

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Експертиза та митне оформлення деревостружкових плит»

Студента 2 курсу, 8 м групи,
спеціальності 076

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

Полуховича
Назара Васильовича

Науковий керівник
док-р техн. наук, професор _____

Мережко
Ніна Василівна

Науковий консультант
док-р техн. наук, професор _____

Караваєв
Тарас Анатолійович

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

Мережко
Ніна Василівна

Київ-2018

АНОТАЦІЯ

У роботі розглянуто нормативно-правове регулювання митного оформлення імпорту деревостружкових плит, проаналізовано ринок і вимоги до їх якості та безпеки.

Охарактеризовано сучасний асортимент деревостружкових плит (ДСП). Запропоновано критерії, методи та показники для ідентифікації ДСП, проведено експертизу та проаналізовано результати.

На конкретній ситуації розглянуто митне оформлення ДСП, що оформлялись в режимі імпорту. Розроблено рекомендації щодо вдосконалення експертизи та митного оформлення деревостружкових плит.

Ключові слова: деревостружкові плити, ідентифікація, критерії ідентифікації, експертиза, митне оформлення, митний контроль, митна вартість.

SUMMARY

The legislative and normative regulation of particle boards import customs clearance is analyzed in paper. The market and requirements for particle boards quality and safety have been analyzed.

A modern assortment of particle boards is characterized. The criteria, methods and indexes for particle boards' identification are offered. An identification examination of particle boards has been carried out and its results are given.

In the concrete situation, the particle boards' customs clearance during import was considered. Recommendations for improving expert examination and customs clearance of particle boards were developed.

Key words: particle board, identification, identification criteria, examination, customs clearance, customs control, customs value.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

АСАУР - автоматизована система аналізу та управління ризиками;
АСМО - автоматизована система митного оформлення;
ДМВ - декларація митної вартості;
ДПМЕ – Департамент податкових та митних експертиз;
ДФС України – Державна фіскальна служба України;
ДСП – деревостружкові плити;
ДВП – деревоволокнисті плити;
ЕДМВ - електронна декларація митної вартості;
ЕМД - електронна митна декларація;
ЕЦП - електронний цифровий підпис;
САД - єдиний адміністративний документ;
САІС - єдина автоматизована інформаційна система;
САВТ - Європейська асоціація вільної торгівлі;
ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність;
КМУ – Кабінет Міністрів України;
ЛДСП – ламіновані деревостружкові плити;
МД – митна декларація;
Мінфін – Міністерство фінансів України;
МК, МКУ – Митний кодекс України;
НД – нормативний документ;
ПМП – порушення митних правил;
ПП – попереднє повідомлення;
ТР – технічний регламент;
ТСД – товаросупровідні документи;
УКТЗЕД – Українська номенклатура товарів зовнішньоекономічної діяльності.

ЗМІСТ

Вступ.....	7
Розділ 1. Теоретико-методологічні засади експертизи та митного оформлення деревостружкових плит.....	10
1.1. Аналіз ринку деревостружкових плит в Україні та світі.....	10
1.2. Вимоги до якості деревостружкових плит.....	15
1.3. Регламент проведення експертизи деревостружкових плит.....	20
1.4. Нормативно-правове регулювання митного оформлення імпорту деревостружкових плит.....	24
Розділ 2. Оцінка асортименту та експертиза деревостружкових плит.....	30
2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження.....	30
2.2. Товарознавча оцінка асортименту деревостружкових плит.....	35
2.3. Визначення критеріїв та методів ідентифікації деревостружкових плит	43
2.4. Експертиза деревостружкових плит та оформлення її результатів.....	48
Розділ 3. Митне оформлення деревостружкових плит.....	54
3.1. Визначення коду деревостружкових плит згідно з УКТЗЕД.....	54
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів на деревостружкові плити.....	60
3.3. Електронне декларування деревостружкових плит.....	69
3.4. Аналіз митного оформлення деревостружкових плит за МД.....	78
Висновки та пропозиції.....	85
Список використаних джерел.....	89
Додатки.....	98

ВСТУП

Актуальність теми. В теперішній час у будівництві та в ремонтних роботах часто використовуються деревні плити. Цей матеріал володіє усіма позитивними характеристиками, притаманними для його основної сировини - натуральної деревини. До переваг деревних плит слід віднести хороші теплоізоляційні властивості та високу екологічність. Крім того, в процесі виготовлення в них додаються спеціальні компоненти, які допомагають мінімізувати недоліки, властиві натуральній деревині: ступінь горючості, деформації та розтріскування, руйнації структури та пошкодження шкідниками тощо. Деревні плити випускаються в різних форматах і більш прості в роботі, ніж колоди і дошки.

Існує значна кількість видів деревних плит різного призначення, які виготовляються за різними технологіями і володіють певними характеристиками. Одним із найпоширеніших видів деревних плит є деревостружкова плита. Плити можуть бути облицьовані шпоном, папером, полімерними плівками, пластиком, що підвищує їх естетичні властивості і дозволяє використовувати як предмет декорування. Виходячи з вищезазначеного, деревостружкові плити класифікуються в різних товарних позиціях та підпозиціях, що впливає на їх митну вартість і, відповідно, оподаткування.

Експертизі будівельних матеріалів, зокрема деревостружкових плит, при їх переміщенні через державний кордон та митному контролю на сьогоднішній день приділяється замало уваги, що спричиняє виникнення низки спірних питань при їх митному оформленні.

Тому особливу актуальність для правильного визначення коду згідно з УКТЗЕД та декларування деревостружкових плит відповідним найменування має їх експертиза.

Об'єктом дослідження є деревостружкові плити, що перемішувались через митний кордон України і оформлялись в режимі імпорту. Деревостружкова плита – листовий композиційний матеріал, вироблений гарячим пресуванням деревинних частинок, переважно стружки, із введенням спеціальних добавок (6-18% від маси стружок) [1]. ДСП щільніша і більш рівномірна, ніж звичайна деревина та фанера і являє собою досить вологостійкий матеріал. У приміщенні при вологості в 50% ДСП майже не деформується, в той час як для виробів з дерева потрібні хороші умови. Крім того, ДСП також нейтрально реагує на зміни температур [2].

ДСП застосовують як заміник фанери для виготовлення корпусних та м'яких меблів, будівельних елементів, обшивки й облаштування дахів та стін, виготовлення підкладки під покриття для підлоги, обробки та декорування тощо. Виготовлення ДСП – один із найперспективніших способів використання відходів виробництва.

Предметом дослідження є критерії та показники, що визначались при експертизі деревостружкових плит та їх митне оформлення.

Метою досліджень є проведення експертизи деревостружкових плит, що оформлялись в режимі імпорту за визначеними критеріями та методами та аналіз їх митного оформлення.

При імпорті деревостружкових плит на митну територію України важливе значення мають процедури митного контролю та митного оформлення даного виду товару. Оскільки на українському ринку реалізується досить широкий асортимент ДСП, рівень цін на дану продукцію значною мірою залежить від її якості, що в підсумку впливає на митну вартість.

Головними завданнями органів доходів і зборів є недопущення порушення митних правил, процедур митного контролю та митного оформлення при імпорті ДСП на митну територію України.

Для досягнення поставленої мети було визначено наступний перелік завдань:

- проаналізувати стан ринку деревостружкових плит в Україні;
- розглянути законодавчо-нормативне регулювання митного оформлення при імпорті деревостружкових плит;
- проаналізувати вимоги до якості та безпечності деревостружкових плит;
- охарактеризувати асортимент деревостружкових плит, що переміщуються через митний кордон України;
- здійснити вибір критеріїв і засобів ідентифікації деревостружкових плит;
- провести експертизу деревостружкових плит та проаналізувати результати;
- визначити код деревостружкових плит згідно з УКТ ЗЕД;
- проаналізувати правильність визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті деревостружкових плит;
- проаналізувати процедуру здійснення митного оформлення деревостружкових плит при імпорті згідно з митною декларацією.

Робота виконана з елементами наукової новизни, що полягають у визначенні критеріїв та показників для проведення експертизи ДСП.

Практична цінність роботи полягає у розробці рекомендацій по вдосконаленню експертизи та митного оформлення деревостружкових плит.

Публікації. За результатами досліджень опубліковано статтю «Експертиза деревостружкових плит» у збірнику статей «Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів: зб. наук. ст. студ. заоч. форми навч. / відп. ред. В.А. Осика. – Київ: Київ. нац торг.-екон. ун-т, 2018. – Ч. 1. – С.41-47.

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Основний текст роботи викладено на 84 сторінках. Робота містить 5 таблиць, 13 рисунків, список використаних джерел нараховує 75 найменувань. До роботи додаються ...додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ДЕРЕВОСТРУЖКОВИХ ПЛИТ

1.1. Аналіз ринку деревостружкових плит в Україні та світі

Для аналізу ринку деревостружкових плит необхідно визначити товарну позицію. Деревостружкові плити згідно з УКТЗЕД відносяться до групи 44 «Деревина і вироби з деревини; деревне вугілля», товарної позиції 4410 «Плити деревостружкові, плити з орієнтованою стружкою (OSB) або аналогічні плити (наприклад вафельні плити) з деревини або з інших здерев'янілих матеріалів, просочені або не просочені смолами або іншими органічними зв'язувальними речовинами», товарної підпозиції 441011 «Плити деревостружкові» [76].

На рис.1.1 наведено динаміку експортно-імпортних операцій щодо деревостружкових плит у світі.

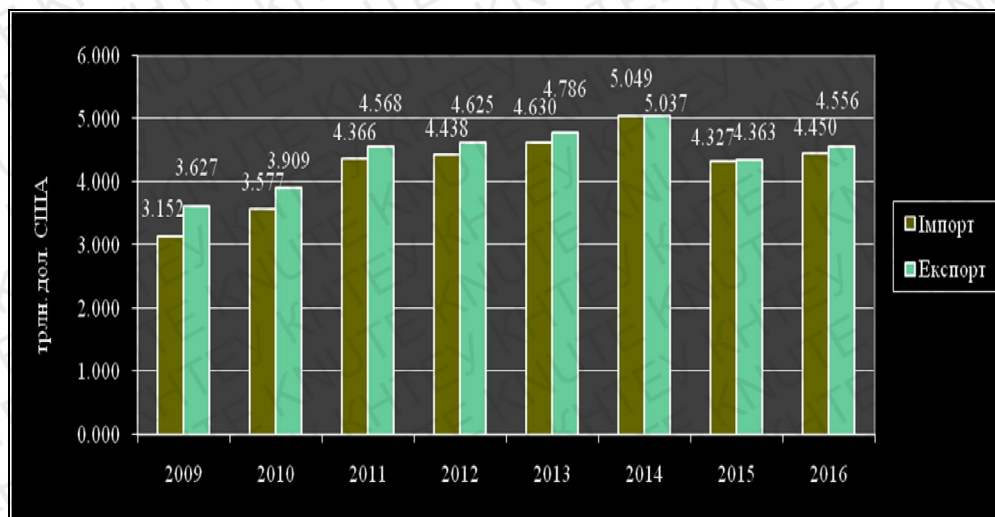


Рис.1.1. Динаміка імпорту та експорту деревостружкових плит у світі в 2009-2016рр. [75]

Дані рис.1.1 свідчать, що в 2009-2014рр. обсяги торгівлі ДСП постійно зростали: імпорт зріс на 60%, а експорт – на 38%. У 2015 році спостерігалася скорочення імпорту ДСП на 0,72 трлн. дол. США або 14,3%, експорту – на

0,64 трлн. дол. США або на 13,4% порівняно з 2014р. У 2016 році відмічено зростання імпорту та експорту ДСП відповідно на 2,8% та 4,3%.

У табл.1.1 зазначені основні країни-імпортери ДСП у світі. До них належать Німеччина, Польща, США, Південна Корея, Франція, Італія, Великобританія, Австрія, Нідерланди, Іспанія. У період з 2013 по 2017 роки зріс імпорт у такі країни як Польща, США, Південна Корея, Італія, Великобританія, Австрія, Нідерланди, Іспанія. У Франції імпорт ДСП після зменшення у 2015 році до 197 млрд. дол. США зріс в 2017 році до 233 млрд. дол. США, майже досягши при цьому рівня 2013 року. Скорочення імпорту ДСП спостерігається у Німеччині, де з 2013 по 2017 роки він зменшився на 10% [75].

Таблиця 1.1

Імпортери деревостружкових плит у світі, млрд. дол. США [2]

№	Імпортери	2013	2014	2015	2016	2017
1	Німеччина	609,793	690,164	578,560	532,039	548,461
2	Польща	171,100	232,144	204,699	232,296	367,700
3	США	238,870	270,164	273,378	308,581	323,165
4	Південна Корея	117,159	167,346	171,614	159,643	236,738
5	Франція	233,121	238,506	197,996	213,559	232,630
6	Італія	161,674	254,792	228,645	224,691	215,549
7	Великобританія	155,503	188,918	178,393	190,347	190,627
8	Австрія	92,727	87,590	78,584	97,065	189,165
9	Нідерланди	147,656	158,913	146,508	132,653	158,675
10	Іспанія	101,825	120,089	113,594	112,783	126,463

До основних країн-експортерів ДСП у світі належать Австрія, Німеччина, Таїланд, Канада, Франція, Румунія, Російська Федерація, Бельгія, Італія, Іспанія.

У період з 2013 по 2017 роки зросли обсяги експорту ДСП з Австрії, Таїланду, Канади, Російської Федерації, Італії, Іспанії. А зменшились з Німеччини, Франції, Румунії, Бельгії (табл.1.2).

Експортери деревостружкових плит у світі, млрд. дол. США [2]

№	Експортери	2013	2014	2015	2016	2017
1	Австрія	730,112	732,267	628,392	667,873	784,336
2	Німеччина	611,233	613,780	518,640	500,979	527,160
3	Таїланд	260,143	309,613	271,379	316,060	379,206
4	Канада	220,537	249,214	249,644	265,362	265,771
5	Франція	364,060	369,112	302,449	280,413	253,528
6	Румунія	280,922	283,408	243,453	230,484	252,164
7	Російська Федерація	194,648	198,774	161,232	176,756	248,886
8	Бельгія	315,389	244,819	226,304	210,341	231,753
9	Італія	106,266	136,232	128,227	155,031	206,176
10	Іспанія	169,181	173,261	150,724	149,656	185,304

Аналіз експортно-імпортних операцій з ДСП в Україні у вартісному вираженні за 2011 – 2017 рр. свідчить, що обсяг експорту товарів товарної позиції 4410 зменшився на 21,87 % з 114531 (у 2011 р.) до 89483 (у 2017р.) тис. дол. США (рис. 1.2); у 2011-2012 рр. спостерігалася позитивна тенденція - зростання експорту зазначеної товарної позиції з України. Найвищий обсяг імпорту - 132650 тис. дол. США відмічено у 2012 р., а вже у 2013 - 2015рр. відбулося поступове зниження – від 102930 тис. дол. США до 85114 тис. дол. США. У 2016-2017рр. відбулося незначне зростання експорту - 86880 тис. дол. США та 89483 тис. дол. США відповідно [71].

Обсяг імпорту продукції товарної позиції 4410 у вартісному вираженні за даними митної статистики ДФС України зменшився на 39,54 %: з 99777 у 2011р. до 60329 тис. дол. США у 2017 р.

Як видно з рис.1.2, у 2011-2013рр. відмічені найвищі показники імпорту зазначеної товарної позиції. Найбільше імпортувалося ДСП у 2013 році – на 19678 тис. дол. США. У 2014 році зафіксоване незначне зниження, а далі - стрімке зменшення обсягу імпорту до 28866 тис. дол. США у 2015

році. У 2016 – 2017рр. відбулося незначне зростання, але показників 2011 – 2013 рр. не досягнуто.

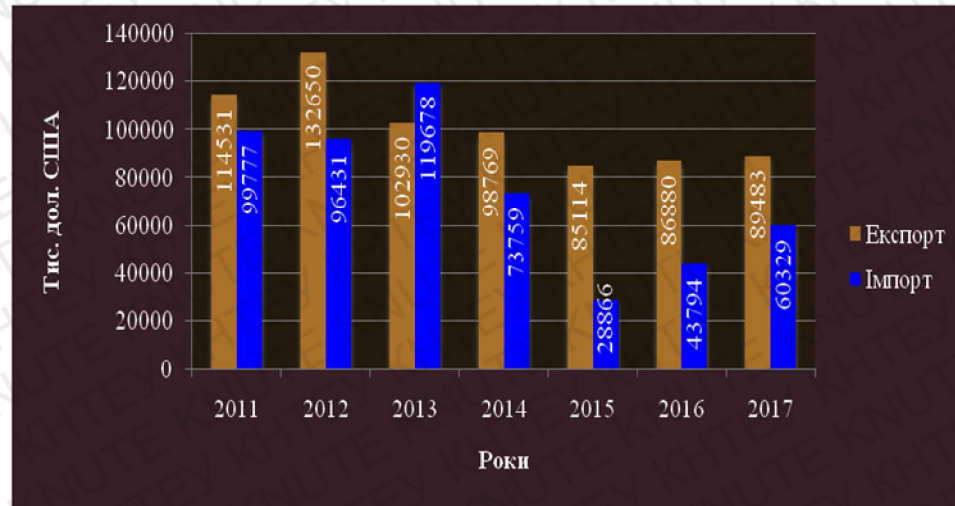


Рис.1.2. Динаміка експорту та імпорту ДСП товарної позиції 4410 у 2011-2017рр., тис. дол. США

Обсяг експорту в розрізі товарної позиції 4410 у натуральному вираженні впродовж аналізованого періоду характеризується позитивною динамікою. У 2013р. спостерігалось незначне зниження даного показника порівняно з 2012р. Але протягом 2014-2016рр. відбулося зростання експорту до 380481 т. У 2017р. показник знизився на 9,4 % порівняно з попереднім роком та склав 344746 т (рис. 1.3) [25].



Рис.1.3. Динаміка експорту та імпорту ДСП товарної позиції 4410 у 2011-2017рр., т

Обсяг імпорту в розрізі товарної позиції 4410 у натуральному вираженні найвищим був у 2013 р. та склав 236019 т, найнижчим – у 2015 р. (88844 т).

Обсяги експорту ДСП перевищують обсяги імпорту в Україну, формуючи позитивне сальдо торговельного балансу. Виняток становить 2013 рік, коли було отримано негативне значення сальдо.

Вартість імпорту однієї тони ДСП у 2017 році в середньому складала 333 дол. США, а вартість експорту – 259 дол. США.

Основними країнами-імпортерами ДСП в Україну були Білорусія (49%), Румунія (24%), Росія (9,5%). Експортує Україна ДСП до Польщі (60,0%), Молдови (10%) та Румунії (10%) [25].

На рис.1.4 наведено структуру експортно-імпортних операцій ДСП в 2017р.



Рис. 1.4. Частка основних країн-контрагентів в експортно-імпортних операціях товарної позиції 4410 в 2017р.

Таким чином, асортимент ДСП на українському ринку надзвичайно широкий і різноманітний. Упродовж 2014-2016 рр. в Україні відбулися значні зміни щодо динаміки зовнішньої торгівлі ДСП. Обсяги експорту ДСП перевищують обсяги імпорту в Україні, формуючи позитивне сальдо торговельного балансу.

Ключовими факторами зниження експорту можна назвати: зменшення світових цін на сировину та матеріали; антидемпінгові заходи Європейського Союзу; складна політична і соціально-економічна ситуація в Україні; втрата

частини ринків промислової продукції на території країн СНД, передусім Російської Федерації, а також скорочення обсягів виробництва товарів [12].

На скорочення потоків імпорту в Україну впродовж аналізованого періоду вплинули як зовнішні, так і внутрішні фактори. До основних можна віднести: девальвація національної валюти; зростання цін на імпортні товари; звуження внутрішнього споживчого попиту на імпортні товари; скорочення обсягів промислового виробництва в Україні; зменшення потреби в сировині, матеріалах із боку національних товаровиробників.

1.2. Вимоги до якості деревостружкових плит

Якість ДСП повинна відповідати умовам відповідного державного стандарту України та іншим нормативним документам, що регламентують вимоги до даного виду товару, а також сертифікатам якості виробника.

