

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

МИТНІ ПРОЦЕДУРИ ПРИ ІМПОРТІ СПОРТИВНИХ ТРЕНАЖЕРІВ

Студентки 2 курсу, 9 м групи
Спеціальності 076 «Підприємство,
торгівля та біржова діяльність»
Спеціалізації 07604 «Митна справа»

Тищик Єлизавета
Олександрівна

Науковий керівник
д-р техн. наук, проф.

Мережко Ніна Василівна

Науковий консультант
канд. хім.наук, доцент

Калуга Ніна Василівна

Гарант освітньої програми
д-р техн. наук, професор

Мережко Ніна Василівна

КИЇВ 2018

Завдання

Завдання

АНОТАЦІЯ

Тищик Є.О. Митні процедури при імпорті спортивних тренажерів

У випускній кваліфікацій роботі проаналізовано законодавчо-нормативну базу щодо проведення товарознавчої експертизи спортивних тренажерів при митному контролі. Проаналізовано класифікацію спортивних тренажерів згідно з УКТЗЕД.

Проаналізовано стан ринку спортивних тренажерів. Зроблено товарознавчу характеристику асортименту спортивних тренажерів, що переміщуються через митний кордон України.

Обґрунтовано вибір критеріїв, засобів та методів ідентифікації спортивних тренажерів. Наведено та проаналізовано результати товарознавчої експертизи зразків спортивних тренажерів.

Здійснено декларування спортивних тренажерів. Визначено митну вартість, нараховано митні платежі при імпорті спортивних тренажерів. Вивчено особливості митного контролю та митного оформлення спортивних тренажерів.

За результатами досліджень надані пропозиції щодо удосконалення процедури митного контролю та митного оформлення спортивних тренажерів.

Ключові слова: імпорт, спортивні тренажери, митна декларація, митний контроль, митне оформлення, митні платежі, товарознавча експертиза.

SUMMARY

Tyschchyk. Y.A. Customs procedures for the import of sports simulators.

In the final qualifying work analyzed the legal and regulatory framework for conducting commodity expertise sporting trainers during customs control. Analyzed the classification of sporting trainers according to Ukrainian Classification of Goods for Foreign Economic Activity.

The state of the market of sporting trainers. Made commodity characteristic range of sporting trainers that moved through the customs border of Ukraine.

The selection criteria, means and methods of identification sporting trainers.
An analysis of the results and merchandising expertise sporting trainers designs.

Done declaring sporting trainers. Determined the customs value of accrued customs duties for imports of sporting trainers. The features of customs control and clearance of sporting trainers.

According to research provided suggestions for improvement of customs control and clearance of sporting trainers.

Keywords: import, sporting trainers, customs declaration, customs control, customs clearance, customs payments, commodity expertise.

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ І ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ	
ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ	
ПРОЦЕДУР ПРИ ІМПОРТІ СПОРТИВНИХ ТРЕНАЖЕРІВ.....	10
1.1. . Аналіз ринку спортивних тренажерів в Україні	10
1.2 Вимоги до якості та безпечності спортивних тренажерів.....	16
1.3. Регламент та процедура експертизи спортивних тренажерів.....	24
1.4.Нормативно–правове регулювання здійснення митних процедур при імпорті спортивних тренажерів.....	29
РОЗДІЛ ІІ ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА СПОРТИВНИХ	
ТРЕНАЖЕРІВ.....	33
2.1. Організація, об’єкти, та методи досліджень.....	33
2.2. Товарознавча характеристика асортименту спортивних тренажерів ...	36
2.3. Визначення критеріїв та методів для проведення експертизи спортивних тренажерів.....	45
2.4.Товарознавча експертиза спортивних тренажерів та оформлення її результатів для митних цілей.....	48
РОЗДІЛ ІІІ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ІМПОРТІ	
СПОРТИВНИХ ТРЕНАЖЕРІВ	56
3.1 Класифікаційні ознаки та визначення коду спортивних тренажерів згідно з УКТЗЕД.....	56
3.2 Аналіз визначення митної вартості та нарахування митних платежів на спортивні тренажери	62
3.3. Аналіз митних процедур при імпорті спортивних тренажерів згідно з митною декларацією.....	65
3.4.Розроблення пропозицій щодо запобігання митним ризикам при імпорті спортивних тренажерів.....	78
ВИСНОВКИ	84
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	88
ДОДАТКИ	95

ВСТУП

Актуальність теми. Зараз побачити людей, що займаються бігом, їздять на велосипеді чи ходять до тренажерного залу уже не є чимось надзвичайним. Хоча ще 20 років тому це питання було далеко не на першому плані, особливо в Україні. Хоча спорт в Радянському Союзі завжди користувався попитом та сприянням з боку влади, на межі 80-х і 90-х Україні було не до занять фітнесом. І хоча національна фітнес-асоціація була заснована у 1994 році, лише з 2000-х цей тренд виходить у масову свідомість. І це й не дивно: разом з покращенням добробуту людей, проникненням західної культури у наше життя нам також стає важливим, як ми себе відчуваємо. Зокрема, збільшується цікавість до спортивних залів, що закономірно веде до зростання імпорتنих товарів для заняття спортом. Головними постачальниками такої продукції на український ринок є Китай, Російська Федерація, та США. Серед названих країн необхідно виділити Китай, бо саме ця держава є джерелом надходжень великої кількості дешевої та не завжди якісної продукції.

За таких умов значно підвищується роль державних органів, які здійснюють контроль за додержанням вимог законодавства та нормативних документів при ввезенні таких товарів, як спортивні тренажери, в Україну.

Порушення митних правил при імпорті спортивних тренажерів можуть виникати внаслідок надання митним органам недостовірної інформації щодо їх вартості, що веде до зниження митних платежів, а, значить, надходжень до Державного бюджету України. Важливим інструментарієм для запобігання зазначеним ситуаціям є проведення товарознавчої експертизи товарів. Товарознавча експертиза проводиться з метою встановлення вартості товарів, що переміщуються через митний кордон України, яка може бути використана як база для розрахунку достовірних митних платежів, а також величини штрафів за митні правопорушення.

Мета дослідження – аналіз митних процедур, особливостей проведення товарознавчої експертизи спортивних тренажерів при імпорті, а також розроблення пропозицій щодо запобігання митним ризикам при їх ввезенні на митну територію України.

Об’єкт дослідження – спортивні тренажери (бігові доріжки), що імпортуються на митну територію України.

Предмет дослідження – критерії, методи та особливості проведення товарознавчої експертизи спортивних тренажерів, а також митні процедури при імпорті цього товару.

Для досягнення мети даної роботи було визначено наступні **завдання**:

- провести аналіз стану ринку спортивних тренажерів;
- вивчити класифікацію спортивних тренажерів згідно з УКТЗЕД;
- визначити вимоги до якості, маркування, та безпечності спортивних тренажерів;
- провести аналіз нормативно-правового регулювання митного оформлення спортивних тренажерів;
- встановити товарознавчі характеристики асортименту спортивних тренажерів;
- обґрунтувати критеріїв для проведення експертизи спортивних тренажерів;
- провести товарознавчу експертизу спортивних тренажерів для митних цілей та вивчити порядок оформлення її результатів
- визначити митну вартість та провести нарахування митних платежів при імпорті спортивних тренажерів;
- здійснити аналіз митних процедур при імпорті спортивних тренажерів за митною декларацією.

Практична цінність роботи: запропоновані критерії та методи ідентифікації можуть бути використані Департаментом податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України при проведенні товарознавчої експертизи спортивних тренажерів; розроблені у роботі пропозиції щодо

запобігання митним ризикам можуть бути використані у діяльності митних органів при митному контролі та митному оформленні спортивних тренажерів.

Публікації. За результатами досліджень опублікована стаття у Збірнику наукових статей студентів КНТЕУ 2017 року на тему «Експертиза спортивних тренажерів».

Інформаційною базою дослідження були законодавчі та нормативні акти України; наукові праці зарубіжних і вітчизняних вчених; ресурси мережі Інтернет; статистичні дані Державної фіскальної служби України, Державної служби статистики України.

Структура та обсяг дипломної магістерської роботи. Магістерська **робота** складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Основний текст роботи складає 90 сторінок. Робота містить 12 таблиць, 8 рисунків, список використаних джерел нараховує 62 найменування. До роботи додаються 10 додатків, розміщених на 37 сторінках.

Наукова новизна

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО–МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ЗДІЙСНЕННЯ МИТИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ІМПОРТІ СПОРТИВНИХ ТРЕНАЖЕРІВ

1.1. Аналіз ринку спортивних тренажерів в Україні

Спортивні товари використовуються для задоволення фізичних і духовних потреб людини. Вони сприяють розвитку спритності, сили, реакції, витривалості. Для того, щоб спортивний інвентар задовольняв потреби людини, він повинен мати ряд функціональних, ергономічних і естетичних властивостей, а також надійність. Функціональні властивості спортивного інвентаря – це властивості, які сприяють розвитку спортивних інтересів і фізичних властивостей людини, а також її фізичної підготовки.

В арсеналі сучасної людини знаходиться величезна кількість спортивних товарів, здатних привести її тіло в належний вигляд. Однак так було не завжди і раніше люди задовольнялися лише банальним бігом по горбистій місцевості і переносом різного роду вантажів. Все змінилося з приходом науки в галузі оздоровлення та фізичної підготовки людей, а точніше сказати з приходом відомого лікаря Вільгельма Зандера, який і вважається батьком-засновником перших масових тренажерів і тренажерного залу в сьогоdnішньому його втіленні.

Тренажер (від англ. train - виховувати, навчати, тренувати) - механічний, електричний або комбінований навчально-тренувальний пристрій, який штучно імітує різні навантаження або обставини (ситуації). Тренажери можуть бути навчальними (імітаційними) або спортивними.

Спортивний тренажер - пристрій для виконання тих чи інших вправ, спрямованих на тренування серцево-судинної системи, розвитку сили м'язів або розвитку координації і узгодженості роботи різних груп м'язів при виконанні досить складних рухів.

