

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Ідентифікаційна експертиза та митне оформлення одягу з хутра норки»

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

Шевцова
Анастасія Юріївна

Науковий керівник,
д-р техн. наук, професор

Мокроусова
Олена Романівна

Науковий консультант,
канд. техн. наук, доцент

Галько
Світлана Володимирівна

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

Мережко
Ніна Василівна

Київ 2018

АНОТАЦІЯ

Шевцова А. Ю. Ідентифікаційна експертиза та митне оформлення одягу з хутра норки.

У випускній кваліфікаційній роботі проаналізовано теоретичні засади проведення ідентифікаційної експертизи та митного оформлення одягу з хутра норки при імпорті.

Проведено аналіз стану ринку хутра в Україні. Надано товарознавчу характеристику асортименту одягу з хутра норки, який імпортується в Україну. Обґрунтовано вибір критеріїв та методів для проведення ідентифікаційної експертизи одягу з хутра норки. Наведено та проаналізовано результати ідентифікаційної експертизи одягу з хутра норки. Проведено аналіз митного оформлення імпорту одягу з хутра норки згідно з митною декларацією. Визначено код одягу з хутра норки згідно з УКТЗЕД, його митну вартість та проведено нарахування митних платежів при імпорті одягу з хутра норки.

За результатами досліджень внесені пропозиції щодо удосконалення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності.

Ключові слова: імпорт, одяг з хутра норки, ідентифікаційна експертиза, митне оформлення, митна вартість, митна декларація.

АННОТАЦИЯ

Шевцова А. Ю. Идентификационная экспертиза и таможенное оформление одежды из меха норки.

В выпускной квалификационной работе проанализировано теоретические основы проведения идентификационной экспертизы и таможенного оформления одежды из меха норки при импорте.

Проведен анализ рынка меха в Украине. Предоставлено товароведческую характеристику ассортимента одежды из меха норки импортируемой в Украину. Обоснован выбор критериев и методов для проведения идентификационной экспертизы одежды из меха норки. Приведены и проанализированы результаты

идентификационной экспертизы одежды из меха норки для таможенных целей. Проведен анализ таможенного оформления импорта одежды из меха норки согласно таможенной декларации. Определен код одежды из меха норки согласно УКТВЭД, его таможенную стоимость и проведено начисление таможенных платежей при импорте одежды из меха норки.

По результатам исследований внесены предложения по совершенствованию Украинской классификации товаров внешнеэкономической деятельности.

Ключевые слова: импорт, одежда из меха норки, идентификационная экспертиза, таможенное оформление, таможенная стоимость, таможенная декларация.

SUMMARY

Shevtsova A. U. Identification expertise and customs clearance of clothes made of mink fur.

In the final qualification work the theoretical principles of conducting an identification examination and customs clearance of furs of mink furs upon importation is analyzed.

The analysis of the fur market in Ukraine was carried out. The commodity characteristics of the assortment of fur from mink fur imported to Ukraine are given. The choice of criteria and methods for the identification examination of furs of mink is substantiated. The results of the identification examination of furs of mink furs for customs purposes are presented and analyzed. The analysis of customs clearance of import of clothes from furs of mink is carried out in accordance with the customs declaration. The code of clothing for mink furs according to UCGFEA has been determined, its customs value and customs fees are calculated when importing furs of mink furs.

The results of the research included suggestions for improving the Ukrainian classification of goods in foreign economic activity.

Key words: import, fur from mink furs, identification examination, customs clearance, customs value, customs declaration.

ЗМІСТ

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ.....	9
ВСТУП.....	10
РОЗДІЛ 1 Теоретичні засади ідентифікації та митного оформлення одягу з хутра норки.....	13
1.1. Стан ринку хутра в Україні	13
1.2. Аналіз вимог до якості хутра з норки та готового одягу з хутра норки.....	21
1.3. Порядок проведення ідентифікаційної експертизи одягу з хутра норки	28
1.4. Нормативно-правове регулювання митного контролю та митного оформлення одягу з хутра норки	33
РОЗДІЛ 2. Ідентифікаційна експертиза одягу з хутра норки	39
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.....	39
2.2. Аналіз сучасного асортименту одягу з хутра норки	45
2.3. Вибір критеріїв та методів ідентифікації одягу з хутра норки	50
2.4. Ідентифікаційна експертиза одягу з хутра норки та оформлення її результатів.....	52
РОЗДІЛ 3. Митне оформлення імпорту одягу з хутра норки	58
3.1. Визначення коду одягу з хутра норки згідно з УКТЗЕД	58
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті одягу з хутра норки	62
3.3. Декларування одягу з хутра норки.....	66
3.4. Аналіз митного контролю та митного оформлення одягу з хутра норки згідно з митною декларацією.....	72
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	79
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	82
ДОДАТКИ.....	88

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ

УКТЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності

ДСТУ – Державний стандарт України

ДФС – Державна фіскальна служба

ДПМЕ – Департамент податкових та митних експертиз

МКУ – Митний Кодекс України

АСАУР – Автоматизована система аналізу і управління ризиками

ЄАІС – Єдина автоматизована інформаційна система

ВСТУП

Якісний хутряний одяг завжди користується постійним попитом покупців. Він призначений для захисту тіла від холоду, а також служить предметом прикраси людини. Зміни, що відбуваються в останні роки в економіці країни зачіпають і хутряну промисловість. Незважаючи на інтенсивний розвиток текстильної, швейної та трикотажної промисловості, що випускають одяг з найрізноманітніших матеріалів, значення хутра як матеріалу для одягу залишається актуальним. Природна краса хутра, високі теплозахисні та експлуатаційні властивості зумовлюють його зацікавленість у споживачів. Перевагами хутра є також його довговічність і можливість багаторазової реставрації. Хутро майже не підвладне мінливому впливу моди і часу.

Актуальність теми випускної кваліфікаційної роботи полягає у тому, що Український ринок хутра задовольняється вітчизняними хутряними товарами не в повній мірі й за останні 5 років не перевищив 35 % від раціональної потреби. У зв'язку з цим, забезпечення хутром вітчизняних підприємств відбувається через імпорт. Митна вартість одягу з хутра залежить від виду хутра та якості виробу в загалом. При митному контролі та митному оформленні важливим є точне визначення митної вартості, яка виступає основою для нарахування митних платежів. Це зумовлює потребу в проведенні ідентифікаційної експертизи.

За останні роки почастішали такі порушення як декларування одягу з хутра норки під видом іншого виду хутра, що призводить до заниження митної вартості та митних платежів, неправильного визначення країни походження тощо. Вирішення цих складних питань потребує спеціальних знань не тільки з митної справи, а й з товарознавства та експертизи товарів. Тому питання вивчення порядку митного контролю та митного оформлення одягу з хутра норки не втрачають своєї актуальності та набувають особливого значення на сучасному етапі. Ці обставини і обумовили вибір теми, мети та завдань випускної кваліфікованої роботи.

Мета та завдання дослідження. Метою випускної кваліфікаційної роботи було проведення ідентифікаційної експертизи одягу з хутра норки. Результати дослідження були ґрунтовані на підставі вивчення та аналізу літературних джерел, практичної діяльності Київської митниці Державної фіскальної служби України та проведення власних експериментальних досліджень.

Для досягнення поставленої мети було визначено такі **завдання**:

- дослідити стан та динаміку ринку одягу з хутра норки в Україні;
- вивчити порядок проведення ідентифікаційної експертизи одягу з хутра норки;
- проаналізувати вимоги до якості одягу з хутра норки;
- провести товарознавчу характеристику асортименту одягу з хутра норки який представлений на ринку України;
- вивчити законодавчо-нормативне регулювання митного оформлення одягу з хутра норки;
- здійснити вибір критеріїв та методів для проведення ідентифікаційної експертизи одягу з хутра норки;
- провести ідентифікаційну експертизу одягу з хутра норки та оформити її результати;
- здійснити визначення коду одягу з хутра норки згідно з УКТЗЕД;
- визначити митну вартість та нарахувати митні платежі при імпорті одягу з хутра норки;
- здійснити аналіз митного оформлення імпорту одягу з хутра норки згідно з митною декларацією.

Об’єкт дослідження: одяг з хутра норки, який ввозиться на митну територію України.

Предмет дослідження: методи, критерії та особливості проведення ідентифікаційної експертизи одягу з хутра норки, порядок його митного оформлення при імпорті.

Методи дослідження: теоретичні (опрацювання наукових робіт, законодавчо-правових актів, стандартів) та емпіричні (експерименти, вимірювання, спостереження) методи.

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає в обґрунтуванні та запровадженні критеріїв та показників для здійснення ідентифікаційної експертизи одягу з хутра норки.

Практична цінність розроблені критерії та показники ідентифікації одягу з хутра норки можуть бути використані в експертних лабораторіях митних органів Державної фіскальної служби України при експертизі для митних цілей.

Апробація результатів дослідження. Результати досліджень було викладено та обговорено на Всеукраїнській студентській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми підприємництва, торгівлі та біржової діяльності» (м. Київ, 14-15 березня 2017 року).

Публікації. За результатами проведених досліджень було підготовлено та опубліковано статтю «Ідентифікаційна експертиза одягу з хутра норки» у збірнику «Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів» (Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2017. – С. 88-93).

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

Випускна кваліфікаційна робота викладена на 88 сторінках машинописного тексту, включає 14 таблиць, 11 рисунків, 4 додатка. Список використаних джерел становить 54 джерела.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ІДЕНТИФІКАЦІЇ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ОДЯГУ З ХУТРА НОРКИ

1.1. Стан ринку хутра в Україні

В даний час міжнародна торгівля хутряними товарами широко розвинена. Найбільшу питому вагу в продажу на міжнародному ринку має хутрова сировина. Це пояснюється, головним чином, тим, що країни-імпортери обкладають ввезення переробленої хутра високими митами.

Згідно зі світовою статистикою торгівлі, виробниками натурального хутра виступають багато провідних країн. До десятки країн, які пропонують хутро входять Китай, Італія, Греція, Франція, Туреччина, Німеччина, Англія, США, В'єтнам та Канада. Саме ці країни займають 96% експорту хутра на світовому ринку. Лідером серед найбільших постачальників хутра є Китай, він займає 76% даного ринку [2].

Україна не виступає великим експортером хутра, а навпаки імпортує його. На територію нашої країни за 2016 рік було ввезено хутряних товарів на суму 12 тис. дол. США, що складає 0,8% світового імпорту представленої продукції [2].

Протягом останніх років, згідно з митною статистичною інформацією ДФС, в Україні спостерігається значне зменшення об'єму імпорту та експорту хутра, та виробів з нього починаючи з 2013 року, а ціна, навпаки, зросла в п'ятеро. Для з'ясування причин такого не стабільного стану українського ринку хутра необхідно прослідкувати динаміку змін на основі проведеного аналізу.

Більшість хутра, та виробів з нього, які представлені на українському ринку є імпортними. Після проходження всіх митних формальностей вироби з хутра відправляється на реалізацію у різноманітні торгові точки, найпопулярніші – хутрові аукціони та торгові центри.

Аналіз імпорто-експортної ситуації в країні проводиться згідно з українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) за групою товарів «Хутро, вироби з нього», якій присвоєно код 43 [3]. Дана група товарів вміщує в собі 4 товарні позиції, серед яких, під кодом 4303 класифікується одяг з хутра та інші вироби з натурального хутра. Прослідкуємо динаміку змін по даній товарній позиції у розрізі п'яти років. Відповідно до митної статистичної інформації Державної фіскальної служби України спостерігається значне зменшення об'єму імпорту починаючи з 2014 року. (рис. 1.1).

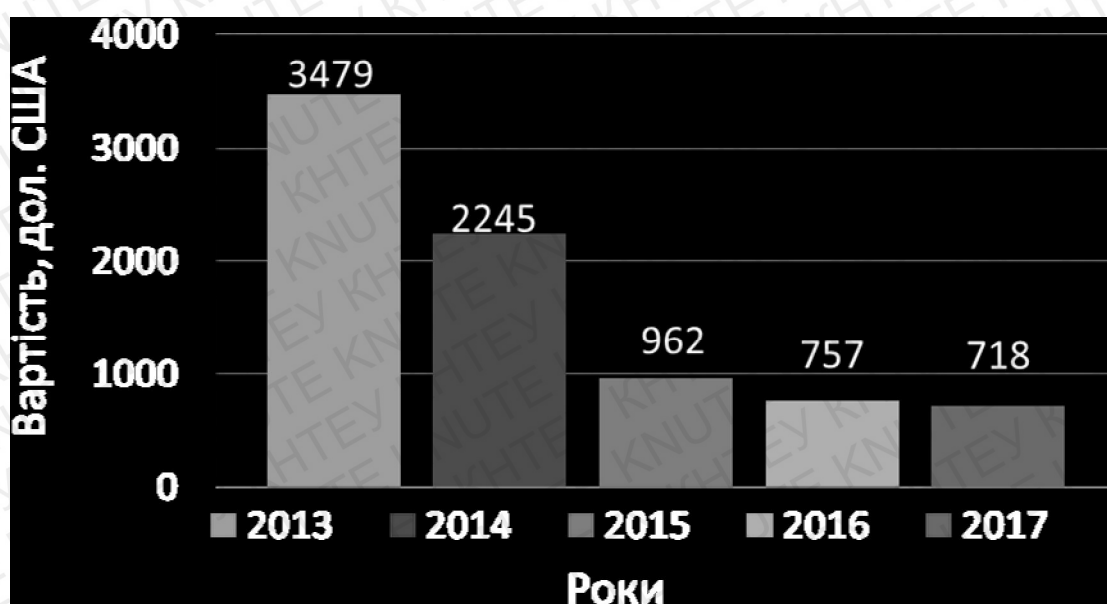


Рис. 1.1. Середньорічний сукупний темп приросту імпорту одягу та інших виробів з натурального хутра за 2013-2017 рр. (тис. дол. США) [3]

Як видно з наведеного рис. 1.1 в 2013 році обсяг імпорту за групою товарів коду 4303 «одяг з хутра та інші вироби з натурального хутра» досягав майже 3,5 тисячі доларів США, але в 2014 році вже було зафіксовано падіння імпорту з 3479 тис. дол. США до 2245 тис. дол. США, в 2015 році спостерігається ще більше скорочення надходжень імпорту в Україну до 962 тис. дол. США. В 2016 році зафіксовано зниження імпорту більше ніж в 4 рази, порівняно з 2013 роком, в 2017 році обсяг імпорту ще скоротився, досягши 718

тис. дол. США.

Варто зазначити, що обсяги експортних поставок в 2016 та 2017 роках теж зменшились майже в 6 разів, порівняно з 2015 роком (рис. 1.2).

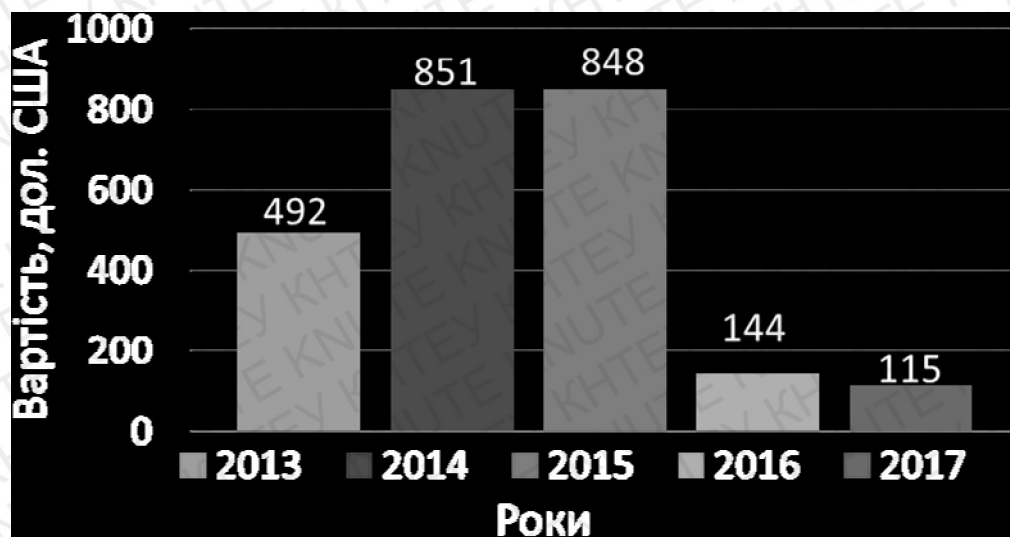


Рис. 1.2. Середньорічний сукупний темп приросту експорту одягу та інших виробів з натурального хутра за 2013-2017 рр. (тис. дол. США) [3]

Проаналізувавши динаміку імпорту та експорту хутра та виробів з нього за 5 років можна зазначити, що імпорт значно переважає над експортом, це свідчить про те, що українські виробники не заповнюють вітчизняний ринок у необхідній кількості.

В табл. 1.1 наведено експортно-імпортні операції серед країн по виробам з натурального хутра в розрізі 5 років з 2013 – по 2017 рр. для порівняння динаміки [3].

