

**КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Експертиза та оподаткування імпорту джинів»

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

Ольшанського Юрія
Вікторовича

Науковий керівник
канд. хім. наук, доцент

Калуга Ніна
Василівна

Науковий консультант
д-р техн. наук, професор

Караваєв Тарас
Анатолійович

Гарант освітньої програми
д-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2018

АНОТАЦІЯ

Ольшанський Ю.В. Експертиза та оподаткування імпорту джинів.

У роботі проаналізовано законодавчо-нормативну базу щодо проведення ідентифікаційної експертизи та оподаткування імпорту джинів. Проведено класифікацію джинів згідно з УКТЗЕД.

Здійснено аналіз державних стандартів, що регламентують якість та безпечність джинів.

Здійснено аналіз стану ринку джинів. Зроблено товарознавчу характеристику асортименту джинів. Обґрунтовано вибір критеріїв, засобів та методів ідентифікації джинів. Наведено та проаналізовано результати ідентифікаційної експертизи досліджуваних зразків джинів.

Здійснено аналіз електронного декларування джинів. Визначено митну вартість, нараховано митні платежі при імпорті джинів.

За результатами досліджень внесені практичні пропозиції щодо удосконалення певних процедур.

Ключові слова: експертиза, оподаткування, імпорт, джин, електронне декларування, митна декларація, митні формальності, митне оформлення, митні платежі, ідентифікаційна експертиза.

SUMMARY

OLSHANSKYI Y.V. Examination and taxation of import of gin.

The legal and regulatory framework for conducting identification expertise and customs clearance of imports of gin are analyzed. Classification of gin is carried out according to UCGFEA.

The analysis of state standards regulating the quality and safety of gin is carried out.

The analysis of the status of the gin market is carried out. The identification characteristics of the assortment of gin are made. The choice of criteria, means and methods of identification of gin is substantiated. The results of identification examination of the studied samples of gin are presented and analyzed.

An analysis of the electronic declaration of gin was carried out. The customs value is determined, customs payments are calculated when importing gin.

According to the results of the research, practical suggestions have been made to improve certain customs procedures.

Key words: examination, taxation, import, gin, electronic declaration, customs declaration, customs formalities, customs clearance, customs payments, identification examination.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади оподаткування імпорту та ідентифікаційної експертизи джинів.....	10
1.1. Стан ринку джинів в Україні та світі.....	10
1.2. Нормативно-правове регулювання оподаткування імпорту джинів.....	19
1.3. Характеристика сучасного асортименту джинів.....	23
1.4. Вимоги до якості та безпечності джинів.....	28
1.5. Порядок проведення ідентифікаційної експертизи джинів.....	33
РОЗДІЛ 2. Ідентифікаційна експертиза джинів для митних цілей.....	38
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.....	38
2.2. Сучасні методи ідентифікації алкогольних напоїв.....	43
2.3. Вибір критеріїв та методів ідентифікації джинів.....	46
2.4. Ідентифікаційна експертиза джинів та оформлення її результатів.....	50
РОЗДІЛ 3. Оподаткування та митні формальності при імпорті джинів.....	57
3.1. Визначення коду джинів згідно з УКТ ЗЕД.....	57
3.2. Декларування джинів в митному режимі імпорту.....	61
3.3. Визначення бази для оподаткування та нарахування митних платежів при імпорті джинів.....	71
3.4. Аналіз митних формальностей при імпорті джинів згідно з митною декларацією.....	75
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	88
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	93
ДОДАТКИ.....	101

ВСТУП

Актуальність випускної кваліфікаційної роботи. Алкогольні напої, що імпортуються в Україну, відносяться до числа товарів, що найбільш часто піддаються фальсифікації. Це пов'язано з великим попитом на ці товари та їх ціноутворенням.

Основну шкоду життю і здоров'ю людини наносить фальсифікація алкогольних напоїв шляхом часткової або повної заміни етилового спирту технічним, який містить у своєму складі підвищену кількість сивушних олій, альдегідів, кетонів, метилового спирту, який призводить до негативних та необоротних змін в організмі людини.

Для запобігання контрабанді та іншим порушенням митних правил посадова особа митного органу, що проводить митний контроль та митне оформлення джинів в митному режимі імпорту, здійснює перевірку відповідності переміщуваних через митний кордон України джинів даним, заявленим у товаросупровідних документах, а саме, даним щодо вартості, опису товарів у митній декларації та на маркуванні самих товарів, класифікації згідно з УКТЗЕД. Недостовірність декларування та заниження митної вартості є одним з найважливіших проблем, вирішення яких стоїть перед митними органами, оскільки митні платежі складають значну частину надходжень до державного бюджету України.

Для вирішення цих проблем необхідне своєчасне проведення ідентифікаційної, товарознавчої та інших видів експертиз при переміщенні товарів через митний кордон України.

Відповідно до цього, в сучасних умовах зростає актуальність розширення критеріїв та удосконалення засобів і методів ідентифікації, а також їх впровадження у практичну діяльність митних органів до тих, що вже застосовуються під час ідентифікації видів даної продукції.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є проведення ідентифікаційної експертизи джину за розробленими критеріями ідентифікації та вивчення особливостей оподаткування імпорту джинів.

Для досягнення поставленої мети необхідно виконати наступні завдання:

- дослідити стан ринку джинів в Україні та світі;
- проаналізувати законодавчі та нормативно-правові акти, що регулюють проведення ідентифікаційної експертизи та митних формальностей при імпорті джинів;
- провести аналіз нормативно-правової документації, яка регулює оподаткування імпорту джинів;
- охарактеризувати сучасний асортимент джинів;
- проаналізувати технічні регламенти, державні стандарти та нормативно-правові акти, що регламентують якість та безпечність джинів;
- надати характеристику порядку проведення ідентифікаційної експертизи в митних цілях;
- дати характеристику об'єктам дослідження, обрати засоби, методи та схему дослідження джинів;
- розробити критерії, засоби та методи ідентифікації;
- провести ідентифікаційну експертизу;
- проаналізувати класифікацію джинів згідно з УКТЗЕД;
- визначити код джинів відповідно до УКТЗЕД;
- провести декларування джину в митному режимі імпорту;
- визначити митну вартість та нарахувати митні платежі при імпорті джинів;
- проаналізувати митні формальності при імпорті джинів згідно з митною декларацією;

- розробити пропозиції щодо запобігання порушень митних правил при імпорті джинів.

Об'єктом дослідження є джини іноземного виробництва, що переміщуються через митний кордон України.

Предметом дослідження випускної кваліфікаційної роботи є розробка критеріїв, методів та засобів ідентифікації джинів, аналіз оподаткування імпорту джинів.

Під час виконання випускної кваліфікаційної роботи було використано та опрацьовано наступний матеріал: законодавчі та нормативно-правові акти з питань державної митної справи (закони України, міжнародно-правові та підзаконні акти та ін.), літературні джерела з товарознавства та експертизи продовольчих товарів.

Практична цінність роботи полягає в розробці критеріїв та засобів ідентифікації джинів, що можуть бути використані для визначення коду джинів згідно з УКТЗЕД, оцінки відповідності фактичних даних тим, що зазначені в митній декларації та інших товаросупровідних документах, а також в розробці пропозицій щодо запобігання порушень митних правил при імпорті джину.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети були використані наступні методи дослідження: аналізу, порівняння, узагальнення, а також органолептичний, вимірювальний (лабораторний) та розрахунковий.

Апробація результатів дослідження: за тематикою випускної кваліфікаційної роботи опубліковано статтю «Ідентифікаційна експертиза джинів».

Структура роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів та тринадцяти підрозділів до них, висновків та пропозицій, 13 таблиць, 9 рисунків, списку використаних джерел (--- найменувань) та додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОПОДАТКУВАННЯ ІМПОРТУ ТА ІДЕНТИФІКАЦІЙНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ДЖИНІВ

1.1. Стан ринку джинів в Україні та світі

Беззаперечно лідером по виробництву такого алкогольного напою як джин – є Велика Британія. Під час дослідження представлених зразків напою на ринку України було виявлено, що понад 70 % всього джину виготовлено в Великобританії.

На жаль, ринок джину в Україні представлений здебільшого імпортною продукцією, виробництва цього напою в Україні майже немає. Серед основних джинів українського виробництва можна виділити:

- джин «Lubuski» (Original 40 % і Lime 40 %);
- джин «Genuine» (Gin 47 %);
- джин «Brandbar» (Trafalgar 45 % та deLaBo 43.5 %).

Джин «Lubuski» - польський джин високої якості, лідер з продажу джина в Польщі. У його складі - тільки натуральні компоненти. Джин створюється на основі зернових спиртів, екстракту ялівця і соку лайма з гранульованої м'якоттю, який наповнює смак джина характерною гіркуватістю. Головною особливістю є те, що цей джин виготовляється в Україні національним виробником «Київський завод шампанських вин», який почав виготовляти джин в 2007 році після того, як увійшов до складу корпорації «Henkell & Co» [1].

Джин «Genuine Gin» - це джин іспанського виробництва на замовлення українського алкогольного холдингу «Баядера Груп». «Ідея запуску власних торгових марок для України зріла в компанії вже давно. Ми вирішили створити альтернативу преміальному алкоголю в доступному сегменті. Вибираючи партнерів, ми орієнтувалися на компанії з ім'ям, історією та великим досвідом виробництва. Тепер готові подати цей іспанський джин на

ринку України», - розповідає директор напрямку імпорту холдингу «Баядера Груп» Сергій Бабич [2].

Джин «Brandbar Trafalgar та deLaVo» - це єдиний джин в Україні, який дійсно є українським, тобто виробляється він в Україні та українською компанією «Брендбар» за власною рецептурою та без участі іноземних компаній, як з джином «Lubuski». Виробництво джину здійснюється з 2008 року лише з сировини вітчизняного виробництва за класичною технологією London dry Gin [3].

Також в 2006 році в Івано-Франківську вперше в Україні почали випускати джин - алкогольний напій зі смаком ялівцю під назвою «Княгининський джин». Рецептуру напою «Княгининський джин» розробили фахівці Івано-Франківського державного спиртзаводу. Зі слів цих фахівців вони поєднали терпкий ялівець з міцним коріандром, гірким полином, солодким медом, кислуватим апельсином і ароматним кропом. Ялівець взяли за основу, тому що в Карпатських лісах його предостатньо. В українського джина міцність складає 40 % об. Класичний же англійського виробництва - 47 % об. На превеликий жаль, виробництво даного джина було припинено та закрито вже давно і знайти його на прилавках магазинів або складів просто неможливо [4].

У 2017 році негативну динаміку розвитку в натуральному вираженні продемонстрували всі без винятку види елітного міцного алкоголю, але лідером за темпами скорочення став об'єкт випускної кваліфікаційної роботи, тобто джин. Його імпорту скоротився на 46,1 % в порівнянні з аналогічним періодом 2016 року.

Лідером серед імпортерів міцного елітного алкоголю в Україні є компанія ТОВ "БАЯДЕРА-ІМПОРТ", яка входить до складу найбільшого в Україні холдингу, що займається виробництвом і реалізацією алкогольної продукції, частка якої склала 29,3 % від загального обсягу імпорту.

Другу позицію в рейтингу імпортерів з часткою в 16,2 % зайняла компанія ДПЗП "ПЕРНО РІКАР УКРАЇНА" - дочірнє підприємство

французької групи Pernord Ricard, провідного виробника та імпортера елітних алкогольних напоїв в світі.

Третю позицію в рейтингу займає компанія ТОВ "Бакарді-Мартіні ЮКРЕЙН" - український підрозділ ще одного світового виробника елітного алкоголю компанії Bacardi-Martini Group. За підсумками 2017 року частка в імпорті компанії ТОВ "Бакарді-Мартіні ЮКРЕЙН" склала 14,1 %.

На четвертому місці в рейтингу імпортерів міцного елітного алкоголю за підсумками 2017 року компанія ТОВ "БРАУН-ФОРМЕН УКРАЇНА", український підрозділ глобального виробника алкоголю Brown-Forman, частка в імпорті якого склала 11,6 %.

Замикає п'ятірку лідерів з часткою в 6,4 % компанія ТОВ "КАМПАРИ ЮКРЕЙН" - український підрозділ італійської компанії Gruppo Campari, яка в період з 2008 до 2013 року володіла в Україні одеським заводом шампанських вин [5].

Дані, що наведені вище, відображено на рисунку 1.1.

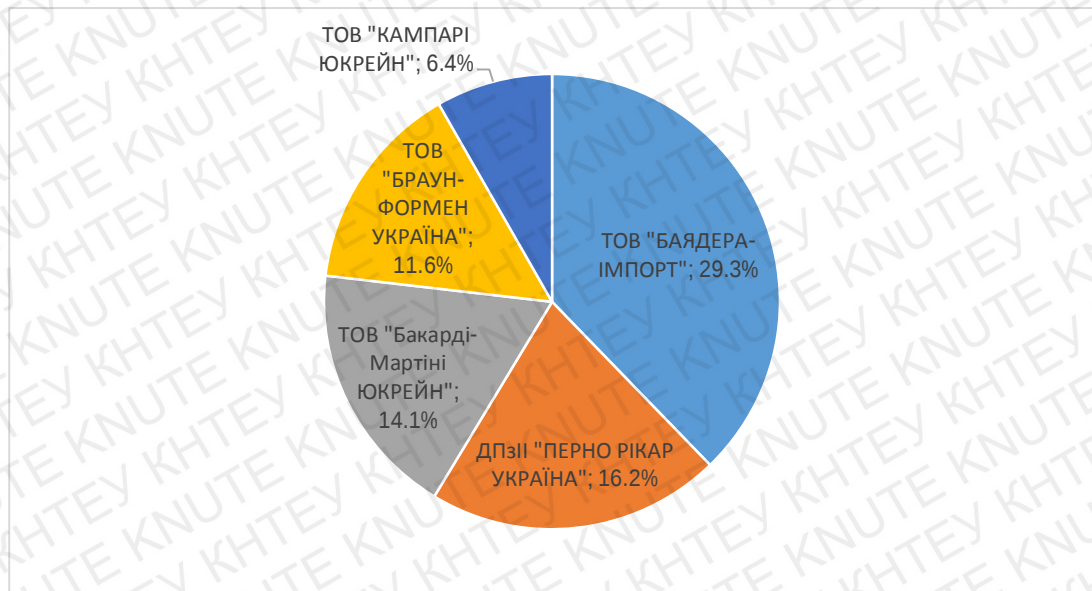


Рис. 1.1 Сегмент ринку основних імпортерів джину в 2017 році

За підсумками 2017 року, незважаючи на тенденцію спаду на ринку алкогольних напоїв, практично всі компанії імпортери п'ятірки лідерів, продемонстрували значне зростання обсягів імпорту. Винятком стала тільки

компанія ТОВ "БАЯДЕРА-ІМПОРТ", імпорту якої скоротився на 21,6 % в порівнянні з аналогічним періодом 2016 року. Це обумовлено тим, що в умовах кризи безпосередні торговельні представники виробників, можуть проводити більш гнучку цінову політику, ніж дистриб'ютори, які є посередниками. Програшне становище посередників підтверджується результатами роботи інших подібних компаній, і в першу чергу роздрібних мереж, які в останні роки активно розвивали власний імпорту.

Так за підсумками 2016 року імпорту елітного алкоголю включаючи джин у компанії ТОВ "ФОЗЗІ-ФУД" (Сільпо, Fozzy, Фора і ін.) скоротився на -78,1 % в натуральному вираженні, а ТОВ "АТБ-МАРКЕТ" скоротив ввезення імпортного елітного алкоголю на 60,6 %. Відзначимо, що за підсумками 2016 року компанії ТОВ "ФОЗЗІ-ФУД" і ТОВ "АТБ-МАРКЕТ" входили в п'ятірку лідерів імпортерів елітного міцного алкоголю займаючи, відповідно, 2-е і 4-е місця в рейтингу.

Відповідно до інформації наданої Державною службою статистики України, майже весь обсяг експорту джину за 2013-2017 роки був відправлений до невизначених країн. Саме через це немає сенсу проводити порівняльний аналіз експорту за країнами, та відобразимо лише його обсяг у табл. 1.

Таблиця 1.1

Сумарний обсяг імпорту та експорту джину за наведеними роками
(тисяч доларів США)

Назва товару	Експорт					Імпорт				
	2013 р.	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2013 р.	2014 р.	2015 р.	2016 р.	2017 р.
Джин та ялівцева настоянка	692,5	468,2	283,4	378,5	632,8	4010,1	4892,3	3052,5	2374,8	2627,3

В 2014 році зафіксовано експорт джину до США у розмірі 2313,8 л 100 % спирту на суму 8220,6 тис. дол. США, що становить 18,5 % від загального об'єму експорту за цей рік, а більша його частка, що становить 81,5 % була направлена до невизначених країн.

В 2015 році зафіксовано експорт джину до США у розмірі 398,4 л 100 % спирту на суму 1318,2 тис. дол. США, що становить лише 6,5 % від загального об'єму експорту за цей рік, а майже весь обсяг, що становить 93,5 % був наплавлений до невизначених країн.

В 2013, 2016 та 2017 роках взагалі 100 % експорту джину направлено до невизначених країн. Імпорт перевищує експорт від 5 до 28 разів згідно представленим даним за 2013-2017 роки, що відображено на рисунку 1.2.

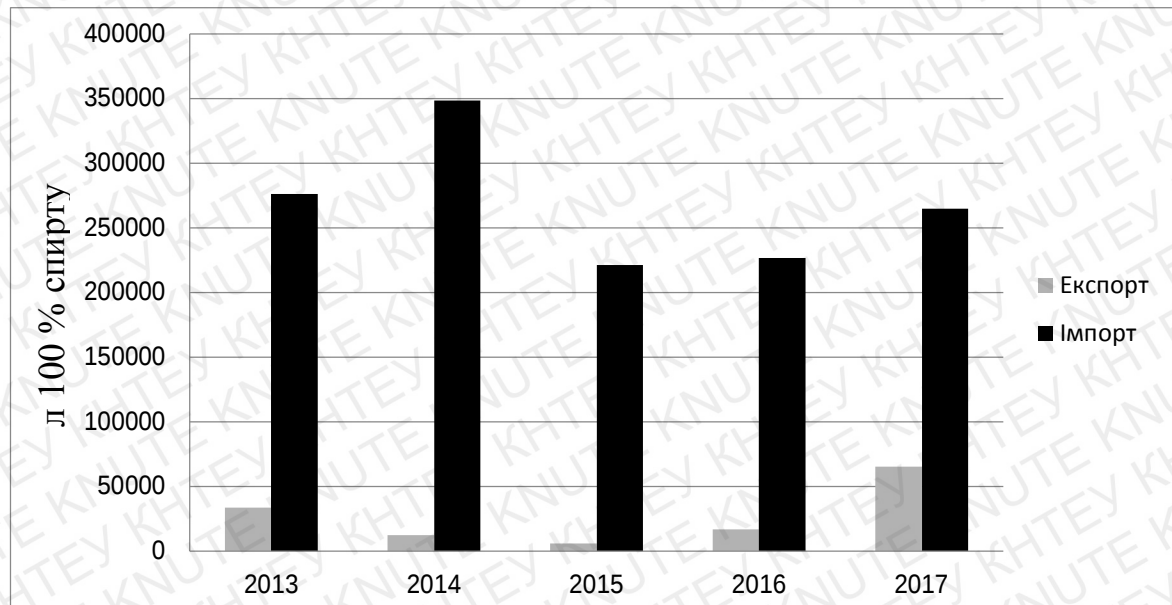


Рис. 1.2 Динаміка обсягу імпорту джину в Україну, 2013-2017 рр., л 100% спирту

Такі цифри за п'ять років свідчать про те, що зовнішньоекономічна діяльність джинів дуже не стабільна. Згідно наведених даних на рис. 1.2, можна зробити висновок, що 2014 рік був найбільш знаковим для імпорту та перевищував експорт майже у 28 раз. В 2015-2016 роках обсяг імпорту частково зменшився, але вже в 2017 році збільшився та має прогноз на потенційний ріст. Найбільш знаковим роком для експорту став 2017 рік, в

якому обсяг експорту джину є рекордним за весь період незалежності України та ведення статистики митною службою та державною службою статистики України.

