

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Товарознавча експертиза та митний контроль електроінструментів»

Студента 2 курсу, 8 м групи,
спеціальності 076

«Підприємництво, торгівля
та біржова діяльність»
спеціалізації «Митна справа»

Нішенка
Олександра Сергійовича

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

Індутний
Володимир Васильович

Науковий консультант
док-р техн. наук, професор

Мережко
Ніна Василівна

Гарант освітньої програми
док-р техн. наук, професор

Мережко
Ніна Василівна

Київ-2018

АНОТАЦІЯ

В роботі проведено дослідження ринку електроінструментів в Україні. Проаналізовано законодавчо-нормативне регулювання митного контролю та митного оформлення електроінструментів, вимоги до їх якості та безпеки.

Дана товарознавча характеристика асортименту електроінструментів. За визначеними критеріями та методами ідентифікації проведено експертизу електроінструментів на прикладі електродрилів та наведено її результати.

Визначено митну вартість з нарахуванням платежів, проаналізовано митний контроль та митне оформлення електроінструментів за МД.

Ключові слова: декларування, імпорт, митна вартість, митні платежі, митне оформлення, митний контроль, митний тариф, електроінструменти, електродрилі, експертиза.

SUMMARY

The investigation of power tools market in Ukraine was conducted. The legislative-normative regulation of customs control and customs clearance of power tools, requirements to their quality and safety are analyzed.

The commodity characteristic of the power tools range is given. According to the determined criteria and methods of identification, an examination of power tools was performed on an example of electric drills and its results are presented.

The customs value with payments is determined, customs control and customs clearance of power tools due to customs declaration are analyzed.

Key words: declaration, import, customs value, customs payments, customs clearance, customs control, customs tariff, power tools, electric drill, examination.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

БД - база даних;
ВМО – відділ митного оформлення;
ДМВ – декларація митної вартості;
ДПМЕ – Департамент податкових та митних експертиз;
ЄАІС – Єдина автоматизована інформаційна система;
ЄАД – єдиний адміністративний документ;
ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність;
КМУ – Кабінет міністрів України
МД – митна декларація;
МК – Митний кодекс;
МКУ – Митний кодекс України;
НД – нормативний документ;
ПДВ – податок на додану вартість;
ПІК АСМО – програмно-інформаційний комплекс автоматизованої системи митного оформлення;
ПМО – підрозділ митного оформлення;
ПМП – порушення митних правил;
ТПП – торгово-промислова палата;
ТР – Технічний регламент;
ТСД – товаросупровідні документи;
УКТЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності.

ЗМІСТ

Вступ.....	7
Розділ 1. Теоретичні аспекти товарознавчої експертизи та митного контролю електроінструментів.....	10
1.1. Аналіз ринку електроінструментів в Україні.....	10
1.2. Вимоги до якості електроінструментів.....	15
1.3. Регламент проведення товарознавчої експертизи електроінструментів.....	18
1.4. Нормативно-правове регулювання митного контролю та митного оформлення електроінструментів.....	22
Розділ 2. Оцінка асортименту та товарознавча експертиза електроінструментів	28
2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження.....	28
2.2. Товарознавча оцінка асортименту електроінструментів, що реалізуються на ринку України.....	31
2.3. Визначення критеріїв та методів ідентифікації електроінструментів....	40
2.4. Товарознавча експертиза електроінструментів та оформлення її результатів.....	43
Розділ 3. Митний контроль та митне оформлення електроінструментів.....	47
3.1. Визначення коду електроінструментів згідно з УКТЗЕД.....	47
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів на електроінструменти.....	53
3.3. Декларування електроінструментів.....	62
3.4. Аналіз митного контролю та митного оформлення електроінструментів.....	72
Висновки та пропозиції.....	81
Список використаних джерел.....	85
Додатки.....	92

ВСТУП

Актуальність теми. Електроінструменти – досить різноманітна група промислових товарів, яка налічує багато найменувань та різновидів і широко використовується у будівництві та для ремонтних робіт.

Електричний інструмент - інструмент з електричним джерелом енергії. Джерелом енергії для електричного інструмента може бути електрична мережа або електричний акумулятор [5].

Електроінструмент може бути як стаціонарним, так і переносним. Використовуються вони для різання, свердління, шліфування, полірування, фарбування, приклеювання, зняття лакофарбового покриття, загортання і відвернення кріплення.

Найбільш часто використовуваними є: електродріль, шурупокрут, електровикрутка, гайкокрут, перфоратор, відбійний молоток, електролобзик, електропилки, штроборіз, бетоноріз, електроплиткоріз, шліфувальна машина, фрезер, електрорубанок, будівельний фен, електричний паяльник, електроножиці.

Електроінструменти використовуються, як в промисловості (професійні), так і в домашньому господарстві.

Професійний інструмент розрахований на досить тривале навантаження, тому що робота з використанням інструменту такого типу проводиться без відпочинку. Потужність професійного інструменту є значно вищою, ніж аматорського, що обумовлюється його призначенням [8].

Існує безліч видів інструментів, які мають різне призначення. Усі вони виготовляються за різними технологіями та володіють певними характеристиками. Оскільки провести експертизу усіх видів електроінструментів неможливо, деякі дослідження у виконаній роботі проведені на прикладі одного із найпоширеніших видів - електродрілів. Цей інструмент має вдома майже кожен господар. Дриль – це інструмент

призначений для свердління отворів у різноманітних матеріалах, таких як метал, пластик, дерево, тощо.

Об'єктом дослідження є електроінструменти, зокрема електродрилі, що надійшли на митну територію України і оформлялись в режимі імпорту, **предметом дослідження** - їх експертиза, митний контроль та митне оформлення.

Експертиза - це дослідження будь-якого питання чи об'єкта, яке вимагає спеціальних знань, з наданням мотивованого висновку. Метою експертизи є проведення аналізу і оцінки якості товару для виявлення його відповідності нормативним та товаросупровідним документам, ідентифікації та фальсифікації.

Однією з уповноважених установ на проведення досліджень є Департамент податкових та митних експертиз ДФС, який надає компетентні висновки про якість партії товарів, визначає їх вартість та походження з метою вирішення завдань державної митної справи.

Метою даної роботи є проведення експертизи електроінструментів, аналіз їх митного контролю та митного оформлення в режимі імпорту.

Для досягнення мети в роботі поставлено та вирішено наступні **завдання**:

- проаналізувати сучасну законодавчу та нормативну базу митного оформлення електроінструментів;
- розглянути регламент товарознавчої експертизи електроінструментів;
- проаналізувати вимоги до якості електроінструментів та їх класифікацію;
- охарактеризувати ринок та сучасний асортимент електроінструментів;
- розробити критерії та методи ідентифікації електроінструментів;
- провести товарознавчу експертизу електроінструментів з оформленням висновку;

- проаналізувати митний контроль та митне оформлення електроінструментів в режимі імпорту;
- розробити пропозиції по вдосконаленню експертизи та митного оформлення електроінструментів.

Інформаційну базу дослідження складають офіційні дані Державної фіскальної служби України та Державного комітету статистики.

Апробація результатів дослідження. За результатами досліджень опубліковано статтю «Ідентифікаційна експертиза електроінструментів» у збірнику статей «Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів: зб. наук. ст. студ. / відп. ред. В.А. Осика. – Київ: Київ. нац торг.-екон. ун-т, 2018. – Ч.I. – С.119-124.

Обсяг і структура випускної кваліфікаційної роботи. Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, що налічує 69 найменувань та додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО КОНТРОЛЮ ЕЛЕКТРОІНСТРУМЕНТІВ

1.1. Стан ринку електроінструментів в Україні

Сучасне будівництво не можна уявити без електроінструментів, адже всі будівельні та ремонтні роботи проводяться з використанням дрилів, шліфувальних, полірувальних інструментів, перфораторів, шуруповертів, відбійних молотків, фризерів, що обумовлено їх зручністю у використанні, компактністю та невисокою ціною.

Електричний інструмент — інструмент з електричним джерелом енергії. Джерелом енергії для електричного інструмента може бути електрична мережа (зазвичай, побутова, рідше з напругою 380 В), або електричний акумулятор [5]. Слід відрізняти електроінструмент від пневмоінструменту, привід якого здійснюється від стисненого повітря.

Як зазначалось, електроінструменти можуть бути як стаціонарними, так і переносними, різноманітного призначення – для різання, свердління, шліфування, полірування, фарбування, приклеювання, загортання і відвернення кріплення.

Оскільки у виконаній роботі дослідження проведені на прикладі електродрилів, проаналізуємо експортно-імпортні операції даного виду інструментів.

Електроінструменти відповідно до УКТЗЕД [68] відносяться до товарної позиції 8467 «Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з вмонтованим електричним або неелектричним двигуном». Аналіз даних митної статистики ДФС за 2013 – 2017рр. свідчить, що обсяг імпорту в розрізі товарної позиції 8467 у вартісному вираженні зменшився на 28,19% з 132375 (у 2013 р.) до 95062 (у 2017 р.) тис. дол. США. З 2013 по 2015 роки спостерігалася тенденція зменшення обсягу імпорту інструментів.

Найнижчий показник за останні п'ять років зафіксований у 2015 році – 58354 тис. дол. США. У 2016-2017 роках обсяг імпорту знову почав зростати, що свідчить про вихід із кризового стану (рис. 1.1) [10].

Необхідно зазначити, що в 2017р. імпорт порівняно з 2015р. зріс в 1,6 разів.

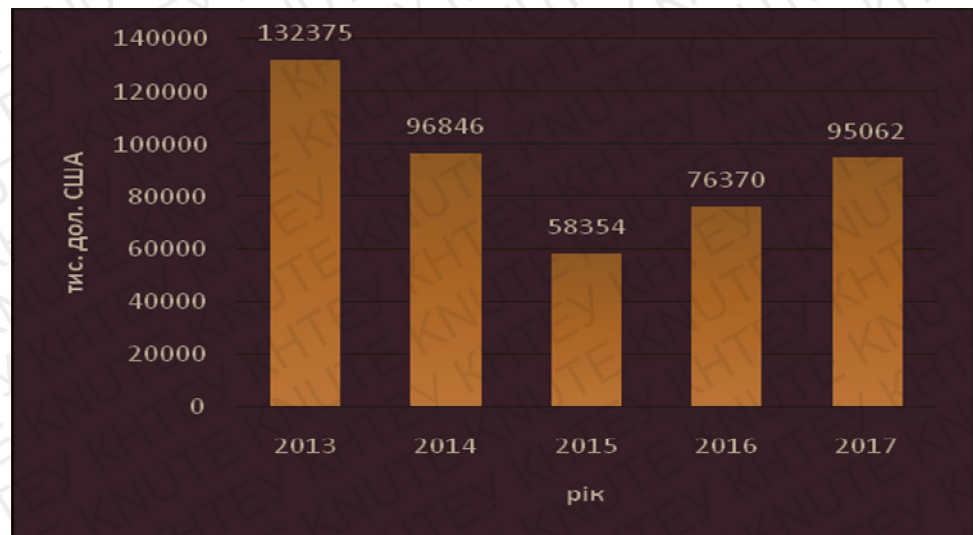


Рис. 1.1. Динаміка імпорту товарної позиції 8467 в 2013-2017рр. у вартісному вираженні, тис. дол. США

В Україні виробництвом електроінструментів займається незначна кількість підприємств, тому щорічно експорт інструментів вітчизняних виробників зменшується.

Обсяг експорту в розрізі товарної позиції 8467 у вартісному вираженні за аналізований період за даними митної статистики ДФС України зменшився на 79,63% з 7359 (у 2013р.) до 1499 (у 2017 р.) тис. дол. США (рис. 1.2).

Як видно з рис.1.2, з 2013 по 2016рр. спостерігалася тенденція скорочення обсягів експорту зазначеної товарної позиції з України. Найнижчого рівня він досяг у 2016 році та становив 1194 тис. дол. США, що менше порівняно з 2013р. в 6,2 рази. У 2017 році зафіксоване незначне підвищення на 20,35% порівняно з 2016 роком, але в порівнянні з 2013 роком обсяг експорту зменшився в 5,3 разів [67].



Рис. 1.2. Динаміка експорту товарної позиції 8467 в 2013-2017рр. у вартісному вираженні, тис. дол. США

Зовнішня торгівля України із зазначенням основних країн-контрагентів, а саме імпорту наведена на рис. 1.3. Незмінними лідерами щодо імпортних поставок інструментів в Україну є Китай та Німеччина. За період 2013 по 2015 роки третє місце посідали США, але у 2016-2017 роках цю країну витіснила Румунія. За останні п'ять років найбільший обсяг імпорту інструментів був зафіксований у 2013 році (Китай, обсяг імпортової продукції за рік – 74823 тис. дол. США) (рис. 1.3.) [11].

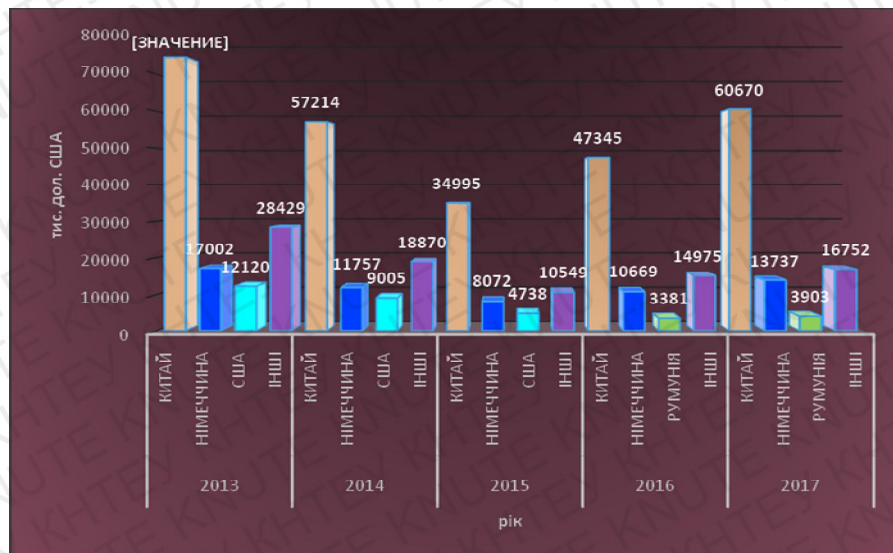


Рис. 1.3. Динаміка імпорту товарної позиції 8467 в 2013-2017рр. із зазначенням основних країн-контрагентів у вартісному вираженні, тис. дол. США

Щодо експорту немає очевидних лідерів, тобто країн, в які Україна постійно поставляє свою продукцію. Але в 2017р. лідируючі позиції займали Швеція та Німеччина, що свідчить про вихід української продукції на європейський рівень та її якість.

Динаміка експортних операцій товарної позиції 8467 із зазначенням основних країн-контрагентів наведена на рис. 1.4 [67].

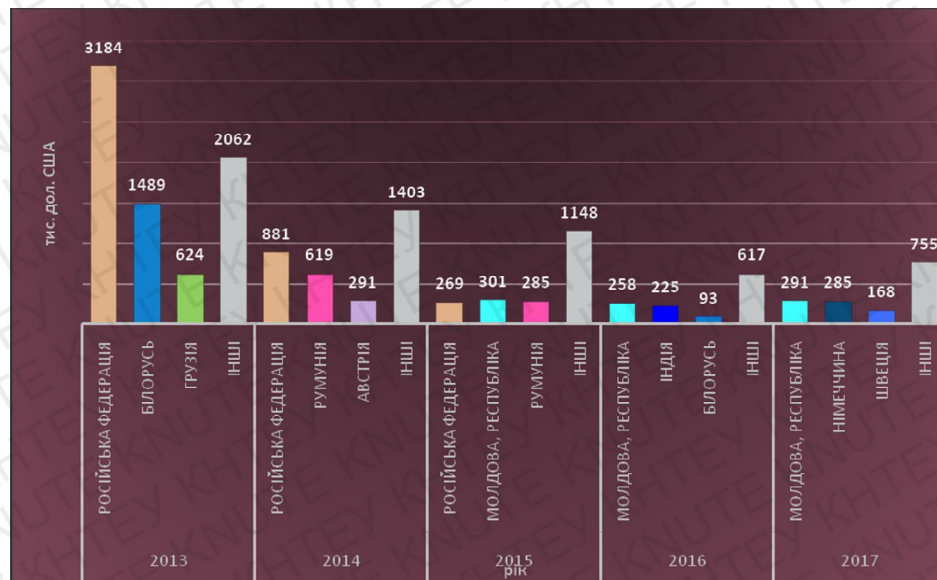


Рис. 1.4. Динаміка експорту товарної позиції 8467 в 2013-2017рр. із зазначенням основних країн-контрагентів у вартісному вираженні, тис. дол. США

Враховуючи, що за митною декларацією оформлялись дрилі, проаналізуємо ринок даного виду інструментів. Відповідно до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності, дрилі класифікуються в товарній позиції 8467 «Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з вмонтованим електричним або неелектричним двигуном» в підпозиції 846721 «Дрилі всіх типів» [49].

За даними Міжнародного торгового центру (International Trade Centre), найбільшими постачальниками товарів товарної підпозиції 846721 на ринок України є: Китай (частка в загальному імпорті - 57%), Німеччина (27%), Польща (9%), Румунія (4%) та Російська Федерація (2%).

Крім того, Україна має власне виробництво електродрилів (підприємство Дніпро-М), тому деяку частка електродрилів експортується в Білорусь (частка в експорті складає 68%), Румунію (7%), Болгарію (5%) Грузію та Панаму (9%) [16].

Проаналізуємо також експортно-імпортні операції щодо електродрилів у вартісному вираженні. На рис. 1.5 наведено динаміку імпорту електродрилів усіх типів за останні 5 років [11].