Стабільні щорічні поставки хутряного одягу на український ринок за зазначений період здійснює Китай, лише в 2014 році він поступився першим місцем Італії (32,73% ринку, 622 тис. дол. США) а в 2017 році Франції (38,94% ринку, 280 тис. дол. США). Туреччина, як один із найбільших імпортерів хутра значно знизилася свої обсяги поставки, так в 2016 році імпорт з цієї країни становив лише 7,81% на внутрішньому ринку України. На відміну від імпорту найбільшого експортера хутра та виробів з нього виділити неможливо, кожен рік змінюються

країни – лідери експорту. Постійним великим експортером українського хутра є Франція, яка в 2014 році вийшла на перше місце (56,60% ринку, 120 тис. дол. США), в 2016 році займала третє місце (18,75% ринку, 27 тис. дол. США), а в 2017 році посіла перше місце з часткою експорту 35,7%. В 2016 році, вперше за 5 років експортером українського хутра стала Туреччина, що може свідчити про підвищення якості хутра та виробів з хутра українського виробництва.

Таблиця 1.1

Зовнішня торгівля України одягом з хутра з 2013 – по 2017 рр. [3]

Імпорт			Експорт		
Країна	Вартість, тис.дол. США	Питома вага, %	Країна	Вартість, тис.дол. США	Питома вага, %
1	2	3	4	5	6
2013 рік					
Китай	1351	38,82	Італія	409	83,13
Німеччина	815	23,42	Франція	65	13,21
Туреччина	369	10,60	Росія	8	1,63
Інші	945	27,16	Інші	10	2,03
2014 рік					
Італія	629	32,73	Франція	120	56,60
Китай	507	26,38	Італія	90	42,45
Франція	396	20,60	Угорщина	1	0,47
Інші	390	20,29	Інші	1	0,47
2015 рік					
Китай	318	33,09	Німеччина	775	91,30
Франція	254	26,43	Франція	41	4,83
Італія	198	20,60	Італія	15	1,77
Інші	191	19,88	Інші	17	2,00

Продовження табл. 1.1

1	2	3	4	5	6
2016 рік					
Китай	282	37,35	Туреччина	48	33,33
Франція	231	31,60	США	29	20,14
Туреччина	59	7,81	Франція	27	18,75
Інші	183	24,24	Інші	40	27,78
2017 рік					
Франція	280	38,94	Франція	41	35,65
Китай	155	21,56	Росія	36	31,30
Італія	81	11,27	Італія	15	13,04
Інші	203	28,23	Інші	23	20

Згортання українського ринку хутряного одягу особливо помітне на тлі його нещодавнього бурхливого розвитку. Ще кілька років тому ринок хутра зростав на 20-30% на рік і мав усі перспективи стати одним із ключових в Європі [4]. Не зважаючи на популярність хутряного одягу у світі та його високі споживчі властивості, в 2017 р. спостерігалось суттєве падіння обсягів імпорту та експорту. Цей спад можна пояснити значним підвищенням цін на вироби з натурального хутра а саме на хутряний верхній одяг, що наведено на рис. 1.3.

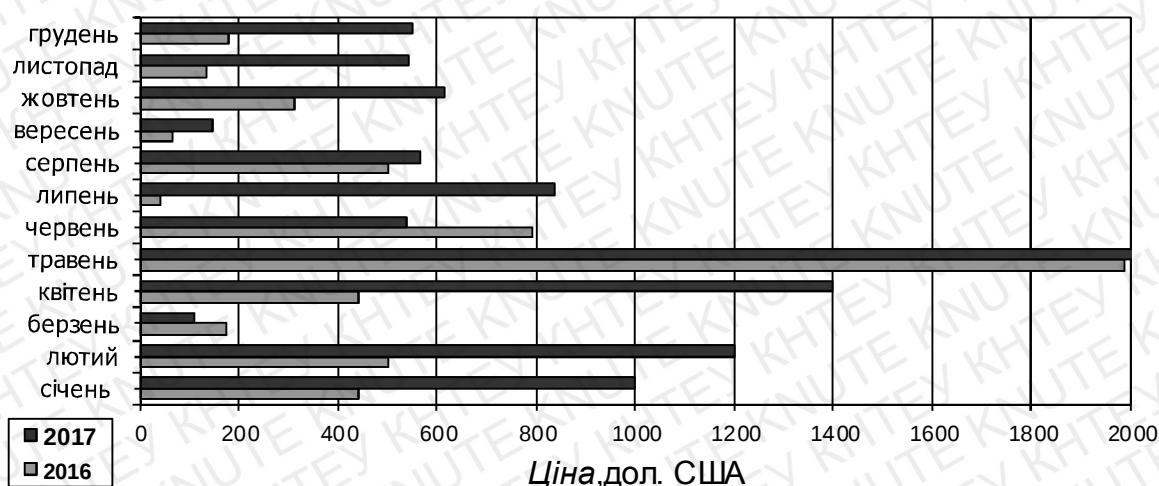


Рис. 1.3. Ціни на хутряний верхній жіночий одяг в Україні з 01.01.2016 р. по 31.12.2017 р. [3]

Як відомо, хутро – це сезонний товар, як правило хутряний верхній одяг з найкращого хутра реалізується в зимовий період (переважно у лютому), на весні продаються залишки хутрового асортименту. На рис. 1.3 представлено порівняння цін в розрізі місяців. В 2016 році пік в ціні прийшовся на травень, ціна становила 1986 дол. США, після чого відбулося зменшення ціни, найнижча – зафіксована у липні – 42 дол. США. В грудні 2016 р. ціна на хутряний верхній жіночий одяг була на рівні 179 дол. США, а в січні 2017 р. підвищилась вже до 997 дол. США. Загалом ціни на одяг з хутра в 2017 році, порівняно з 2016-тим зросли в п'ятеро.

Не зважаючи на зростання цін та кризовий стан в країні, хутро та вироби з нього користуються попитом серед населення, адже гарні, легкі і у той же час надзвичайно теплі сучасні шуби і дублянки ніколи не втратять своєї популярності. За даними фахівців, в Україні налічується близько двох тисяч магазинів, які торгують одягом з хутра [4]. В умовах значного зниження рівня споживання вони змушені переорієнтуватися на надання суміжних послуг з ремонту, реставрації хутряних виробів або ж на пошиття за індивідуальними замовленнями. На рисунку 1.4 наведено статистичні дані, які показують де українці зазвичай купують хутряний одяг [5].

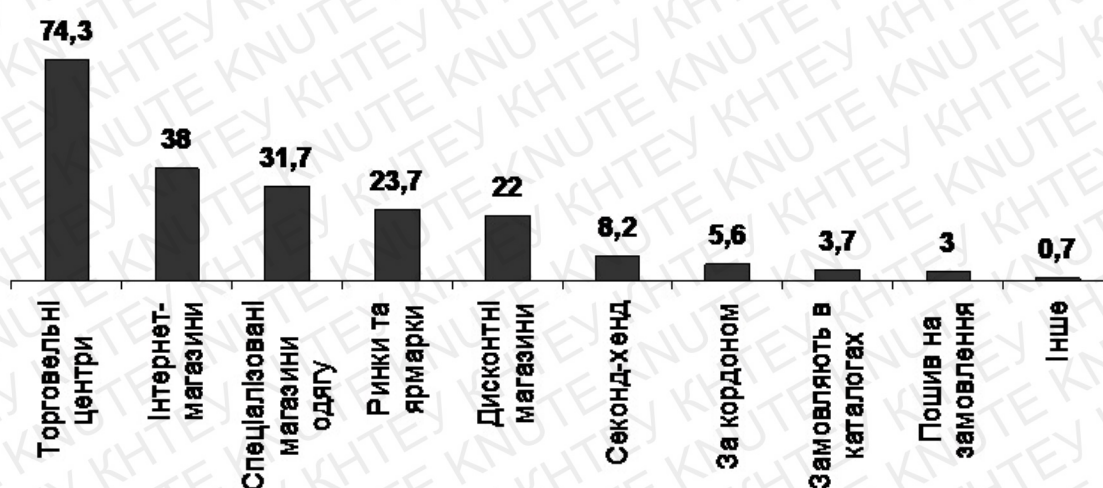


Рис.1.4. Місця придбання верхнього хутряного одягу споживачами в Україні [5]

Згідно з статистикою, перше місце за популярністю посідають торговельні центри, на другому місці зі значним відривом в 36,3% інтернет магазини і лише на третьому місці знаходяться спеціалізовані магазини одягу.

Хутряний одяг є специфічним товаром, в якому цінується індивідуальність і висока якість, яка залежить в першу чергу від якості сировини. Забезпечення високоякісною хутровою сировиною вітчизняних підприємств відбувається, в основному, через хутрові аукціони. Провідні хутрові аукціони проходять в різних куточках планети – США, Канаді, Данії, Фінляндії та Росії (табл. 1.2.).

«Союзпушніна» – хутровий аукціон єдиний на території Росії, лідер з продажу соболя. Проводиться 3 рази на рік в Санкт-Петербурзі [6].

«Copenhagen fur» – провідний хутровий аукціон Європи в столиці Данії – Копенгагені, що спеціалізується на продажу норки. Також тут представлені хутра російської норки, соболя, шиншили та ін. Проводиться 4 рази на рік. Саме на цьому аукціоні встановлюються середньосвітові ціни на хутро норки [7].

«Saga furs» – другий за масштабами хутряний аукціон в світі і перший в Європі. Спеціалізується на хутрі фінського єнота, норки, песця, лисиці. Проводиться 5 разів на рік у Фінляндії [8].

«Nafa» (North American Fur Auctions) – аукціон Канади який проводиться в місті Торонто, його спеціалізацією є європейська та американська норка. Проводиться 3 рази на рік [9].

«Fur harvesters auction inc» – на ньому проводиться переважно продаж хутра, видобутого диким промислом мисливцями і промисловиками. Проводиться 3-4 рази на рік, також в Канаді [10].

«American legend Cooperative» – хутровий аукціон у місті Сіетл (США), основним товаром якого є Blackglama – унікальна якісна американська норка. Об'єднує більше 1000 північноамериканських виробників. Проводиться 2 рази на рік [11].

Щорічно проводиться понад 150 аукціонів, а через міжнародні аукціони у Швеції та Норвегії реалізується приблизно 95% хутрової сировини та виробів із

неї, що продається цими країнами, у США і Канаді – понад 76%, у Данії – 90% [12].

Таблиця. 1.2

Емблеми найвідоміших хутрових аукціонів світу

Союзпушніна	Kopenhagen fur	Saga furs
		
Nafa	Fur harvesters auction inc	American legend Cooperative
		

За результатами проведеного дослідження можна стверджувати, що Україна проводить активну політику щодо імпорту та експорту хутра та виробів з нього з країнами Європи та сходу. Стабільним імпортером на протязі п'яти років є Китай, а постійним великим експортером виступає Франція. Останнім часом спостерігається тенденція до зменшення долі імпорту та експорту натурального хутра. Основною причиною нестабільної ситуації імпортно-експортної діяльності в хутровій галузі є зменшення попиту населення на дороге вартісні вироби із натурального хутра та значне підвищення ціни [13]. В такій ситуації відбувається переорієнтування хутряних виробництв на випуск більш доступних для населення виробів.

1.2. Аналіз вимог до якості хутра з норки та готового одягу з хутра норки

У всьому світі останнім часом стають все жорсткішими вимоги, що висуваються споживачами до якості товарів. Проблема якості у сучасних умовах визначається найважливішою ринковою характеристикою товарів. Під якістю товарів розуміють сукупність їх властивостей, пов'язаних зі здатністю на належному рівні задовольнити певні потреби споживача у відповідності з призначенням товару [18].

Оцінка якості одягу з натурального хутра складається з двох частин: оцінки якості хутряної сировини з якої виготовлено виріб та оцінки якості пошивних робіт готового виробу.

Вимоги до якості хутряних виробів наведено в цілому ряді нормативних документів: ГОСТ 8765-93 «Одяг хутряний і комбінований. Загальні технічні умови» [15], ГОСТ 19878-74 «Хутро, хутряні та овчинно-шубні вироби. Маркування, пакування, транспортування, зберігання» [19], ДСТУ 2174-93 «Технологія кушнірсько-підбиральних робіт. Терміни та визначення» [14] та ДСТУ 1844-92 «Одяг хутряний за замовленням населення. Загальні технічні умови» [16]. Різні за категоріями і видами стандарти, технічні умови та технічні описи моделей – це основні нормативні документи, що регламентують виробництво та оцінку рівня якості хутряних виробів.

Кожен вид хутра володіє індивідуальними властивостями які притаманні лише йому і вирізняють його серед інших видів хутра. Натуральне хутро норки повинно відповідати наступним показникам якості:

Таблиця 1.3

Показники якості хутряної сировини [17]

Вид: норка	Показники якості
1	2
Довжина волосяного покриву, мм	середньо-довговолоса: від 25 – до 50

Продовження табл. 1.3

1	2
Кількість волоса на одиницю площі (1см²)	понад 20 тис.
Пишність хутра	середньо пишна
М'якість хутра	шовковиста
Пружність хутрового покриву	середня
Остистість хутра	середньо остиста
Блиск хутра	блискуча
Товщина шкіряної тканини, мм	середня від 0,05 – до 0,08

В залежності від того, наскільки хутрянний покрив норки відповідає показникам якості, хутро поділяють на три сорти I, II і III (табл. 1.4.). Місце вирощування норки також впливає на сорт хутра: у кліткової норки зазвичай хутро вищої якості ніж у вільної.

Можна зазначити, що норка – це хутро, що має високі теплозахисні властивості при середній масі готового виробу. Хутро невисоке, густе, блискуче та шовковисте яке не втрачає своїх властивостей протягом 10 сезонів [17].

Таблиця 1.4

Сорти хутра норки [17]

Сорт	Характеристика волосяного покриву
I	Повноволосі; волосяний покрив: розвинутий, блискучий з густими остю і пухом.
II	Менш повноволосі; волосяний покрив: блискучий з недорозвиненими остю та пухом.
III (для вільної норки)	Напівволосі; волосяний покрив: рівний, густий, блискучий пух.

Натуральне хутро, це товар, якість якого залежить як від транспортування так і від зберігання. Не дотримання вимог може суттєво знизити якість хутра та зробити його не придатним для подальшого застосування.

Відповідно до пункту 2.1 ГОСТ 19878-74 [19] шкурки, хутрянні та овчинно-шубні

вироби повинні бути складені в унти, пачки, пари та комплекти однакові за:

- найменуванням продукції,
- видом хутра,
- видом обробки,
- якістю,
- фасоном, моделлю,
- розміром,
- зростом.

Шкурки та вироби повинні бути складені в бунтах, пачках, комплектах поштучно в розправленому вигляді. Вироби з хутра складають в пачки в розгорнутому вигляді або попередньо складеними волосяним покривом всередину [19].

Готовий одяг з хутра норки повинен бути не лише якісним та теплим а й приносити естетичне задоволення, тому окрім вимог до якості хутра висувається ще ряд вимог. В пункті 2 ГОСТ 8765-93 [15] наведено вимоги, яким повинен відповідати одяг з натурального хутра:

- верх одягу, виготовлений з одного виду хутра, повинен бути підібраний по густоті, висоті, забарвленню, м'якості, блиску, групі сріблястості, чистоті забарвлення, кряжу, типу завитків, виду обробки;
- поєднання різних видів хутра, забарвлень, типів завитків має відповідати затвердженому зразку-еталону;
- вставки і приставки повинні бути підібрані відповідно до якості і напряму волосяного покриву основних деталей і не повинні виділятися на загальному тлі виробу;
- одяг, виготовлений з хутрянних шкурок у яких спрямований волосяний

покрив, повинен бути підібраний у напрямку волосяного покриву, якщо інше не передбачено технічним описом. Вставки і приставки повинні бути підібрані відповідно до якості і напрямку волосяного покриву основних деталей і не повинні виділятися на загальному тлі виробу;

- методи розкрою, кріплення фурнітури і оздоблень, способи обробки зрізів, петель, види і параметри швів повинні відповідати технічним описам;
- шви в одязі повинні бути рівними, без пропусків і просічок, без захоплення волоса в шов;
- в одязі обробка полицок, бортів, комірів, рукавів, шліц, кишень, петель і оздоблювальних деталей повинна забезпечувати збереження їх форми;
- гудзики, кліпси і петлі повинні бути симетрично розташовані, якщо інше не передбачено технічним описом [19].

У хутряному верху готових виробів допускаються:

- природні відмінності по густоті, висоті, типу завитків і забарвленню волосяного покриву в залежності від топографічних ділянок шкурки;
- дірки і галявини площею не більше 0,2 см і поодинокі заломини довжиною не більше 1,5 см;
- нижній комір повинен складатись не більше ніж з чотирьох частин.

Велика увага надається не тільки зовнішній стороні виробу а й внутрішній. Якість підкладки повинна відповідати цінності хутряного верху виробу, а колір гармонізувати з кольором хутряного верху. Підкладку зшивають зшивним швом і підшивають на відстані 1,5 см від низу виробу і низу рукавів. При виготовленні виробу з відлітною підкладкою її по низу не підшивають, а підшивають тільки опушку хутрового верху шириною не менше 8 см.

На хутряній підкладці готових виробів допускаються дірки і галявини площею не більше 0,3 см, поодинокі заломини довжиною не більше 4 см, застриги, битість ості, деформоване волосся, різні відтінки, природне різнобарв'я і перехід по густоті, висоті, типу завитків волосяного покриву в межах однієї шкурки [19].

Хутряні та комбіновані вироби з норки поділяють в залежності від пороків на групи відповідно до вимог, зазначених у табл.1.5.

Таблиця 1.5

Групи хутряних виробів в залежності від пороків хутра [19]

Порок волосяного покриву	Група		
	Перша	Друга	Третя
Шви, загальною довжиною кратні довжині шкурки	До 0.1 вкл.	0.1 – 0.25 вкл.	0.25 – 0.5 вкл.
Битість ості, загальною площею до площі виробу, %	Не допускається	До 3 вкл.	3 – 6 вкл.
Чітко виражена звивистість вершин криючого волосся, загальною площею до площі виробу, %	До 10 вкл.	10 – 20 вкл.	20 – 50 вкл.

