГОСТ 427:2009.

2.3) Визначення поверхневої щільності (вага електронна WAX 40/160, заводський номер - № 110197).

2.4) Мікроскопічне дослідження було проведено за допомогою мікроскопа Olympus CX 31 при збільшенні $10^{\times}$ та $40^{\times}$ (заводський номер - № 3D05486) та стереоскопічного мікроскопа SZM-45TL при збільшенні $7^{\times}$ - $45^{\times}$ (заводський номер - № LM17026M013).

3) Результати дослідження (аналізу, експертизи):

Залишки проби товару з маркувальною етикеткою «Тканина бавовняна 100% полотняного переплетення, вибивна: бязь вибілена з набивним малюнком світло – блакитного кольору...» представляють собою вибілену тканину з набивним малюнком світло-блакитного кольору, із закритою обробленою кромкою, на поверхню тканини виводиться однакова кількість основних та уточних перекриттів однакової довжини, які розташовані у шаховому порядку, тканини мають однакову структуру лицевої та зворотної сторін, волокна ниток одного виду, у вигляді стрічечок. Проба без покриття та просочення, що можна виявити неозброєним оком. Загальна ширина проби 120 ± 1 см. Ширина по фону проби (між пругами) 117 ± 1 см.

Поверхневу щільність визначали в декількох повторностях на фрагментах, які були відібрані в істотно різних ділянках по всій поверхні тканини. Отримані значення варіюються у межах 141 - 148 г/м². Середнє значення поверхневої щільності тканини становить 147 г/м².

При дослідженні волокон зазначеної проби у полі зору мікроскопа спостерігаються одного виду, у вигляді стрічечок, скручених навколо осі, з помітним каналом. Всі волокна ідентичні за морфологічною будовою.

Визначення масова частка волокон зазначених пробі становить: волокна бавовни - $100 \pm 1\%$.

12. Висновки:

За результатами проведених досліджень, з урахуванням наданої інформації та відомостей, отриманих з інформаційних джерел залишки проби товару з

маркуванням «Тканина бавовняна 100% полотняного переплетення, вибивна: бязь вибілена з набивним малюнком світло – блакитного

кольору...», ідентифіковано як вибілену тканину з набивним малюнком (світло-блакитного кольору), із закритою обробленою кромкою, на поверхню тканини виводиться однакова кількість основних та уточних перекриттів однакової довжини, які розташовані у шаховому порядку, тканини мають однакову структуру лицевої та зворотної сторін, волокна ниток одного виду, у вигляді стрічечок. Проба без покриття та просочення, що можна віявити неозброєним оком. Загальна ширина проби 120 ± 1 см. Ширина по фону проби (між пругами) 117 ± 1 см.

Поверхневу щільність визначали в декількох повторностях на фрагментах, які були відібрані в істотно різних ділянках по всій поверхні тканини. Отримані значення варіюються у межах 145-148 г/м². Середнє значення поверхневої щільності тканини становить 147 г/м².

Підсумовуючи отримані результати можна зробити висновок, що досліджувана тканина має однакову поверхневу щільність по всій площині проби.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ОПОДАТКУВАННЯ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ ТКАНИН БАВОВНЯНИХ

3.1 Визначення коду тканин бавовняних згідно з УКТЗЕД

Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності уведена в дію, як номенклатура Митного тарифу України та призначена до використання для цілей тарифного та нетарифного регулювання ЗЕД, ведення статистики зовнішньої торгівлі та митного оформлення товарів [16].

Встановимо код УКТЗЕД товару ,що декларується згідно з МД №UA100120/2018/37515, Тканина бавовнянона 100%, полотняного переплетення, вибивна: бязь вибілена (ДСТУ ГОСТ 29298:2008) з набивним малюнком світло блакитного кольору, із закритою обробленною кромкою, для постільної білизни, поверхнева щільність $147(\pm 7)$ г/м², ширина 120 (±1) см.

Першим кроком визначення коду УКТЗЕД згідно Розділу IV МКУ буде встановлення розділу, у якому безпосередньо класифікується даний товар. Наступне – потрібно визначити групу, у якій класифікуються тканини бавовняні. Далі – позиція, підпозиція та категорія, підкатегорія відповідно [16].

1. Проаналізуваши усі розділи, можемо зробити висновок, що тканина бавовнянона 100%, полотняного переплетення, вибивна: бязь вибілена (ДСТУ ГОСТ 29298:2008) з набивним малюнком світло блакитного кольору, із закритою обробленною кромкою, для постільної білизни, поверхнева щільність $147(\pm 7)$ г/м², ширина 120 (±1) см відносяться до розділу XI класифікатора «Текстиль та вироби з текстилю».

2. Група №52 включає товари , які відповідають таким ознакам:

- склад (тип пряжі, з якої виготовлено тканину):
- поверхневою щільністю:
- невибілені (суворі):

- вибілені:
- пофарбовані:
- з пряжі різних кольорів:
- вибивні:
- завширшки

3. Проаналізувавши даний розділ, можна зробити висновок, що досліджуємі бавовняні тканини відносяться до 52 групи «Бавовна».

Позицію було обрано 5208, так як, враховуючи, опис товару, що досліджується, та пояснення до УКТЗЕД, дана позиція включає в себе «Тканини бавовняні, з вмістом бавовни 85 мас.% або більше, з поверхневою щільністю не більш як 200 г/м²». Структура товарної позиції 5208 наведена в табл. 3.1 згідно Наказу ДФСУ від 09.06.15 р. №401.

Таблиця 3.1

Структура товарної позиції 5208 згідно з УКТЗЕД

5208	Тканини бавовняні, з вмістом бавовни 85 мас.% або більше, з поверхневою щільністю не більш як 200 г/м²:
	- невибілені (сурові):
5208 11	- - полотняного переплетення, з поверхневою щільністю не більш як 100 г/м ² :
5208 11 10 00	- - - тканини для виготовлення медичних перев'язувальних матеріалів
5208 11 90 00	- - - інші
5208 12	- - полотняного переплетення, з поверхневою щільністю понад 100 г/м ² :
	- - - полотняного переплетення, з поверхневою щільністю понад 100 г/м ² , але не більш як 130 г/м ² та завширшки:
5208 12 16	- - - - не більш як 165 см:
5208 12 16 10	- - - - - не більш як 115 см
5208 12 16 20	- - - - - понад 115 см, але не більш як 145 см
5208 12 16 90	- - - - - понад 145 см
5208 12 19 00	- - - - понад 165 см
	- - - полотняного переплетення, з поверхневою щільністю понад 130 г/м ² та завширшки:
5208 12 96	- - - - не більш як 165 см:
5208 12 96 10	- - - - - понад 115 см, але не більш як 145 см
5208 12 96 90	- - - - - інші
5208 12 99 00	- - - - понад 165 см
5208 13 00 00	- - саржевого переплетення трьох або чотирьох ниток, включаючи зворотну (збіту) саржу

Продовження таблиці 3.1

5208 19 00 00	- - інші тканини
	- вибілені:
5208 21	-- полотняного переплетення, з поверхневою щільністю не більш як 100 г/м ² :
5208 21 10 00	--- тканини для виготовлення медичних перев'язувальних матеріалів
5208 21 90 00	--- інші
5208 22	-- полотняного переплетення, з поверхневою щільністю понад 100 г/м ² :
	--- полотняного переплетення, з поверхневою щільністю понад 100 г/м ² , але не більш як 130 г/м ² та завширшки:
5208 22 16	---- не більш як 165 см:
5208 22 16 10	----- понад 115 см, але не більш як 145 см
5208 22 16 90	----- інші
5208 22 19 00	---- понад 165 см
	- - - полотняного переплетення, з поверхневою щільністю понад 130 г/м ² та завширшки:
5208 22 96	---- не більш як 165 см:
5208 22 96 10	----- не більш як 115 см
5208 22 96 90	----- понад 115 см
5208 22 99 00	---- понад 165 см
5208 23 00 00	- - саржевого переплетення трьох або чотирьох ниток, включаючи зворотну (збіту) саржу
5208 29 00 00	- - інші тканини
	- пофарбовані:
5208 31 00 00	- - полотняного переплетення, з поверхневою щільністю не більш як 100 г/м ²
5208 32	- - полотняного переплетення, з поверхневою щільністю понад 100 г/м ² :
	--- полотняного переплетення, з поверхневою щільністю понад 100 г/м ² , але не більш як 130 г/м ² та завширшки:
5208 32 16	---- не більш як 165 см:
5208 32 16 10	----- не більш як 145 см
5208 32 16 90	----- понад 145 см
5208 32 19 00	---- понад 165 см
	- - - полотняного переплетення, з поверхневою щільністю понад 130 г/м ² та завширшки:
5208 32 96	---- не більш як 165 см:
5208 32 96 10	----- не більш як 115 см
5208 32 96 90	----- понад 115 см
5208 32 99 00	---- понад 165 см
5208 33 00 00	- - саржевого переплетення трьох або чотирьох ниток, включаючи зворотну (збіту) саржу
5208 39 00 00	- - інші тканини
	- з пряжі різних кольорів:
5208 41 00 00	- - полотняного переплетення, з поверхневою щільністю не більш як 100 г/м ²
5208 42 00 00	- - полотняного переплетення, з поверхневою щільністю понад 100 г/м ²
5208 43 00 00	- - саржевого переплетення трьох або чотирьох ниток, включаючи зворотну (збіту) саржу