Спортивний інвентар – це прилади вузькоспеціального призначення, що використовуються при занятті різними видами спорту. До них відносяться різні спортивні пристосування, предмети, механічні та електронні засоби, використання яких передбачено правилами змагань з окремих видів спорту [1].

У 1864 році Зандер заснував у Стокгольмі інститут, де були встановлені 27 розроблених ним машин. Тренажери ці були досить різноманітні: механічний кінь для аеробіки підключений до двигуна, який задавав ритм і зобов'язував іти в ногу з тренажером; тренажери для присідання та здійснення випадів; силові рами та інше (рис.1.1).



Рис 1.1 . Перші спортивні тренажери, створені Вільгельмом Зендером.

Аналізуючи сучасний тренажерний зал, ми можемо умовно поділити на зони, в цілому весь інвентар у залах можна розділити на тренажери (в залежності від виконуваної задачі):

- кардіотренажери (бігові доріжки, орбітреки, велотренажери і тп.);
- блочні (з вбудованими вагами, який регулюється рухомих штирем);
- важільні (з вільними вагами, які «накидаються» на конструкцію);
- тренажери з власною вагою тіла атлета;
- силові рами/машини ("іменні" тренажери).

Аналізуючи сучасний стан актуальності занять у спортивних залах, можемо побачити статистичні дані, які вказують, що в Україні більша частина молодих людей 16–24 років (52 %) займається спортом для всіх, для порівняння

в 25–34-річному віці цей показник уже у двічі менший, а в респондентів 35–44 років він складає 11%, 45–54 років – 10 %, 55–64 років – 9 %; 65–74 років – 4 %. Спортивна активність у представників різних вікових груп відрізняється за внутрішньою структурою – за кількісними і якісними показниками.

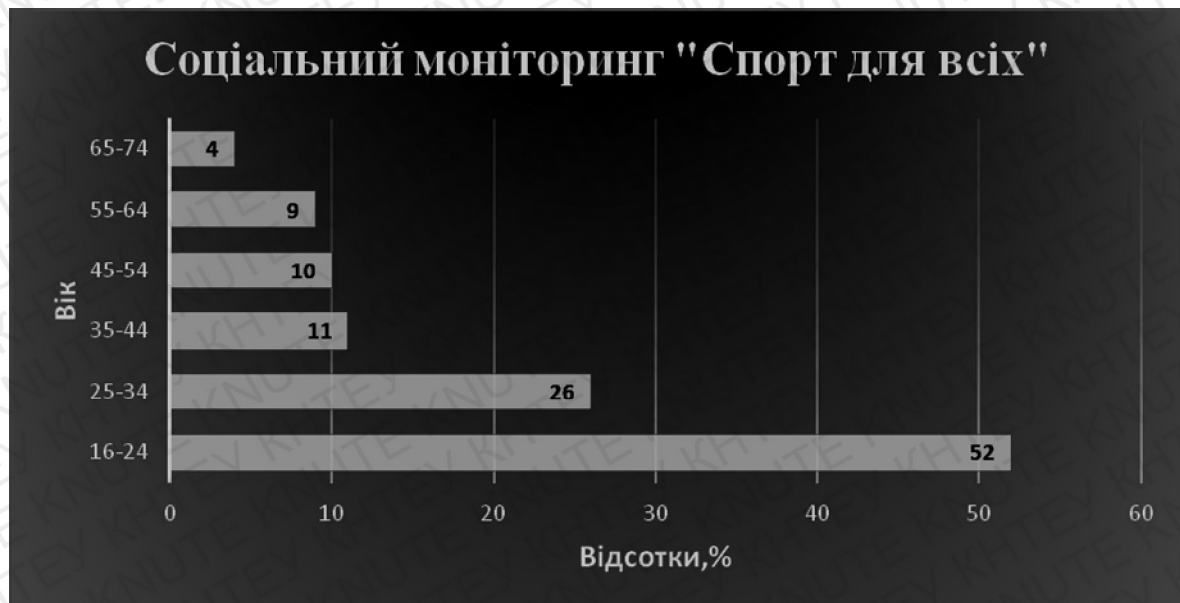


Рис. 1.2. Статистичні данні про відсоток осіб, що займаються спортом.

(«Соціальний моніторинг в системі спортивного менеджменту»)

Так, для молоді (16–24 років) більш характерною є інтенсивна та регулярна, змагальна та організована спортивна діяльність. Для людей середнього (25–54 роки) та старшого (55–74 роки) віку – рекреативна, нерегулярна та випадкова. [2]

Аналізуючи ринок спортивних тренажерів в Україні необхідно проаналізувати динаміку імпорту та експорту спортивних тренажерів за останні 5 років. В табл. 1.1 та на рис. 1.3 наведено результати дослідження щодо динаміки експорту та імпорту спортивних тренажерів на ринку України за період 2011–2016 роки.

Таблиця 1.1

**Динаміка експорту та імпорту спортивних тренажерів
за 2013–2017 рр.**

Рік	Імпорт			Експорт			Сальдо
	Вартість, млн.дол. США	Питома вага	Вага нетто, кг	Вартість, млн.дол. США	Питома вага	Вага нетто, кг	
1	2	3	4	5	6	7	8
2013	44,6	0,06%	16749	64,5	0,10%	4872	19895
2014	31,5	0,06%	9411	63,5	0,12%	5575	31974
2015	17,9	0,05%	4201	45,4	0,12%	5032	27478
2016	22,7	0,06%	5511	46,2	0,13%	5744	23583
2017	25,6	0,05%	6341	57,6	0,13%	6496	31992

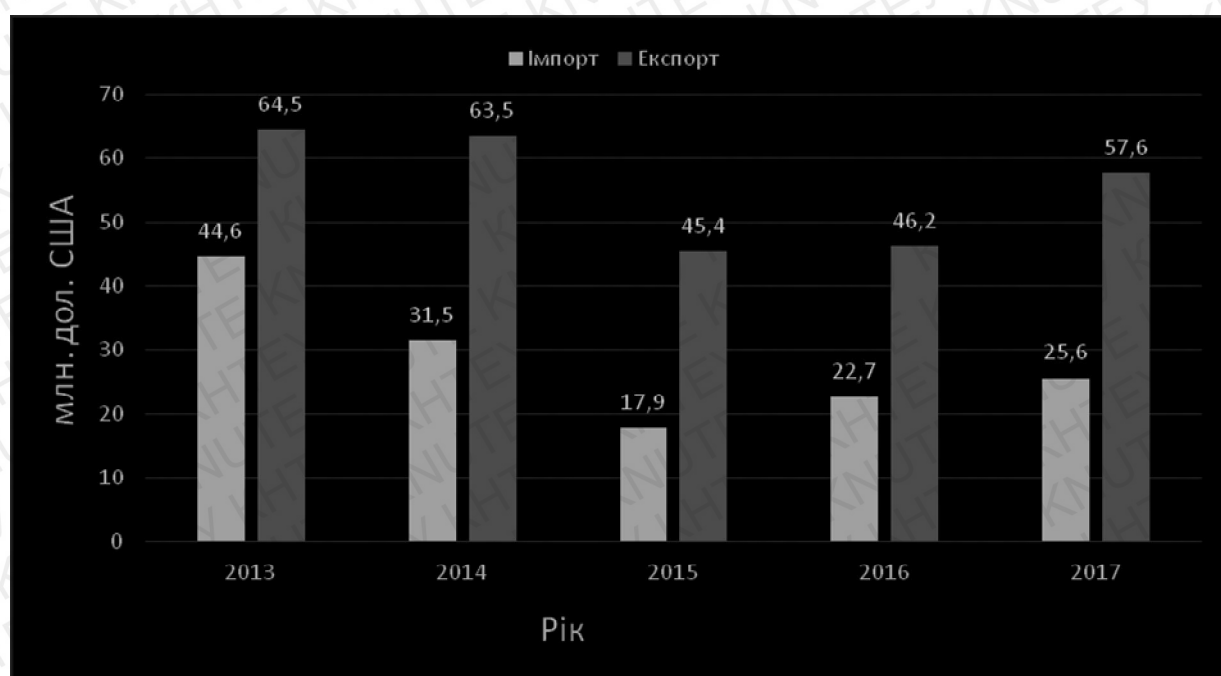


Рис 1.3. Динаміка обсягів імпорту та експорту інвентарю та обладнання для занять фізкультурою, гімнастикою, легкою атлетикою, іншими видами спорту (товарна позиція 9506) у 2013–2017р.,млн.дол.США.

Як свідчить аналіз результатів дослідження, наведених в табл. 1.1 та на рис. 1.3, частка такої продукції як спортивні тренажери дозволяє констатувати, що у 2013 році вартість імпорту складає 44,6 млн. доларів, а у 2017 році - 25,6

млн. доларів. У 2015 році вартість становить 17,9 млн. доларів, у 2016 році – 22,7 млн. доларів, у 2014 році – 31,5 млн. доларів, і у 2018 році – 24,5 млн. доларів. Ми бачимо найменший обсяг імпорту товарів у 2015 році.

На сьогодні кількість виробників в Україні, що експортують спортивні тренажери є не значною. Серед них: ТОВ «ВАДЗААРІ», ТОВ «ВАСІЛ СПОРТ», ТОВ «ЖЕЖ-КО», ТОВ «ЗОЛОТИЙ М'ЯЧ», ТОВ «СПОРТ ТЕХНІКА», ТОВ «СПОРТІМПЕКС», ХАРКІВСЬКИЙ ОРЕНДНИЙ ЗАВОД СПОРТИВЕНТАР [3].

За статистичними даними зафіксовано більше 60 підприємств, що займаються виробленням спортивних товарів. Асортимент товару українських виробники не поступається в асортименті зарубіжним виробникам, а ціни більш лояльні за рахунок ціни сировини і вартості виробництва. (інформація не відповідає дійсності).