Проаналізуємо зовнішню торгівлю України джинів із зазначенням основних країн – контрагентів. Порівняємо імпорт джину у відношенні до різних країн світу за період з 2013 до 2017 року. Імпорт джину у відношенні до країн світу за 2013 рік наведено на рисунку 1.3.

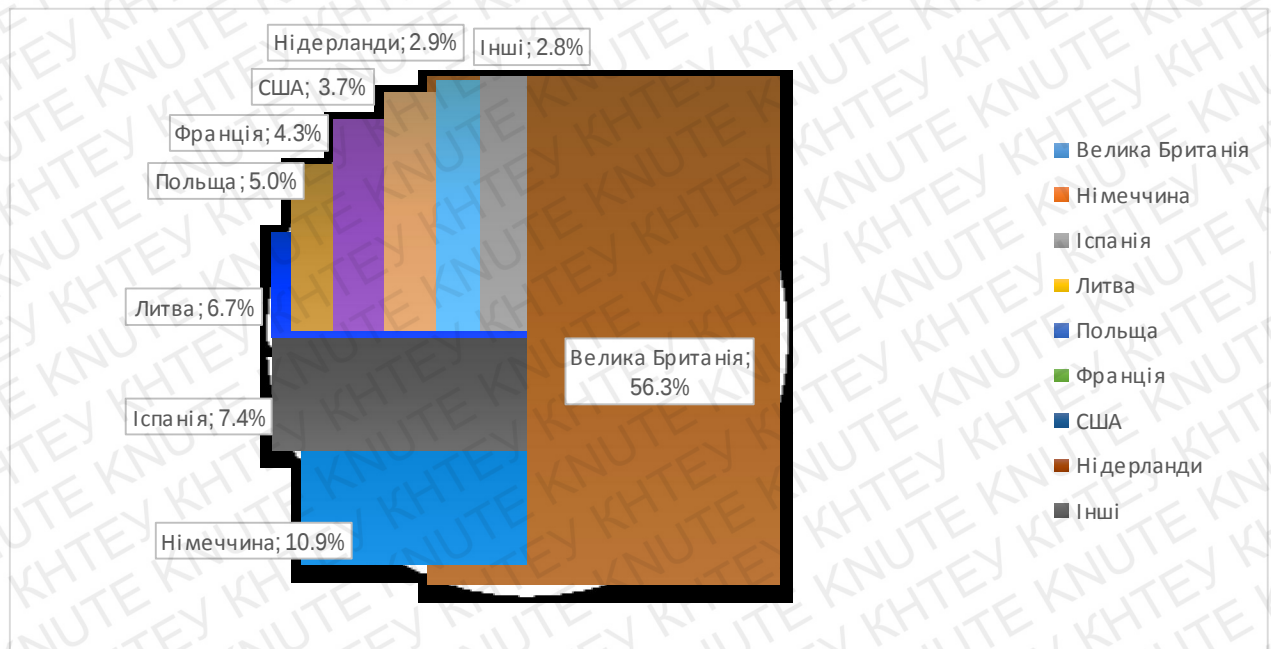


Рис. 1.3 Структура імпорту джину по країнам за 2013 р.

У 2013 р. загальний обсяг імпорту джинів складає 276627,2 л 100 % спирту або 1 012 509,2 кг.

Найбільше джин завозиться з Великої Британії, що становить більше половини всього імпорту (56,3 %), друге місце займає Німеччина, частка якої складає 10,9 %. Третє та четверте місце займають Іспанія та Литва, частка імпорту яких становить 7,4 % та 6,7 %. До п'ятірки лідерів з імпорту джину також входить Польща, частка якої складає 5,0 %, далі йдуть Франція (4,3 %), США (3,7 %) та Нідерланди (2.9 %). Залишок припадає на країни, частка яких занадто низька, щоб аналізувати їх частку в імпорті джину.

Частки імпорту джину за країнами за 2014 рік наведено на рисунку 1.4.

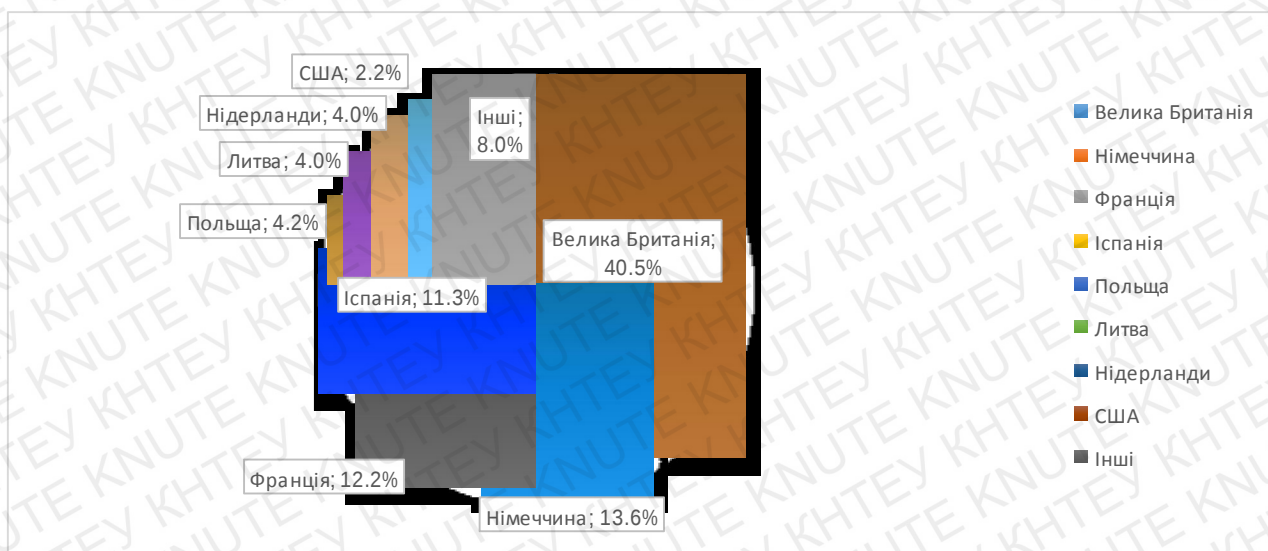


Рис. 1.4 Структура імпорту джину по країнам за 2014 р.

У 2014 р. загальний обсяг імпорту джину в порівнянні з 2013 р. збільшився на 26,06 %, що складає 348 740,3 л 100 % спирту або 1 292 675,4 кг. Найбільше джину завозиться з Великої Британії, що становить майже половину всього імпорту (40,5 %). Друге, третє та четверте місце в структурі імпорту займають Німеччина (13,6 %), Франція (12,2 %) та Іспанія (11,3 %). Частка США, Нідерландів, Литва та Польщі в структурі імпорту коливається від 2,2 % до 4,2 %.

Частки імпорту джину за країнами за 2015 рік наведено на рисунку 1.5.

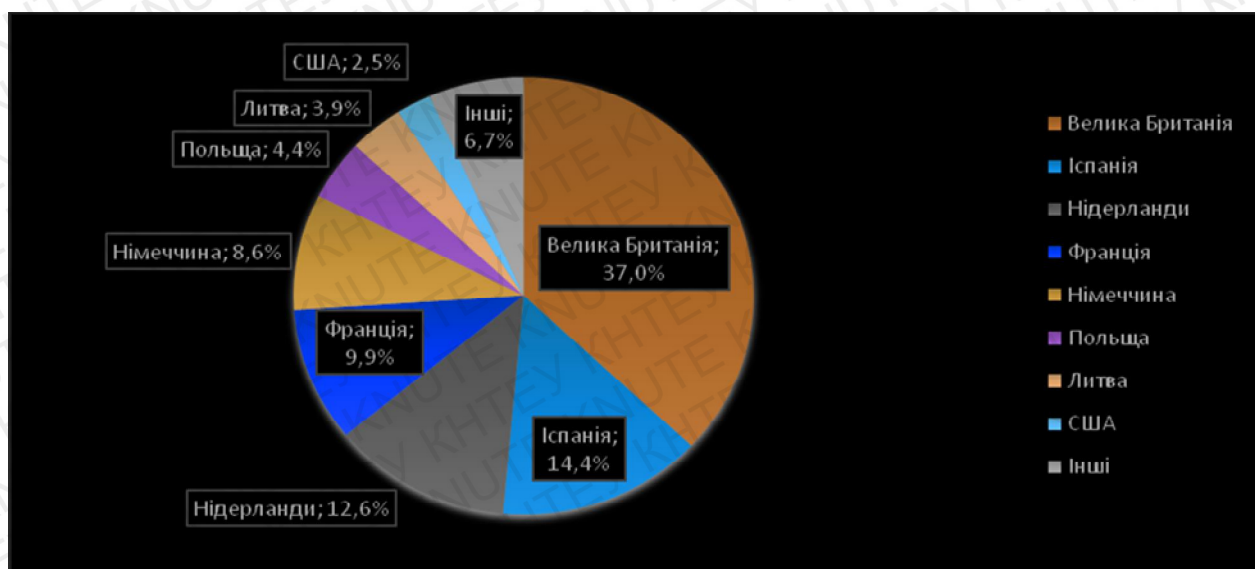


Рис. 1.5 Структура імпорту джину по країнам за 2015 р.

У 2015 р. загальний обсяг імпорту джинів у порівнянні з 2014 р. зменшився на 36,56 %, та складає 221 226,9 л 100 % спирту або 844 570,8 кг. Найбільше джини завозяться з Великої Британії, частка якої складає 37,0 %. Друге та третє місце розділяють між собою Іспанія (14,4 %) та Нідерланди (12,6 %). До п'ятірки лідерів з імпорту джини також входять Франція (9,9 %) та Німеччина (8,6 %). Частка США, Литви та Польщі в структурі імпорту коливається від 2,5 % до 4,4 %. Залишок, що становить 6,7 % припадає на країни, частка кожної з яких дорівнює менше 1 %.

Частки імпорту джини за країнами за 2016 рік наведено на рисунку 1.6.

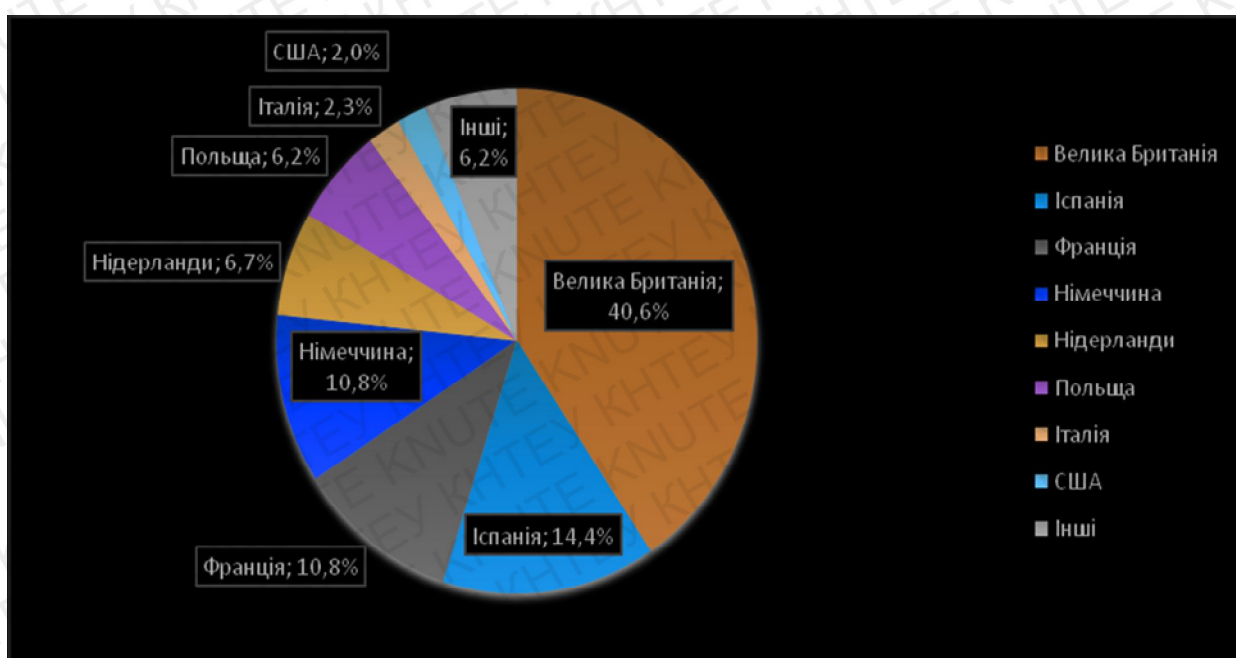


Рис. 1.6 Структура імпорту джини по країнам за 2016 р.

У 2016 р. загальний обсяг імпорту джини в порівнянні з 2015 р. збільшився на 2,5 % та складає 226 797,6 л 100 % спирту або 865 685,0 кг.

Найбільше джини завозяться з Великої Британії, що становить майже половину всього імпорту (40,6 %), а друге місце займає Іспанія, частка якої становить 14,4 %. Третє місце між собою розділяють Франція та Німеччина, частка в структурі імпорту яких однакова та становить 10,8 %. До п'ятірки лідерів з імпорту джини також входять Нідерланди (6,7 %) та Польща (6,2 %).

Частки імпорту джину за країнами за 2017 рік наведено на рисунку 1.7.

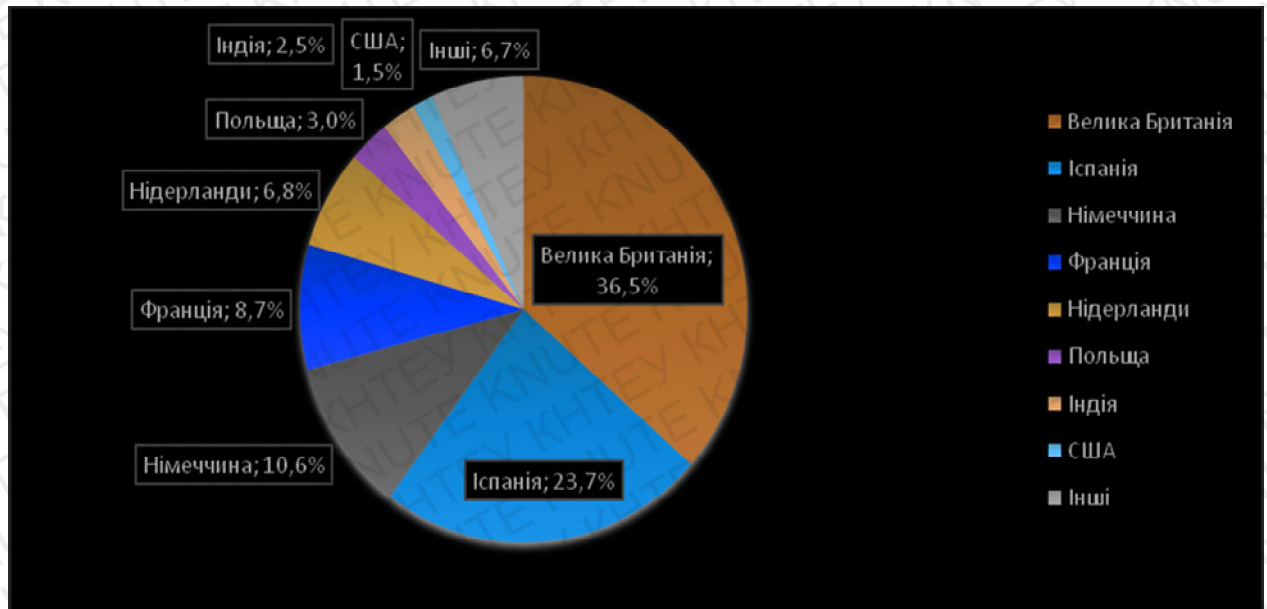


Рис. 1.7 Структура імпорту джину по країнам за 2017 р.

У 2017 р. загальний обсяг імпорту джину порівняно з 2016 р. збільшився на 16,86 % та складає 265 041,1 л 100 % спирту або 922 596,1 кг.

Найбільше джину в Україну імпортується з Великої Британії, частка якої становить 36,5 %, а друге місце з великим відривом від інших країн займає Іспанія, частка якої в структурі імпорту становить 23,7 %. До п'ятірки лідерів з імпорту джину також входять Німеччина (10,6 %), Франція (8,7 %) та Нідерланди (6,8 %). Частка США, Індії та Польщі в структурі імпорту коливається від 1,5 % до 3,0 %. До інших, частка яких становить 6,2 % відносяться країни, що не були визначені митними органами, та держави частина експорту яких менше ніж 1 %.

Отже, майже весь обсяг експорту джинів за період з 2013 по 2017 р. припадає на невизначені країни, згідно з наданої інформації державною службою статистики України [6]. Лише за 2014 та 2015 роки є невеликий обсяг інформації щодо експорту, а саме: в 2014 році зафіксовано експорт джину до США у розмірі 2313,8 л 100 % спирту на суму 8220,6 тис. дол. США, що становить 18,5 % від загального об'єму експорту за цей рік; в 2015 році зафіксовано експорт джину до США у розмірі 398,4 л 100 % спирту на

суму 1318,2 тис. дол. США, що становить лише 6,5 % від загального об'єму експорту за цей рік.

Проаналізувавши імпорт джинів в Україну та деякі інші країни за період з 2013 по 2017 рік, можна беззаперечно сказати, що Велика Британія є не тільки лідером по виробництву джину, але й світовим лідером в експорті джину.

В середньому за період з 2013 по 2017 рік найбільша частка джину імпортується з Великої Британії (від 36,5 до 56,3 %), Іспанії (від 7,4 до 23,7 %), Німеччини (від 8,6 до 13,6 %), Франції (від 4,3 до 12,2 %), Нідерланди (від 2,9 до 12,6 %). Також можна зробити висновок, що структура імпорту джину в Україну за період в 5 років складається з одних і тих же країн, змінювався лише об'єм імпорту.

Таким чином, ринок джину в Україні є повністю імпортозалежним.

1.2. Нормативно-правове регулювання оподаткування імпорту джинів

Оподаткування — законодавчо врегульований процес встановлення та утримання податків у країні, визначення їхніх розмірів і ставок, відповідних об'єктів та кола юридичних і фізичних осіб, що підлягають оподаткуванню, а також порядок сплати податків [7].

Одним із основних нормативно-правових актів у галузі оподаткування є Податковий кодекс України, який визначає відносини в сфері податків і зборів та визначає вичерпний перелік податків і зборів, платників податків і зборів, повноваження контролюючих органів, компетенцію та обов'язки посадових осіб при здійсненні податкового контролю, а також визначена відповідальність таких осіб при порушенні податкового законодавства [8].

Оподаткування імпорту будь-яких груп товарів (продукції) неможливе без подання митної декларації митному органу та подальшого проведення митних формальностей, необхідних для здійснення митного контролю та митного оформлення, саме тому є доцільним провести аналіз нормативно-

правового регулювання не тільки оподаткування імпорту джинів, але й нормативно-правового регулювання ввезення на митну територію України імпортованих алкогольних напоїв, а саме джину.

Для оподаткування партії алкогольного напою, а саме джину, під час здійснення операції з імпорту було визначено 3 види податку:

- мито;
- акцизний податок;
- податок на додану вартість.

Підставою для нарахування мита виступає глава 42 Митного кодексу України. Ставки на мито на будь-які товари (продукцію), що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання, визначені в Законі України № 584-VII від 19.09.2013 «Про Митний тариф України» [9].

Акцизний податок встановлюється Податковим кодексом України, розділ VI, стаття 215, підпункт 215.3.1. Ставки акцизного податку визначені Податковим кодексом України, зміна яких відбувається шляхом внесення змін Верховною Радою України до цього Кодексу.

Порядок нарахування податку на додану вартість визначений в розділі V Податкового кодексу України. Ставка ПДВ на джину складає 20 %.

Оподаткування джину при переміщенні через митний кордон України відбувається відповідно до міждержавних угод від 24.06.2010 «Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ» [10], Міждержавної Угоди від 27.06.2014 «Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони» [11].

При імпорті джину застосовується митне законодавство, основу якого складає Митний кодекс України. Митний кодекс України визначає засади організації та здійснення митної справи в Україні та спрямований на забезпечення захисту економічних інтересів України, створення сприятливих умов для розвитку її економіки, захисту прав та інтересів суб'єктів

підприємницької діяльності та громадян, а також забезпечення додержання законодавства України з питань митної справи [12].