Продовження таблиці 3.1

5208 49 00 00	- - інші тканини
	- вибивні:
5208 51 00 00	- - полотняного переплетення, з поверхневою щільністю не більш як 100 г/м ²
5208 52 00	- - полотняного переплетення, з поверхневою щільністю понад 100 г/м ² :
5208 52 00 10	- - - полотняного переплетення, з поверхневою щільністю понад 100 г/м ² , але не більш як 130 г/м ²
5208 52 00 90	- - - полотняного переплетення, з поверхневою щільністю понад 130 г/м ²
5208 59	- - інші тканини:
5208 59 10 00	- - - саржевого переплетення трьох або чотирьох ниток, включаючи зворотну (збіту) саржу
5208 59 90 00	- - - інші

До цієї товарної позиції включаються тканини (як визначено в пункті I В Загальних положень до розділу XI) з поверхневою густиною не більше 200 г/м² з вмістом 85 мас. % чи більше бавовни. Методичні рекомендації щодо класифікації окремих товарів згідно з вимогами УКТЗЕД визначені Листом Міндоходів №6983/7/99-99-24-02-03-17 від 26.03.14 р. «Про впровадження методичних рекомендацій щодо класифікації окремих товарів згідно з вимогами УКТЗЕД».

Бавовняні тканини виготовляються у великому асортименті та використовуються відповідно до їх властивостей для виготовлення одягу, домашньої білизни, постільної білизни, занавісок, інших декоративних виробів тощо.

До цієї товарної позиції не включаються:

- перев'язний матеріал, просочений чи покритий фармацевтичними речовинами і розфасований для роздрібною торгівлі (товарна позиція 3005);
- тканини товарної позиції 5801;
- тканини махрові для рушників та подібні махрові тканини (товарна позиція 5802);
- тканини ажурного переплетення (товарна позиція 5803)
- тканини для технічних цілей товарної позиції 5911.

4. Наступним етапом є визначення товарної підпозиції, для тканин бавовняних – це 5208 52 --- - полотняного переплетення, з поверхневою щільністю понад 100 г/м².

5. П'ятим етапом є визначення категорії. Для даного товару може бути визначено дві категорії, це:

- - - 5208 52 00 10 полотняного переплетення, з поверхневою щільністю понад 100 г/м², але не більш як 130 г/м²;

- - - 5208 52 00 90 полотняного переплетення, з поверхневою щільністю понад 130 г/м².

В нашому випадку тканини бавовняні будуть мати код УКТ ЗЕД 5208 52 00 90 тобто відносяться до категорії полотняного переплетення з поверхневою щільністю 130 г/м².

Згідно МКУ митні органи класифікують товари, тобто відносять їх до класифікаційних групувань, зазначених в УКТЗЕД.

Визначає код товару декларант. У випадку виникнення сумнівів посадова особа митних органів може здійснити їх класифікацію згідно з УКТЗЕД [16].

Визначити основні ідентифікаційні характеристики для класифікації тканин бавовняних досить складно, тому для уточнення характеристик товару, що не визначаються візуально та потребують інших методів дослідження, митний орган готує звернення та ініціює взяття проб і зразків для проведення експертизи в митній лабораторії, що оформлюється відповідним висновком.

З метою встановлення достовірних відомостей про тканини бавовняні та їх відповідності опису класифікаційних групувань УКТЗЕД митні органи можуть вимагати від суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та громадян зразки даної продукції та достовірні документи на них для прийняття класифікаційного рішення [16].

Шляхом визначення коду УКТЗЕД згідно Розділу IV МКУ та Наказу ДФСУ від 09.06.15 № 401 Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності [18].

Було визначено, що під час декларування код товару було вказано вірно, тобто Тканина бавовняна 100%, полотняного переплетення, вибивна: бязь вибілена з набивним малюнком світло блакитного кольору, із закритою обробленою кромкою, для постільної білизни, поверхнева щільність $147(\pm 7)$ г/м², ширина 120 (±1) см. відповідає коду УКТ ЗЕД 5208 52 00 90.

3.2 Електронне декларування тканин бавовняних в режимі імпорту

Метою митного оформлення є забезпечення відповідності процедур переміщення товарів, транспортних засобів для комерційного використання через митний кордон України, встановлених законодавством України, а також надання статистичної реєстрації імпорту на митну територію України, експорту товарів і транзит через митну територію України.

Однією з умов пропуску товарів і транспортних засобів через кордон є їх декларування. Декларація означає повідомлення митному органу учасниками зовнішньоекономічної діяльності, необхідним для митного оформлення та митного контролю, інформації про товари та транспортні засоби, що перевозяться через митний кордон, їх митний режим тощо.

Митна декларація та інші документи, подання яких органам доходів і зборів передбачено цим Кодексом, оформлені на паперовому носії та у вигляді електронних документів, мають однакову юридичну силу.

Електронне декларування здійснюється з використанням електронної митної декларації, засвідченої електронним цифровим підписом, та інших електронних документів або їх реквізитів у встановлених законом випадках.

У Державній фіскальній службі України, створюється акредитований центр сертифікації ключів, який безоплатно надає територіальним органам зазначеного

центрального органу виконавчої влади на регіональному та місцевому рівнях та підприємствам усі необхідні послуги електронного цифрового підпису.

Умови та порядок декларування, перелік відомостей, необхідних для здійснення митного контролю та митного оформлення, визначаються цим Кодексом.

Органам доходів і зборів забороняється вимагати внесення до митної декларації інших відомостей, ніж зазначені у цій статті.

Порядок заповнення електронної митної декларації встановлений наказом Мінфіна від 30.05.2012 №651.

Процедуру декларування було розглянуто на прикладі митної декларації №UA100120/2018/375315, для товару «Тканини бавовняні» (додаток Г), що проходить митне оформлення в режимі імпорту.

Графа 1 "Декларація"

У першому підрозділі зазначається 2-значний літерний код напрямку переміщення товарів згідно з класифікатором типів декларацій.

У другому та третьому підрозділах зазначаються коди митного режиму та типу декларації згідно з класифікаторами митних режимів і типів декларацій відповідно: ІМ | 40 | ДТ; ІМ – літерний код режиму за яким переміщуються товари – імпорт, 40 – цифровий код митного режиму – імпорт, ДЕ – тип декларації, тобто додаткова декларація до тимчасової митної декларації.

Графа 2 "Відправник/Експортер"

У графі зазначаються відомості про відправника:

- Частная фирма «SHAMS» – назва підприємства;
- 110900, Ташкентська обл., Юкори-Чирчикський р-н, Кфй Арганчи, вул. Лікарняна 21, Узбекистан – адреса підприємства.

Графа 4 "Відвантажувальні специфікації"

У графі зазначається загальна кількість долучених до МД комплектів доповнень, складених Декларантом, і через знак "/" – кількість аркушів у примірнику специфікації.

Оскільки у даній декларації використовується один комплект доповнення та не використовується специфікація, то зазначається: 1/0, тобто одне доповнення та відсутні аркуші у примірнику специфікації.

Графа 5 "Всього товарів"

Зазначається загальна кількість задекларованих у МД товарів. Кількість товарів повинна відповідати кількості граф 31 МД, що заповнюються: 1 товар.

Графа 6 "Всього місць"

Зазначається загальна кількість вантажних місць, задекларованих у МД товарів відповідно до товаросупровідних документів, пакувальних аркушів: 467 місце.

Графа 7 "Довідковий номер"

За бажанням Декларанта зазначається наданий ним порядковий номер МД. У даному випадку: 1858.

Графа 8 "Одержувач"

У графі зазначаються відомості про одержувача відповідно до зовнішньоекономічного договору (контракту) або іншого документа, що використовується в міжнародній практиці замість договору (контракту), а за відсутності зазначених відомостей у такому договорі або іншому документі – про резидента, що уклав такий договір або інший документ.

UA/ 0036958549 – ідентифікаційний номер суб'єкта ЗЕД;

“ТОВ “БАРЗЕЛЬ” – назва підприємства;

01033, Україна, м.Київ, вул. Антоновича, 38В, офіс 46 – адреса підприємства;

UA10036959549 – код суб'єкта ЗЕД згідно з обліковою картою в митному органі.

Графа 9 "Особа, відповідальна за фінансове врегулювання"

У графі зазначаються відомості про резидента, що уклав зовнішньоекономічний договір (контракт) або інший документ, що використовується в міжнародній практиці замість договору (контракту): “ТОВ “БАРЗЕЛЬ” – одержувач є відповідальним за фінансове врегулювання.

Графа 11 "Торговельна країна / Країна виробництва"

У графі зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни місцезнаходження особи: UZ – Узбекистан.