Найбільший обсяг імпорту був у 2012 році 53,7 млн. доларів. Це було пов'язано з подією Євро- 2012 на території України. Облаштовані спортивним інвентарем були стадіони в місті Києві, Харкові, Донецьку, Львові. За аналізом діаграми можемо зробити висновки, що з 2013 року імпорт інвентарю пішов на спад - з 44.6 млн. дол. США до 17,9 у 2015 році. Але вже у 2016 році на момент популяризації спортивного способу життя і масовості, відкриття тренажерних залів імпорт зріс до 22,7 млн. дол. США. Ситуація з експортом є більш стабільною. Дуже високий показник у 2014 році обумовлений найменшою ціною спортивних тренажерів на світовому ринку. Згодом ціни стали дорожче, а конкуренція зі сторони Китаю більш жорстка.[4] Використовуючи дані митної статистики, у табл. 1.2 наведена інформація щодо географічної структури імпорту в Україну та експорту з України спортивних тренажерів за період з 2013 року по 2017 рік.[11]

Якщо проаналізувати в розрізі країн світу структуру експорту з України спортивних тренажерів (табл. 1.2), то стає очевидним, що цей товар в переважній більшості екпортується на ринки Австрії, Російської Федерації, та Канади.

Таблиця 1.2

**Географічна структура питомої ваги імпорту в Україну та експорту з
України спортивних тренажерів за період 2013 рік – 2017 рік**

Рік	Імпорт		Експорт	
	Назва країни	Питома вага, %	Назва країни	Питома вага, %
1	2	3	4	5
2013	Китай	62,64	Австрія	68,92
	Російська Федерація	5,75	Російська Федерація	23,58
	США	4,79	Канада	2,36
	Інші	26,82	Інші	5,13
2014	Китай	68,12	Австрія	73,06
	Італія	4,61	Російська Федерація	17,90
	Тайвань, провінція Китаю	3,91	Канада	3,85
	Інші	23,36	Інші	5,18
2015	Китай	64,43	Австрія	77,53
	Австрія	8,28	Російська Федерація	12,32
	Пакистан	3,15	Канада	4,28
	Інші	24,14	Інші	5,87
2016	Китай	58,55	Австрія	77,70
	Австрія	13,65	Російська Федерація	10,49
	США	3,19	Канада	2,81
	Інші	24,61	Інші	9,00
2017	Китай	14,59	Австрія	43,76
	Австралія	3,29	Російська Федерація	7,36
	США	0,86	Канада	1,26
	Інші	6,92	Інші	5,28

Питома вага спортивного інвентарю, що імпортувався в Україну з Китаю, у 2017 році **складає** понад 56% (у 2013 році – майже 62%, у 2014 році – понад 68 %, у 2015 році – майже 64%, у 2016 році – майже 58% [10].

Аналіз даних, наведених у табл. 1.2 та на рис. 1.1, підтверджує домінуючу роль на світовому ринку товарів для заняття спортом виробництва Китаю, США, і Тайвань. Ці країни є основними експортерами спортивних товарів в Україну.

Таким чином, аналіз експортно-імпортних операцій з товарами для заняття спортом свідчить про те, що експорт даної продукції в Україні переважає над імпортом, що свідчить про позитивні тенденції розвитку ринку спортивних тренажерів.

1.2. Вимоги до якості та безпечності спортивних тренажерів

Тренажер - механічний, електричний або комбінований навчально-тренувальний пристрій, який штучно імітує різні навантаження або обставини (ситуації). Відповідно по своєму призначенню тренажери підрозділяються на фізкультурно-оздоровчі, спортивні, лікувальні і виробничо-технічні [9].

Класифікація спортивних тренажерів та додаткового спортивного обладнання:

1. Силові тренажери: вантажноблокові, мультистанція, вільні ваги, гідравлічні тренажери, лави універсальні, підставки і стійки, реабілітаційні тренажери, тренажери для преса, турніки і бруси.
2. Кардіо тренажери: бігові доріжки, орбітреки, степери.
3. Велотренажери вертикальні: велотренажери горизонтальні, лижні тренажери, спідбайки, гребні тренажери, ейрбайкі [12].

Хоча асортимент спортивних тренажерів є дуже широким, найбільш актуальними на сьогодні є бігові доріжки. Адже вони є обов'язковим елементом кожного фітнес залу, спортивного комплексу, а також використовуються у медичних, підготовчих, оздоровчих цілях. Також можливе використання спортивних бігових доріжок у домашніх умовах, для тренувань.

Безумовно найважливішою умовою будь якого спортивного тренажеру є його безпечність. Розглянемо вимоги до безпечності спортивних тренажерів на

прикладі бігових доріжок відповідно до ДСТУ EN 957-6:2016 (EN 957-6:2010+A1:2014, IDT) «Тренажери стаціонарні. Частина 6. Бігові доріжки. Додаткові окремі вимоги щодо безпеки і методи випробувань»[9]. Будова бігової доріжки зображена на рис.1.4.

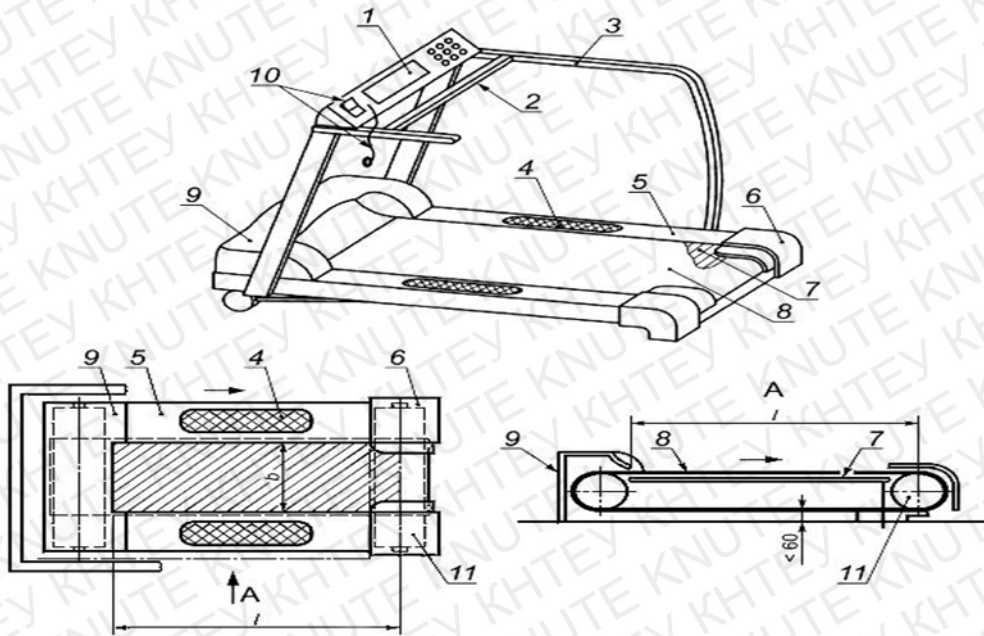


Рис 1.4. Будова бігової доріжки: 1 –дисплей; 2 –передня ручка; 3 – бокові поручні; 4 –поп-ковзання поверхні; 5 – платформа для ніг; 6 – задня платформа; 7 – переміщення полотна; 8 –запуск полотна доріжки; 9 –передня кришка; 10– кнопка вимушеної зупинки; 11 –задні ролики.

Особливостями вимог до якості та безпеки бігових доріжок визначено такі критерії. За ДСТУ EN 957-6:2016 одним з критеріїв безпечності є застрягання, затискання, зсуви в межах зони контролю . Відстань від будь-якої частини обладнання до підлоги не може бути менше, ніж 60 мм, швидкість зміни висоти повинна бути не більше 1°/сек. Також бігові доріжки повинні бути оснащені екстреною кнопкою зупинки, розташованою в зоні руху та доступною для користувачів.

Вимоги до елементів трансмісії та деталей, що обертаються. Величина проміжку між краєм бігової поверхні і заднім роликом у будь-яких умовах експлуатації має бути не менше 10 мм. Простір між працюючою поверхнею і задні роликові покриття мають бути закриті, як показано на рис. 1.5.

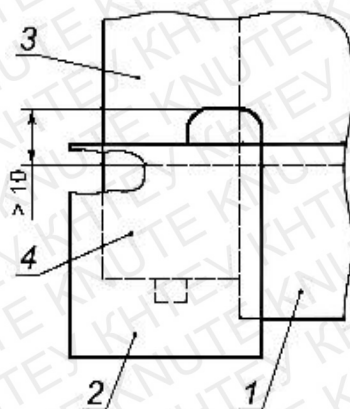


Рис.1.5. Захист заднього ролика. 1 – платформа для ніг (може бути внахлест з полотном); 2 – захисний кожух; 3 – бігове полотно; 4 – задній ролик

Температура поверхні на біговій доріжці не може перевищувати 65°C . Також до умов безпечності бігової доріжки відносять можливість відновити ланцюг. Поки привід облаштування аварійної зупинки не був скинутий вручну, доріжка має бути виключена. Якщо тренажер оснащений декількома облаштуваннями аварійної зупинки, ланцюг не має бути відновлений, поки усі задіяні приводи не скинуті. Контакти ручного приводу аварійної зупинки мають бути обладнані механізмом примусового включення. Пристрій має бути доступний користувачеві. При активації перемикача живлення повинне вимикатися без використання програмного забезпечення, і бігова доріжка повинна повністю зупинитися. Відповідно до вимог позначення аварійної зупинки, приводи аварійної зупинки мають бути червоного кольору. За наявності фону за приводом його колір має бути жовтим. Привід перемикача має бути виконаний у формі долоні або капелюшка гриба.

Обов'язковою умовою електричних бігових доріжок є захист від випадкового включення. У бігових доріжках з силовим приводом має бути передбачений метод захисту від випадкового включення, в цілях відвертання неконтрольованого використання третіми особами. Має бути кнопка аварійної зупинки. У бігових доріжках з силовим приводом має бути передбачене аварійне виключення.