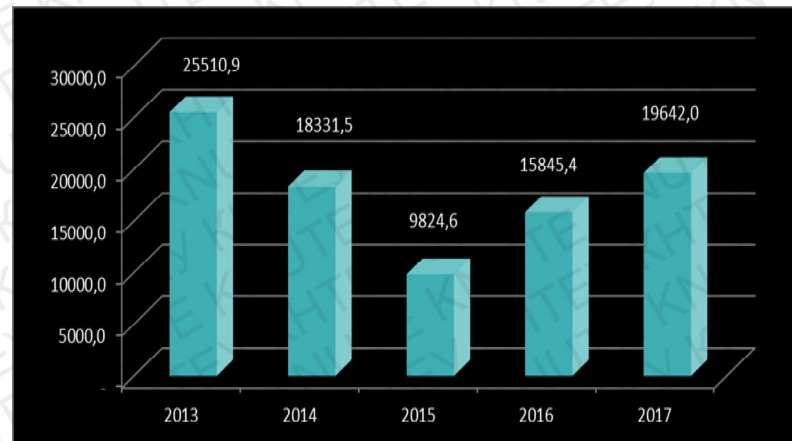


Рис.1.5. Динаміка імпортних операцій електродрилів товарної підпозиції 846721 за 2013-2017рр., тис. дол. США

Аналізуючи показники імпорту, слід відмітити, що найбільше електродрилів було імпортовано в 2013р. – на 25510,9 тис. дол. США. Необхідно зазначити, що 2015 рік характеризувався різким зменшенням обсягів імпорту, що було зумовлено важкою політичною ситуацією та введенням додаткового імпортного збору з метою стабілізації платіжного балансу України. За останні 2 роки (2016-2017рр.) імпорт електродрилів збільшувався і в 2017р. порівняно з 2015р. виріс в 2,0 рази.

Динаміка експортних операцій за товарною підпозицією 846721 за 2013-2017рр. наведена на рис.1.6 [66].

Дані рис.1.6 свідчать про те, що найбільше експортувалось дрилів з України в 2013р. – на 561,3 тис. дол. США. В 2014р. експорт зменшився в 1,6 раз, а вже в 2015р. відмічено зростання до 419,0 тис. дол. США. В 2016-

2017рр. експорт був майже однаковим і порівняно з 2015р. зменшився в 1,6 раз.

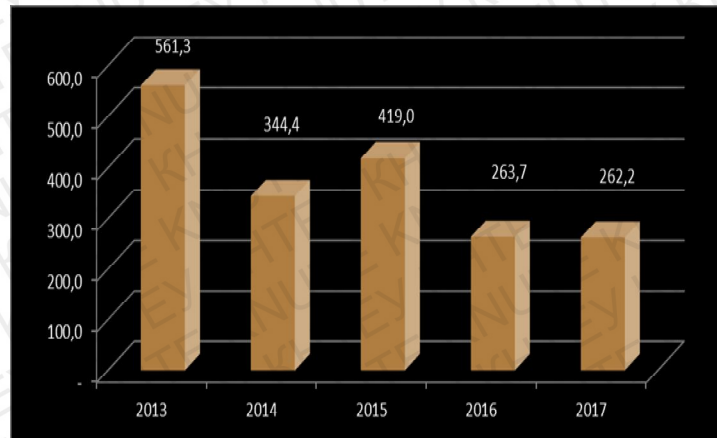


Рис.1.6. Динаміка експортних операцій електродрилів товарної підпозиції 846721 за 2013-2017рр., тис. дол. США

Перевищення обсягів імпорту над експортом зумовило негативне сальдо, яке за 2017 рік становило 19379,8 тис. дол. США, тобто в 2017 р. обсяг імпорту електродрилів перевищував експорт в 75 разів.

Торгова карта основних країн-експортерів (табл.А.1) та країн-імпортерів (табл. А.2) електродрилів товарної підпозиції 846721 за 2017р. наведена в додатку А [67].

Отже, аналіз ринку електроінструментів за 2013 – 2017рр. засвідчив, що обсяг імпорту виробів товарної позиції 8467 у вартісному виразі зменшився за період 2013-2017рр. на 28,19%. З 2013 по 2015 роки спостерігалася тенденція зменшення обсягу імпорту інструментів. Обсяг експорту інструментів у вартісному вираженні зменшився на 79,63% - з 7359 у 2013р. до 1499 тис. дол. США у 2017р.

1.2. Вимоги до якості електроінструментів

Для вибору показників та методів для проведення ідентифікації експертизи електроінструментів було проаналізовано вимоги нормативних документів [1. 19-21] та Технічного регламенту [55].

Технічний регламент енергетичного маркування визначає, що енергоспоживчий продукт - це будь-який товар, який споживає енергію під час його використання, розміщується на ринку та/або вводиться в експлуатацію в Україні, а також елементи, що можуть бути частиною продуктів [64].

Інформація про споживання енергетичних ресурсів під час використання продукту та додаткова інформація доводиться до відома споживачів шляхом використання енергетичної етикетки та мікрофіші (стандартної інформаційної таблиці), якщо продукт пропонується для продажу, в прокат, лізинг або представляється споживачам безпосередньо чи опосередковано шляхом будь-якого виду продажу на відстані, включаючи Інтернет.

Безпека електроінструментів регламентується технічним регламентом, а конкретний вид інструменту повинен відповідати вимогам відповідного державного стандарту України або ТУ, а також сертифікатам якості виробника.

Загальні вимоги до якості та безпеки електроінструментів регламентовані ДСТУ ІЕС 60745-1:2010 «Інструмент ручний електромеханічний. Безпека. Частина 1. Загальні вимоги» [19], який встановлює вимоги щодо безпеки ручного електромеханічного інструменту з приводом від двигуна чи магнітним приводом, номінальна напруга якого не перевищує 250 В для однофазного інструменту змінного чи постійного струму та 440 В – для трифазного інструменту змінного струму.

Кожний інструмент з комплектними деталями та паспортом повинен бути упакований в індивідуальну упаковку, яка повинна захищати його від забруднення, механічних пошкоджень та дії вологи при транспортуванні чи зберіганні [20].

Вимоги до якості та безпеки електроінструментів встановлені у:

- ДСТУ EN 60745-1:2014 Інструмент ручний електромеханічний. Вимоги щодо безпеки. Частина 1. Загальні вимоги (EN 60745-1:2009 + EN 60745-1:2009/A11:2010 + EN 60745-1:2009/AC:2009, IDT) [19];

- ДСТУ EN 60745-2-1:2014 Інструмент ручний електромеханічний. Вимоги щодо безпеки. Частина 2-1. Додаткові вимоги до дрилів та ударних дрилів (EN 60745-2-1:2010, IDT) [20];

- ДСТУ EN 61029-1:2014 Інструменти пересувні з електроприводом. Безпека. Частина 1. Загальні вимоги (EN 61029-1:2009 + EN 61029-1:2009/A11:2010 + EN 61029-1:2009/AC:2009, IDT) [21].

В табл.1.1 наведено вимоги до якості та безпеки електроінструментів.

Таблиця 1.1

Вимоги до якості та безпеки електроінструментів

Показник	Значення	Метод контролювання
1	2	3
Сила струму сплину: - для інструменту класу I; - для інструменту класу II; - для інструментів класу III, мА	0, 75 0,25 0,5	ДСТУ EN 60745-1:2014
Випробувальна напруга: - інструменту та конструкції класу III; - інструменту та конструкції класу II; - іншого інструменту, В.	500 1250-2500 1250-3750	ДСТУ EN 60745-1:2014
Захист обмоток: Захист внутрішнім опором: - клас обмотки «105»; - клас обмотки «120»; - клас обмотки «130»; - клас обмотки «155»; - клас обмотки «180»; - клас обмотки «200»; - клас обмотки «220»; - клас обмотки «250», град. С	150 165 175 190 210 230 250 280	ДСТУ EN 60745-1:2014
Захист обмоток: Захист із застосуванням спеціальних пристроїв: - клас обмотки «105»; - клас обмотки «120»; - клас обмотки «130»; - клас обмотки «155»; - клас обмотки «180»; - клас обмотки «200»; - клас обмотки «220»; - клас обмотки «250», град. С	200 215 225 240 260 280 300 330	ДСТУ EN 60745-1:2014

Продовження табл.1.1

1	2	3
Механічна міцність: - ковпачки мають витримувати енергію удару; - інші частини мають витримувати, Нм.	0,5 ± 0,05 1,0 ± 0,05	ІЕС 60068 -2-75
Діаметр патрона, мм.	0,8-16	ДСТУ EN 60745-1:2014
Перемикальна здатність вимикачів мережі живлення, робочих циклів	50 000	ДСТУ EN 60745-1:2014
Мінімальна площа поперечного перерізу шнура, мм², для інструментів номінальної сили струму: - до 6 А включно - понад 6 до 10 включно - » 10 » 16 »	0,5 1 1,5	ДСТУ EN 60745-1:2014
- » 16 » 25 » - » 25 » 32 » - » 32 » 40 » - » 40 » 63 »	2,5 4 6 10	ДСТУ EN 60745-1:2014
Максимальний рівень шуму, не більше, дБ.	90	ДСТУ 2867-94

Слід відмітити, що стандарт ДСТУ EN 60745-1:2014 визначає загальні вимоги до електроінструментів: конструкція інструмента має забезпечити його безпечну експлуатацію, не спричиняючи небезпеки задіяному персоналу та довкіллю навіть у разі використання не за призначенням.

Отже, електроінструменти повинні відповідати вимогам стандартів, а саме: Технічному регламенту низьковольтного електричного обладнання, ДСТУ EN 60745-1:2014, ДСТУ EN 60745-2-1:2014, ДСТУ EN 61029-1:2014, ІЕС 60068 -2-75.

1.3. Регламент проведення товарознавчої експертизи електроінструментів

Однією із складових державної митної справи є боротьба з митними правопорушеннями, які виникають в процесі митного контролю та митного оформлення. Тому в таких випадках особливо важливою є експертиза товарів,

які переміщуються через митний кордон України, що проводиться в Департаменті податкових та митних експертиз [41].

Процедура проведення експертизи починається від моменту виникнення необхідності застосовувати спеціальні знання під час здійснення митного контролю, тому у Митному кодексі зазначено, що посадова особа митного органу має право брати проби та зразки товарів для експертизи [30].

Підставою для направлення електроінструментів до спеціалізованого експертного підрозділу ДПМЕ можуть бути: питання щодо достовірності заявлення даних у поданій МД, сумніви щодо правильності визначення коду згідно з УКТЗЕД і, як наслідок, правильності нарахування митних платежів, (зокрема інструменти мають деталізацію в УКТЗЕД і можуть бути віднесені до різних товарних позицій та під позицій).

Товарознавча експертиза електроінструментів є складовою митного контролю і виступає бар'єром при порушенні митних правил та контрабанді даних товарів.

Нормативно-правове регулювання процедури експертизи при митному контролі та оформленні електроінструментів визначено Митним кодексом України [30] та наказом Міністерства фінансів України від 02 грудня 2016р. №1058 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку» [42].

Проведення досліджень та здійснення експертної діяльності в митних цілях покладено на Департамент податкових та митних експертиз, який організовує роботу щодо проведення експертизи; здійснює експертне забезпечення контролю за додержанням і виконанням вимог законодавства; проводить експертизу зразків електроінструментів у рамках процедур митного контролю та оформлення з метою встановлення

характеристик, визначальних для їх ідентифікації, класифікації згідно з УКТЗЕД; перевірки задекларованої митної вартості товарів та встановлення країни походження.

ДПМЕ проводить експертизи товарів під час провадження у справах про порушення митних правил з метою з'ясування питань, що виникають, та отримання доказів, необхідних для розгляду цих справ.

Товарознавча експертиза електроінструментів проводиться в Управлінні товарознавчої, інженерно-технічної та криміналістичної експертизи у разі подання запиту митного органу, в якому чітко вказується мета його направлення і завдання на проведення експертизи, а також зазначаються відомості про інструменти (вид, потужність, клас безпеки тощо), які необхідно перевірити або встановити.

Визначено етапи проведення товарознавчої експертизи електроінструментів, які представлено в табл.1.2.

Таблиця 1.2

Етапи проведення товарознавчої експертизи електроінструментів

№ етапу	Етапи експертизи
Етап 1	Підготовка запитів митних органів до ДПМЕ
Етап 2	Підготовка пакету документів на електроінструменти
Етап 3	Взяття зразків електроінструментів (дослідний і контрольний)
Етап 4	Направлення зразків електроінструментів та документації до Управління товарознавчої, інженерно-технічної та криміналістичної експертизи
Етап 5	Проведення досліджень експертними підрозділами ДПМЕ або регіональними експертними підрозділами
Етап 6	Підготовка експертом ДПМЕ висновків за результатами досліджень електроінструментів
Етап 7	Направлення висновку ДПМЕ за результатами експертизи органу доходів і зборів

Разом із запитом на експертизу електроінструментів митним органом надаються їх зразки під митним забезпеченням разом з оригіналом акта про

взяття зразків та копіями акта про проведення митного огляду, а також копії поданих до митного оформлення документів: зовнішньоекономічного контракту; МД; інвойсу; сертифікату походження; техніко-технологічної документації із зазначенням відомостей про вид електроінструменту та його призначення, завірених посадовою особою митного органу [24].

Запит митного органу разом із супровідною документацією та зразками електроінструментів для проведення експертизи доставляється до експертного підрозділу ДПМЕ посадовою особою митного органу. Мета взяття зразків електроінструментів в акті повинна відповідати меті подання запиту до ДПМЕ.

Для проведення товарознавчої експертизи зразки електроінструментів відбираються у кількості 1 штуки - контрольний і досліджуваний. Відомості про відібрані зразки наводяться в акті під окремим порядковим номером.

Відповідно до наказу Міністерства фінансів України №1058 від 02.12.2016р., експертиза зразків електроінструментів під час здійснення митного контролю та митного оформлення проводиться протягом 10 днів з дня їх надходження до ДПМЕ ДФС, а за потреби строк може бути продовжено за рішенням керівника, але не більше ніж на 20 днів [42].

За результатами проведеної товарознавчої експертизи електроінструментів, спеціаліст експертного підрозділу ДПМЕ оформляє висновок експерта, який повинен містити вичерпні відповіді на всі питання, поставлені митним органом. Висновок передається митному органу, який направляв запит, для остаточного прийняття рішення, у тому числі і класифікаційного. Митне оформлення електроінструментів, зразки яких бралися для експертизи, може бути закінчене після отримання митним органом, де зберігаються ці товари, результатів.

Контрольні зразки електроінструментів, а також пошкоджені під час проведення експертизи зразки зберігаються у ДПМЕ протягом 60 днів з дня їх надходження, що визначено наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2016р. №699 «Порядок передання, повернення та знищення (утилізації)

проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС» [52].

Отже, порядок проведення товарознавчої експерти електроінструментів визначено наказом Міністерства фінансів України №1058 від 02.12.2016р. Необхідно дотримуватись етапів проведення експертизи для отримання правильного, обґрунтованого висновку, оскільки від об'єктивності його даних залежить вирішення питань державної митної справи.

1.4. Нормативно-правове регулювання митного контролю та митного оформлення електроінструментів

Митний контроль та митне оформлення електроінструментів та транспортних засобів, якими вони переміщуються здійснюються відповідно до Типових технологічних схем здійснення митного контролю, у пунктах пропуску через державний кордон. Типові технологічні схеми затверджені постановою КМУ від 21.05.2012 року № 451 «Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними» [38].

Митний контроль електроінструментів у пунктах пропуску здійснюється шляхом застосування наступних форм: перевірка документів та відомостей, які надаються контролюючим органам; митний огляд транспортних засобів і товарів; облік транспортних засобів і товарів; в разі необхідності взяття зразків електроінструментів [28].

В разі здійснення митного контролю та митного оформлення електроінструментів у пунктах пропуску через державний кордон на митних та товаросупровідних документах проставляють відповідні печатки та штампи, а також вносять відповідну інформацію до журналів, у тому числі електронних, відповідно до порядку, визначеного нормативно-правовими актами з питань державної митної справи.

Слід зазначити, що основним методом митного контролю електроінструментів є митний огляд, який дає можливість встановити відповідність фактично переміщуваних інструментів тим, що заявлені до митного оформлення.

При проведенні огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення керуються наказом Міністерства фінансів України від 12.12.2012 № 1316 «Про затвердження Порядку проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 26.02.2013р. 18/22850 [53]. Огляд товарів проводиться у присутності особи, яка переміщує ці товари через митний кордон України чи зберігає товари під митним контролем. За результатами огляду складається Акт про проведення огляду товарів, форма якого затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 636 «Про затвердження форми Акта про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу».

Відповідно до положень ст. 319 МКУ товари, що переміщуються через митний кордон України, крім митного контролю, можуть підлягати різним видам державного контролю [30]. Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України №1031 від 01.06.2012р. для електроінструментів встановлено радіологічний вид контролю [14]. Крім того, електроінструменти повинні пройти процедуру підтвердження відповідності Технічному регламенту низьковольтного технічного обладнання від 16.12.2015 р. № 1067 [55] і отримати декларацію про відповідність.

З 04.10.2018 року посадовими особами відповідних уповноважених органів припиняється проведення під час переміщення усіх товарів усіма видами транспорту та у всіх напрямках переміщення усіх видів контролю. Радіологічний контроль проводиться у пункті пропуску на митному кордоні України із зазначенням на ТСД штампу «Радіологічний контроль. Ввезення дозволено».

На рис. 1.7 наведено складові митного контролю: мету та організаційні заходи для його здійснення.