Графа 12 "Відомості про вартість".

У графі зазначається у валюті України сума наведених у графах 45 ЄАД і додаткових аркушів митних вартостей задекларованих товарів: 1384130,90 грн.

Графа 14 "Декларант/Представник"

У графі наводяться відомості про декларанта. Оскільки товари, що переміщуються через митний кордон України, декларуються митним брокером, додатково зазначаються серія й номер ліцензії на провадження митної брокерської діяльності та дата її видачі.

019488642 – ідентифікаційний номер декларанта;

МП «Рокада» у формі ТОВ – назва брокерської фірми.

АА 001640 від 17.11.2017 – серія та номер, дата видачі ліцензії на впровадження брокерської діяльності;

10019488642 – код суб'єкта ЗЕД згідно з обліковою карткою в митному органі.

Графа 15а "Код країни відправлення/експорту"

У графі зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни: UZ – Узбекистан.

Графа 18 "Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні/прибутті"

Графа заповнюється, якщо здійснюється переміщення митною територією України. У графі зазначаються відомості про транспортний засіб, на якому безпосередньо перебувають товари при пред'явленні митниці призначення.

У лівому підрозділі графи зазначаються ідентифікаційні відомості про транспортний засіб. Залежно від виду транспорту в графі мають зазначатися такі ідентифікаційні відомості, у даному випадку автомобільний транспорт – реєстраційний номер автомобіля та причепа.

У правому підрозділі проставляється літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни реєстрації транспортного засобу: AO7675BM/AO9463XX | UA.

AO7675BM – номер автомобіля;

AO9463XX | – номер причепа;

UA – літерний код країни, в якій зареєстрований автомобільний транспортний засіб.

Графа 19 "Контейнер"

Графа заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення.

У графі зазначається інформація щодо способу ввезення товарів. У даному випадку «0» – оскільки товари прямують не в контейнері.

Графа 20 "Умови поставки"

Графа заповнюється при декларуванні товарів, що переміщуються за договорами (контрактами) купівлі-продажу та здійсненні товарообмінних (бартерних) операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності. У даному випадку зазначено: FCA | UZ Бухара.

FCA (free carrier) (Франко-перевізник (із зазначенням пункту) – назва місця призначення) – термін інкотермс, означає, що продавець доставить товар названому їм перевізнику. Крім цього, продавець зобов'язаний оплатити витрати, пов'язані з перевезенням товару до названого пункту призначення.

UZ Бухара – код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни, на території якої міститься географічний пункт доставки товарів, через пробір – назва цього географічного пункту.

Графа 21 "Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні".

Графа заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення.

У графі зазначаються відомості про транспортний засіб (транспортні засоби), на якому (яких) здійснюється перетин митного кордону при ввезенні товарів на

митну територію України. При використанні комбінації з декількох транспортних засобів зазначаються відомості про активний транспортний засіб.

У лівому підрозділі графи зазначаються ідентифікаційні відомості про транспортний засіб. Залежно від виду транспортного засобу в графі мають зазначатися такі ідентифікаційні відомості: у даному випадку автомобільний транспорт – реєстраційний номер автомобіля.

У правому підрозділі проставляється літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни реєстрації транспортного засобу або активного транспортного засобу: AO7675BM/AO9463XX | UA.

AO7675BM – номер автомобіля;

AO9463XX | – номер причепа;

UA – літерний код країни, в якій зареєстрований автомобільний транспортний засіб.

Графа 22 "Валюта та загальна сума за рахунком"

У лівому підрозділі наводиться відповідно до класифікації валют літерний код валюти, у якій складено рахунки-фактури (інвойси) або інші документи, які визначають вартість товару – USD (долар).

У правому підрозділі графи зазначається сума наведених у графах 42 ЄАД і додаткових аркушів МД фактурних вартостей задекларованих товарів у валюті, код якої зазначений у лівому підрозділі графи (або сума фактурних вартостей за ЄАД і аркушами специфікації): 49000.00 доларів.

USD | 49000.00.

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 № UA100120/2018/375315 до оформлення: 1 долар = 27.88430400 грн.

Графа 24 "Характер угоди"

Графа заповнюється у разі здійснення грошових розрахунків за товар і товарообмінних операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності: 21| USD.

У лівому підрозділі графи зазначається код характеру договору (контракту) згідно з класифікатором характерів угод – уданому випадку код 21.

У правому підрозділі графи наводиться літерний код валюти розрахунку відповідно до класифікації валют USD (долар).

Графа 25 "Вид транспорту на кордоні"

Графа заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення.

У лівому підрозділі графи проставляється код згідно з класифікатором видів транспорту виду транспортного (транспортних) засобу (засобів), на якому (яких) здійснюється перетин митного кордону при ввезенні товарів на митну територію України: 30 – код автомобільного транспортного засобу.

Графа 26 "Вид транспорту в межах країни"

Графа заповнюється, якщо здійснюється переміщення митною територією України. У лівому підрозділі графи проставляється код згідно з класифікатором видів транспортного засобу, на якому безпосередньо перебувають товари при пред'явленні митниці призначення: 30 – код автомобільного транспортного засобу.

Графа 28 "Фінансові та банківські відомості"

Графа заповнюється у разі здійснення грошових розрахунків за товар.

У графі наводяться відповідно до умов зовнішньоекономічного договору (контракту) окремими рядками відомості про уповноважені банки особи, яка здійснює розрахунки за зовнішньоекономічним договором (контрактом):

- код за ЄДРПОУ вповноваженого банку: 14360570;
- найменування банку: Столична філія ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК»;
- код (МФО) банку: 380269.

Графа 29 "Митний орган виїзду/в'їзду"

Графа заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення.

У графі зазначаються, згідно з Класифікатором митних органів, найменування митниці і дев'ятизначний код пункту пропуску, через який товари ввозяться в Україну: 805080 Сумська митниця ДФС.

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

Під номером 1 зазначаються найменування та звичайний торговельний опис, що дає змогу ідентифікувати та класифікувати товар (фізичні характеристики товару в обсязі, достатньому для однозначного віднесення його до коду згідно з УКТ ЗЕД, у кількості знаків, визначеній правилами заповнення графи 33 МД для відповідного митного режиму та особливостей переміщення.

Під номером 2, якщо заповнюється графа 6 МД, зазначаються відомості про кількість вантажних місць та код відповідно до класифікатора видів упаковок, найбільш наближений до характеристик упаковки вантажного місця.

Якщо в графі 19 МД зазначено "0", то під номером 3 проставляється "0".

1. Тканина бавовняна 100%, полотняного переплетення, вибивна:

Бязь вибілена (ДСТУ ГОСТ 29298:2008) з набивним малюнком світло блакитного кольору, із закритою обробленою кромкою, для постільної білизни, поверхнева щільність 147 (± 7) г/м², ширина 120(± 1) см - 70000 пог.м (84000 м²). Пакування: тканина у рулонах до 200 м.п., рулони упаковано у поліетиленову плівку. Всього: 467 рулонів (12200кг). Країна виробництва – UZ. Виробник - Частная фирма «SHAMS».

Див. «електронний інвойс»

2. Місць 467 SW/467

3. 0 – товар переміщується не в контейнері.

Графа 32 "Товар №"

У графі проставляється порядковий номер товару, що декларується в графі 31 МД. У даному випадку необхідний товар є першим, тому у графі проставляється цифра: 1 – тобто перший товар.

Графа 33 "Код товару"

У першому підрозділі графи зазначаються перші 8 знаків коду товару згідно з УКТЗЕД. У другому підрозділі графи зазначаються дев'ятий та десятий знаки коду товару згідно з УКТЗЕД, оскільки необхідний товар – «Тканина бавовняна 100%, полотняного переплетення, вибивна: Бязь вибілена з набивним малюнком світло блакитного кольору, із закритою обробленою кромкою, для постільної білизни, поверхнева щільність 147 (± 7) г/м², ширина 120 $\pm$) см», то код буде наступним: 52085200 | 90 – даний код був підтверджений ідентифікаційною експертизою.

Графа 34 "Код країни походження"

У лівому підрозділі "а" графи зазначається відповідно до класифікації країн світу літерний код альфа-2 країни походження товару, описаного в графі 31 МД та класифікованого згідно з УКТ ЗЕД у графі 33 МД: UZ – Узбекистан.

Графа 35 "Вага брутто (кг)"

У графі зазначається вага брутто (у кілограмах) товару, описаного в графі 31 МД, згідно з товаросупровідними документами: 12200 кг.

Графа 36 "Преференція"

У графі зазначаються цифрові коди податкових пільг відповідно до класифікатора звільнень від сплати митних платежів при ввезенні товарів на митну територію України, передбачених законодавством щодо товару, описаного в графі 31 МД та класифікованого в графі 33 МД, оскільки для даного товару передбачено преференції то проставляється: 4000000000.

Графа 37 "Процедура"

У графі проставляється код процедури переміщення товарів відповідно до заявленого митного режиму: 4000 | ZZ00.