Не залежно від типу бігова доріжка не повинна перевертатися, витримувати статичне навантаження. Вона повинна бути зносостійкою, функціонувати відповідно до інструкції виробника. Бігова доріжка має бути обладнана бічними поручнями і/або переднім поручнем для стійкості на біговій поверхні і можливості швидко зійти з полотна. Ці елементи можуть мати наступну конфігурацію: один передній поручень; два бічні поручні; комбінація того і іншого. Передній поручень повинен мати мінімальну ширину, рівну ширині бігової поверхні, +50 мм, з рівновіддаленим вильотом від подовжньої осі робочої поверхні; бути на висоті 800–950 мм над біговою поверхнею. Бічні поручні слід розмішувати на відстані не більше 900 мм від центру поручня до центру іншого поручня. Довжина кожного бічного поручня має бути не менше 30% від довжини бігової поверхні. Бігова доріжка має бути обладнана платформами для ніг. Довжина платформи має бути не менше довжини бігової поверхні. Ширина платформи має бути не менше 80 мм. Додаткові вимоги для бігових доріжок класів А і В (це електричні бігові доріжки) наведені в табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Додаткові вимоги для бігових доріжок А і В класів

Додаткова вимога		Класу А	Класу В
1	2	3	4
Читання	Швидкість	Так	
	Змінити висоту, % (за наявності)		
	Відстаней		
	Час в міжнародній системі одиниць		
Похибка	Час %	± 1	± 1
	Відстань %	± 5	± 10
	Швидкість %		
	Відновлення %	± 10	± 15

Продовження табл.1.3

1	2	3	4
Довжина і ширина бігової поверхні для бігових доріжок з приводом від двигуна, мм, не більше	При швидкості не більше 8 км/год	1000 ± 400	
	При швидкості від 8 до 16 км/год	1200 ± 400	
	Зі швидкістю понад 16 км/год	1300 ± 400	
Довжина і ширина бігової поверхні для бігових доріжок з ручним приводом, мм, не більше		–	1000 ± 400
Мінімальна швидкість, км/год		0.5	2
Безступінчасте регулювання швидкості, км/год		0,1	0.5

Якщо у бігової доріжки наявний електродвигун класу А і В, то вимоги до неї є більшими. Електрична бігова доріжка може розвивати швидкість понад 16 км/год. Зрозуміло, що для такого приладу вимоги до безпеки є більш суворими. Також наявність струму, а отже ізолюваність має важливе значення. До бігових доріжок без двигуна (механічний тип, клас С) застосовуються менші вимоги, В них зазначено тільки мінімальну швидкість 3км/год. Додаткові вимоги до бігових доріжок зазначені у табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Додаткові вимоги для бігових доріжок класу С

Додаткова вимога		Клас С
Похибка	Час %	± 2
	Відстань %	± 20
	Швидкість %	
	Відновлення %	± 25
Довжина і ширина бігової поверхні для бігових доріжок з приводом від двигуна, мм, не більше		1000 325
Мінімальна швидкість, км/год		3

На тренажер має бути нанесена чітке маркування, стійке до стирання.

Маркування повинне містити:

- найменування або товарний знак виробника;
- максимальну масу користувача;
- клас використання і точності тренажера;
- рік виготовлення;
- піктограму, що вказує користувачеві на інформацію, надану виробником, згідно з рис 1.6 .

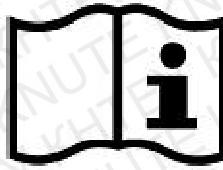


Рис. 1.6. Піктограма, що вказує користувачеві на інформацію, надану виробником

При необхідності мають бути передбачені попереджувальні написи на державній мові країни користувача.

Маркування – це текст, умовні позначення або малюнок, нанесені на пакування і (або) товар, а також інші допоміжні засоби, призначені для ідентифікації товару або окремих його властивостей, доведення інформації до споживача про виготовлювачів (виробників), кількісні і якісні характеристики товару тощо [14].

Основними функціями маркування є:

- інформаційна;
- ідентифікаційна;
- мотиваційна;
- емоційна.

Інформаційна функція маркування як одного із засобів товарної інформації є основною. Це визначає співвідношення між різними видами інформації – основоположною, споживчою та комерційною. Найбільша питома вага припадає на основоположну й споживчу інформацію, менше – на

комерційну. При цьому основна інформація на маркуванні дублює інформацію, зазначену у товаросупровідній документації (ТСД). Розбіжність даних інформації на маркуванні та в ТСД може бути наслідком фальсифікації товарів.

Необхідність такого дублювання обумовлене спільністю ідентифікуючої функції маркування і ТСД. Однак, на відміну від ТСД, маркування призначене для всіх суб'єктів комерційної діяльності, а для основної маси споживачів вона є практично єдиною доступним засобом товарної інформації, тому в ній питома вага комерційної інформації є значно меншого.

Ідентифікаційна, вказівна, рекомендаційна та обмежувальна функції маркування забезпечують простежування товарних партій на всіх ланках логістичного ланцюга та дозволяє реалізувати основні логістичні функції: додержання технологічного процесу товаропросування та зберігання товарів, управління запасами, розподіл та споживання товарів, оптимізація процесу виробництва товарів та ін.

Варто зазначити, що вітчизняні виробники, намагаючись підвищити конкурентоспроможність своєї продукції, останнім часом стали приділяти серйозну увагу дизайну її пакування й маркування. Це дозволяє сподіватися, що комплекс заходів щодо підвищення якості продукції українських виробників, витіснить яскраво марковану, але часом низькоякісну імпорتنу продукцію.

Існують загальні правила маркування товарів, але в деяких випадках доводиться відступати від них за окремими позиціями в інтересах покупців. Звичайно маркування товарів та пакування містять основні, додаткові та інформаційні надписи, маніпуляційні знаки щодо вантажно-розвантажувальних робіт, перевезення, а також додаткові вказівки, які характеризують країну-виробника. Залежно від місця нанесення розрізняють маркування виробниче й торговельне.

Виробниче маркування – текст, умовні позначення або малюнок, нанесені виготовлювачем (виконавцем) на товар і (або) пакування та (або) інші носії інформації.

Торговельне маркування – текст, умовні позначення або малюнок, нанесені продавцем на товарні або касові чеки, пакування і (або) товар.

Вимоги до виробничого маркування встановлюються головним чином нормативними документами на маркування й упакування, а також загально-технічними умовами стандартів на продукцію.

Вимоги до торговельного маркування, порівняно з виробничим, до останнього часу були менше розроблені, окремі вимоги до торговельного маркування встановлюються Правилами продажу окремих видів продовольчих і непродовольчих товарів.

Загальні вимоги до маркування товарів регламентуються законом «Про захист прав споживачів» та включають найважливіші з них, які звичайно називаються вимогами «трьох Д» – достовірність, доступність та достатність.

Специфічні вимоги для маркування:

- чіткість тексту та ілюстрацій;
- наочність;
- однозначність тексту, його відповідність споживчим властивостям товару;
- наведені на маркуванні відомості не повинні вводити покупця й споживача в оману щодо кількості, якості, виробника, країни походження;
- для маркування слід використовувати незмивні, стійкі до впливу зовнішнього середовища фарби, які дозволені органами Держпродспоживслужби.

Носіями виробничого маркування спортивних тренажерів повинні бути етикетки, вкладиші, ярлики, бирки, контрольні стрічки, клейма, штампи, кольєретки й ін.

Таким чином, вимоги до якості, безпечності, маркування, упакування та зберігання товарів, у тому числі спортивних тренажерів, відіграють важливу роль при формуванні асортименту товарів, їх іміджу на споживчому ринку.

1.3. Регламент та процедура проведення експертизи спортивних тренажерів

Проведення експертизи в митних цілях є одним з важливих етапів здійснення митного контролю та митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України, у тому числі і спортивних тренажерів [15].

Основні правові засади здійснення митної експертизи визначає Митний кодекс України [3].

Експертиза проводиться експертами Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України та інших установ або окремими спеціалістами, які залучаються до експертизи.

Експерт повинен мати базову відповідну освіту, знати основи митної справи, експертизи, знати ринкову кон'юнктуру стосовно досліджуваних матеріалів і виробів, а також повинен мати високий рівень кваліфікації. Кваліфікація експерта залежить від його інформаційної активності і компетентності – професійної, кваліметричної, та культурної.

Митна експертиза на відміну від інших видів має властиві характерні ознаки: предмет, задачі, об'єкти і методи дослідження.

Об'єктами є матеріалізовані джерела інформації:

- товари і предмети, що переміщуються через кордон, а також їхні проби, відібрані для дослідження;
- об'єкти контрабанди і порушення митних правил;
- товаросупровідні документи (митні, нормативні, фінансові), що використовують за митного оформлення і контролю.

При здійсненні митного контролю та митного оформлення товарів, у тому числі спортивних тренажерів, за вмотивованим письмовим розпорядженням керівника відповідного митного органу або його заступника можуть братися проби та зразки зазначених товарів для дослідження (аналізу, експертизи). Оплата проведення дослідження (аналізу, експертизи) товарів здійснюється за рахунок коштів Державного бюджету України.

Проби та зразки товарів, що перебувають під митним контролем, з дозволу митного органу можуть братися також декларантами та відповідними органами державного контролю. Проби та зразки товарів беруться у мінімальній кількості, що забезпечує можливість проведення їхнього дослідження (аналізу, експертизи) за нормативами, затвердженими спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади в галузі митної справи. Про взяття проб та зразків товарів, що перебувають під митним контролем, складається акт за формою, встановленою спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади в галузі митної справи.

Декларанти мають право бути присутніми під час взяття проб та зразків товарів посадовими особами митного органу та інших органів державного контролю.

Взяття проб та зразків товарів, що перебувають під митним контролем, іншими органами державного контролю, а також декларантами здійснюється у присутності посадових осіб митних органів. Декларанти зобов'язані сприяти посадовим особам митних органів під час взяття проб та зразків товарів і здійснювати за свій рахунок вантажні та інші необхідні операції. Окрема митна декларація на проби та зразки товарів не подається за умови, що відомості про них будуть наведені в митній декларації, яка подається щодо всіх товарів, які переміщуються через митний кордон України. Декларанти мають право ознайомлюватися з результатами проведеного дослідження (аналізу, експертизи) взятих проб та зразків товарів та отримувати копії результатів досліджень (аналізів, експертиз).