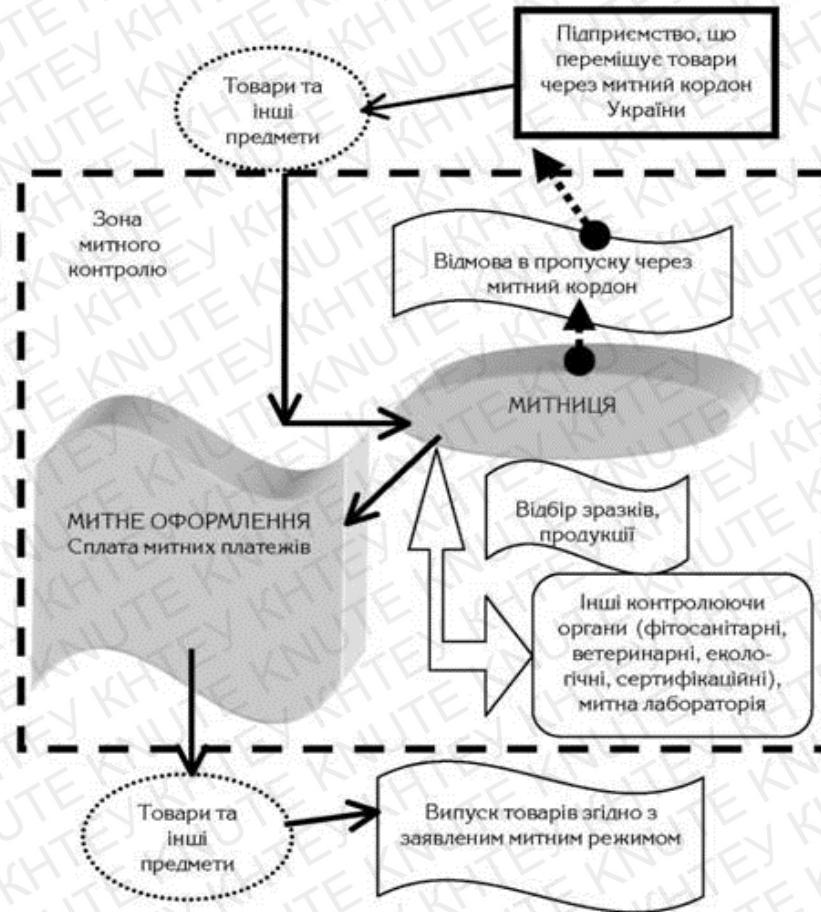


Рис. 1.7. Загальна схема здійснення митного контролю

Митний контроль та митне оформлення електроінструментів, що переміщуються через митний кордон України, завершуються тільки після проведення встановлених видів контролю, зазначених у ч. 1 ст. 319 МКУ [30].

Митний кодекс України регламентує механізм митного контролю та митного оформлення при переміщенні електроінструментів через митний кордон України. Відповідно до ст. 4, митний контроль – це сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм МКУ, законів та інших нормативно-правових актів з питань державної митної

справи, міжнародних договорів України, укладених у встановленому законом порядку.

Митний контроль передбачає проведення митними органами мінімуму митних процедур, необхідних для забезпечення дотримання законодавчих норм у сфері митно-тарифних відносин.

Електроінструменти за аналізованою МД переміщувалися в режимі імпорту. Згідно до ст. 4 МКУ, імпорт - це митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України [30].

Для поміщення електроінструментів у митний режим імпорту особа, на яку покладається дотримання вимог митного режиму, повинна:

- 1) подати митному органу необхідні документи на електроінструменти;
- 2) сплатити митні платежі, якими відповідно до законів обкладаються електроінструменти під час ввезення на митну територію України в режимі імпорту: ввізне мито та податок на додану вартість. Ввізне мито являє собою податок на переміщення товарів через митний кордон України і становить для електроінструментів (повна і пільгова ставка) 2%, а ПДВ відповідно до Податкового кодексу України [40], який регулює відносини та визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, – 20%;
- 3) виконати встановлені заходи нетарифного регулювання ЗЕД: радіологічний та екологічний контроль та оцінку відповідності, які передбачені Постановою КМУ № 1031 «Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України» [14].

Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення електроінструментів із застосуванням МД на бланку єдиного адміністративного документа, що подається митному органу на паперовому носії або як електронний документ визначено наказом Міністерства фінансів

України від 30 травня 2012 року № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [50].

Правила щодо заповнення граф митних декларацій на бланках ЄАД форми МД-2, додаткових аркушів до нього форми МД-3, специфікації форми МД-8, порядок унесення відомостей до доповнення форми МД-6, випадки застосування специфікації, а також порядок оформлення, розподілу та використання аркушів МД форм МД-2, МД-3, МД-6, МД-8 регламентовані наказом Міністерства фінансів України від 30 травня 2012 року № 651 прийнято документ «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [51]. В нашому випадку здійснювалось електронне декларування.

Електронне декларування спрямоване на скорочення часових та фінансових витрат при митному оформленні.

Згідно зі ст.257 п.2 МКУ, електронне декларування здійснюється з використанням електронної митної декларації, засвідченої електронним цифровим підписом, та інших електронних документів або їх реквізитів у встановлених законом випадках [30].

Електронна МД складається з полів електронного документа, що відповідають формам МД на паперовому носії, та засвідчується електронним цифровим підписом особи, яка її склала. Порядок заповнення граф електронної МД затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 №651 [51].

Визначені вимоги до оформлення і використання МД, на підставі яких декларуються електроінструменти, що переміщуються через митний кордон України. Електронна МД оформлялась відповідно до вимог, задекларованих у Постанові КМУ від 21 травня 2012 року № 450 «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» [37].

Наказом Мінфіну від 20 вересня 2012 року № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» визначено перелік класифікаторів, що використовуються у процесі оформлення МД та надано перелік кодів, які відповідають класифікаційній групі [46].

Форма та порядок заповнення ДМВ регламентуються наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 2012 року № 599 «Про затвердження Форми декларації митної вартості та Правил її заповнення» [57].

Отже, митний контроль та митне оформлення електроінструментів, які переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту регламентуються Митним кодексом України, який визначає головніші засади у здійсненні даних питань. При переміщенні електроінструментів через митний кордон України керуються також нормативно-правовими актами, які регламентують нетарифні та тарифні заходи при імпорті.

РОЗДІЛ 2

ОЦІНКА АСОРТИМЕНТУ ТА ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА ЕЛЕКТРОІНСТРУМЕНТІВ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Об'єктом досліджень у виконаній випускній кваліфікаційній роботі є електроінструменти. Основою будь-якого електроінструменту є електричний двигун. У переважній більшості моделей використовується колекторний електродвигун з послідовним збудженням обмоток (універсальний електродвигун). Струм в ньому проходить через першу обмотку збудження, щітку, якір, щітку і другу обмотку збудження.

Оскільки асортимент електроінструментів досить широкий, то для проведення товарознавчої експертизи було обрано один з найпоширеніших видів – електродрилі, зокрема дрилі електричні торговельної марки WURTH (Німеччина), торговельна країна СН – Швейцарія.

Дрилі займають найбільшу частку в експортно-імпортних операціях і в аналізованому випадку оформлялись за МД № UA 100010/2018/123923 (додаток В) під номером 17, оскільки за декларацією оформлялось 19 найменувань різних товарів. Електроінструменти надійшли за контрактом №IAG-2017 від 24.04.17р. (додаток Г) між ТОВ «Вюрт-Україна» (Київ, Україна) та фірмою «WURTH INTERNATIONAL AG» (Швейцарія).

Дриль – це інструмент, призначений для свердління отворів у різноманітних матеріалах, таких як метал, пластик, дерево, тощо. Різновидом дрилів є ударні, які призначені для свердління отворів у бетоні, камені та інших матеріалах. За зовнішнім виглядом та конструкцією подібні до звичайних, але мають вбудовану ударну систему, яка забезпечує осьовий ударний рух обертового робочого шпинделя. Може мати пристрій для вимкнення ударної системи, щоб його можна було використовувати як звичайний дриль [5].

Дриль широко використовується як у побуті, так і в промисловості та на будівництві.

Завдяки різноманітним насадкам електродрилі використовуються не лише для свердління але й для інших робіт.

З метою виконання поставлених завдань, заплановані у роботі дослідження було проведено за наступною схемою (рис. 2.1).



Рис. 2.1. Схема проведення досліджень

Для проведення товарознавчої експертизи електродрилів важливо визначити вид і різновид, до якого вони відносяться. При цьому слід

враховувати, що електродрилі за наявністю ударної системи можуть бути ударні та безударні; за ступенем застосовуваного захисту від ураження електричним струмом: класу I, класу II, або класу III.

За ступенем захисту від проникнення твердих предметів:

- IP0X захист відсутній - Non-protected;
- IP1X діаметром 50 мм і більше;
- IP2X діаметром 12,5 мм і більше;
- IP3X діаметром 2,5 мм і більше;
- IP4X діаметром 1,0 мм і більше;
- IP5X пилозахищені IP5X частковий захист від пилу;
- IP6X захищено від пилу.

За ступенем захисту від води:

- IPX0 захист відсутній;
- IPX1 захист від вертикально падаючих крапель води;
- IPX2 захист з вертикально падаючих крапель води з нахилом корпусу під кутом до 15 градусів;
- IPX3 захист від розпилення води;
- IPX4 захист від бризок води;
- IPX5 захист від попадання струменя води;
- IPX6 захист від попадання сильних водяних струменів;
- IPX7 тимчасового занурення захист від води;
- IPX8 захист при постійному зануренні у воду [22].

При проведенні товарознавчої експертизи на відповідність стандартам з електробезпеки, в обов'язковому порядку визначається ступінь захисту.

Для всіх електроінструментів в загальному та для окремих їх видів Міжнародною електротехнічною комісією розроблені стандарти, що регламентують показники безпеки, вимоги до маркування та методи випробувань.

До електроінструментів застосовуються різноманітні методи випробувань, результати яких дають можливість встановити рівень безпеки використання досліджуваного інструменту:

- ІЕС 60068-2-75 (1997) «Випробування на вплив зовнішніх чинників. Частина 2. Випробування. Випробування на удар»;
- ІЕС 60695-2-11 Випробування на пожежну небезпеку. Частина 2-11. Методи випробування з використанням розжареного/гарячого дроту;
- ІЕС 60695-11-5:2004 «Випробування на пожежну небезпеку. Частина 11-5. Випробувальне полум'я. Метод випробування голчастим полум'ям»;
- ISO 28927-5: 2009 «Ручні портативні електроінструменти. Методи випробувань для оцінки вібраційних викидів» визначає лабораторний метод вимірювання вібраційного випромінювання, переданого ручним способом, на ручках ручних, моторизованих дрилів та ударних дрилів. Це процедура типу випробування для визначення величини вібрації в областях захоплення свердла, оснащеного свердлом.

Таким чином, в якості об'єкта досліджень обрано електроінструменти, зокрема експертиза та аналіз митного контролю і митного оформлення проведені на прикладі електродрилів, які оформлялись за МД № UA 100010/2018/123923 під №17. Електродрилі надійшли за контрактом №IAG-2017 від 24.04.17р. між ТОВ «Вюрт-Україна» (Київ, Україна) та фірмою «WUERTH INTERNATIONAL AG» (Хур, Швейцарія). При проведенні експертизи використано стандартизовані методи досліджень, при аналізі ринку електроінструментів – аналітичний.

2.2. Товарознавча оцінка асортименту електроінструментів, що реалізуються на ринку України

На ринку України представлено безліч видів електроінструментів, які мають різне призначення, виготовляються за різними технологіями та

володіють певними характеристиками. Електроінструменти можуть бути як стаціонарними, так і переносними, за призначенням виділяють інструменти для різання, свердління, шліфування, полірування, фарбування, приклеювання, зняття лакофарбового покриття, загортання і відвернення кріплення [5].

Найбільш часто використовуваними є: електродріль, шуруповерт, електровикрутка, гайковерт, перфоратор, відбійний молоток, електролобзик, електропилки, штроборіз, бетоноріз, шліфувальна машина, фрезер, електрорубанок, будівельний фен, електричний паяльник, електроножиці тощо.

Основними виробниками професійних електроінструментів є: Bosch (синій корпус), Makita, Metabo, DeWalt, Kress, Hitachi, Stihl, Hilti (табл.2.1). Побутовий електроінструмент виготовляють: Bosch (зелений корпус), Einhell, Інтерскол, Ferm, Black Decker, Skil, Фіолент.

Таблиця 2.1

Характеристика асортименту електроінструментів основних виробників

Виробник	Види електроінструменту
DeWalt 	дрилі, шуруповерти, гвинтоверти, перфоратори, відбійні молотки, пили, електролобзики, фрезери, шліфмашини, електрорубанки і термopістолети.
Bosch 	дрилі, шліфмашини, перфоратори, шуруповерти, лобзикові та циркулярні пили, промислові пиłosоси, електрорубанки, штроборізи, фрезери, болгарки, відбійні молотки
Makita 	Перфоратори, відбійні молотки, дрилі, мішалки, шурупокрути, гайкокрути, шліфмашини, пили, штроборізи, електрорубанки/фуганки, фрезери.
Hitachi 	Перфоратори, відбійні молотки, шурупокрути, гайкокрути, дрилі, шліфмашини, пили, лобзики
Stihl 	Полірувальні машини, циркулярні пили, лобзики, перфоратори, шурупокрути, гайкокрути, фрезери, перфоратори, болгарки, дрилі, відбійні молотки, плиткорізи

В даний час на ринку ручного електроінструменту найбільш поширені наступні торгові марки: BOSCH (Німеччина), Sparky, Eltos, Makita (Болгарія), Ick & Decker, DeWait, Elu (США), Hilti (Ліхтенштейн), Rex TQOLS (Голландія), Metabo (Японія), Skil, Festo, Interkrenn і деякі інші.

Електроінструменти поділяються на три основні групи.

1. Промисловий електроінструмент. До нього можна віднести продукцію таких фірм, як HILTI, Milwaukee, ATLAS KOPKO. Вважається, що даний інструмент здатний витримувати більш ніж 12-годинну навантаження на добу. Призначені промислові електродрилі для жорстких умов експлуатації, роботи при температурі навколишнього середовища від -20 до +40 град. С, в умовах підвищеної вологості і т.д. Зазвичай інструменти цього класу мають корпус червоного і чорного кольору.

2. Професійний електроінструмент випускають фірми DeWalt, Hitachi, Metabo, Protool, Makita, BOSCH, Kress, Iskra ERO, AEG. Він здатний витримувати 8 - і 12-годинну навантаження, працювати при температурі навколишнього середовища від -15 до +30 град. С, середньої вологості і т.д. Зазвичай електродрилі цього класу мають темно-синій і синьо-зелений, рідше - сірий колір корпусу.

3. Побутовий електроінструмент виготовляють фірми Ferm, DWT, SKIL, BLACK & DECKER, Kinzo KLAUSS Waler. Такий електроінструмент витримує несистематичний навантаження протягом 2-3 годин на добу, придатний до експлуатації при температурі навколишнього середовища від -0 до +25 С, при нормальній вологості і т.д. Звичайно інструменти цього класу мають корпус непомітних, «брудних» відтінків [5].

Якщо розподілити весь інструмент за ціною ознакою, то до найвищого сегменту можна віднести продукцію компаній Hilti, Metabo, DeWalt, Bosch. До середнього: Bosch, Makita, Kress, Hitachi, Фиолент. До низького: Black&Decker, Skil, Casals, Фиолент [63].

На ринку імпортих електроінструментів переважає BOSCH [4]. Фірма Skil недавно влилася до концерну BOSCH і успішно освоює ринок.

Електроінструменти даної фірми користуються попитом споживачів, оскільки відрізняються хорошою якістю при відносно невисокій ціні.

Ця всесвітньо відома фірма лідирує завдяки не тільки вмілій політиці продажу, але і розвиненій мережі сервісних центрів, а також значному асортименту електроінструментів. Власні торговельні марки:

- побутовий і професійний інструмент — Bosch, Skil і Dremel;
- приладдя і аксесуари до інструменту — Bosch, Hawera, Magna, Vermont American;
- садова програма — ATCO, Qualcast;
- індустриальний інструмент — пневматичний і високочастотний — Bosch (табл.2.2).

Таблиця 2.2

Асортимент електроінструментів марки «Bosch»

Логотип марки	Вид електроінструменту	Зображення	Ціна, \$
	Ударна дріль PSB 550 RE		78
	Віброшліфувальна машина PSS 200 AC		64
	Кутова шліфмашина PWS 8-125 SE		90
	Електрорубанок PHO 20-82		115
	Фрезерна машина POF 1200 AE		131
	Дискова пила PKS 40		106
	Лобзик PST 670 L		90

Основними дилерами компанії Bosch є фірми «Альцест», «Євроінструмент», «Атлант-С», «НТТ» і ін. Всього дилерська мережа налічує більше 90 фірм.

Концерн «Adolf Wirth GmbH & Co. KG» був заснований Адольфом Вюртом в Німеччині в 1945р, а в 1954р. Райнхольд Вюрт прийняв на себе керівництво компанією з об'ємом продаж 170000 німецьких марок. Невелику сімейну компанію, в якій працювало дві людини, він зміг перетворити в холдинг світового масштабу, який включає на сьогоднішній день більше 400 компаній в 84 країнах світу.

В табл.2.3 наведена порівняльна характеристика асортименту електродрилів різних марок торгової марки WURTH [69].

Таблиця 2.3

Порівняльна характеристика асортименту електродрилів марки WURTH

Показник	Дриль електрич. BM 10-E COMPACT	Дриль електрич. BM 13-XE	Дриль електрич. BM 13-XE	Дриль електрич. BM 10-E COMPACT	Дриль електрич. ударний SB 13-XE
Артикул	07023270	0702 321 0	0702 321 1	0702 3271	
Зовнішній вигляд					
Вихідна потужність, Вт.	375	300	300	360	500
Споживана потужність, Вт.	750	600	600	600	250
Напруга, В	230	230	230	220-240	220
Клас захисту	II	II	II	II	II
Діаметр патрона, мм.	1-13	1-13	13	1-10	13
Швидкість холостого ходу 1/2 ступінь, об/хв.	0—1200 0—3400	0—900. 0—2500	0—900 0—2,500	0—2600	3000
Швидкість під навантаженням 1/2 ступінь, об/хв.	0—750 0—2100	0—520 0—1500	0—520 0—1500	1676	0-2100
Діаметр отворів, мм: - дерево - сталь - бетон	35 13 20	40 13 -	40 13 -	25 10 -	25 13 13
Вага, без шнура, кг	2,2	2,2	2,2	1,7	2,3

ТОВ «Вюрт-Україна», яке було одержувачем електродрилів за аналізованою МД, - дочірнє підприємство німецького концерну «Adolf Wirth GmbH & Co. KG», яке з 1993 року поставляє в Україну високоякісний інструмент професійного рівня та побутовий для ремонтних робіт, монтажу і технічного обслуговування виробничого обладнання, а також для ремонту і обслуговування автомобільного і вантажного транспорту, сільськогосподарської та вантажної техніки.

Підприємство пропонує широкий асортимент продукції професійного рівня: кріпильні вироби за нормами DIN /ISO, анкерно-дюбельну техніку, абразивний і ріжучий інструмент, ручний інструмент, електро- і пневматичний інструмент, що налічує понад 1000 артикулів продукції фірми WURTH [69].