Всі хутряні вироби утеплюють ватником або стьобаною ватою. Хутряний верх, виготовлений з дрібних і середніх шкурок та їх частин зміцнюють пристібанням або наклеюванням зміцнюючих тканин (коленкор, ситець) [16].

В цілому якість хутряного одягу залежить від його конструкції, якості напівфабрикату, підкладкових та інших матеріалів, а також від виконання кушнірських і пошивних робіт.

При виявленні дефектів кушнірсько-пошивного виробництва сорт хутряних виробів не знижується і група дефектів не змінюється. В даному випадку вироби підлягають поверненню на підприємства для усунення виявлених дефектів.

До дефектів кушнірського виробництва відносять:

- невідповідне підбирання в одному виробі шкурок за висотою, густотою, кольором і відтінком волосяного покриву, а також за сортами;
- неоднакова довжина і ширина шкурок за рядами і стовпчиками;
- викривлення поздовжніх швів, що з'єднують стовпчики, ступінчастість при з'єднанні рядів шкурок;
- неспівпадання поперечних швів стану (пілочок і спинки) і рукавів;

- несиметричне розташування шкурок у виробі за малюнком і завитками;
- не видалені дефекти волосяного покриву і шкірної тканини;
- наявність у хутряному верху окремих шкурок або частин з грубою і товстою шкірною тканиною;
- погано підібрані вставки і приставки, що різко виділяються на виробі, погано видалені дефекти;
- використання німецьких шкурок на коміри і манжети.

Усі вироби з хутра норки повинні мати відповідне маркування. Зміст і спосіб маркування регламентуються стандартами і технічними умовами. До хутряних виробів, що надходять у торгівлю, повинен бути прикріплений ярлик і з щільного картону з гладкою поверхнею, розміром не більш 60x80 мм., художньо оформлений і чітко видрукований, з отвором 2 – 5 мм. у верхній частині. На товарному ярлику перевіряють наявність даних які наведені на рисунку 1.5.

Товарний ярлик прикріплюють: у хутряному одязі – до петлі чи борта вішалки, якщо у виробах немає петель: у комірах, манжетах або до кінця правої половини виробу.

Крім товарного ярлика до хутряного одягу повинен бути пришитий контрольний ярлик з наступними реквізитами (у зазначеному порядку): сорт, група пороків, ціна та дата виготовлення.

Найменування реквізитів товарного і контрольного ярликів повинні бути нанесені типографським способом. Заповнення їх – друкованим способом [23].

Згідно з ГОСТ 8765-93 [15] кожен виріб хутряного одягу, призначений для перевезення, складають хутром в середину, укладають в чисті картонні або дерев'яні ящики, попередньо вистеленні пакувальним папером, викладають нафталін в мішечках або «Анти міль». Вироби з дорогого хутра попередньо упаковують в поліетиленові мішки або коробки відповідного розміру, а потім в ящики.

Хутряні вироби при зберіганні слід оберігати від псування міллю, гризунами, а також від впливу вологи і прямих сонячних променів.

Лицьова сторона	Зворотна сторона
✓ зображення товарного знаку підприємства виробника; ✓ найменування організації, куди входить підприємство виробник; ✓ найменування і місцезнаходження підприємства виробника.	✓ позначення стандарту чи технічних умов; ✓ номер преїскуранта; ✓ номер по преїскуранту чи артикулу; ✓ найменування виробу; ✓ модель, вид хутра, вид обробки, кряж, група якості чи м'якості; ✓ породність: природній колір або колір фарбування, чистоту фарбування, групу сріблястості; ✓ номер і групу кольору; ✓ сорт (марку); ✓ наявність та групу дефектів; ✓ розмір та ріст, група підкладкової тканини, артикул; ✓ дата випуску (місяць і дві останні цифри року).

Рис. 1.5. Перелік даних які повинен містити товарний ярлик [23]

Вироби необхідно зберігати в чистих і сухих, добре провітрюваних приміщеннях при температурі 0° – 8°С і відносній вологості повітря 40 – 70%. Не допускається зберігання виробів при температурі понад 23°С і відносній вологості повітря понад 65%. Одяг рекомендується зберігати в підвішеному стані на плічках з чохлами. Ящики з упакованими в них шкурками та виробами встановлюють на дерев'яні настили. Висота настилу над підлогою повинна бути не менше 100 мм. Коміри, хутра та пластини кладуть на полиці, акуратно розправляючи. Зверху вироби накривають папером. Між пачками має бути відстань 15 – 20 см. Вироби в пачках, бунтах, комплектах, коробках, пакетах і без упаковки зберігають на

поличкових і клітинних стелажах складеними або в підвішеному стані. Відстань між пакувальними місцями і зовнішніми стінами складу має бути не менше 0,5 м [20].

Отже дотримання виробниками вимог якості хутра норки та готового одягу з хутра обумовлено суттєвим впливом цих показників на ринкову вартість даного товару, що дає змогу визначати товарну приналежність.

1.3. Порядок проведення ідентифікаційної експертизи одягу з хутра норки

Поняття «експертиза» (походить від латинського «examen» дослідний) означає дослідження будь-якого питання чи об'єкта, що вимагає спеціальних знань, з наданням мотивованого висновку [20]. Експертиза товарів зазвичай застосується для визначення приналежності товару до відповідної товарної групи.

Експертиза – це дослідження якості (споживчих властивостей, нешкідливості, тощо), кількості та відповідності умовам нормативної документації, умовам договору (контракту) партії (або окремого) товару з поданням мотивованого, об'єктивного (незалежного), кваліфікованого висновку [22].

Митна експертиза товарів – це дослідження, що проводиться експертом (групою експертів) з метою вирішення завдань митної справи в умовах невизначеності або конфліктів (протиріч), що виникають у справах про порушення вимог митного законодавства, в окремих галузях науки, техніки, мистецтва, релігії тощо, з наданням мотивованого висновку [31].

Основними видами митної експертизи товарів є:

- ідентифікаційна;
- класифікаційна;
- технологічна;
- товарознавча;
- мистецтвознавча;

– оцінна.

Для проведення експертизи одягу з хутра норки митні лабораторії застосовують ідентифікаційну експертизу, за допомогою якої визначають вид хутра.

Ідентифікаційна експертиза товарів – дослідження щодо встановлення відповідності (тотожності) характеристик конкретного товару даним, зазначеним на маркуванні і/або в супровідних документах або інших засобах інформації, зразку-еталону (його технічному опису), вимогам нормативних документів, приналежності товару до однорідної групи товарів або до контрольованого переліку товарів тощо.

Ідентифікаційна експертиза одягу з хутра норки для митних цілей включає 6 етапів [34].

I. Підготовка та відправлення запитів митних органів до Департаменту податкових та митних експертиз (далі – ДПМЕ) ДФС України.

На даному етапі посадовою особою ДФС готується запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи) за встановленою формою. У запиті в обов'язковому порядку зазначаються підстава та мета направлення запиту, визначаються завдання для дослідження (аналізу, експертизи), а саме які характеристики товару (склад, фізичні, фізико-хімічні властивості тощо) необхідно перевірити або встановити.

При відправленні посадовою особою ДФС запиту, до нього додаються наступні документи:

- оригінал акта про взяття проб (зразків) товарів (у разі їх взяття);
- копія акта про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу (у разі проведення);
- копії інших супровідних документів, які подаються при здійсненні митного контролю (митна декларація, зовнішньоекономічний договір (контракт), інвойси, рахунки-фактури, накладні, сертифікати (висновки, реєстраційні посвідчення уповноважених державних органів, якщо такі видавались);
- техніко-технологічна документація про склад, фізико-хімічні властивості

товарів, інформація про основні технологічні стадії їх виробництва та призначення [34].

II. Відбирання проб (зразків) товарів.

На даному етапі проведення експертизи одягу з хутра здійснюється взяття проб (зразків) даної продукції посадовою особою митного органу. Взяття проб (зразків) товарів для проведення експертизи проводиться уповноваженими посадовими особами органу ДФС України на підставі вмотивованого рішення керівника цього органу або особи, яка виконує його обов'язки, або постанови про взяття проб і зразків у справі про порушення митних правил.

У випадках взяття проб (зразків) одного найменування товару, але різних номерів артикулів, партій, серій, ці номери обов'язково зазначаються на маркувальних етикетках відібраних проб (зразків) товарів.

Якщо взяття контрольних проб (зразків) товарів з об'єктивних причин неможливе (одиначний товар, обмежена кількість, вміст поштового відправлення, об'єкт експертизи у справі про порушення митних правил тощо), проби (зразки) товарів беруться в одному примірнику (досліджуваному).

Про взяття проб (зразків) одягу з хутра складається акт у трьох примірниках, форму якого затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058.

III. Третім етапом проведення експертизи одягу з хутра норки є направлення проб і зразків даної продукції та супровідної документації до ДПМЕ.

Після того, як до ДПМЕ ДФС України надійшли проби (зразки) одягу з хутра, експерт спеціалізованого підрозділу приступає до IV етапу експертизи – початку проведення ідентифікаційної експертизи одягу з хутра норки, яка є одним із видів митної експертизи [34].

До засобів ідентифікації товарів відносяться нормативні документи (стандарти, ТУ, правила та ін.), які регламентують показники якості, що можуть бути використані для цілей ідентифікації, а також технічні документи, у тому числі товаросупровідні (накладні, сертифікати, якісні посвідчення, посібники з експлуатації, паспорта та ін.).

Найважливішим засобом ідентифікації продукції є маркірування, що містить інформацію, придатну для цілей ідентифікації.

Ідентифікаційну експертизу товарів проводять у три етапи (рис. 1.6).



Рис. 1.6. Послідовність проведення ідентифікації одягу з хутра норки [33]

Ідентифікаційна експертиза проводиться з метою визначення приналежності товару до однорідної групи товарів або до контрольованого переліку товарів, встановлення індивідуальних ознак товару, відповідності товару зазначеним якісним характеристикам і технічному опису і повинна дати відповіді на наступні питання:

- до якого класу або групи однорідних товарів належить даний товар;
- визначення найменування і приналежності товару (невідомого об'єкта), зокрема до виробів (речовин), ввезення/вивезення яких обмежено або заборонено;
- визначення відповідності товару якісним характеристикам і технічному опису на нього [33].

У процесі ідентифікації одягу з хутра норки досліджуваний зразок співставляють зі зразком еталоном, що характеризується тією ж сукупністю

показників, або зі зразком, який володіє ідентичною інформації про товар.

Вся необхідна інформація про товар подається на маркуванні, в товаросупровідних або нормативних документах.

Після проведення ідентифікації одягу з хутра норки та встановлення його товарної приналежності експерт ДПМЕ ДФС України визначає ринкову вартість даної продукції. Основою для розрахунку ринкової вартості одягу з хутра норки є ціна аналогічної продукції. На практиці для визначення ринкової вартості товарів, у тому числі і одягу з хутра норки, найчастіше застосовують порівняльний підхід (метод).

Визначення ринкової вартості (ціни) одягу з хутра норки з використанням порівняльного підходу включає наступні етапи:

- пошук і вибір аналогічного товару на основі ознак і показників, які було виявлено під час ідентифікації;
- пошук легітимної та достовірної інформації про ціни на ідентичні або однорідні товари;
- порівняння аналогічних товарів з оцінюваним товаром і визначення необхідності проведення уточнюючих розрахунків, які враховують розходження характеристик, фактичного стану товару та рівень якості;
- проведення корегуючих розрахунків (за необхідності) та знаходження обґрунтованого значення ринкової вартості одягу з хутра норки [36].

Під час визначення ринкової вартості одягу з хутра норки методом порівняльного підходу використовуються усереднені цінові дані, що містяться у довідково-аналітичних та періодичних виданнях, у прайс-листах торговельних організацій, які здійснюють продаж аналогічної чи ідентичної продукції, на інтернет-сайтах, у довідниках про аукціонні ціни або ціни операцій з купівлі-продажу.

V етап. Після проведення вищезазначених процедур, експерт ДПМЕ ДФС України готує висновок, форму якого затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058 [34]. У висновку про результати експертизи зазначаються: місце і дата проведення експертизи; ким і на підставі якого

документа проводилася експертиза; запитання, поставлені перед експертом; об'єкти експертизи; матеріали і документи, надані експерту; зміст та результати експертизи із зазначенням методів їх проведення; оцінка результатів експертизи, висновки та їх обґрунтування [37].

VI етап. Висновок експерта доставляється до митного органу посадовою особою органу ДФС України, яка отримує його в ДПМЕ ДФС України, з обов'язковою відміткою в реєстрі висновків, виданих за запитами про проведення дослідження (аналізу, експертизи) чи постановами про призначення експертизи у справі про порушення митних правил органів ДФС України, поштою або іншими засобами інформаційних технологій [34].

Таким чином, ідентифікаційна експертиза одягу з хутра норки проводиться з метою запобігання митним порушенням та заниженню митних платежів. Також виступає основою встановлення ринкової вартості даної продукції, що дає можливість правильно визначити розмір штрафу за порушення митних правил під час переміщення товарів, у тому числі одягу з хутра норки через митний кордон України.

1.4. Нормативно-правове регулювання митного контролю та митного оформлення одягу з хутра норки

Переміщення через митний кордон України, митний контроль та митне оформлення одягу з хутра норки регулює Митний кодекс України (далі – МКУ) та інші законодавчо-нормативні акти.

Митним кодексом [37] визначено, що законодавство України з питань митної справи складається з Конституції України, МКУ та інших законів України, що регулюють встановлені порядок і умови переміщення товарів через митний кордон України, їх митний контроль та митне оформлення, застосування механізмів тарифного і нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, справляння митних платежів, ведення митної статистики, обмін митною інформацією, ведення Української класифікації товарів

зовнішньоекономічної діяльності (далі – УКТЗЕД), здійснення відповідно до закону державного контролю нехарчової продукції при її ввезенні на митну територію України [37].

В статті 4 МКУ надано наступні визначення [37]:

- митний контроль – сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм Митного Кодексу, законів та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, міжнародних договорів України, укладених у встановленому законом порядку;
- митне оформлення – виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів та транспортних засобів комерційного призначення.

Митні формальності передбачають сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними особами і органами Державної фіскальної служби з метою дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

Процедуру митного контролю одягу з хутра норки визначає Розділ XI «Митний контроль» МКУ [37]. В статті 318 «Загальні принципи здійснення митного контролю» зазначається, що митному контролю підлягають усі товари, транспортні засоби комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України. Митний контроль здійснюється виключно органами доходів і зборів, та передбачає мінімум митних формальностей необхідних для забезпечення додержання законодавства України з питань державної митної справи.

Процедуру митного оформлення одягу з хутра норки визначає Розділ VIII «Митне оформлення» Митного кодексу України. Глава 39 «Загальні положення щодо митного оформлення» Митного кодексу України визначає мету, початок, місце та час здійснення митного оформлення, присутність декларантів або уповноважених ними осіб під час митного оформлення, порядок завершення митного оформлення одягу з хутра[37].

Глави 27-36 Митного кодексу України визначають послідовність здійснення митних формальностей при переміщенні одягу з хутра норки через митний

кордон України різними видами транспорту, терміни у які здійснюється митне оформлення одягу з хутра, засоби та способи переміщення товарів, права та обов'язки перевізника, граничні строки перебування товарів у пунктах пропуску через державний кордон України тощо.

Статтею 69 Митного кодексу України визначено, що одяг з хутра норки при його декларуванні підлягає класифікації, тобто у відношенні даної продукції визначається код відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в УКТЗЕД [37].

Під час імпорту одяг з хутра норки підлягає оподаткуванню митними платежами, а саме ввізним митом та податком на додану вартість.

Статтею 271 Митного кодексу України визначено, що ввізне мито – це загальнодержавний податок, встановлений Податковим та Митним кодексом, який нараховується та сплачується відповідно до цих кодексів, законів України та міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України [37].

Закон України від 19.09.2013 № 584-VII «Про Митний тариф України» [38] містить перелік ставок загальнодержавного податку – ввізного мита на одяг з хутра норки, що ввозяться на митну територію України і систематизовані згідно з УКТЗЕД. При ввезенні на митну територію України з одягу з хутра норки стягується ввізне мито. Відповідно до Митного тарифу України ввізне мито на одяг з хутра норки становить 10%.

Законом України від 02.12.2010 № 2755-VI [39] Податковий Кодекс України регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків, зокрема визначається вичерпний перелік податків, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків, а також відповідальність за порушення податкового законодавства. При ввезенні на митну територію України у режимі імпорту одяг з хутра норки оподатковуються податком на додану вартість, який нараховується та сплачується відповідно до розділу п'ятого Податкового кодексу України.

Відповідно до статті 193 Податкового кодексу розмір ставки податку на додану вартість складає 20% [39].

Міждержавною Угодою від 27.06.2014 року визначено, що Україна та країни Європейського Союзу поступово створюють зону вільної торгівлі протягом перехідного періоду який не перевищує 10 років починаючи з дати набрання чинності цієї Угоди. Кожна сторона зменшує або скасовує ввізне мито на товари, що походять з іншої сторони.

Лист Державної фіскальної служби від 06.01.2016 № 21/99-99-25-02-02-18 [40] регулює зниження ставок ввізного мита України, розрахованих по роках та передбачених Угодою про асоціацію між Україною та Європейським Союзом (табл.1.6).