Митні органи мають бути ознайомлені з результатами проведених досліджень (аналізу, експертизи) проб та зразків товарів, що перебувають під митним контролем, взятих іншими органами державного контролю, а також декларантами. Митним органам також повинні надаватися копії результатів таких досліджень (аналізів, експертиз) [3].

Митні органи не відшкодовують витрат, понесених декларантом в результаті взяття проб та зразків товарів, що перебувають під митним

контролем. Витрати на проведення дослідження (аналізу, експертизи) проб та зразків товарів, понесені митними органами та митними лабораторіями, особою, яка має повноваження щодо таких товарів, не відшкодовуються, крім випадків, коли таке дослідження (аналіз, експертиза) проводиться з ініціативи зазначеної особи.

Митна експертиза товарів, що переміщуються через митний кордон України, проводиться Департаментом податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України (ДПМЕ), який є правонаступником Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень

Питання направлення запитів органів доходів і зборів до експертних підрозділів ДПМЕ, взяття проб (зразків) товарів органами доходів і зборів для проведення експертних досліджень, приймання запитів та проведення досліджень експертними підрозділами ДПМЕ, надання органами доходів і зборів висновків за результатами проведених досліджень, обміну інформаційними матеріалами визначає наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форма акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку» [18].

Регламент проведення лабораторних досліджень проб (зразків) спортивних тренажерів у ДПМЕ складається з декількох етапів, серед яких перший етап – це приймання запитів, супровідної документації, взяття проб (зразків) товару, який здійснюється посадовими особами ДПМЕ, що проводять їх реєстрацію.

Під час надходження запиту з пробами (зразками) поштою пакет розкривається уповноваженою посадовою особою ДПМЕ.

У разі виявлення порушень вимог порядку щодо направлення запитів органів доходів і зборів до ДПМЕ та взяття проб (зразків) товарів органами

доходів і зборів під час приймання проб (зразків) товарів уповноважена посадова особа ДПМЕ повертає запит органу доходів і зборів без реєстрації для усунення недоліків і повторного направлення запиту. Після чого орган доходів і зборів вживає заходів щодо виправлення порушень у найкоротші строки.

Далі здійснюється реєстрація запиту та передача його для виконання головному виконавцеві (зазвичай керівнику відділу експертного підрозділу).

У разі надання неповного пакета документів спеціаліст експертного підрозділу протягом 3-х робочих днів оформлює запит про надання додаткових матеріалів. Для проведення дослідження спортивних тренажерів у експертних підрозділах повинен надаватись наступний пакет документів:

- 1) Запит (додаток 1 до наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058)
- 2) оригінал акта про взяття проб (зразків) спортивних тренажерів ;
- 3) копія акта про проведення огляду (переогляду) товару, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу у разі його проведення;
- 4) митна декларація (МД) або інші документи, які подаються органу доходів та зборів для митного контролю;
- 5) зовнішньоекономічний договір (контракт); інвойс (рахунок-фактура, накладна тощо);
- 6) сертифікати якості (аналізу);
- 7) сертифікати (висновки, реєстраційні посвідчення) уповноважених державних органів (якщо такі видавались);
- 8) техніко-технологічна документація (Достовірною техніко-технологічною документацією вважаються офіційно видані книги, стандарти, технічні умови, специфікації, каталоги, креслення, паспортні дані на виріб виробника.);
- 9) документи і відомості, необхідні для ідентифікації товарів (із зазначенням відомостей про склад, характеристики, призначення товару тощо).

Усі документи подаються завіреними посадовою особою органу доходів і зборів в установленому порядку.

Проведення експертизи здійснюється спеціалістами експертних підрозділів ДПМЕ відповідно до письмового доручення керівництва ДПМЕ або керівника відокремленого підрозділу.

Дослідження зразків спортивних тренажерів проводиться протягом 10 днів після їх надходження до ДПМЕ або іншої експертної установи. У разі потреби цей строк може бути продовжено за рішенням керівника ДПМЕ, але не більше ніж на 20 днів.

За результатами експертизи складається висновок за формою встановленою у наказі Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058.

Висновок доставляється до органу доходів і зборів його посадовою особою, яка отримує результати в ДПМЕ, з обов'язковою відміткою в реєстрі висновків, виданих на запити органів доходів і зборів, а також поштою або іншими засобами інформаційних технологій. Копія висновку може надсилатися до органу доходів та зборів засобами електронного або факсимільного зв'язку [3].

Отже, регламент проведення експертизи спортивних тренажерів складається з декількох етапів - приймання запитів, супровідної документації, зразків товару, реєстрація запиту та передача його для виконання головному виконавцеві, проведення досліджень та складання висновку встановленої форми за отриманими результатами.

1.4. Нормативно–правове регулювання здійснення митних процедур при імпорті спортивних тренажерів

Митне оформлення товарів, у тому числі спортивних тренажерів, здійснюється відповідно до положень нормативно- правових актів з питань митної справи, основу яких складає Митний кодекс України [3].

Митний кодекс України визначає правові, економічні й організаційні основи митної справи й спрямований на захист економічного суверенітету й економічної безпеки країни, забезпечення захисту прав громадян, суб'єктів

господарювання й державних органів і дотримання ними обов'язків у сфері митної справи.

Нормативні документи визначають загальні правові, організаційні та фінансово-економічні основи митного контролю на державному кордоні України, спрямовані на охорону території України від проникнення з-за кордону контрабандних, фальсифікованих та неякісних товарів, які можуть завдати значних збитків народному господарству України.

Митний кодекс України був прийнятий в 2012 р., він увібрав у себе багато правових норм, що були передбачені міжнародними конвенціями.

Митний кодекс України регламентує механізм митного контролю та митного оформлення при переміщенні товарів, у тому числі спортивних тренажерів, через митний кордон України, а також питання визначення їх митної вартості та оподаткування та інші питання.

Важливими нормативно-правовими актами є Закони України «Про Митний тариф України», «Про зовнішньоекономічну діяльність». Ці закони регулюють відносини в сфері митного права і їх також можна назвати прямими.

Закон України від 16.04.1991 № 959-XII «Про зовнішньоекономічну діяльність» регламентує права та обов'язки суб'єктів зовнішньоекономічних відносин, містить перелік повноважень державних органів щодо регулювання таких відносин, а Закон України від 19.09.2013 № 584-VII «Про Митний тариф» встановлює основні положення тарифного регулювання [21, 22].

Наступними за юридичною силою є підзаконні акти, які відіграють важливу роль у механізмі митно-правового регулювання. Їх підзаконність означає, що вони приймаються на виконання й розвиток законів і повинні відповідати їм - це постанови Кабінету Міністрів України (КМУ), відомчі нормативно-правові акти.

Головним документом при митному оформленні товару, який переміщується через митний кордон України, є митна декларація (МД) [25]. Загальний порядок заповнення МД визначений у наказі Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних

декларацій на бланку єдиного адміністративного документа». Цей Порядок визначає правила заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, додаткових аркушів до нього форми МД-3, специфікації форми МД-8, порядок унесення відомостей до доповнення форми МД-6, випадки застосування специфікації, а також порядок оформлення, розподілу та використання аркушів МД форм МД-2, МД-3, МД-6, МД-8. Передбачені цим Порядком правила також поширюються на застосування МД на бланках єдиного адміністративного документа, додаткових аркушів, доповнення і специфікації, виготовлених за допомогою комп'ютера, та електронних МД [26].

Важливим нормативно-правовим актом при заповненні митної декларації є наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» [27].

Розглядаючи нормативно-правову базу митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України, необхідно зазначити, що наказ Міністерства фінансів України від 31.05.2012 № 657 «Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму» визначає порядок виконання посадовою особою митного органу митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів, поміщених у митні режими, передбачені Митним кодексом України, та під час перебування товарів у відповідному митному режимі [28].

Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів, у тому числі і спортивних тренажерів, із застосуванням МД на бланку єдиного адміністративного документа, містить наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 «Про порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [29].

Даним наказом регламентуються документи, що застосовуються при виконанні митних формальностей за митною декларацією, подання митної декларації, виконання митних формальностей за митною декларацією заповненою у звичайному порядку та особливості виконання митних формальностей за попередньою митною декларацією, унесення змін або відкликання митної декларації та оформлення картки відмови в прийнятті митної декларації, митному оформленні, випуску чи пропуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення. Згідно з цим Порядком для здійснення митного оформлення спортивних тренажерів декларант подає до митного органу МД заповнену згідно з обраним митним режимом, її електронну копію (у разі подання МД на паперовому носії), рахунок або інший документ, який визначає вартість товару, та у випадках, встановлених МК, декларацію митної вартості [29].

Згідно зі статтею 319 Митного кодексу товари, які переміщуються через митний кордон України, крім митного контролю, можуть підлягати державному санітарно-епідеміологічному, ветеринарно-санітарному, фітосанітарному, екологічному та радіологічному контролю. Перелік товарів, які підлягають державному контролю, види і форми контролю у разі переміщення товарів через митний кордон України, затверджено постановою Кабінету Міністрів України від від 05.10.11 №1031 «Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України». Згідно з цією постановою КМУ спортивні тренажери, що переміщуються через митний кордон України, крім митного контролю, підлягають радіологічному контролю [30]. Радіологічний контроль здійснюється один раз при ввезенні спортивних тренажерів на митну територію України у пунктах пропуску через державний кордон України. Відповідно до вище вказаної постанови, підтвердженням проведення радіологічного контролю є наявність у товаросупровідних документах відповідного штампу.

Митний контроль та митне оформлення спортивних тренажерів можуть бути завершені тільки після нарахування і сплата митних платежів. Виконання

цієї умови не можливо без застосування положень Закону України від 19.09.2013 № 584-VII «Про Митний тариф України». Даний законодавчий акт забезпечує нормативно-правове регулювання митних операцій, зокрема застосування заходів тарифного регулювання [22].