Торгові представники фірми WURTH знаходяться в усіх обласних центрах, допоможуть підібрати оптимальне рішення, показати особливості застосування, здійснити безкоштовну доставку в будь-яку точку України.

Продукція фірми Hilti, яка була заснована в 1941р. у Ліхтенштейні – це перфоратори і відбійні молотки, установки для свердління, відрізні машини, порохові будівельні пістолети, анкерна техніка, будівельна хімія і інсталяційні системи, деревообробна техніка і системи лазерного позиціонування.

На українському ринку концерн HILTI представлений з 1993р. ексклюзивним дистриб'ютором, а з 1998р. відкрито дочірнє підприємство ТОВ «Хілті-Україна».

Інструменти фірми «Makita» завоювали визнання професіоналів і любителів як одні з кращих інструментів у світі. Завдяки спеціальним технологіям, розробленими фірмою, «Makita» стала однією з провідних компаній в світі по виробництву інструменту. Історія фірми починається в 1915р., коли в японському місті Нагоя був відкритий завод «Makita», який почав виробляти електроінструменти, пневмоінструменти та інструменти для саду.

Сьогодні фірма «Makita» є одним з найбільших в світі постачальників інструментів як для професійного, так і побутового застосування, ставши одним з лідерів по співвідношенню «ціна-якість» [25]. В табл.2.4 представлені деякі види інструменту марки «Makita».

Таблиця 2.4

Асортимент інструментів марки «Makita»

Логотип марки	Вид електроінструменту	Зображення	Ціна, \$
	Перфоратор HR2010		205
	Електролобзик 4326		71
	Термоповітродувка		65

Розглянемо також досить поширений електроінструмент – рубанки, які відносяться до вузькоспеціалізованих інструментів, які застосовуються для стругання дерева. Рубанки бувають електричні та ручні. Електричні бувають двох класів. Легкий клас – машини з подошвою шириною 82 мм (загальний стандарт). Сюди входять більшість моделей, при цьому потужність у них, як правило, не перевищує 1000 Вт. Окремий клас складають великі і важкі рубанки – фуганки. Вони потужніші, в окремих випадках їх потужність досягає 2,3 кВт, і величина станини у них більша - 100, 102, 110 і навіть 318 мм.

Електрорубанки характеризуються наступними властивостями. Швидкість зазвичай в межах 11-17 тис. об. /хв. За цим показником рубанки умовно ділять на «спринтерів» і «стайерів». Перші швидко і якісно справляються із струганням на невелику глибину, чудово виконують чистову обробку. Другі ж повільніші, можуть залишити сколи, зате здатні зануритися глибше.

Проведемо порівняльну характеристику електрорубанків, що представлені на ринку України (табл.2.5).

Таблиця 2.5

Порівняльна характеристика споживних властивостей електрорубанків

Зображення					
Моделі	Hitachi P 20 SA2	Bosch PNO 20-82	DeWalt D26500	Phiolent P 3-82	WURTH 1560 AB
Тип	професійний	побутовий	професійний	професійний	побутовий
Потужність, Вт	720	680	1050	1050	650
Частота обертання вала, об./хв.	14000	19500	13500	15000	16000
Параметри стругання (ширина/ глибина) см	82/ 3,0	82/2.0	82/4.0	82/3.0	82/2.0
Частота вибірки чверті, мм	25	8	25	13	8
Вага, кг	3	2,2	4	4	5,7
Ножі: кількість/НМ твердосплавні) або HSS швидкоріжучі	2/ НМ	1/НМ	2/НМ	2/НМ	2/НМ
V-подібний фаз для зняття фаски	1	1	3	1	1
Видалення стружки	односторон нє	двостороннє	двостороннє	односторонн є	односторон нє
Кількість ножів в комплекті, бокс	1	1	2	2	2
Ціна, дол. США	170	115	199	65	60

Електродинамічне гальмо валу служить для швидкої зупинки. Барабан вимикається буквально за одну-дві секунди. Ножі рубанків бувають одноразовими і багаторазовими. Одноразові ножі діляться на твердосплавні

(НМ) і швидкорізальні (HSS). Перші і служать довше, і заготовку обробляють якісніше, проте все це позначається на ціні. Інша справа - класичні ножі. Вони зроблені з інструментальної сталі, їх можна переточити. Зазвичай їх ставлять на потужні рубанки з великою шириною обробки. До того ж вони здатні знімати грубу стружку.

Наявність блокування випадкового включення продиктована безпекою, оскільки при необережному поводженні з рубанком можна отримати серйозну різану рану. Щоб запустити рубанок, потрібно спочатку натиснути круглу кнопку на рукоятці зліва. Якщо цього не зробити, вимикач буде заблокований [39].

Глибину стругання більшості рубанків регулюють передньою рукояткою. Регулювання положення подошви рубанка може бути двох типів: пружинна (найбільш поширений варіант) і «рейкова».

Видалення стружки може бути одностороннє чи двостороннє. Всі відходи рубанок видаляє через патрубок, направлений вбік. Проте для зручності деякі виробники надають користувачеві вибір - викид управо або вліво: перегородка усередині корпусу блокує один з двох каналів.

Електроінструмент, виготовлений в Росії, Україні та Білорусі має різні торгові марки, що відрізняються від іноземних достатньою якістю та помірною ціною.

Отже, серед запропонованих споживачеві електроінструментів на ринку України є як побутові, так і професійні інструменти відомих виробників з Німеччини, Іспанії, Болгарії, США, Японії, Голандії, Ліхтенштейну та України, а саме: Bosch, Metabo, Kress (Німеччина), Skil (Голандія), Black&Decker, DeWalt (США), Makita, Hitachi (Японія), Casals (Іспанія), Hilti (Лихтенштейн), Sparky (Болгарія), Фиолент (Україна).

Асортимент електроінструментів, представлених на ринку України досить значний і різноманітний як за видами, так і за виробниками. Кожен з електроінструментів має певні переваги щодо окремих характеристик, кожна фірма – свою цінову політику.

2.3. Визначення критеріїв та методів ідентифікації електроінструментів

Постійне зростання на вітчизняному ринку кількості фальсифікованих товарів, їх незаконне виробництво й переміщення через митний кордон та інші причини зумовлюють практичну необхідність робіт з ідентифікації електроінструментів.

Ідентифікація електроінструментів здійснюється за наступною процедурою: визначення мети та завдань ідентифікації, вибір критеріїв, методів та засобів ідентифікації. Вибір критеріїв залежить від умов, об'єктів, їх взаємодії, мети ідентифікації [6].

Вибір критеріїв ідентифікації електродрилів здійснювався шляхом аналізу товаросупровідних документів та маркування, а також нормативних документів.

Для ідентифікації електродрилів на першому етапі визначались апробовані методики, які дали змогу провести випробування без руйнування – органолептичні, експрес-методи, на другому – більш складні вимірювальні методи.

Як зазначалось, для всіх електроінструментів в загальному та для окремих їх видів МЕК розроблені стандарти, що регламентують показники безпеки, вимоги до маркування та методи випробувань.

Важливим критерієм ідентифікації є маркування. Дрилі та ударні дрилі на маркуванні повинні мати позначення: номінальне значення швидкості холостого ходу в обертах на хвилину; максимальну місткість патрона ударного дреля в міліметрах; засторогу щодо безпеки застосування «Застосовуйте захисні навушники під час роботи з ударними дрелями. Шумовий вплив здатен спричинити втрату слуху», «Використовуйте додаткові ручки, що входять до комплектації приладу. Втрата контролю над інструментом може призвести до фізичних ушкоджень», «Під час виконання операцій, за яких різальний пристрій може контактувати з прихованою проводкою або зі своїм шнуром, тримайте ввімкнутий електроінструмент за

ізолювані захоплювальні поверхні. Контакткування різального пристрою з піднапруговим провідником може зробити доступні металеві частини електроінструменту піднапруговими, що може завдати ураження електричним струмом оператора» [5].

Для вибору показників та методів для проведення ідентифікаційної експертизи було проаналізовано вимоги нормативних документів та ТР.

Технічний регламент енергетичного маркування енергоспоживчих продуктів визначає, що енергоспоживчий продукт - це будь-який товар, який споживає енергію під час його використання, розміщується на ринку та/або вводиться в експлуатацію в Україні, а також елементи, що можуть бути частиною продуктів [64].

Загальні вимоги до якості та безпеки електроінструментів встановлюються ДСТУ ІЕС 60745-1:2010 «Інструмент ручний електромеханічний. Безпека. Частина 1. Загальні вимоги» [19], який встановлює вимоги щодо безпеки ручного електромеханічного інструменту з приводом від двигуна чи магнітним приводом, номінальна напруга якого не перевищує 250 В для однофазного інструменту змінного чи постійного струму та 440 В – для трифазного інструменту змінного струму.

Кожний інструмент з комплектними деталями та паспортом повинен бути упакований в індивідуальну упаковку, яка повинна захищати його від забруднення, механічних пошкоджень та дії вологи при транспортуванні чи зберіганні.

До електроінструментів застосовуються різноманітні методи випробувань, результати яких дають можливість встановити рівень безпеки використання досліджуваного інструменту.

Відповідно до ДСТУ ІЕС 60745-2-1:2010 «Інструмент ручний електромеханічний. Безпека. Частина 2-1. Додаткові вимоги до дрилів та ударних дрилів» [20] встановлюються такі доповнення: для дрилів, що мають як механічні засоби встановлення діапазонів швидкості, так і електронні засоби для встановлення швидкості в межах обраного діапазону, механічний

пристрій установлюють на найменший допустимий діапазон, а електронний – на найбільше значення в межах обраного діапазону.

Виходячи з вимог нормативних документів для проведення ідентифікації електроінструментів запропоновано критерії та показники, наведені в табл.2.6.

Таблиця 2.6

**Критерії, показники та методи для проведення ідентифікації
електродрилів**

Критерії та показники	Методи	Засоби
Повнота маркування	Аналітичний	Технічний регламент, ДСТУ ІЕС 60745-1:2010
Клас захисту		
Номинальні діапазони напруг, В	Вимірювальний	ДСТУ ІЕС 60745-1:2010
Вихідна потужність, Вт	Вимірювальний	ДСТУ ІЕС 60745-1:2010
Споживана потужність, Вт	Вимірювальний	ДСТУ ІЕС 60745-1:2010
Діаметр зажимного патрону, мм	Вимірювальний	60745-2-1:2010
Вага, кг	Вимірювальний	ДСТУ ІЕС 60745-1:2010
Діаметр свердлення (сталь), мм	Вимірювальний	ДСТУ ІЕС 60745-2- 1:2010
Діаметр свердлення (дерево), мм	Вимірювальний	ДСТУ ІЕС 60745-2- 1:2010
Максимальний діаметр свердлення, мм	Вимірювальний	ДСТУ ІЕС 60745-1:2010
Швидкість холостого ходу та під навантаженням, об./хв	Вимірювальний	ДСТУ ІЕС 60745-1:2010
Механічна міцність	Вимірювальний	ДСТУ ІЕС 60745-1:2010
Рівень звукового тиску, дБ	Вимірювальний	ДСТУ ІЕС 60745-1:2010
Частота обертання, об./хв.	Вимірювальний	ДСТУ ІЕС 60745-1:2010

До конструкції, окрім загальних, встановлюються такі вимоги: блокувальний пристрій вимикача електроінструмента має бути розташований поза зоною захоплення долоні, або сконструйований так, щоб унеможливити його випадкове розблокування рукою користувача під час умисного руху, будь-то з правої чи з лівої сторони приладу. Зоною захоплення долоні

вважають площу контакту між рукою та інструментом, у той час як вказівний палець іншої руки знаходиться на вимикачі приводу інструмента.

Таким чином, проаналізувавши нормативні документи, а також паспорти якості та ТСД на електродрилі, нами було визначено наступні критерії та показники, що можуть бути використані при проведенні експертизи: маркування, номінальні діапазони напруг, номінальна потужність, клас захисту, частота обертання, діаметр зажимного патрону, вага, рівень звукового тиску та діаметр свердлення по різних матеріалах.

2.4. Товарознавча експертиза електроінструментів та оформлення її результатів

Для проведення експертизи обрано в якості об'єктів дрилі, які призначені для свердління отворів у бетоні, камені та інших матеріалах. Ударні дрилі за зовнішнім виглядом та конструкцією подібні до звичайних, але в них наявна вбудована ударна система, яка забезпечує осьовий ударний рух обертового робочого шпинделя. Такі інструменти можуть мати пристрої для вимикання ударної системи, щоб застосовувати як звичайні.

При проведенні експертизи необхідно враховувати, що дрилі розрізняються за потужністю, режимами свердління, класом. Дрилі, що працюють від мережі електроживлення, як правило, мають значну потужність і простіші в обслуговуванні. Ними можна працювати більш тривалий час, проте електричний мотор чутливіший до перепадів напруги. Потужність дреля є досить важливим показником, оскільки чим вона більше, тим отвір більшого діаметра можна просвердлити. Проте, висока потужність може збільшувати вартість та енергозатратність електроінструменту. Вага також напряму залежить від потужності, чим вона більша – тим більша маса інструменту [8, 22].

Для проведення експертизи було обрано 5 зразків електродрилів відомих світових виробників: Makita (Японія), Bosch (Німеччина), WURTH

(Німеччина), який оформлявся за МД №100010/2018/123923 (зразок 3), DeWalt (США), зразок вітчизняного виробника «Дніпро-М». В табл. 2 за обраними показниками наведено результати експертизи зразків електродрилів.

Таблиця 2.7

Результати експертизи зразків електродрилів

Критерії та показники	Зразок 1	Зразок 2	Зразок 3	Зразок 4	Зразок 5
Торгова марка	Makita HP 1640	Bosch GSB 13 RE	WURTH BS 13 - SEC Power	Dewalt D21721K	Дніпро-М ДЕУ-750
Зображення					
Країна-виробник	Японія	Німеччина	Німеччина	США	Україна
Вага, кг	1,8	1,8	6,38	2,1	4,9
Клас захисту	II	II	II	II	II
Споживана потужність, Вт	680	600	750	650	750
Число обертів, об/хв	2800	2800	3200	2600	2600
Ударна функція, уд/хв	44800	44800	49600	44200	31700
Діаметр затискного патрону, мм	1,5-13	1,5-13	1,0-13	1,5-13	13
Діаметр свердлення (сталь), мм	13	10	13	13	10
Діаметр свердлення (дерево), мм	30	25	35	25	25
Максимальний діаметр свердлення (бетон), мм	16	13	20	16	13
Рівень шуму: звуковий тиск дБ	92 (А)	93 (А)	97 (А)	95 (А)	97 (А)
Рівень шуму: звукова потужність, дБ	103 (А)	104 (А)	108 (А)	106 (А)	110 (А)
Рівень вібрації: пробивання отворів по бетону, м/с ²	19	26	18	20,5	28,5
Рівень вібрації: свердлення по металу, м/с ²	2,5	3,0	3,0	3,1	3,3

Всі розглянуті зразки електродрилів за класом захисту належать до інструментів класу II – це інструмент, у якому захист від ураження електричним струмом забезпечує не тільки основна ізоляція, але й додаткові застережні заходи безпеки, зокрема подвійна чи посилена ізоляція.

Вага залежить від потужності, чим вона більша – тим більша маса інструменту.

На сьогодні дрилі можуть оснащуватися двома варіантами патронів: ключовим (зубчастим) або швидкозажимним. Традиційний зубчастий патрон фіксує свердло за допомогою ключа, встановлення свердла в такий патрон займає більше часу, ніж у швидкозажимний, який досить легко можна затягнути рукою.

Наявність додаткових функцій, що використані в конструкції електродрилів роблять їх ще більш безпечним для використання. Так, функція захисту від пилу та вологи, за рахунок наявності гумових ущільнювачів, дозволяє волозі та пилу не потрапляти всередину інструменту.

Показник числа обертів характеризує можливість здійснювати роботу з певними матеріалами (дерево, метал, бетон). Також слід враховувати, що для того щоб свердлити отвори, потрібні високі обороти, а щоб загвинчувати шурупи, потрібні обороти нижче, тому функція регулювання обертів є необхідною.

Маркування електродрилів здійснюється виробником шляхом штампування та наклеювання на пластмасовому корпусі інформації щодо назви виробника, країни виробництва, моделі виробу, року виробництва, технічних характеристик продукції. При постачанні електродрилів надані документи виробників, які підтверджують їх якість: декларація про відповідність, інструкція з експлуатації, гарантійний талон. Гарантійний термін придатності складає 12 місяців з моменту отримання дрилів при дотриманні користувачем умов зберігання та експлуатації.

Результати експертизи засвідчили, що всі досліджувані моделі безпечні у використанні, мають показники якості, що відповідають вимогам стандарту ДСТУ ІЕС 60745-2-1:2010 [17].

За результатами експертизи встановлено, що за визначеними показниками кращим є зразок дрилі WURTH BS 13 - SEC Power, який оформлявся за аналізованою МД № UA 100010/2018/123923, оскільки має вищі показники потужності, обертань та ударної функції, хоча поряд з цим має вищу вагу інструменту. Серед інших вирізняється меншим рівнем звукового тиску, звукової потужності та рівнем вібрації під час роботи з металом та бетоном дріль електричний марки Makita HP 1640.

В ДПМЕ ДФС було проведено товарознавчу експертизу інструменту ручного з вмонтованим електричним двигуном, що може працювати без зовнішнього джерела живлення, арт. 070231517, дріль електричний BS 13-SEC POWER, торговельної марки WURTH, виробник WURTH, країна виробництва – Німеччина, яка оформлялась за аналізованою МД. Результати експертизи підтвердили відповідність електродрилів вимогам щодо якісних параметрів, про що було складено висновок, наведений в додатку Б.

Отже, запропоновані критерії, засоби та методи ідентифікації дали змогу провести експертизу електродрилів. Експертиза електродрилів відіграє важливу роль при визначенні кількісних та якісних характеристик для завершення виконання митних формальностей з метою правильності визначення коду згідно з УКТ ЗЕД, країни походження, правильного встановлення ставок мита згідно з Митним тарифом України та нарахування митних платежів.