Важливе значення при імпорті джинів має Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність», який дає визначення основним термінам, застосовуваним у практиці зовнішньоекономічної діяльності; закріплює основні принципи і правила здійснення зовнішньоекономічної діяльності; визначає коло суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, їх права та обов'язки; дає перелік можливих видів зовнішньоекономічної діяльності; законодавчо закріплює регулювання зовнішньоекономічної діяльності; регулює економічні відносини України з іншими державами та міжнародними міжурядовими організаціями; захищає права та інтереси держави і суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності; визначає правове регулювання експортно-імпортних операцій суб'єктів господарювання, яке здійснюється державою шляхом використання заходів тарифного та нетарифного регулювання; впроваджує режим ліцензування та механізми захисту національного товаровиробника від субсидованого та демпінгового імпорту [13].

Наказ Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 06.09.2001 № 201 «Про затвердження положення про форму зовнішньоекономічних договорів (контрактів)» застосовується при укладанні договорів купівлі/продажу товарів (надання послуг, виконання робіт) та товарообмінних договорів між українськими суб'єктами підприємницької діяльності та іноземними суб'єктами підприємницької діяльності незалежно від форм власності та видів діяльності [14].

При здійсненні митного контролю та митного оформлення джинів посадові особи органів доходів і зборів керуються наказом Міністерства фінансів України від 30 травня 2012 року № 651 «Про затвердження порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа», який визначає правила заповнення граф митних декларацій на

бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, додаткових аркушів до нього форми МД-3, специфікації форми МД-8, порядок унесення відомостей до доповнення форми МД-6, випадки застосування специфікації, а також порядок оформлення, розподілу та використання аркушів МД форм МД-2, МД-3, МД-6, МД-8. Передбачені цим Порядком правила також поширюються на застосування МД на бланках єдиного адміністративного документа, додаткових аркушів, доповнення і специфікації, виготовлених за допомогою комп'ютера, та електронних МД [15].

Важливим документом є наказ 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», який розроблено відповідно до частини другої статті 246 Митного кодексу України з метою визначення порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, що подається митному органу на паперовому носії або як електронний документ [16].

Наказ Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 року № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» включає в себе інформацію про відомчі класифікатори необхідні для оформлення митних декларацій. Наприклад, такими є класифікатори: типів декларацій, митних режимів, умов поставки, видів транспорту та інші [17].

При імпорті джину важливо керуватися положеннями наказу Міністерства фінансів України від 31.07.2015 № 684 «Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю» регламентує процедуру здійснення аналізу та оцінки ризиків при імпорті джину на митну територію України [18]. Цей документ розроблено з

метою забезпечення вибірковості митного контролю шляхом застосування системи управління ризиками, поліпшення ефективності роботи Державної фіскальної служби України під час митного контролю та митного оформлення за рахунок застосування методів управління ризиками, у тому числі аналізу ризиків із використанням інформаційних технологій. Також цей документ встановлює єдиний підхід до здійснення органами ДФС (їх структурними підрозділами) аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю.

Під час ввезення джину на митну територію України обов'язковим є проведення державних видів контролю, які визначаються відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 05.10.2011 № 1031 «Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України» [19].

Таким чином, можна зробити висновок, що здійснення імпорتنих операцій з джином та їх оподаткування в Україні регулюється Податковим кодексом України, Митним кодексом України, Законом України «Про Митний тариф України», іншими законодавчими та відомчими нормативно-правовими актами України, а також міжнародними угодами.

1.3. Характеристика сучасного асортименту джинів

Джин – це міцний алкогольний напій, що отримується перегонкою водно-спиртової рідини, настояної на ялівцевій ягоді з додаванням різних прянощів (гвоздика, апельсинова кірка, аніс, плодами коріандру, коренем дягелю та інші), з міцністю не менше 37,5 %. Напій поширений в Західній Європі та США. Здебільшого використовується як основа (інгредієнт) для коктейлів [20].

У 1832 році був винайдений процес вертикальної перегонки, а пізніше в XIX столітті був створений лондонський сухий джин. Так джин став більш шановним напоєм, який часто стали вживати з тоніком на основі хініну.

Тонік міг протидіяти малярії, але потрібно було приховати смак хініну, що в ньому містився, і саме джин був для цього прекрасним засобом. Згодом вигадали багато інших коктейлів на основі джину, серед яких мартіні.

Оскільки джин часто вживається з тоніком, сиропами, соками, то його виробники почали знижувати міцність своїх напоїв до 35 %, а іноді навіть і до 10 %. Це негативно позначилося на ароматичній гамі. Тому в 1960-х роках був прийнятий європейський закон, який постановив, що джин не може мати міцність нижче 37,5 % [21].

Український ринок алкогольних напоїв представлений різноманітним асортиментом продукції зарубіжного виробництва, серед яких значна частка належить дистильованим напоям, до яких належить джин. Винахідником джину вважають голландця Францісуса Сільвіуса - професора медицини Лейденського університету. Власне він вперше дистильовав ягоди ялівця зі спиртом. Сталось це в XVI столітті. Проте буде справедливим зазначити, що настоянки ялівця на спирті були широко відомі і раніше як чудовий лікувальний засіб. Вважали, що вони навіть в стані захистити людину від бубонної чуми, а ялівець активно використовували в лікуванні хвороби нирок [22].

На сьогоднішній день існує всього два типи джину:

- Англійський або лондонський (сухий);
- Голландський.

Самі типи джина різняться тільки за способом приготування.

Найпоширенішим і найпопулярнішим вважається саме сухий джин. Його ще прийнято називати London Dry Gin або Лондонський сухий джин. Такий джин дуже простий у виробництві, адже в зерновий спирт, який часто безбарвний і без запаху, додають ароматичні компоненти і воду, які потім дистилуються. В якості ароматичних компонентів виступають, найчастіше, ягоди ялівцю, також ще використовують цедру лимона або апельсина, корицю, кардамон, дягель, фіалковий корінь, аніс та інші добавки для

досягнення неповторного аромату напою. Загалом в рецептуру джина може входити до 120 ароматичних компонентів.

Хоча кожен виробник має свою «секретну формулу» для приготування. І все це тільки для удосконалення і досягнення унікального і неповторного смаку та аромату.

Міцність сухого джину становить від 40 до 47% і не більше. Джин, виготовлений за англійською технологією, з урахуванням специфіки виробництва, поділяються на три види [23]:

- London Dry Gin;
- Plymouth Gin;
- Yellow Gin.

London Dry Gin - це сухий джин вищої якості, отриманий методом дистиляції за класичною англійською технологією. Оскільки це сухий джин, то це означає, що він не містить цукру. Такий джин можуть виробляти не тільки в Лондоні, хоча назва через це не змінюється, тільки потрібно дотримуватися методу виробництва.

Plymouth Gin - плімутський джин, який виготовляється тільки в місті Плімут (Великобританія) та його околицях, в Блек-Фраєр (Black Friars Distillery), який на 2016 рік є єдиним офіційним виробником. Цей джин помітно сухіший, ніж відомі лондонські марки, з вираженим, енергійним смаком і більш тонким букетом (обумовленим додаванням різних екстрактів), ніж той, до якого звикло більшість споживачів джина. Він має набагато м'якший і делікатний аромат ялівцю. У смаку ялівець не домінує, а komponує на рівних з рештою ароматичною композицією. Відмінний джин з прекрасним м'яким смаком. Все це вкупі і створює незрівнянний рожевий джин (Pink Gin) [24-26].

Yellow Gin - це джин янтарного кольору, який придбав його з дубових бочок з під хересу, в яких він старіє [27]. До речі, такий вид джина зустрічається дуже рідко.

Відомі й ароматизовані джини. Їх виробляють шляхом вимочування фруктів, ягід і інших ароматичних компонентів в джині. Отриману рідину підсолоджують цукром, фільтрують і розливають по пляшках. Також ароматизований джин можна отримувати простим змішуванням джина, ароматизаторів і цукру.

Серед ароматизованих джинів розрізняють такі види:

- джин ароматизований дикими сливами (Sloe Gin);
- джин ароматизований гірким мигдалем (Almond Gin);
- джин ароматизований яблуками (Apple Gin);
- джин ароматизований лимонами (Lemon Gin);
- джин ароматизований гіркими апельсинами (Orange Gin);
- джин ароматизований чорною смородиною (Blackcurrent Gin).

Другим типом джину є голландський джин. Сутність виготовлення джину за голландською технологією полягає у тому, що ягоди ялівцю спочатку змішують із зерновим суслом, а потім методом перегонки отримують так зване «солодове вино» з вмістом спирту 50-55 %. Його розбавляють водою, знову додають ялівець і інші добавки, і дистилюють повторно. Міцність готового продукту зазвичай складає біля 35 %.

Голландські джини на відміну від Лондонського сухого мають золотистий колір. А досягається він за допомогою витримки, хоча і не довгої, в дубових бочках або ж після додавання карамелі. Не дивлячись на те, що при виробництві джину використовують менший асортимент ароматичних інгредієнтів, він володіє чітко вираженим смаком і запахом зернового солоду.

Для джину, виготовленого за голландською технологією витримка є обов'язковою технологічною операцією. За часом витримки джин поділяють на 3 види:

- Jonge - це найдешевший і молодий джин;
- Oude - джин середньої витримки. Витримується декілька років в дубових бочках, янтарного кольору;

- Zeer Oude (ZO) - дуже старий ялівцевий напій, найдорожчий та з найбільшим терміном витримки.

Проте назви типів джину «Лондонський» або «Голландський» зовсім не означають, що вони виробляються виключно в цих країнах. Джини, особливо сухі, активно виготовляють в США і більшості країн Європи. Цей напій не має «постійної прописки», як наприклад, коньяк або текіла, виробляти джин або схожі з ним напої можна в будь-якій країні.

Одним з найвідоміших з напоїв є добірний британський сухий джин Будлз (Boodles). Він виробляється фірмою "Кок Расел і К°", заснованою в 1845 році. Свою назву джин отримав від лондонського клубу "Будлз". Для виробництва джину використовують відбірну сировину, яка проходить декілька етапів контролю якості. Будлз вважається самим елітним англійськимджином. Цьому іміджу відповідає і витончена пляшка, що виготовляється з кришталево чистого скла, яку прикрашає ярлик із золотого кольору барельєфної фольги і спеціально відлита пробка, що загвинчується. Цей високоякісний джин володіє неповторним тонізуючим присмаком. Його використовують для приготування коктейлів, споживання у чистому вигляді та в поєднанні з тоніком.

Таким же високим престижем користується інший лондонський сухий джин - Бернетс Уайт Сетін (Bur-nett's While Satin). Він виробляється з 1778 року фірмою «Сер Роберт Бернет і компанія». Сьогодні цей джин готується в точній відповідності з первинним рецептом. В той же час для його перегонки застосовується найсучасніша технологія, що дозволяє отримати чистий продукт. У виробництві цього джину використовуються ялівцеві ягоди, коріння дягеля лісового, фіалкове коріння, насіння коріандру, корична кірка і ряд інших компонентів, причому вся рослинна сировина має певну стадію зрілості і відповідає найвищим стандартам якості [22,28-29].

Таким чином, асортимент джинів досить різноманітний за рахунок технологічного процесу виготовлення та типу сировини.

1.4. Вимоги до якості та безпечності джинів

Згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності джин відноситься до алкогольних напоїв, саме через це джин повинен бути виготовлений відповідно до вимог ДСТУ 4257:2003 «Напої лікєро-горілчані. Технічні умови» за рецептурами і технологічними інструкціями з дотриманням санітарних норм і правил, затверджених в установленому порядку [30,31].

Якість лікєро-горілчаних виробів визначають за органолептичними та фізико-хімічними показниками. Органолептичним методом оцінюють зовнішній вигляд виробу, колір, смак і аромат.

Лікєро-горілчані вироби повинні бути прозорими, не допускається каламуті та осаду, невластивого кольору, смаку та аромату. Наявність каламуті або осаду перевіряють на світлому екрані. У всіх виробів допускається утворення мутної краплі, що зникає при збовтуванні. Колір, смак і аромат, характерні для кожного виду виробу, без сторонніх домішок, запаху та присмаку [32].

За органолептичними показниками лікєро-горілчані напої повинні відповідати вимогам, наведеним у табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Органолептичні показники якості лікєро-горілчаних напоїв

Назва показника	Характеристика
Зовнішній вигляд	Кришталєво прозора рідина, можливо з блиском, не допускається наявність муті, осаду та сторонніх домішок.
Колір та прозорість	Колір властивий для даного виду (забарвлений або безбарвний).
Смак	Без стороннього присмаку (чистий), гармонійний, злагоджений, характерний для даного виду
Аромат	Яскраво (чітко) виражений, характерний для даного виду

Крім властивого кожному напою смаку, аромату, кольору, зовнішнього вигляду та консистенції доброякісні лікero-горілчані вироби повинні мати передбачені стандартами вміст спирту, цукру, органічних кислот, ефірного масла та інші. Ці показники повинні відповідати встановленим нормам.

Джин, який ввозиться на митну територію України та був виготовлений на території Євросоюзу, відповідно до європейських законів джин повинен мати міцність не нижче 37,5 % і не вище 50,0 % об. Вміст цукру в джині незначний - 0-2 г/100 мл [32-34].

Фізико-хімічні показники лікero-горілчаних напоїв, у тому числі джину, повинні відповідати вимогам, зазначеним у табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Фізико-хімічні показники лікero-горілчаних напоїв, у тому числі джину

Назва показника	Вимога
Міцність (об'ємна частка спирту), %	37,5 – 50,0
Масова концентрація загального екстракту, г/100 см ³	25,0 – 60,0
Масова концентрація кислот у перерахунку на лимонну кислоту, г/100 см ³	0 – 0,8
Масова частка цукру г/100 см ³	0,1 – 0,3

Допустимі відхилення фізико-хімічних показників лікero-горілчаних напоїв, у тому числі джину, повинні відповідати нормам, зазначеним у табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Допустимі відхилення значень показників для лікero-горілчаних напоїв

Назва показника	Допустимі відхилення значень показників
1	2
Міцність, %	± 0,5

Продовження таблиці 1.4

1	2
Масова концентрація загального екстракту, г/100 см?	$\pm 0,8$
Масова концентрація кислот в перерахунку на лимонну кислоту, г/100 см?	$\pm 0,05$
Масова частка цукру г/100 см?	Не більше 0,3

Значення границь допустимого мінусового відхилю об'єму напою в пляшках (посуді) відображено в табл. 1.5.

Таблиця 1.5

Значення границь допустимого мінусового відхилю об'єму напою в пляшках (посуді)

Номінальна місткість пляшок (посуду), дм?	Границя допустимого мінусового відхилю об'єму напою від номінальної місткості пляшки (посуду), см?
1,1 – 1,75	26
1,0 – 0,61	15
0,5 – 0,25	10
0,20 – 0,05	5
Примітка. Для пляшок (посуду) номінальною місткістю більше 1,75 дм? границя допустимого мінусового відхилю об'єму напою не повинна перевищувати 1,5 % від її номінальної місткості.	

Вміст токсичних елементів, а саме важких металів, миш'яку і радіонуклідів в джині повинен відповідати нормам, установленим Міністерством охорони здоров'я України (МОЗ) та визначених в медико-біологічних вимогах і санітарних нормах якості продовольчої сировини і

продуктів харчування (МБТ-5061) [35], які зазначені в ДСТУ 4257:2003 «Напої лікєро-горілчані. Технічні умови», що відображено у табл. 1.6.

Таблиця 1.6

Допустимий рівень важких металів, миш'яку і радіонуклідів в лікєро-горілчаних напоях

Назва показника	Допустимий рівень, не більше	Метод контролю
Вміст важких металів, мг/дм ³		
Свинцю	0,3	Згідно з ГОСТ 26932
Кадмію	0,03	Згідно з ГОСТ 26933
Ртуті	0,005	Згідно з ГОСТ 26927
Цинку	10,0	Згідно з ГОСТ 26934
Міді	5,0	Згідно з ГОСТ 26931
Вміст миш'яку	0,2	Згідно з ГОСТ 26930
Вміст радіонуклідів, Бк/дм ³		
Стронцій 90 (Sr-90)	50	Згідно з ДСТУ 3240
Цезій 137 (Cs-137)	30	Згідно з ДСТУ 3240

Значення показників температури спалаху та самозаймання лікєро-горілчаних напоїв відображено в табл. 1.7.

Таблиця 1.7

Температура спалаху та самозаймання лікєро-горілчаних напоїв

Міцність %	Температура спалаху		Температура самозаймання
	у закритому тиглі	у відкритому тиглі	
20	39,0	43,0	538,5
25	31,0	36,5	534,0
30	28,0	32,5	517,6
40	25,0	26,0	473,6
56	22,0	22,0	470,0

Температура спалаху - це найменша температура концентрованої речовини, за якої в умовах спеціальних випробувань над її поверхнею утворюється пара, що здатна спалахувати в повітрі від джерела запалювання; стійке горіння при цьому не виникає.

Залежно від температури спалаху необхідно вибирати безпечні методи транспортування, збереження і застосування рідини.

Самозаймання — це різке збільшення швидкості екзотермічних об'ємних реакцій, яке призводить до різкого підвищення температури і до виникнення горіння речовин при відсутності джерела запалювання [36].

Основним видом споживчої тари для лікєро-горілочаних виробів, зокрема джину, служать пляшки із знебарвленого, напівбілого або зеленого скла або керамічний чи фаянсовий посуд ємкістю: 0,05; 0,35; 0,375; 0,50; 0,70; 1.0 л.

Деякі високоякісні напої розливають в художньо оформлені скляні, порцелянові, фаянсові пляшки і графіни.

Закупорювання пляшок проводиться корковими або поліетиленовими пробками, пластмасовими або алюмінієвими ковпачками (з картонними або пластмасовими прокладками). Етикетка повинна бути чистою, а обсяг повний. Обов'язково повинна бути нанесена акцизна марка. При перевертанні вони не повинні давати течі.

Пляшки укладають в гніздові ящики, фігурні заздалегідь обгорнуті папером та укладають в дерев'яні або картонні ящики з прокладкою та матеріалами, що запобігають бою тари.

Лікєро-горілочані вироби повинні зберігатися в складських приміщеннях при температурі від 10° до 20° С і відносної вологості повітря не більше 85 %. Це допомагає їм зберегти та продовжити зазначений термін придатності до споживання напою. На деякі напої, виходячи з їх сировинного складу, терміни зберігання встановлюють індивідуально. Зберігати краще в темному приміщенні, щоб запобігти утворенню каламуті або знебарвлення напою. Лікєро-горілочані вироби, в яких після закінчення зазначених термінів

не з'явилися помутніння або осад, придатні для подальшого зберігання і реалізації [37,38].

Таким чином, вимоги до якості та безпечності джинів регламентовані нормативними документами, головним з яких є ДСТУ 4257:2003 «Напої лікєро-горілчані. Технічні умови».

1.5. Порядок проведення ідентифікаційної експертизи джинів

Ідентифікаційна експертиза – це один із видів митної експертизи, метою якої є визначення приналежності товару до однорідної групи товарів або до контрольованого переліку товарів, встановлення його індивідуальних ознак, визначення відповідності досліджуваного товару його аналогу (зразку-еталону) із однорідної групи, що характеризується тією ж сукупністю технічних показників, відповідному опису на маркуванні, відповідність якісним та кількісним характеристикам і технічному опису його параметрам в товаросупровідних та інших нормативних документах. Вона проводиться для правильного нарахування митних платежів, для створення більш точної митної статистики та запобігання проникнення на внутрішній ринок інших напоїв під видом джину і для захисту споживачів від неякісної та небезпечної продукції (фальсифікату) [39].

Взяття проб (зразків) товарів здійснюється посадовими особами органу ДФС в рамках процедур митного контролю та митного оформлення з метою проведення ідентифікаційної експертизи в митних цілях для встановлення характеристик, визначальних для:

- класифікації товару згідно з УКТЗЕД;
- визначенні митної вартості товарів;
- оцінки ринкової вартості товарів, виходячи з їх якісних показників (марки, сорту, виду, натуральності матеріалів і т.д.);
- встановлення екологічної й експлуатаційної безпеки товарів;
- визначення хімічного складу і фізичної структури товарів (речовин);

- визначення характеру товару (підакцизний, подвійного призначення тощо);
- визначення країни походження товару [40].
- встановлення належності товарів до наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів, прекурсорів, сильнодіючих чи отруйних речовин;
- встановлення належності товарів до предметів, що мають художню, історичну чи археологічну цінність;
- встановлення належності товарів до таких, що виготовлені з використанням об'єктів права інтелектуальної власності, що охороняються відповідно до закону [41].