Згідно із Законом України «Про Митний тариф України» як повна, так і пільгова ставки ввізного мита на спортивні тренажери становлять 10%. Крім ввізного мита, при імпорті спортивних тренажерів сплачується податок на додану вартість у розмірі 20%, що закріплено у Податковому кодексі України [31].

Отже, при здійсненні митного оформлення спортивних тренажерів, що переміщуються через митний кордон України, застосовуються виключно норми законів України та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, чинні на день прийняття митної декларації органом доходів і зборів України.

РОЗДІЛ 2

ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА СПОРТИВНИХ ТРЕНАЖЕРІВ

2.1. Організація, об'єкти та методи досліджень

Об'єктом дослідження в даній роботі був товар, задекларований у графі 31 митної декларації №100260001/2017/196340 (дод.А) як «Тренажери зі змінними механізмами обтяження: Орбітрек Fitex ECE – 2шт; Бігова доріжка Fitex RT500 в комплекті з консолью – 4шт; Орбітрек Fitex RE700 – 5шт; Бігова доріжка Fitex Base TI – 31 - 33шт. Країна виробництва – CN.» (код згідно з УКТЗЕД 9506 91 10 00).

Організація дослідження спортивних тренажерів зображена на рис. 2.1.

Предмет дослідження – товарознавча експертиза спортивних тренажерів.

Головними завданнями товарознавчої експертизи є [32-34]:

- визначення належності товарів до класифікаційних категорій, які прийняті у виробничо-торговельній сфері (вид, сорт, артикул, марка, модель, розмір, комплектність тощо).
- визначення якісних змін товарної продукції; - визначення причин якісних змін товарної продукції (мають виробничий характер, виникли під час транспортування, зберігання, у процесі експлуатації).
- установлення способу виробництва товарної продукції: промисловий чи саморобний, підприємства-виробника, країни-виробника.
- визначення вартості товарної продукції, у т.ч. з урахуванням часткової втрати її товарних якостей у зв'язку з експлуатаційним зношенням і пошкодженнями від впливу зовнішніх факторів.
- визначення відповідності упакування і транспортування, умов і термінів зберігання товарної продукції до вимог чинних правил.



Рис. 2.1. Організація дослідження спортивних тренажерів

Об'єктами експертизи є матеріалізовані джерела інформації [36] :

- товари і предмети, що переміщуються через кордон, а також їхні проби, відібрані для дослідження;
- об'єкти контрабанди і порушення митних правил;
- товаросупровідні документи (митні, нормативні, фінансові), що використовують за митного оформлення і контролю.

Товарознавча вартісна експертиза проводиться з метою визначення вартості товару на підставі його якісних показників, основних властивостей та факторів і відповідає на питання:

- визначення найменування товару згідно з УКТЗЕД;
- визначення якісних показників товару, що впливають на його вартість;
- яка ринкова вартість товару.

Товарознавча експертиза спортивних тренажерів для магазинів для митних цілей проводилася у такій послідовності:

1. Отримання запиту про призначення експертизи та пакету документів.
2. Ідентифікація спортивних тренажерів:
 - вибір критеріїв ідентифікації;
 - вибір засобів ідентифікації;
 - вибір методів ідентифікації.
3. Дослідження ринку спортивних тренажерів;
 - аналіз та обробка цінової інформації;
 - пошук товару-аналога.
4. Визначення ринкової вартості (ціни) спортивних тренажерів.
5. Оформлення результатів експертного дослідження.
6. Направлення висновка експерта митному органу Державної фіскальної служби України.

Методи товарознавчої експертизи – це способи теоретичного або практичного дослідження товару з метою одержання результатів експертизи.

При проведенні товарознавчої експертизи спортивних тренажерів застосовували органолептичні, аналітичні та вимірювальні методи.

Органолептичний метод ґрунтується на використанні інформації, яку отримують в результаті аналізу відчуттів, сприйнятих органами чуття – зору, слуху, нюху, дотику і смаку. Цей метод є одним з основних методів оцінки якості товарів. Застосовується під час контролю якості сировини, напівфабрикатів, готових продуктів та виробів, під час приймання товарів на торговельних підприємствах від виробника, під час перевірки якості товарів при транспортування, зберігання, в процесі проведення експертизи якості з метою ідентифікації товарів, визначення споживчих властивостей товару, рівня зниження якості та на інших етапах.

Вимірювальний метод ґрунтується на використанні інформації, яку одержують з використанням технічних вимірювальних засобів. Вимірювальний метод застосовувався при визначення таких критеріїв: геометричні розміри виробу, вага виробу тощо. За допомогою вимірювальних методів здійснюють перевірку показників безпечності та якості.

Аналітичним шляхом перевіряли відповідність відомостей, зазначених у товаросупровідних документах, визначення країни походження товару.

Ринкова вартість (далі ціна) спортивних тренажерів визначалася на основі порівняльного підходу. За допомогою порівняльного підходу (методу) визначення ринкової вартості тренажерів ґрунтувалося на інформації про ціни продажу аналогічної продукції. Під час визначення ринкової ціни даної продукції методом порівняльного підходу застосовувалися середні цінові дані, які містяться на інтернет-сайтах аналогічної продукції.

Таким чином, обрані методи досліджень будуть використані при проведенні товарознавчої експертизи спортивних тренажерів з метою встановлення достовірних відомостей про ціну товару, яка є основою для визначення митної вартості спортивних тренажерів та нарахування митних платежів.

Методи досліджень – використані

2.2. Товарознавча характеристика асортименту спортивних тренажерів

На сьогоднішній день на ринку товарів для спорту дуже широкий вибір тренажерів різних типів і конструкцій. Варто відзначити, що завдання всіх видів тренажерів зводиться, в кінцевому рахунку, до одного - всі вони повинні створити максимально повну імітацію навантажень, що виникають у людини при заняттях спортом. Таким чином, заняття на тренажерах - це можливість підтримувати спортивну форму і зміцнювати своє здоров'я в будь-який зручний час доби і незалежно від погодних умов. До категорії професійних силових тренажерів відносяться тренажери, розвиваючі силу окремих груп м'язів спортсмена. Постійні тренування із застосуванням цього обладнання дозволяють не тільки сформувати тіло, але і позбавитися від болю в суглобах, зняти стресову напругу.

Умовно силові тренажери діляться на три групи: домашні, тренажери фітнес-класу (напівпрофесійні) і професійні. Професійні силові тренажери призначені для спортивних залів і більш функціональні.

На силовому тренажері фітнес-класу можна прокачати всі групи м'язів. У відмінності від домашнього він має більш товстий і міцний каркас, більше число робочих станцій, краще шумозаглушення і амортизацію. У таких тренажерів практично неможливо зустріти м'які упори і ручки, а також немає гідравлічних і гумових експандерів, вони замінені вантажними плитами.

Професійні силові тренажери мають плавний хід, практично беззвучно, дуже стійкі і міцні, часто їх каркас виконаний з цілісних рам. Силові тренажери цього класу встановлюються у великих залах, і призначені для навантажень перевищують сто кілограмів. Професійні тренажери призначені кожен для окремої вправи. У цьому класі немає багатофункціональних тренажерів.

Професійні силові тренажери диференціюються за типом фіксації ваги: тренажери з вбудованим вагою (вантажноблокові тренажери), тренажери на вільному вазі і тренажери під власною вагою (лавки і стійки). Це величезна

різноманітність спеціалізованих тренажерів, що надають вплив на певну групу м'язів.

Існують різні класифікації тренажерів: за призначенням (для фізичної, технічної, тактичної підготовки, для відновлення працездатності, контролю і т.д.); за структурою (механічні, електричні, зі зворотним зв'язком, зі строкової інформацією і т. д.); за принципом дій (світлозвукотехнічні, електромеханічні, цифрові моделюють, кібернетичні і т.д.); за формою навчання (індивідуального, групового і поточного використання); за логікою роботи (з лінійною або розгалуженою програмою, з альтернативним вибором рухової дії або з вільним конструюванням програми відповіді і т.п.).

Тренажери можна умовно розділити на два види: тренажери, які підвищують витривалість (кардіотренажери), і тренажери розвиваючі силу (силові тренажери). Кардіотренажери призначені для розминки перед основним тренуванням, для більш тривалих занять з метою зміцнення серцево-судинної системи і спалювання жиру. Силові спортивні тренажери призначені для збільшення м'язової маси, поліпшення рельєфу м'язів, збільшення максимальної сили.

До кардіотренажерів відносяться:

- бігові доріжки,
- велотренажери,
- степпери,
- еліптичні тренажери;
- гребні тренажери.

Кардіотренажери в першу чергу розраховані на зміцнення серцево-судинної і дихальної систем організму. Велотренажери найпопулярніший вид тренажерів. Вони прекрасно розвивають витривалість, зміцнюють серцево-судинну систему, а заодно тренують м'язи ніг і спини. На бортовому комп'ютері можна стежити за дистанцією, швидкістю і пульсом. Серед велотренажерів можна виділити дві основні групи - механічні та магнітні. Залежно від способу регулювання навантаження механічні діляться на ремінні (навантаження

залежить від натягу ремня і його тертя об колесо-маховик) і колодок (їх дія заснована на опорі гальмівних колодок, що притискаються до маховика).

Кожна з систем має свої переваги:

- ремінні велотренажери коштують дешевше і більш компактні;
- колодкові володіють великою інерційністю і прекрасно імітують їзду на гоночному велосипеді;
- магнітні - безшумні і мають більш рівномірний хід.

Програми, розроблені спортивними фахівцями, пропонують вже готовий формат тренування, розрахований на будь-який рівень підготовленості й будь-яку ціль - будь то спалювання жиру або тренування серцево-судинної системи. В одному тренажері може бути до 12 таких програм. Тренажери з пульсозалежними програмами автоматично регулюють навантаження залежно від значення пульсу. Всі машини цього рівня мають функцію затримки Cool Down (наприкінці тренування комп'ютер сповільнює темп, щоб пульс спортсмена відновився до нормального рівня) і систему Quick Start (дозволяє швидко почати тренування в режимі ручного керування натисканням однієї клавіші).