4000 – зазначається у першому підрозділі графи чотиризначний код, перші дві цифри якого «40» – код митного режиму відповідно до класифікатора митних режимів – імпорт, наступні дві – код попереднього митного режиму згідно з класифікатором митних режимів. «00» – тобто попередній митний режим відсутній.

ZZ00 – проставляється у другому підрозділі графі чотиризначний код, перші два знаки якого «ZZ» – літерний код особливості переміщення товарів: у класифікаторі зазначено – інші, наступні два знаки «00» – цифровий код додаткової особливості переміщення товарів згідно з класифікатором особливостей переміщення товарів через митний кордон України, у даному випадку – інші.

Графа 38 "Вага нетто (кг)"

У графі зазначається в кілограмах вага товару, описаного в графі 31 МД, без будь-якої упаковки (якщо описом цієї графі не передбачено інше) згідно з товаросупровідними документами: 12150 кг.

Графа 40 "Загальна декларація / Попередній документ"

Графа заповнюється, якщо заявленому за МД митному режиму передували інші митні режими або подання МД передувало оформлення тимчасової або періодичної МД.

У графі зазначаються відомості про попередній документ, у тому числі той, який при оформленні товару в митний режим, що передував заявленому, використовувався замість МД. Якщо товари, що декларуються, послідовно розміщувалися в кількох митних режимах, то в графі зазначаються відомості про МД або інший документ, що використовувався замість МД, за якою (яким) ці товари розміщувалися в останній митний режим, що передував заявленому. 1302/UA100120/2017/165514 20.12.2017/1

Графа 41 "Додаткові одиниці виміру"

Якщо для зазначеного в графі 33 МД коду товарної підкатегорії УКТ ЗЕД передбачено додаткову одиницю виміру, то в графі зазначаються код цієї одиниці виміру відповідно до класифікатора одиниць вимірювання та обліку, що використовуються у процесі оформлення митних декларацій, через знак "/" – кількість товару в цій одиниці виміру 055/2030.

055 – додаткова одиниця виміру м³;

84000 – кількість товару (м³).

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, які визначають вартість товару: 49000.0000 доларів

Графа 43 "Метод визначення вартості"

У лівому підрозділі графи зазначається порядковий номер методу визначення митної вартості, що використовувався.

У даному випадку номер: 1 – це основний метод, за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються (вартість операції).

Графа 44 "Додаткова інформація / Подані документи / Сертифікати і дозволи"

У графі зазначаються відомості про необхідні для здійснення митного контролю та митного оформлення тканини бавовняної у форматі: код документа, номер та дата документа; з класифікатором документа відбитка такого штампа.

При внесенні до графи відомостей про документи, які відповідно до Митного кодексу України не подаються митному органу одночасно з МД та зберігаються Декларантом, перед кодом документа проставляється символ "d".

При внесенні до графи відомостей про документ, який надавався митному органу в попередніх випадках митного оформлення товарів із застосуванням МД, перед кодом такого документа проставляється символ "m".

Дана інформація наведена в (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Документи, які подаються для митного оформлення тканин

Код	Номер	Дата	Назва
1	2	3	4
0271	50	12.12.17	Пакувальний лист
0380	50	12.12.17	Рахунок-фактура (інвойс) (додаток Д)
0730	476452	12.12.17	Автотранспортна накладна CMR (додаток Е)
m1505	142005703-1013	27.12.17	Висновок за результатами дослідження експертного підрозділу Центрального митного управління лабораторних досліджень та експертної роботи
m1701	UA100120/2017/165475	20.12.17	Акт про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу

Продовження таблиці 3.2			
3000	Видаткова накладна № РН-00000	21.12.17	Некласифікований комерційний документ
3001	1	24.11.17	Банківський платіжний документ, що стосується товару
3001	1	15.12.17	Банківський платіжний документ, що стосується товару
3001	1	11.12.17	Банківський платіжний документ, що стосується товару
3007	б/н	15.12.17	Документ, що підтверджує вартість перевезення товару
3008	б/н	15.12.17	Документ, що підтверджує вартість страхування(додаток Ж)
3014	376	01.11.17	Прейскурант (прайс-лист) виробника товару
3021	б/н	01.11.17	Розрахунок ціни (калькуляція)
m4001	2017/04/62-E	05.05.17	Зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу товарів договорів (додаток К)
m4103	1	09.08.17	Доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту) (додаток Л)
4103	6	15.11.17	Доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту)
4200	26/06	30.06.17	Некласифікований внутрішній договір (контракт)
4203	Додаток №4 до Договору 26/06	01.11.17	Доповнення до внутрішнього договору (контракту)
d4207	050-17	17.07.16	Договір про надання послуг митного брокера
d4301	б/н	09.10.17	Договір (контракт) про перевезення (додаток М)
5504	0730	12.12.17	Інформація про позитивні результати здійснення радіологічного контролю товару
7006	UZUA70404835	12.12.17	Сертифікат про походження товару форми СТ-1 (додаток Н)
m9000	МД UA100120/2017 /165475	20.12.17	МД UA100120/2017/165475
9000	1	08.12.17	Заявка б/н до Договору ТЕО
9000		11.12.17	Паспорт якості виробника
9000		04.12.17	Технічний опис б/н
Закінчення таблиці 3.2			

m9107	б/н	20.12.17	Акт про взяття проб (зразків) товарів
9610	06002/13.12.201 7/0003202	13.12.17	Копія митної декларації країни відправлення (додаток П)

Графа 45 "Коригування"

У графі зазначається у валюті України митна вартість товару, визначена Декларантом самостійно, у тому числі за результатами консультацій з митним органом: 1384130.90 грн.

Графа 46 "Статистична вартість"

У графі зазначається у валюті України поділене на 1000 й округлене до п'яти знаків у дробовій частині фактура вартість товару, наведене в графі 42 МД, перераховане у валюту України за курсом, указаним у графі 23 МД: 1384.13090.

Графа 47 "Нарахування платежів"

У графі наводяться відомості про нарахування митних платежів.

Розрахунок платежів наведено у пункті 3.3.

Графа 54 "Місце та дата:"

У графі зазначаються згідно з пунктом 3 додатка до цього Порядку дані про місцезнаходження особи, відомості про яку зазначені в графі 14 МД, та фізичну особу, яка безпосередньо склала МД: прізвище, ініціали, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відповідну відмітку в паспорті) та особистий підпис.

У графі також наводяться у міжнародному форматі (з урахуванням коду країни та населеного пункту або мережі оператора мобільного зв'язку) номер телефону особи, яка склала МД, та електронна адреса, що використовується для передавання електронних МД та інших електронних документів митним органам і отримання від митних органів зворотної інформації.

Для юридичних осіб та фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності відомості завіряються печаткою Декларанта, яка містить код за ЄДРПОУ або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

Відбитки цієї печатки також проставляються на додаткових аркушах МД та у правому нижньому куті на всіх аркушах специфікації.

Вимоги щодо проставлення відбитків печаток та особистих підписів поширюються на випадки застосування МД на паперовому носії [10].

Отже, оформлена МД №UA100120/2018/375315 засвідчує надання суб'єкту зовнішньоекономічної діяльності, “ТОВ “БАРЗЕЛЬ”, право на розміщення товарів у визначений митний режим «вільного використання на митній території України».

3.3 Особливості оподаткування імпорту тканин бавовняних

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

Митні платежі нараховуються декларантом або іншими особами, на яких покладено обов'язок із сплати митних платежів, самотійно. Нарахування сум митних платежів здійснюється у валюті України [10].

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

Ставка мита, зазначена у Митному тарифі України: 1% – пільгова ставка; 20 %, але не менше 3.50 EUR за квадратний метр – повна ставка. Обираємо пільгову ставку, адже товар імпортується з країни, що користується в Україні «режимом найбільшого сприяння». Країна походження Узбекистан, що зазначено у сертифікаті про походження товару СТ-1. Підтвердження цього є інформація у графі 36.

Митна вартість визначається з урахуванням умов поставки тканини. В данному випадку FCA UZ Бухара (графа 20 МД). Відповідно до довідки про транспортно-експедиційна витрати (додаток Ж).

Під аббревіатурою FCA(місце) мається на увазі термін Free Carrier – «Франко перевізник». За умовами поставки FCA продавець зобов'язується доставити другій стороні вантаж, який вже пройшов митне очищення, 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.

Безпосереднє переміщення вантажу довіряють перевізнику. Під цим суб'єктом відносин розуміють фізична або юридична особа, яка зобов'язується доставити вантаж з одного зазначеного місця в інше і має для цього дозволи та ліцензії. Діє перевізник на підставі відповідного договору. Зверніть увагу, якщо покупець висуває умову передати товар особі, яка не визнана перевізником, продавець не має права йому відмовляти. Як тільки йому був переданий вантаж, вважається, що продавець свої обов'язки за договором виконав.

1. Митна вартість

$$MB=(ФВ \times KB)+ВТР \quad (3.1)$$

Де MB - митна вартість товару;

ФВ – фактурна вартість;

ВТР – транспортні витрати;

KB – курс валют.