Одним з важливих завдань, виконання якого покладено на митні органи, є сприяння розвитку торгівлі з одночасним здійсненням ефективного митного контролю. Факторами, які можуть викликати необхідність проведення ідентифікаційної експертизи є:

- сумніви у правдивості інформації, зазначеній у маркуванні та товаросупровідних документах;
- неправильна класифікація товарів;
- заниження фактурної або митної вартості товарів або неправильне декларування (визначення) країни походження товарів, що імпортуються учасником ЗЕД.

Ідентифікація є одним із етапів перевірки товару під час переміщення через митний кордон України. За результатами проведення ідентифікації можна легко встановити відповідність задекларованої у митній декларації інформації про товар.

Ідентифікація – це встановлення тотожності товару інформації, що зазначена у маркуванні чи товаросупровідних документах. Ідентифікаційна експертиза виконується експертом та її результати оформлюється висновком експерта.

Розглянемо регламент проведення ідентифікаційної експертизи джину в митних цілях. Експертиза проводиться спеціалізованим структурним підрозділом Державної фіскальної служби України – Департаментом податкових та митних експертиз ДФС (ДПМЕ).

Етап 1. ДПМЕ проводить експертизу та дослідження лише за направленням митних органів. Основні замовники – це відділи тарифів та вартості, відділи митного оформлення та відділи по боротьбі з контрабандою та порушеннями митних правил.

У разі виникнення сумнівів у правильності декларування вантажу чи при виявленні контрабандного товару, посадова особа митного органу готує запит до ДПМЕ, в якому мають бути чітко визначені завдання на дослідження, тобто вказано, які відомості про товар (склад, властивості, призначення товару тощо) потрібно встановити або перевірити.

Етап 2. Проведення експертизи потребує наявності відповідної документації на них. Таким чином інформативними матеріалами є документація виробника товару, сертифікати контрольних органів, експертні висновки сторонніх організацій, нормативно-технічні дані тощо.

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

Етап 3. Ідентифікаційна експертиза може проводитись суто за документами або ж, як правило, вона потребує проб і зразків відповідних товарів, декларування яких викликає сумніви. Процедура взяття проб і зразків регламентується наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 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]. Відбір проб і зразків

проводиться уповноваженою особою митного органу у присутності власника вантажу. Проби і зразки беруться в мінімальній кількості, необхідній для дослідження, враховуючи можливість проведення у разі потреби повторних досліджень (мова йде про контрольні проби та зразки), на основі нормативних документів (ГОСТ, ДСТУ, ГСТУ тощо) та згідно із законодавством. Взяття проб і зразків оформляється актом установленого зразку; на проби і зразки накладається митне забезпечення.

Етап 4. Запит митного органу на проведення дослідження разом із супровідною документацією, взятими пробамі та зразками під митним забезпеченням та актом про їх відбір доставляються посадовою особою митного органу до ДПМЕ.

Етап 5. Наявність запиту митного органу є підставою для ДПМЕ на проведення досліджень.

Ідентифікаційна експертиза передбачає:

- ознайомлення із супровідною документацією на товар;
- підбір і вивчення (у разі необхідності) додаткової довідкової, науково-технічної, нормативної літератури з даного питання;
- визначення переліку необхідних видів лабораторних досліджень, які слід провести відповідно до завдань, окреслених запитом митного органу;
- підготовка наданих проб і зразків товару для їх фізико-хімічних досліджень;
- проведення фізико-хімічних досліджень проб і зразків товару з використанням методів кількісного і якісного хімічних аналізів.

Експертиза здійснюється у необхідний для її проведення термін, який не повинен перевищувати одного місяця з дня надходження запиту до лабораторії, а також терміну зберігання товару. Дослідження проб і зразків товару, що швидко псуються, здійснюється негайно. Контрольні проби і зразки опломбовуються і зберігаються в лабораторії протягом терміну, який

не перевищує терміну їх зберігання. Після його закінчення контрольні проби і зразки списуються в установленому порядку.

Непошкоджені під час досліджень зразки товару (з урахуванням терміну його зберігання) повертаються його власникові з оформленням відповідного акту. Проби і зразки, дослідження яких неможливе без їх пошкодження, знищуються лабораторією.

Етап 6. Результати проведеної експертизи оформлюються спеціалістом митної лабораторії у вигляді висновку лабораторії.

Висновок лабораторії – це вихідний документ за результатами ідентифікаційної експертизи на запит митного органу. В ньому дається відповідь на поставлені митним органом запитання без наведення детального опису методів дослідження.

Етап 7. Висновок ДПМЕ передається митному органу, який направляв запит, для остаточного прийняття рішення, в тому числі і класифікаційного. Митне оформлення товарів, проби і зразки яких бралися для дослідження, може бути закінчене після отримання митним органом, де зберігаються ці товари, результатів митної експертизи.

Компетентність ДПМЕ відносно аналізу конкретних груп (видів) речовин та матеріалів, а також стосовно конкретних методів дослідження підтверджена їх акредитацією у відповідних органах. ДПМЕ акредитований на право виконання вимірювань фізико-хімічних показників харчової продукції, паливно-мастильних та хімічних матеріалів, наркотичних препаратів, дорогоцінного і напівдорогоцінного каміння та інших речовин для проведення митних операцій. До даних категорій товарів відноситься також і джин. Акредитація лабораторій є офіційним визнанням їх правочинності, результати їх досліджень підлягають офіційному визнанню.

Отже, основні засади проведення ідентифікаційної експертизи товарів в митних цілях, у тому числі джину, визначені митним законодавством. Експертиза джину в митних цілях може бути ідентифікаційною або товарознавчою в залежності від поставленого завдання на дослідження.

РОЗДІЛ 2

ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА ДЖИНІВ ДЛЯ МИТНИХ ЦІЛЕЙ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Об'єктом дослідження випускної кваліфікаційної роботи є джини іноземного виробництва, що ввозяться на митну територію України, оподаткування та митне оформлення яких здійснюється згідно з митною декларацією № 100260001/2017/194307. Джин (концентрація спирту 40 %), в скляних пляшках, ідентифікаційна марка:

- ємністю 0,5 л джин «Beefeater». Всього 825 коробок / 12375 пляшок / 6187,5 л. Кількість л 100% с – 2475 л (країна виробництва – Велика Британія);
- ємністю 0,7 л джин «Hayman's 1850 Reserve». Всього 780 коробок/9360 пляшок/6552 л. Кількість л 100 % с – 2620,8 л (країна виробництва – Велика Британія).

Схема дослідження джинів наведена на рис. 2.1.

Для організації проведення експертизи щодо ідентифікації джину для подальшого оподаткування його імпорту, ми будемо використовувати наступні методи дослідження:

- аналітичний (оцінка маркування та пакування);
- органолептичний;
- фізико-хімічний.

Аналіз маркування зразку продукції проводиться в порівнянні фактично присутньої на пакуванні напою інформації з переліком обов'язкової інформації при маркуванні товарів, згідно Закону України «Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів» [43], державними стандартами та іншій нормативно-правовій документації.

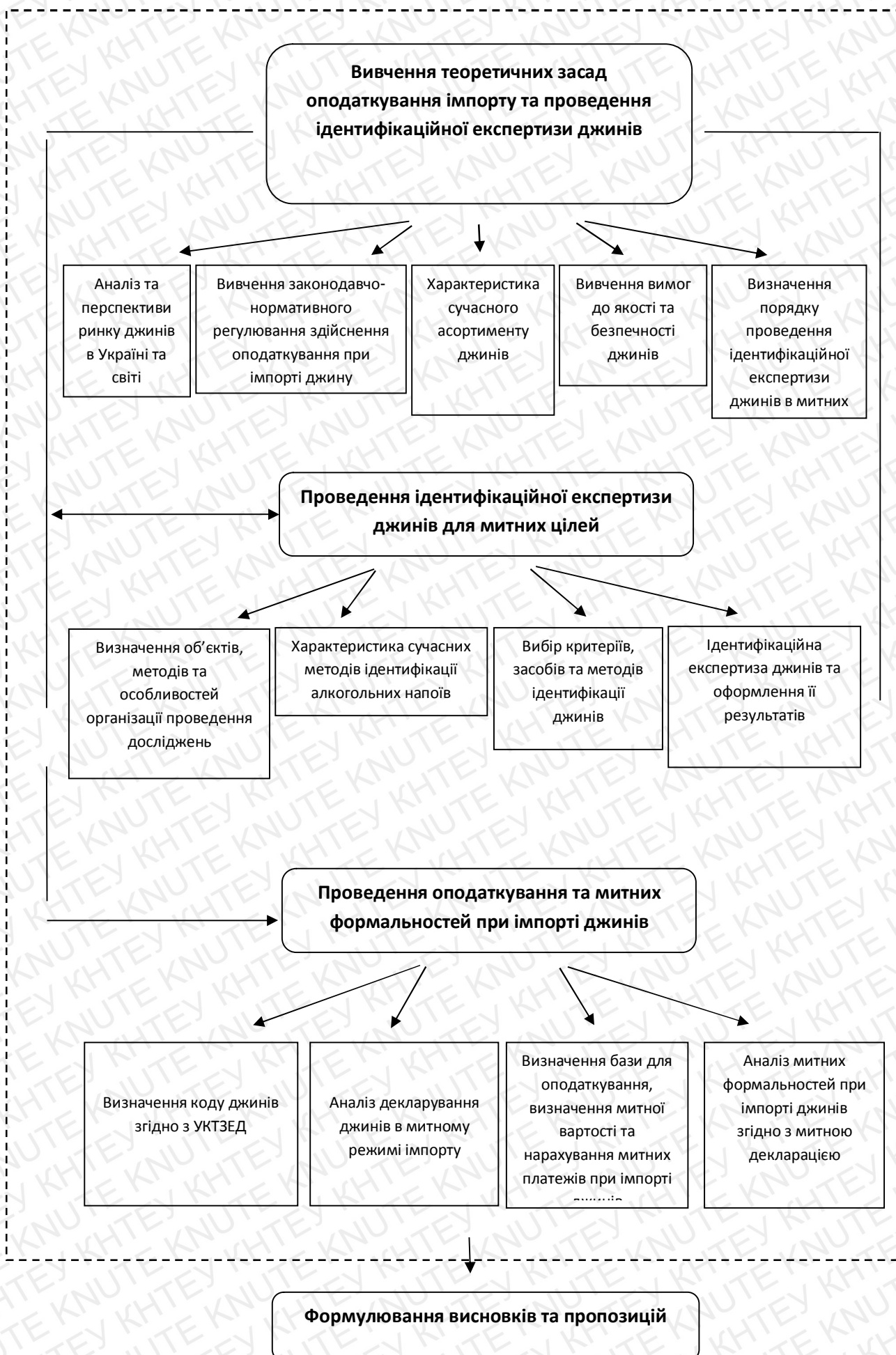


Рис. 2.1. Схема проведення досліджень джинів

Оцінка пакування зразку продукції проводиться шляхом звичайного огляду та порівняння фактичного пакування напою з переліком вимог, які регламентують стандарти та інші нормативно-правові документи, щодо тари для харчових рідин.

При дослідженні необхідно встановити присутність етикеток і акцизних марок. Етикетки повинні бути виконані на якісному папері, мати написи і маркувальні знаки, що легко читаються, акуратно наклеєні виробничим способом. Поверхня пляшок повинна бути чиста, без видимих забруднень і слідів клею. Поверх пробки на кожній пляшці обов'язково наклеєна акцизна марка з відповідним голографічним захистом.

Органолептичний метод ґрунтується на використанні інформації, яку отримують в результаті аналізу відчуття, сприйнятого органами чуття — зору, слуху, нюху, дотику і смаку. Цей метод є одним з основних методів оцінки якості товарів. Застосовується під час контролю якості сировини, напівфабрикатів, готових продуктів на харчових підприємствах, під час приймання товарів на торговельних підприємствах від виробника, під час перевірки якості товарів при транспортуванні, зберіганні, в процесі проведення експертизи якості з метою ідентифікації товарів, визначення споживчих властивостей товару, рівня зниження якості.

Зовнішній вигляд продукту визначають огляданням, складаючи загальне зорове враження.

Колір встановлюється при природному освітленні:

- по еталонам;
- за колірною шкалою;
- за спеціальними прописами.

Смак і запах - найважливіші показники якості продуктів. Розрізняють 4 види смаку:

- солодкий;
- солоний;
- кислий;
- гіркий.

На смак можуть впливати різні речовини, викликаючи гострий, пекучий, терпкий присмак. Сторонній присмак може змінити якість продукту.

У продуктів може бути присутнім сторонній запах (прогірклий, гнильний, пліснявий), який змінює якість продукту, а також може зробити продукт непридатним до використання.

Інтенсивність запаху залежить від кількості виділених з продукту летких речовин. Для поліпшення сприйняття запаху необхідно збільшити поверхню летких речовин або підвищити температуру продукту.

Для того щоб зробити органолептичну оцінку більш об'єктивною, для деяких продуктів введена бальна оцінка. При бальному способі оцінки якості органолептичні показники оцінюються певною кількістю балів, після чого результати сумуються. Сума всіх балів висловлює загальну оцінку продукту.

Органолептичну оцінку якості лікєро-горілочаних виробів, до яких і входить напій джин, здійснюють за 10-бальною стандартизованою системою за наступних показниках якості: колір і прозорість, смак та аромат [44,45].

Фізико-хімічний аналіз — метод дослідження перетворень речовини, заснований на вивченні залежності між величинами, що характеризують фізичні властивості рівноважної системи, та її хімічним складом [46].

Тобто, фізико-хімічна експертиза представляє собою процес встановлення фактичних даних з використанням фізико-хімічних методів дослідження.

Фізико-хімічні методи досліджень використовують для контролю та управління процесами виробництва продуктів, при виконанні науково-дослідних робіт, при визначенні якості готової продукції, при проведенні сертифікаційних досліджень та різних експертиз [47].

Фізико-хімічна експертиза може проводитися як самостійне експертне дослідження речовин і матеріалів, так і входити до складу комплексного дослідження спільно з товарознавчою та іншими експертизами.

Ідентифікація лікєро-горілочаних виробів проводиться за фізико-хімічними показниками [48]:

- об'ємної частки етилового спирту (міцності);
- масовій частки цукру;
- масовій концентрації кислот;
- повноти наливу.

Визначення об'ємної масової частки етилового спирту в слабоалкогольному напої. Ареометричний метод - Метод заснований на вимірюванні спиртоміром міцності водно-спиртового розчину без будь-яких домішок, які розчинені в ньому. Якщо температура розчину не дорівнює 20 °C, для визначення дійсного вмісту спирту використовують спеціальні спиртові таблиці. Замір робиться декілька разів, а вміст спирту визначають за середнім значенням показів спиртоміру [49].

Визначення загальної кислотності в алкогольних напоях. Метод титриметричного аналізу (титриметрія) – це кількісний метод аналізу, що ґрунтується на точному вимірюванні об'єму стандартного розчину, який витрачається на титрування точно взятого об'єму розчину речовини, що визначається. Тобто ґрунтується на титруванні всіх кислот, які знаходяться в продукті, що досліджується. Під загальною кислотністю розуміють вміст в продукті всіх кислот і речовин, що реагують із лугом. Кислотність виражають в см³ 1N розчину лугу, який витрачено на титрування 100 см³ напою або сиропу [50].

Визначення масової частки цукрів. Йодометричний метод - відрізняється від інших методів простотою, високою точністю визначення і можливістю визначення вмісту цукру в досить широких межах концентрації (від 0,3 до 88,2 мг в 30 см³ розчину). Дослід проводиться для отримання двох розчинів, а після визначають різницю об'ємів тіосульфату натрію,

витраченого на титрування I2 в контрольному і досліджуваному розчині. За знайденою величиною (різницею двох об'ємів), вираженою в см³ 0,1 н розчину тіосульфату натрію за таблицею знаходять еквівалентну кількість цукру у певному об'ємі досліджуваного розчину [51].

Визначення повноти наливу у спожиткову тару. Метод засновано на вимірюванні об'єму напою у спожитковій тарі за допомогою колби з проградуйованою горловиною. Колбу з проградуйованою горловиною ополіскують досліджуванним напоєм. Залишок промивної рідини зливають так, щоб витекли останні краплі, які накопичені на горловині колби. Потім із пляшки, що перевіряють, рідину наливають через лійку в колбу з проградуйованою горловиною. Після того, як рідина із пляшки буде повністю злита, пляшку витримують у положенні горловиною вниз ще 2 хвилини й визначають об'єм рідини у колбі за рівнем нижнього краю меніску [52].

Таким чином, для проведення ідентифікаційної експертизи джинів використовуються аналітичні, органолептичні та фізико-хімічні методи дослідження.

2.2. Сучасні методи ідентифікації алкогольних напоїв

Ідентифікація джину – це процедура, в ході якої за товаросупровідними документами, маркуванням, органолептичними та фізико-хімічними ознаками, специфічними для даного виду товару, встановлюється відповідність продукції вимогам, зазначеним в нормативно-правових актах, нормативних документах, сертифікаті про відповідність, а також у звичайній загальній назві даного виду товару або в договорах (контрактах) поставки.

Методи ідентифікації алкогольної продукції не завжди дають змогу з високим ступенем достовірності ідентифікувати їхню видову або типову належність. Мета ідентифікації полягає у виявленні і підтвердженні дійсності конкретного виду і найменування товару, а також відповідності певним

вимогам або інформації про нього, зазначеної на маркуванні й / або у товарно-супровідних документах.

Кінцевий результат ідентифікації має альтернативний характер: виявляється або відповідність або невідповідність товару певним вимогам. На цей час прості, надійні, точні методи та засоби оперативного контролю такої продукції у процесі її виготовлення та використання не мають широкого застосування. Тому пошук нових способів і простота їхньої реалізації для забезпечення оперативного контролювання якості горілчаних виробів за орієнтування на масового споживача є актуальним.

Методи ідентифікації алкогольних напоїв постійно удосконалюються.

Останнім часом широкого застосування в галузі виробництва спиртних напоїв отримали методи контролю електричних параметрів спирту та водно-спиртових розчинів, за якими здійснюється їхня ідентифікація.

Одним із таких параметрів є діелектрична проникність, за якою визначають концентрацію водно-спиртового розчину. Разом з тим, ідентифікація за одним параметром не убезпечує від фальсифікації як спирту, так і водно-спиртових виробів. Кращими з цієї точки зору є засоби вимірювання за двома параметрами, а саме: за діелектричною проникністю та провідністю на фіксованій частоті або на декількох частотах заданого діапазону [53]. Стосуються вони вимірювань складових комплексного опору [54] чи комплексної провідності [55,56] об'єктів контролю та опрацювання результатів, тобто реалізується імітансний метод [57]. За таким методом об'єкт контролю подається двополюсником, поміщеним в електричне коло змінного струму, вимірюються параметри його комплексного опору (провідності) і порівнюються з відповідними аналогічно виміряними параметрами стандартного (базового) зразка відомого рівня якості.

Відомий спосіб оперативного визначення вмісту етилового спирту у водно-спиртовому розчині, за яким вимірюють ємність розчину та визначають діелектричну проникність. Масову долю спирту знаходять за емпіричною формулою з урахуванням температури. Для цього

використовують серійний вимірювач параметрів імітансу E7-12, частота вимірювання 1МГц.

Для ідентифікації партій міцних спиртних напоїв (переважно горілки та інших лікєро-горілчанних напоїв, в числі яких і джин) використовують спосіб, за яким виробником продукції вимірюється питома провідність та діелектрична проникність партій спирту та води, як складників готового виробу, а також готової продукції. Разом з тим виробник формує ідентифікаційну мітку, яка містить результати вимірювань та частоту, на якій вони проводилися. З іншого боку, одержувач партії міцного спиртного напою перевіряє відповідність ідентифікаційної мітки, нанесеної на тару облікової одиниці готового продукту, а також виконує контрольні вимірювання тих же параметрів. Ідентифікація підтверджується за порівнянням результатів виробника та одержувача. Реалізувати такий спосіб вимірювання можна через вимірювання активної та реактивної складових серійними вимірювачами імітансу.