Датчики пульсу незмінно застосовуються у всіх тренажерах, лише трохи змінюючись і трансформуючись у різних моделях. Перший тип датчиків - найпростіший і найпоширеніший: на мочку вуха надаватися кліпса, в одній половині якої знаходиться випромінювач - світлодіод, в іншій - приймач-фотодіод. Пульсація крові змінює світлопроникність тканин мочки вуха, що й реєструє вимірник, усереднені свідчення якого оновлюються на дисплеї через певні інтервали часу. Другий тип - це бездротові датчики, що прикріплюються на пояс (або на інший зручний місце, по вашому розсуду) і передають сигнал на дисплей комп'ютера. Третій же і, напевно, найзручніший - це датчики, вбудовані в ручки велотренажера, що знімають показання з долонь людини.

Комп'ютери, використовувані в комплектації тренажерів, дуже різноманітні. Їх розміри, технічні характеристики і можливості сильно розрізняються, зрозуміло, коливається і ціна. Що може комп'ютер? Перше і

основне - це вимірювання пульсу. Друга, дуже популярна функція - це вимірювання витрачених калорій, оскільки саме цей показник визначає результат «спалення» жиру на тренуванні. Відображення часу тренування. Відлік заданого часового відрізка закінчується або через деякий час після припинення обертання педалей, або після закінчення запрограмованого часу.

Професійні тренажери (їх ще називають комерційними) призначені для установки у фітнес-центрах і великих спортивних залах. Тренажери цього типу здатні витримувати максимальна вага користувача, володіють підвищеною надійністю і зносостійкістю. Це і зрозуміло. Адже такий тренажер нерідко використовується по 20 годин на добу 7 днів на тиждень, а одноразова навантаження на нього може становити до 200 кг.

Наступна група - це, так звані клубні (або напівпрофесійні) тренажери. Назва групи говорить сама за себе. Такі тренажери ідеальні для невеликих спортивних залів, відвідуваних обмеженим колом осіб. Саме тренажерами такого типу обладнані звичайно приватні спортивні зали, невеликі тренажерні зали в санаторіях і будинках відпочинку, реабілітаційні відділення великих клінік. Запас міцності таких тренажерів досить великий, однак, поступається професійним тренажерів.

І, нарешті, третя група - домашні тренажери. Тренажери цієї групи призначені виключно для домашнього використання. Домашні тренажери досить компактні, багато моделей легко складаються і забираються у разі потреби.

Бігові доріжки дають хороше навантаження не тільки на м'язи ніг, але і на м'язи спини, грудного пояса. однак при цьому мають досить великі габарити.

Вартість (\$ 650-1500) залежить від виду приводу руху бігового полотна. Дешевші - з механічним приводом, рух відбувається за рахунок сили поштовху ніг (при цьому полотно розкручується досить туго, та й плавність ходу невелика). Механіку витісняє електричний привід - швидкість руху задається електромотором, який втім працює плавно і практично безшумно. Можливостей у електричній доріжки набагато більше - швидкість може

досягати 10-16 км/год, навантаження вище, а зміна кута нахилу проводиться натисненням кнопки на панелі управління. До того ж, якщо людина раптом спіткнулася чи впала, спрацьовує система аварійного вимкнення, так що ризик отримати травму близький до нуля.

Зокрема, бігова доріжка Mariner (\$ 1230) забезпечена багатофункціональним дисплеєм, що відображає всю необхідну для тренування інформацію: можна запрограмувати трасу, рельєф місцевості, час і навантаження залежно від пульсу і витрати калорій, є навіть тримач для пляшки з водою, при тому тренажер досить компактний: довжина - 140 см (в складеному вигляді - 70 см), ширина - 75 см, висота - 131 см. Велотренажери дають пристойне навантаження на м'язи ніг і живота. Механічні велотренажери мають ремінну систему навантаження: величина навантаження залежить від натягу ремня і його тертя об колесо-маховик. Ремінні велотренажери порівняно недорогі і компактні. У моделях з магнітною системою навантаження навантаження варіюється зміною відстані між магнітами і маховиком (тому вони безшумні). При однаковій інтенсивності тренування і витрачених зусиллях магнітні велотренажери дають більше навантаження, а отже і більший ефект.

Еліптичні тренажери - такий собі гібрид велотренажера, степпера і бігової доріжки. На таких тренажерах займаються за принципом крос-тренінгу: встає на платформу, руками беретеся за рукоятку і крокувати, крутячи педалі по еліпсу. Така траєкторія, що імітує природну ходьбу або біг, виключає навантаження на голеностоп і колінний суглоб (чого не вдається уникнути при тренуванні на біговій доріжці або на велотренажері) і забезпечує навантаження на м'язи спини і рук на додаток до навантаження на ноги. Ходьба по еліптичній траєкторії дозволяє тренувати серцево-судинну і дихальну системи, як на всіх кардіологічних тренажерах, але не тільки: вони дають ще й силове навантаження на нижні групи м'язів (стегна, сідниці і ікри), а завдяки рукоятка-важелів задіяний і плечовий пояс.

Великогабаритні характеристики у них досить значні: вага - 80-100 кг, довжина платформи - до 160 см, довжина платформи - 1, -2 м, що маловигідно для використання в наших малогабаритних (як правило) квартирах, хоча багато моделі складаються - довжину можна зменшити сантиметрів на 50, а висоту - на 70. Розкид цін на еліптичні тренажери досить значний: від \$ 345 за "House Fit" до \$ 1000-за KETTLER Cosmos, і навіть вище (до \$ 1500).

Силові тренажери представлені лавами, тренажерами, де в якості навантаження використовується вага спортсмена і комплексами з вільними і вбудованими вагами. Звичайно, такий поділ не абсолютно: заняття на будь-якому виді тренажерів розвивають і силу, і витривалість, але різною мірою.

Силовий тренажер - це невеликий стадіон, який знаходиться вдома або в спортивному залі. Серед силових тренажерів є найрізноманітніші, такі як: Вантажноблокові силові станції та силові тренажери на вільних вагах, силові лавки, турніки і гантелі. Фітнес-станції на даний момент дуже популярні і використовуються в кожному фітнес-залі. Багато силові тренажери дуже зручні у використанні, а найголовніше - безпечні, тому проблем виникати не повинно. Силові заняття на тренажерах - це прекрасна можливість поліпшити м'язову масу організму і завжди тримати себе у формі. Подібні тренажери допоможуть Вам вибрати саме те навантаження, яку зможе витримати спортсмен. Силові тренажери призначені тільки для того, щоб збільшити м'язову масу людини, ну а зайвий жир за допомогою силових тренажерів скинути неможливо.

У домашні силові тренажери входять гантелі, лавка і штанга, а також устаткування, в якому потрібно використовувати свою вагу - турнік, шведська стінка. Традиційно всі силові тренажери діляться на дві групи:

- тренажери, які мають вбудовані ваги;
- тренажери, які працюють з вільними вагами (гантелі, штанги).

У тренажерах, які мають вбудовані ваги, використовують спеціальні ковзаючі плоскі вантажі, які атлет з легкістю може змінювати. Також використовують плоскі млинці в якості ваги на тренажері. Дані тренажери настільки ідеально зроблені, що вони з легкістю підлаштовуються під

змінюється силу скорочення м'язів за рахунок використання кулачкових або важільних механізмів.

Шведська стінка для будинку з металу сьогодні, найпопулярнішим тренажером є шведська стінка. Цей тренажер універсальний і дуже популярний серед всіх вікових груп і фізичних категорій. Завдяки шведській стінці, тренуються і розвиваються абсолютно всі м'язи організму.

Шведська стінка з металу має цілий ряд плюсів. Це:

- невисока ціна (доступний тренажер з мінімальною вартістю 450 гривень);
- універсальність тренажера (застосовується для підтримки тонуусу різних груп м'язів організму людини);
- можливість збільшення функціональних здібностей (використовують спеціальні насадки: бруси, канат, гойдалки, турнік).

Такі стінки є дуже корисними при захворюваннях нервової системи, вестибулярного апарату і опорно-рухового апарату. Молоді хлопці, використовуючи стінку, зможуть легко накачати прес, грудні і спинні м'язи і біцепси. При виконанні вправ на такому тренажері маленькими дітьми, батькам необхідно їх підстраховувати. Така кількість позитивних властивостей заносить шведську стінку з металу в ряди популярних тренажерів. Металеві стінки виглядають куди більш сучасніше дерев'яних і можуть прикрасити інтер'єр в сучасному стилі «хай-тек». Вона здатна витримувати вагу до 200 кілограм. Більшість виробників для зменшення ковзання рук на перекладині накладають спеціальним покриттям [12].

Розглянемо бігову доріжку Fitex Base TI-31 (рис. 2.2). Параметри бігової доріжки наведені в табл. 2.1.



Рис.2.4. Бігова доріжка Fitex Base TI-31

Доріжка оснащена достатньою кількістю програм тренувань - це 5 попередньо встановлених, 2 призначених для користувача і 3 кардіо. Також завжди можна ускладнити заняття, змінивши кут нахилу полотна. Просте і зрозуміле кожній людині управління слід також віднести до переваг названого тренажера. Є можливість вибору програм і управління ними в один дотик - це допоможе оптимізувати заняття, не відриваючись від бігу. Вбудована панель містить всю інформацію про тренування. Вона відображає кількість втрачених калорій, пройдений кілометраж, швидкість руху, час тренування.

До переваг TI-31 відносяться і її габарити. Бігова доріжка не викличе складнощів з установкою, навіть в тому випадку, якщо мова йде про спортивних залах з невеликою площею. У свою чергу технічні параметри моделі дуже вражають: максимальна можлива швидкість - 20 км / год, допустиме навантаження - 170 кг [13].