Вимоги до якості деревостружкових плит встановлені у:

- ДСТУ ГОСТ 10632:2009 «Плити деревостружкові. Технічні умови (ГОСТ 10632-2007, IDT)» [42];
- ДСТУ EN 312-1:2003 «Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 1. Загальні вимоги до плит усіх типів (EN 312-1:1996, IDT)» [43];
- ДСТУ EN 312-2:2003 «Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 2. Вимоги до плит загального призначення, розрахованих на сухі умови експлуатації (EN 312-2:1996, IDT)» [44]. Вимоги до ДСП загального призначення - марки P2;
- ДСТУ EN 312-3:2003 «Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 3. Вимоги до плит, використовуваних усередині приміщень (зокрема для меблів), розрахованих на сухі умови експлуатації (EN 312-3:1996, IDT)» [45]. Вимоги до ДСП для інтер'єру і меблів - марки P3;
- ДСТУ EN 312-4:2003 «Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 4. Вимоги до плит, застосовуваних для тримальних конструкцій,

розрахованих на сухі умови експлуатації (EN 312-4:1996, IDT)» [46]. Вимоги до конструкційних ДСП - марки Р4;

- ДСТУ EN 312-5:2003 «Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 5. Вимоги до плит, застосовуваних у тримальних конструкціях, розрахованих на вологі умови експлуатації (EN 312-5:1997, IDT)» [47]. Вимоги до конструкційних вологостійких ДСП - марки Р5;

- ДСТУ EN 312-6:2003 «Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 6. Вимоги до високонавантажуваних плит для тримальних конструкцій, розрахованих на сухі умови експлуатації (EN 312-6:1996, IDT)» [48]. Вимоги до особливо міцних ДСП - марки Р6;

- ДСТУ EN 312-7:2003 «Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 7. Вимоги до високонавантажуваних плит для тримальних конструкцій, розрахованих на вологі умови експлуатації (EN 312-7:1997, IDT)» [49]. Вимоги до особливо міцним вологостійких ДСП - марки Р7.

Необхідно зазначити, що стандарт ДСТУ EN 312-1:2003 «Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 1. Загальні вимоги до плит усіх типів (EN 312-1:1996, IDT)» [43] визначає шість марок ДСП для шести умов експлуатації. Відповідно до цього розрізняються й вимоги до фізико-механічних властивостей плит.

Допуск по товщині як для окремої плити, так і для їх партії становить для шліфованих ДСП $\pm 0,3$ мм, для нешліфованих від $-0,3$ до $+1,7$ мм; допуски по довжині й ширині плити складають ± 5 мм.

Прямолінійність кромки за стандартом повинна становити $1,5$ мм / м, а перпендикулярність сторін - $2,0$ мм / м.

Вологість плит при вищеназваних оточуючих умовах повинна бути в межах 5-13%. Допуск на відхилення вимірюваної щільності від середньої щільності контрольованої плити встановлений в межах $\pm 10\%$.

У таблиці 1.3 наведено загальні вимоги до товарних ДСП всіх типів, регламентовані ДСТУ EN 312-1-2003 [43].

Таблиця 1.3

Вимоги до фізико-механічних властивостей ДСП всіх типів (встановлені для відносної вологості повітря 65% і температури 20 °С)

Марка ДСП	Номинальна товщина плити, мм							
	3-4	4-6	6-13	13-20	20-25	25-32	32-40	40
Межа міцності при вигині, МПа(EN 310)								
P2	14	14	12,5	11,5	10	8,5	7	5,5
P3	13	15	14	13	11,5	10	8,5	7
P4	15	17	17	15	13	11	9	7
P5	20	19	18	16	14	12	10	9
P6	-	-	20	18	16	15	14	12
P7	-	-	22	20	18,5	17	16	15
Модуль пружності при вигині, МПа (EN312)								
P3	1800	1950	1800	1600	1500	1350	1200	1050
P4	1950	2200	2300	2150	1900	1700	1500	1200
P5	2550	2550	2550	2400	2150	1900	1700	1550
P6	-	-	3150	3000	2550	2400	2200	2050
P7	-	-	3350	3100	2900	2800	2600	2400
Міцність на відрив поперек пласті, МПа (EN319)								
P2	0,31	0,31	0,28	0,24	0,20	0,17	0,14	0,14
P3	0,45	0,45	0,40	0,35	0,30	0,25	0,20	0,20
P4	0,45	0,45	0,40	0,35	0,30	0,25	0,20	0,20
P5	0,50	0,50	0,45	0,45	0,40	0,35	0,30	0,25
P6	-	-	0,60	0,50	0,40	0,35	0,30	0,25
Марка ДСП	Номинальна товщина плити, мм							
	3-4	4-6	6-13	13-20	20-25	25-32	32-40	40
P7	-	-	0,75	0,70	0,65	0,60	0,55	0,50
Міцність на розшарування, МПа (EN311)								
P3	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
Розбухання за товщиною за 24 год., % (EN317)								
P4	23	19	16	15	15	15	14	14
P5	13	12	11	10	10	10	9	9
P6	-	-	15	14	14	14	13	13
P7	-	-	9	8	8	8	7	7
Міцність поперек пласті після циклічних випробувань, МПа (EN321)								
P5	0,30	0,30	0,25	0,22	0,20	0,17	0,15	0,12
P7	-	-	0,41	0,36	0,33	0,8	0,25	0,20
Розбухання за товщиною після циклічних випробувань, % (EN321)								
P5	12	12	11	11	10	10	9	9
P7	-	-	10	10	9	9	8	8
Міцність поперек пласті після кип'ятіння, МПа (EN1087-1)								
P5	0,15	0,15	0,15	0,14	0,12	0,11	0,10	0,09
P7	-	-	0,25	0,23	0,20	0,18	0,17	0,15

ДСТУ EN 312-1:2003 Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина

1. Загальні вимоги до плит усіх типів (EN 312-1:1996, IDT) [43] також встановлює загальні вимоги до ДСП, які наведені у табл.1.4.

Таблиця 1.4

Загальні вимоги до ДСП [6]

№	Показники	Значення показників
1	Граничний відхил - товщини (шліфованої у межах однієї плити та різнотовщинність плит) - товщини (нешліфованої у межах однієї плити та різнотовщинність плит) - довжини і ширини	$\pm 0,3$ мм - 0,3 мм+1,7 мм ± 5 мм
2	Відхил від прямолінійності ребер	1,5 мм на 1 м
3	Відхил від перпендикулярності ребер	2 мм на 1 м
4	Вміст вологи	5-13%
5	Граничний відхил щільності, що стосується середньої щільності в середині плити	$\pm 10\%$
6	Потенційний вміст формальдегіду клас 1 клас 2	≤ 8 мг/100г від 8 до 30 вкл. мг/100г
Значення дійсні для вологості матеріалу, встановленої для відносної вологості повітря 65% і температури +20°C.		

ДСТУ ГОСТ 10632:2009 [42] встановлює наступні межі для розмірів плит: довжина від 1830 до 5680 мм, ширина від 1220 до 2500 мм, товщина від 8 до 28 мм (з кроком 1 мм). Для нешліфованих плит до товщини додається припуск на шліфування (до 1,5 мм).

Стандарт обумовлює дуже жорсткий допуск по різнотовщинності: $\pm 0,3$ мм. Допуск по ширині й довжині плит становить ± 5 мм, прямокутність оцінюється по різниці діагоналей, яка не повинна перевищувати 0,2% довжини плити. Щільність ДСП варіює від 550 до 820 кг / м³.

ДСТУ EN 312-1:2003 [43] порівняно з вимогами стандарту ДСТУ ГОСТ 10632:2009 [42] надає більш широкий перелік вимог до ДСП, оскільки їх можна використовувати не лише в меблевій промисловості, а й у будівництві.

Стандарт ДСТУ EN 312-1:2003 передбачає для ДСП марки РЗ (для меблів та інтер'єру) більш широке коло обов'язкових випробувань, ніж це передбачено в ДСТУ ГОСТ 10632:2009. До числа показників, що не нормовані для ДСП вітчизняного виготовлення, відносяться модуль пружності при вигині і міцність на відрив зовнішнього шару. Потрібно також визначати щільність і витримувати цей показник в межах $\pm 10\%$ від середньої величини в партії продукції.

Показник набухання ДСП по товщині нормується тільки для плит марки Р4 (конструкційні) і вище. Відповідний норматив вітчизняного стандарту нижче, ніж у марки Р4.

За показником міцності при вигині вітчизняні ДСП марки П-А відповідають європейській марці Р5, а ДСП марки 15 П-Б ідентичні марці РЗ. По міцності на відрив поперек пластів вимоги ДСТУ ГОСТ 10632:2009 не перевищують норму ДСТУ EN 312-1:2003 для марки Р2.

Вимоги щодо різновтовщинності шліфованих ДСП в ДСТУ ГОСТ 10632:2009 і в ДСТУ EN 312-1:2003 збігаються ($\pm 0,3$ мм), а по емісії вільного формальдегіду клас Е-1 за ДСТУ EN 312-1:2003 більш жорсткий, ніж за ДСТУ ГОСТ 10632:2009 (8 проти 10 мг / 100 г).

Розрізняють плити 1 та 2 сорту, а також несортну плиту, яка використовується, як правило, в будівельних цілях.

Вимоги до плит 1-ого та 2-ого сорту:

- на плиті першого сорту не допускаються виступи або заглиблення, смоляні або парафінові плями;
- на плиті першого сорту не допускаються відколи крайок і викришування кутів (виняток - поодинокі відколи (викришування) до 3 мм і довжиною по кромці до 15 мм); на плиті другого сорту допускаються відколи крайок в межах відхилень по довжині (ширині) плити;
- на поверхні плити другого сорту можуть бути дефекти шліфування (не більше 10% від площі);

- на поверхні плити другого сорту можуть більшою мірою в порівнянні з першим сортом присутнім включення кори і великої фракції стружки.

Кожна плита повинна мати чітке маркування, що наноситься виробником та містить дані в такій послідовності:

- a) назва виробника, торгова марка або товарний знак;
- b) позначення стандарту;
- c) номінальна товщина;
- d) клас за вмістом формальдегіду;
- e) номер партії або тиждень та рік виготовлення [42].

За необхідності на ДСП наноситься колірне позначення поблизу кута вертикально, послідовно кольорові смуги, що мають ширину 25 мм.

Отже, деревостружкові плити повинні відповідати вимогам національних стандартів, а саме: ДСТУ ГОСТ 10632:2009; ДСТУ EN 312-1:2003; ДСТУ EN 312-2:2003; ДСТУ EN 312-3:2003; ДСТУ EN 312-4:2003; ДСТУ EN 312-5:2003; ДСТУ EN 312-6:2003; ДСТУ EN 312-7:2003 [40-49].

Вимоги до кожного типу ДСП залежно від призначення та умов експлуатації визначаються відповідним стандартом, який встановлює вимоги до механічних показників, водотривкості, безпечності, маркування ДСП. Додаткові вимоги до ДСП нормуються відповідно до умов експлуатації.

1.3. Процедура проведення експертизи деревостружкових плит

В діяльності органів ДФС, яка пов'язана із здійсненням експертизи, можна виділити два напрямки: здійснення експертизи під час митного контролю і митного оформлення й експертиза при здійсненні провадження в справах про порушення митних правил.

Регламент проведення експертизи деревостружкових плит в митних цілях визначається наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058 «Порядок взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із

Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз)» [53].

Відповідно до вищезазначеного наказу, процедура проведення експертизи будівельних матеріалів, в тому числі деревостружкових плит може бути представлена як декілька взаємопов'язаних етапів.

На першому етапі митний орган повинен підготувати запит до Департаменту податкових та митних експертиз, оскільки його підрозділи проводять експертизи та дослідження лише за направленнями митних органів [21].

Другий етап - підготовка пакету документів на об'єкт дослідження, до якого входить: акт про відбір проб і зразків товарів; акт про проведення митного огляду товарів; протокол про порушення митних правил (за наявності); митна декларація; контракт (договір) на поставку товару; інвойс; свідоцтва підтвердження відповідності; сертифікат якості товару, виданий виробником; технічна або технологічна документація із зазначенням відомостей про кількісний та якісний склад, фізико-хімічні властивості, основні технологічні стадії виробництва та призначення товару (каталоги й паспортні дані на вироби фірм-виробників, дозволи, маркувальні етикетки тощо).

На третьому етапі здійснюється взяття проб і зразків товарів митними органами. Відбір зразків товарів для митного оформлення проводить уповноважена посадова особа митного органу на підставі вмотивованого письмового розпорядження керівника за умови обов'язкової присутності власника товару або декларанта. Норми взяття проб і зразків установлює Міністерство фінансів України [53]. Для проведення досліджень ДСП відбираються у кількості 0,5 погонних метрів досліджуваний і контрольний зразки.

Етап 4. Відібрані зразки під митних забезпеченням відправляють у ДПМЕ разом із ТСД.

Наступний етап - проведення досліджень. Метою експертизи проб і зразків товарів є вирішення наступних питань [15]: визначення коду товару згідно з УКТЗЕД, ідентифікація (визначення фізичної та хімічної структури і складу) товару, а також сировини; віднесення товарів до контрольованих, що обмежують імпорт або експорт цих товарів (товари подвійного або військового призначення); достовірності даних, зазначених у сертифікаті про походження товару з України.

На шостому етапі експертом ДПМЕ за результатами досліджень готується висновок.

На заключному етапі висновок ДПМЕ за результатами експертизи направляється до митного органу, що надсилав запит.

В ході експертного дослідження деревостружкових плит з метою їх однозначної класифікації згідно з УКТЗЕД проводиться визначення наступних показників.

1. Належність плити до деревостружкової (ДСП) чи деревоволокнистої (ДВП). При цьому необхідно враховувати, що ДСП - плоский виріб різної довжини, ширини та товщини, виготовлений шляхом пресування або екструзії. Плити переважно виготовляють з деревинної тріски чи стружок, одержаних механічним подрібнюванням деревинної сировини чи відходів. Вони також можуть виготовлятися з інших здерев'янілих матеріалів, таких як частки, одержані з багаси, стебел бамбуку, соломи хлібних злаків або лляної чи конопляної костриці. ДСП агломерується доданням органічної зв'язувальної речовини, переважно термореактивної смоли.

ДВП виготовляються з деревинної тріски, підданій механічному розділенню волокон чи розбиванню за допомогою пари, з'єднання волокон у плиті здійснюється за рахунок звалювання і клейкості, властивим волокнистим матеріалам.

2. Наявність обробки поверхні плити: покриття, просочення шліфування.

Шліфування - це процес обробки поверхні плити шліфувальним інструментом для отримання плити з незначною шорсткістю поверхні.

Просочення - введення в деревину різних речовин для набуття специфічних властивостей [14].

Покриття - з метою надання ДСП декоративного вигляду використовують значну кількість облицювальних матеріалів:

- облицювання паперово-смоляними плівками (під паперово-смоляною плівкою мається на увазі декоративний папір, який просочений полімерною смолою);
- облицювання ДСП паперово-шаруватими пластиками (полімерні матеріали, які містять паралельно розташовані шари наповнювача, в якості якого використовується тканина, шпон, папір);
- облицювання полімерними плівками (використовують термопластичну полімерну плівку, яку пресують на ДСП з попередньо нанесеним на неї шаром клею);
- облицювання натуральним шпоном (шпон приклеюють на плиту-основу у спеціальних пресах) [20].

3. Визначення природи поверхневого покриття: полімерне покриття чи покриття на основі целюлозного матеріалу.

Виходячи з вищевикладеного, можна зробити висновок, що експертиза деревостружкових плит є важливою ланкою їх митного контролю та митного оформлення. Існуюча схема експертизи будівельних товарів при їх переміщенні через митний кордон України забезпечує збереження права населення на охорону здоров'я шляхом дотримання якості та безпеки товару, контролю за його порядком переміщення через митний кордон України, недопущення ввезення неякісної, забороненої до ввезення продукції, нарахування в повному обсязі митних платежів.

1.4. Нормативно-правове регулювання митного оформлення імпорту деревостружкових плит

Митне оформлення плит деревостружкових здійснюється на підставі заповненої митної декларації, тобто їх декларування. При оформленні деревостружкових плит в митному режимі імпорту спочатку здійснюється пропуск товару на митну територію України [24].

Згідно ч.1 ст.198 Митного кодексу України від 13 березня 2012 р. № 4495-VI зі змінами та доповненнями, митному органу в пункті пропуску через державний кордон України згідно зі ст.335 МКУ подаються документи, що містять відомості про товари, достатні для їх ідентифікації та необхідні для прийняття рішення про пропуск їх через митний кордон України [26].

Якщо за умовами перевезення митне оформлення товарів у повному обсязі здійснюється не в місці перетину митного кордону, рішенням митного органу у пункті пропуску на підставі поданих товаротранспортних, комерційних та інших необхідних документів здійснюється пропуск, а самі товари і транспортний засіб під митним контролем переміщуються до митниці призначення.

Відповідно до п. 4, 7 та 8 Типової технологічної схеми здійснення митного контролю автомобільних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними, у пунктах пропуску через державний кордон, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. №451 «Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними», митний контроль та митне оформлення автомобільних транспортних засобів і товарів здійснюється у разі ввезення на митну територію України після проведення прикордонного контролю [39].

Митний контроль автомобільних транспортних засобів і товарів у пунктах пропуску здійснюється шляхом застосування таких форм митного контролю [35]: перевірка документів та відомостей, які відповідно до

законодавства надаються контролюючим органам; митний огляд (огляд та переогляд автомобільних транспортних засобів і товарів); облік автомобільних транспортних засобів і товарів; взяття проб (зразків) товарів; використання технічних та спеціальних засобів контролю; подання запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, наданих контролюючим органам.

Контролюючі органи під час здійснення митного контролю та митного оформлення автомобільних транспортних засобів і товарів у пунктах пропуску через державний кордон проставляють на митних, ТСД відповідні відмітки, печатки та штампи, а також вносять відповідну інформацію до журналів, у тому числі електронних.

Основним методом митного контролю товарів, зокрема і деревостружкових плит, є митний огляд, шляхом якого можна встановити відповідність фактично переміщуваних товарів тим, що заявлені до митного оформлення.

Порядок проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення затверджений наказом Міністерства фінансів України від 12.12.2012 № 1316 «Про затвердження Порядку проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 26.02.2013р. за № 318/22850 [61].

Відповідно до п. 1 р. III даного Порядку, огляд товарів, транспортних засобів комерційного призначення проводиться у присутності особи, яка переміщує ці товари через митний кордон України чи зберігає товари під митним контролем. За результатами огляду складається Акт про проведення огляду, форма якого затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 636 «Про затвердження форми Акта про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 19.06.2012р. за №1004/21316.

Посадові особи контролюючих органів здійснюють огляд не пізніше закінчення робочого дня (зміни) і по завершенні огляду проставляють відмітку в автоматизованій системі митного оформлення.

Огляд товарів посадовою особою контролюючого органу може бути розпочатий тільки у разі, якщо: огляд товарів у встановленому обсязі може бути проведений безпосередньо у вантажному відділенні транспортного засобу; проведення необхідних вантажних операцій з товарами може бути забезпечене власником товарів або уповноваженою особою безпосередньо під час огляду; проведення огляду не спричинить втрати товарів або зміни їх стану.

Час проведення митного огляду не повинен перевищувати часових нормативів, визначених МКУ від 13 березня 2012 року № 4495-VI зі змінами та доповненнями та іншими нормативно-правовими актами з питань державної митної справи [26].

З метою підвищення ефективності огляду посадова особа контролюючого органу має право, у тому числі перед початком проведення огляду, застосовувати форми митного контролю, передбачені пунктами 1, 3, 5 та 6 ст. 336 МКУ [41].

Відповідно до положень п. 1 ст. 319 МК України від 13 березня 2012 року № 4495-VI товари, що переміщуються через митний кордон України, крім митного контролю, можуть підлягати різним видам державного контролю.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України №1031 з 01.06.2012 р. для товару що іменується як: плити деревостружкові ламіновані просочені меламіном (меламіно-формальдегідною смолою), встановлені санітарно-епідеміологічний та радіологічний види контролю [11].

Згідно з тією ж постановою плити ДСП можуть пройти санітарно-епідеміологічний контроль лише в зонах митного контролю на митній території України.