Таблиця 1.6

Графіки зниження ввізних мит України на одяг з хутра норки [40]

Назва	Діюча ставка ввізного мита (пільгова)	Зобов'язання у рамках УА		Рік дії Угоди			
		Базова ставка	Перехідний період, років	2016	2017	2018	2019-2026
Одяг хутровий з норки (4303 10 90 10)	10	10	3	7,5	5,0	2,5	0

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» [41] затверджено порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів, у тому числі і одягу з хутра норки із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа.

Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [42] визначає порядок заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа при декларуванні одягу з хутра норки. Документ містить опис і порядок заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, додаткових аркушів до нього форми МД-3, специфікації форми МД-8, порядок внесення відомостей до доповнення форми МД-6, а також порядок оформлення у різних режимах.

Постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450 [43] визначено вимоги до оформлення і використання митних декларацій, на підставі яких декларується одяг з хутра норки, що переміщуються через митний кордон України підприємствами, та інші товари, що відповідно до законодавства України декларуються шляхом подання митної декларації, передбаченої для підприємств, а також порядок внесення змін до митних декларацій, їх відкликання та визнання недійсними.

Наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 року № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» [44] затверджено перелік відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій.

Постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 451 [45] визначено та затверджено питання і типові технологічні схеми пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними. За цим документом визначається послідовність здійснення прикордонного і митного контролю, а також інших видів контролю під час пропуску через державний кордон.

До нормативно-правових актів, що регламентують процедуру митного оформлення одягу з хутра норки відносять також такі нижченаведені документи:

– Постанова Кабінету Міністрів України від 05.08.2011 № 1031 [46]. Документом затверджено перелік товарів, що підлягають державному контролю (у тому числі у формі попереднього документального контролю) у разі переміщення їх через митний кордон України. Відповідно до цього переліку, одяг з хутра норки підлягає санітарно-епідеміологічному контролю, який здійснюється посадовою особою контролюючого органу в зонах митного контролю на митній території України (крім пунктів пропуску через митний кордон України).

– Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 461 [28]. Документом затверджено перелік товарів, ввезення яких на митну територію України та/або переміщення територією України прохідним та внутрішнім транзитом здійснюється за умови обов'язкового надання митним органам забезпечення сплати митних платежів.

Таким чином, переміщення одягу з хутра норки через митний кордон України регламентується низкою нормативно-правових документів, що дає змогу при виконанні митних процедур забезпечити посадових осіб митних органів достатньою правовою базою для уникнення та врегулювання усіх спірних питань, що виникають або можуть виникнути в результаті їх діяльності. Цими нормативно-правовими документами встановлюється порядок проведення митних процедур, а саме митний контроль та митне оформлення, нарахування митних платежів, правила заповнення документів при імпорті товарів на митну територію України.

РОЗДІЛ 2

ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА ОДЯГУ З ХУТРА НОРКИ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Метою випускної кваліфікаційної роботи є проведення ідентифікаційної експертизи одягу з хутра норки для митних цілей. Організація та порядок проведення дослідження одягу з хутра норки представлено у вигляді схеми (рис. 2.1.)

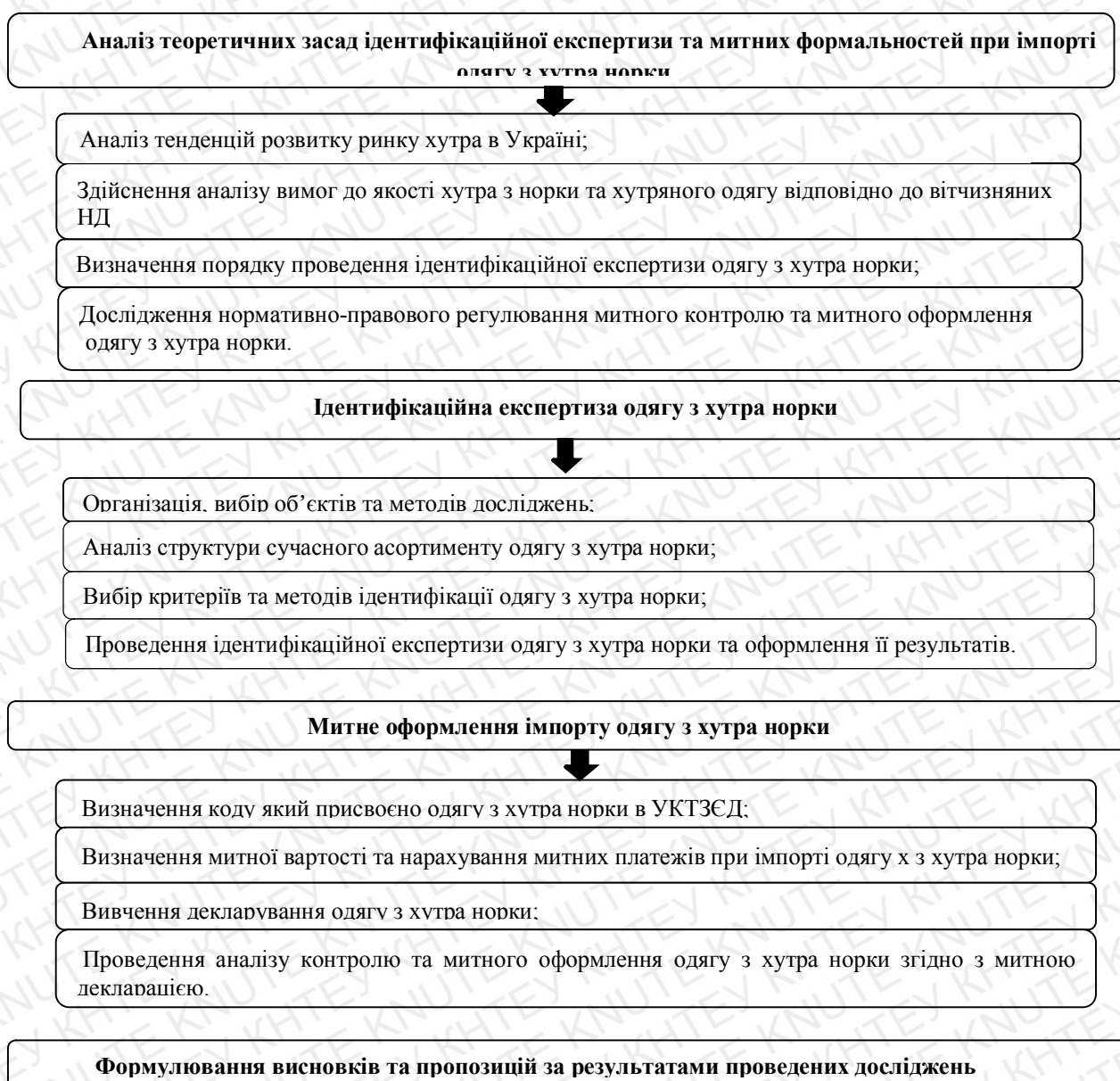


Рис. 2.1. Загальна схема досліджень

Об'єктом випускної кваліфікаційної роботи обрано одяг з хутра норки, що імпортується в Україну. Для проведення досліджень було обрано шість зразків шуб з натуральної норки, різних марок зарубіжних виробників, що реалізуються на ринку України.

Таблиця 2.1

Зображення досліджуваних зразків

Досліджувані зразки			
Торговельна марка	«Marco Varni»	«Manakas»	«Annabella»
Зовнішній вигляд	зразок 1 	зразок 2 	зразок 3 
	зразок 4 	зразок 5 	зразок 6 

В таблиці 2.1 наведено зображення досліджуваних зразків трьох торговельних марок, а саме:

- зразок №1: шуба з норки чорного кольору з поясом та капюшоном. Торговельної марки «Marco Varni»;
- зразок №2: шуба з норки коричневого кольору з капюшоном. Торговельної марки «Manakas»;
- зразок №3: шуба з білої норки повздовжнього крою з комірцем стійка.

Торговельна марка «Annabella»;

– зразок №4: шуба з норки чорного кольору повздовжнього крою з комірцем стійка, рукав три чверті. Торговельної марки «Marco Varni»;

– зразок №5: шуба з норки світло-коричневого кольору з комірцем стійка. Торговельної марки «Manakas»;

– зразок №6: шуба з сірої норки з комірцем стійка. Торговельна марка «Annabella».

На українському ринку реалізується досить великий асортимент хутряного одягу саме іноземного виробництва, ціна та митні платежі яких залежать від виду та якості хутра. Саме тому важливим питанням є проведення ідентифікаційної експертизи одягу з хутра для митних цілей, яка передбачає встановлення характеристик, визначальних для класифікації згідно з УКТЗЕД, та, як наслідок, правильне визначення їх вартості.

Експертиза одягу з хутра норки для митних цілей проводиться у такій послідовності (рис.2.2).

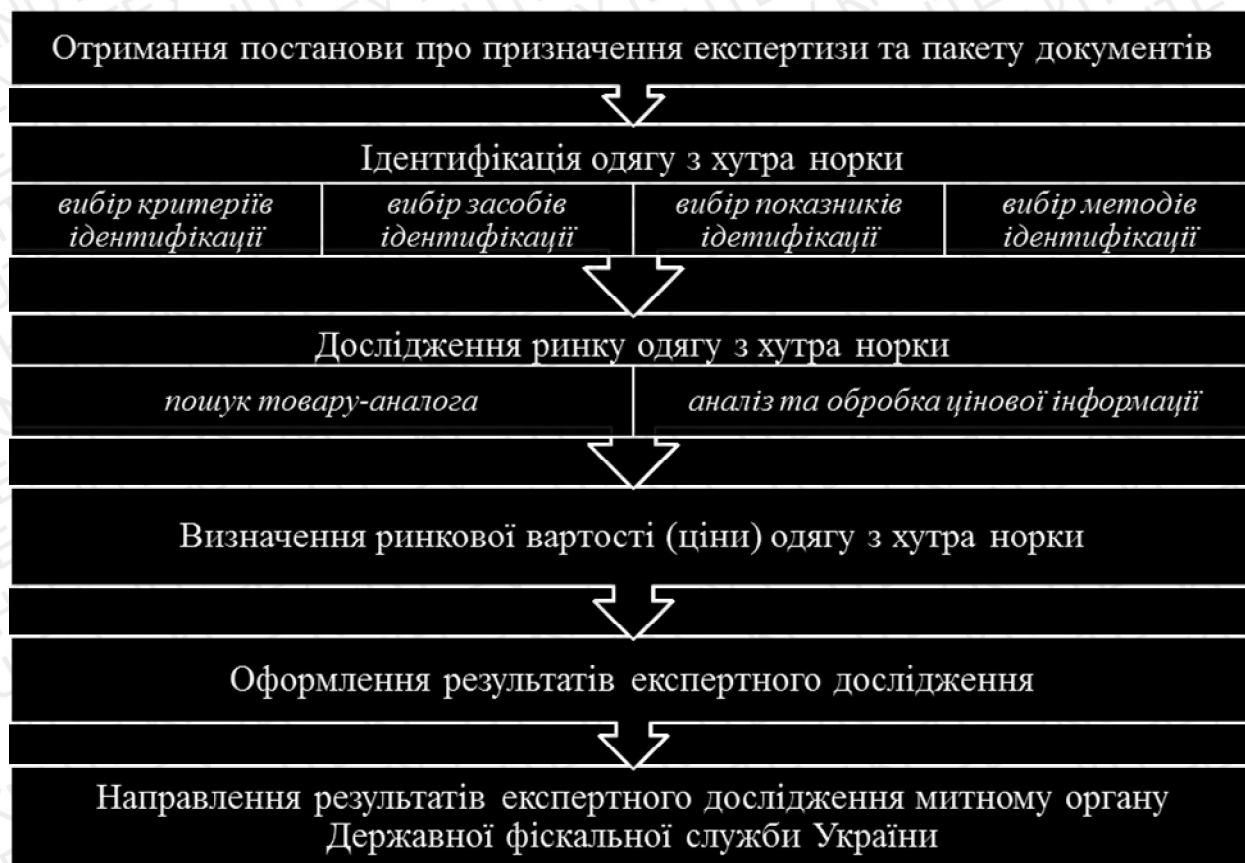


Рис.2.2. Порядок проведення експертизи одягу з хутра норки для митних цілей

Роздивимось детальніше другий етап експертизи для митних цілей – проведення ідентифікаційної експертизи.

Ідентифікаційна експертиза проводиться з метою визначення приналежності товару до однорідної групи товарів або до контрольованого переліку товарів, встановлення індивідуальних ознак товару, відповідності товару зазначеним якісним характеристикам і технічному опису [33].

Ідентифікація включає процедуру вибору критеріїв, тобто тих характеристик товару, які дадуть змогу встановити його відповідність та приналежність до конкретної групи товарів. Після вибору критеріїв ідентифікації було обрано засоби – нормативні та технічні документи, за якими можна ідентифікувати одяг з хутра норки, а також маркування (табл.2.1). Ідентифікація одягу з хутра норки проводилась за обраними критеріями і методами, вибір яких обґрунтований її ціллю та видом товару.

З метою отримання об'єктивних значень (характеристик) показників якості при проведенні ідентифікаційної експертизи хутряних товарів були використані різні методи дослідження, наведенні на рисунку 2.3 [30].

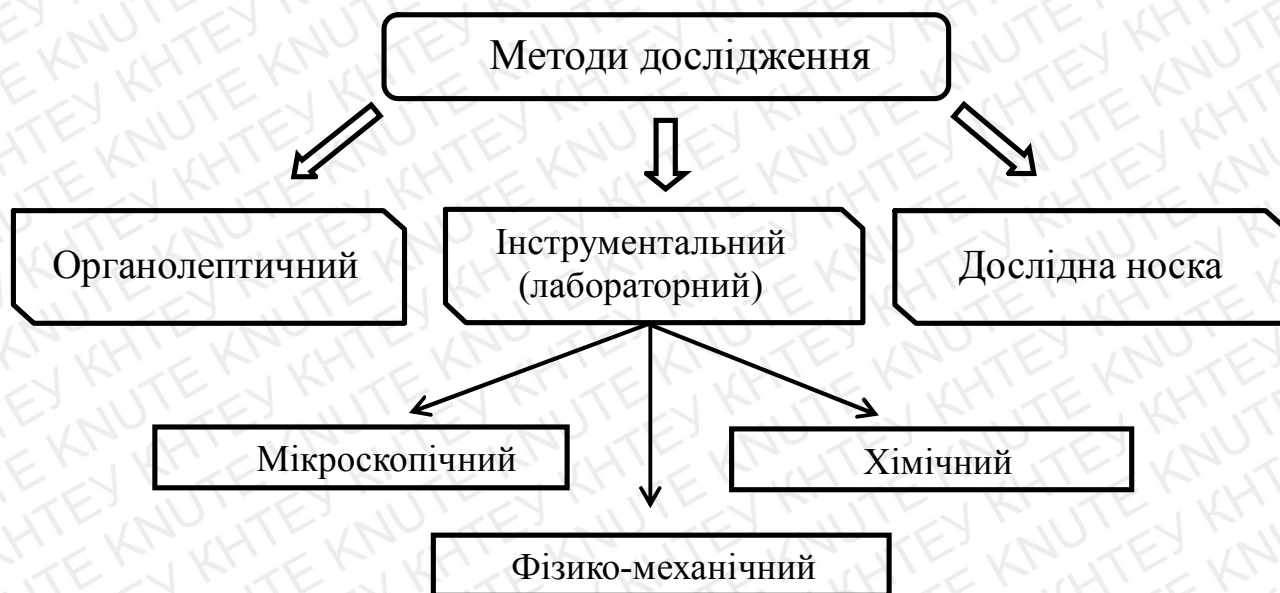


Рис. 2.3. Методи дослідження хутра [30]

Органолептичний метод: передбачає використання лише органів чуття (візуальний огляд, дотик) і складається з визначення зовнішніх ознак: колір, блиск,

довжина, товщина, жорсткість, м'якість, гладкість, густина або ворсистість поверхні [31].

Даний метод може бути застосований не для всіх товарів а у випадках, коли інші, точніші методи не дають результатів, наприклад при:

- ідентифікації найменування виробів щодо маркування та пакування;
- установлення виду (призначення) і різновиду виробів;
- ідентифікація виду хутра, тотожності шкурок характерним ознакам, властивим даному виду продукції відповідно до нормативної та технічної документації;
- виявлення вад виробів і ступеня їх допустимості.

Органолептичний метод дослідження – це метод, який дозволяє швидко оцінити якість дослідних зразків безпосередньо за допомогою органів відчуття людини (дотику, зору).

Інструментальні методи досліджень є більш об'єктивними та використовуються в наукових лабораторіях при оцінці якості та безпеки товарів.

Органолептичний та інструментальний методи досліджень мають свої переваги та недоліки, що наведені в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Переваги та недоліки методів дослідження [31]

Метод	Переваги	Недоліки
Органолептичний	Простота, доступність, швидкість, дишовизна.	Суб'єктивізм оцінки, відсутність співставлення результатів, неконкретний характер результатів вимірювань.
Інструментальний	Об'єктивність, повторюваність, спів ставність і можливість відтворюваності результатів, уніфікація підходів до вираження результатів вимірювань.	Значні матеріальні затрати, тривалість вимірювань, складність лабораторної бази та необхідність наявності кваліфікованого персоналу

Продовження табл. 2.2

1	2	3
Країна походження	Органолептичний, аналітичний	ТСД, маркування
Довжина і товщина волосяного покриву	Аналітичний, вимірювальний	ГОСТ 8765-93
М'якість волосяного покриву	Аналітичний, вимірювальний	ГОСТ 8765-93
Колір хутра	Органолептичний, аналітичний	Маркування, ДСТУ 1844-92
Блиск	Органолептичний, аналітичний	ГОСТ 8765-93

Крім розглянутих основних методів досліджень натурального хутра застосовують і другорядні, допоміжні методи: аналітичний, експертний та математико-статистичний методи.