За способом імпедансу вимірюють активну та реактивну складові імпедансу об'єкта контролю в частотному діапазоні від 1кГц до 1МГц. Результати вимірювання порівнюються з базовими імпедансограмами, отриманими для зразків з відомим вмістом спирту в водно-спиртовому розчині. Для вимірювань використовують багаточастотний серійний вимірювач E7-25.

Отже, для забезпечення достовірності ідентифікації спиртів та водно-спиртових розчинів необхідно мати відповідні засоби контролю як у виробника, так і одержувача, а також дотримуватися однакових умов вимірювання діелектричної проникності та питомої провідності. Тобто, засоби контролю повинні мати базову структуру, що забезпечує однаковий режим роботи щодо рівня тестового сигналу, фіксованих частот заданого частотного діапазону, під'єднання первинного перетворювача та його конструкції, температурних умов.

2.3. Вибір критеріїв та методів ідентифікації джинів

Для проведення ідентифікаційної експертизи джинів необхідним є обрати критерії, засоби та методи ідентифікації.

Ідентифікаційна експертиза повинна носити характер комплексної оцінки, за якої найбільше значення мають типові важко фальсифіковані критерії.

Критерії ідентифікації – це характеристики товару, які дозволяють ототожнювати найменування представленого товару з найменуванням, що вказане на маркуванні та/чи в товаросупровідних документах, а також з вимогами, встановленими нормативними документами.

У нормативних документах наведено три групи показників, за якими ідентифікують продукцію [58]:

- органолептичні;
- фізико-хімічні;
- мікробіологічні.

Проте для цілей ідентифікації придатні лише органолептичні та фізико-хімічні показники. Вони характеризують споживні властивості товару, що дозволяє віднести джин до алкогольних напоїв. Мікробіологічні показники належать до показників безпечності продовольчих товарів, що знаходяться під впливом зовнішніх факторів, тому не можуть вважатися критеріями ідентифікації.

Непридатні як критерії ідентифікації і деякі фізико-хімічні показники безпечності, які опосередковано свідчать про забруднення сировини і харчових виробів (вміст токсичних елементів, радіонуклідів, нітратів).

Вибір критеріїв ідентифікації залежить від умов, об'єктів, їх взаємодії, мети ідентифікації та здійснюється за показниками, які відповідають вимогам:

- типовості для конкретного виду чи однорідної групи продукції, найменування;
- об'єктивності та порівняння;

- можливості перевірки;
- складність відтворення під час фальсифікації.

Найбільше значення серед цих вимог має типовість, яка може характеризуватися комплексними або одиничними показниками, що доповнюють один одного і відрізняються різним ступенем ймовірності. Так, для джину найбільш типовим критерієм ідентифікації в митних цілях може бути вміст спирту.

Можливість перевірки - означає, що при повторних перевірках в інших лабораторіях, незалежно від суб'єктів, засобів і умов проведення ідентифікації будуть отримані ті ж самі або близькі результати.

Складність фальсифікації товару за певними критеріями ідентифікації можуть бути гарантом надійності ідентифікації. Важливо в якості критеріїв ідентифікації вибирати такі характеристики, щоб при підробці фальсифікація не мала сенсу.

Критерії ідентифікації повинні бути об'єктивними і не залежати від суб'єктивних даних випробувача - його професіоналізму, компетентності, а також умов проведення дослідження.

Критерії, за якими можна ідентифікувати товар, закладаються на етапах виробництва та відображаються у вимогах до якості, які встановлені стандартами. Тому на всіх етапах життєвого циклу – від виробництва, через формування асортименту в торгівлі до придбання товару споживачем – проводиться його ідентифікація [59].

До засобів ідентифікації товарів відносяться нормативні документи (технічні регламенти, стандарти, технічні умови, правила, методичні рекомендації та інші), що регламентують показники якості та вимоги до них, що можуть бути використані з метою ідентифікації, а також технічні документи, серед яких товаросупровідні документи (інвойси, специфікації, накладні, сертифікати, тощо).

Найважливішим засобом ідентифікації харчових продуктів є маркування, тому що маркування містить всю необхідну інформацію, яка

дозволяє ідентифікувати товар. Але слід зазначити, що інформація у маркуванні може бути не дійсною, через це й застосовуються інші засоби та критерії ідентифікації.

Аналіз нормативної документації, що регулює виробництво та обіг лікєро-горілочаних напоїв в Україні та ЄС здійснюється з метою розробки критеріїв ідентифікації продукту, для проведення ідентифікаційної експертизи.

Основним призначенням зазначених вище засобів є регламентація критеріїв ідентифікації [60].

В результаті вивчення нормативних документів можна виділити дві групи показників (критеріїв): органолептичні та фізико-хімічні. Органолептичні показники – найбільш доступні, прості, але недостатньо достовірні та досить суб'єктивні. Тому вони не можуть бути єдиними критеріями ідентифікації і повинні бути доповнені фізико-хімічними показниками, які відрізняються більшим ступенем достовірності та об'єктивності. На відміну від органолептичних, фізико-хімічні показники повинні застосовуватися для ідентифікації вибірково.

Проаналізувавши нормативну-технічну документації було обрано наступні критерії, засоби та методи ідентифікації, що будуть використовуватися для проведення ідентифікаційної експертизи джигів, які представлені в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Критерії, засоби та методи ідентифікації джигів

№	Критерії ідентифікації	Засоби	Методи
1	2	3	4
1	Повнота маркування	Закон України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» та ПКМУ № 1251 від 27.12.10	Аналітичний

Продовження таблиці 2.1

1	2	3	4
2	Пакування	ДСТУ 4257:2003, ДСТУ ГОСТ 10117.2-2003	Аналітичний
3	Класифікаційне угруповання	Товаросупровідні документи та УКТЗЕД	Аналітичний
4	Прозорість та колір	ДСТУ 4164:2003 «Напої лікєро-горілочані. Правила приймання і методи випробування»	Органолептичний
5	Смак	ДСТУ 4164:2003 «Напої лікєро-горілочані. Правила приймання і методи випробування»	Органолептичний
6	Запах та аромат	ДСТУ 4164:2003 «Напої лікєро-горілочані. Правила приймання і методи випробування»	Органолептичний
7	Повнота наливу, мл	ДСТУ 6039:2008 «Методи визначення повноти наливу у спожиткову тару»	Вимірювальний
8	Об'ємна частка етилового спирту, %	ДСТУ 4257:2003 «Напої лікєро-горілочані. Технічні умови»	Вимірювальний
9	Масова частка цукру, г/100 см?	ДСТУ 4257:2003 «Напої лікєро-горілочані. Технічні умови»	Вимірювальний
10	Масова концентрація кислот у перерахунку на лимонну кислоту, г/100 см?	ДСТУ 4257:2003 «Напої лікєро-горілочані. Технічні умови»	Вимірювальний

Таким чином, критеріями ідентифікації джину є органолептичні показники, серед яких прозорість та колір, смак, запах та аромат, і фізико-хімічні показники, серед яких міцність (об'ємна частка етилового спирту), масова частка цукру, масова концентрація кислот. Також критеріями ідентифікації виступають повнота наливу, оцінка пакування та аналіз маркування. Засобами ідентифікації є маркувальні дані на споживчій

упаковці, товаросупровідні документи, зокрема інвойс, специфікація та сертифікат походження, державні стандарти, технічні регламенти, технічні умови та інші нормативно-правові акти.

2.4. Ідентифікаційна експертиза джинів та оформлення її результатів

За українською класифікацією алкогольних напоїв, джин належить до лікєро-горілочаних напоїв, тому якість досліджуваних зразків визначали на відповідність вимогам ДСТУ 4257:2003 «Напої лікєро-горілочані. Технічні умови» та ДСТУ 4164:2003 «Напої лікєро-горілочані. Правила приймання і методи випробування» [31,61].

Для проведення ідентифікаційної експертизи джинів було обрано 3 зразки. Зразки № 1 та № 2 – це товар, який декларується у МД № 100260001/2017/194307, зразок № 3 – це джин, який представлений на ринку України.

- Зразок № 1: Джин «Beefeater», виробник «Chivas Brothers Limited», країна виробництва – Велика Британія;
- Зразок № 2: Джин «Hayman's 1850 Reserve», виробник «Hayman Limited», країна виробництва – Велика Британія;
- Зразок № 3: Джин «Bulldog London Dry Gin», виробник «G&J Distillers», країна виробництва – Велика Британія.

Першим етапом проведення ідентифікаційної експертизи є дослідження відповідності маркування джину вимогам, зазначеним в Законі України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» [62] та ПКМУ № 1251 «Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів» [63], та відповідності пакування джину вимогам, зазначеним в ДСТУ ГОСТ 10117.2-2003 «Пляшки скляні для харчових рідин. Типи, параметри і основні розміри» [64].

Огляд відібраних зразків показав, що на всіх пляшках присутні етикетки і акцизні марки. Етикетки виконані на якісному папері, мають написи і маркувальні знаки, що легко читаються, акуратно і рівно наклеєні виробничим способом. Поверхня пляшок чиста, без видимих забруднень і слідів клею. Тара щільно закупорена та не дає течі при перевертанні. Поверх пробки на кожній пляшці наклеєна акцизна марка з відповідною голографічним захистом.

Відомості про маркування досліджуваних зразків наведені в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Результати експертизи досліджуваних зразків джину за маркувальними даними

Дані маркування	Характеристика зразків		
	Джин «Beefeater» 0.5 л	Джин «Hayman's 1850 Reserve» 0.7 л	Джин «Bulldog London Dry» 0.7 л
1	2	3	4
Назва виробу	Джин «Біфітер»	Джин Хайменс 1850 Резерв	Джин «Бульдог»
Харчова цінність, г (на 100 г)	Білки 0 Жири 0 Вуглеводи 0	Білки 0 Жири 0 Вуглеводи 0	Білки 0 Жири 0 Вуглеводи 0
Енергетична цінність, кКал/кДж (на 100 мл)	258 / 1082	221 / 925,3	221 / 916
Дата виготовлення (розливу)	11.12.2016	05.12.2016	15.11.2016
Строк придатності	Необмежений	Необмежений	Необмежений
Умови зберігання	Від +5°C до +25°C при вологості повітря не більше 85 %, у вентильованих приміщеннях з захистом від сонячних променів		
Вміст спирту, %	40	40	40
Місткість, л	0,5	0,7	0,7
Виробник	«Чівас Бразерс Лімітед»	«Хайман Лімітед»	«Джі&Джей Дістіллерс»

Продовження таблиці 2.2

1	2	3	4
Адреса потружностей виробництва	«Кілмалід, Стюрлінг Роуд, м. Думбартон G82 2SS», Великобританія	«Іствей Парк, Вітам, Есекс, CM8 3YE», Великобританія	«Мелбері Парк, Клейтон Роад, Берчвуд, Уоррінгтон WA3 6PH», Великобританія
Тел. імпортера	+380443541770	+380444963255	+380445844544
Імпортер	ДПЗІІ «Перно Рікар Україна»	ТОВ «ФОЗЗІ ФУД»	ТОВ «Кампарі Юкрейн»
Торговельна марка	Присутня	Присутня	Присутня
Акцизна марка	Присутня	Присутня	Присутня
Штриховий код	Вказано	Вказано	Вказано

При вивченні повноти маркування було встановлено, що на маркуванні досліджуваних зразків джину була присутня вся необхідна інформація, наявність якої відповідає вимогам, зазначеним в Законі України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» та ПКМУ № 1251 «Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів».

Під час аналізу пакування досліджуваних зразків джину було виявлено, що всі зразки розлиті в скляну тару місткістю 0.5 та 0.7 л відповідно, яка не має жодних дефектів та пошкоджень. Пляшки з джином герметично закупорені алюмінієвим (горілчанним) ковпачком з різьбою. Також пляшки зразків джину оформлені контетикеткою і кольєреткою з додатковою інформацією про джин. Ця тара екологічна, зручна і безпечна в процесі покупки, транспортування, відкривання, закривання, використання та для повторного використання чи переробки.

На другому етапі ідентифікаційної експертизи було проведено оцінку органолептичних показників джину, а саме прозорість та колір, смак, запах та аромат на відповідність до ДСТУ 4264-2003 «Напої лікєро-горілчані. Правила приймання і методи випробування».

Результати органолептичного випробування досліджуваних зразків наведено у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Результати експертизи досліджуваних зразків джину за органолептичними показниками

Критерій ідентифікації	Характеристика критерію	Джин «Beefeater» 0.5 л	Джин «Hayman's 1850 Reserve» 0.7 л	Джин «Bulldog London Dry» 0.7 л
Прозорість та колір	Кришталєво прозора рідина, можливо з блиском, колір характерний для даного виду	Чистий та прозорий колір, з мало помітним блиском	Колір чітко виражений, з блиском, характерний для даного виду	Чистий та прозорий, з блиском, характерний для даного виду
Смак	Без стороннього присмаку, гармонійний, злагоджений, характерний для даного виду	Оригінальний, багатий, без стороннього присмаку, з вираженим присмаком терпкого ялівця з цитрусовими акцентами	Без стороннього присмаку, має приємний присмак ялівця, гармонійний	М'який, чіткий, з переважаючим смаком ялівця, дещо терпкий з присмаком лаванди та цитрусових
Запах та аромат	Яскраво виражений, характерний для даного виду	Має характерний для джину аромат, з пряними ялівцевими нотами та відтінком коріандру	Має багатий та насичений виражений аромат	Має багатий букет квіткових та цитрусових ароматів з легкими тонами лаванди та ялівцю

Проаналізувавши результати проведеного органолептичного дослідження, можна зробити висновок, що смак та запах зразків джину

властивий даному виду виробу, без сторонніх запахів та присмаків, без будь-яких дефектів, всі зразки мають властивий даному виду виробу колір та ступінь прозорості, тобто всі досліджувані зразки джину відповідають вимогам ДСТУ 4264-2003, щодо органолептичних показників якості.

На третьому та завершальному етапі ідентифікаційної експертизи було проведено оцінку фізико-хімічних (вимірювальних) показників, а саме повноту наливу, об'ємну частку етилового спирту, масову частку цукру та масову концентрацію кислот у перерахунку на лимонну кислоту на відповідність вимогам, зазначеним у ДСТУ 4257-2003.

Дослідження фізико-хімічних показників є дуже важливим та вирішальним для ідентифікаційної експертизи, оскільки вони є основними критеріями ідентифікації.

Визначальним фізико-хімічним показником під час ідентифікаційної експертизи джину для митних цілей є вміст алкоголю у продукті, а саме масова частка спирту, через те, що оподаткування алкогольних напоїв здійснюється на основі кожного літру 100 % спирту.

Результати фізико-хімічної експертизи наведено у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Результати експертизи досліджуваних зразків джину за фізико-хімічними показниками

Назва показника	Вимоги згідно стандарту	Характеристика зразків		
		Джин «Beefeater» 0.5 л	Джин «Hayman's 1850 Reserve» 0.7 л	Джин «Bulldog London Dry» 0.7 л
1	2	3	4	5
Повнота наливу, мл	500 +/- 10 700 +/- 15	502	703	702

Продовження таблиці 2.4

1	2	3	4	5
Об'ємна частка етилового спирту, %	37,5 - 50	40	40	40
Масова частка цукру, г/100 см ³	0,1 - 0,3	0.17	0.2	0.11
Масова концентрація кислот у перерахунку на лимонну кислоту, г/100 см ³	0 – 0,8	0,16	0,17	0.15

При порівнянні результатів фізико-хімічних показників якості досліджуваних зразків з даними нормативно-технічної документації на відповідні види продукції, було встановлено, що усі зразки відповідають вимогам якості ДСТУ 4257:2003.

Міцність кожного досліджуваного зразка складає 40 %. Масова концентрація кислот у межах норми, що свідчить про відповідну лужність зразків. Масова частка цукру незначна, що є властивим для даного виду виробу. Кращий результат обрати неможливо через те, що всі три досліджувані зразка джину є високоякісними та були виготовлені на території ЄС відповідно до їх вимог щодо якості та безпечності продукції.

При визначенні повноти наливу (об'єму в одиниці пакування) було встановлено, що всі три зразка джину не мають жодних відхилень згідно стандарту та не перевищують зазначену норму.

Отже, дослідження джину проводилося аналітичним, органолептичним та фізико-хімічним методами в Департаменті податкових та митних експертиз ДФС. Результати досліджень зразків джину, які задекларовані у МД № 100260001/2017/194307, наведені у висновку експерта № 851/2017 (дод. Е).

За даними проведених досліджень трьох досліджуваних зразків джину можна зробити висновок, що за органолептичними, фізико-хімічними показниками, за перевіркою повноти наливу, пакування та повноти

маркування, вони відповідають всім вимогам, які зазначені в нормативно-технічній документації, державних стандартах та ін. Також, згідно отриманих результатів можна встановити, що надані на дослідження зразки товару «Beefeater» та «Hayman's 1850 Reserve» можуть бути ідентифіковані як «Джин, у посудинах місткістю 2 л. або менше» за кодом УКТ ЗЕД «2208 50 11 00», що підтверджує достовірність їх декларування у МД № 100260001/2017/194307.

РОЗДІЛ 3

ОПОДАТКУВАННЯ ТА МИТНІ ФОРМАЛЬНОСТІ ПРИ ІМПОРТІ

ДЖИНІВ

3.1. Визначення коду джинів згідно з УКТЗЕД

Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) являє собою систематизований перелік товарів міжнародної торгівлі, який включає код товару, його найменування, одиницю виміру та обліку (ОВО). УКТЗЕД створена на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів (ГС), яка розроблена всесвітньою митною організацією. Товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою [65].

УКТЗЕД уведена в дію, як номенклатура Митного тарифу України, та призначена до використання для цілей тарифного та нетарифного регулювання зовнішньої економічної діяльності, ведення статистики зовнішньої торгівлі та митного оформлення товарів.

Головною метою проведення класифікації товарів митними органами є вдосконалення митного контролю, митного оформлення, впорядкування процедури класифікації товарів, запобігання випадкам ухилення суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності від сплати податків у повному обсязі та від установлених заходів нетарифного регулювання внаслідок декларування товарів не за своїм найменуванням та за невідповідним кодом згідно з УКТЗЕД. При цьому, незалежно від цілей класифікації товару, він може бути класифікований лише за одним кодом згідно з УКТЗЕД. Але по зовнішньому вигляду далеко не завжди можливо визначити всі характеристики товару, достатні для його однозначної класифікації згідно з УКТЗЕД. Тобто питання документального підтвердження характеристик товару є актуальним [66].

І тут цілі суб'єктів ЗЕД та митних органів можуть також не зовсім співпадати. Тобто, один й той же фізичний об'єкт можливо описати по-різному, наприклад, висвітлити одні характеристики та промовчати про інші (пригасити їх).

Товари відображені в УКТЗЕД позначаються цифровим десятизначним кодом, який відповідає певному рівню деталізації. Структура десятизначного цифрового кодового позначення включає код групи (перші два знаки), товарної позиції (перші чотири знаки), товарної підпозиції (перші шість знаків), товарної категорії (перші вісім знаків), товарної підкатегорії (десять знаків). Для докладнішої товарної класифікації використовується сьомий, восьмий, дев'ятий та десятий знаки цифрового коду.

Структура десятизначного цифрового кодового позначення товарів в УКТ ЗЕД наведена на рисунку 3.1.

22	08	50	11	00
Група				
Позиція				
Підпозиція				
Категорія				
Підкатегорія				

Рис. 3.1 Класифікаційні рівні позначення товарів в УКТ ЗЕД

Для забезпечення визначення коду товару тільки одним кодом в УКТЗЕД:

- групи товарів не повторюються по змісту;
- перелічені всі товари, що можуть перетинати кордон;
- для виключення можливості присвоєння декількох кодів товару залежно від застосування критерію матеріалу, з якого він виготовлений, або призначення, класифікація товарів здійснюється відповідно до вимог «Основних правил інтерпретації класифікації товарів» [67].

Якщо приміток до розділів та груп для класифікації недостатньо, необхідно використовувати правила інтерпретації УКТЗЕД, які можна знайти в передмові до будь-якого видання товарної номенклатури. Таких правил шість [68].

Для початку визначення коду товару потрібно визначити розділ, до якого він відноситься. Розділи нумеруються римськими цифрами, які не зазначаються у товарному коді. На рівні розділів товари згруповано у відповідності з галузями промисловості по сукупності різних ознак товарів:

- походження (розділи I, II, V);
- функціональне призначення (розділи IV, XI, XII, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI);
- хімічний склад (розділи III, VI, VII);
- матеріал, з якого виготовлено товар (розділи VIII, IX, X, XIII, XIV, XV) [69].