В той же час відповідно до постанови Кабінету Міністрів України №449 від 21.05.2012р. «Про внесення змін до Порядку здійснення попереднього документального контролю в пунктах пропуску через державний кордон України» радіологічний контроль проводиться у пункті пропуску на митному кордоні України із зазначенням на товаротранспортних документах штампу «Радіологічний контроль. Ввезення дозволено».

При цьому митний контроль та митне оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України, завершуються тільки після проведення встановлених видів контролю, зазначених у ч. 1 ст. 319 МКУ.

Водночас відомості про документи, визначені ч. 3 ст. 335 МКУ, зазначаються декларантом або уповноваженою ним особою у встановленому порядку в митній декларації [26]. Крім того, Класифікатором документів, розділ 5 «Ліцензії, дозволи, сертифікати та інші документи, що підтверджують дотримання обмежень щодо переміщення товарів через митний кордон України», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012р. №1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій», передбачено внесення до 44 графі митної декларації інформації про позитивні результати здійснення санітарно-епідеміологічного контролю плит ДСП (наявність на товаросупровідних документах відбитку штампу «Санітарно-епідеміологічний контроль здійснено»), а також про позитивні результати здійснення радіологічного контролю даного товару (наявність на товаросупровідних документах відбитку штампу «Радіологічний контроль. Ввезення дозволено») [55].

На вимогу контролюючого органу декларант або уповноважена ним особа зобов'язані надати контролюючому органу оригінали таких документів або засвідчені в установленому порядку їх копії, якщо законодавством не передбачено подання оригіналів (ч. 2 ст. 264 МКУ) [41].

Порядок митного оформлення в митниці призначення затверджений Наказом Міністерства фінансів №631 від 30.05.2012 р. «Про затвердження

Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [52]. Відповідно до затвердженого порядку митне оформлення плит ДСП здійснюється в такій послідовності: реєстрація митної декларації; перевірка митної декларації; прийняття митної декларації для оформлення; оформлення митної декларації, що передбачає перевірку дотримання строків подання МД та контроль співставлення (автоматизоване порівняння) даних, які містяться в МД, та інших документів, поданих для митного оформлення, в тому числі:

- співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 МД;
- співставлення курсу валюти України до іноземної валюти, зазначеного у графі 23 МД, з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки;
- співставлення відомостей, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень;
- співставлення відомостей про нарахування митних та інших платежів.
- контроль із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі оцінка ризику за МД шляхом аналізу за допомогою АСАУР;
- перевірка правильності класифікації та визначення митної вартості товарів;
- перевірка правильності визначення країни походження товарів.
- перевірка дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання; завершення митних формальностей за митною декларацією.

Проаналізувавши порядок митного оформлення можна виділити такі основні форми контролю: перевірка правильності декларування (заповнення МД); перевірка правильності визначення коду згідно з УКТЗЕД; перевірка правильності визначення митної вартості та правильності нарахування

митних платежів, а також перевірка визначення країни походження товарів та застосування заходів нетарифного регулювання [24].

Одним з перших законів в незалежній Україні було прийнято Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» [65], яким встановлено, що частиною здійснення ЗЕД є переміщення суб'єктами товарів через митний кордон України, зокрема в режимі імпорту.

Отже, митний контроль та митне оформлення імпорту деревостружкових плит регламентують закони України, Постанови КМУ та ряд правових документів, які прийняті на виконання вимог Митного кодексу України.

РОЗДІЛ 2

ОЦІНКА АСОРТИМЕНТУ ТА ЕКСПЕРТИЗА ДЕРЕВОСТРУЖКОВИХ ПЛИТ

2.1. Організація, об'єкт та методи досліджень

Дослідження у випускній кваліфікаційній роботі проведені на прикладі деревостружкових плит. Згідно [13], деревостружкова плита – плита з деревини у формі пластини, виготовленої під тиском та нагріванням із дрібних частинок дерева (наприклад, деревної стружки, тріски після стругання, тирси від розпилювання, кори, луба тощо) і (або) інших лігноцелюлозних матеріалів (наприклад, лляна костриця, прядивна костриця, фрагменти басаги тощо) із додаванням клейких матеріалів.

ДСП як будівельний матеріал має такі переваги: міцність, легкість в обробці, добре «тримають» цвяхи та шурупи, що скріплюють конструкцію. Ще одна перевага деревостружкових плит – низька ціна, тому це найпоширеніший матеріал для меблів економ-класу. Для виробництва кухонь та ванн треба використовувати спеціальний вид ДСП – з підвищеною вологостійкістю. Незважаючи на велику кількість переваг, ДСП все ж таки не позбавлені недоліків, а саме: неможливість тонкої обробки (глибокого фрезерування, виготовлення різноманітних фігурних деталей тощо).

Об'єктом дослідження були деревостружкові плити ламіновані, просочені меламіном (меламіно-формальдегідною смолою), торговельна марка EGGER фірми «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН», що надійшли в режимі імпорту з Російської Федерації і оформлялись за МД №UA 100010/2018/132269.

Для проведення експертизи було відібрано зразки деревостружкових плит однакового розміру, що оформлялись за МД та аналогічних іноземного виробництва, які детально описані в питанні 2.4.

Загальна схема досліджень наведена на рис. 2.1.

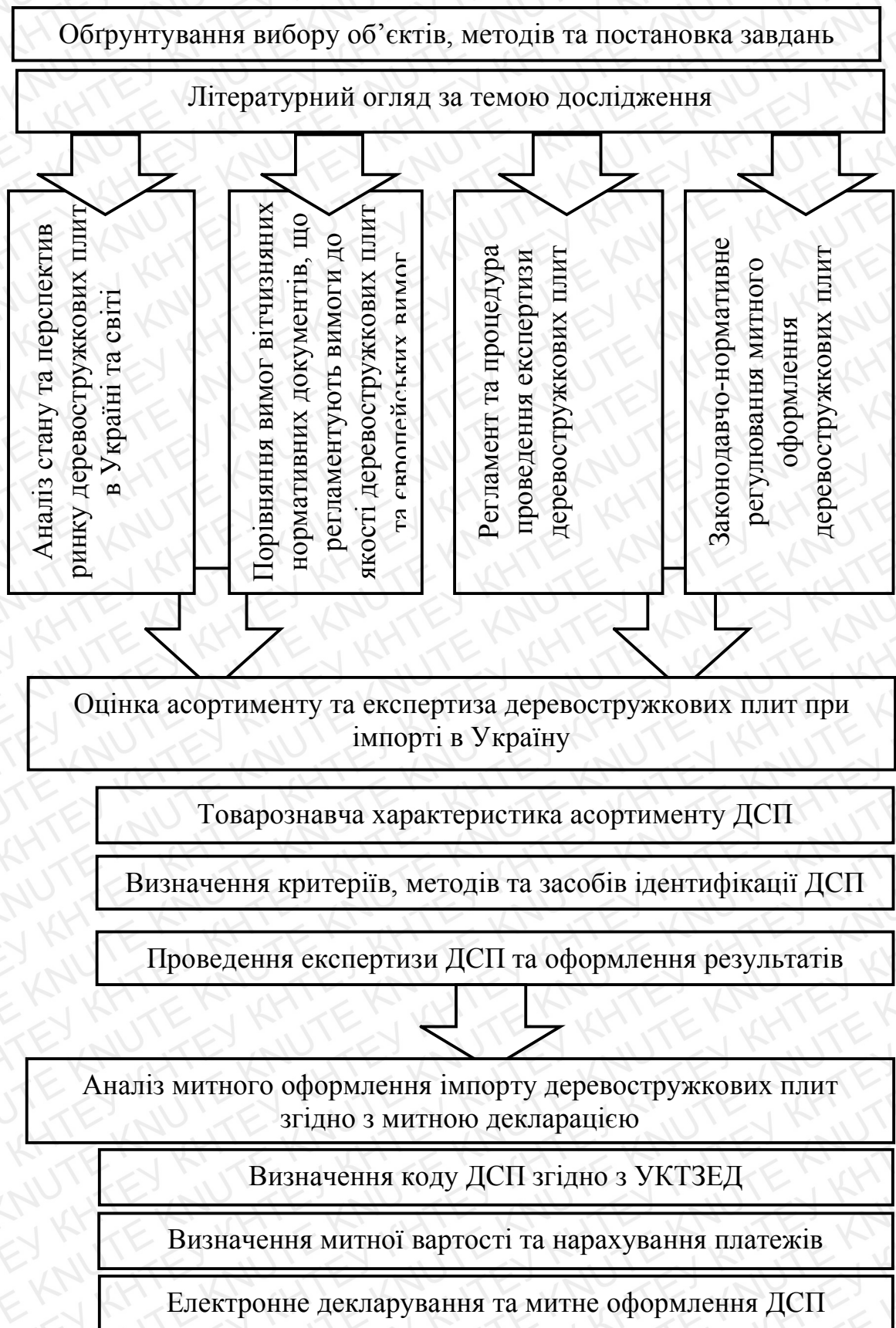


Рис. 2.1 Схема проведення досліджень

Як зазначалось, ДСП являє собою листовий композиційний матеріал, який виготовляють з деревини (іноді не деревних частинок) різними методами і для різних цілей та потреб споживачів. Цим пояснюється велика різноманітність та асортимент ДСП.

При проведенні експертизи ДСП необхідно пам'ятати, що за способом пресування ДСП бувають плоского та екструзійного пресування. У плитах плоского пресування деревні частинки розташовані паралельно площині. Такі плити мають однакову міцність у всіх напрямках площини.

У плитах екструзійного пресування (отриманих методом пресування) деревні частинки розташовані перпендикулярно площині. Ці плити мають дуже низьку міцність при вигині вздовж площини і дещо вищу поперек плити, тому для збільшення міцності при вигині такі плити підлягають обов'язковому облицюванню з обох сторін лущеним шпоном [14].

Важливою особливістю ДСП є також конструкція. За даною ознакою ДСП можуть бути одношарові, тришарові, п'ятишарові і багатошарові [20].

Одношарові плити мають однакові розміри деревних частинок і однакову кількість зв'язувальної речовини по всій товщині, можуть бути суцільними, а також із внутрішніми повздовжніми каналами (багатопустотні ДСП).

У тришарових плитах обидва зовнішніх шари виготовляють з більш тонких деревних частинок і з більшою кількістю зв'язувальної речовини в порівнянні з внутрішнім шаром. В даний час у виробничому асортименті країн світу тришарові плити займають найбільшу частку.

П'ятишарова плита складається з одного внутрішнього і двох однакових симетрично розташованих проміжних і зовнішніх шарів, що відрізняються один від одного розмірами деревних частинок і вмістом зв'язувальної речовини. У зовнішніх шарах використовують дрібні деревні частинки і пил, в проміжних – дрібні деревні частки невеликих розмірів і у внутрішньому – деревні частинки з найбільшими розмірами, тобто найбільш грубою стружкою [73].

У багатошарових плитах розмір деревних частинок поступово зростає від поверхні до середини, а вміст зв'язувальної речовини відповідно зменшується. Однак, на відміну від тришарових або п'ятишарових, в яких є яскраво виражена межа між шарами, в багатошарових плитах такої межі немає [74].

Для формування зовнішніх шарів використовують різні види деревних часток: плити з зовнішніми шарами із спеціальною тонко-різаної стружки і плити з дрібноструктурною поверхнею. Перші мають більш високу міцність на статичний вигин, але високу шорсткість поверхні. Такі плити застосовують без облицювання або облицюють шпоном, наприклад в меблевому виробництві. Для формування зовнішніх шарів також використовують найдрібніші, деревні частинки і пил. Такі плити характеризуються більш низькою міцністю на статичний вигин (приблизно на 10-20%), але мають високоякісну поверхню; вони придатні для облицювання сучасними полімерними композиційними матеріалами [10].

Експертиза проводилась в лабораторії Департаменту податкових та митних експертиз, що є спеціалізованим органом ДФСУ й в установленому порядку здійснює експертно-дослідну, класифікаційну та науково-методичну діяльність з вирішення завдань державної митної справи.

Для проведення експертизи ДСП посадова особа Київської міської митниці здійснювала відбір зразків у кількості 0,5 погонних метрів досліджуваний і контрольний.

Взяття проб і зразків товарів, документації для класифікації товарів, здійснюється в рамках процедури митного контролю та митного оформлення ДСП.

У роботі досліджувались такі показники деревостружкових плит: зовнішній вигляд, розміри, наявність та вид оздоблення поверхні, наявність дефектів, тощо.

Зовнішній вигляд досліджували візуально. Розміри ДСП визначали за допомогою сантиметра і штангенциркуля. Товщину вимірювали

штангенциркулем на окремих ділянках плит. Точність вимірювань дорівнювала ± 1 мм.

Склад покриття зразка визначався методом ІЧ-спектроскопії, який є універсальним фізико-хімічним методом, що застосовується в дослідженні структурних особливостей різних органічних і неорганічних сполук. Метод ґрунтується на взаємодії речовини з електромагнітним випромінюванням в ІЧ-діапазоні і дозволяє проводити як кількісний, так і якісний аналіз досліджуваних зразків товарів.

Ідентифікацію складу ДСП здійснювали за допомогою інформаційно-пошукових систем шляхом автоматичного порівняння аналізованого спектра поверхні плити зі спектрами, що зберігаються в базі даних.

Для проведення ІЧ-спектроскопічних досліджень використовували спектрофотометр Avatar 370 FT-IR Termo Nicolet.

Внутрішню будову та структуру плит ДСП досліджували за допомогою методу мікроскопії за допомогою мікроскопа Optika B382PLi-ALC40x-1600x Bino Infinity Autolight, який дозволяє встановити вид деревостружкових та деревоволокнистих матеріалів, особливості їх структури, розміри волокон і вміст окремих речовин в аналізованому зразку.

Для визначення складу деревні волокна за допомогою препаративних голок розділяли і рівномірно розподіляли на предметному склі; на предметне скло з піпетки наносили одну-дві краплі реактиву Херцберга, в яку поміщали невелику кількість досліджуваного зразка ДСП; волокна добре перемішували і накривали покривним склом.

При проведенні ідентифікації ДСП необхідно враховувати, що деревні волокна можуть набувати відтінків синього кольору в залежності від процесу варіння; волокна із залишком лігніну набувають відтінку жовтого кольору. В синій колір забарвлюються волокна целюлози; жовтий колір волокон деревної маси набуває сіруватого відтінку [6].

Виділення вільного формальдегіду визначали перфораторним способом. При вологості плит $W = 6,5\%$ одержувані значення повинні бути

для плит класу 1 менше 8 мг / 100 г, для плит класу 2 - в межах 8-30 мг / 100 г. При іншій вологості плит (в діапазоні від 3 до 10%) потрібно множити перфораторні значення на коефіцієнт F, який розраховується за формулою $F = -0,133W + 1,86$.

Важливим показником ДСП є вологість, яку визначали згідно ДСТУ EN 322:2009 (EN 322:1993, IDT) «Плити деревинні. Метод визначення вмісту води».

Таким чином, об'єктом досліджень у виконаній роботі є ДСП, зокрема ламіновані просочені меламіно-формальдегідною смолою, торговельної марки EGGER, виробництва Росії, що оформлялись за МД №UA 100010/2018/132269. Для проведення експертизи використано комплекс методів, які регламентовані національними нормативними документами, гармонізованими з європейськими.

2.2. Товарознавча оцінка асортименту деревостружкових плит

Про деревостружкові плити вперше заговорили ще в 40-і роки минулого століття, коли їх стали масово використовувати у виробництві меблів на меблевому ринку США [6]. Зараз плити широко використовуються в Україні, їх виготовляють навіть для замовників з інших континентів завдяки оптимальному співвідношенню якість-ціна.

Асортимент ДСП, що переміщуються через митний кордон України включає в себе плити деревостружкові будівельного призначення та спеціального призначення, ламіновані плити, що використовуються меблевою промисловістю, орієнтовано-стружкові плити (ОСП) і нараховує велику кількість найменувань продукції за рахунок різноманітних видів текстури деревини, видів оздоблення, кольорової гамми, розмірів тощо (Додаток А).

На даний час деревостружкові плити в Україні виготовляють на семи великих заводах. Безумовними лідерами ринку деревостружкових плит є:

ТОВ «Кроно-Україна», ТОВ «Свіспан Лімітед», ТОВ «ЛК Інтерплит Надвірна» та ТОВ «Кроноспан УА» [12].

Серед цієї четвірки перше місце займає ТОВ «Кроно Україна» з об'ємом виробництва 621,3 тис. м куб., або 43,5 % всього ринку України [19]. Всі заводи розміщені (крім Солоніцевського цеху, який входить до складу ТОВ «Кроно-Україна») в західних, найбільш лісистих, регіонах України. Це такі області, як Львівська – смт. Кам'янка-Бузька, Рівненська – м. Костопіль, Івано-Франківська – смт. Брошнів, м. Надвірна.

Особливе значення для розвитку меблевої галузі має виробництво ламінованих ДСП. Треба відмітити, що в 90-ті роки практично було відсутнє виробництво ламінованих плит в Україні, що унеможливлювало розвиток конкурентоспроможної меблевої промисловості [12].

На сьогодні 75% всього об'єму виготовленої ДСП ламінується, а це складає 1067,2 тис. м куб. В асортименті плити 10 видів товщини і понад 50 видів кольорів, текстур та структур, що повною мірою забезпечує потреби меблевого виробництва України [13].

Для порівняння, деревоволокнисті плити сухим безперервним способом виробляє єдине в Україні підприємство АТ «Фанплит», м. Київ – 8962 тис. м², а плити мокрим способом виробництва – ТОВ «Уніплит» с.Вагода, Івано-Франківська обл. – 17841,5 тис. м² [10].

На ринку України реалізуються деревостружкові плити: Е1 - відрізняється більшою екологічною чистотою, показник емісії формальдегіду у них помітно нижче; Е2 - забороняється використовувати у виробництві дитячих меблів. Найбільш екологічними вважаються ДСП австрійського і німецького виробництва.

На ринку України наявні дві марки деревостружкових плит: П-А – відрізняються високим рівнем якості, мають високий рівень міцності на розтягання і вигин, більш вологостійкі і менш схильні до дефектів фактури; П-Б – аналогічні характеристики плити дещо нижчої якості.

Значну частку ринку України займають шліфовані ДСП. В табл.2.1 наведено порівняльну характеристику асортименту шліфованих ДСП відомих виробників, які користуються попитом споживачів [14].

Таблиця 2.1

Порівняльна характеристика асортименту шліфованих ДСП

Назва виробника	Kronospan UA	АТ «Фанплит»	Холдинг «Зодчество Руси»	ООО «Брик СтройМаркет»
Країна виробництва	Україна	Україна	Росія	Білорусь
Торгова марка або товарний знак	SWISSPAN	Фанплит	Хардвуд	
Позначення стандарту	EN 312-3-2003	EN 312-3-2003	EN 312-3-2003	EN 312-3-2003
Номінальна товщина, мм	16	16	16	16
Клас за вмістом формальдегіду	E1	E1	E1	E1
Номер партії, рік виготовлення	45/2017	08/2017	35/2017	52/2017
Обробка поверхні	Шліфування	Шліфування	Шліфування	Шліфування
Довжина, мм	3500	2750	2750	2750
Ширина, мм	1750	1830	1830	1830
Товщина, мм	16	16	16	16
Відхил від прямолінійності ребра, мм/1м	1	0,9	1	0,5
Відхил від перпендикулярності ребра, мм/1м	1,6	1,4	0,5	0,5
Вміст води, %	7,3	8,8	8	10
Щільність, кг/м ³	710	564	750	560
Вміст формальдегіду, мг/100г	≤ 8	≤ 8	≤ 8	≤ 8
Границя міцності під час згинання, Н/мм ²	20	18	24	20
Модуль пружності під час згинання, Н/мм ²	1700	1930	1900	2000
Поперечна міцність на розтяг, Н/мм ²	0,93	0,78	0,50	0,45
Міцність поверхні, Н/мм ²	1,1	0,9	1,2	1

Холдинг «Зодчество Руси» - це сучасне, високотехнологічне виробництво, утворене в 2004 році на базі підприємства «Богучанський деревообробний комбінат», розташованого в Богучанському районі Красноярського краю. ДСП, що виготовляються підприємством - це листовий композиційний матеріал, виготовлений шляхом гарячого пресування деревних частинок, переважно стружки, змішаних з речовиною немінерального походження з введенням при необхідності спеціальних добавок.