З метою проведення ідентифікаційної експертизи дослідних зразків одягу з хутра норки було обрано три основні показники: довжина, товщина, м'якість. Для визначення даних методів застосовано інструментальні методи дослідження.

Довжина та товщина волосяного покриву визначались за допомогою металевої лінійки з ціною поділки 5 мм та товщиноміра. Спочатку виміряли товщину шкірної тканини дослідних зразків, потім шкіру з хутром в цілому. Різниця між виміряними значеннями є показником довжини волосяного покриву. Згідно нормативних документів норки є – середньо-довговолосі – від 25 до 50 мм з криючим волосом товщиною від 0,10 до 0,23 мм включно.

М'якість волосяного покриву визначалась за формулою [16]:

$$M = \frac{T}{D} \quad (2.1)$$

де, Т – товщина волосу, мм;

D – довжина волосу, мм.

За її допомогою, співвідношенням товщини волоса до його довжини визначили наскільки м'які дослідні зразки [16].

Для обґрунтування результатів досліджень використано ГОСТ 8765-93 «Одяг хутряний і комбінований. Загальні технічні умови» [15], ДСТУ 1844-92 «Одяг хутряний за замовленням населення. Загальні технічні умови» [16], ГОСТ 19878-74 «Хутро, хутряні та овчинно-шубні вироби. Маркування, пакування, транспортування, зберігання» [19] та ДСТУ 2174-93 «Технологія кушнірсько-підбиральних робіт. Терміни та визначення» [14]. Отже, існують лабораторні, експертні, розрахункові, органолептичні методи досліджень. Кожен з них відрізняється сутністю та процедурою проведення. Вибір певного методу базується на завданні, яке потрібно вирішити.

2.2. Аналіз сучасного асортименту одягу з хутра норки

Хутро норки відрізняється від інших видів хутра винятковими характеристиками, він м'який, блискучий, еластичний, гладкий та приємний на дотик. При цьому зовсім не важкий, досить добре утримує тепло та довго служить своєму господарю. З норкою можна експериментувати, застосовуючи майже всі наявні декоративні способи обробки: стрижки, вищипування, відбілювання, лазер – все це дає простір дизайнерам в створенні цікавих моделей [24].

В сучасні часи купити одяг з хутра норки можна майже в кожному салоні з продажу хутряних виробів. Норка – популярний вид хутра, виробники різних країн виготовляють з нього безліч моделей різноманітного одягу на будь-який смак [24]. Асортимент одягу з хутра норки, що імпортується в Україну є досить широким та має стійкий попит споживачів. На світовому та українському ринках представлено до уваги хутряний одяг іноземного виробництва багатьох виробників. Спробуємо визначити кращих іноземних виробників верхнього одягу з норки. На думку численних експертів, найкращі норкові шуби шиють в Росії, Італії, Німеччині та Греції.



Рис.2.4. Кращі світові виробники верхнього одягу з хутра норки [52]

В Україні зареєстровано близько 45 підприємств які виробляють хутряні вироби. Найбільші з них, які існують на українському ринку не один рік та спеціалізуються на виготовленні верхнього одягу, це: «Хутро Світ» («Тисмениця»), «Ярославна», «Хутряний дім АНТ».

На українському ринку представлений хутряний одяг з різних видів хутра, та саме одяг з норки має найбільший попит серед споживачів. Структура асортименту імпортних хутрових виробів на внутрішньому ринку має наступний вигляд (табл.2.3).

Таблиця 2.3

Структура асортименту імпортних хутрових виробів по виду хутрового напівфабрикату [4]

Вид хутра	Питома вага в асортименті
овчина (мутон)	29 %
Норка	23 %
Песець	20 %
лисиця сріблясто-чорна	10 %
Куниця	9 %
Заєць	7 %
Білка	2 %

Популярність мутона пояснюється його не високою ціною порівняно з іншими видами хутра та досить високими теплозахисними властивостями. Норка займає перше місце саме серед елітних видів хутра по причині досить високої зносостійкості та порівняно не високій ціні.

Під асортиментом одягу з хутра норки мають на увазі різноманітний верхній хутряний одяг. Роздивимось детально асортимент хутряного одягу, що представлений на ринку України.

Виготовляють хутряний одяг різних кольорів, фасонів, довжини і розмірів, тому асортимент одягу з хутра досить широкий.

Асортимент включає :

- шуби,
- полу шубки,
- муфти,
- жакети,
- жилети,
- кожушки,
- манто,
- пальта,
- півпальта,
- піджаки,
- кожушини-бокеша,
- куртки, та інші.

Весь асортимент поділяється за статевими ознаками на жіночий, чоловічий та дитячий (рис.2.5).

Жіночий верхній хутряний одяг: асортимент складається з манто, пальто, напівпальто і жакетів, які розрізняються довжиною. Фасони жіночої хутряного одягу можуть бути досить різноманітні - однобортні, двобортні, напівприлеглі, прилеглі, прямі, розкльошені від талії, від верху та інші. Різними можуть бути і деталі, такі як:

- комір: капюшон, стійка, відкидний, шалевий, та ін.

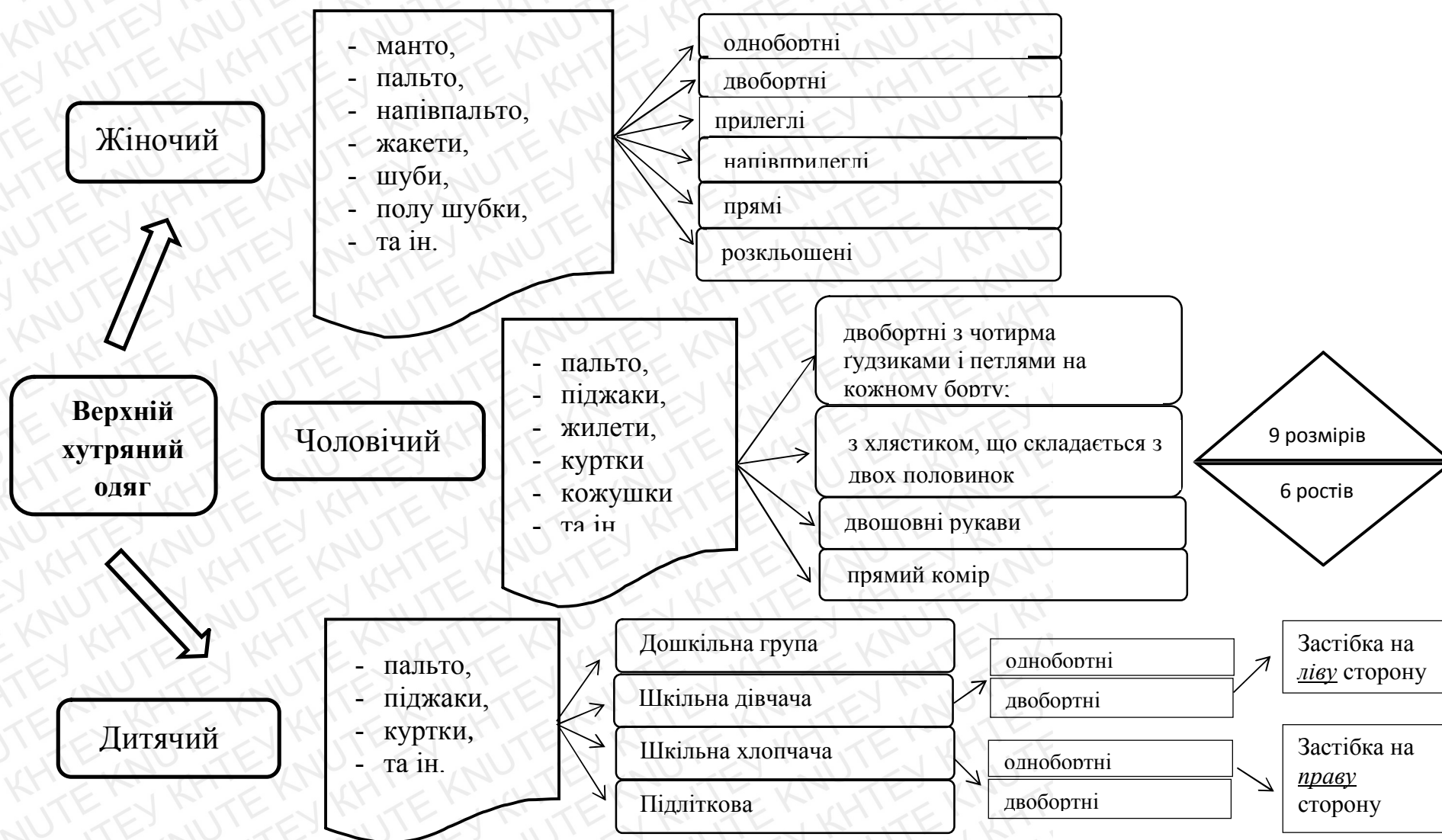


Рис.2.5. Товарознавча класифікація верхнього хутряного одягу залежно від статі [17]

– рукави:

- за формою: прямі, розкльошені, широкі, купол, летюча миша;
- по довжині: три чверті, сім восьмих, повна довжина.

Чоловічий верхній хутрянний одяг: асортимент верхнього чоловічого одягу відрізняється меншою різноманітністю. Найбільш поширеними є пальто, піджаки, жилети, куртки. Хутряні піджаки зазвичай виготовляють стандартних моделей: двобортні з чотирма гудзиками і петлями на кожному борту; з хлястиком, що складається з двох половинок, двошовні рукави, комір прямий, відкладний, застібається на один металевий гачок і петлю. Піджак повинен мати два бічних прорізних кишені з клапанами з хутряного напівфабрикату і одну внутрішню кишеню в підкладці лівої підлоги на відстані не менше 10 см від борту. Чоловічий верхній одяг виготовляють 9-тьох розмірів і 6-ьох ростів.

Дитячий верхній одяг: асортимент складають пальта, піджаки, куртки. Фасони залежать від вікової групи. Існують 3 вікові групи: дошкільна, шкільна, підліткова.

Для дошкільної групи вироби для хлопчиків і дівчаток по фасону майже не відрізняються. В основному шують пальто прямого або розширеного донизу силуету. Для дівчаток використовуються хутро світлих тонів, для хлопчиків - більш темних.

Пальта для дівчаток шкільного і підліткового віку виробляють, напівприлеглого і розширеного силуетів, однобортні або двобортні, рукава – ушивні прямі, реглан, напівреглан, комбінований рукав-кокетка, коміри - стійка, круглі, шалеві, у вигляді капюшона, шарфа і тому подібне.

Для хлопчиків хутрянний одяг шують прямим, однобортним або двобортним, що застібається на праву сторону [17].

Таким чином, на Українському ринку представлено широкий асортимент одягу з натурального хутра, серед якого багато саме одягу з хутра норки. Вітчизняний ринок заповнений в більшій мірі імпортними хутряними

виробами, проте є і вітчизняні виробники які випускають одяг високої якості.

2.3. Вибір критеріїв та методів ідентифікації одягу з хутра норки

Встановлено, що вироби з натурального хутра а саме з хутра норки не рідко підробляють, в основному його замінюють хутром бабака або хутром фарбованого кролика. Технології вичинки хутра настільки зробили крок вперед, що при відповідному вироблені за дорогі види хутра норки можна видати хутро більш дешевого звіра – куниці, кролика, кішки, бабака, бобра, нутрії. Підробку під норку неспеціалісту відрізнити практично неможливо. Зустрічаються імітації, які не завжди можливо правильно ідентифікувати органолептичним методом [26].

Критерії ідентифікації – це характеристики товарів (показник або група показників), які дозволяють ототожнити найменування представленого товару з найменуванням, вказаним в маркуванні, нормативних товаросупровідних документах а також з вимогами встановленими нормативними документами [27].

У виробів з хутра існує багато критеріїв ідентифікації, серед яких можна виділити основні: вид виробу, якість пошивних робіт, вид хутра, країна походження, довжина, висота та густота волосяного покриву, колір хутра та його блиск.

На основі відібраних ознак, що є характерними для виробів з хутра, визначимо критерії, методи та засоби ідентифікації, що будуть використані при ідентифікації обраних зразків (табл. 2.4).

Зовнішній вигляд хутра визначається візуальним оглядом виробу.

Оцінка якості хутра норки проводиться шляхом визначення його якісних показників та порівняння отриманих результатів з нормами стандартів.

Одяг з натурального хутра повинен бути естетичним, теплозахисним, виготовленим із якісної сировини та мати високу якість пошиття.

Таблиця 2.4

Критерії, методи та засоби ідентифікації одягу з хутра

Критерії	Методи	Засоби
1	2	3
Вид виробу	Органолептичний, аналітичний	Маркування, ГОСТ 19878-74
Якість пошивних робіт : • перевірка зшивних швів; • правильність прикріплення деталей (гудзиків, застібок); • симетричність деталей та виробу загалом.	Органолептичний, аналітичний	ГОСТ 8765-93
Вид хутра	Органолептичний, аналітичний	ТСД, НД

Одяг виготовлений з якісного хутра не втрачає своїх властивостей і через 5 сезонів.

Вид виробу як і вид хутра визначається виробником і вказується на маркуванні та в товаросупровідних документах.

Довжина і товщина – це показники, за якими можна визначити як якість хутра з якого виготовлений виріб так і ідентифікувати вид хутра. Для кожного виду хутра данні показники є різними та нормованими[30].

М'якість волосяного покриву допомагає визначити якість використаної сировини, способи обробки, які використовувались при виготовленні виробу а також є методом ідентифікації. Чим менший показник, тим м'якіший

волосяний покрив[30].

Колір хутра може бути як натуральним так і фарбованим і залежить від сполучення різнобарвного волоса. Колір волосяного покриву впливає на естетичні властивості хутряних виробів. Цей показник залежить від кряжу (породи), віку, пори року, статі і інших чинників. Фарбоване хутро має вищу зносостійкість. Колір виробу вказують на маркуванні[30].

Блиск залежить в основному від будови лускатого шару волоса, а також від його звивистості. Напрямний і остьовий волос має більш інтенсивний блиск, ніж пуховий. Одяг з шовковистим блиском цінуються вище, ніж із склоподібним. Норка відноситься до блискучого хутра [30].

Отже, за аналізом нормативно-правових актів та товаросупровідних документів було обрано критерії, методи та засоби ідентифікації одягу з хутра норки. Встановлено, що визначальними критеріями ідентифікації одягу з хутра норки є: вид виробу, якість пошивних робіт, вид хутра, країна походження, довжина і товщина волосяного покриву, м'якість волосяного покриву, колір та блиск хутра. Обрані критерії, методи та засоби ідентифікації одягу з хутра норки дають змогу провести ідентифікаційну експертизу даної продукції для митних цілей.

2.4. Ідентифікаційна експертиза одягу з хутра норки та оформлення її результатів

Для проведення ідентифікаційної експертизи одягу з хутра норки, було обрано шість зразків норкових жіночих шуб (див. табл.2.1). Усі зразки, які було обрано для експертизи пошиті відомими на світовому ринку виробників а саме «Marco Varni» - зразки перший та четвертий, «Manakas» - зразки другий та п'ятий та «Anabella» - зразки третій та шостий.

Детальна характеристик зразків, а саме їх торговельну марку, модель, колір, розмір, країну походження і ціну взято з маркування та представлено в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Характеристика досліджуваних зразків норкових шуб

Досліджувані Зразки	Найменування показників				
	Торговельна марка, модель	Колір	Розмір	Країна- виробник	Ціна (грн)
Зразок 1	«Marco Varni» з поясом та капюшоном	Чорний	46	Греція	31000
Зразок 2	«Manakas» з капюшоном	Коричнев ий	50	Німеччина	26000
Зразок 3	«Annabella» з комірцем стійка	Білий	44	Італія	46000
Зразок 4	«Marco Varni» з комірцем стійка та рукавами 3/4	Чорний	44	Греція	38000
Зразок 5	«Manakas» з комірцем стійка	Світло- коричнев ий	46	Німеччина	30000
Зразок 6	«Annabella» з комірцем стійка	Сірий	48	Італія	52000

За обраними критеріями, методами та засобами була проведена ідентифікаційна експертиза представлених зразків та отримані наступні результати:

– зразок №1: вид виробу – жіноча шуба, вид хутра – норка, якість пошивних робіт – виріб симетричний з рівними швами, довжина і товщина волосяного покриву відповідно 30/0,19*, м'якість волосяного покриву – 0,0063 од. в., колір хутра – чорний, блиск хутра – блискуче.

– зразок №2: вид виробу – жіноча шуба, вид хутра – норка, якість пошивних робіт – виріб симетричний з рівними швами, довжина і товщина волосяного покриву відповідно 40,2/0,21*, м'якість волосяного покриву –

0,0052 од. в., колір хутра – коричневий, блиск хутра – блискуче.

– зразок №3: вид виробу – жіноча шуба, вид хутра – норка, якість пошивних робіт – виріб симетричний з рівними швами які по кольору гармонують з кольором хура, довжина і товщина волосяного покриву відповідно 35,5/0,16*, м'якість волосяного покриву – 0,0045 од. в., колір хутра – білий, блиск хутра – блискуче.