Митна вартість дорівнює :

$$(49000 \times 27.88430400) + 17800 = 1384130,90$$

Обсяг митної вартості є вартість товару, або як її називають фактурна вартість та транспортні витрати.

Фактурна вартість товару - ціна товару, що переміщується через митний кордон України, та зазначена в рахунку-фактурі (фактурі-проформі, касових або товарних чеках, ярликах, інших документах роздрібної торгівлі, які містять відомості про вартість таких товарів).

Згідно з договором (контракту) купівлі-продажу товарів №2017/04/62-Е від 05.05.2017 р. (додаток К), товар відвантажується на умовах складу виробника і включають в себе витрати пов'язані з митним оформленням товару на експорт, з пакуванням, маркуванням, завантаженням в транспорт. Тобто продавець згідно з контракту, заклав в вартість товару пакування, маркування, та завантажувальні роботи. Фактурна вартість склала 49000 USD.

Транспортні витрати вказані у довідці про транспортно-експедиційних витратах (додаток Ж), де також зазначено, що груз не страхувався. Транспортні витрати склали 17800 грн. до кордону України.

2. Нарахування мита

$$M = MB + CT_m / 100 \quad (3.2)$$

де М – мито;

СТ_м – ставка мита згідно митного тарифу України.

Мито дорівнює:

$$1384130,90 \times 1/100 = 13841,31 \text{ грн.}$$

Ставка ПДВ 20 % встановлена згідно з податковим кодексом України оскільки ввезення тканин на митну територію України є об'єктом оподаткування. База оподаткування операцій з постачання товарів, ввезених платником на митну територію України, визначається виходячи з їх договірної (контрактної) вартості, але не нижче митної вартості товарів, з якої були визначені податки і збори, що справляються під час їх митного оформлення, з урахуванням акцизного податку та

ввізного мита.

3. Нарахування податку на додану вартість

$$\text{ПДВ} = (\text{МВ} + \text{М}) \times \text{СТ}_{\text{пдв}} / 100 \quad (3.3)$$

де ПДВ – податок на додану вартість;

МВ – митна вартість товару;

М – мито;

СТпв – ставка податку на додану вартість згідно податкового кодексу України.

$$\text{ПДВ} = (1384130,9 + 13841,31) \times 20 / 100 = 279594,44 \text{ грн.}$$

4. Загальна сума митних платежів

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

де $\Sigma \text{МП}$ – загальна сума митних платежів;

М – мито;

ПДВ – податок на додану вартість.

$$\Sigma \text{МП} = 13841,31 + 279594,44 = 293435,75 \text{ грн.}$$

Результати даних розрахунків продемонстровані у табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Графа 47 «Нарахування платежів»

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	1384130,9	1%	13841,31	01
028	1397972,21	20%	279594,44	01

Графа 47 "Нарахування платежів"

У графі наводяться відомості про нарахування митних платежів.

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

020 – це код мита, 028 – код податку на додану вартість.

У другій колонці "Основа нарахування"

У даному випадку при нарахуванні мита ставка – адвалерна, тобто митна вартість товару, зазначена в графі 45 МД.

При нарахуванні податку на додану вартість митна вартість товару, зазначена в графі 45 МД, збільшена на суму мита (для товарів, що підлягають обкладенню митом).

Оскільки тканини бавовняні не обкладаються акцизним збором, то основа нарахування – це митна вартість товару, зазначена в графі 45 МД, збільшена на суму мита.

У третій колонці "Ставка" зазначаються:

- при нарахуванні мита – установлений законодавством розмір ставки мита;
- при нарахуванні податку на додану вартість – установлений законодавством розмір ставки податку на додану вартість.

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

У п'ятій колонці "Спосіб платежу" зазначається код способу розрахунку відповідно до класифікатора способів розрахунку. У даному випадку – 01.

Отже, виходячи з вище розрахованих результатів, можемо зробити висновок, що митна вартість склала – 1384130,9 грн. та були перераховані до державного бюджету України митні платежі у розмірі – 293435,75 грн.

3.4 Аналіз митного оформлення тканин бавовняних в режимі імпорту

Митне оформлення - виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

Одним з основних законодавчих актів, які регулюють митне оформлення товарів, і тканин в тому числі, є Митний Кодекс України. В ньому визначаються порядок здійснення митного оформлення (розділ VIII), де вказується інформація

щодо початку, мети, місця й часу, відмови у митному оформленні, завершення митного оформлення та митного контролю (розділ XI) товарів, де визначається організація та здійснення митного контролю товарів, що переміщуються у різних митних режимах, в тому числі, імпорту та експорту.

Для проведення митного оформлення товару, особа що здійснює перевезення зобов'язана надати посадовій особі Київської міської митниці ДФС документи, які необхідні для здійснення митного оформлення, а саме:

- митна декларація №UA100120/2018/375315 (дод. Г);
- зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу товарів №2017/04/62-Е від 05.05.2017 р. (дод. К);
- Доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту) №2017/04/62-Е від 05.05.2017 (дод. Л)
- міжнародна автомобільна накладна CMR №476452 від 12.12.2017 (дод. Е);
- рахунок-фактуру (інвойс) № 50 від 12.12.2017 р. (дод. Д);
- сертифікат походження СТ-1 №UZUA 70404835 (дод. Н);
- експортна декларація імпортера (дод. П).

Контракт містить дані про умови купівлі-продажу товару. В контракті № 2017/04/62 від 05.05.2017 р. (дод. К) зазначені відомості про продавця (АО «Узтадбиркорекспорт» - Узбекистан в особі в.о. Голови Правління Рахманова Ш.Д.) та покупця (ТОВ «Барзель» в особі директора Дегтярьової К.А.). Базисні умови поставки: FCA – зі склау виробника у відповідності з Міжнародними правилами ІНКОТЕРМС -2010р.). Вантажоодержувачем являється ТОВ «Барзель», м. Київ, вул. Антоновича,38 В, оф.46. Ціна та загальна сума контракту: загальна сума Контракту становить 49000 дол. США (сорок дев'ять тисяч доларів). Умови прийому – передачі продукції: повинні бути товаро – супровідні документи, такі як: інвойс (рахунок-фактура); копія вантажної митної еклації (ВТД); сертифікат походження (СТ-1);

пакувальний лист; транспортна накладна (CMR); фітосанітарний сертифікат якості. Упаковка: рулони, упаковані в поліетиленову плівку.

Сертифікат походження: сертифікат походження СТ-1 - документ, який свідчить про країну походження товару та виданий органом (організацією), уповноваженим державою - учасницею Угоди відповідно до її національного законодавства (як правило, такими організаціями виступають Торгово-промислові палати). Даний сертифікат походження на сьогоднішній день надається, як документ підтверджує країну походження в рамках угод про вільну торгівлю між Україною та державами: Азербайджан, Грузія, Молдова, Узбекистан, Туркменістан, Казахстан, Киргизстан, Таджикистан, Білорусь, Р.Ф., Вірменія. Надання оригіналу сертифіката походження СТ-1 є одним з обов'язкових умов при звільненні від сплати мита. Наданий документ має номер № UZUA 70404835.

CMR – авторанспортна накладна, містить наступні відомості. Відправник: ПФ «SHAMS» 110900, Ташкентська обл., Юкори – Чиркинский р-н, вул. Лікарняна, 21.

Отримувач: ТОВ «Барзель», 01033, Україна, м. Київ, вул. Антоновича, 38В оф.46.

Місце розвантаження вантажу : м. Київ, вул. Антоновича, 38В оф.46, Україна.

Місце завантаження вантажу : Бухара/Узбекистан.

Перевізник: Бигун В.Г., ТОВ «Фортранс», 1113, м. Київ, Пироговський шлях, 28-А, вул. Дружківська, 10 оф. 522.

Рахунок – фактура (інвойс): № 50, дата 12.12.2017 р. Це документ в міжнародній комерційній діяльності, що надається продавцем іноземному покупцеві. В інвойсі позначені: товари, їх кількість, ціна та умови поставки, характеристики товару (колір, вага і т.п.), відомості про постачальника і покупця.

Умови поставки: FCA – м. Бухара (Инкотермс 2010).

Продавець: АО «UZTRADE» Республіка Узбекистан, 100029, м. Ташкент, Мирабадський р-н, вул. И. Каримов, 1

Вантажоотримувач: ТОВ «Барзель» Україна, 01033, м. Київ, вул. Антоновича, 38В, оф.46

Транспорт: АО7675ВМ/АО9463ХХ

Країна походження : Республіка Узбекистан

Залежно від організації митного контролю за місцем його проведення прийнято розрізняти:

- контроль, який здійснюється по прибуттю товарів і транспортних засобів;
- суцільний митний контроль із застосуванням всіх його форм, що передбачаються митним законодавством, за винятком випадків звільнення від МК;
- вибіркового митного контролю, який полягає у застосуванні вибірових методів перевірки. Перевіряється не весь товар, а лише його зразки.