РОЗДІЛ 3

МИТНИЙ КОНТРОЛЬ ТА МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ ЕЛЕКТРОІНСТРУМЕНТІВ

3.1. Визначення коду електроінструментів згідно з УКТЗЕД

Митні органи України для цілей класифікації товарів при митному оформленні використовують УКТЗЕД – товарну номенклатуру митного тарифу України. Основу УКТЗЕД становить Гармонізована система опису та кодування товарів. УКТЗЕД — це систематизований перелік товарів, який включає код товару та його найменування. Таке кодування застосовується з метою забезпечення однозначної ідентифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України, а також для спрощення автоматизованої обробки митних декларацій та інших відомостей, наданих митним органам при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності її учасниками [68].

Під час митного оформлення товарів органи ДФС з питань державної митної справи (митниці та структурні підрозділи митниць) здійснюють контроль правильності їх класифікації згідно з УКТЗЕД в порядку встановленому наказом Мінфіну України від 30.05.2012 №650 [56]. Якщо під час такого контролю або при перевірці після завершення митного оформлення товарів будуть виявлені порушення правил класифікації товарів, митний орган має право самостійно класифікувати ці 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 [58].

Штрафи та інші санкції за несплату митних платежів та за інші порушення, виявлені у зв'язку з неправильною класифікацією товарів, застосовуються органами ДФС з питань державної митної справи виключно у

разі, якщо прийняте 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 ДФС щодо класифікації товарів для митних цілей є обов'язковими. Такі рішення оприлюднюються у встановленому законодавством порядку. У разі незгоди з рішенням щодо класифікації товару декларант або уповноважена ним особа має право оскаржити це рішення до органу вищого рівня або до суду.

Висновки інших органів, установ та організацій щодо визначення кодів товарів згідно з УКТЗЕД при митному оформленні мають інформаційний або довідковий характер [2].

З метою встановлення достовірних відомостей про товари та їх відповідності опису класифікаційних угруповань УКТЗЕД органи ДФС можуть вимагати від суб'єктів ЗЕД та громадян зразки товарів та техніко-технологічну документацію на такі товари для проведення експертизи. Порядок відбору зразків товарів та проведення їх експертизи встановлено наказом Мінфіну України від 02.12.2016р. № 1058 [42].

Для підтвердження правильності заявленого коду електродрилів, які оформлялись за аналізованою МД №100010/2018/123923, перевіряємо його за таким порядком:

- за допомогою органолептичних методів дослідження та аналітичного встановлюємо, чи досліджувані інструменти відносяться до механічних чи електричних;
- відповідно до Основних правил інтерпретації класифікації товарів застосовуємо перші чотири правила виключно послідовно, переходячи від правила 1 до правила 3 (а), від правила 3 (а) до правила 3 (с) і 6 [75].

Проаналізуємо визначення коду згідно з УКТЗЕД електродрилів, які надійшли за контрактом №IAG-2017 від 24.04.17р. між ТОВ «Бюрт-Україна» (Київ, Україна) та фірмою «WURTH INTERNATIONAL AG» (Хур, Швейцарія) і оформлялись в Київській міській митниці ДФС в режимі імпорту та декларувались за МД № UA 100010/2018/123923 під №17.

За аналізованою МД (додаток В) оформлялось 19 найменувань товарів, серед них інструменти ручні неелектричні та пневматичні, і 1 найменування дрелів електричних DRLDRIV EL (BS13-SEC POWER) торговельної марки WURTH (Німеччина).

Визначимо код дрелів електричних з вмонтованим електричним двигуном, які можуть працювати без зовнішнього джерела живлення і оформлялись за МД №UA 100010/2018/123923. В МД електродрилі оформлялись під номером 17.

Спочатку визначаємо розділ та групу, до яких належать електроінструменти. Досліджувані товари відносяться до розділу XVI «Машини, обладнання та механізми; електротехнічне обладнання; їх частини; звукозаписувальна та звуковідтворювальна апаратура, апаратура для запису або відтворення телевізійного зображення і звуку, їх частини та приладдя». У примітках до цього розділу термін "машина" включає будь-які машини, обладнання, механізми, установки, апарати або пристрої, наведені у товарних позиціях групи 84 або 85.

За вимогою митних органів декларант повинен надати для підтвердження відомостей, заявлених в декларації, ілюстрований документ (наприклад, інструкції, проспекти, листи з каталогу, фотографію), який містить опис машини, інструменту, їх призначення та головні характеристики, а у разі незібраної або розібраної машини — схему збірки та перелік вмісту різних вантажних місць.

Далі за описом товару визначаємо товарну групу – це група 84 «Реактори ядерні, котли, машини, обладнання і механічні пристрої; їх частини». У примітках до товарної групи 84 вказано, що машина, призначена

для виконання більше ніж однієї функції, класифікується за основною функцією так, якби вона була єдиною, для якої призначена машина [68].

Загалом, до групи 84 відносяться обладнання (машини та апарати) і механічні пристрої, а до групи 85 – електротовари.

До товарних позицій 8425 - 8478 включаються машини та пристрої, які, за деякими винятками, класифікуються за галуззю промисловості, в якій вони застосовуються, незалежно від їхніх конкретних функцій у цій галузі.

Далі визначаємо товарну позицію 8467 – «Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з умонтованим електричним або неелектричним двигуном».

Необхідно звернути увагу на прояснення до даної товарної позиції, де вказано, що до неї включаються інструменти, що мають у своєму складі вмонтований електродвигун, двигун, який працює від стиснутого повітря (або поршень, що працює від стиснутого повітря), двигун внутрішнього згоряння або будь-який інший двигун (наприклад, невеликі гідравлічні турбіни); двигун, що працює від стиснутого повітря, зазвичай приводиться в дію від зовнішнього джерела стиснутого повітря, а у разі застосування двигуна внутрішнього згоряння акумуляторні батареї системи запалювання зазвичай розташовані окремо. У пневматичному інструменті дія стиснутого повітря іноді доповнюється гідравлічними підключеннями [54].

Такі інструменти включаються до цієї товарної позиції лише якщо під час роботи їх потрібно утримувати рукою (ручний інструмент). Вираз «інструмент, утримуваний рукою під час роботи» означає, що цей інструмент розрахований на втримання в руці під час користування їм, а також більш важкий інструмент, що є переносним, тобто може бути піднятий і перенесений на руках людиною, яка користується ним, особливо в процесі виконання роботи, і який розрахований також на керування і спрямування руху від руки.

Однак, деякі ручні інструменти цієї товарної позиції мають пристосування, які дозволяють тимчасово закріплювати їх на опорі. За умови

одночасного постачання разом із опорою, такі інструменти включаються в цю товарну позицію, якщо вони дійсно є «ручними інструментами», як визначено вище.

Деякі інструменти цієї товарної позиції можуть мати додаткові пристрої.

В таблиці 3.1 наведена класифікація інструментів згідно з УКТЗЕД.

Таблиця 3.1

Класифікація інструментів згідно з УКТЗЕД

8467	Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з умонтованим електричним або неелектричним двигуном:
	- пневматичні:
1	2
8467 11	- - ротаційні (включаючи комбіновані обертові і ударної дії):
8467 11 10 00	- - - для обробки металу
8467 11 90 00	- - - інші
8467 19 00 00	- - інші
	- з умонтованим електричним двигуном:
8467 21	- - дрилі всіх типів:
8467 21 10 00	- - - які можуть працювати без зовнішнього джерела живлення
	- - - інші:
8467 21 91 00	- - - - електро-пневматичні
8467 21 99 00	- - - - інші
8467 22	- - пилки:
8467 22 10 00	- - - пилки ланцюгові
8467 22 30 00	- - - пилки дискові
8467 22 90 00	- - - інші
8467 29	- - інші:
8467 29 10 00	- - - для роботи з текстильними матеріалами
	- - - інші:
8467 29 30 00	- - - - які можуть працювати без зовнішнього джерела живлення
	- - - - інші:
	- - - - - апарати точильні та шліфувальні:
8467 29 51 00	- - - - - кутошліфу-вальні
8467 29 53 00	- - - - - стрічко-шліфувальні
8467 29 59 00	- - - - - інші
8467 29 70 00	- - - - - стругальні

1	2
8467 29 80 00	- - - - - машини для підрізання живої огорожі та підстригання газонів
8467 29 90 00	- - - - - інші
	- інші інструменти:
8467 81 00 00	- - пилки ланцюгові
8467 89 00 00	- - інші
	- частини:
8467 91 00	- - пилок ланцюгових:
8467 91 00 10	- - - з електричним двигуном
8467 91 00 90	- - - інші
8467 92 00 00	- - пневматичних інструментів
8467 99 00	- - інші:
8467 99 00 10	- - - з електричним двигуном
8467 99 00 90	- - - інші

Разом з тим, до товарної позиції 8467 не включається інструмент, який через свою вагу, розмір і т.п., як видно, не може утримуватися рукою під час використання відповідно до наведеного вище опису.

До аналізованої товарної позиції включаються 4 товарні підпозиції: 8467 11, 8467 21, 8467 22 та 8467 29, а також декілька товарних категорій. Тому визначаємо послідовно код згідно з УКТЗЕД електродрилів, які оформлялись за МД №UA 100010/2018/123923.

Усі інструменти, як зазначалось вище, відносяться до товарної позиції 8467. Товарна підпозиція 846721 – дрилі всіх типів.

Далі визначаємо товарну категорію для дрилів всіх типів - 846721 10 00 – дрилі, які можуть працювати без зовнішнього джерела живлення [49].

Отже, за МД № UA 100010/2018/123923 оформлялось 19 найменувань товарів фірми WURTH. Всі вони відносяться до різних товарних груп, зокрема за даною декларацією оформлялись електроінструменти – електродрилі, які відносяться до ХУІ розділу згідно з УКТЗЕД, до товарної групи 84 «Реактори ядерні, котли, машини, обладнання і механічні пристрої; їх частини»; товарної позиції 8467 – інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з умонтованим електричним або неелектричним двигуном,

товарної підпозиції 846721– дрилі всіх типів, товарної категорії 8467 21 10 00 – дрилі, які можуть працювати без зовнішнього джерела живлення, тобто досліджувані електроінструменти мають код згідно з УКТЗЕД 8467 21 10 00, про що вказано в графі 33 МД № UA 100010/2018/123923 (номер 17).

3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів на електроінструменти

Відомості про митну вартість електроінструментів, які переміщуються через митний кордон України, використовуються для нарахування митних платежів, ведення митної статистики, а також для розрахунку податкового зобов'язання, визначеного за результатами документальної перевірки [4].

Відповідно до МКУ, митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари [30].

При визначенні митної вартості як складові частини до неї можуть входити ціна товару, зазначена у рахунку-фактурі, фактичні витрати, якщо вони фактично мали місце та не увійшли до рахунку-фактури:

- на транспортування, навантаження, розвантаження, і страхування до пункту перетину митного кордону України, в залежності від умов поставки товару, що передбачені контрактом;
- комісійні і брокерські, що були нараховані до моменту перетину кордону, якщо це не передбачено контрактом.
- плата за використання об'єктів інтелектуальної власності, якщо це передбачено контрактом.

Основним механізмом системи управління митною вартістю є декларування. Проведені провідними фахівцями дослідження умов застосування першого методу визначення митної вартості дозволило розробити модель його застосування [2].

Декларація митної вартості подається митному органу декларантом, який несе відповідальність за:

- достовірність та повноту відомостей, що заявляються у ДМВ;
- автентичність документів, на підставі яких здійснюється митне оформлення товарів, та розрахунки за них;
- надання у разі потреби додаткових відомостей чи документів для визначення митної вартості товарів.

При переміщенні товарів через митний кордон України сплачуються митні податки та збори. Основою для нарахування митних платежів є митна вартість. Існує 6 методів визначення митної вартості товарів згідно з чинним МКУ [30], з яких 1 - основний - за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються та 5 другорядних: за ціною договору щодо ідентичних товарів; за ціною договору щодо подібних (аналогічних) товарів; на основі віднімання вартості; на основі додавання вартості (обчислена вартість); резервний.

Зазвичай основним методом визначення митної вартості товарів, як і за аналізованою нами митною декларацією, є перший метод – за ціною угоди щодо товарів, які імпортуються.

Заявляють митну вартість у декларації митної вартості, особливості заповнення якої визначаються Наказом Міністерства фінансів № 599 «Про затвердження Форми декларації митної вартості та Правил її заповнення» від 24.05.2012р. [57].

Також відомості про митну вартість зазначають у графах 12 та 45 МД на підставі Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» від 30.05.2012 №651 [51].

Грунтуючись на отриманій інформації та використовуючи наявну в пакеті документів документацію, визначимо митну вартість та проведемо нарахування митних платежів на інструменти ручні з вмонтованим електричним двигуном, які можуть працювати без зовнішнього джерела

живлення, дріль електричний марки WURTH BS 13 - SEC Power, яка оформлялась за МД № UA 100010/2018/123923 (додаток В).

Для цього скористаємось інформацією, яка наведена в деяких графах МД №UA 100010/2018/123923.

Графа 12 "Відомості про вартість" та Графа 45 "Коригування" містять відомості про митну вартість електродрилів у валюті України. У МД зазначено в графі 12 зазначено 394448,82 грн., а в графі 45 МД-3 зазначена митна вартість саме електродрилів, які оформлялись за МД – вона становить 7398,70 грн., тому що митна вартість, зазначена в графі 12 МД складається з суми митної вартості усіх 19 товарів, які оформлялись за МД №UA 100010/2018/123923 (додаток В).

У графі 43 "Метод визначення вартості" зазначено «1», тобто визначення митної вартості усіх товарів, які оформлялись за аналізованою МД здійснюється за I методом - за ціною угоди щодо товарів, які імпортуються. Ціна угоди (фактурна вартість) та валюта контракту зазначена у графі 22 і становить 11978,96 євро (EUR).

Метод визначення митної вартості за ціною контракту щодо товарів, які ввозяться на митну територію України застосовується у разі, якщо:

1) немає жодних обмежень щодо прав покупця (імпортера) на використання оцінюваних товарів, за винятком тих, що:

а) встановлюються законом чи запроваджуються органами державної влади в Україні;

б) обмежують географічний регіон, у якому товари можуть бути перепродані (відчужені повторно);

в) не впливають значною мірою на вартість товару;

2) щодо продажу оцінюваних товарів або їх ціни відсутні будь-які умови або застереження, які унеможливають визначення вартості цих товарів;

3) жодна частина виручки від будь-якого подальшого перепродажу, розпорядження або використання товарів покупцем не надійде прямо чи

опосередковано продавцеві, якщо тільки не буде зроблено відповідне коригування;

4) покупець і продавець не пов'язані між собою особи або хоч і пов'язані між собою особи, однак ці відносини не вплинули на ціну товарів/

Митна вартість, визначена згідно з положеннями ст.64, повинна ґрунтуватися на раніше визнаних (визначених) митними органами митних вартостях. Основним механізмом системи управління митною вартістю є декларування [30].

Митна вартість електродрилів, які переміщувалися через митний кордон України, визначалась декларантом – представником ТОВ «ДД ЛТД»; АЕ 294152 від 19.06.2015р.

Одночасно з МД декларант – представник ТОВ «ДД ЛТД.» подає митному органу документи, що підтверджують заявлену митну вартість товарів і обраний метод її визначення.

Документами, які підтверджують митну вартість електродрилів, є:

1) документи, що підтверджують числові значення складових митної вартості, на підставі яких проводився розрахунок митної вартості;

2) зовнішньоекономічний договір (контракт) № IAG-2017 від 24.04.2017р. (додаток Г) між фірмою WURTH INTERNATIONAL AG (Швейцарія) та ТОВ «Вюрт-Україна» (Україна), в якому зазначено предмет договору – постачання інструментів, хімічної продукції та паперу загальною вартістю 2000000 EUR на умовах поставки DAT UA Київ; вказані також умови платежу – замовник здійснює оплату за поставлену продукцію протягом 30 календарних днів з моменту митного оформлення;

3) рахунок-фактура (інвойс) №15150256 від 29.01.2018р. (додаток Д), в якому зазначено дані про продавця та покупця електроінструментів; назва товарів, в тому числі дріль електричний BS 13 - SEC Power, арт. 070231517, торговельна марка WURTH, виробник WURTH; код товару - 8467211000; фактична кількість – 1 штука;

4) транспортні (перевізні) документи, якщо за умовами поставки витрати на транспортування не включені у вартість товару, а також документи, що містять відомості про вартість перевезення оцінюваних товарів: подана автотransпортна накладна №100051870 від 09.02.2018р. (додаток Ж), в якій зазначено вагу нетто усіх 19-ти товарів – 585,98 кг; книжка МДП (TIR carnet) №XW.81525451 від 18.05.2018р. (додаток Е), в якій зазначено найменування товарів, що оформлялись за МД UA 100010/2018/123923 та їх загальна вартість – 13274,370 Євро

5) якщо здійснювалося страхування, - страхові документи, а також документи, що містять відомості про вартість страхування.

Курс валют установлений Національним банком України на дату подання декларації до оформлення складає 32,2846900 грн до євро.

Відповідно до контракту № IAG-2017 від 24.04.2017р. (додаток Г) між фірмою WURTH INTERNATIONAL AG (Швейцарія) та ТОВ «Вюрт-Україна» (Україна) електроінструменти постачались автомобільним транспортом, про що зазначено і в графі 25 та 26 (30 – автомобільний транспорт) за умови DAP UA Київ у кількості (маса нетто) 6,385 кг, 1 штука, про що зазначено в МД№UA 100010/2018/123923 для електродрилів, які оформлялись під №17 (Додаток В).

Умови поставки DAP (Delivered At Point (... named point of destination)) постачання в пункті (... назва пункту) [18] передбачають, що продавець виконав своє зобов'язання по постачанню, коли він надав покупцеві товар, готовий до розвантаження з транспортного засобу, що прибув в узгоджене місце призначення, у даному випадку «DAP UA Київ» - в Україну. Продавець фірма WURTH INTERNATIONAL AG несе всі ризики, пов'язані з доставкою товарів в узгоджене місце призначення. Продавець не зобов'язаний виконувати митні формальності або сплачувати імпорتنі мита при ввезенні товару.

Даний термін може застосовуватися при поставках будь-яким видом транспорту.