– зразок №4: вид виробу – жіноча шуба, вид хутра – норка, якість пошивних робіт – виріб симетричний з рівними швами проте якість підкладки поступається цінності хутра та на задній частині коміра виявлено невелике попадання хутра у шов, довжина і товщина волосяного покриву відповідно 33/0,17*, м'якість волосяного покриву – 0,0048 од. в., колір хутра – чорний, блиск хутра – блискуче.

– зразок №5: вид виробу – жіноча шуба, вид хутра – норка, якість пошивних робіт – виріб симетричний з рівними швами деталі зшиті рівно та міцно, довжина і товщина волосяного покриву відповідно 36/0,21*, м'якість волосяного покриву – 0,0061 од. в., колір хутра – світло-коричнєве, блиск хутра – блискуче.

– зразок №6: вид виробу – жіноча шуба, вид хутра – норка, якість пошивних робіт – виріб симетричний з рівними швами проте колір нитки не зовсім відповідає кольору хутра та погано тримається гудзик на комірі, довжина і товщина волосяного покриву відповідно 41/0,22*, м'якість волосяного покриву – 0,0049 од. в. колір хутра – сірий, блиск хутра – блискуче.

*-верхній показник – довжина, нижній показник-товщина.

Оцінка якості хутра норки проводилася шляхом визначення його якісних показників та порівняння отриманих результатів з нормами стандартів: ГОСТ 8765-93 «Одяг хутряний і комбінований. Загальні технічні умови» [15], ДСТУ 1844-92 «Одяг хутряний за замовленням населення. Загальні технічні умови» [16], ГОСТ 19878-74 «Хутро, хутряні та овчинно-шубні вироби. Маркування, пакування, транспортування, зберігання» [19],

ДСТУ 2174-93 «Технологія кушнірсько-підбиральних робіт. Терміни та визначення» [14] які наведені в табл. 2.6.

Ідентифікаційна експертиза проводилась в спеціально обладнаному приміщенні зі столами довжиною 2 – 3 м і шириною 1,5 м, та достатнім освітленням.

Таблиця 2.6

Вимоги для верхнього одягу з хутра норки згідно з нормативними документами

<i>Критерії</i>	<i>Вимоги нормативних документів</i>
Вид виробу	Верхній хутряний одяг
Вид хутра	Норка
Якість пошивних робіт	Рівні шви, симетрично з'єднані деталі, рівномірний колір та інш.
Довжина і товщина волосяного покриву (мм)	Від 25 до 50 вкл.; Від 0,10 до 0,23 вкл.
М'якість волосяного покриву	Норка відноситься до м'якого хутра. Від 0,0030 до 0,0065 вкл.
Колір	Доречний колір натурального хутра
Блиск	Характерний

Для експертизи було обрано 6 зразків верхнього хутряного одягу, а саме шість зразків жіночих шуб з хутра норки. До всіх досліджуваних зразків був прикріплений ярлик і з щільного картону з гладкою поверхнею, художньо оформлений і чітко видрукуваний, з отвором 2 – 5 мм у верхній частині з необхідною інформацією, а саме:

- вид виробу,
- модель,
- вид хутра,
- стать,
- торговельна марка,
- колір,
- розмір/об'єм/довжина,
- сорт,
- країна виробник, артикул.

Після аналізу маркування було проведено аналіз якості пошивних робіт згідно з ГОСТ 8765-93 та ДСТУ ГОСТ 25295-2005. При огляді виробів встановлено, що всі чотири вироби з шести досліджуваних відповідають усім вимогам нормативних документів щодо пошиття, а саме: хутрові вироби були підібрані з шкурок однорідних за видом хутра, сортом, кольором, відтінком, блиском, характером завитків, товщиною шкірної тканини, висотою, густиною, м'якістю а також забарвленням волосяного покриву. Напрямок волосся у виробах йде зверху до низу. Якість підкладок відповідає цінності хутряного верху виробів, та гармонує по кольору. Підкладка зшита зшивним швом і підшита на відстані 1,5 см від низу виробу і низу рукавів у всіх досліджуваних зразках. Шви якими з'єднані деталі – рівні та міцні, без пропусків і просічок, без захоплення волоса в шов; всі деталі (гудзики, застібки) прикріплено рівно та міцно, симетрично відносно виробу. Відсутні заломы, складки, зморшки, перекося. Вироби симетричні [48]. У двох дослідних зразках виявленні наступні відхилення: у зразка чотири якості

підкладки поступається цінності хутра та на задній частині коміра виявлено невелике попадання хутра у шов; зразок шість має колір нитки який погано гармонує з кольором хутра та погано пришитий гудзик на комірі.

Також встановлено, що всі дослідні зразки виготовлені з середньодовговолового хутра, та відповідають вимогам нормативних документів. Зразки верхнього одягу з хутра норки мають показники м'якості в межах 0,0030 - 0,0065 од. в. включно, що свідчить про їх достатню м'якість як для хутра норки.

Визначення блиску хутра у трьох досліджуваних зразків проводилось за допомогою органолептичного методу при денному світлі і встановлено, що всі шість зразків мають блискуче хутро з шовковистим блиском, що відповідає заявленому виробником першому сорту.

Після проведення комплексу досліджень, можна стверджувати, що вироби, які проходили ідентифікаційну експертизу є хутряними виробами з натуральної норки. Дефекти та недоліків у зразках пі номером чотири та шість є допустимими. Волосяний покрив усіх досліджуваних зразків є характерним та має належну якість, що свідчить про високо естетичні вироби, які прослужать багато сезонів та будуть зігрівати.

РОЗДІЛ 3

МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ ОДЯГУ З ХУТРА НОРКИ

3.1. Визначення коду одягу з хутра норки згідно з УКТЗЕД

Усі імпортовані до України товари, в тому числі і одяг з хутра норки, підлягають обов'язковому декларуванню та класифікації, тобто у відношенні товарів визначаються коди відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в Українській класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (далі – УКТ ЗЕД). УКТ ЗЕД є товарною номенклатурою Митного тарифу України який побудовано на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів Всесвітньої митної організації 2012 року і Комбінованої номенклатури Європейського Союзу. Митний тариф було затверджено Законом України від 19 вересня 2013 року № 584-VII «Про Митний тариф України» [49].

УКТ ЗЕД [38] – є систематизованим переліком товарів, що дозволяє знаходити місце кожному товару й після цього привласнювати йому певну умовну позначку, що називається кодом товару. Від коду товару в більшості випадків залежать які міри регулювання при ввозі або вивозі товарів до нього будуть застосовані .

Код, який привласнюється товарам в УКТ ЗЕД складається з десяти знаків: 2 перші цифри – товарна група УКТ ЗЕД; 4 перші цифри – товарна позиція; 6 перших цифр – товарна під позиція; 8 перших цифр – товарна категорія та 10 цифр – повний код товару, який і вказується у митній декларації – товарна під категорія [47].

Від того, за яким кодом товару, згідно з УКТ ЗЕД, класифікуватиметься товар, залежить ставка мита, що підлягатиме застосуванню. Код товару має значення не тільки для тарифного регулювання, але й для здійснення заходів нетарифного регулювання, зокрема ліцензування і квотування, а також для

здійснення державного санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фіто санітарного, екологічного та радіологічного контролю. Класифікація товарів має значення також для ведення статистики зовнішньої торгівлі, визначення номенклатури підакцизних товарів чи товарів, до яких надаються пільги в оподаткуванні [49].

Згідно з УКТЗЕД одяг з хутра норки відноситься до:

- розділу VIII «Шкура та шкіра необроблені, шкіра, натуральне хутро та вироби з них; шорно-сідельні спорядження та упряж; дорожні речі, сумки та аналогічні товари; вироби з кишок тварин (крім кетгуту з натурального шовку)»;
- групи 43 «Натуральне та штучне хутро; вироби з нього»;
- товарної позиції 4303 «Одяг з хутра, речі для одягу з хутра та інші вироби з натурального хутра».

Відповідно до приміток 3 та 4 пояснень до УКТЗЕД до товарної позиції 4303 включаються:

- лише вичинені хутрові шкурки та їх частини, з'єднані з іншими матеріалами, а також вичинені хутрові шкурки та їх частини, зшиті разом у формі одягу або його частин чи речей до одягу, або у вигляді інших виробів;
- до товарної позиції 4303 або 4304 залежно від обставин включаються одяг та речі до одягу (за винятком зазначених у примітці 2)* з підкладкою з натурального або штучного хутра, а також предмети одягу та речі до одягу, в яких натуральне або штучне хутро прикріплене із зовнішнього боку, крім хутра, що використовується як оздоблення.

*Відповідно до примітки 2 пояснень до УКТЗЕД до групи 43 не включаються:

- шкурки або частини шкурок птахів з пір'ям або пухом (товарна позиція 0505 або 6701);
- сирі шкури та шкури з волосяним або шерстним покривом, що включаються до групи 41 (див. примітку 1 (с) до зазначеної групи);

- рукавички, мітенки та рукавиці, шкіряні з натуральним або штучним хутром (товарна позиція 4203);
- вироби групи 64;
- головні убори або частини головних уборів групи 65; або вироби групи 95 (наприклад, ігри, іграшки, спортивний інвентар).

Термін «натуральне хутро» в товарній групі 43, крім необроблених хутрових шкурок товарної позиції 4301, означає дублені або вичинені шкури усіх тварин з волоссяним або шерстним покривом [38].

Розглянемо детальніше товарну позицію 4303 – одяг з хутра, речі для одягу з хутра та інші вироби з натурального хутра. Структура товарної позиції 4303 згідно з УКТЗЕД представлена в табл.3.1.

Таблиця 3.1

Класифікація одягу з хутра норки згідно з УКТЗЕД [38]

<i>Структура коду</i>	<i>Характеристика</i>
Розділ VIII	шкура та шкіра необроблені, шкіра, натуральне хутро та вироби з них; шорно-сідельні спорядження та упряж; дорожні речі, сумки та аналогічні товари; вироби з кишок тварин (крім кетгуту з натурального шовку)
Група43	натуральне та штучне хутро; вироби з нього
Товарна позиція 4303	одяг з хутра, речі для одягу з хутра та інші вироби з натурального хутра:
- 430310	одяг з хутра, речі для одягу з хутра;
- - 4303101000	більків grenландського тюленя або дитинчат чубача (Cystophora)
- - 43031090	Інші:
- - - 4303109010	одяг хутровий з норки
- - - 4303109020	одяг хутровий з нутрії, песця або лисиці
- - - 4303109030	одяг хутровий з кролика або зайця
- - - 4303109040	одяг хутровий з овчини
- - - 4303109090	Інші
- 4303900000	Інші

Як видно з таблиці 3.1 згідно з УКТЗЕД одяг з хутра поділяється на одяг з натурального та штучного хутра. В свою чергу одяг з натурального

хутра розподіляється на одяг з хутра більків гренландського тюленя або дитинчат чубача та інші. До переліку «інших» входять : одяг хутровий з норки, одяг хутровий з нутрії, песця або лисиці, одяг хутровий з кролика або зайця, одяг хутровий з овчини та одяг з інших хутрів.

Визначимо код одягу з хутра норки згідно з УКТЗЕД, який задекларований в графі 31 митної декларації UA100080/2018/583485. В графі 31 «Вантажні місця та опис товарів» зазначений такий опис товару №1: хутряний верхній одяг з натурального хутра норки: жіночі шуби з норки чорного кольору – 150 шт. Торговельна марка «Marco Varni». Виробник: «Marco Varni». Країна виробництва: Туреччина (TR).

Код одягу з хутра норки згідно з УКТЗЕД зазначений в графі 33 «Код товару» для товару №1 митної декларації UA100080/2018/583485. В першому підрозділі графі 33 МД зазначаються перші 8 знаків коду одягу з хутра норки згідно з УКТЗЕД – 43031090. У другому підрозділі графі зазначаються дев'ятий та десятий знаки коду одягу з хутра норки згідно з УКТЗЕД – 10. У п'ятому підрозділі графі 33 МД проставляється «0», тому що даний товар не підлягає експортному контролю. Таким чином, код одягу з хутра норки – 4303 10 90 10, який зазначений в графі 33 МД UA100080/2018/583485.

В результаті можна зробити висновок, що одяг з хутра норки класифікується за кодом УКТЗЕД 4303 10 90 10, так як опис підкатегорії співпадає з описом товару в митній декларації. Саме цей код необхідно застосовувати при декларуванні переміщення через кордон України одягу з хутра норки.

Отже, УКТЗЕД є важливим документом, за допомогою якого можна повністю провести ідентифікацію для певного товару та віднести його до певної групи, позиції та категорії, що допоможе здійснювати митну справу правильно, з дотриманням чинного законодавства. Правильне визначення коду УКТЗЕД використовується при здійсненні митного оформлення усіх товарів, у тому числі одягу з хутра норки, що переміщуються через митний

кордон України. Ведення УКТЗЕД здійснюється Державною фіскальною службою України.

3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті одягу з хутра норки

Розглянемо нижче особливості визначення митної вартості та нарахування митних платежів одягу з хутра норки, що переміщуються через митний кордон України.

Підприємство ООО «Basari» (TR-37000, Kastamony, Basmskilar 9 Turkia) та ООО «Шик» (01029 м. Київ, вул. Московська, буд. 15, Україна) уклали зовнішньоекономічний договір (контракт) № М-РЕС-2017-04 від 28.04.2018 про купівлю-продаж одягу з хутра норки у кількості 150 шт. Товар переміщується водним транспортом за умовами поставки CIF-Одеса. Вартість товару складає 15 253 USD (400 108,32 грн.) яка зазначена в рахунку-фактурі (інвойс) № М 0018-243 від 01.05.2018; вага брутто – 345,00 кг; вага нетто – 325,00 кг, одяг з хутра норки упакований поштучно в вакуумні упаковки та складенні в 50 ящиків. Курс валюти на момент оформлення становив 26,231451 грн за 1 USD.

Документами, що супроводжували партію одягу з хутра норки були:

- рахунок-фактура (інвойс) № М 0018-243 від 01.05. 2018;
- коносамент № 123765 від 01.05.2018;
- зовнішньоекономічний договір (контракт) № М-РЕК-2018-04 від 28.04.2018;

Митною вартістю для одягу з хутра норки, що ввозиться на митну територію України відповідно митного режиму імпорту, є ціна, що була фактично сплачена, тобто загальна сума всіх платежів, які були здійснені покупцем оцінюваних товарів на основі умов поставки CIF – Одеса за редакцією Інкотермс-2010. Умови поставки CIF за редакцією Інкотермс-2010 означає, що продавець повинен доставити товар в порт призначення, де товар

повинен пройти через поручні судна. Крім цього, продавець зобов'язаний оплатити страхування товару та фрахт. Це означає, що покупець бере на себе всі ризики чи втрати ушкодження товару, як і інші витрати до моменту вивезення товару в порт призначення. Під словом перевізник – розуміється будь-яка організація, яка на підставі договору перевезення бере на себе зобов'язання забезпечити самому чи організувати перевезення товару по залізниці, автомобільним, повітряним, морським і внутрішнім водним чи іншим транспортом чи комбінацією цих видів транспорту продавець зобов'язаний оплатити витрати, пов'язані з перевезенням товару до названого пункту призначення. Транспортні послуги з перевезення товару, імпортованого одягу з хутра норки, надавались судном «Хвиля» № 4060/442736.

Митна вартість одягу з хутра норки визначалася за умовами поставки CIF Одеса за формулою, поданою нижче.

$$MB = FB \times \text{курс} \quad (3.1)$$

$$MB = 15253 \times 26,231451 = 400108,322 \text{ (грн)}$$

де, MB – митна вартість одягу з хутра норки, грн;

FB – фактурна (контрактна) вартість одягу з хутра норки, грн;

Митна вартість для товару зазначається у МД UA100080/2018/583485 (форма МД-2), а саме в таких її рядках:

- графа 45 «Коригування» - зазначається у валюті України митна вартість одягу з хутра норки, визначена декларантом самостійно, у тому числі за результатами консультацій з митним органом. В даній графі зазначена митна вартість одягу з хутра норки, сума якої складає 400 108,322 грн;
- графа 46 «Статистична вартість» - зазначається у валюті України поділене на 1000 й округлене до п'яти знаків у дробовій частині значення митної вартості одягу з хутра норки, наведене в графі 45 МД. В нашому випадку, в даній графі зазначено 400, 108322 грн [42].

Метод визначення митної вартості для одягу з хутра норки заповнюється в графі 43 «Код MBV» митної декларації. В графі 43 для товару

вказаний перший метод визначення митної вартості одягу з хутра норки – основний (за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються).

Об'єктом оподаткування є митна вартість товарів або інших предметів, які переміщуються через митний кордон України або їх кількісні показники.

Згідно з Митним тарифом України, ставка ввізного мита для одягу з хутра норки складає 10%, пільгова ставка – також 10% від митної вартості товару [51].

Митна вартість одягу з хутра норки в зазначеній митній декларації складає 400 108,322 грн. Визначимо суму мита на одяг з хутра норки за формулою, поданою нижче:

$$\text{Мито} = \text{МВ} \times \frac{C_m}{100\%} \quad (3.2)$$

$$\text{Мито} = 400\,108,322 \times \frac{10\%}{100\%} = 40\,010,8322 \quad (\text{грн.})$$

де, МВ – митна вартість одягу з хутра норки, грн.;

C_m – ставка ввізного мита, %.