Приватне акціонерне товариство «Фанери та плити» (ПрАТ «Фанплит») – одне з найдавніших підприємств міста Києва. Комбінат виробляє продукцію як для потреб внутрішнього ринку, так і на експорт. Протягом багатьох років ПрАТ «Фанплит» експортує свою продукцію в США, Великобританію, Німеччину, Бельгію, Іспанію, Польщу, Туреччину, Сирію, Йорданію, Білорусію, Молдавію, Грузію та інші країни СНД та світу.

Застосовуються ДСП для виготовлення корпусних, м'яких та інших меблів, будівельних елементів, в тому числі в якості опалубок, перегородок в приміщеннях. Плити можуть бути облицьовані шпоном, папером, полімерними плівками, пластиком. Деревні частки в таких плитах розташовані переважно перпендикулярно площині плити, в результаті чого ці плити мають низьку міцність при вигині перпендикулярно площині.

Підприємство «Kronospan UA» є одним з найбільших в Україні виробників листових матеріалів на основі деревини - ламінованих і шліфованих ДСП. Крім того, підприємство поставляє на ринок плити МДФ, шліфовані і лаковані, глянцевої плити HDD, плити з орієнтованою стружкою (OSB) [20].

Результати досліджень якості шліфованих ДСП засвідчили, що всі досліджувані зразки відносяться до групи E1 – відрізняються більшою екологічною чистотою, показник емісії формальдегіду у них помітно нижчий. Найменший вміст вологи у ДСП фірми Kronospan UA – 7,3%, а

найбільший – у ДСП фірми ООО «Брик СтройМаркет» – 10,0%. Найбільшу міцність має зразок ДСП Холдингу «Зодчество Руси» – 1,2 Н/мм².

Виробники ДСП в Україні представляють продукцію таких відомих марок, як Egger, Swisspan, Kronospan, Кроно-Україна. Брендів матеріали отримали високу оцінку у виробників меблів і дизайнерів, які використовують плити для оформлення інтер'єрів.

Кращі властивості має ламінована ДСП Swisspan, що широко використовується для облицювання торгового і рекламного обладнання, виробництва шаф-купе, кухонних гарнітурів, дитячих меблів [13].

На ринку широкого поширення набули ламіновані та екструзійні ДСП.

Ламінована ДСП (ЛДСП) – деревостружкова плита, вироблена на основі високоякісної ДСП, облицьована при підвищеному тиску і температурі стійкою меламіновою плівкою, інколи покрита спеціальним лаком, стійким до вологи та механічних пошкоджень. Ламінування забезпечує високі декоративні та підвищує фізико-механічні властивості. ЛДСП не вимагає подальшої обробки і широко застосовується для виробництва меблів.

Екструзійна ДСП – плита спеціального призначення, деревні частки в них розташовані переважно перпендикулярно площині плити. В Україні виробництво екструзійних плит практично відсутнє, тому всі ДСП цього виду імпортуються. ДСП екструзійного способу пресування діляться на трубчасті, смугові, звукоізоляційні та протипожежні. Плити істотно розрізняються за щільністю, розміром, вагою та вартістю. Зокрема, трубчасті екструзійні ДСП використовуються при виробництві міжкімнатних дверей, так як мають високий ступінь звукоізоляції [34].

Модифікаціями ДСП є фанера, МДФ і ДВП, які також широко використовуються в сучасному будівництві.

Випускають плити загального призначення, для будівництва та спеціального призначення [42]. До плит загального призначення не пред'являють високих вимог щодо водо- та біостійкості. Особливостями

плит загального призначення є середній рівень щільності і водостійкості, низька токсичність і в більшості випадків висока якість поверхонь.

Такі плити призначені для експлуатації в умовах, що виключають вплив води, вологи, високої температури тощо, наприклад усередині опалювальних приміщень. Плити загального призначення, як правило, використовують для виготовлення штучних і вбудованих меблів, для оздоблення інтер'єру, всередині будівлі і т. д. Такі плити переважно виготовляють на основі карбамідоформальдегідних смол без введення в стружкову масу спеціальних добавок [13, 14].

Плити для будівництва мають підвищену щільність, водо- і біостійкість, а в окремих випадках і вогнестійкість, високі тепло- і звукоізоляційні властивості тощо. Такі плити в основному виготовляють на основі фенолоформальдегідних смол та неорганічних сполучних (портландцементу, каустичного магнезиту та ін), а в окремих випадках на основі карбамідоформальдегідних смол з введенням в стружкову масу спеціальних добавок (гідрофобізаторів і антисептиків) [43-49].

Плити спеціального призначення володіють спеціальними властивостями, наприклад, щодо розмірів, щільності, міцності в певному напрямку, водо-, біо-, вогнестійкості та ін. Такі плити виготовляють за спеціальними замовленнями [14].

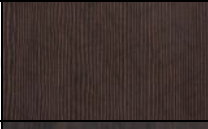
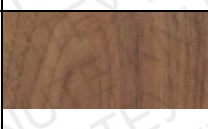
За аналізованою МД №UA 100010/2018/132269 оформлялись плити деревостружкові ламіновані просочені меламіном (меламіноформальдегідною смолою), тому далі розглянемо характеристику даного виду ДСП.

Довжина і ширина плит визначаються розмірами пресуючих елементів устаткування. При виготовленні плит в одноповерхових і багатоповерхових гідравлічних пресах розміри пресованих плит визначаються розмірами обігрівача плит пресу. При виготовленні плит в пресах безперервної дії, в валкових (каландрових) пресах, в одноповерхових пресах неперервної дії і в екструзійних пресах довжина одержуваних плит може бути будь-якою.

В табл.2.2 наведена характеристика ламінованих ДСП відомих виробників.

Таблиця 2.2

Товарознавча характеристика асортименту ламінованих ДСП

Виробник (країна)	Вид (марка)	Рисунок лицьової поверхні	Розмір, мм	Матеріал	Характер лицьової поверхні	Ціна за м ² , грн
1	2	3	4	5	6	7
KRONOSPAN (Польща)	0110 SM		2450x650x18	ЛДСП	ламінована	1132,40
	0101 СВ		2450x650x18	ЛДСП	ламінована	1148,00
	0121 РЕ		2450x650x18	ЛДСП	ламінована	1169,00
DOLMAR (Польща)	CER 23		2300x1480x22	ЛДСП	ламінована	1233,70
	CER 26		2300x1480x22	ЛДСП	ламінована	1233,70
	CER 21		2300x1480x22	ЛДСП	ламінована	893,70
Shouguang Torbon Imp. & Exp. Co., Ltd. (Китай)	H 6802		1600x 600x16	ЛДСП	ламінована	939,35
	BL619		1600x 600x16	ЛДСП	ламінована	834,35
	H 608		1600x 600x18	ЛДСП	ламінована	1134,35
FINSA (Іспанія)	Aracena Aloma		2150x1450x16	ЛДСП	ламінована	1839,01
	Vesubio Tilo		2150x1450x16	ЛДСП	ламінована	1939,01
	Vesubio Castano		2500x1450x16	ЛДСП	ламінована	1639,01

Розміри плит по довжині і ширині встановлюють у договорах на поставку, виходячи з характеристики обладнання, що застосовується.

З огляду на розвиток галузі – введення в дію і проектування нових ліній, а також те, що жорстке нормування розмірів за довжиною і шириною обмежує оптимальні варіанти карт розкрою плит у споживачів, до нормативної документації внесені основні рекомендовані розміри, мм: по довжині - 1830; 2040, 2440; 2500; 2600; 2700; 2750; 2840; 3500; 3220; 3600; 3660; 3690; 3750; 4100; 5200; 5500; 5680; по ширині – 1220; 1250; 1500; 1750; 1800; 1830; 2135 ; 2440; 2450; 2500 [40].

Слід відмітити, що близько 70-80% від загального обсягу імпорту ДСП ввозиться з Польщі (Kronospan, Dolmar), Іспанії (Finsa, Salgar), Італії (Cleaf) та Китаю (Shouguang Topbon Imp. & Exp. Co., Ltd). В табл.2.2 наведено характеристику ДСП найбільших світових виробників, що завозять свою продукцію в Україну.

На сьогоднішній день група компаній EGGER включає в себе 15 заводів в 7 європейських країнах та Росії. Продукція EGGER займає близько 10% європейського ринку. Бренд EGGER об'єднується широкий асортимент продукції, призначеної для виробництва меблів, внутрішнього оздоблення, дерев'яного домобудівництва і обробки підлог.

Найвища якість продукції, що виготовляється, великий каталог кольорів ЛДСП Egger досягаються за рахунок відкриття місцевих виробництв та використання першокласної сировини в основному з хвойних порід дерева. Ламіновані плити повністю відповідають європейським стандартам безпеки.

EGGER пропонує продукцію від високоякісних ДСП, МДФ та ЛДСП. Різноманітність кольорів ЛДСП Egger дозволяє втілити в життя будь-яке дизайнерське рішення:

однотонні ЛДСП (білий, лагуна, алебастр, бежевий пісок, каньйон, гарбузово-жовтий, зелена вода, китайський червоний, очерет, блакитний

балтійський і ще десятки квітів) - представлені в матовому і глянсовому варіанті;

текстурні декори (легкий бетон, шкіра бежева, мармур амалві сіро-білий, титан, кварц бронза, кварц індиго і т. д.);

кольори ЛДСП Egger під дерево (кальвадос рожевий, дуб вінчестер світлий, груша, рожеве дерево натуральне, дуб натуральний - більше 100 відтінків, ідеально імітують натуральне дерево).

Таким чином, асортимент ДСП, що імпортується на ринок України та виготовляються вітчизняними виробниками, представлений багатьма різновидами цієї продукції. Зокрема, найбільшу частку в асортименті займають ЛДСП, що призначені для виробництва корпусних меблів. Асортимент ЛДСП іноземних виробників представлений у широкій кольоровій гамі, різноманітний за текстурою і видом оздоблення та розмірами.

ДСП являють собою плити з пресованої та склеєної тирси. Деревостружкові плити є одним з найпоширеніших матеріалів для виробництва корпусних меблів, оформлення інтер'єрів, широко застосовуються в будівництві. Виготовляють їх з різних видів деревини (неділової, відходів лісопиляння, деревообробки, фанерного виробництва, технологічної тріски, отриманої з відходів лісозаготівлі). В якості зв'язуючих речовин в Україні під час гарячого пресування плит переважно використовуються карбамідоформальдегідні смоли.

ДСП як будівельний матеріал має такі переваги: міцність, легкість в обробці, добре «тримають» цвяхи та шурупи, що скріплюють конструкцію. Ще одна перевага деревостружкових плит – низька ціна, тому це найпоширеніший матеріал для меблів економ-класу. Для виробництва кухонь та ванн треба використовувати спеціальний вид ДСП – з підвищеною вологостійкістю. Незважаючи на велику кількість переваг, ДСП не позбавлені недоліків, а саме: неможливість тонкої обробки (глибокого фрезерування, виготовлення різноманітних фігурних деталей тощо).

2.3. Визначення критеріїв та методів ідентифікації деревостружкових плит

Для проведення експертизи деревостружкових плит необхідно визначити критерії та показники, за якими їх можна ідентифікувати [7]. Для цього проаналізуємо деякі ідентифікаційні ознаки ДСП.

Основні ідентифікаційні ознаки волокон деревини хвойних порід - ранні та пізні трахеїди, а деревини листяних порід - судини і волокна, за порами, розмірами, формою і розташуванням яких визначають вид деревини.

Важливо також врахувати класифікаційні ознаки ДСП, за якими вони класифікуються в УКТЗЕД, оскільки одним із завдань експертизи є перевірка правильності коду згідно з УКТЗЕД. Деревостружкові плити товарної позиції 4410 зазвичай піддають шліфуванню. Вони можуть бути просочені однією або кількома речовинами, які надають плитам додаткові властивості, наприклад, водонепроникність, стійкість до загорання чи поширення вогню, підвищення густини тощо.

Екструзійні плити можуть мати внутрішні канали, що проходять по всій довжині.

Плити з орієнтованою стружкою виготовлені із шарів тонкої деревної стружки, довжина якої перевищує ширину щонайменше в 2 рази. Стружку змішують із зв'язуючими речовинами (зазвичай вологостійкими), такими як фенольні смоли. Для отримання твердої однорідної, міцної будівельної плити пакет піддається нагріванню та пресуванню.

Деревостружкові плити, облицьовані декоративним покриттям різноманітного кольору, в тому числі з металевим блиском чи перламутровим переливом, з малюнком текстури деревини різних порід дерев або без нього мають класифікуватися в залежності від хімічної природи полімерної смоли за товарними кодами 4410195000 або 4410199010.

Як зазначалось, деревостружкові плити – це плити, які зовні схожі між собою, але поділяються на класи за якістю, за вмістом формальдегідних смол (клас емісії), можуть бути водостійкими і вогнестійкими. Згідно з УКТЗЕД,

ДСП можуть класифікуватися в різних товарних підпозиціях та мати різну митну вартість. Саме тому важливе значення має ідентифікація ДСП для визначення їх виду, покриття, екологічного класу тощо.

Для визначення показників, методів та засобів ідентифікації ДСП використовували ряд нормативних документів, які регламентують вимоги до їх якості, зокрема ДСТУ EN 312-1:2003 «Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 1. Загальні вимоги до плит усіх типів» (EN 312-1:1996, IDT) [43] та ДСТУ EN 312-2:2003 «Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 2. Вимоги до плит загального призначення, розрахованих на сухі умови експлуатації (EN 312-2:1996, IDT)» [44]. Враховувались вимоги до ДСП загального призначення - марки P2, оскільки за МД № UA 100010/2018/132269 оформлялись плити даної марки.

Для вибору показників ідентифікації деревостружкових плит необхідно обрати однотипні, оскільки у наш час на ринку представлено надзвичайно широкий і різноманітний їх асортимент: вироби з глянсовою і матовою поверхнею, оригінальним малюнком і зображенням, що імітує природний матеріал (камінь, граніт, дерево, шкіра, текстиль та інших) тощо.

При проведенні ідентифікації необхідно враховувати, що деревостружкові плити поділяються на шліфовані та ламіновані наступних видів:

ДСП PR – пориста поверхня;

ДСП PE – поверхня, яка нагадує апельсинову шкірку,

ДСП SM – гладка поверхня;

ДСП SE – поверхня з глибокими порами, яка схожа на дерево ясена.

Ідентифікаційною ознакою є також щільність: плити малої щільності (до 500 кг/м³), середньої щільності (500-650 кг/м³), високої щільності (650-850 кг/м³). Більшість плит виготовляють зі щільністю 650-750 кг/м³.

Однією з важливих характеристик є також товщина. Плити виготовляють товщиною 8 - 38 мм, з градацією 1 мм [40].

За властивостями водостійкості плити можуть бути підвищеної і середньої (звичайної) водостійкості. Плити підвищеної водостійкості виготовляють із застосуванням фенолформальдегідних або меламінформальдегідних смол, а також сечовиноформальдегідних смол з додаванням гідрофобних добавок. Плити середньої (звичайної) водостійкості виготовляють із застосуванням сечовиноформальдегідних смол. Міцність таких плит знижується в 3-4 рази під дією холодної води, а під дією гарячої (60°C і вище) міцність плит різко знижується, що призводить до їх руйнування [50].

За видом обробки поверхні ДСП поділяють на шліфовані і не шліфовані, не облицьовані і фанеровані. Плити облицьовують шпоном, декоративним паперово-шаруватим пластиком, паперово-смоляною плівкою на основі термореактивних і термопластичних смол, покривають лакофарбовими матеріалами, іноді металом тощо.

Тому важливим параметром плит є гранично допустима концентрація (ГДК) шкідливих речовин на питомий об'єм, який визначається санітарними нормами. За вмістом формальдегіду в плитах у відповідності з європейською класифікацією [34] передбачається три класи емісії. Допустимий вміст формальдегіду, в міліграмах на 100 г абсолютно сухої плити для класів емісії становить: Е-1 – до 10; Е-2 – 10 ... 30; Е-3 – 30 ... 60. Причому ці норми відносяться до необлицьованих плит. Для виготовлення меблів застосовують, як правило, плити класів Е-1 і Е-2. Плити класу емісії формальдегіду Е3 не виготовляються.

Враховуючи, що за МД №UA 100010/2018/132269 оформлялись плити деревостружкові ламіновані просочені меламіно-формальдегідною смолою, запропоновано критерії, методи та засоби для проведення експертизи ДСП, що використовуються усередині приміщень загального призначення, розрахованих на сухі умови експлуатації, які наведено у табл.2.3.

В таблиці зазначено НД, якими регламентовані вимоги до показників якості ДСП та методи їх визначення.

Таблиця 2.3

Критерії, показники та методи для проведення експертизи ДСП

Критерії та показники	Метод дослідження	Засіб дослідження
1	2	3
Маркування	Аналітичний	ДСТУ EN 312-1-2003 «Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 1. Загальні вимоги до плит усіх типів»
Лінійні розміри	Вимірювальний	EN 324-1 Плити деревні. Визначення розмірів плит. Частина 1. Визначення товщини, ширини та довжини
Вид поверхні	Органолептичний	ДСТУ EN 312-1-2003 Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 1. Загальні вимоги до плит усіх типів
Відхили від заданої форми (відхили від прямолінійності та перпендикулярності ребра)	Вимірювальний	EN 324-2 Плити деревні. Визначення розмірів плит. Частина 2. Визначення прямокутності та рівності ребра
Вміст води	Фізичний	EN 322 Плити деревні. Визначення вмісту води
Щільність	Фізичний	EN 323 Плити деревні. Визначення щільності
Границя міцності під час згинання, Модуль пружності під час згинання	Фізико-механічний	EN 310 Плити деревні. Визначення модуля пружності та границі міцності під час згинання
Поперечна міцність на розтягування	Фізико-механічний	EN 319 Плити деревостружкові та деревинноволокнисті. Визначення міцності на розтяг перпендикулярно до площини плити
Міцність поверхні	Фізико-механічний	EN 311 Плити деревостружкові. Міцність поверхні деревостружкових плит. Метод випробування

Необхідно при ідентифікації також враховувати добровільну систему колірного маркування ДСП відповідно до ДСТУ EN 312-1-2003 «Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 1. Загальні вимоги до плит усіх типів» [43], яка передбачає застосування двох кольорів у кожному випадку.

Перший колір указує на призначення – плита передбачена для загального застосування або для тримальних конструкцій (використовують одну або дві смуги цього кольору), другий колір указує на придатність плит для застосування в сухих або вологих умовах (табл.2.4).

Таблиця 2.4

Колірне позначення ДСП

Призначення	Колірне позначення	Стандарт EN
Загальне застосування, сухо	Білий, Білий, Голубий	312-2
Внутрішнє облаштування, сухо	Білий, Голубий	312-3
Тримальні конструкції, сухо	Жовтий, Жовтий, Голубий	312-4
Тримальні конструкції, волого	Жовтий, Жовтий, Зелений	312-5
Тримальні конструкції, високе навантаження, сухо	Жовтий, Голубий	312-6
Тримальні конструкції, високе навантаження, волого	Жовтий, Зелений	312-7

Отже, визначено критерії та показники, за якими можна ідентифікувати деревостружкові плити та правильно визначити їх код згідно з УКТЗЕД, зокрема критерій маркування, фізичні та фізико-механічні властивості, а також показники: лінійні розміри, відхилення від заданої форми (відхили від прямолінійності та перпендикулярності ребра), вміст води, щільність, границя міцності під час згинання, модуль пружності під час згинання, поперечна міцність на розтяг, міцність поверхні.

2.4. Експертиза деревостружкових плит та оформлення її результатів

При проведенні експертизи деревостружкових плит використовували запропоновані критерії та показники, наведені в табл.2.3. Враховували вимоги НД, які регламентують якість та безпеку ДСП.

Перед початком експертизи необхідно визначити вид ДСП за типом

облицювання: чорнові (не мають облицювання); ламіновані (мають покриття з плівки меламіну або спеціального стійкого лаку); шпоновані (мають облицювання у вигляді тонкого листа натурального дерева).