Тільки після надання відповідних документів проводиться перевірка вантажу, та митної декларації та її змісту. Митний контроль посадовими особами митних органів шляхом перевірки документів та відомостей.

При виконанні митних формальностей проводиться контроль у формі автоматизованої перевірки правильності заповнення даних митних декларацій; контроль співставлення – автоматизоване порівняння даних, які містяться в митній декларації і в інших документах з даними, які містяться в електронних копіях митної декларації та інших документах. Цей спосіб допомагає спростити та скоротити термін виконання перевірки даних та інформації яку вносять в супровідні документи суб'єкти зовнішньої торгівлі. Даний спосіб виключає можливість підміни та розходження даних в супровідних документах. Також зменшує можливість помилки через людський фактор.

Після надання митної декларації посадова особа починає перевірку митної декларації. Перше, на що слід звернути увагу, це на митний режим. У даному випадку це «ІМ 40 ДТ», це означає, що застосовується режим імпорту, а сама декларація має статус «додаткова декларація до попередньої тимчасової МД» У графі №2, зазначаються відправник вантажу, у нашому випадку це Частная фирма

«SHAMS», 110900, Ташкентська обл., Юкори – Чиркикський р-н, Кфй аранчи, вул. Лікарняна, 21, Узбекистан. Після перевірки відправника посадова особа перевіряє одержувача вантажу, зазначеного у графі 8. Це ТОВ «Барзель», 01033, Україна, м. Київ, вул. Антоновича, 38В оф.46.

Посадова особа зобов'язана перевірити декларанта. Ці данні наведенні у графі 14, а більш детальна інформація про декларанта наведена у графі 54.

Після перевірки інформації про декларанта, слід ідентифікувати транспортний засіб, та його номерні знаки, на якому товари прибули на кордон чи на внутрішню митницю та співставити відомості, ці дані зазначаються у графах 25,26,18,21. Номер транспортного засобу А07675ВМ/А09463ХХ, вид транспорту на кордоні/в межах країни відповідає номеру 30 класифікатора.

Потім посадова особа, повинна перевірити умови поставки, за якими товар переміщується територією України, у даному випадку умови поставки зазначаються у графі 20, «FCA UZ Бухара».

Наступним кроком є перевірка 12-ої графі, в якій зазначаються відомості про вартість. У даному сума складає 1384130,90 грн. (загальна сума митної вартості для трьох товарів, що декларуються у МД № 100120/2018/37515). Загальна сума за рахунком у валюті складає 49000. Операції здійснюються у USD, дана інформація зазначена в графах 22 та 24 МД. Курс UAH/USD на момент заповнення декларації склав 27.88430400 гривень за один долар.

Також посадова особа зобов'язана перевірити графу 33, в якій зазначається код товару згідно з УКТЗЕД. У нашому випадку код має такий вигляд: 5208520090. Опис товару та його вантажні місця наведені у графі 31.

Також відбувається перевірка митного органу в'їзду/виїзду та його коду, відомості про які знаходяться у графі 29. У поданій декларації зазначається Сумська митниця ДФС, код 805080.

Документи, що потрібні для перевезення саме цього вантажу, який має відповідний код, наведений у графі 33, визначаються нормативно правовими актами

та законами, а перелік документів наданий у графі 44. Також там зазначається час початку та закінчення дії поданих документів.

Проводиться перевірка нарахування митних платежів (графа 47). У нашому випадку є дві основи нарахування: ввізне мито та податок на додану вартість. А вони складають: ввізне мито 1% - 13841,31 грн (умовне нарахування), та ПДВ 20% - 279554,44 грн відповідно.

В подальшому, якщо попередня МД містить усю необхідну інформацію для випуску товарів, здійснюється пропуск усього обсягу задекларованих товарів через митний кордон України і інформація про це відправляється посадовій особі підрозділу митного оформлення, яка відповідальна за здійснення митних формальностей.

Після прибуття автотранспорту в митницю призначення, було проведено митний контроль, більш детальний ніж той, що був здійснений на кордоні України.

Було проведено документальну перевірку своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів.

За допомогою такої документальної перевірки, митні органи переконуються у правильності заповнення митних декларацій, декларацій митної вартості та в достовірності зазначених у них даних, а також своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів.

За CMR посадова особа митних органів перевіряє правильність даних, порівнюючи їх з інвойсом та МД. Її заповнення здійснюється згідно з вимогами Конвенції про договір міжнародного автомобільного перевезення вантажів.

Відомості в графі 2 МД відповідають відомостям графа 1 в CMR. Графа 6 відповідає відомостям про вантажні місця з товаро-супровідного документу. У нашому випадку заявлено 467 вантажних місць. Відомості про характер пакування, вагу брутто, кількість вантажних місць і транспортний засіб були перевірені і підтверджені відповідно з накладною. При перевірці цих даних було встановлено, що характер пакування є «поліетиленова плівка», вага брутто складає 12200 кг, а

нетто – 12150 кг; транспортний засіб наведений у графі 18 та 21 митної декларації та CMR, це вантажний автомобіль АО7675ВМ/АО9463ХХ.

Рахунок-фактура (інвойс) містить відомості про товар, про його вагу і вартість. Саме на цей документ використовують митні органи і декларант при визначенні митної вартості тканинами бавовняними та інших товарів. Відомості у графі 22 у МД були співставленні з інвойсом і було визначено, що товар це тканина бавовняна 100%, полотняного переплетіння, вибивна: бязь вибілена з набивним малюнком світло – блакитного кольору, із закр. обробл., кромкою, для постільної білизни. Вага бруто складає 5 925 кг, а вага нетто – 4743 кг. Вартість нетто складає 14224,24,00 євро, або 387959,76 грн, при курсі євро 27,27 до гривні.

Пакувальний лист не має чітко визначеної форми, але його зміст включає в себе кількість вантажних місць, характер упаковки та вагу нетто і бруто.

Характер упаковки у нашому випадку «ящики картонні». Вага бруто та нетто зазначена вище. Наявність аркуша про пакування полегшує перевірку митними органами відомостей, що зазначені в інших документах. Вони порівнюються з CMR та інвойсом, а також визначають правильність заповнення певних граф в МД.

Було проведено митний огляд вантажу з тканинами бавовняними. За результатами застосування системи управління ризиками автотранспорт та товари піддавалися ідентифікаційному огляду – без розкриття пакувальних місць і без обстеження транспортного засобу.

Облік товарів та автотранспорту, що переміщується через митний кордон України - такий облік було здійснено на підставі митної декларації на товари та національних реєстраційних документів.

Прийняття для оформлення МД фіксується шляхом проставлення відбитка штампа «Під митним контрем» посадової особи підрозділу митного оформлення. Документ заноситься в єдину автоматизовану інформаційну систему митних органів України.

Таким чином, митний контроль та митне оформлення тканинами бавовняними було здійснено відповідно до вимог чинного митного законодавства.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Розглянуті вимоги до якості бавовняних тканин залежать від їх цільового призначення та сировинного складу. Тому бавовняні тканини повинні відповідати наведеним у випускній кваліфікаційній роботі вимогам.

Виходячи з вищевикладеного, ідентифікаційна експертиза є основоположною, і всі дії з товаром повинні починатися тільки з неї.

Встановлено, що залежно від різновиду тканини, що випробовується в одних випадках може бути достатнім проведення якісної і кількісної ідентифікації, а в інших - недостатньо. Таким чином, ідентифікація тканинної продукції з підозрою на її фальсифікацію вимагає використання не тільки спеціальних фізичних, фізико-хімічних і хімічних методів, а й нових ефективних.

Проаналізовано асортимент бавовняних тканин, виявлено, що він дуже великий та різноманітний та класифікується за різними ознаками.

З'ясовано, що при переміщенні товарів через митний кордон постає необхідність проводити різні види експертиз: технологічну (ідентифікація сировини й готової продукції); класифікаційну (визначення коду УКТЗЕД); товарознавчу (встановлення належності товарів до однорідної групи). Першим етапом кожної експертизи є ідентифікація. На сьогодні виділяють ідентифікаційну експертизу (як окремий вид), метою якої є вирішення питань тотожності.

Розглянуто оформлення результатів ідентифікаційної експертизи на прикладі висновку Департаменту Податкових та Митних Експертиз ДФС. На підставі запиту № 64/100120 від 07.05.2018 р. (додаток Б).

Підсумовуючи отримані результати експертизи можна зробити висновок, що досліджувана тканина має однакову поверхневу щільність по всій площині проби.

Шляхом визначення коду УКТЗЕД згідно Розділу IV МКУ та Наказу ДФСУ від 09.06.15 № 401 Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності, було визначено, що під час декларування код

товару було вказано вірно, тобто Тканина бавовнянона 100%, полотняного переплетення, вибивна: бязь вибілена з набивним малюнком світло блакитного кольору, із закритою обробленою кромкою, для постільної білизни, поверхнева щільність $147(\pm 7)$ г/м², ширина 120 (± 1) см. відповідає коду УКТ ЗЕД 5208 52 00 90.