Умови поставки DAP Інкотермс не вказують ціну за товар і спосіб оплати, не регламентують перехід права власності на товар або наслідки порушення договору. Ціна і перехід права власності повинні бути визначені в умовах договору купівлі-продажу. Торговий термін DAP вказує, яка зі сторін договору купівлі-продажу повинна здійснити необхідні для перевезення і митного оформлення дії, коли і де продавець передає товар покупцеві, а також які витрати несе кожна зі сторін [28].

Базис поставки DAP Інкотермс-2010 покладає на фірму «WURTH INTERNATIONAL AG» обов'язок по виконанню експортних митних процедур для вивезення товару, однак продавець не зобов'язаний виконувати митні формальності для ввезення товару, сплачувати імпорتنі мита або виконувати інші імпорتنі митні процедури при ввезенні [18].

В нашому випадку електроінструменти та інші товари фірми WURTH INTERNATIONAL AG відповідно до умов договору поставлялись автомобільним транспортом (код 30).

За умовою DAP митна вартість визначається за ціною контракту за формулою (3.1):

$$MB = FB \times K_v; \quad (3.1)$$

де MB – митна вартість;

FB – фактурна вартість;

K_v – курс валют.

Митна вартість товару визначалась на основі контракту № IAG-2017 від 24.04.2017р. (додаток Г) між фірмою WURTH INTERNATIONAL AG (Швейцарія) та ТОВ «Вюрт-Україна» (Україна) за основним методом. В ціну товарів, що оформлялись за аналізованою МД включено суму вартості 19 найменувань товарів, експортне митне оформлення цих товарів з оплатою експортних мит і інших зборів та вартості доставки до зазначеного пункту призначення – м. Київ.

$$MB = 224,69 \times 32,928469 = 7398,70 \text{ грн.}$$

Для електроінструментів, зокрема дреля електричного BS 13 - SEC Power, який класифікується за кодом згідно з УКТЗЕД 8467211000, митні

платежі та збори нараховувалися на ціну товару (митну вартість), яка складає 7398,70 грн. (форма МД-3, товар №17).

На електроінструменти (електродриль) були нараховані наступні митні платежі та збори: мито та податок на додану вартість з товарів, ввезених на територію України суб'єктами господарювання.

Проаналізуємо нарахування митних платежів на електродрилі.

Мито на електродрилі, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання (код 020), основою нарахування була митна вартість, що дорівнює 7398,70 грн. На електродрилі, що мають код згідно з УКТЗЕД 8467211000 за Митним тарифом України передбачена повна і пільгова ставка мита, що дорівнює 2,0 % [60].

Мито нараховувалось за адвалерною ставкою $= (7398,70 \text{ грн} \cdot 2\%) / 100 = 147,97 \text{ грн.}$

Далі був нарахований податок на додану вартість з товарів, ввезених на територію України суб'єктами господарювання (код 028). Відповідно до Податкового кодексу України [40], ставка склала 20 %; основою для нарахування була сума митної вартості 7398,70 грн та мита, що склала 1509,33 грн.

Отже, ПДВ $= (7398,70 \text{ грн} + 147,97 \text{ грн}) \cdot 20 / 100 = 1509,33 \text{ грн.}$

Нараховані митні платежі, відомості про які були занесені до 47 графа МД №UA 100010/2018/123923 на електродрилі (товар №17), наведено в табл.3.2.

Таблиця 3.2

Нарахування митних платежів на електродрилі (графа 47) за МД №UA 100010/2018/123923

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	Спосіб платежу
020	7398,70 грн.	2%	147,97 грн.	01
028	7546,67грн.	20%	1509,33 грн.	01

У 47 графі МД наводяться відомості про нарахування податків і зборів (обов'язкових платежів).

У колонку «Вид» занесені митні платежі, які сплачуються при переміщенні електроінструментів через митний кордон України:

- 020 - мито на електроінструменти, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання;
- 028 - податок на додану вартість з товарів, ввезених на територію України суб'єктами господарювання.

У колонку «Основа нарахування» занесені відомості про основу нарахування митних платежів, яка дорівнює:

У колонці «Ставка» внесені відомості про ставку, яка застосовується при нарахуванні митних платежів, відповідно до Митного тарифу України, зазначається при нарахуванні плати – установлений законодавством розмір ставки плати:

- ставка мита на електроінструменти, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання, яка складає за Митним тарифом України 2,0 %;
- для податку на додану вартість з товарів, ввезених на територію України суб'єктами господарювання – 20 %;

У колонку «Сума» внесені відомості, що відображають загальну суму до сплати митних платежів.

Колонка «Спосіб платежу» відображає спосіб розрахунку митних платежів, згідно класифікатора всіх митних платежів та зборів, крім мита на електроінструменти:

- 01 безготівковий розрахунок через банківські установи.

Графа В «Подробиці розрахунків» заносять відомості про суму всіх нарахованих та визначених митних зборів та платежів для усіх 19 товарів, що оформлялись за МД №UA 100010/2018/123923.

Таким чином, електроінструменти, зокрема електродрилі, які оформлялись за МД №UA 100010/2018/123923 надійшли на митну територію

України в режимі імпорту за контрактом № IAG-2017 від 24.04.2017р. (додаток Г) між фірмою WURTH INTERNATIONAL AG (Швейцарія) та ТОВ «Вюрт-Україна» (Україна). Умови поставки DAP (Delivered At Point (... named point of destination) постачання в пункті (... назва пункту) – DAP UA Київ. Всього за аналізованою МД оформлялось 19 найменувань товарів, серед них під №17 – дріль електричний BS 13 - SEC Power, торговельна марка WURTH, виробник WURTH, країна виробництва – Німеччина.

Електродрилі надійшли у кількості 1 штука, маса нетто – 6,385 кг.

Відповідно до умов поставки DAP UA Київ, продавець фірма WURTH INTERNATIONAL AG зобов'язаний: виконати експортне митне оформлення і доставити вантаж до узгодженого пункту призначення м. Київ. Покупець ТОВ «Вюрт-Україна» зобов'язаний: прийняти товар і виконати імпортне митне оформлення. Ризики переходять в пункті призначення м.Київ.

Митна вартість товару визначалась на основі договору між вищезазначеними підприємствами за основним методом – ціною контракту. Митна вартість дорівнювала фактурній вартості, яка включала в себе суму вартості самого товару, експортного митного оформлення цього товару з оплатою експортних мит та інших зборів і вартості доставки до пункту призначення – м. Київ і становила $224,69 \times 32,928469 = 7398,70$ грн. та зазначена в інвойсі (додаток Д).

При переміщенні електродрилів були сплачені наступні платежі: мито та податок на додану вартість. Мито на електродрилі (код 020), основою нарахування була митна вартість; ПДВ (код 028) ставка 20 %, основою для нарахування була сума митної вартості та мита.

Всього на електродрилі було нараховано митних платежів на суму 1657,30 грн.

3.3. Декларування електроінструментів

Однією з умов пропуску електроінструментів та транспортних засобів, якими вони переміщуються через митний кордон України, є їхнє декларування [35]. Декларуванням товарів – це встановлений чинним законодавством порядок переміщення через митний кордон вантажів під контролем митних органів.

Основним документом, яким керуються для заповнення МД в Україні є наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012р. №651 «Порядок заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [51].

Розглянемо процедуру декларування дреля електричного BS 13 - SEC Power, що має маркування: DRLDRIV EL (BS13-SEC POWER) – (PLG – CH), торговельна марка WURTH; виробник фірма WURTH; країна виробництва – Німеччина, що є об'єктом досліджень і декларувався за МД №UA 100010/2018/123923 (додаток В).

ТОВ «Вюрт-Україна» (Київ, Україна) здійснює закупівлю електроінструментів у фірми WURTH INTERNATIONAL AG (Швейцарія) за контрактом № IAG-2017 від 24.04.2017р. (додаток Г). Базисними умовами постачання визначено DAP (Delivered At Point (... named point of destination)) постачання в пункті – м. Київ. FCA. Загальна вартість за контрактом становить 2000000,00євро.

У першому підрозділі графі 1 «Декларація» зазначається 2-значний літерний код напрямку переміщення товарів згідно з класифікатором типів декларацій. У другому та третьому підрозділах зазначаються коди митного режиму та типу декларації згідно з класифікаторами митних режимів і типів декларацій відповідно: ІМ | 40 | ДЕ – режим імпорту для випуску електроінструментів у вільний обіг, декларація заповнена у звичайному порядку.

Згідно положення глави 40 «Декларування» МКУ [30], електронне декларування здійснюється з використанням ЕМД, засвідченої електронним

цифровим підписом, та інших електронних документів або їх реквізитів у встановлених законом випадках.

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

Декларування дреля електричного ТМ WURTH, що ввозяться на митну територію України з Німеччини (країна походження), здійснювалось шляхом заповнення митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа форми МД-2 та МД-3 №UA 100010/2018/123923 (додаток В).

Згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [51] в МД №UA 100010/2018/123923 декларантом – представником ТОВ «ДД ЛТД» зазначались відомості, передбачені для митного режиму імпорту.

Графа 1 "Декларація". У першому підрозділі зазначається 2-значний літерний код напрямку переміщення товарів згідно з класифікатором типів декларацій – ІМ (імпорт). У другому та третьому підрозділах зазначаються коди митного режиму та типу декларації згідно з класифікаторами митних режимів і типів декларацій відповідно. У даному випадку графа 1 має вигляд «ІМ 40 ДЕ» (ввезення, додаткова декларація до попередньої митної декларації).

Графа 2 "Відправник/Експортер". Якщо описом цієї граfi не передбачено інше, у граfi зазначаються відомості про відправника:

WURTH INTERNATIONAL AG

ASPERMONTSTRASSE 1CH – 7000 CHUR

Графа 3 "Форми". У першому підрозділі граfi зазначається порядковий номер комплекту – 1, у другому - загальна кількість комплектів ЄАД і додаткових аркушів – 7.

Графа 4. "Відвантажувальні специфікації". У граfi зазначається загальна кількість долучених до МД комплектів доповнень, складених

Декларантом, і через знак "/" - кількість аркушів у примірнику специфікації. У даній декларації використовується один комплект доповнення та не використовується специфікація, тому зазначається: 1/0.

Графа 5 "Всього товарів". Зазначається загальна кількість задекларованих у МД товарів – 19.

Графа 6 "Всього місць" Зазначається загальна кількість вантажних місць задекларованого у МД цементу відповідно до товаросупровідних документів, пакувальних аркушів – 5.

Графа 7 "Довідковий номер". За бажанням Декларанта зазначається наданий ним порядковий номер МД – Вн.№1463.

Графа 8 "Одержувач". У графі зазначаються відомості про одержувача відповідно до контракту або іншого документа, що використовується в міжнародній практиці замість договору (контракту): UA/0020010785

ТОВ «Вюрт-Україна»

04050, м. Київ, вул. Мельникова, 12.

Графа 9 "Особа, відповідальна за фінансове врегулювання". Якщо описом цієї графи не передбачено інше, у графі зазначаються відомості про резидента, що уклав контракт: UA/0020010785

ТОВ «Вюрт-Україна»

04050, м. Київ, вул. Мельникова, 12.

Графа 11 "Торговельна країна" зазначається літерний код альфа-2 – СН (Швейцарія).

Графа 12 "Відомості про вартість».

Графа заповнюється у разі сплати митних платежів або застосування заходів забезпечення їх сплати відповідно до розділу X Митного кодексу України. У графі зазначається у валюті України сума наведених у графах 45 ЄАД і додаткових аркушів митних вартостей задекларованих товарів (або сума митних вартостей за ЄАД і аркушами специфікації): 394448,82 грн.

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

В даному випадку у МД-2 були зазначені наступні відомості: про представника ТОВ «ДД ЛТД»:

АЕ 294152 від 19.06.2015

UA 10036531886

Графа 15 "Країна відправлення/експорту". У графі відповідно до класифікації країн світу наводиться українською мовою коротка назва країни, з якої товари відправлені в Україну – у відповідній графі зазначено – Німеччина.

Графа 15а "Код країни відправлення/експорту". У графі зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни – DE, назва якої зазначена в графі 15.

Графа 18 "Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні/прибутті" 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 митній декларації №UA 100010/2018/123923, в якій декларуються електроінструменти, зазначено такі ідентифікаційні відомості про автомобільний транспорт (реєстраційний номер, код альфа – 2 Країни реєстрації автомобіля) – AI2147BP/AA6328XK (через дефіс - реєстраційні номери причепа), UA (Україна).

Графа 19 "Контейнер». У графі зазначається інформація щодо способу ввезення товарів. Проставляються:

"1", якщо товари прямують у контейнері;

"0", якщо товари прямують не в контейнері або в разі відсутності відомостей про спосіб перевезення товарів.

У графі 19 аналізованої МД №UA 100010/2018/123923 було зазначено «0», а отже товари перевозились не в контейнері.

Графа 20 "Умови поставки". У першому підрозділі графи наводиться скорочене літерне найменування умов поставки згідно з класифікатором умов поставки – в даному випадку DAP (Delivered At Point (... named point of destination) постачання в пункті (... назва пункту) [18]. У другому підрозділі графи МД зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни, на території якої міститься географічний пункт доставки товарів, через пробіл - назва цього географічного пункту – UA (Україна), м. Київ.

Графа 21 "Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні". У графі зазначаються відомості про транспортний засіб (транспортні засоби), на якому (яких) здійснюється перетин митного кордону при ввезенні товарів на митну територію України. У даному випадку – AI2147BP/AA6328XK, UA (реєстраційні номери автомобіля та причепа), UA (Україна).

Графа 22 "Валюта та загальна сума за рахунком". У графі наводиться відповідно до класифікації валют літерний код валюти, у якій складено рахунки-фактури (інвойси) або інші документи, які визначають вартість електроінструментів й інших товарів, та про суму фактурних вартостей, задекларованих товарів. У МД зазначається: 13274,370 EUR, тобто, рахунок – фактуру складено у Євро.

Графа 23 "Курс валюти". У графі зазначається офіційний курс гривні до іноземної валюти, зазначеної в лівому підрозділі графи 22 МД, установлений Національним банком України на дату подання декларації до оформлення – в даному випадку 32,2846900.

Графа 24 "Характер угоди". У графі зазначається код характеру договору (контракту) згідно з класифікатором характерів угод та літерний код валюти розрахунку. У даному випадку на електроінструменти у лівому підрозділі графи 24 було зазначено цифровий код 021, що згідно з

класифікатором характерів угод означає «Переміщення товарів з розрахунками за товар у ВКВ (вільно конвертованій валюті)».

У правому підрозділі графі наводиться літерний код валюти розрахунку – EUR, відповідно до класифікації валют - Євро.

Графа 25 "Вид транспорту на кордоні". У МД зазначено код 30, що згідно з класифікатором видів транспорту означає автомобільний транспорт.

Графа 26 "Вид транспорту в межах країни". У даному випадку, відомості у графі 26 повністю повторюють відомості, зазначені у графі 25.

Графа 28 "Фінансові та банківські відомості". Графа заповнюється у разі здійснення грошових розрахунків за товар окремими рядками відомості про уповноважені банки особи, яка здійснює розрахунки за контрактом.

ЄДРПОУ: 36520434

ПАТ «Дойче Банк ДБУ»

МФО: 380731.

Графа 29 "Митний орган виїзду/в'їзду". У графі зазначаються згідно з Класифікатором митних органів найменування митниці і дев'ятизначний код пункту пропуску, через який товари ввозяться в Україну – UA 205010 – Волинська митниця ДФС.

Графа 30 "Місцезнаходження товарів". У графі зазначаються відомості про зону митного контролю, в якій знаходяться задекларовані товари. У даному випадку зазначено цифровий код 100-001-1-1.

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 електроінструменти. Під номером 2 зазначається інформація про вантажні місця та вид упаковки, під номером 3 – інформація про спосіб ввезення товарів (відомості аналогічні графі 19).

У МД №UA 100010/2018/123923 зазначено відомості про електроінструменти у графі 31 під номером 17:

1. Інструменти ручні з вмонтованим електричним двигуном, які можуть працювати без зовнішнього джерела живлення; арт. 070231517: дріль електричний BS 13 - SEC Power / маркування: DRLDRIV EL (BS13-SEC POWER) – (PLG – CH) – кількість – 1 штук; торговельна марка WURTH; виробник WURTH; країна виробництва DE – Німеччина.

2. Частина місця; СТ – коробка картонна, 8А/1 – піддон/паллет дерев'яний

3. 0.

У графі 32 "Товар №" проставляється порядковий номер товару, що декларується в графі 31 МД. У випадку декларування дрілью електричного вказано відповідно на аркуші 7 МД №UA 100010/2018/123923 - № 17.

Графа 33 "Код товару". У графі зазначається десятизначний код товару згідно з УКТЗЕД, в даному випадку, відповідно для товару №17 код електродрілью згідно з УКТЗЕД – 8467211000.

Графа 34 "Код країни походження". При декларуванні інструментів у відповідній графі було зазначено код СН – Швейцарія.

Графа 35 "Вага брутто (кг)". У відповідній графі на дріль електричний зазначено вагу 7,40 кг.

Графа 36 "Преференція". У графі зазначаються цифрові коди податкових пільг. В даному випадку їх немає, тому проставлено код "0000000000".

У графі 37 «Процедура» проставляється код процедури переміщення електродрілью відповідно до заявленого митного режиму. У графі проставляється код 4000/ZZ00 згідно з класифікатором переміщення товарів через митний кордон України:

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

Графа 38 "Вага нетто (кг)". У графі зазначається в кілограмах вага товару, описаного в графі 31 МД, без будь-якої упаковки. Для дрілью зазначено 6,685 кг.

Графа 40 «Загальна декларація/Попередній документ» заповнюється, якщо заявленому за МД митному режиму передував інший митний режим або поданню МД передувало оформлення тимчасової або періодичної МД.

У аналізованому випадку подано попередню МД.

Відомості зазначаються в такому порядку: спочатку проставляється код документа відповідно до класифікатора документів, далі через знак “/” проставляються номер і дата документа, через знак “/” – номер товару у МД або специфікації: 1801/UA 100000/2018/80811609.02.2018/1 12.07.2018/1: 1801 - попередня митна декларація (крім позначеної кодом 1800); номер і дата документа - 100000/2018; 80811609.02.2018 - номер специфікації.