З представлених двадцяти одного розділу шукаємо потрібний. За допомогою проаналізованої інформації ми знаємо, що джин – це алкогольний напій і виявляємо, що алкогольні напої відносяться до IV розділу *«Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замітники»*.

Наступним кроком є визначення двох перших цифр коду (групи) джину. Групи - мають двозначну нумерацію арабськими цифрами, яка не має зв'язку з нумерацією розділів. Перші два знаки товарного коду відповідають номеру групи, в якій цей товар класифікується. Джин відноситься до 22 групи *«Алкогільні і безалкогольні напої та оцет»*, а так як джин є алкогольним напоєм з вмістом спирту менше 80 об.%, то відносимо його до позиції 2208 *«Спирт етиловий неденатурований з концентрацією спирту менш як 80 об.%; спиртові дистилати та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, лікери та інші напої, що містять спирт»* [70].

До товарної позиції 2208 відносяться найменування товарів, представлені в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Структура товарної позиції 2208 згідно з УКТЗЕД

Код товару	Найменування товару
2208	Спирт етиловий неденатурований з концентрацією спирту менш як 80 об.%; спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, лікери та інші напої, що містять спирт
2208 20	Спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки виноградного вина або вичавок винограду
2208 30	Віскі
2208 40	Ром та інші спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки зброджених продуктів з цукрової тростини
2208 50	Джин та ялівцева настоянка
2208 50 1	Джин у посудинах місткістю:
2208 50 11 00	2 л. або менше
2208 50 19 00	більш як 2 л.
2208 60	Горілка
2208 70	Лікери і солодкі наливки
2208 90	Інші (арак, узо, кальвадос, текіла, мескаль, напої що містять спирт та для медичних цілей)

Згідно з Поясненнями до УКТЗЕД, за умови, що концентрація спирту в них менш як 80 об. %, до товарної позиції 2208 включаються, серед іншого (inter alia):

- спиртні напої, одержані шляхом дистиляції виноградного вина чи вичавок винограду (коньяк (Cognac), арманьяк (Armagnac), бренді, грапа, піско, сінгані і т.ін.);

- віскі та інші спиртні напої, одержані шляхом дистиляції зброженого суслу з зерна зернових культур (ячменю, вівса, жита, пшениці, кукурудзи і т.ін.);
- спиртні напої, одержані шляхом дистиляції зброжених продуктів із цукрової тростини (соку цукрової тростини, сиропу цукрової тростини, тростинно-цукрової меляси) наприклад, ром, тафія, кашаса;
- спиртні напої, відомі як **джин** чи ялівцева настоянка, що містять ароматичні речовини ягід ялівцю;
- горілка, одержана в результаті дистиляції зброженого суслу сільськогосподарських культур (наприклад зернових культур, картоплі) та іноді піддана подальшій обробці активованим або деревним вугіллям;
- спиртні напої (зазвичай відомі як лікери), такі як анісовий лікер (одержуваний з зеленого анісу і бад'яну); кюрасо (виготовляється з використанням цедри гіркого апельсина); кюмель (ароматизований насінням куміну або кмину).

Проаналізувавши товарну позицію 2208, можна зробити висновок, що джин відноситься до підпозиції 2208 50, яка розподіляється на 2 підкатегорії відповідно до об'єму тари, у яку розфасовано джин. Досліджувані зразки імпортуються у скляній тарі місткістю 0.5 та 0.7 л. За цією класифікаційною ознакою визначаємо кінцеву товарну підкатегорію, та робимо висновок, що задекларований товар «Джин» відноситься до алкогольних напоїв і має код згідно з УКТЗЕД 2208 50 11 00 «Джин у посудинах місткістю 2л. або менше».

Таким чином, класифікаційними ознаками джину є концентрація спирту в них (менш як 80 об. %), а також місткість тари, у яку розфасовано продукцію.

3.2. Декларування джинів в митному режимі імпорту

Імпорт (випуск для вільного обігу) – це митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених

законами України на імпорту цих товарів, та виконання усіх необхідних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України. Митний режим «імпорту» регулює 13 глава, V розділу Митного Кодексу України.

Згідно статті 257 Митного кодексу України, декларування здійснюється шляхом заявлення за встановленою формою (письмовою, усною, шляхом вчинення дій) точних відомостей про товари, мету їх переміщення через митний кордон України, а також відомостей, необхідних для здійснення їх митного контролю та митного оформлення. Електронне декларування здійснюється з використанням електронної митної декларації, засвідченої електронним цифровим підписом, та інших електронних документів або їх реквізитів у встановлених законом випадках [12].

Декларування товарів, що ввозяться на митну територію України або вивозяться з митної території України, здійснюється на основі наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [15].

Декларант зобов'язаний:

- здійснити декларування товарів і транспортних засобів відповідно до порядку, встановленого МКУ;
- на вимогу митного органу пред'явити товари і транспортні засоби для митного контролю і митного оформлення;
- надати митному органу передбачені законодавством документи і відомості, необхідні для виконання митних процедур;
- сплатити податки і збори [71].

Також при декларуванні товарів необхідно брати відомості із різних класифікаторів, які наведені в наказі Міністерства фінансів України № 1011 від 30.05.12 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» [17].

Розглянемо детальніше декларування джину у режимі імпорту із згідно з МД № 100260001/2017/194307.

Графа 1 МД «Декларація»:

У першому підрозділі зазначаємо 2-значний літерний код напрямку переміщення товарів згідно з класифікатором типів декларацій, оскільки товар переміщується в режимі імпорту, то ми ставимо позначку «ІМ». У другому підрозділі зазначаємо код митного режиму – «40». Оскільки дана декларація заповнена та подана шляхом електронного декларування, то її літерний код – «ДЕ».

Графа 2 «Відправник/Експортер»:

В даній графі ми зазначаємо інформацію про відправника: CEDC International Sp. Z o.o. Branch «Grand Bialystok», 15-950 Bialystok, ul. Mikolaja Kopernika 30, Poland.

Зверху цієї графи ми записуємо літерний код альфа-2 країни «PL», обліковий номер платника податків невідомий, то ми записуємо «0000000000», а також внизу графи ідентифікаційний номер «000/0000/000000».

Графа 3 «Форми»:

У першому підрозділі графи зазначається порядковий номер комплекту «1», у другому - загальна кількість комплектів ЄАД і додаткових аркушів «1».

Графа 4 «Відвантажувальні специфікації»:

У графі зазначається загальна кількість долучених до МД комплектів доповнень, складених Декларантом, і, через знак "/", - кількість аркушів у примірнику специфікації. Згідно поданих документів зазначаємо «1/0».

Графа 5 «Всього товарів»:

Зазначається загальна кількість задекларованих у МД товарів. Кількість товарів повинна відповідати кількості граф 31 МД, що заповнюються. Згідно з контрактом товару два, отже в графі 5 ми записуємо «2».

Графа 6 «Всього місць»:

Виходячи з наших даних, в даній графі ми позначаємо, що у нас «28» місць.

Графа 7 «Довідковий номер»:

За бажанням декларанта зазначається наданий ним порядковий номер МД – «8102».

Графа 8 «Одержувач»:

У графі зазначаються відомості про одержувача. В цій графі зверху ми записуємо літерний код альфа-2 країни «UA», обліковий номер платника податків «0035128828», назву та повну адресу імпортера ТОВ «Старий табір», 02156, м. Київ, вул. Кіото, 19, Україна, а також внизу графи ідентифікаційний номер одержувача, заповнюємо «UA10035128828».

Графа 9 «Особа, відповідальна за фінансові врегулювання»:

У графі зазначаються відомості про резидента, що уклав зовнішньоекономічний договір (контракт), тому ми переносимо дані з графи 8, а саме ТОВ «Старий табір», 02156, м. Київ, вул. Кіото, 19, Україна, обліковий номер платника податків та ідентифікаційний номер якого «UA10035128828».

Графа 11 «Торговельна країна / Країна виробництва»:

У графі зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу, країни місцезнаходження особи, відомості про яку зазначені в графі 2 МД «Відправник/Експортер». Отже, країною виробництва – є Велика Британія, тому в графі 11 МД, ми записуємо «GB».

Графа 12 «Відомості про вартість»:

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) - 404110.29 грн.

Графа 14 «Декларант/Представник»:

Згідно з контрактом, декларантом є митний брокер, тому в цій графі ми записуємо літерний код альфа-2 країни «UA», обліковий номер платника

податків «10033402415», назву та повну адресу декларанта ПП «Митна агенція «Резолюція»», зазначаємо серію та номер ліцензії та дату її видачі «АЕ 285171 від 15.03.2015», а також внизу графі ідентифікаційний номер декларанта «UA 10033402415».

Графа 15 «Країна відправлення/експорту»:

У графі зазначається повна назва країни відправлення/експорту товару. Так як країною відправлення є Польща, то в графі зазначаємо «Польща».

Графа 15а «Код країни відправлення/експорту»:

Оскільки країною відправлення є «Польща», яку ми зазначили в графі 15, то в графу 15а записуємо «PL».

Графа 18 «Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при прибутті»:

У графі зазначаються відомості про транспортний засіб (транспортні засоби), на якому (яких) безпосередньо перебувають товари при пред'явленні митниці відправлення.

Оскільки наш товар переміщується автомобільним транспортом, то ми повинні вказати реєстраційні номери автомобілів – «BK8124BC / BK2401XX». У правому підрозділі проставляється літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни реєстрації транспортного засобу – «UA».

Графа 19 «Контейнери»:

У графі зазначається інформація щодо способу вивезення товарів. В цій графі ми ставимо «0», так як товари прямують не в контейнері.

Графа 20 «Умови поставки»:

Згідно з контрактом товар переміщується на умовах «франко-перевізник», отже в лівому підрозділі графі ми записуємо – «FCA» поставка товару здійснюється з Польщі, отже в правому підрозділі ми пишемо – «PL Grand Bialystok».

Графа 21 «Ідентифікація і країна реєстрації активного транспорту на кордоні»:

У графі зазначаються відомості про транспортний засіб (транспортні засоби), на якому (яких) здійснюватиметься перетин митного кордону при вивезенні товарів за межі митної території України. В дану графу, ми переносимо відомості з графи 18 МД.

Графа 22 «Валюта та загальна сума за розрахунком»:

У лівому підрозділі графи ми пишемо «EUR», оскільки розрахунок проводиться в євро, у правому підрозділі ми записуємо митну вартість – «13297.95».

Графа 23 «Курс валюти»:

На момент подання декларації курс гривні в розрахунку до євро становив – «29.49816800».

Графа 24 «Характер угоди»:

У лівому підрозділі ми зазначаємо код «0 | 21», так як ми здійснюємо переміщення товарів з розрахунками у вільно конвертованій валюті, у правому підрозділі ставимо позначку – «EUR».

Графа 25 «Вид транспорту на кордоні»:

Товар перевозиться на автомобільному транспорті, отже в даній графі ми ставимо - «30».

Графа 26 «Вид транспорту в межах країни»:

При пред'явленні митниці призначення товар перебуває на автомобільному транспорті, отже згідно з класифікатором в даній графі ми ставимо цифру – «30».

Графа 28 «Фінансові та банківські відомості»:

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

- ЄДРПОУ: «14360570»;

- АТ КБ «ПриватБанк»;
- МФО: «305299».

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 ввозяться товари. Товар ввозиться через Волинську митницю, отже в графі пишемо – «Волинська митниця ДФС» та код – «205020100».

Графа 30 «Місце знаходження товарів»:

Місце знаходження товарів: «СТЗ та МС ДП ПАТ «Укрзалізниця» – «100-025-1-1».

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 товар.

Тому, ми заносимо наступні дані:

«Джин (концентрація спирту 40 %), в скляних пляшках, ідентифікаційна марка: ємністю 0,5 л Джин «Beefeater». Всього 825 коробок / 12375 пляшок / 6187,5 л. Кількість л 100% с – 2475 л; ємністю 0,7 л Джин «Nauman's 1850 Reserve». Всього 780 коробок / 9360 пляшок / 6552 л. Кількість л 100 % с – 2620,8 л».

На пляшках наклеєні марки акцизного збору типу АІ ЛГП – 21735 шт.

Під номером 2 зазначаються відомості про кількість вантажних місць та код відповідно до класифікатора видів упаковок, Тому, ми записуємо: кількість місць – 28.

Під номером 3 ми записуємо «0», оскільки в нашому випадку джин перевозять не у контейнерах.

Графа 32 «Товар»:

У графі проставляється порядковий номер товару, що декларується в графі 31 МД. Тобто, в цій графі ставимо – «1».

Графа 33 «Код товару»:

Джин, у посудинах місткістю 2л або менше згідно з УКТ ЗЕД має код – «2208501100», отже в першому підрозділі графи пишемо – «22085011», в другому – «00». У п'ятому підрозділі графи проставляємо - «0», адже наш товар не підлягає експортному контролю.

Графа 34 «Код країни походження»:

Оскільки країна походження Великобританія, яка відносить до регіону Європи та входить до Євросоюзу, відповідно класифікації заповнюємо – «EU».

Графа 35 «Вага бруutto»:

У графі зазначається вага бруutto (у кілограмах) товару, описаного в графі 31 МД, згідно з товаросупровідними документами, вага бруutto джину становить «20745» кг.

Графа 36 «Преференція»:

Оскільки ставка ввізного мита на джин згідно з Митним тарифом України дорівнює 0 %, то преференції відсутні, тому графа має вигляд- «0000000000».

Графа 37 «Процедура»:

У графі проставляється код процедури переміщення товарів відповідно до заявленого митного режиму.

Оскільки джин переміщується в режимі імпорту, то в першому підрозділі проставляємо – «4000» (код режиму імпорту, відповідно до класифікатора), попереднього митного режиму не було, а декларування здійснювалося за однією митною декларацією товарів, переміщення яких є торговою операцією, та контейнерів, піддонів, упаковок, етикеток, марок акцизного податку та інших подібних товарів, що зворотно ввозяться в рамках цієї торгової операції, то в другому підрозділі ставимо позначку – «ZZ32».

Графа 38 «Вага нетто»:

Згідно з документами, вага нетто товару становить «20045» кг.

Графа 41 «Додаткові одиниці виміру»:

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

В нашому випадку «831/5095.8». Код «831» - літр чистого (100 %) спирту, «5095.8» - кількість товару в цій одиниці виміру.

Графа 42 «Ціна товару»:

Ціна джину за контрактом становить – «13297.9500» євро.

Графа 43 «Метод визначення вартості»:

Оскільки використовувався перший метод визначення митної вартості, то в лівому підрозділі графи заповнюємо «1», а так як коригування митними органами не здійснювалося, то правий підрозділ залишаємо пустим.

Графа 44 «Додаткова інформація / Подані документи / Сертифікати і дозволи»:

У графі зазначаються відомості про необхідні для здійснення митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення документи.

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

При імпорті джину використовувались наступні документи:

2730 – міжнародна автомобільна накладна CMR – № 927348, дата накладної – 13.01.17 (дод. Б).

3007 – документ, що підтверджує вартість перевезення товару – № 001, дата документа 13.01.17 (дод. В).

3105 – рахунок фактура – № FSX 1631700016, дата інвойсу 12.01.17 (дод. Г).

4103 – доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту) – № 1 (18.04.12), № 3 (15.04.14), № 10 (11.06.15), № 13 (15.09.16).

4104 – зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу – № 6 (дод. Д).

4207 – договір про надання послуг митного брокера – № 07616, дата договору – 18.03.16.

5213 – ліцензія на право здійснення імпорту алкогольних напоїв – № ІА 000257, дата видачі (дії) ліцензії – 26.06.15, кінцевий термін дії – 28.01.20 (дод. Ж).

5501 – інформація про позитивні результати здійснення санітарно-епідеміологічного контролю товару (з відбитком на CMR) – № 2730, дата – 13.01.17.

5503 – інформація про позитивні результати здійснення фітосанітарного контролю товару (з відбитком на CMR) – № 2730, дата – 13.01.17.

5504 – інформація про позитивні результати здійснення радіологічного контролю товару (з відбитком на CMR) – № 2730, дата – 13.01.17.

7003 – сертифікат з перевезення (походження) товару форми EUR.1 – № PL/MF/AK 0141149, дата сертифікату – 13.01.17 (дод. І).

9605 – заявка-розрахунок на придбання марок акцизного податку з відміткою органу державної податкової служби (продавця марок) про сплату податку – № 1, дата заявки-розрахунку 03.01.17 (дод. К).

9610 – копія митної декларації країни відправлення – № MRN 17PL311010E0004966, дата копії МД – 13.01.17 (дод. Л).

Графа 45 «Коригування»:

У графі зазначаємо митну вартість товару. В даному випадку «404110.29» грн. (розрахунок митної вартості наведено у п. 3.3).

Графа 46 «Статистична вартість»:

В результаті розрахунку «404110.29 / 1000» у графі 46 ми записуємо отримане значення: «404.11029».

Графа 47 «Нарахування платежів»:

Дані про нарахування митних платежів для джину наведені у табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Нарахування митних платежів за імпортом джинів

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	404110.29	0 %	0.00	01
081	5095.80	105.8 UAH	539135.64	15
028	943245.93	20 %	188649.19	01

Графа 54 «Місце та дата»:

У графі вказуються дані про декларанта. Адреса декларанта – 04073, м. Київ, проспект Степана Бандери, 6, оф. 13, Україна. Прізвище декларанта представника – Женеvський А.І., телефон +38 (097) 46-51-200, ідентифікаційний номер платника податків – 2974618512, електронна адреса – genev.Anatolii@ukr.net.

Отже, декларування джинів, що ввозяться на митну територію України, здійснюється на основі наказу Міністерства фінансів від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа».

3.3. Визначення бази для оподаткування та нарахування митних платежів при імпорті джинів

Митні платежі - це різновид обов'язкових платежів, що справляються під час переміщення або у зв'язку з переміщенням товарів через митний кордон України та контроль за справлянням яких покладено на митні органи. Митний кодекс України визначає митні платежі через перерахування його видів — а) мито; б) акцизний податок із ввезених на митну територію України підакцизних товарів; в) податок на додану вартість із ввезених на митну територію України товарів [72].

Ввізне мито сплачується за ставками, встановленими Законом України від 19.09.2013 № 584-VII «Про Митний тариф України» [9].

Джин є алкогольним напоєм, тому при імпорті підлягає сплаті акцизного податку. Акцизний податок - непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених Податковим кодексом України як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції). Акцизний податок сплачується на загальних підставах за ставками встановленими у статті 215 Податкового кодексу України [73].

Податок на додану вартість є непрямим податком, який виконує фіскальну функцію. Податок на додану вартість нараховується та сплачується відповідно до норм розділу V Податкового кодексу України за ставками встановленими у статті 193 цього Кодексу [74].

База оподаткування - це фізичний, вартісний чи інший характерний вираз об'єкта оподаткування, до якого застосовується податкова ставка і який використовується для визначення розміру податкового зобов'язання [75].

Базою оподаткування митом джину є його митна вартість товарів.

У разі обчислення податку із застосуванням специфічних ставок з підакцизних товарів (продукції) базою оподаткування є їх величина, визначена в одиницях виміру ваги, об'єму, кількості товару (продукції), об'єму циліндрів двигуна автомобіля або в інших натуральних показниках.

Базою для оподаткування податком на додану вартість для товарів, що ввозяться на митну територію України, є договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної вартості цих товарів, визначеної відповідно до розділу III Митного кодексу України, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті і включаються до ціни товарів [76].

Митна вартість товарів – це заявлена декларантом або визначена митним органом вартість товарів, що переміщується через митний кордон України, яка обчислюється на момент перетинання товарами митного кордону України відповідно до положень Митного Кодексу України.

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

Розрахуємо митну вартість для джину, митне оформлення якого здійснюється згідно з МД № 100260001/2017/194307. Загальна сума за договором становить «13297.95 євро», а курс на день подання електронної митної декларації – «29.49816800». Множимо загальну суму на курс, та отримуємо митну вартість, яка становить «392265.16 грн». Враховуючи умови поставки джину FCA – PL Grand Bialystok, для розрахунку митної вартості необхідно врахувати витрати на транспортування товару (довідка про транспортні витрати № 001 від 13.01.17 наведена в дод. В).