Ставка податку на додану вартість по імпортних операціях становить 20%. Так як одяг з хутра норки не є підакцизним товаром, то сума ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету визначається за наступною формулою:

$$\text{ПДВ} = (\text{МВ} + \text{Мито}) \times \frac{C_{\text{пдв}}}{100\%} \quad (3.3)$$

$$\text{ПДВ} = (400\,108,322 + 40\,010,8322) \times \frac{20\%}{100\%} = 88\,023,831 \quad (\text{грн})$$

де, $C_{\text{пдв}}$ – ставка ПДВ, %;

МВ – митна вартість одягу з хутра норки грн.;

Мито – сума ввізного мита на одяг з хутра норки, грн.

Результати нарахування та стягнення митних платежів заносяться у графу 47 «Нарахування митних платежів» для товару №3 МД UA100080/2018/583485. У першій колонці «Вид» зазначається код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами. У графі 47 МД використано два види надходжень бюджету, що контролюються митними органами: код «020» -

ввізне мито на товари, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання; код «028» - податок на додану вартість з товарів, ввезених на митну територію України суб'єктами господарювання [42].

У другій колонці «Основа нарахування» зазначається при нарахуванні мита за адвалорною ставкою – митна вартість одягу з хутра норки, зазначена у графі 45 «Коригування» МД, а саме 400108,322 грн. При нарахуванні податку на додану вартість вказується митна вартість, вказана в графі 45 МД, збільшена на суму мита, а саме 440119,154 грн.

У третій колонці «Ставка» зазначаються:

- при нарахуванні мита – установлений законодавством розмір ставки мита (в нашому випадку, ставка мита – 10%);
- при нарахуванні податку на додану вартість – установлений законодавством розмір ставки ПДВ (в нашому випадку, ставка ПДВ – 20%).

У четвертій колонці «Сума» зазначається нарахована сума відповідного митного платежу: мито склало 40010,832 грн а ПДВ становить 88023,831 грн. У п'ятій колонці «Спосіб платежу» зазначається код способу розрахунку відповідно до класифікатора способів розрахунку [42]. Приклад нарахування митних платежів для товару МД UA100080/2018/583485 представлено у табл.3.2.

Таблиця 3.2

Нарахування митних платежів на одяг з хутра норки

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	400108,322	10%	40010,832	01
028	440119,154	20%	88023,831	01

Таким чином, при ввезенні одягу з хутра норки на митну територію України, на умовах поставки CIF - Одеса за редакцією Інкотермс-2010, як вказано у договорі про поставку одягу з хутра норки № М-РЕК-2018-04 від 28.04.2018 в пункті 2 «Ціна та загальна сума договору» нараховується ввізне

мито за ставкою 10% та ПДВ за ставкою 20%.

Під час проведення розрахунків, було встановлено, що митна вартість одягу з хутра норки складала 400108,322грн., сума ввізного мита – 40010,832грн., сума ПДВ – 88119,631 грн. Отже, нарахування митних платежів при імпорті одягу з хутра норки із Туреччини до України на умовах поставки CIF - Одеса становить 128130,463 грн.

3.3. Декларування одягу з хутра норки

Проаналізуємо декларування одягу з хутра норки на ситуації ввезення з Туреччини виробником «Başarı» на замовлення ООО «Шик» в Україну партії одягу з хутра норки в розмірі 150 шт., що перевозяться морським.

Розглянемо детально заповнення форми МД-2 (додаток А).

Форма МД-2 являє собою комплект з чотирьох зброшурованих аркушів і використовується для заяви відомостей про один вид товару. В комплект входять основний аркуш МД-2; додатковий аркуш МД-3; доповнення до вантажної митної декларації МД-6; специфікація МД-8.

Правила заповнення основного аркуша МД-2 наведенні в Наказі Міністерства Фінансів № 651[42] «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» від 30.05.2012 р.

Графа 1 «Декларація»: у першому підрозділі зазначається 2-значний літерний код напрямку переміщення товарів згідно з класифікатором типів декларацій ІМ. У другому та третьому підрозділах вказуються коди митного режиму та типу декларації згідно з класифікаторами митних режимів і типів декларацій відповідно. В наданий декларації вказано: 40 АА. Це означає, що товар імпортується, декларація заповнена у звичайному режимі.

Графа 2 «Відправник/Експортер» : у графі зазначаються відомості про відправника. В даному випадку товар імпортується в Україну з Туреччини виробником «BASARI», TR – 37000, Kastamony, Basmskilar 9, Turkiya . У

верхньому правому куті після знака «№» зазначається літерний код альфа 2 – код країни надходження, через «/» - податковий номер платника податків код ЄДРПОУ: № TR/8362850915. У лівому нижньому куті зазначено: 000/00000/000000, так як виробник іноземний.

Графа 3 «Форма»: у першому підрозділі графи зазначено порядковий номер комплекту, у другому - загальна кількість комплектів ЄАД і додаткових аркушів. Подано один комплект водному екземплярі, тому у графі проставлено 1/ 1.

Графа 4 «Відвантажувальні спеціалізації» : у графі зазначено загальна кількість долучених до МД комплектів доповнень, складених Декларантом, і, через знак "/", - кількість аркушів у примірнику специфікації: "0/0".

Графа 5 «Всього товарів»: зазначено загальну кількість задекларованих у МД товарів. В наданій МД вказано один товар: хутряний верхній одяг з натурального хутра норки. Тому в графі проставлено – 1.

Графа 6 «Всього місць» : зазначена загальна кількість вантажних місць задекларованих у МД товарів відповідно до товаросупровідних документів, пакувальних аркушів Товар займає одне вантажне місце – 1.

Графа 7 «Довідковий номер» : За бажанням Декларанта зазначений наданий ним порядковий номер МД – № 1 .

Графа 8 «Одержувач»: у графі зазначено відомості про одержувача. Аналогічно до графи 2:

№ UA/ 1530256364

ООО « ШИК », 01029 – Київ, вул. Московська 15, Україна.

UA 1 2896314764

Графа 9 «Особа відповідальна за фінансове врегулювання» : у графі зазначено відомості про резидента, що уклав зовнішньоекономічний договір (контракт) або інший документ, що використовується в міжнародній практиці замість договору (контракту). В даному випадку одержувачем та резидентом виступає одне й те саме підприємство :

№ UA/ 1530256364

ООО « ШИК », 01029 – Київ, вул. Московська 15, Україна.

UA 1 2896314764

Графа 11 «Торговельна країна / Країна виробництва»: у графі зазначений літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни місцезнаходження особи, відомості про яку зазначені в графі 8 МД. Країною виробництва шуб з хутра норки є Туреччина : TR – Туреччина.

Графа 12 «Відомості про вартість» : у графі зазначено у валюті України сума наведених у графах 45 ЄАД вартість задекларованих товарів : 400108,322 грн.

Графа 14 «Декларант/Представник» : у графі наведено відомості про декларанта, ним виступає ФОП Максимець В.Ю. CON 249573

A.B. 596750 від 10.03.13

UA 1 3468213947

Графа 15 «Країна відправлення/експорту; код країни відправлення/експорту»: складається з двох частин. У першій частині зазначено країна відправлення – Туреччина, у другій частині код альфа 2 крани – TR.

Графа 16 «Країна походження»: Туреччина.

Графа 18 «Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні/прибутті»: товар що розглядається переміщується морським транспортом, в графі зазначено: TR-NXAB3C88E506. Судно зареєстровано в Туреччині – TR .

Графа 19 «Контейнер»: даний товар переміщується в 1 контейнері.

Графа 20 «Умови поставки»: за договором (контрактам) купівлі-продажу умова поставки : CIF; UA – Порт Odessa.

Графа 21 «Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні»: переміщення здійснюються морським транспортом, а саме судном «Star» що зареєстровано в Туреччині:

TR-NXAB3C88E506

TR

Графа 22 «Валюта та загальна сума за рахунок»: у лівому підрозділі

відповідно до класифікації валют вказаний літерний код валюти, у якій складено рахунок-фактуру (інвойс) № М 0018-243 : USD 15253.00.

Графа 23 «Курс валюти» : у графі зазначається офіційний курс гривні до іноземної валюти, зазначеної в лівому підрозділі графи 22 МД: Згідно з офіційним курсом НБУ, курс на момент митного оформлення становив 26,231451 грн за 1 USD .

Графа 24 «Характер угоди»: згідно з класифікатором характерів угод: 21 - переміщення товарів з розрахунками у ВКВ (крім державного кредиту і погашення державного кредиту), в нашому випадку у доларах США – USD.

Графа 25 «Вид транспорту на кордоні» : у лівому підрозділі графи проставлений код згідно з класифікатором видів транспорту виду транспорту транспортного засобу, на якому здійснюватиметься перетин митного кордону при вивезенні товарів за межі митної території України. У даному випадку це морський транспорт – 10.

Графа 26 «Вид транспорту в межах країни» теж морський – 10.

Графа 28 «Фінансові та банківські відомості» : у графі наведено окремими рядками відповідно до умов зовнішньоекономічного договору (контракту) № М-РЕК-2018-04. Відомості про уповноважені банки особи, яка здійснює розрахунки за зовнішньоекономічним договором (контрактом):

ЄДРПОУ 21685485 ПАТ: Umonte

МФО : 300584

Графа 29 «Митний орган виїзду/в'їзду» : у графі зазначено згідно з Класифікатором митних органів найменування митниці і дев'ятизначний код пункту пропуску, через який вивозяться товари. Розглянутий товар імпортується судном «Star» в місце призначення, а саме Одеський порт. В графі зазначено: Одеса – порт; 500060000.

Графа 31 «Вантажні місця та опис товарів»: під номером 1 зазначено найменування та звичайний торговельний опис, що дає змогу ідентифікувати та класифікувати товар. Під номером 2, зазначено відомості про кількість вантажних місць та код відповідно до класифікатора видів упаковок. Під

номером 3, вказано відомості про контейнер:

1. Одяг з хутра норки: жіночі шуби з чорної норки. Всього 150 штук .

Країна виробництва : Туреччина

2. Місце 1, пакування в дерев'яні ящики.

3. 1/49/111/1.

Графа 32 «Товар»: у графі проставлений порядковий номер товару, що декларується в графі 31 МД: 1.

Графа 33 «Код товару»: коду даного товару згідно з УКТ ЗЕД : 4303109010 - одяг з хутра норки.

Графа 34 «Код країни походження»: відповідно до класифікації країн світу вказаний літерний код альфа-2 країни походження товару, описаного в графі 31 МД і класифікованого згідно з УКТ ЗЕД у графі 33 МД: Туреччина-TR.

Графа 35 «Вага брутто (кг)»: у графі зазначено вага брутто (у кілограмах) товару, описаного в графі 31 МД, а саме одягу з хутра норки: жіночих шуб з чорної норки: 345,000 кг.

Графа 36 «Преференція»: на даний товар пільги відсутні – 000.

Графа 37 «Процедура»: у графі проставлений код процедури переміщення товарів відповідно до заявленого митного режиму: 4000 ZZ00.

Графа 38 «Вага нетто (кг)»: у графі зазначена в кілограмах вага товару, описаного в графі 31 МД, без будь-якої упаковки згідно з товаросупровідними документами: ця вага складає 325,000 кг.

Графа 42 «Ціна товару»: у графі з точністю до чотирьох знаків у дробовій частині наведена фактурна вартість товару у валюті, в якій складені рахунки або інші документи, що визначають вартість товару. В нашому випадку фактурна вартість товару у доларах США становить 15253,00дол.США.

Графа 43 «Код МВВ» : зазначений код методу визначення митної вартості згідно з класифікатором: 1 - метод за вартістю угоди із ввезених товарів.

Графа 44 «Додаткова інформація / Подані документи / Сертифікати і дозволи»: у графі зазначені відомості про необхідні для здійснення митного контролю та митного оформлення товарів документи:

1203 – уніфікована митна декларація – UA100080/2018/583485	01.06.2018
3105 – рахунок фактура (інвойс) – М-0018-243	01.05.2018
2761 – коносамент – 123765	20.05.2018
4102 – договір(контракт) – М-РЕК-2018-04	28.04.2018

Графа 45 «Коригування» : у графі зазначено 400108,322.

Графа 46 «Статистична вартість»: у графі зазначено вартість у валюті України поділена на 1000 й округлена до п'яти знаків у дробовій частині: 400108,322.

Графа 47 «Нарахування платежів»: у графі наведено відомості про нарахування митних платежів. Графа заповнена наступним чином:

- вид: 020 – мито, 028 – податок на додану вартість;
- основа нарахування: відповідно 400108,322грн. та 440119,154 грн.

Ставки відповідно: 10 та 20%. Сума: відповідно 40010,832 грн. та 88023,831грн. Сплата: 01 – через установи банку.

Графа 54 «Місце та дата»: у графі зазначено дані фізичної особи, яка безпосередньо склала МД: Шевцова А.Ю. , ЕН 781603 та проставлено особистий підпис.

Графи А, С, D/J, E/J, F, G, I МД паперового примірника МД та її електронної копії або електронної МД заповнюються посадовими особами митних органів.

Всі данні для заповнення МД взяті з пакету документів що надані декларантом. До даного пакету документів входять:

1. Коносамент № 123765 від 20.05.2018 (додаток В);
2. Invoice № М-0018-243 від 01.05.2018 (додаток С);
3. Договір купівлі продажу № М-РЕК-2018-04 від 28.04.2018 (додаток Д).

Таким чином, для того, щоб імпортувати в Україну товари, в тому числі одяг з хутра норки для декларування митному органу було надано пакет документів, а саме: уніфікована митна декларація – UA100080/2018/583485 від 01.06.2018; коносамент № 123765 від 20.05.2018; інвойс № М-0018-243 від 01.05.2018 та договір купівлі продажу № М-РЕК-2018-04 від 28.04.2018 який було укладено між виробником «BASARI» з Туреччини та Українським одержувачем ООО «Шик». Правильне заповнення товаросупровідних документів та встановлення відповідності вказаних даних, товар може безперешкодно ввозитись на територію України.

3.4. Аналіз митного контролю та митного оформлення одягу з хутра норки згідно з митною декларацією

Митному контролю підлягають усі товари та транспортні засоби комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України [47].

Товари та морський транспорт яким вони перевозяться перебувають під митним контролем з моменту його початку і до закінчення згідно із заявленим митним режимом. У разі ввезення на митну територію України товарів морським транспортом, митний контроль:

- розпочинається з моменту надходження судна в акваторію порту України;
- закінчується – після закінчення митного оформлення товарів та виходу судна з акваторії.

Залежно від водотоннажності і призначення суден закордонного плавання їх митне оформлення проводиться у строк, який визначається керівником органу доходів і зборів за погодженням з керівником відповідного органу охорони державного кордону України та іншими контрольними службами.

Товари, які перебувають під митним контролем і за якими власник або уповноважена ним особа не звернулися до закінчення граничного строку, набувають статусу таких, що зберігаються на складі митного органу.

Товари, що переміщуються через митний кордон України, разом з їх упаковкою та маркуванням пред'являються у незмінному стані для митного контролю. Органи доходів і зборів здійснюють митний контроль на морському та річковому транспорті в зонах митного контролю на територіях морських та річкових портів, а також в акваторіях портів, відкритих для міжнародних перевезень.

Форми та обсяги контролю, достатнього для забезпечення додержання законодавства з питань державної митної справи та міжнародних договорів України при митному оформленні, обираються митницями на підставі результатів застосування системи управління ризиками. Не допускаються визначення форм та обсягів митного контролю іншими органами державної влади, а також участь їх посадових осіб у здійсненні митного контролю.

Митний контроль здійснюється безпосередньо посадовими особами органів Державної фіскальної служби України шляхом:

- перевірки документів та відомостей, які надаються митним органам під час переміщення товарів через митний кордон України;
- митного огляду товарів та морських і річкових суден;
- обліку товарів, що переміщуються через митний кордон України;
- усного опитування посадових осіб підприємств;
- перевірки обліку товарів, що переміщуються через митний кордон України та/або перебувають під митним контролем;
- проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів;

- направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих митному органу.

Зазначені форми митного контролю можуть бути застосовані до одягу з хутра норки при його ввезенні в Україну морським транспортом.

При визначенні митно-тарифної політики з огляду на функціональну спрямованість однією із складових є процедура митного оформлення. При цьому під митним оформленням розуміють сукупність дій, пов'язаних з пропуском в Україну чи за її межі товарів, майна та інших предметів, що переміщуються через митний кордон України.

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

Митне оформлення товарів здійснюється в місцях розташування відповідних підрозділів Державної фіскальної служби України протягом робочого часу, встановленого для цих органів [54].

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

Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення визначається центральним органом виконавчої влади, а саме наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 [41]. «Про затвердження порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа». При цьому під митними формальностями розуміється сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними особами і митними органами з метою дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

Розглянемо порядок митного оформлення та митного контролю одягу з хутра норки за митною декларацією UA100080/2018/583485. Митне оформлення розпочинається з моменту подання митному органу декларантом або уповноваженою ним особою МД UA100080/2018/583485, поданої в електронному вигляді.

Після подання МД UA100080/2018/583485 в електронному вигляді здійснюється реєстрація даної МД. Дана процедура проводиться шляхом:

- перевірки відповідності формату електронної копії МД (далі – ЕК МД) та електронної копії декларації митної вартості (далі – ЕК ДМВ) встановленим вимогам;
- фіксування дати й часу подання МД UA100080/2018/583485 для оформлення.