Графа 41 "Додаткові одиниці виміру". Якщо для зазначеного в графі 33 МД коду товарної підкатегорії УКТЗЕД 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. При декларуванні глиноземистого цементу у графі 41 МД було не було зазначено додаткової одиниці виміру.

Графа 42 "Ціна товару". У графі з точністю до чотирьох знаків у дробовій частині наводиться фактурна вартість дрилу електричного у валюті, в якій складені рахунки або інші документи, які визначають його вартість. В графі 42 на товар №17 було зазначено ціну 224,69 Євро.

Графа 43 «Метод визначення вартості» заповнюється в разі заявлення товарів у митний режим імпорту або в інший, відмінний від митного режиму імпорту, митний режим, зі справлянням митних платежів.

У лівому підрозділі графи зазначається порядковий номер методу визначення митної вартості, що використовувався: 1 – основний (за ціною договору).

Графа 44 "Додаткова інформація / Подані документи / Сертифікати і дозволи". У графі зазначаються відомості про необхідні для здійснення митного контролю та митного оформлення електроінструментів та

транспортного засобу комерційного призначення, яким вони перевозяться, документи, які визначені МКУ.

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

0380 – інвойс №15150256	29.01.18
0730 – автотранспортна накладна №100051870	09.02.18
0862 – декларація про походження товару №15150256	29.01.18
0952 – книжка МДП (TIR carnet) XW.81525451	09.02.18
4104 – договір (контракт) купівлі-продажу, стороною якого є виробник товарів, що декларуються № IAG-2017	24.04.17
5509 – інформація про позитивні результати державних видів контролю при застосуванні "Єдиного вікна", згенерована інформ. 1958343	13.02.18

Графа 45 "Коригування". У графі зазначається у валюті України митна вартість товару, визначена декларантом за результатами консультацій з митним органом. В відповідній графі МД на цемент зазначено суму: 7398,70 грн.

Графа 46 "Статистична вартість". У графі зазначається у валюті України поділене на 1000 й округлене до п'яти знаків у дробовій частині значення митної вартості товару, наведене в графі 45 МД на дріль електричний – 7,39870.

Графа 47 "Нарахування платежів". У графі 47 при імпорті інструментів ручних з вмонтованим електричним двигуном, які можуть працювати без зовнішнього джерела живлення, дреля електричного ТМ WURTH наводяться відомості про нарахування таких митних платежів (розрахунок митних платежів наведено у пункті 3.2):

020 – мито на електродрилі, що ввозяться, ставка – 2%, сума – 147,97 грн; спосіб платежу – зазначено код 01, що в класифікаторі способів розрахунку відповідає безготівковому нарахуванню через банківські установи.

028 – податок на додану вартість; основа нарахування МВ; ставка – 20%, сума – 1509,33 грн; спосіб платежу – зазначено код 01, що в класифікаторі способів розрахунку відповідає готівковому платежу.

Графа В "Подробиці розрахунків". У графі зазначаються:

- код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами – 020, 028 ;
- загальна сума платежу за цим кодом, що включає в себе суми відповідного платежу за ЄАД і кожним додатковим аркушем МД, що підлягає перерахуванню до державного бюджету, або на яку надано забезпечення сплати митних платежів [65].

Графа 54 "Місце та дата". У графі зазначаються дані про місцезнаходження особи, відомості про яку зазначені в графі 14 МД, та фізичну особу, яка безпосередньо склала МД.

У графі 54 МД №UA 100010/2018/123923 на електроінструменти зазначено місце: м. Київ, вул. Ю.Коцюбинського, 7 оф. 5.

Підпис і прізвище представника декларанта:

Осадчий С.В.; +3805035651612556501893; sergey.dd.ltd@ukr.net.

Внесення змін до МД, прийнятої органом доходів і зборів, допускається до моменту завершення митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення відповідно до заявленого митного режиму, а також протягом трьох років з дня завершення їх митного оформлення. Зміни повинні стосуватися лише товарів, транспортних засобів комерційного призначення, зазначених у митній декларації.

Відкликання МД допускається лише до моменту завершення митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення відповідно до заявленого митного режиму [66].

Таким чином, декларування дреля електричного BS 13 - SEC Power, ТМ WURTH, виробник WURTH в МД №UA 100010/2018/123923 було здійснено відповідно до діючих законодавчих та нормативних актів. Декларування здійснювалось представником ТОВ «ДД ЛТД».

3.4. Аналіз митного контролю та митного оформлення електроінструментів за митною декларацією

Митному контролю підлягають електроінструменти, що переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту. Порядок проведення митного контролю та його особливості визначаються чинним МКУ [52].

Митний контроль електроінструментів, що надходили в режимі імпорту, (виробник фірма WURTH, Німеччина) до України здійснювався відповідно до типової технологічної схеми митного контролю, що затверджується Кабінетом Міністрів України.

Основна мета митного контролю електроінструментів – перевірка та виявлення за допомогою різних форм контролю відповідності проведених митних операцій та дій митному законодавству; дотримання фізичними та юридичними особами, які беруть участь у митній діяльності, встановлених митних правил і процедур, тобто порядку переміщення через митний кордон України товарів та інших предметів.

Митний контроль електроінструментів здійснювався головним інспектором митного поста «Київ-Західний» Київської міської митниці шляхом:

- 1) перевірки документів та відомостей, необхідних для митного контролю. Так, при митному контролі електроінструментів та інших товарів, що оформлялись за МД №UA 100010/2018/123923 було подано документи, зазначені в графі 44 МД, зокрема інвойс №15150256 від 29.01.2018р. (додаток Д); автотранспортна накладна №100051870 від 09.02.2018р. (додаток Ж); книжка МДП (TIR carnet) XW.81525451 від 18.05.2018р. (додаток Е); договір (контракт) купівлі-продажу, стороною якого є виробник товарів, що декларуються № IAG-2017 від 24.04.2017р. (додаток Г).

- 2) митного огляду (огляду та переогляду товарів);

- 3) обліку електроінструментів, що переміщуються через митний кордон України; в пакеті документів подано інвойс №15150256 від 29.01.2018р.

(додаток Д), в якому вказано відправника та отримувача, найменування усіх 19 товарів та їх ціну;

4) перевірки системи звітності та обліку електроінструментів, що переміщуються через митний кордон України.

Таким чином, МКУ визначено такі основні форми митного контролю при переміщенні електроінструментів через митний кордон України: перевірка документів, необхідних для митного контролю та митного оформлення, митний огляд (транспортних засобів з електроінструментами), облік електроінструментів, що переміщуються через митний кордон.

При ввезенні електроінструментів в режимі імпорту митний контроль починається з моменту їх пред'явлення для митного оформлення та декларування в установленому порядку [38].

Для проходження митного контролю при імпорті електроінструментів з наявними ТСД на продукцію (електроінструменти та інші), декларант – представник ТОВ «ДД ЛТД» прибув до митниці призначення – Київська міська митниця, здав документи згідно реєстру для митного оформлення. Після закінчення митного оформлення електроінструментів на документах ставився відповідний штамп.

Здійснюючи декларування досліджуваної партії інструментів ручних з вмонтованим електричним двигуном, які можуть працювати без зовнішнього джерела живлення та інших товарів декларант – представник ТОВ «ДД ЛТД» подав до митниці документи, остаточний перелік яких було визначено відповідно заявленого митного режиму імпорту.

При переміщенні електроінструментів через митний кордон України сплачуються митні платежі та збори, які проаналізовано в питанні 3.2. Після декларування електроінструментів розпочалось митне оформлення, що здійснювалося у відповідності з положеннями МКУ та Наказу Мінфіну № 631 від 30.05.2012р. «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [50].

Метою митного оформлення є забезпечення дотримання встановленого законодавством України порядку переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, а також забезпечення статистичного обліку ввезення на митну територію України, вивезення за її межі і транзиту через її територію товарів (ст. 246 МКУ) [30].

Митне оформлення здійснюється в місцях розташування відповідних підрозділів митних органів протягом робочого часу, встановленого для цих органів. Відповідно до міжнародних договорів, митне оформлення у пунктах пропуску через державний кордон України здійснюється цілодобово.

Для здійснення митного оформлення електроінструментів, що ввозились в Україну, декларант – представник ТОВ «ДД ЛТД» подавав до Київської міської митниці ДФС МД №UA 100010/2018/123923, заповнену згідно з обраним митним режимом імпорту (додаток В); інвойс №15150256 від 29.01.2018р. (додаток Д); автотранспортну накладну №100051870 від 09.02.2018р. (додаток Ж); книжку МДП (TIR carnet) XW.81525451 від 18.05.2018р.

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

Митне оформлення електроінструментів здійснювалось на Київській міській митниці на підставі МД №UA 100010/2018/123923, до якої декларантом – представником ТОВ «ДД ЛТД» залежно від митних формальностей, установлених МК для митного режиму імпорту, та заявленої мети переміщення внесені наступні відомості, у тому числі у вигляді кодів:

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

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

2. Відомості про декларанта ТОВ «ДД ЛТД» вказані в графі 14 МД: АЕ 294152 від 19.06.2015; UA 10036531886.

Відправником була фірма WURTH INTERNATIONAL AG (Швейцарія).

Відомості про одержувача ТОВ «Вюрт-Україна»; 04050, м. Київ, вул. Мельникова, 12; UA 10020010785 зазначені в графі 8.

Сторонами зовнішньоекономічного договору (контракту) на поставку інструментів та інших товарів № IAG-2017 від 24.04.2017р. (додаток Г) були фірма WUERTH INTERNATIONAL AG (Швейцарія) та ТОВ «Вюрт-Україна» (Україна).

3. Відомості про найменування країни відправлення наведені в графі 15а – DE – (Німеччина) та призначення – Україна (UA).

4. У графах 18 та 21 вказуються відомості про транспортні засоби, що використовуються для міжнародного перевезення електроінструментів та їх перевезення митною територією України під митним контролем. Електроінструменти перевозяться автомобільним транспортом (код 30), реєстраційні номери: AI2147BP/AA6328XK UA.

5. Відомості про електроінструменти наведені в графі 31, зокрема про інструменти ручні з вмонтованим електричним двигуном, які можуть працювати без зовнішнього джерела живлення дріль електричний, що оформлявся під №17, причому вказується найменування; звичайний торговельний опис, що дає змогу ідентифікувати та класифікувати товар; торговельна марка та виробник товару: арт. 070231517; дріль електричний BS 13 - SEC Power / маркування: DRLDRIV EL (BS13-SEC POWER) – (PLG – CH) – кількість – 1 штука; торговельна марка WURTH; виробник WURTH; країна виробництва DE – Німеччина.

В митній декларації наводяться відомості про найменування країни походження товарів. Вантажовідправником є фірма WURTH INTERNATIONAL AG (Швейцарія).

У графі 35 форми 7 наводяться відомості щодо кількості дреля електричного у кілограмах (вага брутто – 7,4 кг); у графі 38 – вага нетто (6,385 кг).

Фактурна вартість дриля електричного зазначена у графі 42 – 224,69 EUR.

Митна вартість усіх товарів, які оформлялись за аналізованою МД №UA 100010/2018/123923 зазначена у графі 12 і становить 394448,82 грн.; метод її визначення вказано в графі 43 – 1 – за ціною договору імпортованих товарів.

Відомості про уповноважені банки декларанта ТОВ «ДД ЛТД» зазначаються у графі 28: ЄДРПОУ: 36520434; ПАТ «Дойче Банк ДБУ»; МФО: 380731.

В графі 47 вказуються відомості про нарахування митних платежів на інструменти.

Офіційний курс валюти України до євро, у якій складені рахунки, на день подання митної декларації становить 32,2846900 (графа 23).

При ввезені електроінструментів нараховувались митні платежі та збори: мито та податок на додану вартість на кожен з 19 товарів, що оформлялись за МД №UA 100010/2018/123923. Кожен з товарів, що оформлялись мають різні ставки мита, які передбачені Митним тарифом України.

Сплата митних платежів проводиться безготівково (01 – безготівковий розрахунок через банківські установи), відкриті на ім'я податкових органів в територіальних органах Державної казначейської служби.

В графі В «Подробиці розрахунків» вказані сума мита та ПДВ на всі 19 товарів, що оформлялись за МД №UA 100010/2018/123923.

020 19230,31 20010785

028 82735,83 20010785 [20010785]

Нараховані митні платежі перераховуються на особовий рахунок платника податків – вказується код митного органу за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: ЄДРПОУ 20010785 (графа В).

Так як інструменти ввозилися автотранспортом, то декларант – представник ТОВ «ДД ЛТД» повинен надати митному органу:

а) документи на транспортний засіб автомобіль з причепом AI2147BP/AA6328XK UA, зокрема ті, що містять відомості про його державну реєстрацію (національну належність).

б) транспортні (перевізні) документи: автотранспортна накладна №100051870 від 09.02.2018р. (додаток Ж); книжка МДП (TIR carnet) XW.81525451 від 18.05.2018р. (додаток Е);

в) комерційні документи на товари, що перевозяться, які містять відомості, зокрема, про найменування та адресу перевізника, найменування країни відправлення та країни призначення товарів, найменування та адреси відправника (або продавця) та отримувача товарів.

В нашому випадку подано зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу № IAG-2017 від 24.04.2017р. (додаток Г) між фірмою WUERTH INTERNATIONAL AG (Швейцарія) та ТОВ «Вюрт-Україна» (Україна) та рахунок-фактуру інвойс №15150256 від 29.01.2018р. (додаток Д);

г) відомості про кількість товару зазначені в рахунку-фактурі, автотранспортній накладній та МД.

д) найменування 19 товарів вказано у рахунку-фактурі та формах МД;

е) вага брутто вказана у кілограмах у МД-2 та МД-3 на кожен з 19 товарів.

Перевірка МД №UA 100010/2018/123923, що подавалась для митного оформлення електроінструментів та інших товарів представником ТОВ «ДД ЛТД» в режимі імпорту проводилась з використанням автоматизованої системи митного оформлення в автоматичному режимі у порядку черговості.

Митне оформлення зазначених товарів передбачало виконання наступних митних формальностей.

1.Реєстрація митної декларації, що включала перевірку відповідності формату декларації встановленим вимогам; фіксування дати й часу подання МД для оформлення шляхом присвоєння МД реєстраційного номера за допомогою АСМО №UA 100010/2018/123923 та внесення його в

установленому порядку до графи А МД; унесення поданих електронних документів до бази даних митного органу; зазначення у графі А аркуша з позначенням "1/1" форми МД-2 МД, поданої на паперовому носії, дати й часу подання цієї МД та прізвища й особистого підпису посадової особи ПМО, яка її зареєструвала.

2. Перевірка митної декларації, що включала перевірку наявності поданого разом з МД №UA 100010/2018/123923 рахунка-фактури №15150256; перевірка за допомогою програмного забезпечення правильності заповнення МД відповідно до вимог, встановлених законодавством з питань державної митної справи;

3. Прийняття МД №UA 100010/2018/123923 для оформлення - проставлення у МД згідно з порядком заповнення митних декларацій на бланку ЄАД відбитка штампа ПМК ("Під митним контролем") у графі D/J кожного аркуша форми МД-2, в нижній частині додаткових аркушів форми МД-3; проставлення відбитка штампа ПМК на рахунку-фактурі №15150256.

4. При здійсненні митного оформлення МД №UA 100010/2018/123923 виконуються такі митні формальності: перевірка дотримання строків подання МД; автоматизоване порівняння даних, які містяться в електронних та інших документах, поданих для митного оформлення, зокрема: співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 ПАТ «Дойче Банк ДБУ» з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України; співставлення курсу валюти України до іноземної валюти, зазначеного у графі 23 МД (32,2846900), з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графи 22 МД (EUR) на день подання МД до оформлення; співставлення з картками відмови та МД, в оформленні яких відмовлено; співставлення відомостей, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення електроінструментів через митний кордон України, з інформацією, що міститься в уніфікованих електронних дозвільних

документах, що надходять з інших державних органів; співставлення з інформацією, що надходить з митних та правоохоронних органів іноземних держав; контроль із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі оцінка ризику за МД шляхом аналізу за допомогою АСАУР; перевірка правильності класифікації товарів – присвоєння дрилям електричним коду 8467211000 згідно з УКТЗЕД; перевірка дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання (відсутність визначених законодавством заборон щодо переміщення або поміщення у відповідний митний режим задекларованих товарів; наявність відповідних документів, наявність в МД відомостей про відповідні документи або відомостей про відмітки у ТСД); перевірка правильності визначення митної вартості (графа 45) відповідно до цін, визначених у контракті (код даного методу визначення митної вартості – 1 – зазначено в графі 43).

5. Митний огляд задекларованих електроінструментів проведено посадовими особами Київської міської митниці у встановленому порядку.

6. Під час завершення митного оформлення електроінструментів посадовими особами митниці було виконано такі митні формальності: перевірка відомостей про виконання митних формальностей, сформованих за результатами оцінки ризику за МД із застосуванням АСАУР; перевірка правильності нарахування митних та інших платежів, правильності заповнення граф 47 та В митної декларації.

7. Заповнення графи С МД №UA 100010/2018/123923 згідно з порядком заповнення митних декларацій на бланку встановленої форми.

8. Завершення митного оформлення шляхом: проставлення у МД №UA 100010/2018/123923 згідно з порядком заповнення митних декларацій на бланку відбитка особистої номерної печатки посадової особи, яка завершила митне оформлення електроінструментів, у графі D/J кожного аркуша форми МД-2, в нижній частині додаткових аркушів форми МД-3; зазначення у графі D/J аркуша з позначенням "1/1" МД форми МД-2 часу завершення митного оформлення; внесення за допомогою АСМО до електронної митної

декларації (ЕК МД) відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи ПМО, яка завершила митне оформлення.

Таким чином, митний контроль та митне оформлення електроінструментів, що надійшли на митну територію України в режимі імпорту, проведено з дотриманням вимог чинного законодавства у встановленому порядку.

Заявлений митний режим електроінструментів – імпорт, особливість переміщення товарів – інше; декларант – ТОВ «ДД ЛТД».