Умова поставки FCA означає, що продавець доставить вантаж, який пройшов митне очищення, зазначеному покупцем перевізнику до названого місця. Слід зазначити, що вибір місця постачання вплине на зобов'язання з навантаження й розвантаження товару в даному місці. За умовами поставки FCA обов'язком покупця є оплата всіх транспортних витрат. При визначення митної вартості витрати на транспортування додаються до фактурної вартості товарів, що зазначена в зовнішньоекономічному договорі № 6 та інвойсі № FSX 1631700016 від 12.01.2017.

Для нарахування платежів при імпорті алкогольних напоїв, а саме джину використовуються наступні види платежів, які зазначаються у графі 47 МД:

- 020 – мито на товари, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання, «ставка 0 % від митної вартості товару». Спосіб платежу – 01 «Сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби»;
- 081 – акцизний податок з товарів, ввезених на митну територію України суб'єктами господарювання, а саме лікєро-горілочна продукція, «ставка 105.8 UAH за кожен літр 100 % спирту». Спосіб платежу – 15

«Сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я податкових органів в територіальних органах Державної казначейської служби»;

• 028 – податок на додану вартість (ПДВ) з товарів, ввезених на територію України суб'єктами господарювання, «ставка 20 % від митної вартості товару + суми мита (ПДВ = (МВ + АП + М) * 0.20)». Спосіб платежу – 01 «Сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби [77-78]».

Отже, даний алкогольний напій дждин підлягає нарахуванню мита (020), але у зв'язку з пільговою ставкою, що дорівнює 0 % (нуль відсотків) звільняється від оподаткування даного виду платежу та буде нараховуватися умовно, а також підлягає повному нарахуванню акцизного податку з товарів, ввезених на митну територію України суб'єктами господарювання, а саме на лікєро-горілчану продукцію (081) та податку на додану вартість з товарів, ввезених на митну територію України суб'єктами господарювання (028).

$$1) M = MB * 0 = 404110.29 * 0 = 0.00 \text{ грн};$$

$$2) AP = \text{л}100\%с * 105.80 = 5095.80 * 105.80 = 539135.64 \text{ грн};$$

$$3) ПДВ = (MB + AP + M) * 0.20 = (404110.29 + 539135.64 + 0) * 0.20 = 188649.19 \text{ грн};$$

де М – мито (0.00 грн) ;

МВ – митна вартість (404110.29 грн);

АП – акцизний податок (539135.64 грн);

ПДВ – податок на додану вартість (188649.19 грн).

$$\Sigma \text{МП (сума митних платежів)} = M + AP + ПДВ = 0 + 539135.64 + 188649.19 = 727784.83 \text{ грн}.$$

Окрім митних платежів, що було нараховано під час митного оформлення партії алкогольного напою джину, попередньо було замовлено та сплачено марки акцизного податку до партії цих напоїв у кількості 21735 одиниць на суму 4186,16 грн.

3.4. Аналіз митних формальностей при імпорті джинів згідно з митною декларацією

Товари та транспортні засоби комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України мають пройти певні митні формальності, які здійснюються під час проведення митного контролю та митного оформлення [12].

Митні формальності - сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними особами і органами доходів і зборів з метою дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи [79].

Митне оформлення алкогольних напоїв, як і всіх інших товарів є вимогою, виконання якої обов'язкове для реалізації права всіх фізичних та юридичних осіб на ввезення в Україну або вивезення з України. Тому товари, що переміщуються через митний кордон України, підлягають митному оформленню, за винятком випадків, передбачених Митним кодексом України.

Митне оформлення товарів регулює розділ VIII Митного кодексу України. Стаття 246 Митного кодексу України визначає, що 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.

Митне оформлення алкогольних напоїв здійснюється в місцях розташування відповідних підрозділів митних органів протягом робочого часу встановленого митними органами за погодженням з іншими органами державного контролю, оскільки даний товар підлягає санітарно-епідеміологічному, фітосанітарному та радіологічному контролю.

Відповідно до міжнародних договорів, укладених відповідно до закону, митне оформлення у пунктах пропуску через державний кордон України здійснюється цілодобово.

Митне оформлення розпочинається з моменту подання митному органу декларантом або уповноваженою ним особою митної декларації або документа, який відповідно до законодавства її замінює, та документів, необхідних для митного оформлення, а в разі електронного декларування - з моменту отримання митним органом від декларанта або уповноваженої ним особи електронної митної декларації або електронного документа, який відповідно до законодавства замінює митну декларацію.

При імпорті партії джипів, які переміщували автомобільним транспортом використовувалися наступні документи:

- митна декларація (МД-2) та доповнення до митної декларації форми МД-6 № 100260001/2017/194307 від 15.01.17 (дод. А);
- міжнародна автомобільна накладна (CMR) № 927348 від 13.01.17, з відмітками санітарно-епідеміологічного контролю, фітосанітарного контролю, радіологічного контролю (дод. Б);
- документ, що підтверджує вартість перевезення товару № 001 від 13.01.17 (дод. В);
- рахунок-фактура (інвойс) № FSX 1631700016 від 12.01.17 (дод. Г);
- зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу товарів з усіма специфікаціями і доповненнями № 6 від 19.10.11 (дод. Д);
- договір про надання послуг митного брокера;
- ліцензія на імпорт товарів № ІА 000257 від 26.06.15, а саме ліцензія на право здійснення імпорту алкогольних напоїв за кодом УКТЗЕД 2208, 2204, 2205, 2206 (дод. Ж);
- сертифікат з перевезення (походження) товару форми EUR. 1 № PL/MF/AK 0141149 від 13.01.17 (дод. І);
- заявка-розрахунок № 1 від 03.01.17 на придбання марок акцизного податку з відміткою органу державної податкової служби (продавця марок) про сплату податку (дод. К);

- копія митної декларації країни відправлення № MRN 17PL311010E0004966 від 13.01.17 (дод. Л).

Нижче наведено аналіз основних документів, що використовувалися при імпорті партії джинів, та які зазначені в митній декларації.

Документ № 1 – рахунок фактура (інвойс):

В першу чергу вказується номер рахунка–фактури та дата його підписання, а саме FSX 1631700016//12.01.2017. Також зазначена дата продажу (12.01.2017), номер заказу (№6from 19.10.2011), валюта інвойсу (EUR), курс обміну (4.36840), умови поставки продукції (FCA – Free Carrier) та очікуваний (розрахунковий) час відправлення вантажу (12.01.2017).

Далі наведено найменування, адресу продавця (постачальника) та покупця (отримувача) та інші відомості (ЄДРПОУ, МФО, номери рахунків, умови оплати). Інформація про це береться із ЗЕДК.

Продавець (постачальник): «CEDC International Sp. Z o.o.» Oborniki, ul. Spokojna 13, 64-600, Poland. «Branch Grand Bialystok», Bialystok, ul. Mikolaja Kopernika 30, 15-950, Poland.

Отримувач: «LLC Saryi tabir», Kyiv, ul. Kioto 19, Building A, 02156, Ukraine. «LLC Saryi Tabir», Kyiv region, s. Stoyanka, 19 km Zhytomyrskе schosse, 08114, Ukraine.

Далі наведена необхідна інформація про товар, що імпортується: країна постачальника, ідентифікатор товарної позиції, найменування товару, кількість пляшок, кількість коробок, кількість пляшок в одній коробці, ціна за пляшку, відсоток знижки, ціна за коробку продукції, загальна ціна та відсоток податку. У нашому випадку тільки два найменування товару, що зазначені в специфікації до ЗЕДК.

1. країна виробництва – GB (Велика Британія);
2. ідентифікатор товарної позиції (SKU) - WCBE2506 та WCBE2711;
3. найменування товару - Gin Beefeater 40% 0.5L UA "N" та Gin Hayman's 1850 Reserve 40% 0.7L UA "N";
4. кількість пляшок – 12375 та 9360;

5. кількість коробок – 825 та 780;
6. кількість пляшок в одній коробці – 15 та 12;
7. ціна за одну пляшку – 0.53 та 0.72 EUR;
8. відсоток знижки – 0.00 та 0.00;
9. ціна за коробку продукції – 7.95 та 8.64 EUR;
10. загальна ціна – 6.558,75 та 6.739,20 EUR;
11. відсоток податку – 0 та 0.

В підсумку в інвойсі зазначена загальна сума інвойсу у євро, яка становить 13.297,95 EUR, та загальна вага продукції, що вказана в інвойсі, яка становить 20.045,000 KG.

Заповнений рахунок-фактура (інвойс) знаходиться в додатку Г.

Документ № 2 – товаросупровідний документ CMR.

Графа 1 «Відправник»:

У графі міститься інформація, щодо відправника товару (найменування, адреса та держава). Відправником згідно з ЗЕДК виступає CEDC International Sp. Z o.o. » Oborniki, ul. Spokojna 13, 64-600, Poland.

Графа 2 «Отримувач»:

У графі міститься інформація, щодо отримувача товару (найменування, країна та адреса). Отримувачем згідно з ЗЕДК виступає «LLC Staryi tabir», Kiev, ul. Kioto 19, Building A, 02156, Ukraine.

Графа 3 «Місце розвантаження товару»:

У графі зазначають відомості про місце розвантаження товарів, а саме країну, місто та адресу. Згідно з ЗЕДК це «19 km Zhytomyske shosse, s. Stoyanka, 08114, Kyiv, Ukraine».

Графа 4 «Місце і дата завантаження товару»:

У графі зазначають відомості про місце та дату завантаження товару. В нашому випадку це «Oborniki, ul. Spokojna 13, 64-600, Poland. Дата: 07.01.2017»

Графа 5 «Додаткові документи»:

Графа вказує додаткові документи до CMR. В нашій транспортній накладній зазначено рахунок-фактуру (інвойс) «INVOICE No: FSX 1631700016 12.01.2017»

Графа 7 «Кількість місць»:

В графі відображають кількість міст вантажу. В накладній зазначено 28 місць для вантажу.

Графа 8 «Тип пакування»:

В графі йдеться річ про вид пакування. Згідно із класифікатором видів упаковок це дерев'яний піддон/палет (8A) на який кладуть коробки.

Графа 9 «Найменування вантажу»:

В графі зазначається найменування та деяка маркувальна інформація щодо вантажу. В накладній відображено 2 види напою джин, а саме 1. Gin Beefeater 40% O.P.O.J. 0,5L у кількості 12735 пляшок та Gin Hayman's 1850 Reserve 40% O.P.O.J. 0,7L у кількості 9360 пляшок.

Графа 10 «Статистичний №»:

У графі зазначається код товару відповідно до УКТ ЗЕД, у нашому випадку це «2208501100», а саме «джин, у посудинах місткістю 2 л або менше».

Графа 11 «Вага брутто»:

Зазначається загальна вага вантажу разом з пакуванням в кілограмах. В накладній зазначено «20045 KG».

Графа 15 «Умови поставки»:

Вказує на умови поставки вантажу, згідно з ЗЕДК це «FCA PL Grand Bialystok».

Графа 21 «Складено в»:

Графа містить інформацію щодо місця та дати укладання CMR, а саме – «Bialystok, Poland – 13.01.2017».

Графа 25 «Реєстраційний номер»:

Графа містить реєстраційний номер транспортного засобу, на якому здійснюється міжнародне перевезення, а саме «BK8124BC/BK2401XX».

Графа 26 «Марка»:

Графа містить інформацію про марку транспортного засобу – Mercedes-Benz Actros

Приклад заповненого товаросупровідного документа CMR наведено в Додатку Б.

Усі вище зазначені документи заповнені на основі зовнішньоекономічного договору (контракту) - матеріально оформленої угоди двох чи більше суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та їхніх іноземних контрагентів, спрямована на встановлення, зміну або припинення їхніх взаємних прав та обов'язків у зовнішньоекономічній діяльності. Складений та оформлений ЗЕДК на імпорту джину наведено у додатку Д. ЗЕДК складений відповідно до наказу Міністерства економіки з питань європейської інтеграції України № 201 від 06.09.2001. В ньому вказано повну адресу та найменування сторін угоди, основні визначення, предмет договору, планування закупок, умови поставок джину, кількість товару та його ціна і умови оплати, обов'язки сторін, бюджет підтримки продажів та маркетинговий бюджет, умови приймання продукції та претензії з якості, передача марок акцизного податку, терміни угоди, припинення дії угоди, наслідки припинення, конфіденційність, інтелектуальна власність, форс-мажорні обставини разом з застереженнями та санкціями, регулююче право, повідомлення, прикінцеві положення

Завершує ЗЕДК – специфікація, в котрій зазначено асортимент імпортової продукції, її кількість та ціна, а також загальна вартість усієї продукції.

Таким чином, для здійснення митного контролю та митного оформлення джинів в режимі імпорту необхідно подати такі документи як митна декларація, рахунок-фактура, зовнішньоекономічний договір-

контракт, CMR (міжнародна товарно-транспортна накладна), документи на транспортний засіб, відомості про кількість вантажних місць та вид упаковки, найменування товарів, вага брутто товарів (у кілограмах) або об'єм товарів (у метрах кубічних), крім великогабаритних вантажів.

Згідно ПКМУ № 1031 від 05.10.2011 «Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України» при імпорті товарів, що належать до товарної групи 2208 (Спирт етиловий, неденатурований з концентрацією спирту менш як 80 об. %; спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, лікери та інші напої, що містять спирт) застосовуються такі види контролю : санітарно-епідеміологічний та радіологічний контроль, відомості про які зазначаються у графі 44 МД.

Митними формальностями при імпорті джинів є:

1. Прийняття митної декларації на МД 100260001/2017/194307 до митного оформлення;
2. Реєстрація митної декларації МД 100260001/2017/194307;
3. Контроль із застосуванням системи управління ризиками;
4. Перевірка правильності класифікації та кодування джинів;
5. Перевірка правильності визначення митної вартості джинів;
6. Перевірка правильності нарахування митних платежів на джини;
7. Перевірка правильності визначення країни походження джинів;
8. Перевірка дотримання встановлення до джинів заходів нетарифного регулювання;
9. Завершення митного оформлення.

На теперішній час майже весь процес документообігу у сфері державної митної справи відбувається виключно в електронному вигляді, а декларування товарів із їх подальшим митним оформленням здійснюється шляхом електронного декларування та електронного митного оформлення за допомогою автоматизованих систем суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та модулів автоматизованої системи митного оформлення

програмно-інформаційного комплексу «Інспектор-2006» Єдиної автоматизованої інформаційної системи ДФС України, з використанням можливостей мережі Інтернет.

За допомогою електронного декларування та електронного митного оформлення у місцях розташування відповідних підрозділів митниць ДФС України приймаються та оформлюються електронні митні декларації без надання митних декларацій на паперовому носії.

Посадовою особою підрозділу митного оформлення Київської міської митниці ДФС при здійсненні митного оформлення джипів за митною декларацією № 100260001/2017/194307 здійснюються митні формальності, які можна розділити на декілька етапів.

Реєстрація митної декларації. На цьому етапі виконання митних формальностей посадовою особою відділу митного оформлення Київської міської митниці ДФС проводиться:

- перевірка відповідності формату ЕМД встановленим вимогам;
- присвоюється митній декларації реєстраційний номер за допомогою автоматизованої системи митного оформлення (присвоєно № 100260001/2017/194307);
- внесення поданої ЕМД до бази даних Київської міської митниці ДФС.

Перевірка митної декларації. На цьому етапі виконання митних формальностей проводиться:

- перевірка наявності поданих разом з митною декларацією рахунка-фактури, який визначає вартість товару, та у разі необхідності – наявності декларації митної вартості. При митному оформленні джипів перевірено рахунок-фактуру № FSX 1631700016 від 12.01.17 (дод. Г);
- перевірка за допомогою програмного забезпечення правильності заповнення МД 100260001/2017/194307 відповідно до вимог,

встановлених законодавством з питань державної митної справи (митна декларація заповнена правильно).

Прийняття митної декларації для оформлення. Для цього до ЕМД вноситься номер штамбу «Під митним контролем».

Відмова у прийнятті митної декларації для оформлення. Митниця ДФС відмовляє у прийнятті МД виключно з таких підстав:

- МД не містить усіх відомостей або подана без рахунка-фактури або іншого документа, який визначає вартість товару;
- МД не містить встановлених законодавством обов'язкових реквізитів;
- МД подано з порушенням вимог, встановлених Митним кодексом України.

Відмова у прийнятті митної декларації № 100260001/2017/194307 не надавалась.

Оформлення митної декларації. Для цього посадовою особою відділу митного оформлення Київської міської митниці ДФС виконуються такі митні формальності:

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

1.1. співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 МД, з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України (співставлено відомості стосовно банку: АТ КБ «ПриватБанк», м. Київ, ЄДРПОУ: 14360570, МФО: 305299);

1.2. співставлення курсу валюти України до іноземної валюти, зазначеного у графі 23 МД, з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графи 22 МД, на день подання МД до оформлення (курс валют на день подання митної декларації - 29,49616800 грн за 1 євро, станом на 15.01.2017 р.);

1.3. перевірка наявності діючих (не скасованих) спеціальних санкцій, застосованих до українського суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності і/або іноземного суб'єкта господарської діяльності згідно зі статтею 37 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» (у даному випадку санкції відносно ТОВ «Старий Табір» № UA/10035128828, 02156, м. Київ, вул. Кіото, буд. 19, не застосовуються);

1.4. співставлення з картками відмови та МД, в оформленні яких відмовлено (картки відмови при митному оформленні джинів згідно з МД № 100260001/2017/194307 не надавались);

1.5. співставлення відомостей, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення товарів через митний кордон України, з інформацією, що міститься в уніфікованих електронних дозвільних документах, що надходять з інших державних органів (заборони та обмеження на імпорт джинів не встановлені);

1.6. співставлення з інформацією, що надходить з митних та правоохоронних органів іноземних держав (інформація щодо джинів відсутня);

2. контроль із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі оцінка ризику за МД шляхом аналізу ЕМД (АСАУР не видала повідомлень щодо наявності ризиків при митному оформленні джинів згідно з митною декларацією № 100260001/2017/194307);

3. перевірка правильності класифікації джинів (код джинів згідно з УКТЗЕД – 2208 50 11 00 є правильним);

4. перевірка правильності визначення країни походження товару (сертифікат про походження джинів не подавався, оскільки повна та пільгова ставка ввізного мита становить 0 %);

5. перевірка правильності визначення митної вартості джинів (митна вартість визначена декларантом правильно і становить 404110,29 грн з

урахуванням коригування, коригування митної вартості проводилось шляхом додавання транспортних витрат відповідно до умов поставки FCA);

6. перевірка дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання (відсутність визначених законодавством заборон щодо переміщення або поміщення у митний режим імпорту задекларованих товарів; наявність відповідних документів, наявність в МД відомостей про відповідні документи або відомостей про відмітки у товаросупровідних документах). У даному випадку джени (код згідно з УКТЗЕД – 2208 50 11 00) відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 05.10.2011 № 1031 «Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України» підлягає санітарно-епідеміологічному, фітосанітарному та радіологічному контролю. Факт здійснення санітарно-епідеміологічного, фітосанітарного та радіологічного контролю засвідчено відповідними штампами на товаросупровідних документах (міжнародна автомобільна накладна CMR № 927348 від 13.01.17 (дод. Б).

У даному випадку перевірялась наявність штампів про здійснення необхідних видів державного контролю.

Факт проведення санітарно-епідеміологічного, фітосанітарного та радіологічного контролю засвідчується відбитками штампів, які проставляються на товаросупровідних документах (інформація про позитивні результати здійснення зазначених видів контролю зазначена за кодами 5501, 5503 та 5504 у графі 44 МД № 100260001/2017/194307).

Передавання митної декларації до спеціалізованого підрозділу.

У випадках, якщо наданих документів недостатньо для ідентифікації товару (джинів), або перевірки заявленого коду товару згідно з УКТЗЕД, або перевірки правильності визначення митної вартості товару посадова особа підрозділу митного оформлення Київської міської митниці ДФС направляє запит до відповідного спеціалізованого підрозділу (до Департаменту

податкових та митних експертиз ДФС України). У даному випадку запит направлявся до цього Департаменту.

Проведення митного огляду. У разі необхідності під час виконання митних формальностей може здійснюватися митний огляд задекларованих товарів (джинів) посадовими особами митниці у порядку, встановленому Міністерством фінансів України. За результатами проведення митного огляду складається Акт огляду установленної форми. В даному випадку Акт огляду не складався.