Для виробництва ДСП використовуються відходи деревообробної промисловості та спеціально подрібнені неліквідні стовбури: стружку й тирсу змішують з формальдегідною смолою, в результаті отримують міцний і дуже доступний за ціною матеріал, серед переваг якого непогані показники тепло- і звукоізоляції. Але ДСП можуть вбирати вологу до третини від свого початкового об'єму і деформуватися.

ЛДСП - це ламінована деревостружкова плита, для виготовлення якої використовують тільки високоякісні шліфовані ДСП. На заключному етапі виробництва їх при високому тиску і високих температурах покривають спеціальною полімерною плівкою. Плівку виготовляють з паперу, просоченого смолою меламіну. Іноді при виготовленні дорогих ЛДСП використовують особливий лак, який не боїться води і подряпин [14].

ЛДСП не бояться вологи і високих температур, мають невисоку вартість, відрізняються простотою обробки. ЛДСП дуже міцні і добре тримають кріплення, практично не бояться механічних пошкоджень, а при правильному і зовсім нескладному догляді можуть прослужити мінімум 10 років. Завдяки покриттю ЛДСП можуть імітувати будь-який матеріал, вписатися в будь-який інтер'єр.

Для того щоб встановити приналежність плит та визначити код згідно з УКТЗЕД, необхідно і достатньо перевірити два фізико-механічні показники, а саме: структуру (будову) плити – для того щоб встановити конкретний вид продукції (ДСП або ДВП), та характер і матеріал обробки поверхні – для того щоб відповісти на питання: чи має оздоблення плита і якщо має, то яким матеріалом.

Однак, фізико-механічним дослідженням передують аналіз маркування, ТСД, зовнішнього вигляду.

Як зазначалось, перш за все необхідно визначити вид та тип ДСП. Керуючись описом ДСП, який наведено в графі 31 МД № UA 100010/2018/132269 – плити деревостружкові ламіновані просочені меламіно-формальдегідною смолою: ЛДСП E1 P2CE Сорт 1 SM, колір білий базовий, для проведення експертизи було обрано зразки ламінованих ДСП виробництва ТОВ «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН», торговельна марка EGGER, що оформлялись за аналізованою МД, країна виробництва – Росія, а також аналогічні ДСП виробництва Китаю та Польщі.

Спочатку проводили експертизу за маркувальними даними, результати наведені в табл.2.5.

Таблиця 2.5

Результати експертизи ЛДСП за маркувальними даними

Назва виробника	ТОВ «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН»	Linyi Huifeng Wood Industry Co., Ltd	Kronopol	Shouguang fushi wood Co., Ltd,
Країна виробництва	Росія	Китай	Польща	Китай
Торгова марка або товарний знак	EGGER	SWISS KRONO	Kronopol	SwissPan
Позначення стандарту	EN 312-3-2003	EN 312-3-2003	EN 312-3-2003	EN 312-3-2003
Номінальна товщина, мм	16	16	16	16
Клас за вмістом формальдегіду	E1	E1	E1	E1
Номер партії, рік виготовлення	45/2018	13/2017	03/2018	12/2017
Обробка поверхні	Ламінування	Ламінування	Ламінування	Ламінування

За результатами експертизи маркування встановлено, що всі зразки відносяться до ламінованих ДСП, тобто мають покриття. ЛДСП можуть мати клас емісії формальдегіду E1 та E2. В приміщеннях дозволяється застосовувати плити з класом емісії формальдегіду E1 (виділення у повітря вільного формальдегіду менше $0,124 \text{ мг/м}^3$). Встановлено, що усі досліджувані зразки мають клас емісії формальдегіду E1 та номінальну товщину 16 мм.

Далі проводили дослідження за фізичними та фізико-механічними показниками, результати вимірювань яких наведені в табл.2.6.

Таблиця 2.6

Результати експертизи ЛДСП за показниками якості

Назва виробника	ТОВ «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН»	Linyi Huifeng Wood Industry Co., Ltd,	Kronopol	Shouguang fushi wood Co., Ltd,
Довжина, мм	2800	2800	2750	2440
Ширина, мм	2070	2070	1830	1830
Товщина, мм	16	16	16	16
Колір	білий	жовтий	білий	жовтий
Відхил від прямолінійності ребра, мм/1м	1	0,6	1	1,1
Відхил від перпендикулярності ребра, мм/1м	1,6	0,7	0,5	0,4
Вміст води, %	7,3	5,3	8	6,5
Щільність, кг/ м ³	710	800	750	640
Вміст формальдегіду, мг/100г	3	4	4	5
Границя міцності під час згинання, Н/мм ²	20	24	24	23
Модуль пружності під час згинання, Н/мм ²	1700	2500	1900	1990
Поперечна міцність на розтяг, Н/мм ²	0,93	0,45	0,50	0,84
Міцність поверхні, Н/мм ²	1,1	1,2	1,2	1

Аналізуючи дані табл.2.6, необхідно зазначити, що ЛДСП виробництва ТОВ «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН» має найнижчий модуль пружності під час згинання – 1700 Н/мм², але найбільшу поперечну міцність на розтяг – 0,93Н/мм².

В Департаменті податкових та митних експертиз була проведена експертиза плит деревостружкових ламінованих, просочених меламіном (меламіно-формальдегідною смолою): Євродекор ЛДСП Е1 Р2СЕ, виробник – ТОВ «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН», що оформлялись за МД №UA 100010/2018/132269.

Показники якості досліджуваної ДСП наведені в табл.2.5-2.6, тому важливо було визначити природу поверхневого покриття. Для цього використовували метод інфрачервоної спектроскопії.

В результаті проведених в ДПМЕ досліджень було встановлено, що ДСП виготовлена з роздробленої та запресованої під високим тиском тирси, а також має декоративний шар, орієнтовану структуру шарів, з обох сторін гладкі поверхні з облицюванням спеціальною плівкою, яка виконує захисні функції і служить бар'єром від вологості та компенсує напруження, що виникає після ламінування робочого шару (рис.2.2) .

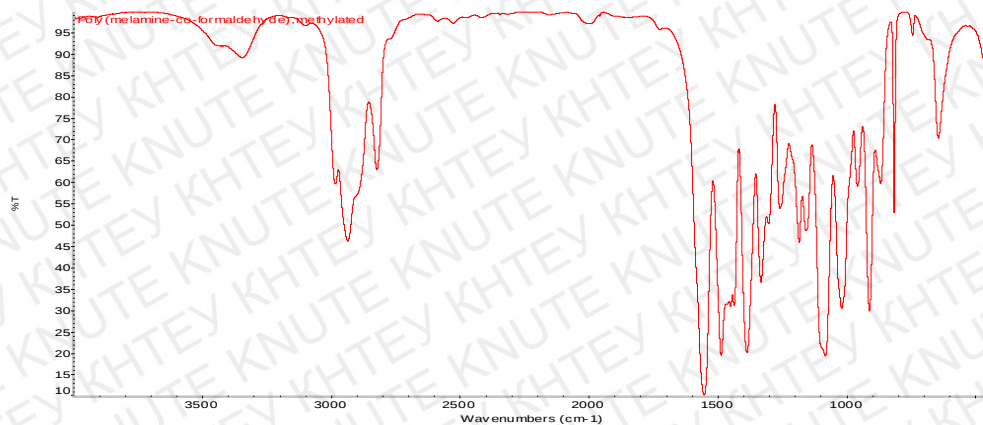


Рис. 2.2. ІЧ спектр ЛДСП Євродекор

Встановлено, що досліджуваний зразок має чіткі смуги поглинання, характерні для меламін-формальдегідної смоли, що дозволяє зробити висновок про просочення декоративно-оздобленої поверхні даним полімерним матеріалом.

Методом порівняння даного спектра з наявними в інформаційно-довідковій системі ЕОМ встановлено, що даний матеріал відповідає меламіно-формальдегідній смолі.

Згідно з проведеними дослідженнями зразку товару, представленого до митного оформлення згідно МД №UA 100010/2018/132269 встановлено, що:

1) надані на дослідження зразки за зовнішнім виглядом та кольором являють собою деревостружкові плити, призначені для внутрішнього облаштування в сухих умовах;

2) до хімічного складу декоративно-оздоблювального матеріалу зразків входять сполуки меламінових та меламін формальдегідних смол, що є характерним для виробів даного виду;

3) зразки за визначеними характеристиками не суперечать текстовому опису товару, наведеному у гр.31 МД №UA 100010/2018/132269.

За результатами експертизи зразка Євродекор ЛДСП, що має клас за вмістом формальдегіду Е1 марка Р2 – загального призначення, виробник – ТОВ «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН» підтверджено код згідно з УКТЗЕД – 4411139000.

В результаті проведених досліджень встановлено, що за визначеними показниками фізико-механічних властивостей, густиною та товщиною зразки ЛДСП не суперечать інформації, зазначеній в графі 31 МД, про що засвідчено в акті експертизи (додаток Б).

Отже, результати проведеної експертизи плит деревостружкових ламінованих просочених меламіном (меламіно-формальдегідною смолою) Євродекор, виробництва ТОВ «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН» засвідчили відповідність отриманих даних вимогам НД та даним, наведеним на маркуванні, в товаросупровідній документації та відповідають опису графі 31 МД №UA 100010/2018/132269.

РОЗДІЛ 3

МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ ПЛИТ ДЕРЕВОСТРУЖКОВИХ

3.1. Визначення коду деревостружкових плит згідно з УКТЗЕД

Правильне визначення коду товару згідно з УКТЗЕД є важливим етапом на шляху декларування товарів, основою системи державних заходів регулювання зовнішньоторговельної політики та дає можливість у подальшому вірно визначити ставку мита з метою митного оформлення, потребу подання митниці тих або інших дозволів уповноважених державних органів тощо [5].

Органи ДФС України з питань державної митної справи для цілей класифікації (кодування) товарів при митному оформленні використовують УКТЗЕД – товарну номенклатуру Митного тарифу України, затверджену Законом України «Про Митний тариф України» [66].

Товари в Товарній номенклатурі згруповані на декількох рівнях інформаційного значення, починаючи від рівнів, де поміщається найбільш загальний опис видів товарів, і закінчуючи рівнями з описом конкретних товарів. Розподіл товарів на групи базується на конкретних даних, які є значущими для цілей зовнішньоекономічного регулювання. У них товари згруповані відповідно до таких ознак:

- за матеріалом виготовлення;
- за функціональним призначенням;
- за ступенем обробки [63].

Деякі товари можуть бути класифіковані відповідно до матеріалу, з якого вони виготовлені, інші в залежності від функцій, для яких ці товари призначені. Товарна номенклатура містить чіткі визначення і правила (основні правила інтерпретації, примітки до розділів чи груп), що регулюють випадки часткового збігу змісту угруповань або вказують на неможливість вибору відповідного угруповання в конкретних випадках [59].

Слід зазначити, що для цілей митного оформлення правильна класифікація товару займає найважливіше значення в діяльності декларантів. Ставки мита у Митному тарифі України наведено відповідно до кодів товарів. Нетарифні обмеження (тобто ліцензування, квотування та ін.) також в основному застосовуються до товарів, указаних у вигляді кодів товарів чи товарних позицій.

Під час митного оформлення ДСП митні органи здійснюють контроль правильності їх класифікації згідно з УКТЗЕД у порядку встановленому наказом Мінфіну України від 30.05.2012 № 631 [52].

Якщо під час такого контролю або при перевірці після завершення митного оформлення товарів будуть виявлені порушення правил класифікації товарів, митний орган має право самостійно класифікувати ці товари. Рішення митних органів по класифікації товарів для митних цілей є обов'язковим [41].

При декларуванні деревостружкових плит для проведення їх митного оформлення у графі 31 МД № UA 100010/2018/132269 вказується комерційна і фірмова назва товару – плити деревостружкові ламіновані просочені меламіном (меламіно-формальдегідною смолою), їх розміри 2,800 x 2,070 x 16,0 мм, тип плити E1 - відрізняється більшою екологічною чистотою, показник емісії формальдегіду у неї помітно нижче; марка P2 – загального призначення; SM – гладка поверхня; колір – білий та інші відомості про товар, які дають можливість однозначно класифікувати його кодом, вказаним у графі 33 – 44101130000.

З метою встановлення достовірних відомостей про товари та їх відповідності опису класифікаційних угруповань УКТЗЕД митні органи можуть вимагати від суб'єктів ЗЕД зразки товарів та техніко-технологічну документацію на такі товари для проведення експертизи. Порядок відбору зразків товарів та проведення їх експертизи встановлено наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016р. № 1058, що детально розглянуто в попередньому розділі [53].

Проаналізуємо правильність визначення коду згідно з УКТЗЕД плит деревостружкових ламінованих, що оформлялись за МД №UA 100010/2018/132269 (додаток В) і надійшли на митну територію України за контрактом №EXP/LV/147/VT21897/2017 від 31.08.2017р. між ООО «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН» (Росія) та ТОВ «ПОЛИТТЕХ» (Україна) (додаток Г).

Деревостружкові плити класифікуються в межах Розділу IX «Деревина і вироби з деревини; деревне вугілля; корок та вироби з нього; вироби із соломи, альфи та інших матеріалів для плетіння; кошикові та інші плетені вироби», 44 групи «Деревина і вироби з деревини; деревне вугілля» (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Класифікація деревостружкових плит згідно з УКТЗЕД

Розділ IX (44-46)	Деревина і вироби з деревини; деревне вугілля; корок та вироби з нього; вироби із соломи, альфи та інших матеріалів для плетіння; кошикові та інші плетені вироби
Група 44	Деревина і вироби з деревини; деревне вугілля
Код	Опис коду
4410	Плити деревостружкові, плити з орієнтованою стружкою (OSB) або аналогічні плити (наприклад вафельні плити) з деревини або з інших з дерев'яних матеріалів, просочені або не просочені смолами або іншими органічними зв'язувальними речовинами:
[4410 1]	- з деревини:
4410 11	- - плити деревостружкові:
4410 11 10 00	- - - необроблені або тільки шліфовані
4410 11 30 00	- - - покриті папером, просоченим меламіном (меламіно-формальдегідною смолою)
4410 11 50 00	- - - покриті декоративною шаруватою пластмасою
4410 11 90 00	- - - інші
4410 12	- - плити з орієнтованою стружкою (OSB):
4410 12 10 00	- - - необроблені або тільки шліфовані
4410 12 90 00	- - - інші
4410 19 00 00	- - інші
4410 90 00 00	- інші

Далі за описом визначаємо товарну позицію – 4410 – плити деревостружкові, плити з орієнтованою стружкою (OSB) або аналогічні плити (наприклад вафельні плити) з деревини або з інших з дерев'яних матеріалів, просочені або не просочені смолами або іншими органічними зв'язувальними речовинами. Відповідно до приміток до товарної позиції 4410, деревостружкова плита – плоский виріб різної довжини, ширини та товщини, виготовлений шляхом пресування або екструзії. Плити переважно виготовляють з деревинної тріски чи стружок, одержаних механічним подрібнюванням деревинної сировини чи відходів. Вони також можуть виготовлятися з інших здерев'яних матеріалів, таких як частки, одержані з багаси, стебел бамбуку, соломи хлібних злаків або лляної чи конопляної костриці. Деревностружкова плита агломерується доданням органічної зв'язувальної речовини, переважно термореактивною смолою, яка складає не більше 15 % від маси плити.

Деревостружкові плити товарної позиції 4410 зазвичай піддають шліфуванню. Більш того, вони можуть бути просочені однією або кількома речовинами, які не є необхідними для агломерації матеріалів, що входять до складу плит, проте, вони надають плитам додаткові властивості, наприклад, водонепроникність, опір гниттю, протидії впливу комах, стійкість до загорання чи поширення вогню, стійкість до впливу хімічних реагентів або електричного струму, підвищення густини. В останньому випадку кількість просочувальних речовин значно збільшується.

Екструзійні плити можуть мати внутрішні канали, що проходять по всій довжині.

До цієї товарної позиції включаються також панелі із шаруватої деревини, що складаються з:

(1) деревностружкової плити, облицьованої з однієї чи обох сторін деревноволокнистою плитою;

(2) декількох деревностружкових плит, незалежно від того, чи облицьовані вони з однієї чи обох сторін деревноволокнистою плитою;

(3) декількох деревностружкових і декількох деревноволокнистих плит, зібраних у будь-якому порядку [57].

До товарної позиції 4410 також включаються:

Плити з орієнтованою стружкою, виготовлені із шарів тонкої деревної стружки, довжина якої перевищує ширину щонайменше в 2 рази. Стружку змішують із зв'язуючими речовинами (зазвичай вологостійкими), такими як, ізоціанатні (поліуретанові) або фенольні смоли, та формують в шари, які утворюють товстий пакет, у яких, з метою надання плиті пружномеханічних властивостей, у поверхневих шарах стружки зазвичай орієнтовані уздовж плити, а у внутрішніх шарах вони орієнтовані або розміщені хаотично. Для отримання твердої однорідної, міцної будівельної плити пакет піддається нагріванню та пресуванню.

Вафельна плита, виготовлена із тонких шарів деревини, довжина яких перевищує ширину менш як в 2 рази. Шари змішуються зі зв'язуючими речовинами (зазвичай вологостійкими) такими як, ізоціанатні (поліуретанові) та фенольні смоли, та розміщуються хаотично, формуючи таким чином товстий пакет. Для отримання твердої однорідної, з великою міцністю будівельної плити пакет піддається нагріванню та пресуванню.

Вироби товарної позиції 4410 включаються до неї незалежно від того, чи були, чи не були вони оброблені для надання їм профілів, зазначених для виробів товарної позиції 4409, вони можуть бути вигнутої, гофрованої, перфорованої, різаної, або інших форм, а також сформовані за формою відмінною від квадратної чи прямокутної, і незалежно від того, чи були, чи не були їх поверхня, краї, чи торець оброблені, облицьовані, чи покриті (наприклад, текстильним матеріалом, пластмасами, фарбою, папером або металом), чи піддані будь-якій іншій операції за умови, що ці операції не додадуть їм основну властивість виробів інших товарних позицій.

До товарної позиції 4410 не включаються:

- (а) плити, стрічки чи смужки з пластмаси, що містять деревне борошно як наповнювач (група 39);
- (б) фанеровані деревностружкові плити та аналогічні плити (наприклад, плити з орієнтованою стружкою та вафельні плити) незалежно від того, чи є в них внутрішні канали, що проходять по всій довжині, чи нема (товарна позиція 4412);
- (с) комірчасті дерев'яні панелі, облицьовані по обидва боки деревностружковою плитою (товарна позиція 4418);
- (д) плити зі здерев'янілих матеріалів, агломеровані із цементом, гіпсом чи іншими мінеральними зв'язуючими речовинами (товарна позиція 6808).

До цієї товарної позиції також не включаються товари, що мають властивості виробів або частин виробів, які більш точніше описані в інших товарних позиціях, незалежно від того, одержані вони чи ні безпосередньо пресуванням, екструзією чи формуванням або іншими способами [63].

В товарній позиції визначаємо підпозицію ДСП – 441011 – деревостружкові плити.

Наступний рівень деталізації – товарна категорія та підкатегорія. В УКТЗЕД наведено пояснення до товарних категорій, зокрема товарна категорія 4410 11 50 включає деревостружкові плити та аналогічні плити з поверхнею, покритою шаруватою пластмасою високого тиску, що зазначена в товарній категорії 3921 90 41.

Товарна категорія 4410 11 90 включає плити, покриті пластмасою, фарбою, папером, текстильними матеріалами або металами, крім згадуваних в товарних категоріях 4410 11 30 і 4410 11 50 [76].

Деревостружкові плити, облицьовані декоративним покриттям різноманітного кольору, в тому числі з металевим блиском чи перламутровим переливом, з малюнком текстури деревини різних порід

дерев або без нього мають класифікуватися в залежності від хімічної природи полімерної смоли за товарними кодами 4410195000 або 4410199010.

Відповідно до МД №UA 100010/2018/132269 (додаток Г) товар задекларований як: плити деревостружкові ламіновані просочені меламіном (меламіно-формальдегідною смолою), тому в товарних підкатегоріях знаходимо 4110113000 – покриті папером, просоченим меламіном (меламіно-формальдегідною смолою).

За результатами експертизи також додатково було встановлено, що зразки мають однакові розміри 2,800 x 2,070 x 16,0 мм, білий базовий колір виготовлені за технологією OSB (з орієнтованою структурою шарів) і за своєю структурою відносяться до плит деревостружкових, просочених меламіно-формальдегідними смолами.