Другим етапом митного оформлення одягу з хутра норки є перевірка МД UA100080/2018/583485. Перевірка поданої МД здійснюється шляхом перевірки наявності поданих разом з МД рахунка №М-0018-243 від 01.05.2018 (дод. С) та декларації митної вартості UA100080/2018/; перевірки за допомогою програмного забезпечення правильності заповнення МД відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651[42] «Про затвердження порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа»; перевірки відповідності відомостей, унесених до ЕК МД, відомостям, що внесені до МД, поданої на паперовому носії [41].

Наступним етапом є оформлення МД UA100080/2018/583485. На цьому етапі здійснюється: перевірка дотримання строків подання МД (у випадках, визначених законодавством); перевірка наявності відміток про завершення переміщення одягу з хутра норки (у випадках, визначених законодавством з питань державної митної справи); контроль співставлення (автоматизоване порівняння) даних, які містяться в ЕК МД, та інших документів, поданих до митного оформлення.

До митного оформлення разом з МД UA100080/2018/583485 було подано такі документи:

- коносамент № 123765 від 20.05.2018;
- рахунок-фактура (Invoice) № М-0018-243 від 01.05.2018;
- договір купівлі продажу № М-РЕК-2018-04 від 28.04.2018.

Контроль співставлення даних, які містяться в ЕК МД здійснюється шляхом:

- співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 МД UA100080/2018/583485 з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в Єдиній автоматизованій інформаційній системі (далі – ЄАІС) митних органів України. В графі 28 МД зазначено: ЄДРПОУ – 21685485, ПАТ «Umonte», МФО – 300584;
- співставлення курсу валюти України до іноземної валюти, що зазначена в графі 23 МД UA100080/2018/583485, з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунок № М-0018-243 від 01.05.2018 та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графі 22 МД (26,231451 USD), на день подання МД до оформлення;
- співставлення відомостей про нарахування митних платежів.

Перевіряється правильність нарахування митних платежів, що зазначені у графі 47 МД UA100080/2018/583485 та здійснюється контроль за правильністю застосування пільг у сплаті цих платежів. В даному випадку, у графі 47 зазначено суму мита та суму ПДВ, які складають 40010,832 грн. та 88023,831грн., відповідно.

Контроль із застосуванням системи управління ризиками (далі – СУР), в тому числі оцінка ризику за МД шляхом аналізу ЕК МД та ЕК ДМВ здійснюється за допомогою Автоматизованої системи управління та аналізу ризиками (далі – АСАУР) [41].

Перевірка правильності класифікації товарів здійснюється шляхом співставлення відомостей, зазначених в графі 31 та 33 МД UA100080/2018/583485 з відомостями, що містяться в УКТЗЕД.

Перевірка правильності визначення країни походження одягу з хутра норки шляхом перевірки графі 31 та 34 в МД UA100080/2018/583485 з відомостями, зазначеними в декларації про походження даного товару М-0018-243 від 01.05.2018, країною походження одягу з хутра норки є Туреччина.

Перевірка дотримання встановлених до задекларованого одягу з хутра норки заходів нетарифного регулювання здійснюється шляхом перевірки графі 44 МД UA100080/2018/583485, а саме наявності в даній графі всіх необхідних відомостей.

Перевірка правильності визначення митної вартості одягу з хутра норки проводиться шляхом перевірки даних, що зазначені в графі 12, 22, 45 та 46 МД UA100080/2018/583485. У графі 12 МД зазначено фактурну вартість одягу з хутра норки, яка складає 400543,78 грн. У графі 22 – загальна сума одягу з хутра норки, яка зазначена в рахунку-фактурі (інвойс) № М-0018-243 від 01.05.2018 та складає 15253,00 USD. У графі 45 МД UA100080/2018/583485 зазначено митну вартість одягу з хутра норки – 400108,322 грн. У графі 46 зазначено у валюті України поділене на 1000 й округлене до п'яти знаків значення митної вартості одягу з хутра норки – 400,10832 грн.

Митне оформлення одягу з хутра норки за МД UA100080/2018/583485 було завершено протягом чотирьох робочих годин з моменту пред'явлення митному органу даної МД.

Таким чином, митне оформлення – це засвідчення відомостей, одержаних під час митного контролю товарів та транспортних засобів комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України. Відомості про такі товари надаються особами, які їх переміщують або уповноваженими декларантами. Митне оформлення товарів та транспортних засобів починається з моменту подання митному органу митної декларації та пакета документів до неї та закінчується після проведення всіх необхідних митних процедур для випуску товарів у відповідний митний режим. Зазначені

процедури мають бути проведені у мінімальні строки. У разі обставин, які не дають змоги провести митне оформлення у зазначений термін у повному обсязі, митний орган має право його подовжити.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

В даній роботі показано, що в Україні є тенденція до зменшення обсягів виробництва одягу з хутра норки. Протягом 2013-2017 років в Україні відбулися зміни щодо обсягів виробництва та експортно-імпортних операцій одягу з хутра норки. Оскільки виробництво хутряного одягу в Україні не значне, тому український ринок даної продукції майже повністю насичений товарами іноземного виробництва. Обсяг імпорту одягу з хутра норки за період з 2013 по 2017 роки зменшився на 2561 млн. дол. США. Обсяг експорту даної продукції за аналізовані роки зменшився на 736 млн. дол. США.

Переміщення, митний контроль та митне оформлення одягу з хутра норки в режимі імпорту регулюється багатьма нормативно-правовими актами. Декларування одягу з хутра норки відбувається відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651, оподаткування здійснюється на підставі Митного тарифу та Податкового кодексу.

Оскільки український ринок представлений асортиментом одягу з хутра норки в основному продукцією іноземного виробництва, рівень цін залежить від показників і критеріїв якості. На Українському ринку все частіше трапляється підміна дорогого, якісного хутра на більш дешеве. Саме тому важливим питанням є проведення ідентифікаційної експертизи одягу з хутра норки, яка передбачає встановлення його характеристик, визначальних для класифікації згідно з УКТЗЕД та, як наслідок, правильного визначення його вартості.

При проведенні ідентифікації одягу з хутра береться до уваги як власне хутро, так і якість пошивних робіт. Для дослідження необхідне визначення таких показників як: м'якість, пишність, остистість, блиск хутра та інші. Основною нормативною документацією, яка висуває вимоги до якості одягу

з хутра норки є ГОСТ 8765-93, ГОСТ 19878-74, ДСТУ 2174-93, ДСТУ 1844-92.

Асортимент одягу з хутра норки є досить широким та включає вироби для жінок, чоловіків та дітей. В даній роботі ми розглянули дві класифікації одягу з хутра норки – товарознавчу та класифікацію згідно з УКТЗЕД.

В роботі представлено організаційну схему проведення дослідження одягу з хутра норки, було вибрано критерії ідентифікації, а саме: вид виробу, якість пошивних робіт, вид хутра, країна походження, довжина і товщина волосяного покриву, м'якість волосяного покриву його колір та блиск.

Проведена експертиза трьох зразків одягу з хутра норки різних торговельних марок з метою їх ідентифікації, і визначено, що всі шість зразків відповідають маркуванню, та є жіночими шубами з хутра норки. Всі досліджуванні показники, а саме: вид хутра, довжина і товщина волосяного покриву, колір та блиск хутра підтверджують, що досліджуване хутро саме хутро норки.

Одяг з хутра норки згідно з УКТЗЕД класифікуються в розділі VIII Групі 43 «Натуральне та штучне хутро; вироби з нього», Одяг з хутра норки, що переміщуються через митний кордон України, в нашому випадку, в режимі імпорту класифікуються за кодом УКТЗЕД 4303109010 «одяг хутровий з норки», який був зазначений декларантом в графі 33 митної декларації UA100080/2017/583485.

При переміщенні товарів через митний кордон України в режимі імпорту обов'язковою умовою є визначення митної вартості та нарахування митних платежів на товари, у тому числі, і на одяг з хутра норки. Митною вартістю для даного товару, що ввозиться на митну територію України в митному режимі імпорту, є ціна, що була фактично сплачена тобто загальна сума всіх платежів, які були здійснені покупцем оцінюваних товарів на основі умов поставки CIF-Одеса за редакцією Інкотермс-2010. В нашому випадку, митна вартість одягу з хутра норки складає 400108,322 грн. При ввезенні на митну територію України, одяг з хутра норки оподатковуються

ввізним митом та податком на додану вартість, у розмірі 10% та 20%, відповідно. Згідно наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 результат нарахування митних платежів зазначається в графі 47 митної декларації UA100080/2017/583485. Отже, загальна сума митних платежів на одяг з хутра норки, що ввозяться на митну територію України з Туреччини складають 128130,463 грн.

Одяг з хутра норки, що ввозяться в Україну підлягає митному контролю та митному оформленню. Згідно наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 етапами митного оформлення при імпорті одягу з хутра норки є: прийняття відповідної митної декларації до митного оформлення; реєстрація митної декларації; контроль із застосуванням автоматизованої системи аналізу та управління ризиками; перевірка правильності класифікації та кодування за УКТЗЕД; перевірка правильності визначення митної вартості одягу з хутра норки та нарахування митних платежів на них; перевірка правильності країни походження даного товару; перевірка дотримання встановлення до одягу з хутра норки заходів нетарифного регулювання та завершення митного оформлення одягу з хутра норки.

В результаті написання випускної кваліфікаційної роботи можуть бути внесені пропозиції щодо товарної позиції 4303 згідно з УКТЗЕД. За результатами написання випускної кваліфікаційної роботи можуть бути надані такі пропозиції:

- з метою контролю за правильністю задекларованої ціни одягу з хутра Державній фіскальній службі України розглянути питання щодо деталізації товарної позиції 4303 «Одяг з хутра, речі для одягу з хутра та інші вироби з натурального хутра:» шляхом виділення окремої товарної підпозиції «дитячий одяг», як це передбачено для класифікації одягу трикотажного та текстильного;
- з метою мінімізації митних ризиків щодо недостовірного декларування одягу з хутра не своїм найменуванням Державній фіскальній службі України

розробити та запровадити профілі ризику при здійсненні митного оформлення цього товару.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Батир Ю. Г. Шляхи підвищення ефективності хутрового звірівництва: вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства. – 2011. – Випуск 112 (економічні науки). – С. 1-7.
2. Газета Кабінету Міністрів України «Урядовий кур'єр»: Найбільші виробники хутра. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://ukurier.gov.ua>
3. Митна статистика – Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/f2a>.
4. Бізнес публікація: Огляд ринку. Вироби з хутра. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://msb.aval.ua/news/?id=25040>.
5. Тижневик «Бізнес» // Бліц-інформ. – 2012. – №45. – С.70-72.
6. Міжнародний Пушний Аукціон «Союзпушнина». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.sojuzpushnina.ru/ru/s/2>.
7. Копенгагенський Хутряний Аукціон «Kopenhagen fur». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://kizkofurs.com.ua/fur-auctions/kopenhagen-fur>.
8. Фінський Хутряний Аукціон «Saga furs». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.sagafurs.com/ru>.
9. Канадський Хутряний Аукціон «Nafa». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nafa.ca/ru>.
10. Фінський Хутряний Аукціон «Fur harvesters auction inc». Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.furharvesters.com>.
11. Інтернет магазин «Снігова королева» – Офіційний сайт. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://snowqueen.ru>.

12. Крахмальова Н. А. Управління виставково-ярмарковою діяльністю: монографія / Н. А. Крахмальова: – К.:Київ: КНУТД, 2014. – 209 с.
13. Грищенко І. М. Ринок хутрової сировини в Україні та світі / І. М. Грищенко, А. Г. Данилкович, О. Р. Мокроусова //Легка промисловість. – 2015. – № 4. – С. 4-6.
14. ДСТУ 2174-93 Технологія кушнірсько-підбиральних робіт. Терміни та визначення:.. – [Чинний від 1994-07-01] - К .: Держстандарт, 1994.-19 с.
15. ГОСТ 8765-93 Одежда меховая и комбинированная. Общие технические условия:.. – [Введён 1994-10-21] - К .: Держстандарт, 1994.-24 с.
16. ДСТУ 1844-92 Одяг хутряний за замовленням населення. Загальні технічні умови:.. – [Чинний від 1993-07-01] - К .: Держстандарт, 1994.-15 с.
17. Полікарпов І. С. Хутряні товари : підруч. для студ. / І. С. Полікарпов, Н. П. Тихонова, Н. М. Симкович. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2006. – 178 с. Бібліотека КНТЕУ.
18. Товарна інноваційна політика: підручник / В.Я.Кардаш, І.А.Павленко, О.К.Шафалюк. – К.: КНЕУ, 2012. – 266 с.
19. ГОСТ 19878-74 Меха. Мехавые и овчинно-шубные изделия. Маркировка, упаковка, транспортировка и хранение:.. – [Введён 1976-01-01] - К .: Держстандарт, 1976.-24 с.
20. Маркування, пакування, зберігання хутряних товарів. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://comexpert.pto.org.ua/index.php?option=com_k2&view=item&id=1406:1406.
21. Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів: Закон України від 05. 07. 2017 №19 – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/771/97-%D0%B2%D1%80>.
22. Малигіна В. Д. Основи експертизи продовольчих товарів / В. Д. Малигіна // - Митна експертиза товарів. – 2014. - №11. – С. 18-22.
23. Виробництво хутряних та овчинно-шубних виробів. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.bestreferat.ru/referat-107729.html>

24. Як правильно вибрати норкову шубу. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://vyboroved.ru/vybor/1299-kak-vybrat-norkovuyu-shubu.html>.
25. Все про хутряний одяг. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.vsemisto.info>.
26. Правила норкової шуби. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://vyboroved.ru/vybor/1299-kak-vybrat-norkovuyu-shubu.html>.
27. Модні новини. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://23-59.com.ua>.
28. Про затвердження переліку товарів, ввезення яких на митну територію України та/або переміщення територією України прохідним та внутрішнім транзитом здійснюється за умови обов'язкового надання митним органам забезпечення сплати митних платежів: Закон України від 21.05.2012 № 461. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/postanovi/62456.html>
29. Коломієць Т.М. Експертиза товарів / Т.М. Коломієць, Н.В. Пристольська., О.Л. Романенко // Підручник. – К.: КНТЕУ, 2001. – 274 с.
30. Мокроусова О. Р. Навчальний посібник напряму підготовки «Товарознавство» / О. Р. Мокроусова, Л. В. Черняк, Л. В. Андрієвська, С.С.Стретович. – К.: Київ. нац. торг. – екон. ун-т, 2015. – 91 с.
31. Митна експертиза товарів. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://studopedia.org/2-87987.html>.
32. Тижневик «Бізнес» // Бліц-інформ. – 2012. – №45. – С.80-86
33. Данько Т.І., Яворська Н.П. Ідентифікація товарів: сутність та основні товарознавчі аспекти / Т.І.Данько, Н.П. Яворська // Економіка та управління підприємствами. - №9. – 2017. – С. 391-395.
34. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про

взяття проб (зразків) товарів та висновку: Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>.

35. Митна експертиза товарів. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pidruchniki.com/12991010/ekonomika/mitna_ekspertiza_tovariv.
36. Петрова І.А. Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ / І.А.Петрова // Особливості визначення експертом-товарознавцем вартості товарів в умовах ринкових відносин. – 2011. - №4. – С.359-369.
37. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 №4495-VI. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
38. Про Митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 № 584-VII. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.
39. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. - Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.
40. Про графіки зниження ввізних мит: Лист Державної фіскальної служби України від 06.01.2016 №21/99-99-25-02-02-18. – Режим доступу: <http://qdpro.com.ua/document/60012>.
41. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України 30.05.2012 № 631. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.
42. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651. – Режим доступу : <http://rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.
43. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>.

44. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitnezakonodavstvo/nakazi/62422.html>.
45. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 451. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/451-2012-%D0%BF>.
46. Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України: Постанова Кабінетів Міністрів України від 05.10. 2011 № 1031. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1031-2011-%D0%BF>.
47. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 №4495-VI. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
48. ДСТУ ГОСТ 25295-2005. Одяг верхній пальтово-костюмного асортименту. Загальні технічні умови:. – [Чинний від 2006-05-03] - К .: Держстандарт, 2006.-11 с.
49. Лукс М. Посібник з митного права Європейського співтовариства. – Брюссель, 2002. – 479 с.
50. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ Державної фіскальної служби України від 09.06.2015 № 401. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63754.html>.
51. Про Митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 № 584-VII. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.
52. Виробники норкових шуб. [Електронний ресурс].– Режим доступу: <http://xn----7sbfc8beqbx.xn--p1ai/shubi/luchshie-proizvoditeli-norkovyh-shub>.

53. Класифікація непродовольчих товарів : монографія / А.А. Мазаракі, Н.В. Мережко, Л.А. Коптюх, В.В. Індутний, О.Р. Мокроусова, Н.В. Калуга, Т.А.Караваєв; Т.М. Коломієць, В.В. Осієвська, Т.Г.Глушкова, О.І. Сім'ячко; Л.В.Черняк, Г.М. Михайлова, С.В. Галько, К.А. Піркович, О.Г.Золотарьова, Л.В. Андрієвська, С.С.Стретович, О.С. Шульга, В.О.Комаха; за заг. ред. А.А. Мазаракі. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. – 572 с.
54. Галько С. В., Терещенко С. С. Повноваження митної служби в системі державного контролю продукції // Збірник матеріалів XIV Міжнародної науково-практичної конференції 27 травня 2011року «Формування парадигми багатосторонніх економічних відносин в рамках ініціатив Східного партнерства (Економіка, фінанси і право). –К: УДУФМТ, – 2011. – С. 31–33.

ДОДАТКИ