Представлена оформлена МД №UA100120/2018/375315 засвідчує надання суб'єкту зовнішньоекономічної діяльності, "ТОВ "БАРЗЕЛЬ", право на розміщення товарів у визначений митний режим «вільного використання на митній території України».

Виходячи з розрахованих результатів, можемо зробити висновок, що митна вартість склала – 1384130,9 грн. та були перераховані до державного бюджету України митні платежі у розмірі – 293435,75 грн.

За допомогою аналізу пакету документів, митний контроль та митне оформлення тканинами бавовняними було здійснено відповідно до вимог чинного митного законодавства.

Отже, даний товар, тканини бавовняні, пройшов усі передбачені законодавством митні формальності і може бути розміщений у режимі «імпорт» на митній території України.

Взагалом, працюючи над випускною кваліфікаційною роботою, ознайомившись з нормативно-законодавчою базою то процесом оформлення тканин бавовняних в режимі імпорту, зробила висновки, що на даний час митну справу в Україні активно вдосконалюють. Полегшується митне оформлення та контроль за ним.

Міністерство економічного розвитку і торгівлі України, видало ряд Наказів про прийняття європейських нормативних документів як національних стандартів України, внесення змін до національних і міждержавних стандартів та скасування певних стандартів. Мінекономрозвитку планує до 2020 року створити адаптовану до вимог Світової організації та Євросоюзу систему технічного регулювання, що дозволить українським виробникам безперешкодно виходити на іноземні ринки.

Також митниці ДФС згідно з положеннями частини другої ст. 361 Митного кодексу застосовують систему управління ризиками (далі — СУР) для визначення товарів, транспортних засобів, документів і осіб, які підлягають митному контролю, форм митного контролю, що застосовуються до таких товарів, транспортних засобів, документів і осіб, а також обсягу митного контролю. Таким чином, при здійсненні митного контролю, у тому числі у наземних пунктах пропуску, з метою визначення форм та обсягів митного контролю використовується СУР, що відповідає міжнародним стандартам сучасного митного адміністрування та кращій світовій практиці.

В Україні набув чинності закон про оптимізацію здійснення контрольних процедур при переміщенні товарів через митний кордон України та законодавчому запровадженні механізму "єдиного вікна" на митниці.

Зокрема, закон спрощує процедури при митному оформленні товарів. Держоргани, які видають дозвільні документи на митне оформлення, відтепер зобов'язані подати їх в електронному вигляді в державну інформаційну систему "Єдине вікно міжнародної торгівлі".

На основі проведених досліджень випускної кваліфікаційної роботи та вище наданої інформації, щодо вдосконалення роботи митних органів, можна надати наступні пропозиції:

1. Відновлення бавовництва у південних районах, що дозволить забезпечити бавовняну промисловість на 70% власною сировиною і значно знизити собівартість виробництва тканин.
2. Верховній Раді за поданням Міністерства доходів і зборів необхідно підняти ставки на готові тканини та знизити на сировину, таким чином дати змогу завантажувати потужності вітчизняних підприємств. Це сприятиме розвитку українського виробництва та відповідно призведе до збільшення обсягів експортних операцій.

3. Удосконалити митний пост-аудит в Україні та проблемні аспекти його здійснення в сучасних умовах. Розглянути питання формування системи митного аудиту в Україні як найперспективнішого напрямку митного контролю.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Державна служба статистики України URL: <http://kiev.ukrstat.gov.ua/p.php3?c=1978&lang=1>.
2. Бавовна. Матеріал з Вікіпедії — вільної енциклопедії. України URL: <https://uk.wikipedia.org/wiki/Бавовна>
3. Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України: Постанова Кабінету Міністрів України від 01.06. 2012 р. № 1031. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show>.
4. Офіційний сайт ДФС. Сумарний обсяг імпорту та експорту у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД URL: <http://sfs.gov.ua/ms/f11>
5. Зовнішня торгівля України із зазначенням основних країн – контрагентів: Державна фіскальна служба України. URL: <http://sfs.gov.ua/ms>
6. Обзор мирового рынка хлопка. Стаття. URL: <http://cottonyarn.uz/wp-content/uploads/2017/08>
7. Митний кодекс України: Закон України. Офіційний текст станом на 04.10.2018р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
8. Про ратифікацію Угоди про Правила визначення країни походження товарів у Співдружності Незалежних Держав: Закон України № 3592-VI від 06.07. 2011. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3592-17>
9. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 631. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>
10. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства Фінансів України від 30.05.2012 р. № 651. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>

11. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 р. № 1011. URL: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62422.html>
12. Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 20.09.2012 р. № 1011 : Наказ Міністерства фінансів України від 01.06.2018 р. № 541. URL: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/72931.html>
13. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій : Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. №450 (редакція від 14.10.2017). URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>
14. Податковий кодекс України: Закон України №2755-VI від 22.02.2010. (Редакція від 04.10.2018р.). URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
15. Про Митний тариф України: Закон України від 05.04.2001р. зі змінами від 01.01.2018р. за №2245 УІІІ. URL:<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584%D0%B0-18>
16. Офіційний сайт ДФСУ Митне оформлення. Суб'єктам ЗЕД.Класифікація товарів УКТЗЕД. URL:: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya-tovariv/>
17. Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. №428. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/428-2012-%D0%BF>
18. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ ДФС України від 09.06.15 № 401. URL: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvonaкази/63754.html>
19. Митна справа в Україні: Нормативна база / О.А. Кривенко (ред.), О.М. Роєна (упоряд.). — К. : КНТ, 2004. — 412с.
20. Про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ: Міждержавна угода від 24 червня 2010 р. URL: <http://qdpro.com.ua/>

21. Про затвердження Форми декларації митної вартості та Правил її заповнення: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.2012 № 599. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0984-12>.
22. Типова технологічна схема пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 451. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/451-2012-%D0%BF>
23. Бережнюк І. Г. Митне регулювання України: національні та міжнародні аспекти: монографія. Дніпропетровськ: Академія митної служби України, 2009. 543 с.
24. Владимиров К. Н. Митне регулювання: навч. посіб. 2-ге вид. Херсон: Олді-плюс, 2002. 336 с.
25. Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму : Наказ Міністерства фінансів України від 31.05.2012 р. № 657. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1669-12>
26. ДСТУ 3993-2000. Товарознавство. Терміни та визначення. – К.: Держспоживстандарт, 2001. – 24 с.
27. ДСТУ 4057-2001. Матеріали текстильні. Методи ідентифікації волокон. – К.: Держспоживстандарт України. -2002. – 28 с.
28. ГОСТ 11027-80. Ткани и штучные изделия хлопчатобумажные махровые, вафельные. Общие технические условия, с.5-7
29. ГОСТ 3897-87. Изделия трикотажные. Маркировка, упаковка, транспортирование и хранение. – М.: Госстандарт СССР. -1987. – 16 с.
30. ДСТУ 29298:2008. Тканини бавовняні і змішані побутові. Загальні технічні умови, К.: Держстандарт, 2008, с. 3-8

31. Гігієнічні аспекти вивчення бавовняних тканин / Сененко Л.Г., Кравченко Т.І., Нікольський В.В. // Актуальні питання гігієни та екологічної безпеки України. —Київ, 2002. —Вип. 4. —С. 45—46
32. ГОСТ 3816-81 (ИСО 811-81) «Полотна текстильные. Методы определения гигроскопических и водоотталкивающих свойств», с. 5-9
33. Галик І. С., Семак Б. Д. Особливості маркування, складання та пакування текстильних, швейних і трикотажних товарів вітчизняного та зарубіжного виробництва: Лекції для студ. товарознавчо-комерційних ф-тів вузів освітньо-кваліфікаційних рівнів бакалавр, спеціаліст, магістр спец. 7.050.301, 7.050.302, 7.050.303 / Укоопспілка; Львівська комерційна академія. — Л. : Видавництво ЛКА, 2002. — 63с.
34. ДСТУ 3993-2000. Товарознавство. Терміни та визначення. — К.: Держспоживстандарт, 2001. — 24 с.
35. Матеріали та вироби текстильні, шкіряні і хутрові. Основні гігієнічні вимоги. Наказ МОЗ України від 29.12.2012 р. № 1138. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0086-13>.
36. ДСТУ 2201-93. Полотна текстильні, види дефекти. — К.: Держспоживстандарт України, 2001. — 43 с.
37. Ємченко І. В., Троякова А. О., Батутіна А. П., Барна М. Ю. Експертиза в митній справі та міжнародній торгівлі: Навч.-метод. посіб. для студ. спец. 7.050302 і 8.050302 «Товарознавство та експертиза в митній справі» денної та заоч. форм навч. / Укоопспілка; Львівська комерційна академія. — Л. : Видавництво Львівської комерційної академії, 2006. — 132с.
38. Ємченко І. В., Устінова І. І. Митне регулювання ЗЕД (Митні платежі): Навч.-метод. посібник для студ. спец. «Товарознавство і експертиза в митній справі» денної та заочної форми навчання / Укоопспілка; Львівська комерційна академія. — Л. : Видавництво Львівської комерційної академії, 2006. — 208с.