Отже, відповідно до проведеного аналізу класифікації згідно з УКТЗЕД, текстового опису графі 31 МД №UA100010/2018/132269, а також додаткової інформації, отриманої в результаті проведеної експертизи об'єкта досліджень, встановлено його код згідно з УКТЗЕД – 44101130000, що відповідає опису – плити деревостружкові, покриті папером, просоченим меламіном.

3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті деревостружкових плит

Українське законодавство врахувало відповідні домовленості в рамках Генеральної угоди з тарифів та торгівлі, що дало можливість підключитися до процесу міжнародно-правової уніфікації правил визначення митної вартості товарів. Методи визначення митної вартості закріплено в главі 9 розділу III Митного кодексу України [26].

Митна вартість визначається декларантом та може коригуватись митним органом. Митна вартість товарів та інших предметів у разі

переміщення їх через митний кордон України, може визначатися 6 методами. Перший метод – за ціною угоди щодо товарів, які імпортуються, є основним. За цим методом митна вартість – це ціна угоди, що фактично сплачена, чи ціна, яка підлягає сплаті за товари, які імпортуються за призначенням в Україну на момент перетинання ними митного кордону. Всі інші методи – додаткові [28].

Для визначення митної вартості товарів до ціни угоди додаються, якщо вони не були раніше до неї включені, такі витрати:

- 1) на доставку товарів до місця ввезення на митну територію України: вартість транспортування; витрати на навантаження, вивантаження, перевантаження і перевалку товарів; страхові суми;
- 2) витрати, понесені покупцем: комісійні та брокерські винагороди, вартість контейнерів; вартість пакування;
- 3) відповідна частина вартості таких товарів та послуг, які прямо чи побічно надаються покупцю безоплатно або за зниженою ціною для використання у зв'язку з виробництвом або продажем на вивезення товарів, що оцінюються, якщо відповідна частина не була включена до заявленої ціни;
- 4) ліцензійні та інші платежі за використання об'єктів права власності, які покупець (імпортер) прямо чи побічно повинен сплатити як умову продажу товарів, що оцінюються;
- 5) відповідна частина прибутку від будь-якого подальшого перепродажу, передачі чи використання товарів, що оцінюються, на митній території України, яка прямо чи побічно йде на користь [4].

Митна вартість товарів і метод її визначення заявляються митному органу декларантом під час переміщення товарів через митний кордон України шляхом подання декларації митної вартості згідно зі ст. 52 МКУ [26]. Форма декларації митної вартості та порядок її заповнення затвердженні Наказом Міністерства фінансів України № 599 від 24.05.12 р. [64].

Проаналізуємо визначення митної вартості за МД №UA100010/2018/132269, в якій декларувались плити деревостружкові ламіновані просочені меламіно-формальдегідною смолою: євродекор ЛДСП E1 P2CE, що мають розміри 2,800 x 2,070 x 16,0 мм; виробник ООО «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН» (Росія); торговельна марка EGGER. Всього за МД оформлялось 28,934 м. куб. ДСП у кількості 312 штук.

У графі 43 «Код МВВ» зазначено, що митна вартість визначена із застосуванням основного методу (1) – за ціною контракту №EXP/LV/147/VT21897/2017 від 31.08.2017р. (додаток Г) між ООО «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН» (Росія) та ТОВ «ПОЛИТТЕХ» (Україна).

Документами, які підтверджують митну вартість деревостружкових плит, що оформлялись за МД №UA100010/2018/132269, які декларувались, є:

- 1) зовнішньоекономічний контракт №EXP/LV/147/VT21897/2017 від 31.08.2017р. (додаток В);
- 2) інвойс №3050164873 від 28.04.2018р. (додаток Д);
- 3) пакувальний лист виробника товару №3050164873 від 26.05.2017р. (додаток Ж).
- 4) документ, що підтверджує вартість перевезення товару б/н від 28.04.2018р. (додаток И).

Обчислення митної вартості деревостружкових плит ламінованих, що переміщувалися через митний кордон України, здійснювалось на основі ціни угоди, тобто фактурної вартості ДСП. Фактурна вартість - це ціна товару, обумовлена в контракті №EXP/LV/147/VT21897/2017 (додаток Г) та, відповідно, в рахунку-фактурі №3050164873 від 28.04.2018р. (додаток Д).

При розрахунку митної вартості обов'язково враховуються умови поставки деревостружкових плит згідно з інтерпретацією Міжнародних комерційних термінів INCOTERMS-2010 [26], виходячи з того, які витрати включені продавцем до рахунку-фактури і коли вони зроблені: до перетину митного кордону чи після.

При обчисленні митної вартості деревостружкових плит витрати, зроблені до перетину митного кордону в разі якщо вони не включені до рахунку-фактури, додаються до фактурної вартості: за навантаження товару на транспортний засіб, за страхування перевезення, сплачене ввізне мито тощо. Відповідно витрати, зроблені після перетину митного кордону, віднімаються в разі якщо вони включені до рахунку-фактури.

Визначимо митну вартість ламінованих деревостружкових плит торговельної марки EGGER, код згідно з УКТЗЕД 4410113000, виробник - підприємство ООО «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН» (Росія), які імпортувалися в Україну згідно з договором купівлі-продажу на умовах FCA – франко-перевізник – RU Гагарін.

Відповідно до INCOTERMS-2010, «Франко-перевізник» означає, що продавець ООО «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН» доставить товар, що пройшов митне очищення, у вказане покупцем перевізнику місце – м.Гагарін.

Необхідно зазначити, що вибір місця поставки вплине на зобов'язання по навантаженню і розвантаженню товару. Якщо поставка здійснюється в приміщенні продавця, то ООО «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН» несе відповідальність за відвантаження. Якщо ж поставка здійснюється в інше місце, продавець за відвантаження товару відповідальності не несе. Даний термін може бути використаний при перевезенні будь-яким видом транспорту, включаючи змішані перевезення. Перевізником може бути будь-яка особа, яка на основі договору перевезення зобов'язується здійснити або забезпечити перевезення товару залізницею, автомобільним, повітряним, морським і внутрішнім водним транспортом або комбінацією цих видів транспорту.

У аналізованому випадку деревостружкові плити переміщувалися автомобільним транспортом, про що зазначено в графі 25 та 26 МДН№UA100010/2018/132269, а також в графі 21 зазначено номер автомобіля – AX1518AI/AX0952XT UA (додаток В).

Характер угоди зазначений у графі 24: 041 - , розрахунки в рублях.

Відповідно до умов поставки FCA (Гагарін, Росія), за якими переміщуються деревостружкові плити, митна вартість буде дорівнювати (3.1):

$$MB = (ФВ+ВД): К \quad (3.1)$$

ФВ – фактурна вартість;

ВД – витрати на доставку товару до місця ввезення товарів на митну територію України – до м/п Гоптівка.

К - курс валюти за Національним банком України (грн.).

В аналізованому випадку фактурна вартість - це ціна на ЛДСП, які завантажені на транспортний засіб перевізника, пройшли митне оформлення, але транспортний засіб не вирушив із складу. Тому до фактурної вартості ми додамо витрати до кордону м/п Гоптівка і знайдемо вартість на момент перетину кордону України.

Митна вартість плит деревостружкових ламінованих просочених меламіно-формальдегідною смолою ТМ EGGER буде:

$$(324038,24 \times 0,4218500) + 5\,500,0 = 142198,77 \text{ грн.}$$

У графі 12 МД «Відомості про вартість» зазначається у валюті України сума наведених у графах 45 ЄАД і додаткових аркушів митних вартостей усіх задекларованих товарів (або сума митних вартостей за ЄАД і аркушами специфікації), в графі загальна вартість становить: 142198,77 грн.

Основою для розрахунку митної вартості деревостружкових плит є ціна в іноземній валюті RUB 324038.24, що зазначено в графі 22 МД. Курс перерахунку рублів до гривні на момент подання митної декларації становить 0,42186000 про що зазначено в графі 23 «Курс валюти».

В пакеті документів подана також довідка про транспортні витрати, в якій зазначено, що вартість перевезення вантажу автомобілем AX1518AI/AX0952XT UA по маршруту м. Гагарін (Росія) – м/п Гоптівка/Нехотеевка становить 5 500 грн в т.ч. навантажувально-розвантажувальні роботи – 500,00 грн. Зазначено, що страхування вантажу не проводилось.

У графі 22 «Валюта та загальна сума за рахунком» наводиться відповідно до класифікації валют літерний код валюти, у якій складено рахунки-фактури (інвойси) або інші документи, які визначають вартість товару: RUB. Також зазначається сума наведених у графах 42 ЄАД і додаткових аркушів МД фактурних вартостей задекларованих товарів у валюті, код якої зазначений: 324038,24 руб.

У графі 42 «Ціна товару» з точністю до чотирьох знаків у дробовій частині наводиться фактурна вартість товару у валюті, в якій складені рахунки або інші документи, які визначають вартість товару. Причому, фактурна вартість вказується для кожного товару: товар 1: 324038,24 RUB..

У графі 43 «Метод визначення митної вартості» при митному режимі імпорту зазначається порядковий номер методу визначення митної вартості, що використовувався: 1 – основний, за ціною договору.

У графі 45 «Коригування» зазначається у валюті України митна вартість товарів (ДВП), визначена декларантом самостійно, у тому числі за результатами консультацій з митним органом. Для ламінованих деревостружкових плит, що оформлялись за аналізованою МД вона становить: 142198,77грн.

Тобто, митна вартість визначена правильно.

FCA застосовується для всіх видів транспорту. В нашому випадку деревостружкові плити надійшли автомобільним транспортом (код 30), про що вказано в графі 25 та 26.

У графах 18 та 21 вказується ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні/прибутті і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні - AX1518AI/AX0952XT UA.

У правому підрозділі проставляється літерний код альфа-2 відповідно до Класифікації країн світу країни реєстрації транспортного засобу - «UA» - Україна.

Митне оформлення ламінованих деревостружкових плит, що переміщуються через митний кордон України та їх пропуск можуть

здійснюватися лише після сплати належних сум митних платежів або за умови надання митним органом у встановленому порядку відстрочення чи розстрочення їхньої сплати.

Митна декларація №UA100010/2018/132269 містять необхідну для нарахування митних платежів інформацію і підтверджує права й обов'язки зазначених у ній осіб щодо здійснення ними відповідних правових, фінансових та інших операцій.

Нарахування платежів здійснюється у графі 47 МД №UA100010/2018/132269 декларантом ФОП Сорокін Сергій Олександрович за ставками й у порядку, які передбачені чинним на момент її митного оформлення законодавством.

Нарахування та стягнення ввізного мита на ЛДСП здійснюється в порядку та за ставками, встановленими законом України «Про Митний тариф України» [63]. Нарахування митних платежів здійснюється у валюті України. Для цілей нарахування митних платежів застосовуються ставки, що діють на день подання Київській міській митниці митної декларації на ЛДСП.

У разі ввезення товарів на митну територію України суми митних платежів, нараховані митним органом, підлягають сплаті до Державного бюджету України платником податків до або на день подання митному органу митної декларації для митного оформлення [66].

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

Основою для нарахування передбачених законодавством митних платежів на ЛДСП і, насамперед, мита є їх митна вартість. Відповідно до закону України «Про Митний тариф України», ставка мита при ввезенні на митну територію України деревостружкових плит становить 0% і повна і пільгова. Таким чином, розмір мита (М) визначається за наступною формулою:

$$M = (MB * 0\%) \quad (3.2),$$

тобто $M = 142198,77 \times 0\% = 0$ грн.

Товари, які ввозяться в Україну, оподатковуються податком на додану вартість за ставкою, що визначає Податковий кодекс України, який становить 20% від бази оподаткування (основи для нарахування), одночасно зі сплатою мита та митних зборів (на момент оформлення митної декларації) [51].

$$\text{СПДВ} = (M_v + M) \cdot \text{ПДВ} / 100 \% \quad (3.3),$$

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

Таким чином, для товару плити деревостружкові ламіновані просочені меламіно-формальдегідною смолою, торговельна марка EGGER:

$$\text{ПДВ} = (142198,77 + 0) \cdot 20\% = \text{грн. (табл. 3.2)}$$

Таблиця 3.2

Нарахування митних платежів за МД № UA 100110/2017/106957 для ЛДСП

Вид платежу	Основа нарахування, грн.	Ставка	Сума, грн.	Спосіб платежу
020	142198,77	0%	0,0	01
028	142198,77	20 %	28439.75	01

Згідно з класифікатором:

020 – це мито на деревостружкові плити, що ввозяться на територію України суб'єктами підприємницької діяльності – нульова ставка;

028 – цифровий код податку на додану вартість.

Контроль за правильністю обчислення і своєчасністю сплати митних платежів при митному оформленні ДСП, що імпортуються в Україну, здійснювався відділом митного оформлення Київської міської митниці.

Отже, при митному оформленні за МД №UA100010/2018/132269 необхідно сплатити лише ПДВ, тому що для ДСП передбачена нульова ставка мита.

Як видно з табл. 3.2, сплата митних платежів при митному оформленні деревостружкових плит проводиться безготівково (01 – безготівковий розрахунок через банківські установи);

У графі В «Подробиці розрахунків» зазначаються: код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами; загальна сума платежу за цим кодом, що включає в себе суми відповідного платежу за ЄАД і кожним додатковим аркушем МД, що підлягає перерахуванню до державного бюджету, або на яку надано забезпечення сплати митних платежів; якщо митним органом відкрито картку – особовий рахунок платника податків – код за ЄДРОПУ платника; якщо митним органом не відкрито картки – особового рахунку платника податків – реквізити платіжного документа (номер, дата сплати) [25].

У графі Б «Подробиці розрахунків» МД №UA100010/2018/132269 зазначено загальну суму митних платежів на ДСП, які оформлялись:

028 28439,75 41507530 (41507530)

Таким чином, нарахування митних платежів на деревостружкові плити проводиться в графі 47 МД і є обов'язковим при надходженні товару на митну територію України.

Отже, при імпорті деревостружкових плит, що переміщувались через митний кордон України за умовами поставки FCA – франко-перевізник, митна вартість визначена за основним методом (ціною контракту). Митна вартість визначена наступним чином: до фактурної вартості додано транспортні витрати до кордону за маршрутом: м. Гагарін (Росія) – м/п Готівка (Україна), визначено вартість ДСП на момент перетину кордону України.

Митна вартість ДСП є основою для нарахування передбачених законодавством митних платежів і, насамперед, мита. Ставка мита при ввезенні на митну територію України деревостружкових плит становить 0% повна і пільгова. На ДСП нараховувався лише ПДВ.

3.3. Електронне декларування деревостружкових плит

Статтею 257 МКУ [26] передбачено, що електронне декларування здійснюється з використанням ЕМД, засвідченої електронним цифровим підписом, та інших електронних документів або їх реквізитів у встановлених законом випадках.

Вимоги до оформлення та використання МД №UA100010/2018/132269, на підставі якої декларувалися деревостружкові плити, що переміщувалися через митний кордон України в режимі імпорту і надійшли за контрактом №EXP/LV/147/VT21897/2017 від 31.08.2017р. між ООО «ЕГТЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН» (Росія) та ТОВ «ПОЛИТТЕХ» (Україна), затверджені Постановою КМУ від 21.05.2012 №450 [38]. Відповідно до цієї Постанови, МД на бланку ЄАД подається разом з її електронною копією. Інформація, внесена декларантом до електронної копії МД, повинна відповідати інформації, внесеній декларантом до оригіналу на паперовому носії, за винятком тієї інформації, яка в установленому порядку вноситься тільки до електронної копії.

Електронна МД складається з полів електронного документа, що відповідають формам МД на паперовому носії, та засвідчується електронним цифровим підписом особи, яка її склала. Порядок заповнення граф електронної МД затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 №651 [59].

Розглянемо порядок заповнення граф електронної МД №UA100010/2018/132269 (додаток В), за якою декларувалися плити деревостружкові ламіновані просочені меламіно-формальдегідною смолою, що надійшов на митну територію України автомобільним транспортом. Плити декларувалися митному органу, який здійснював митне оформлення на Київській міській митниці ДФСУ.

Згідно з класифікаторами митних режимів і типів декларацій у МД №UA100010/2018/132269 (додаток В), яка аналізується – це, відповідно, ІМ (імпорт) 40 ДЕ - додаткова декларація до попередньої митної декларації.

У графі 2 «Відправник/Експортер» зазначаються відомості про відправника: ООО «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН», м. Гагарін, 215010, Ежвинский проїзд, дім 1, Російська Федерація. З даним підприємством було укладено договір №EXP/LV/147/VT21897/2017 від 31.08.2017р.

У графі 3 "Форми" зазначається порядковий номер комплекту та загальна кількість комплектів ЄАД і додаткових аркушів.

В даному випадку використовуються 2 ЄАД та два комплекти додаткових аркушів, тому в ЄАД зазначається "1/1".

У графі 4 "Відвантажувальні специфікації" зазначається загальна кількість долучених до МД комплектів доповнень, складених Декларантом, і, через знак "/", - кількість аркушів у примірнику специфікації.

У даному випадку використовується 1 комплект доповнення "1/0".

У графі 5 "Всього товарів" зазначається загальна кількість задекларованих у МД товарів – «1».

У графі 6 "Всього місць" зазначається загальна кількість вантажних місць, задекларованих у МД товарів відповідно до товаросупровідних документів, пакувальних аркушів - «13».

Графа 7 "Довідковий номер" за бажанням декларанта зазначено наданий ним порядковий номер МД – «Вн. №222».

Графа 8 "Одержувач"

7. У графі зазначаються відомості про одержувача – UA/0041507530; ТОВ «ПОЛИТТЕХ» 04209, м. Київ, вул. Богатирська, будинок 32 А; UA/0041507530

Графа 9 "Особа, відповідальна за фінансове врегулювання"

У графі зазначаються відомості про резидента, що уклав зовнішньоекономічний договір - UA/0041507530; ТОВ «ПОЛИТТЕХ» 04209, м. Київ, вул. Богатирська, будинок 32 А.

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 – «RU» (Російська Федерація).

Графа 12 "Відомості про вартість"

У графі зазначається у валюті України сума наведених у графах 45 ЄАД і додаткових аркушів митних вартостей усіх трьох задекларованих товарів – «142198,77».

Графа 14 "Декларант/Представник"

У графі наводяться відомості про декларанта – UA/3038021511

ФОП Сорокін Сергій Олександрович АЕ 523033 від 19.06.2015
UA3038021511

Графа 15 "Країна відправлення/експорту"

У графі згідно з класифікацією країн світу наводиться українською мовою назва країни, з якої товари відправлені в Україну – «Росія».

Графа 15а "Код країни відправлення/експорту"

У графі зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни, назва якої зазначена в графі 15 – «RU».

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

У графі зазначаються відомості про транспортний засіб, на якому безпосередньо перебувають ЛДСП при пред'явленні митниці призначення.

У лівому підрозділі графи зазначаються ідентифікаційні відомості про транспортний засіб. В даному випадку це вантажний автомобіль з причепом, тому зазначається його реєстраційний номер – AX1518AI/AX0952XT UA.

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

Графа 19 «Контейнер» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. У графі зазначається інформація щодо способу ввезення товарів. Проставляються: «1», якщо товари прямують у контейнері; «0»,

якщо товари прямують не в контейнері або в разі відсутності відомостей про спосіб перевезення товарів: «0» - ЛДСП прямують не в контейнері.

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

У першому підрозділі граfi наводиться скорочене літерне найменування умов поставки ЛДСП згідно з Класифікатором умов поставки – FCA – франко-перевізник.

У другому підрозділі граfi зазначається літерний код альфа-2 відповідно до Класифікації країн світу країни, на території якої міститься географічний пункт доставки товарів, через пробіл – назва цього географічного пункту – RU - Росія, м. Гагарін.

У графі 21 "Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні" зазначаються відомості про транспортний засіб, на якому здійснюється перетин митного кордону при ввезенні товарів на митну територію України - AX1518AI/AX0952XT UA (у лівій графі).

У правому підрозділі проставляється літерний код альфа-2 відповідно до Класифікації країн світу країни реєстрації транспортного засобу - «UA» - Україна.