Відправником була фірма WURTH INTERNATIONAL AG (Швейцарія), сторонами контракту на поставку інструментів та інших товарів були фірма WUERTH INTERNATIONAL AG (Швейцарія) та ТОВ «Вюрт-Україна» (Україна); країна відправлення – Німеччина.

Всього за аналізованою МД оформлялось 19 найменувань товарів, дріль електричний оформлявся під №17.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Проведені дослідження дали змогу сформулювати наступні висновки.

1. Електричний інструмент - інструмент з електричним джерелом енергії. Джерелом енергії для електричного інструмента може бути електрична мережа або електричний акумулятор.

Електроінструменти можуть бути стаціонарними і переносними та використовуються вони для різання, свердління, шліфування, полірування, фарбування, приклеювання, зняття лакофарбового покриття тощо.

Дослідження у виконаній роботі проведені на прикладі одного із найпоширеніших видів інструментів - електродрилів.

2. Аналіз даних митної статистики товарної позиції 8467 у вартісному вираженні показав, що в 2013-2015рр. спостерігалось зменшення обсягів імпорту інструментів. Найнижчий показник за останні п'ять років зафіксований у 2015 році – 58354 тис. дол. США, в 2017р. імпорт порівняно з 2015р. зріс в 1,6 разів.

Обсяг експорту в розрізі товарної позиції 8467 у вартісному вираженні за аналізований період зменшився на 79,6% – з 7359 у 2013р. до 1499 тис. дол. США у 2017р.

Незмінними лідерами щодо імпортних поставок інструментів в Україну є Китай та Німеччина. В 2017р. більшу частку в експорті займали Швеція та Німеччина, що свідчить про вихід української продукції на європейський рівень та її якість.

3. За даними Міжнародного торгового центру, найбільшими постачальниками дрилів на ринок України є: Китай (57%), Німеччина (27%) та Польща (9%). Україна має власне виробництво електродрилів (підприємство Дніпро-М), тому деяку частка електродрилів експортується в Білорусь (68%), Румунію (7%), Болгарію (5%) та Панаму (9%).

За останні 2 роки (2016-2017рр.) імпорт електродрилів зростав і в 2017р. порівняно з 2015р. виріс в 2,0 рази.

Перевищення обсягів імпорту над експортом зумовило негативне сальдо, яке за 2017 рік становило 19379,8 тис. дол. США, тобто в 2017 р. обсяг імпорту електродрилів перевищував експорт в 75 разів.

4. Об'єктом досліджень у виконаній роботі були електроінструменти, зокрема дрилі електричні, які оформлялись за МД під номером 17, оскільки за декларацією оформлялось 19 найменувань різних товарів. Електроінструменти надійшли за контрактом між ТОВ «Вюрт-Україна» (Київ, Україна) та фірмою «WURTH INTERNATIONAL AG» (Швейцарія).

5. Аналіз асортименту електроінструментів показав, що найбільш використовуваними є: електродріль, шуруповерт, електровикрутка, гайковерт, перфоратор, відбійний молоток, електролобзик, електропилки, фрезер, електрорубанок, електричний паяльник, електроножиці.

Основними виробниками професійних електроінструментів є: Bosch Makita, Metabo, DeWalt, Kress, Hitachi, Stihl, Hilti. На ринку ручного електроінструменту найбільш поширені наступні торгові марки: BOSCH (Німеччина), Sparky, Makita (Болгарія), DeWalt, (США), Hilti (Ліхтенштейн), Metabo (Японія).

6. ТОВ «Вюрт-Україна», яке було одержувачем електродрилів за аналізованою МД, – дочірнє підприємство німецького концерну WURTH, яке з 1993 року поставляє в Україну високоякісний інструмент професійного рівня та побутовий для ремонтних робіт, монтажу і технічного обслуговування виробничого обладнання. Підприємство пропонує широкий асортимент продукції професійного рівня: абразивний і ріжучий інструмент, ручний інструмент, електро- і пневматичний інструмент, що налічує понад 1000 артикулів.

7. Для проведення ідентифікації електроінструментів визначено критерії та показники, що можуть бути використані при проведенні експертизи: маркування, номінальні діапазони напруг, номінальна потужність, клас захисту, частота обертання, діаметр зажимного патрону, вага, рівень звукового тиску та діаметр свердлення по різних матеріалах.

8. За результатами експертизи встановлено, що за визначеними показниками кращим є зразок дрилі WURTH BS 13 - SEC Power, який оформлявся за аналізованою МД, оскільки має вищі показники потужності, обертань та ударної функції, хоча поряд з цим має вищу вагу інструменту (табл.6). Серед інших вирізняється меншим рівнем звукового тиску, звукової потужності та рівнем вібрації під час роботи з металом та бетоном дріль електричний марки Makita HP 1640.

Всі розглянуті зразки електродрилів за класом захисту належать до інструментів класу II.

9. Визначено код згідно з УКТЗЕД дрилів електричних. Встановлено, що електроінструменти відносяться до товарної групи 84 «Реактори ядерні, котли, машини, обладнання і механічні пристрої; їх частини»; товарної позиції 8467 – інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з умонтованим електричним або неелектричним двигуном, товарної підпозиції 846721 – дрилі всіх типів, товарної категорії 8467 21 10 00 – дрилі, які можуть працювати без зовнішнього джерела живлення.

10. Митна вартість визначена за основним методом – ціною контракту. За умов поставки DAP – постачання в пункті (м. Київ) митна вартість дорівнювала фактурній вартості в перерахунку у валюту України і становила 7398,70 грн. При переміщенні електродрилів були сплачені мито, основою нарахування була митна вартість та ПДВ, основою для нарахування була сума митної вартості та мита. Всього на електродрилі було нараховано митних платежів на суму 1657,30 грн.

11. Митний контроль електроінструментів здійснювався шляхом перевірки документів та відомостей, необхідних для митного контролю, митного огляду та обліку електроінструментів (дріль – 1 штука), про що зазначено в інвойсі.

В результаті проведених досліджень розроблено наступні пропозиції.

1. Ринок електроінструментів в Україні розвивається динамічними темпами за рахунок насичення інструментами іноземного виробництва. Вітчизняне виробництво із року в рік втрачає свої позиції. Тому вітчизняним

виробникам необхідна державна підтримка і розширення асортименту для протистояння більш якісним електроінструментам закордонного виробництва.

2. Головною проблемою вітчизняного ринку електроінструментів залишається відсутність державного контролю за якістю продукції, в результаті близько третини ринку займають інструменти низької якості. Тому необхідно посилити контроль за якістю та безпечністю електроінструментів на державному рівні.

3. Аналіз нормативних документів, що регламентують вимоги до електроінструментів показав, що в жодному з них не конкретизовані показники якості ударних електродрилів, рубанків та інших видів інструментів. Усі нормативні документи орієнтовані на безпеку користування даними пристроями та визначають загальні вимоги безпеки і методи випробувань. З 1.01.2018р. вимоги стандартів є рекомендованими. Тому Департаменту технічного регулювання необхідно затвердити технічний регламент на електроінструменти з деталізацією показників якості та вимог безпеки.

4. В ДПМЕ ДФС відсутня методика проведення товарознавчої експертизи електроінструментів, тому необхідно розробити дану методику та включили до неї запропоновані критерії ідентифікації електродрилів: маркування, номінальні діапазони напруг, номінальна потужність, клас захисту, частота обертання, діаметр зажимного патрону, вага, рівень звукового тиску та діаметр свердлення по різних матеріалах.

5. Важливим інструментом мінімізації митних ризиків при імпорті електроінструментів є застосування уніфікованої автоматизованої інформації органами доходів і зборів для забезпечення контролю за рухом товару від кордону до кінцевого покупця на митній території України. Зокрема, важливо здійснювати попередній аналіз можливих ризиків, а також проводити митний пост-аудит.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Безпека побутових та аналогічних електричних приладів. Загальні вимоги: ДСТУ 3135.0 – 95 (ГОСТ 30345.0 – 95) (ІЕС 335 – 1 - 91) – К. : Держстандарт, 1995.- 26 с.
2. Бережнюк І. Г. Митний контроль та митне оформлення як управлінський механізм митної справи //Вісник Академії митної служби України. – 2008. - №2. – С. 3-8.
3. Бережнюк І. Г. Митне регулювання України: національні та міжнародні аспекти. Монографія. – Дніпропетровськ: Академія митної служби України, 2009. – 543 с.
4. Bosch Power. – Режим доступу: <https://bosch-power.com.ua>.
5. Вибір електроінструментів за параметрами // Інтернет-магазин «Монтажка». – Режим доступу: <http://www.montazhka.com.ua/katalog/product/view/312/1303.html>
6. Вилкова С. Методологические подходы к идентификации потребительских товаров // Стандарты и качество. – 2003. – №3. – С. 49-53.
7. Вилкова С. Идентификация товаров, проблемы распознавания образов // Стандарты и качество. – 2003. – №43 (12) . – С. 8-11.
8. Від сталі // БІЗНЕС — новини України. – Режим доступу: <http://business-biz.com>
9. Гладилин А. В. Документы, необходимые для таможенного оформления. – Одесса: Издательство: «ВМВ», 2006. – 32 с.
10. Державна фіскальна служба України «Митна статистика. Сумарний обсяг імпорту та експорту окремих груп товарів за кодами УКТЗЕД». – Режим доступу: <http://www.sts.gov.ua>
11. Державна фіскальна служба України «Митна статистика. Сумарний обсяг імпорту та експорту окремих підгруп товарів за країнами-контрагентами». – Режим доступу: <http://www.sts.gov.ua>

12. Державна служба статистики України «Виробництво основних видів промислової продукції за 2012-2017 роки». – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
13. Державна служба статистики України «Виробництво основних видів промислової продукції (щомісячна інформація)». – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
14. Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України: Постанова Кабінету міністрів України від 5 жовтня 2011 р. № 1031 від 5.10.2011 р. // Офіційний вісник України. - 2011 р. - № 78.
15. De Walt. – Режим доступу: <http://www.dewalt.ru>.
16. Dnipro-M– Режим доступу: <https://dnipro-m.ua>.
17. Додін С.В. Правові основи митної справи України //Митна справа. – 2004. - № 4. –С. 6-18.
18. ІНКОТЕРМС-2010. Офіційні правила тлумачення торговельних термінів Міжнародної торгової палати (редакція 2010 року). – К.: Видання МТП № 560. – 220 с.
19. Інструмент ручний електромеханічний. Безпека. Частина 1. Загальні вимоги. ДСТУ ІЕС 60745-1:2010 [Текст]. – [Чинний від 2012.07.01]. – К.: Держспоживстандарт України, 2012. – 113 с. – (Національний стандарт України).
20. Інструмент ручний електромеханічний. Безпека. Частина 2-1. Додаткові вимоги до дрилів та ударних дрилів. ДСТУ ІЕС 60745-2-1:2010 [Текст]. – [Чинний від 2012.07.01]. – К.: Держспоживстандарт України, 2012. – 13 с. – (Національний стандарт України).
21. Інструменти пересувні з електроприводом. Безпека. Частина 1. Загальні вимоги (EN 60745-2-1:2010, IDT):ДСТУ EN 61029-1:2014- [Чинний від 2016-01-01] – К.: Держспоживстандарт України, 2012. – 18 с.
22. Каталог товарів: дрилі. – Режим доступу: <https://www.nl.ua/ua/Instrumenti/elektroinstrument/drili>

23. Красовський П.А., Ковалев А.И., Стрижов С.Р. Товар и его экспертиза.- М.: Центр экономики и маркетинга, 1999. - 256с.
24. Коломієць Т.М., Притульська Н.В., Романенко О.Л., Експертиза товарів: підручник. – К.: Київ.нац.торг.-екон.ун-т, 2007. – Ч.1. – 370 с. – (Сер. „Товарознавство”).
25. Makita / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.makita.ua/>
- 26.Методи визначення фальсифікації товарів. Підручник. / Дубініна А.А.- К. ПРОЖЕСІОНА-Л, 2010. – 272 с.
- 27.Міжнародна торгівля : підруч. для студ. вищ. навч. закл. / [Козак Ю. Г., Логвінова Н. С., Барановська М. І. та ін.]; за ред. Ю. Г. Козака, Н. С. Логвінової, М.І. Барановської. – [4-те вид.] – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 441 с.
28. Митна справа: підручник / П.В. Пашко, Н.В Мережко, О.В.Рождественський. – К.: КНТЕУ: 2017. – 572 с. – (Серія «Митна справа в Україні»)
29. Митна справа: підручник / П.В. Пашко, І.Г. Бережнюк, Л.В. Деркач, В.В. Ченцов, Н.В Мережко та ін.; за заг ред. П.В. Пашка. – Ірпінь : Націон-й ун-т ДПС України, 2016. – 576 с. – (Серія «Митна справа в Україні», том 61)
30. Митний кодекс України / Верховна Рада України. – Офіц. вид. – К.: Паливода А.В, 2012. – 344 с.
31. Науменко В. Митна вартість товарів: Теорія та практика: довід. посіб. / В. Науменко, М. Яворський. – К.: ТОВ «Ваїте», 2004. – 142 с.
32. Науменко В. Мінімізація ризиків при митному оформленні: Навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. – К.: ЗАТ “Август”, 2003. – 178 с.
33. Обсяги експорту та імпорту електроінструментів. – Режим доступу: / [http:// www.kmu.gov.ua /dmsu/control/cstat/fl 1/showstat](http://www.kmu.gov.ua/dmsu/control/cstat/fl1/showstat)
34. Пашко П.В., Аргунов В.А., Батіг В.П. та ін. Онови митної справи.: навч. посіб. / За ред. П.В. Пашка – 2-ге вид., перероб. і допов. – К.: Т-во «Знання», КОО, 2002. – 318 с.

35. Пашко П.В., Науменко В.П., Руссков В.А. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2006. – 394 с.
36. Пашко П.В. Основи митної справи в Україні / Пашко П.В., Ченцов В.В., Науменко В.П. – К.: Знання, 2004. – 732 с.
37. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету Міністрів України № 450 від 21.05.2012 р. – Режим доступу: URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>.
38. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними : Постанова Кабміну України від 21.05.2012 р. № 451. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.
39. Плахотна К. Є. Митно-тарифне регулювання в умовах лібералізації торгівлі /К. Є. Плахотна // Економічний часопис-XXI. Економіка та управління національним господарством. – 2012. – № 5-6. – С. 44–45.
40. Податковий кодекс України: – К.: Паливода А.В., 2012. – 320 с.
41. 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)
42. Порядок взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз): Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0988-12>.
43. Пояснення до УКТ ЗЕД/ 2 том (Розділи VI-XI). – К.: Держзовнішінформ. – 2008. – 678с.
44. Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму: Наказ Міністерства фінансів України від 31.05.2012 № 657. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1669-12/page>.

45. Про застосування спеціальних заходів щодо імпорту в Україну: Закон України нова редакція від 3 серпня 2012р. – Режим доступу: URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/332-14>.
46. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій документа: Наказ Міністерства фінансів України № 1011. – Режим доступу: URL : <http://document.ua/pro-zatverdzhennja-vidomchih-klasifikatoriv-informaciyi-z-pi-doc114583.html>.
47. Про затвердження Класифікатора додаткової митної інформації, яка вноситься до графи 31 МД, необхідної для ідентифікації товарів при їх класифікації згідно з УКТЗЕД: Наказ Державної митної служби України від 11.02.2011 р. № 95. – Режим доступу: URL: <http://document.ua/pro-zatverdzhennja-porjadku-vikonannja-mitnih-formalnostei-p-doc110260.html>.
48. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо строків митного контролю та оформлення товарів за вантажною митною декларацією: Наказ Державної митної служби України від 05.04.12 № 205. – Режим доступу: <http://www.ambu.org.ua/node/1972>.
49. Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 // Голос України. – 2012. – № 428.
50. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України № 631 від 30.05.2012р. – Режим доступу: URL: <http://document.ua/pro-zatverdzhennja-porjadku-vikonannja-mitnih-formalnostei-p-doc110260.html>.
51. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа/ Наказ Міністерства фінансів України № 651: станом на 30 травня 2012р. – Режим доступу: URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.

52. 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 28.07.2016 № 699. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1669-12/page>.

53. Про затвердження Порядку проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення: наказом Міністерства фінансів України від 12.12.2012 № 1316. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1085-12>.

54. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ ДФС України від 09.06.2015 № 401. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1085-12>.

55. Про затвердження Технічного регламенту низьковольтного електричного обладнання: Постанова Кабінету Міністрів України № 1067 від 16.12.2015. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1067-2015-%D0%BF>

56. Про затвердження Порядку роботи відділу митних платежів, підрозділу митного оформлення митного органу та митного поста при вирішенні питань класифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 650. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1085-12>.

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

58. Про захист національного товаровиробника від субсидійованого імпорту: Закон України (нова редакція від 1 червня 2012р.) – Режим доступу: URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/331-14>.

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

60. Про Митний тариф України: Закон України від 05.04.2001р. зі змінами від 01.01.2018р. за № 2245-УІІІ. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584%D0%B0-18>
61. Про технічні регламенти та оцінку відповідності: Закон України [прийнято Верховною Радою 15.01.2015 № 124-VІІІ]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/124-19>
62. Рівні та критерії деталізації УКТЗЕД. – Режим доступу: URL:http://en.coolreferat.com/Рівні_та_критерії_деталізації_Української_класифікації_товарів.
63. Sparky Professional. – Режим доступу: <http://www.sparky.ua/>
64. Технічний регламент енергетичного маркування енергоспоживчих продуктів: Постанова Кабінету Міністрів України від 07.08.2013 р. № 702. – Режим доступу:<http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1067-2015-%D0%BF>
65. Титаренко Л. Д., Павлова В. А., Малигіна В. Д. Ідентифікація та фальсифікація продовольчих товарів. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 320 с.
66. Trade statistics for international business development. – Режим доступу: https://www.trademap.org/Country_SelProductCountry_Graph.
67. UN Comtrade Database. – Режим доступу: <https://comtrade.un.org/data/>.
68. Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) – К.: ЛАТ& К, Видруковано СПД Попов, 2004. – 626 с.
69. WURTH. – Режим доступу: https://ecshop.com.ua/c1400-instrument_wurth.

ДОДАТКИ