Завершення митних формальностей за митною декларацією № 100260001/2017/194307. При цьому посадовими особами підрозділу митного оформлення Київської міської митниці ДФС здійснюється:

- перевірка відомостей про виконання митних формальностей, сформованих за результатами оцінки ризику за МД із застосуванням системи управління ризиками;
- перевірка правильності нарахування митних платежів, правильності заповнення граф 47 та В митної декларації (митні платежі нараховано вірно: ввізне мито – 0 грн, акцизний податок – 539135,64 грн, податок на додану вартість – 188649,19 грн);
- справляння митних та інших платежів за МД.

Завершення митного оформлення здійснюється шляхом:

- внесення за допомогою автоматизованої системи митного оформлення до електронної митної декларації відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи підрозділу митного оформлення, яка завершила митне оформлення (в даному випадку до графи D/J «Відмітки митного органу відправлення/призначення» митної декларації № 100260001/2017/194307 було внесено інформацію - ПМК 451/100 16.01.2017 ОНП 105/100 16.01.2017);
- передання в установлений строк ЕМД до Єдиної автоматизованої інформаційної системи ДФС України.

Під час виконання митних формальностей за ЕМД декларанту (ПП «Митна агенція «Стріла» № UA/10033402415, 04073, м. Київ, проспект Степана Бандери, буд. 6, оф. 13) за допомогою автоматизованої системи митного оформлення надсилається інформація про:

- отримання Київською міською митницею ДФС ЕМД у складі електронного повідомлення, засвідченого електронним цифровим підписом декларанта;
- результат проведення формато-логічного контролю правильності заповнення граф ЕМД;
- занесення ЕМД до єдиної автоматизованої інформаційної системи органів доходів і зборів України;
- реєстраційний номер, присвоєний ЕМД № 100260001/2017/194307;
- прийняття ЕМД митницею ДФС для оформлення;
- завершення митного оформлення товарів за ЕМД.

У разі необхідності декларанту надсилається також інформація про:

- відмову в прийнятті ЕМД до оформлення;
- необхідність надання додаткових документів;
- необхідність пред'явлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення для митного огляду;
- відмову в митному оформленні товарів, задекларованих за ЕМД.

Таким чином, при митному оформленні джинів здійснювались митні формальності, які встановлені Порядком виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631. Всі вимоги митного законодавства при митному оформленні джинів та здійсненні митних формальностей були дотримані.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Дана випускна кваліфікаційна робота направлена на аналіз оподаткування та митних формальностей при імпорті джинів, а також аналіз особливостей проведення ідентифікаційної експертизи джинів для митних цілей. Об'єктом дослідження було обрано джини, які ввозяться на митну територію України з Польщі згідно з МД № 100260001/2017/194307. Задекларований товар проходив митне оформлення в митному режимі імпорту в Київській міській митниці ДФС.

Згідно з планом випускної кваліфікаційної роботи виконано всі поставлені завдання. За результатами проведених досліджень можна зробити такі висновки:

1. Результати дослідження українського ринку джину показали, що він є успішним компонентом національного ринку, але не є успішним та динамічним відносно багатьох інших країн, що є лідерами на ринку джину. На основі статистичних даних встановлено, що імпорт джину значно перевищує над експортом (від 5 до 28 разів). За період з 2013-2017 років, для України найбільший обсяг імпорту джину становив у 2014 році, що складав 348740.3 л 100 % спирту на суму майже 4,9 млн дол. США. На таку тенденцію впливає відсутність національних виробників, на ринку України їх всього кілька. Деякі компанії замовляють джин під власною торговою маркою та власною рецептурою в іноземних виробників, що по суті також є імпортною продукцією. Найбільша частка припадає на джин суто іноземного виробництва.

Основними імпортерами джину на український ринок виступають наступні держави: Велика Британія (лідер у списку з часткою більше ніж 40 %), Іспанія (друге місце, частка якої складає майже 15 %), Франція та Німеччина (займають третє місце з однаковими частками по 10,8 %).

Що ж стосується експорту, то найбільший обсяг даного товару зафіксований у 2017 році, що складав 65248,4 л 100% спирту вартістю 632800

дол. США. До яких саме країн було відправлено цей обсяг експорту невідомо, так як в даних Державної служби статистики ця інформація не відображена.

Ринок джину в Україні досить не стабільний, що визначено під час аналізу ринку за 2013-2017 роки.

2. Проаналізовано законодавчі та нормативно-правові засади здійснення оподаткування та митних формальностей при імпорті джинів. Встановлено, що законодавча база, яка регулює порядок митного оформлення джинів включає значну кількість нормативно-правових актів, основними з яких є Митний кодекс України, Податковий кодекс України, Закон України «Про Митний тариф України» та інші підзаконні нормативно-правові акти.

3. Вимоги до якості та безпечності джинів регламентуються відповідно до ДСТУ 4257:2003 «Напої лікєро-горілочні. Технічні умови» за рецептурами і технологічними інструкціями з дотриманням санітарних норм і правил, затверджених в установленому порядку.

4. В цілому ідентифікаційна експертиза джинів в митних цілях – це комплексне дослідження, яке потребує визначення окремих показників (критеріїв ідентифікації) для досягнення поставленої мети та завдання. Однак, в сукупності, ці показники дозволяють вирішити низку проблем, які виникають при переміщенні джинів через митний кордон України.

На сьогодні асортимент джинів, що переміщується через митний кордон України, є надзвичайно широким. Джини класифікуються за способом виробництва (приготування), з урахуванням специфіки виробництва та навіть від регіону виробництва. Також в класифікації джинів присутній поділ за ароматизацією, в залежності від типу використаної під час виготовлення сировини.

5. Було визначено критерії, засоби та методи ідентифікації для проведення ідентифікаційної експертизи. Критеріями ідентифікації джинів обрано найменування, маркування, прозорість та колір, смак, запах та

аромат, повнота наливу, об'ємна частка етилового спирту, масова частка цукру, масова концентрація кислот. Засобами ідентифікації обрано маркування, товаросупровідні документи, нормативні документи (ДСТУ, державні санітарні правила). Для проведення ідентифікаційної експертизи використовувалися наступні методи дослідження: аналітичний (оцінка маркування, пакування), органолептичний та фізико-хімічний (вимірювальний).

В результаті проведеної ідентифікаційної експертизи джинів, що переміщується через митний кордон України було виявлено, що всі імпортовані зразки («Beefeater» та «Hayman's 1850 Reserve») відповідають всім вимогам чинної нормативної документації, а саме ДСТУ 4257:2003 «Напої лікєро-горілочні. Технічні умови» та ДСТУ 4164:2003 «Напої лікєро-горілочні. Правила приймання і методи випробування» щодо якості та безпечності; ЗУ «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» та ПКМУ № 1251 «Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів» щодо маркування; ГОСТ 10117-91 щодо пакування.

6. Згідно з УКТЗЕД досліджуваний джин відноситься до розділу IV «Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замінники», групи 22 «Алкогольні і безалкогольні напої та оцет», класифікується в товарній позиції 2208 «Спирт етиловий неденатурований з концентрацією спирту менш як 80 об.%; спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, лікєри та інші напої, що містять спирт», підпозиції 2208 50 «джин та ялівцева настоянка», та має кінцевий код 2208 50 11 00 (у посудинах 2 л або менше).

7. Досліджено етапи декларування джину у режимі імпорту. Імпортером (відправником) виступає «CEDC International Sp. z o.o. Branch Grand Bialystok», що знаходиться за адресою: «ul. Mikolaya Kopernika, 30. 15-

950 Bialystok, Poland», який експортує в Україну експрес – відправленням одержувачу ТОВ «Старий Табір», алкогольні напої, а саме джини.

Для декларування джинів у режимі імпорту використовується процедура електронного декларування. Декларування здійснюється відповідно до наказу № 651 від 30.05.12 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа».

8. Перевірено правильність визначення митної вартості джинів та нарахування митних платежів. Показано, що митна вартість визначається з використанням основного (першого) методу за ціною договору, що складає 404110,29 грн. Ввізне мито не нараховується (ставка ввізного мита – 0 %). Акцизний податок становить 105,8 UAH за кожен л 100 % спирту, тому суму податку множимо на 5095,80 л 100 % спирту та отримуємо 539135,64 грн. ПДВ нараховувалось за ставкою 20 % від суми з митної вартості, ввізного мита та акцизного податку ($404110,29 + 0 + 539135,64 = 943245,93$), що складає 188649,19 грн. Загальна сума митних платежів, які було нараховано при імпорті джинів згідно з МД № 100260001/2017/194307 становить 727784,83 грн.

9. Проведено аналіз виконання митних формальностей при митному оформленні імпорту джинів за митною декларацією № 100260001/2017/194307. Митне оформлення товарів та транспортних засобів починається з моменту подання митному органу митної декларації та пакета документів до неї та закінчується після проведення всіх необхідних митних процедур для випуску товарів у відповідний митний режим.

Виходячи з виконаних завдань, можна надати наступні пропозиції:

- з метою швидкого виконання митних формальностей та проходження митного контролю, надати основним та найбільшим митним постам високоточне обладнання для самостійного визначення вмісту спирту (об'ємної частки етилового спирту) в алкогольних напоях (групи 2208, в яку включається джин та інші групи з високим вмістом спирту), що ввозяться в

Україну, як додаткову перевірку у випадку, коли нема суттєвих сумнівів, щодо походження товару та правильності заповненої інформації у митній декларації та товаросупровідних документах;

- розробити методичні рекомендації, які визначали би необхідний пакет документів для певного митного режиму, правила та приклади їх заповнення з метою допомоги початковим та іншим суб'єктам зовнішньоекономічної діяльності з легкістю заповнити та оформити весь пакет необхідних документів без суттєвої витрати часу на вивчення зайвої для них літератури та заощадження коштів на використання брокерських фірм.

- створити державний сайт з зазначеними вище методичними рекомендаціями, з базою по кожному коду за УКТЗЕД, яка містила би актуальну та повну інформацію, щодо:

1. митних режимів за цим кодом;
2. повної класифікації коду за УКТЗЕД;
3. бази для оподаткування та нарахування питних платежів (ставки та їх розрахунок);
4. обмеження переміщення;
5. міждержавних угод зі зменшення ставок ввізного мита (преференції) та вільної торгівлі між рядом держав;
6. інших нормативно-правових актів, законів, угод, які визначають державну політику у сфері державної митної справи.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Джин «Любуски» // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://winestyle.com.ua/products/Lubuski-Lime.html>.
2. Алкогольний холдинг "Баядера Групп" запускає виробництво private label рома, джина і текили // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://delo.ua/business/alkogolnyj-holding-bajadera-grupp-zapuskayet-proizvodstvo-priva-305848/>.
3. Джин «Трафальгар», «ДеЛаБо». Компанія «Брендбар» // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://brandbar.com.ua/features/gin>.
4. Начали разливать украинский джин // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://gazeta.ua/ru/articles/lviv-newspaper/_nachali-razlivat-ukrainskij-dzhin/108546.
5. Анализ рынка элитного крепкого алкоголя в Украине // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ar-group.kiev.ua/novosti/53-analiz-rynka-elitnogo-krepkogo-alkogolya-v-ukraine/33>.
6. Державна служба статистики України // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
7. Оподаткування // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://uk.wikipedia.org/wiki/Оподаткування>.
8. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
9. Про Митний тариф України: Закон України від 19.09.2013 № 584-VII. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.
10. Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/998_456.
11. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_011.

12. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI.
– Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

13. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 № 959-XII. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12>.

14. Про затвердження положення про форму зовнішньоекономічних договорів (контрактів): Наказ Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 06.09.2001 № 201. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0833-01>.

15. Про затвердження порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.

16. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.

17. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/elektronna-mitnitsya/62422.html>.

18. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: Наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 № 684. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15>.

19. Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України: Постанова Кабінету Міністрів

України від 05.10.2011 № 1031. – Режим доступу:
<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1031-2011-п>.

20. Джин (напій) // [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
[https://uk.wikipedia.org/wiki/Джин_\(напій\)](https://uk.wikipedia.org/wiki/Джин_(напій)).

21. Джин // [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://ru.wikipedia.org/wiki/Джин>.

22. Джин // [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://postup.brama.com/usual.php?what=36800>.

23. Класифікація джину // [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://aalcogol.org/ukr/information/gin/18-klassifikaciya-dzhina.html>.

24. Джин (Gin) // [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://artdrink.ru/Gin.html>.

25. Джин из бутылки: все о главном алкоголе 2016 года // [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://style.rbc.ru/guide/food/5860fc729a79475bc8e40b4a>.

26. Джин // [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
https://www.scienceofdrink.com/my-bar/gin/langswitch_lang/ru/.

27. Херес // [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://uk.wikipedia.org/wiki/Херес>.

28. Джин та ялівцевий напій, історія створення // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://studfiles.net/preview/3374670/page:3/>.

29. Алкогольний напій джин: популярні марки, назви, відгуки. З чим п'ють джин // [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://evroremont.pp.ua/dim/4278-alkogolniiy-napy-dzhin-populyarn-marki-nazvi-vdguki-z-chim-pyut-dzhin.html>.

30. Класифікація продовольчих або непродовольчих товарів по однорідним групам // [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
https://studme.com.ua/1056112710994/marketing/klassifikatsiya_prodovolstvennyh_ili_neprodovolstvennyh_tovarov_odnorodnym_grupam.htm.

31. ДСТУ 4257:2003. Напої лікєро-горілчані. Технічні умови. – К.: Держспоживстандарт, 2003. – 18с.
32. Герасимова В.О., Белокурова Є.С., Витовтов А.А. Товарознавство та експертиза смакових товарів. - СПб.: Пітер, 2005 - 368 с.
33. Елизарова Л.Г. Алкогольные напитки. М.: Экономика, 1977 – 247 с.
34. Иванов Ю.Г. Крепкоалкогольные напитки. – Смоленск: Русич, 1997 – 145с.
35. МБТ 5061-89 Медико-біологічні вимоги і санітарні норми якості продовольчої сировини і продуктів харчування від 01.08.89 г., остання редакція від 06.09.2016, підстава – z1364-13.
36. Горіння, температура спалаху, самозаймання, самозапалення // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://pidruchniki.com/14940807/bzhd/gorinnya_temperatura_spalahu_samozaymanna_samozapalennya.
37. Алкогольні напої // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://buklib.net/books/24191/>.
38. Алкогольні напої // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://studfiles.net/preview/5437116/page:22/>.
39. Митна експертиза товарів // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pidruchniki.com/12991010/ekonomika/mitna_ekspertiza_tovariv.
40. Поняття, об'єкти, предмети митної експертизи товарів // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://readbookz.com/book/189/6979.html>.
41. В яких випадках здійснюється взяття проб (зразків) товарів посадовими особами органу ДФС // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/nove-pro-podatki--novini-/print-175371.html>.
42. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під

час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку: Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.16 № 1058. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>.

43. Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів: Закон України від 23.12.1997 № 771/97-ВР. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/771/97-вр>.

44. Органолептичний метод // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pidruchniki.com/1647041363826/tovaroznnavstvo/organoleptichniy_metod.

45. Сертификация конкретных товаров в деталях // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ucps.info/alcohol_cert.html.

46. Фізико-хімічний аналіз // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Фізико-хімічний_аналіз.

47. Класифікація методів досліджень // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://studopedia.ru/17_58994_klasifikatsiya-metodiv-doslidzhen.html.

48. Методи визначення фальсифікації товарів - Дубініна А.А. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://westudents.com.ua/glavy/89959-rozdl-6-metodi-viznachennya-falsifikats-smakovih-tovarv.html>.

49. Методи визначення вмісту етилового спирту у харчових продуктах // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://studfiles.net/preview/5193900/page:9/>.

50. Основи титриметричного аналізу // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://intranet.tdmu.edu.ua/data/kafedra/internal/zag_him/classes_stud/uk/stomat/ptn/медицина%20хімія/1%20курс/02.%20Основи%20титриметричного%20аналізу.htm.

51. Метод йодометрії // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://studopedia.ru/2_93753_metod-yodometrIyi.html.
52. ДСТУ 6039:2008. Напої. Методи визначення повноти наливу у спожиткову тару. – К.: Держспоживстандарт, 2009. – 7с.
53. Ідентифікація спиртових розчинів за параметром імітансу // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nltu.edu.ua/nv/Archive/2016/26_7/44.pdf.
54. Кукла А.Л. Імпедансний аналізатор для ідентифікації марок водно-спиртових напитків / А.Л. Кукла, А.С. Павлюченко, А.С. Майстренко, А.В. Мамикін // Технологія і конструювання в електронній промисловості : зб. наук. праць. – К., – 2012. – № 1. – С. 15-21.
55. Міхалева М.С. Спосіб ідентифікації медичного спирту за електричними параметрами / М. Міхалева, В. Юзва // Вісник Національного університету "Львівська політехніка". – Сер.: Вимірювальна техніка та метрологія. – Львів : Вид-во НУ "Львівська політехніка". – 2013. – № 74. – С. 45-47.
56. Походило Є. Електрична модель / Є. Походило, В. Юзва // Управління якістю в освіті та промисловості: досвід, проблеми та перспективи : тези доп. II-ої Міжнар. наук.-практ. конф., 28-30 травня 2015 року / відп. за вип. М.М. Микийчук. – Львів : Вид-во НУ "Львівська політехні- ка", 2015. – С. 213.
57. Походило Є.В. Імітансний контроль якості : монографія / Є.В. Походило, П.Г. Столяр-чук. – Львів : Вид-во НУ "Львівська політехніка", 2012. – 164 с.
58. Способи і методи ідентифікації // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://studfiles.net/preview/5424152/page:6/>.
59. Засоби та критерії ідентифікації // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://pidruchniki.com/13660810/tovarovnavstvo/zasobi_identifikatsiyi.
60. Види і засоби ідентифікації // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://studfiles.net/preview/5424152/page:4/>.

61. ДСТУ 4164:2003. Напої лікєро-горілчані. Правила приймання і методи випробування. – К.: Держспоживстандарт, 2003. – 16с.

62. Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів: Закон України від 19.12.1995 № 481/95-ВР. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/481/95-вр>.

63. Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів: Постанова Кабінету Міністрів України від 27.10.2010 № 1251. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1251-2010-п>.

64. ДСТУ ГОСТ 10117.2-2003. Пляшки скляні для харчових рідин. Типи, параметри і основні розміри. – К.: Держспоживстандарт, 2003. – 33с.

65. Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Українська_класифікація_товарів_зовнішньоекономічної_діяльності.

66. Роль української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності в системі митного регулювання // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://pidruchniki.com/1686061861045/ekonomika/rol_ukrayinskoyi_klasifikatsiy_i_tovariv_zovnishnoekonomichnoyi_diyalnosti_sistemi_mitnogo_regulyuvannya.

67. Структура та механізм застосування Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pidruchniki.com/10740413/ekonomika/struktura_mehanizm_zastosuvannya_ukrayinskoyi_klasifikatsiyi_tovariv_zovnishnoekonomichnoyi_diyalnosti.

68. Основні правила інтерпретації УКТЗЕД // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.proagro.com.ua/reference/vedua/uktzed/1095.html>.

69. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ ДФС України від 09.06.15 № 401. –

Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63754.html>.

70. Довідка по товару УКТ ЗЕД – QD Professional // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: «<http://qdpro.com.ua/goodinfo>».

71. Декларування товарів // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pidruchniki.com/12090810/ekonomika/deklaruvannya_tovariv_diyalnist_mit_nogo_brokera.

72. Митний платіж // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Митний_платіж.

73. Акцизний податок в Україні // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Акцизний_податок_в_Україні.

74. Податок на додану вартість // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pidruchniki.com/12090810/finansi/podatok_dodanu_vartist.

75. Стаття 23. База оподаткування // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://legalexpert.in.ua/komkodeks/nk/84-nk/2233-23.html>.

76. Порядок оподаткування ПДВ // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://kyiv.sfs.gov.ua/okremi-storinki/arhiv1/281486.html>.

77. Справка по товару УКТВЗД // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.qdpro.com.ua/goodinfo/2208501100>.

78. Розрахунок митних платежів // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://broker-service.com.ua/htmlPages/104/menuid/103>.

79. Митні формальності при переміщенні товарів через митний кордон автотранспортом // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/9805?issue=273>.

ДОДАТКИ