39. Порядок взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз): наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>
40. Положення про Департамент податкових та митних експертиз ДФС: наказ Державної фіскальної служби України від 01.10.2014 № 154 (редакція наказу ДФС 25.01.2017 № 39). URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/nakazi-pro-diyalnist/69760.html>
41. Митна експертиза товарів. URL: <http://kursak.net/1-2-mitna-ekspertiza-tovariv/>.
42. Про затвердження Порядку передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС та форм актів про передання проб (зразків) товарів, про повернення проб (зразків) товарів, про знищення (утилізацію) проб (зразків) товарів: наказ Міністерства фінансів України від 28.07.2017р. № 699. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/nakazi-pro-diyalnist/69760.html>
43. Материалы текстильные. Ткани, нетканые полотна и штучные изделия. Методы определения линейных размеров, линейной и поверхностной плотностей: ГОСТ 3811-72. – Введ. 1973-01-01; измен. 11-81, 03-89, 06-90, 06-91. М.: Государственный комитет стандартов, 1973. 15 с.
44. Про затвердження Державних санітарних норм та правил "Матеріали та вироби текстильні, шкіряні і хутрові. Основні гігієнічні вимоги": наказ Міністерства охорони здоров'я України від 29.12.2012 р. № 1138. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0086-13>.
45. Калініна Г. В. Дефекти швейних виробів та шляхи їх усунення: Навч. посібник для викладачів та учнів проф.-техн. навч. закл. з професії «кравець» та «закрійник». — Суми : ВАТ «СОД»; Козацький вал, 2003. — 152с.

46. Єжова О. В., Лукіна Л. В. Технологія швейних виробів: Лабораторний практикум / Кіровоградський держ. педагогічний ун-т ім. Володимира Винниченка. — Кіровоград : РВЦ КДПУ ім. В.Винниченка, 2002. — 102с.
47. Експертиза товарів: Підручник / Т.М.Коломієць, Н.В.Притульська, О.Л.Романенко. — 2-ге вид., допов. та переробл. — К.: Київ.нац.торг.-екон.ун-т, 2007. — 370 с.
48. Про затвердження Технічного регламенту щодо назв текстильних волокон і маркування текстильних виробів: Постанова КМУ від 14 січня 2009р. № 13. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/>
49. Лазур К. Р. Швейне матеріалознавство: Підручник. — 2.вид. — Л. : Світ, 2004. — 239с.
50. Класифікація непродовольчих товарів : монографія / А.А. Мазаракі, Н.В. Мережко, Л.А. Коптюх та ін. ; за ред. А.А. Мазаракі. — Київ : КНТЕУ, 2017. — 592 с.
51. Брачук А.О. Митні експертизи: поняття, характеристика та види // *Митна справа*. 2013. № 3. С. 62-67.
52. Пугачевський Г.Ф., Тихонова Н.П., Зіміна Н.К., та ін. Товарознавство непродовольчих товарів. Ч.І. Текстильно-взуттєві та галантерейні товари:- К.: КДТЕУ, 2003.- 324 с.
53. Дусик А.В. Повноваження митного органу при призначенні експертизи при здійсненні провадження у справах про порушення митних правил // *Митна справа*. 2005. №4. С.40-43
54. Андрійчук В. М., Аргунов В. А., Березний Є. М., Бичков В. В., Боліщок Л. В. Основи митної справи в Україні: Навч. посіб. / П.В. Пашко (ред.). — К. : Знання, 2004. — 732с.
55. Дусик А.В. Правовий статус експерта у провадженнях по справах про порушення митних правил // *Митна справа*. 2002. №1. С.27-35.

56. Коломієць Т.М., Притульська Н.В., Романенко О.Л. Експертиза товарів: підручник: 2-е видання, допов. і перероблене. К:КНТЕУ. 2007. 370 с.
57. Батутіна А. П., Ємченко І. В. Експертиза товарів: Навч. посібник для студ. вищих навч. закл.. — К. : ЦУЛ, 2003. — 278с.
58. Рудавська Г. Б., Демкевич Л. І. Санітарно-гігієнічна експертиза товарів: Підручник / Київський національний торговельно-економічний ун-т. — К. : КНТЕУ, 2007.
59. Осика С.Г., Коновалов В.В., Покрещук О.О Правове регулювання імпорту: антидемпінгові, компенсаційні та спеціальні заходи: монографія. К.:УАЗТ, 2001. 639 с.
60. Пашко П.В., Науменко В.П., Руссков В.А. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні: підручник 2-ге вид., перероб. і доп. К.: Знання, 2006. 394 с.
61. Про затвердження Класифікатора додаткової інформації, необхідної для ідентифікації товарів, що вноситься до електронного інвойсу, який додається до митної декларації, заповненої на бланку ЄАД: наказ Міністерства фінансів України №998 від 17.09.2012р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1691-12>
62. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: наказ Міністерства фінансів України від 20.09.12 № 1011 (зі змін. та доповн.). URL: <http://document.ua/pro-zatverdzhennja-vidomchih-klasifikatoriv-informaciyi-z-pi-doc114583.html>
63. Про затвердження Порядку реалізації положень Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП (Конвенції МДП) 1975 року та Інструкції про заповнення книжки МДП: Наказ Міністерства фінансів України від 20.11.2017 № 953. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1496-17>.

64. 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. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1085-12>.
65. Про правила визначення походження: Угода COT, Міжнародний документ від 15 квітня 1994 р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/>
66. Слізков А. М., Упірова Н. І. Проблеми екологічної сертифікації продукції текстильної та легкої промисловості і шляхи їх вирішення // *Вісник КНУТД*. 2015. № 2 (84). С. 221–226.
67. Сафонов Ю. М. До концепції державного регулювання розвитку текстильної промисловості України і напрямів її реалізації // Проблеми системного підходу в економіці: Електронне наукове фахове видання — 2010. — № 3
68. Офіційний сайт Державної митної служби України. URL: www.customs.gov.ua
69. Торгово-Промислова Палата України. URL: www.ucci.org.ua
70. Сайт центра Держзовнішінформ — ведучого інформаційно-аналітичного й експертного центра України в сфері зовнішньої торгівлі. URL: www.ukrdzi.com
71. ІНКОТЕРМС. Офіційні правила тлумачення торговельних термінів Міжнародної торгової палати (редакція 2010 року). К.: Видання МТП № 560. 220 с.
72. Грек Г., Негода А., Бондарева Е., Самарченко Е. Практическое применение Правил Инкотермс в Украине и во внешнеэкономической деятельности: юридические, налоговые и бухгалтерские особенности / Центр юридического и бухгалтерского сервиса «Аверс». — Д. : Издательский Дом «Владимир Дудник», 2001. — 188с.
73. Науменко В., Яворський М. Митна вартість товарів: Теорія та практика: посібник. К.: ТОВ «Ваїте», 2004. 142 с.

74. Науменко В. Мінімізація ризиків при митному оформленні: посібник. – К.: ЗАТ “Август”, 2003. 178 с.
75. Приймаченко Д.В. Митна політика України та її реалізація митними органами: монографія Дніпропетровськ: Академія митної служби України, 2006. 332 с.
76. Чичеренко Ю.В. Ефективність митних процедур у програмах сприяння торгівлі: стан та перспективи розвитку // *Економічний простір*. 2012. № 66. С.60–68.
77. Терещенко О.О. Основи митного законодавства України: Питання теорії та практики зовнішньоекономічної діяльності: посібник. К.: АТ «Август», 2001. 422 с.
78. Питання реалізації принципу «Єдиного вікна» під час здійснення митного, санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного, радіологічного та інших виів державного контролю: Постанови Кабінету міністрів України від 25.05.2016р. №364. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
79. Зеркалов Д. В. Митна справа: Словник-довідник / Транспортна академія України. — К. : Основа, 2002. — 128с.
80. Андрійчук В. М., Белоус Н. А., Бережнюк І. Г., Березний Є. М., Бєрьозкін І. В. Коментар до Митного кодексу України: Із практики митної справи / Державна митна служба України / П.В. Пашко (ред.), М.М. Каленський (ред.). — К. : Юстініан, 2004. — 723с..
81. Баширов И. Х. Введение в таможенное дело: Учеб. пособие / Донецкий гос. ун-т экономики и торговли им. М.Туган-Барановского. Кафедра маркетинга и коммерческого дела. — Донецк, 2004. — 214с.
82. Васільєва В. О., Ємченко І. В., Закусілов А. П. Методи визначення фальсифікації товарів: Опорний конспект лекцій та тести для студ. спец.

6.050303 «Експертиза товарів та послуг» / Укоопспілка; Львівська комерційна академія. — Л. : Видавництво Львівської комерціної академії, 2005. — 76с.

83. Єгоров О. Б. Митна економіка (Україна -> СОТ -> ЄС): Посібник / Державна митна служба України; Українська академія зовнішньої торгівлі. — О. : ПЛАСКЕ ЗАТ, 2005. — 224с.