Графа 22 "Валюта та загальна сума за рахунком"

У лівому підрозділі наводиться відповідно до Класифікації валют літерний код валюти, у якій складено рахунки-фактури (інвойси) – «EUR» (євро).

У правому підрозділі граfi зазначається сума наведених у графах 42 ЄАД і додаткових аркушів МД фактурних вартостей задекларованих товарів у валюті, код якої зазначений у лівому підрозділі граfi (або сума фактурних вартостей за ЄАД і аркушами специфікації) – «RUB 324038,24».

У графі 23 "Курс валюти" зазначається офіційний курс гривні до іноземної валюти, зазначеної в лівому підрозділі граfi 22 МД (в даному

випадку рублів), установлений Національним банком України на дату подання декларації до оформлення – «0,4218500».

У лівому підрозділі граfi 24 "Характер угоди" зазначається код характеру договору (контракту) згідно з Класифікатором характерів угод, що відповідає валюті розрахунку – «41» (переміщення товарів з розрахунком за товар у замкнутій валюті).

У правому підрозділі граfi наводиться літерний код валюти розрахунку відповідно до Класифікації валют – «RUB» - рублі.

У лівому підрозділі граfi 25 та у лівому підрозділі граfi 26 "Вид транспорту на кордоні та відповідно в межах країни" проставляється код згідно з класифікатором видів транспорту вид транспортного засобу, на якому здійснюватиметься перетин митного кордону при ввезенні товарів на митну територію України - «30» (вантажний автомобіль).

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:

- код за ЄДРПОУ вповноваженого банку – 23494714;
- найменування банку – ПАТ «Альфа банк»;
- код (МФО) банку – «300346».

У графі 29 "Митний орган виїзду/в'їзду" зазначаються згідно з Класифікатором митних органів найменування митного органу і дев'ятизначний код пункту пропуску, через який товари ввезено в Україну – UA807120 – Харківська митниця ДФС.

У графі 30 "Місцезнаходження товарів" зазначаються відомості про зону митного контролю, в якій знаходяться задекларовані товари – «100-001-1-1».

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

В графі наводяться відомості про товар, який перевозиться.

Деревостружкові плити оформлялись під номером 1. Зазначаються найменування та звичайний торговельний опис, що дає змогу ідентифікувати та класифікувати ламіновані ДСП.

Товар 1:

1. Плити деревостружкові ламіновані просочені меламіном (меламіно-формальдегідною смолою): Євродекор ЛДСП Е1 Р2СЕ Сорт 1 SM W 908; білий базовий 2,800 x 2,070 x 16,0 мм – 28.934 м³ – 312 шт;

виробник: ООО «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН», торговельна марка EGGER. Країна виробництва RU.

2. Місце – 13 РК/13/пачка – 13 пакунків.

3. 0

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

Для ЛДСП місце – 13; 13 РК – 13 пакунків у 13 пачках..

Під номером 3 зазначаються відомості про контейнери. Оскільки в графі 19 МД зазначено "0", то під номером 3 теж проставляється "0".

Графа 33 "Код товару"

В першому підрозділі графи зазначаються перші 8 знаків коду товару згідно з УКТЗЕД – 44101130 – деревостружкові плити. У другому підрозділі графи зазначаються дев'ятий та десятий знаки коду товару згідно з УКТЗЕД – «00».

У п'ятому підрозділі графи проставляється "0", тому що товар не підлягає експортному контролю.

Графа 34 "Код країни походження"

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

Графа 35 "Вага брутто (кг)"

У графі зазначається вага брутто (у кілограмах) товару, описаного в графі 31 МД - «20560».

Графа 36 "Преференція"

У графі зазначаються цифрові коди податкових пільг відповідно до класифікатора звільнень від сплати митних платежів.

В даному випадку в графі зазначається «0000000000», оскільки ніяких преференцій не передбачено.

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

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

Графа 38 "Вага нетто (кг)"

У графі зазначається в кілограмах вага товару, описаного в графі 31 МД, без будь-якої упаковки – 19560.

Графа 40 "Загальна декларація / Попередній документ"

Відомості зазначаються в такому порядку: спочатку проставляється код документа відповідно до класифікатора документів – «1801» (попередня митна декларація), далі через знак "/" проставляються номер і дата документа – 1801/ UA 100010/2018/132269.

Графа 42 "Ціна товару" - з точністю до чотирьох знаків у дробовій частині наводиться фактурна вартість товару у валюті, в якій складені рахунки або інші документи, що визначають вартість товару – «324038,2400 руб.»

Графа 43 "Метод визначення вартості" - у разі наявності декларації митної вартості в лівому підрозділі графи зазначається порядковий номер методу визначення митної вартості, що використовувався – «1» (тобто за ціною договору щодо товарів, які імпортуються).

У графі 44 «Додаткова інформація / Подані документи / Сертифікати і дозволи» зазначаються відомості про необхідні для здійснення митного контролю та митного оформлення ламінованих ДСП, транспортних засобів комерційного призначення документи, визначені МКУ.

В даній декларації:

0271 – пакувальний лист (Packing list) №3050164873	28.04.18
0380 – інвойс (Commercial invoice) №3050164873	28.04.18
0730 – автотранспортна накладна (Road consignment note) №089764	28.04.18
0862 – декларація про походження товару №3050164873	28.04.18
1701 – акт про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів № UA100010/2018/131922	03.05.18
3007 – документ, що підтверджує вартість перевезення товару б/н	28.04.18
d4104 – договір (контракт) купівлі-продажу, стороною якого є виробник товарів, що декларуються №EXP/LV/147/VT21897/2017	31.08.17
d4207 – договір про надання послуг митного брокера ФОП 10/10-17	10.10.17
d4301 – договір (контракт) про перевезення bn	18.12.17
5509 – інформація про позитивні результати державних видів контролю при застосуванні "Єдиного вікна" 2384275	03.05.18
9610 – копія митної декларації країни відправлення 10113110/280418/0056937	28.04.18

Графа 45 «Коригування» заповнюється у разі сплати митних платежів або в разі забезпечення їх сплати відповідно до розділу X МК.

У графі зазначається у валюті України митна вартість товару, визначена Декларантом самостійно, у тому числі за результатами консультацій з митним органом – «142198,77».

У графі 46 "Статистична вартість" зазначається у валюті України поділене на 1000 й округлене до п'яти знаків у дробовій частині значення митної вартості товару, наведене в графі 45 МД - «142,19877516,81463».

У графі 47 "Нарахування платежів" основного й додаткових аркушів МД наводяться відомості про нарахування митних платежів на ЛДСП.

У першій колонці "Вид" зазначається код виду платежу відповідно до Класифікатора видів податків і зборів: для мита – «020»; для ПДВ – «028».

У другій колонці "Основа нарахування" зазначаються:

- при нарахуванні мита: митна вартість товару, зазначена в графі 45 МД, – при нарахуванні за адвалерною ставкою мита;
- при нарахуванні податку на додану вартість: митна вартість товару, зазначена в графі 45 МД, збільшена на суму мита.

У третій колонці "Ставка" зазначаються:

- при нарахуванні мита – установлений законодавством розмір ставки мита – «0%»;
- при нарахуванні податку на додану вартість – установлений законодавством розмір ставки податку на додану вартість – «20%».

У четвертій колонці "Сума" зазначається нарахована сума відповідного податку або збору (обов'язкового платежу).

У п'ятій колонці "Спосіб платежу" зазначається код способу розрахунку відповідно до Класифікатора способів розрахунку: в даному випадку і для мита, і для імпортного збору, і для ПДВ - сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів – «01».

Детально нарахування митних платежів розглянуто в питанні 3.3.

Графа В "Подробиці розрахунків"

У графі зазначаються:

- код виду платежу відповідно до Класифікатора видів податків і зборів: для ПДВ – «028», для мита - «020».

028 28439.75 41507530 (41507530)

У графі 54 "Місце та дата" зазначаються дані про місцезнаходження особи, відомості про яку зазначені в графі 14 МД, та фізичну особу, яка безпосередньо склала МД: прізвище, ініціали, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта. А також: номер телефону особи, яка склала МД, та електронна адреса, що використовується

для передавання електронних МД, інших електронних документів митним органам і отримання від них зворотної інформації.

м. Київ, пр-т Маяковського 36/7, кв.17

Сорокін С.О.

+380950005565 3038021511

Fobsorokin@gmailcom

Отже, МД №UA100010/2018/132269 заповнена в звичайному порядку.

В ній декларувались плити деревостружкові ламіновані просочені меламіно-формальдегідною смолою; виробник: ООО «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН»; торговельна марка EGGER; країна виробництва – Росія. В декларації вказані деталі переміщення, вартість та нарахування митних платежів, дані щодо ламінованих ДСП та транспортних засобів, якими вони переміщуються.

3.4. Аналіз митного оформлення деревостружкових плит за МД

Митний контроль та митне оформлення плит деревостружкових ламінованих просочених меламіно-формальдегідною смолою, що мають білий базовий колір, розміри 2,800 x 2,070 x 16,0 мм, виробник ООО «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН», торговельна марка EGGER, що імпортувалися до України та оформлялися за МД №UA100010/2018/132269, здійснювалися згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 №631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [52].

Після декларування досліджуваної партії деревостружкових плит торговельної марки EGGER, митне оформлення здійснювалося у відповідності з положеннями МКУ. Метою митного оформлення ЛДСП є забезпечення дотримання встановленого законодавством України порядку переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через

митний кордон України, а також забезпечення статистичного обліку ввезення деревостружкових плит на митну територію України (ст.246 МКУ).

Для здійснення митного оформлення деревоволокнистих плит, що ввозились в Україну, декларант ФОП Сорокін Сергій Олександрович подав до ВМО Київської міської митниці митну декларацію, заповнену згідно з обраним митним режимом імпорту у звичайному порядку, контракт №EXP/LV/147/VT21897/2017 від 31.08.2017р. (додаток Г), рахунок-фактуру (інвойс) №3050164873 від 28.04.18 (додаток Д), в якому зазначена вартість деревостружкових плит за куб. метр та загальна вартість, а також пакувальний лист (Packing list) №3050164873 від 28.04.18 (додаток Ж), в якому теж зазначено кількість упакувань деревостружкових плит – 13 пачок у 13 пакунках; крім того, кількість пачок ЛДСП зазначена у поданій автотранспортній накладній (Road consignment note) №089764 від 28.04.18 (додаток Е) – 13 пакувань, вага брутто – 20560 кг.

Наступним етапом митного оформлення деревостружкових плит було подання МД №UA100010/2018/132269, оформленої відповідним чином.

Митне оформлення здійснювалось на Київській міській митниці ДФС на підставі вищезазначеної митної декларації, до якої декларантом ФОП Сорокін Сергій Олександрович залежно від митних формальностей, установлених МК для митного режиму імпорту, та заявленої мети переміщення внесені наступні відомості, у тому числі у вигляді кодів:

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

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

2. Відомості про декларанта ФОП Сорокін Сергій Олександрович вказані в графі 14 МД: АЕ 523033 від 19.06.2015 UA3038021511.

Відправником є фірма ООО «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН»
м. Гагарін, 215010, Єжвинский проїзд, дім 1, Російська Федерація.

Відомості про одержувача ТОВ «ПОЛИТТЕХ» 04209, м. Київ, вул..
Богатирська, будинок 32 А UA/0041507530, зазначені в графі 8.

Сторонами зовнішньоекономічного договору (контракту)
№EXP/LV/147/VT21897/2017 від 31.08.2017р. на поставку деревостружкових
плит є ООО «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН» (Росія) та ТОВ
«ПОЛИТТЕХ» (Україна).

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

4. У графах 18 та 21 вказуються відомості про транспортні засоби, що
використовуються для міжнародного перевезення ДСП та їх перевезення
митною територією України під митним контролем. ДСП перевозяться
автомобільним транспортом (код 30), реєстраційний номер:
AX1518AI/AX0952XT.

5. Відомості про ДСП наведені в графі 31, причому вказується
найменування; звичайний торговельний опис, що дає змогу ідентифікувати
та класифікувати товар; торговельна марка та виробник товару:

1. Плити деревостружкові ламіновані просочені меламіном (меламіно-
формальдегідною смолою): Євродекор ЛДСП Е1 Р2СЕ Сорт 1 SM W 908;
білий базовий 2,800 x 2,070 x 16,0 мм – 28,934 м³ – 312 шт; виробник: ООО
«ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН», торговельна марка EGGER. Країна
виробництва RU.

2. Місць – 13 РК/13/пачка – 13 пакунків.

3. 0

Слід звернути увагу на те, що в графі 31 МД №UA100010/2018/132269
вказана загальна кількість деревостружкових плит в куб. метрах – 28,934 м³ –
у штуках – 312 штук, всього 13 пачок.

У графі 35 наводяться відомості щодо кількості ДСП у кілограмах (вага брутто – 20560 кг.

У графі 38 вказується вага нетто: 19560 кг.

Подано інвойс №3050164873 від 28.04.2018 (додаток Д), в якому вказано найменування, характеристика, артикул ДСП, одиниці виміру, вид упакування, кількість, маса нетто; сума в руб. за 1 кв. м та загальна.

Фактурна вартість плит деревостружкових зазначена у графі 42 – 324038.2400 руб.

Митна вартість деревостружкових плит, що оформлялись за МД №UA100010/2018/132269 зазначена у графі 12 і становить 142198,77 грн.; метод її визначення вказано в графі 43 – 1 – за ціною договору імпортованих товарів.

У графі 45 «Коригування» вказана скоригована митна вартість ЛДСП: 142198,77 грн.

Відомості про уповноважені банки декларанта - ФОП Сорокін Сергій Олександрович зазначені у графі 28: ЄДРПОУ: 23494714; ПАТ «Альфа банк»; МФО 300346.

В графі 47 вказуються відомості про нарахування митних платежів на ДСП: ставки митних платежів; застосування пільг зі сплати митних платежів; суми митних платежів.

Офіційний курс валюти України до руб., у яких складені рахунки, на день подання митної декларації становить 0,42186000 (графа 23).

При ввезенні ДСП нараховувались такі митні платежі та збори: мито та податок на додану вартість з товарів, ввезених на територію України суб'єктами господарювання. Мито нараховувалось за ставкою 0%. Сплата ПДВ проводилась безготівково (01 – безготівковий розрахунок через банківські установи), відкриті на ім'я податкових органів в територіальних органах Державної казначейської служби.

Так як деревостружкові плити ввозились автомобільним транспортом, то декларант надав митному органу:

а) документи на транспортний засіб, зокрема ті, що містять відомості про його державну реєстрацію (національну належність); відомості про реєстраційні номери автомобіля: AX1518AI/AX0952XT, яким ввозяться ДСП та договір (контракт) про перевезення від 18.12.2017р.

б) транспортні (перевізні) документи міжнародна автомобільна накладна №089764 від 28.04.2018р. (додаток Е); документ, що підтверджує вартість перевезення товару б/н від 28.04.2018р. (додаток И);

в) комерційні документи на товари, що перевозяться, які містять відомості, зокрема, про найменування та адресу перевізника, найменування країни відправлення та країни призначення товарів, найменування та адреси відправника (або продавця) та отримувача товарів. В нашому випадку подано рахунок-фактуру №3050164873 від 28.04.2018р. (додаток Г);

г) відомості про кількість товару зазначені в рахунку-фактурі – 13 пачок, всього місць – 13;

д) найменування та опис ДСП вказано у інвойсі та МД;

е) вага брутто ДСП вказана у кілограмах – 20560 кг.

Митним органам забороняється вимагати внесення до митної декларації інших відомостей, ніж зазначені у статті 257 МК [1].

Далі посадовою особою підрозділу митного оформлення Київської міської митниці, яка згідно з функціональними обов'язками здійснює розподіл МД, призначалась посадова особа для виконання митних формальностей за МД №UA100010/2018/132269, що подавалась при імпорті ДСП.

Перевірка декларації, що подавалась для митного оформлення плит деревостружкових ламінованих просочених меламіно-формальдегідною смолою, в режимі імпорту проводилась з використанням автоматизованої системи митного оформлення в автоматичному режимі у порядку черговості.

Митне оформлення ДВП за декларацією №UA100010/2018/132269 передбачало виконання наступних митних формальностей:

1. Реєстрація митної декларації.

2. Перевірка митної декларації.

3. Прийняття митної декларації №UA100010/2018/132269 на ДСП для оформлення - проставлення у МД згідно з порядком заповнення митних декларацій на бланку ЄАД відбитка штампа ПМК ("Під митним контролем") у графі D/J кожного аркуша форми МД-2; проставлення відбитка штампа ПМК на рахунку-фактурі №3050164873.

4. Оформлення митної декларації. При здійсненні митного оформлення МД виконуються такі митні формальності: 1) перевірка дотримання строків подання МД; 2) контроль співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 ПАТ «Альфа банк» з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України; співставлення курсу валюти України до рублів, зазначеного у графі 23 МД (0,42186000), з офіційним курсом валюти України до зазначеної в лівому підрозділі графі 22 МД (RUB) на день подання МД №UA100010/2018/132269 до оформлення; співставлення з картками відмови та МД, в оформленні яких відмовлено; 3) перевірка правильності класифікації ДСП – присвоєння коду – 4410113000; перевірка дотримання встановлених до задекларованих ДСП заходів нетарифного регулювання: санітарно-епідеміологічний, радіологічний та фітосанітарний контроль, про що в графі 44 МД під кодом 5509 – вказана інформація про позитивні результати державних видів контролю при застосуванні "Єдиного вікна", згенерована інформаційною системою 2384275; перевірка правильності визначення митної вартості ДСП (графа 45) відповідно до цін, визначених у контракті (код методу визначення митної вартості – 1 – зазначено в графі 43).

5. Проведення митного огляду. Митний огляд задекларованих ДВП проведено, в результаті складено акт про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу UA100010/2018/131922 від 03.05.2018р.

6. Завершення митних формальностей за митною декларацією.

Під час завершення митного оформлення ДСП посадовими особами було виконано такі митні формальності:

- перевірка відомостей про виконання митних формальностей, сформованих за результатами оцінки ризику за МД із застосуванням АСАУР;
- перевірка правильності нарахування митних та інших платежів, правильності заповнення граф 47 та В митної декларації;

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

8. Завершення митного оформлення шляхом проставлення у МД згідно з порядком заповнення МД на бланку відбитка особистої номерної печатки посадової особи ПМО, який завершив митне оформлення ДСП, у графі D/I кожного аркуша форми МД-2, доповнень форми МД-6;

Таким чином, проаналізовано митне оформлення плит деревостружкових ламінованих, виробник ООО «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН», торговельна марка EGGER, які надійшли на митну територію України кількістю 28,934 м³ – 312 шт за контрактом №EXP/LV/147/VT21897/2017 від 31.08.2017р. між ООО «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН» (Росія) та ТОВ «ПОЛИТТЕХ» (Україна)

При митному оформленні ЛДСП виконано митні формальності, які передбачені чинним законодавством.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами проведених досліджень зроблено наступні висновки.

1. Деревостружкова плита являє собою листовий композиційний матеріал, вироблений гарячим пресуванням деревинних частинок, переважно стружки, із введенням спеціальних добавок (6-18% від маси стружок).

Деревостружкові плити класифікуються в різних товарних позиціях та підпозиціях, що впливає на їх митну вартість і, відповідно, оподаткування.

2. До основних країн-імпортерів ДСП у світі належать Німеччина, Польща, США, Південна Корея, Франція та Італія. У період з 2013-2017рр. зріс імпорт у такі країни як Польща, США, Південна Корея та Італія.

До основних країн-експортерів ДСП у світі належать Австрія, Німеччина, Таїланд, Канада, Франція, Румунія та Російська Федерація.

3. Аналіз ринку показав, що обсяг імпорту продукції товарної позиції 4410 в Україні у вартісному вираженні зменшився в 2017р. порівняно з 2011р. на 39,54 %. Обсяг експорту ДСП у натуральному вираженні впродовж аналізованого періоду характеризувався позитивною динамікою. Обсяги експорту ДСП перевищують обсяги імпорту в Україну, формуючи позитивне сальдо торговельного балансу.

Вартість імпорту однієї тони ДСП у 2017 році в середньому складала 333 дол. США, а експорту – 259 дол. США.

Основними країнами-імпортерами ДСП в Україну були Білорусія (49%), Румунія (24%) та Росія (9,5%). Експортує Україна ДСП до Польщі (60,0%), Молдови (10%) та Румунії (10%).

4. Об'єктом дослідження були деревостружкові плити ламіновані, просочені меламіно-формальдегідною смолою, торговельна марка EGGER фірми «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН», що надійшли в режимі імпорту з Російської Федерації.

5. Асортимент ДСП, що переміщуються через митний кордон України включає в себе плити будівельного призначення та спеціального

призначення, ламіновані плити, що використовуються меблевою промисловістю, орієнтовано-стружкові плити і нараховує велику кількість найменувань продукції за рахунок різноманітних видів текстури деревини, видів оздоблення, кольорової гами, розмірів.

На даний час деревостружкові плити в Україні виготовляють на семи заводах. Безумовними лідерами ринку деревостружкових плит є ТОВ «Кроно-Україна» (43,5 %), ТОВ «Свіспан Лімітед», ТОВ «ЛК Інтерплит Надвірна» та ТОВ «Кроноспан УА».

6. На ринку України реалізуються деревостружкові плити: Е1 - відрізняються більшою екологічною чистотою, показник емісії формальдегіду у них помітно нижче; Е2 - забороняється використовувати у виробництві дитячих меблів. Найбільш екологічними вважаються ДСП австрійського і німецького виробництва.

7. Результати досліджень якості шліфованих ДСП засвідчили, що всі зразки відносяться до групи Е1 – відрізняються більшою екологічною чистотою. Найменший вміст вологи у ДСП фірми Kronospan UA – 7,3%, а найбільший – у ДСП фірми ООО «Брик СтройМаркет» – 10,0%. Найбільшу міцність має зразок Холдингу «Зодчество Руси» – 1,2 Н/мм².

8. Ламінована ДСП – деревостружкова плита, вироблена на основі високоякісної ДСП, облицьована при підвищеному тиску і температурі стійкою меламіновою плівкою, інколи покрита спеціальним лаком, стійким до вологи та механічних пошкоджень. ЛДСП не вимагає подальшої обробки і широко застосовується для виробництва меблів.

Група компаній EGGER включає в себе 15 заводів в 7 європейських країнах та Росії. Продукція EGGER займає близько 10% європейського ринку.

9. Запропоновано в якості ідентифікаційних ознак використовувати щільність: плити малої щільності (до 500 кг/м³), середньої щільності (500-650 кг/м³), високої щільності (650-850 кг/м³). Однією з важливих характеристик є також товщина. Плити виготовляють товщиною 8 - 38 мм, з градацією 1 мм

Основні ідентифікаційні ознаки волокон деревини хвойних порід - ранні та пізні трахеїди, а деревини листяних порід - судини і волокна, за порами, розмірами, формою і розташуванням яких визначають вид деревини.

10. Проведено експертизу ламінованих ДСП виробництва «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН», що оформлялись за МД та аналогічних плит інших виробників. За результатами експертизи маркування встановлено, що всі зразки відносяться до ламінованих ДСП, мають клас емісії формальдегіду Е1 та номінальну товщину 16 мм.

Встановлено, що ЛДСП виробництва ТОВ «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН» має найнижчий модуль пружності під час згинання – 1700 Н/мм^2 , але найбільшу поперечну міцність на розтяг – $0,93 \text{ Н/мм}^2$, має гладку поверхню (SM) і відноситься до плит загального призначення (P2).

11. Перевірено правильність визначення коду деревостружкових плит згідно з УКТЗЕД. Встановлено, що ДСП відносяться до 44 групи «Деревина і вироби з деревини; деревне вугілля», товарної позиції 4410 – плити деревостружкові, плити з орієнтованою стружкою або аналогічні з деревини або з інших здерев'янілих матеріалів, просочені або не просочені смолами; товарної підпозиції 441010 – плити деревостружкові, товарної категорії 4410103000 – покриті папером, просоченим меламіном (меламіно-формальдегідною смолою).

12. Митна вартість при імпорті ДСП визначена за основним методом (ціною контракту) між ООО «ЕГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ГАГАРИН» (Росія) та ТОВ «ПОЛИТТЕХ» (Україна). Згідно умов поставки FCA – франко-перевізник, до фактурної вартості додано транспортні витрати до кордону.

Ставка мита при ввезенні на митну територію України деревостружкових плит становить 0% повна і пільгова, нараховано лише ПДВ.

13. При митному оформленні ДСП виконано митні формальності, які передбачені чинним законодавством. Всього за МД оформлялось 28,934 м. куб. плит деревостружкових ламінованих просочених меламіно-

формальдегідною смолою, що мають білий базовий колір, розміри 2,800 x 2,070 x 16,0; торговельної марки EGGER, кількість – 312 штук, всього 13 пачок. Вага бруutto ДСП – 20560 кг, вага нетто – 19560 кг.

За результатами проведених досліджень внесено наступні пропозиції.

1. Основними механізмами стимулювання розвитку вітчизняної деревообробної промисловості є встановлення рівноправних і партнерських відносин між лісовою і деревообробною галузями на основі формування ринково-орієнтованого механізму закупівель деревини з метою стабільності у забезпеченні сировиною вітчизняних деревообробних підприємств, розвиток екологічно відповідального споживання лісопродукції.

2. Департаменту податкових та митних експертиз ДФСУ впровадити у практику проведення експертизи запропоновані критерії та показники ідентифікації деревостружкових плит, а також використовувати як засоби ідентифікації гармонізовані з європейськими вимогами нормативні документи.

3. З метою запобігання недостовірному декларуванню ДСП при митному оформленні та перевірки правильності класифікації згідно з УКТЗЕД Департаменту адміністрування митних платежів ДФС та Департаменту податкових та митних експертиз розглянути питання щодо їх включення до переліку товарів «групи ризику», які підлягають ідентифікаційній експертизі.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Асортимент будівельних матеріалів: — Режим доступу : <http://www.cre8tivez.org/otdelochnie-materiali-poli-potolk/yak-vibrati-krashhiy-laminat/>
2. Асортимент підлогових покриттів: — Режим доступу : http://csm.kiev.ua/index.php?option=com_content&view=article&id
3. Батутіна А.П., Ємченко І.В., Троякова А.О. Експертиза товарів: Навчальний посібник.- К.: ЦУЛ, 2003. – 186 с.
4. Бережнюк І. Г. Митне регулювання України: національні та міжнародні аспекти. Монографія. – Дніпропетровськ: Академія митної служби України, 2009 . – 543 с.
5. Бережнюк І.Г. Актуальні питання теорії та практики митної справи: монографія / І.Г. Бережнюк. – Хмельницький : ПП Мельник, 2013. – 428 с.
6. Бехта П.А. Технологія деревинних плит і пластиків: Підручник. — К.: Основа, 2004. — 780 с.
7. Вилкова С. Идентификация товаров, проблемы распознавания образов // Стандарты и качество. – 2003. – №43 (12) . – С. 8-11.
8. Вилкова С. Методологические подходы к идентификации потребительских товаров // Стандарты и качество. – 2003. – №3. – С. 49-53.
9. Виробництво основних видів промислової продукції в Україні в 2012-2017рр. // Державна служба статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
10. Дерев'яні плити: їх види та призначення. – Режим доступу : https://www.leroymerlin.ua/e/i/Dereviani_plyty_ikh_vydy_ta_pryznachennia.ddb86ea7-0aa1-44f5-83e1-5d0ae4119385
11. Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України : Постанова Кабінету Міністрів України від 05.10.2011 №1031 (в редакції від 07.09.2015) [Електронний

- ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1031-2011-%D0%BF>.
12. Дишко І. Ю. Конкурентоспроможність вітчизняної лісопродукції: відповідність рівнів якості та витрат вимогам світового ринку // Актуальні проблеми економіки. — 2015. — №8. — С. 26—32.
13. ДСП — деревностружкові плити. – Режим доступу : <http://www.cre8tivez.org/uncategorized/dsp-derevno-struzhkovi-pliti/>
14. ДСП плити. Їх види та сфера застосування. – Режим доступу : <http://www.kromka.com.ua/dsp-pliti-jix-vidi-ta-sfera-zastosuvannya.html>
15. Експертиза та дослідження при здійсненні митного контролю. — Режим доступу: <http://studme.com.ua/128005287795>
16. Івашина О.Ф. Митно-тарифне регулювання зовнішньоекономічної діяльності в умовах економічної конкуренції / О.Ф. Івашина // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. – 2010. – № 2. – С. 89–93.
17. Інкотермс-2010 (incoterms-2010). – Режим доступу: <http://pact.com.ua/incoterms.html>
18. Інформація про вжиття заходів щодо боротьби з контрабандою та митними правопорушеннями у січні-грудні 2012-2017 рр. // Державна фіскальна служба України: боротьба з економічною злочинністю та контрабандою. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/diyalnist/>.
19. Камай В.І. Будинок який побудуєш сам. – Режим доступу: <http://bibliograph.com.ua/dom5/index.htm>.
20. Козак Р. О. Технологія деревинної маси: навч. посіб. / Р. О. Козак, П. А. Козакевич // Сучасні теоретичні розробки в деревообробному і меблевому виробництвах: зб. наук.-техн. праць. — Львів : УкрДЛТУ. — 2002,— вип. 12.5. — С.137—140.
21. Коломієць Т.М., Притульська Н.В., Романенко О.Л., Експертиза товарів: підручник.- К.:Київ.нац.торг.-екон.ун-т, 2007. – Ч.1. – 370 с.
22. Матеріали з подрібненої деревини. Терміни і визначення. – ДСТУ 2149-93 – [Чинний від 01-07-1993]. – К.: Держспоживстандарт, 2006. – 29 с.

23. Митна експертиза непродовольчих товарів. – Режим доступу : http://pidruchniki.com/12991010/ekonomika/mitna_ekspertiza_tovariv.
24. Митна справа: підручник / П.В. Пашко, Н.В. Мережко, О.В.Рождественський. – К.: КНТЕУ: 2017. – 572 с. – (Серія «Митна справа в Україні»)
25. Митна статистика. – Режим доступу: <http://www.sts.gov.ua>
26. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI (редакція від 01.04.2018). – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
27. Митні платежі – Режим доступу: http://expeditor.com.ua/ua/info_zed/pub/120
28. Науменко В. Митна вартість товарів: Теорія та практика: Довід. посіб. / В. Науменко, М. Яворський. – К.: ТОВ «Ваїте», 2004. – 142 с.
29. Науменко В. Мінімізація ризиків при митному оформленні: Навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. – К.: ЗАТ “Август”, 2003. – 178 с.
30. Николаева М.А. Товарная экспертиза. Учебник для вузов. – М.: Издательский дом. Деловая литература, 1998. – 118 с.
31. Новікова К. І. Перспективні напрями розвитку митно-тарифного регулювання в Україні / К. І. Новікова // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. – 2010. – № 1. – С. 141–145.
32. Озарків І. М. Діагностика властивостей деревини в технологічних процесах деревообробки : монографія / І. М. Озарків, Є. В. Басалига, Я. Ф. Кулешник та ін.; Укр. держ. лісотехн. ун-т. — Л. : Панорама, 2003. — 356 с.
33. Основні вимоги законодавства ЄС до безпеки та якості товарів — Режим доступу: <http://ukraine-eu.mfa.gov.ua/ua/Ukraine+-+EU+export-import+helpdesk+/Non-tariff+regulation>.
34. Отлев И. А. Справочник по производству древесностружечных плит / И.А. Отлев, Ц. Б. Штейнберг, Л. С. Отлева, Н. И. Жуков, Г. И. Конаш. — 2-е вид. перероб. і доп. — М.: Лесная промышленность, 2000. — 384 с.

35. Пашко П.В., Науменко В.П., Руссков В.А. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2006. – 394 с.
36. Пашко П.В. Анализ проблемы обработки нечеткой экспертной информации в задачах классификации объектов / П.В. Пашко та ін. // Вісник Академії митної служби України. – Дніпропетровськ : Акад. митної служби України, 2011. – №2(46). – С. 139-142.
37. Пашко П.В. Митна безпека : монографія / П.В. Пашко. – Одеса : Плассе, 2009. – 628 с.
38. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій : Постанова КМУ України № 450 від 21.05.2012. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>.
39. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. №451. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/451-18>.
40. Плити деревностружкові. Визначення та класифікація ДСТУ EN 309:2003 (EN 309:2003, IDT). — [Чинний від 2005—07—01]. — К. : Держспоживстандарт України, 2005. — 7 с.
41. Плити деревинностружкові з орієнтованою стружкою (OSB). Терміни та визначення понять, класифікація та технічні вимоги ДСТУ EN 300:2008 (EN 300:2006, IDT). — [Чинний від 2010—01—01]. — К.: Держспоживстандарт України, 2011. — 12 с.
42. Плити деревинно-стружкові. Технічні умови ДСТУ ГОСТ 10632:2009 (ГОСТ 10632:2009, IDT). — [Чинний від 2010—04—01]. — К.: Держспоживстандарт України, 2010. – 17 с.
43. Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 1. Загальні вимоги до плит усіх типів (EN 312-1:1996, IDT): ДСТУ EN 312-1:2003. – [Чинний від 2005—07—01] – К.: Держспоживстандарт України, 2003. – 12 с.

44. Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 2. Вимоги до плит загального призначення, розрахованих на сухі умови експлуатації (EN 312-2:1996, IDT): ДСТУ EN 312-2:2003. – [Чинний від 2005–07–01] – К.: Держспоживстандарт України, 2003. – 8 с.
45. Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 3. Вимоги до плит, використовуваних усередині приміщень (зокрема для меблів), розрахованих на сухі умови експлуатації (EN 312-3:1996, IDT): ДСТУ EN 312-3: 2003. – [Чинний від 2004–10–01] – К.: Держспоживстандарт України, 2003. – 8 с.
46. Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 4. Вимоги до плит, застосовуваних для тримальних конструкцій, розрахованих на сухі умови експлуатації (EN 312-4:1996, IDT): ДСТУ EN 312-4:2003. – [Чинний від 2005–07–01] – К.: Держспоживстандарт України, 2003. – 10 с.
47. Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 5. Вимоги до плит, застосовуваних у тримальних конструкціях, розрахованих на вологі умови експлуатації (EN 312-5:1997, IDT): ДСТУ EN 312-5:2003. – [Чинний від 2005–07–01] – К.: Держспоживстандарт України, 2003. – 12 с.
48. Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 6. Вимоги до високонавантажуваних плит для тримальних конструкцій, розрахованих на сухі умови експлуатації (EN 312-6:1996, IDT): ДСТУ EN 312-6:2003. – [Чинний від 2005–07–01] – К.: Держспоживстандарт України, 2003. – 10 с.
49. Плити деревостружкові. Технічні умови. Частина 7. Вимоги до високонавантажуваних плит для тримальних конструкцій, розрахованих на вологі умови експлуатації (EN 312-7:1997, IDT): ДСТУ EN 312-7:2003. – [Чинний від 2005–07–01] – К.: Держспоживстандарт України, 2003. – 14 с.
50. Плиты древесностружечные и древесноволокнистые. Методы контроля размеров и формы: ГОСТ 27680-88. – [Введ. 01 – 01 – 1989]. – М. : Изд-во стандартов, 1989. – 10 с.
51. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (редакція від 20.09.2015). – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

52. Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів № 631 від 30.05.2012р. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.
53. Порядок взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз): Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016р. №1058. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0988-12>.
54. Про загальну безпечність продукції : Директива ЄС від 01.01.1995 №2001/95/ЄС. – Режим доступу: <http://icqc.lv/userfiles/File/directive%202001%2095%20GPSD.pdf>.
55. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012р. №1011. – Режим доступу: zakon2.rada.gov.ua/.
56. Про затвердження Класифікатора додаткової інформації, необхідної для ідентифікації товарів, що вноситься до електронного інвойсу, який додається до митної декларації, заповненої на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 17.09.2012 № 998. – Режим доступу: <http://www.qdpro.com.ua/document/55398>.
57. Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 №428. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/428-2012-%D0%BF>.
58. Про затвердження Порядку передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС та форм актів про

передання проб (зразків) товарів, про повернення проб (зразків) товарів, про знищення (утилізацію) проб (зразків) товарів : Наказ Міністерства фінансів України від 28.07.2016 № 699. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1669-12/page>.

59. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа : Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012р. №651. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.

60. 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 31.07.2015р. №684. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15/para13#n13>.

61. Про затвердження Порядку проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення: наказом Міністерства фінансів України від 12.12.2012 № 1316. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/198-95-%D0%BF>.

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

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

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

65. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 №959-XII (зі змін. та доповн.). – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/959-12>.

66. Про Митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 №584-VII. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/la-ws/show/584-18>.
67. Про надання роз'яснень щодо строку перебування товарів, транспортних засобів комерційного призначення у пунктах пропуску через державний кордон України: Лист Державної митної служби України від 23.07.2012 №11.1/1.2-12.1/8376-ЕП 51. – Режим доступу: <http://zir.minrd.gov.ua/main/bz/view/?src=ci>.
68. Регламент ЕС 305/2011/ Regulation (EU) No 305/2011 Европейского парламента и совета Об установлении гармонизированных условий для распространения на рынке строительной продукции и отмене Директивы 89/106/EEC. – Режим доступу: https://docviewer.yandex.ua/view/127061763/?*=7Y1dNEX91NHgxS9jGlRRM3t2FzZ7InVybCI6Imh0dHA6Ly93d3cuaWNxYy5ldS91c2VyZmlsZXMvRmlsZS9yZWd1bGF0aW9uLTMwNS0yMDExLmRvYyIsInRpdGx1IjoicmVndWxhdGlvbi0zMdU0tMjAxMS5kb2MiLCJ1aWQiOiIxMjcwNjE3NjMiLCJ5dSI6IjgwOTgyMzU5NjE1MDM2Nzg4OTkiLCJub2lmcmFtZSI6dHJ1ZSwidHMioJE1MTA4NDk1ODEzNTR9&lang=ru.
69. Регламент (ЕС) №1907/2006 Европейского Парламента и Совета ЕС от 18 декабря 2006 касающийся правил регистрации, оценки, санкционирования и ограничения химических веществ (REACH). – Режим доступа: https://docviewer.yandex.ua/view/127061763/?*=y7nrXZ%2B3FoCnAYJAaHWwNwdZu%2F17InVybCI6Imh0dHA6Ly93d3cuaWNxYy5ldS91c2VyZmlsZXMvRmlsZS9SZWd1bGF0aW9uJTIwRVUIMjAxOTA3JTI
70. Скрыбіна Д. С. Державні механізми реалізації стратегії розвитку зовнішньоекономічної діяльності в Україні /Д. С. Скрыбіна // Держава та регіони. Сер.: Державне управління. — 2013. — № 4. — С. 102–109.
71. Сумарний обсяг імпорту та експорту окремих підгруп товарів за кодами УКТЗЕД, сумарний обсяг імпорту та експорту по країнах у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД // Митна статистика ДФС. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/>.

72. Технічний регламент з екологічного маркування № 66/2010 від 25 листопада 2009 р.: Постанова Кабінету міністрів України від 18 травня 2011р. №529. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/529-2011-%D0%BF>.
73. Технологія виготовлення деревостружкових плит (ДСП). – Режим доступу: <http://svitppt.com.ua/trudove-navchannya/tehnologiya-vigotovlennya-derevostruzhkovih-plit-dsp.html>
74. Товарознавство будівельних матеріалів. — Режим доступу: <http://pca.com.ua/tovaroznavstvo>.
75. Trade statistics for international business development. Дані Міжнародного центру торгівлі – Режим доступу: <http://www.trademap.org/>.
76. Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності. – Режим доступу: <https://www.qdpro.com.ua/ukted>
77. Fushi Wood Group. — Режим доступу: <http://ru.fushiplywood.com/mdf/23238889.html>.
78. Чичеренко Ю.В. Ефективність митних процедур у програмах сприяння торгівлі: стан та перспективи розвитку / Ю.В. Ченцов // Економічний простір. Збірник наукових праць. — 2012. — № 66. — С.60–68.
79. Ченцов В.В. Атрибутивні параметри розвитку митної системи // Вісник Академії митної служби України. Серія: «Державне управління». — 2013. — № 1 (8). — С. 63–68.

ДОДАТКИ