Таблиця 2.1

Параметри бігової доріжки Fitex Base TI-31

Характеристики	Значення
1	2
Потужність двигуна	3.0 к.с.
Швидкість, км/г	1-20
Кут нахилу, %	0-15
Макс. вага користувача, кг	150

Продовження табл.2.1

1	2
Бігове полотно, мм	560 x 1550
Дисплей	LED дисплей (прибрати)
Вбудований вентилятор	+
Вбудований датчик пульсу	+
Беконтактний датчик Polar™	-
Можливість підключення MP3-пристрою	-
Вага тренажера (у коробці), кг	180
Габарити, мм	2180 x 900 x 1410
Габарити упаковки, мм	2215 x 905 x 533
Складна конструкція	-
Можливість підключення до Wi-Fi	-
iFit Live™	-
Програми	Користувача; HRC; Швидкий старт.
Додатково	Вбудований вентилятор; система екстреної зупинки; зміна швидкості/нахилу одним натисненням.
Транспортуючі ролики	+
Тримач для пляшок	+

Таким чином, асортимент спортивних тренажерів досить різноманітний, що дає змогу користувачам обрати необхідний їм товар відповідно до його призначення і характеристик.

2.3. Визначення критеріїв та методів для проведення експертизи спортивних тренажерів.

Товарознавча експертиза передбачає:

- експертну оцінку кількості, якості і ціни; визначення рівня якості товару, його гарантійного терміну;
- визначення орієнтовної ціни товару з урахуванням його фактичної якості тощо;
- експертну оцінку з метою ідентифікації продукції;
- експертизу якості вживаного або дефектного товару.

Під час проведення товарознавчої експертизи спеціалістами залежно від завдання визначаються:

- відповідність кількості товару даним товаросупровідних документів постачальника — експертиза кількості;
- відповідність споживчих властивостей товару вимогам нормативної документації - експертиза якості;
- причини дефектів, їхню природу; рівень зниження якості товарів у процесі виробництва, транспортування, зберігання;
- правильність переоцінки або уцінки товару;
- відповідність якості і ціни;
- відповідність маркування, упакування вимогам нормативної документації, умовам контрактів; підтвердження документальних даних про вид, різновид продукту фактичними даними,
- ідентифікація товару з метою митного оподаткування;
- відповідність товару коду товарної номенклатури зовнішньоекономічної діяльності тощо.

Важливим етапом при проведенні товарознавчої експертизи є вибір критеріїв ідентифікації. Критерії ідентифікації спортивних тренажерів – це ті характеристики, які дають змогу ототожнювати найменування представленого товару з найменуванням, яке зазначається у маркуванні або в нормативних чи товаросупровідних документах.

Критерії ідентифікації бувають 2-х груп: загальні (характерні для всіх товарів) та специфічні (залежать від особливостей конкретного товару, вибір яких визначається з метою ідентифікації). До загальних критеріїв ідентифікації

тренажерів можна віднести назву товару, повноту маркування, країну походження, найменування виробника, тощо.

Перелік основних критеріїв, засобів та методів ідентифікації спортивних тренажерів наведено у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Критерії, засоби та методи ідентифікації спортивних тренажерів

Критерії	Засоби	Методи
Назва товару	Товар, маркування, товаросупровідні документи (ТСД)	Аналітичний, органолептичний
Повнота маркування	ДСТУ EN 957-6:2015 ; товаросупровідні документи (ТСД); маркування	Аналітичний, органолептичний
Країна походження	Маркування, товаросупровідні документи (ТСД)	Аналітичний
Тип та потужність	Маркування, товаросупровідні документи (ТСД)	Аналітичний
Наявність електродвигуна	Товар, ДСТУ EN 957-6:2015	Аналітичний, вимірювальний
Швидкість руху бігового полотна	Товар, ДСТУ EN 957-6:2015	Вимірювальний, аналітичний
Матеріал покриття	Товар, ДСТУ EN 957-6:2015	Органолептичний, лабораторний,
Розмір бігового полотна	ДСТУ EN 957-6:2015	Вимірювальний
Наявність спеціальних функцій	ДСТУ EN 957-6:2015	Аналітичний
Маса	ДСТУ EN 957-6:2015	Вимірювальний

Розробка критеріїв ідентифікації спортивних тренажерів ґрунтується на інформації, яка зазначена у маркуванні, товаросупровідній документації, а також за результатами органолептичного та вимірювального контролю. Попередня ідентифікація спортивних тренажерів полягає у вивченні та аналізі маркування та товаросупровідних документів. Під час митного контролю проводиться огляд упаковки товару та зразків спортивних тренажерів. За інформацією, наведеною у маркуванні та товаросупровідній документації, може

бути ідентифіковано: фірма-виробник, вид товару, розміри, матеріал, з якого виготовлено товар.

Кожен тренажер повинен супроводжуватися інструкціями з експлуатації для власника (на мові споживача), включаючи наступну обов'язкову інформацію:

- адреса сервісного центру;
- сфера застосування тренажера;
- відомості про правильну експлуатацію тренажера і його характеристики;
- розмір вільного простору, необхідного для безпечної експлуатації тренажера;
- попередження про те, що експлуатація тренажера дітьми повинна здійснюватися під наглядом дорослих;
- інструкції по виконанню вправ з радами відносно правильного біомеханічного позиціонування користувача під час тренування.

Як свідчать дані табл. 2.4, критеріями ідентифікації спортивних тренажерів є зовнішній вигляд, найменування, назва фірми-виробника, торгова марка, країна походження, ціна, матеріал виготовлення, довжина та вага. Засобами ідентифікації для певних критеріїв є товар, маркування, товаросупровідні документи, ДСТУ. Методами ідентифікації є органолептичний, вимірювальний та аналітичний методи.

2.4. Товарознавча експертиза спортивних тренажерів та оформлення її результатів

Товарознавча експертиза – це дослідження товарів з метою визначення їхньої якості та відповідності існуючим стандартам. Товарознавча експертиза проводиться компетентними експертами, що володіють необхідними знаннями в сфері товарних характеристик. Предмет дослідження визначається в кожному індивідуальному випадку залежно від цілей товарознавчої експертизи. Зазвичай, предмет товарознавчої експертизи стосується класифікаційної

ідентифікації продукту, його стану на момент проведення експертизи, визначення причин чи обставин зміни стану та / або характеристик товару, а також визначення ринкової вартості товару. Експерт-товарознавець повинен володіти необхідним рівнем компетенції за надання висновку в процесі товарознавчої експертизи.

Об'єктом товарознавчої експертизи є одиниці продовольчої або непродовольчої продукції, а також будь-які матеріальні предмети, що містять інформацію про товарне походження об'єкта дослідження: супровідна документація, технічні описи та рекомендації з використання, зберігання та переміщення виробів.

Порядок проведення товарознавчої експертизи включає в себе традиційні для подібних експертиз етапи:

1. Визначення предмета дослідження та формулювання запитань, на які належить відповісти експерту-товарознавцю;

2. Досконале вивчення всіх документів, що відносяться до об'єкта дослідження товарознавчої експертизи;

3. Безпосередній аналіз об'єкта дослідження, що включає візуальний огляд виробу та проведення специфічних оціночних заходів;

4. Оформлення експертного висновку в письмовому вигляді за підписом експерта, який проводив товарознавчу експертизу. В експертний висновок вноситься опис усіх проведених експертних заходів, письмові висновки експерта, його відповіді на поставлені питання, рекомендації (за необхідності).

До висновку прикріплюються копії всіх документів, вивчених в процесі дослідження. Експертний висновок носить доказовий характер при використанні його в процесі судового розгляду.

Виходячи із цілей товарознавчої експертизи та визначеного нею предмета аналізу, експерту надається перелік завдань, які вирішує товарознавча експертиза. Найбільш часто перед експертом ставляться наступні завдання:

1. Ідентифікація об'єкта товарознавчої експертизи, тобто визначення приналежності конкретних екземплярів продукції або деякої кількості товарних одиниць одного типу (марки, моделі, сорту або виду);
 2. Визначення відповідності якості товару за приписами нормативних документів (стандартів, ГОСТів та ін.), сертифікатам якості або еталонним зразкам;
 3. Встановлення змін якості товару, які сталися внаслідок псування об'єкта, присутності дефектів та їхнього відображення на якості продукції;
 4. Встановлення відповідності характеристик, які зазначені в інформації про продукцію, яка зафіксована на пакуванні товару (етикетці, ярлику, самому виробу). До переліку характеристик продукції відносяться: склад виробу, використана під час його виготовлення сировина та інші матеріали, конструкція, дані про належні розміри виробів, технічні параметри та ін.;
 5. Визначення правильності обчислення природної втрати продукції;
 6. Визначення відповідності способів і засобів упакування товару приписами нормативної документації;
 7. Встановлення відповідності способів, строків та умов перевезення товару згідно з приписами нормативних документів;
 8. Визначення відповідності умов експлуатації товарів інформації, яка зазначена в супровідних документах;
 9. Аналіз зміни якості продукції в результаті впливу певних факторів;
 10. Визначення ринкової вартості товару, а також зміни вартості внаслідок порушення його фактичного стану;
 11. Визначення порушень, допущених під час оформлення супровідної документації, що призвели до недотримання прав споживачів;
 12. Встановлення фактів порушення господарської діяльності організації, що призвели до виробництва і продажу товарів неналежної якості.
- Експерт, який проводить товарознавчу експертизу, відповідає на досить широке коло питань, що стосуються різноманітних характеристик досліджуваного об'єкта, сфери його застосування, стану товару, факторів

збереження об'єкта або обставин, що викликали зниження його якості, при цьому слід враховувати компетенцію експерта в галузі товарознавчої експертизи.

Отже, перелік основних питань, які ставляться під час проведення товарознавчої експертизи:

1. Чи відповідає якість товару інформації, зазначеній на пакуванні або в супровідній документації?

2. Чи збігається фактична кількість товару з даними, що містяться на пакуванні?

3. Які фактичні характеристики товару?

4. Чи збігаються фактичні характеристики із маркуванням на етикетці або пакуванні?

5. Які відмінності між встановленими характеристиками товару і показниками, що містяться на пакуванні або в супровідній документації?

6. Чи відповідає якість досліджуваного об'єкта приписам стандартів, розроблених для даної групи товарів?

7. У чому виражені відхилення якості товару від даних стандартів?

8. Чи припустима реалізація досліджуваної продукції?

9. Чи можливе її перероблення або утилізування?

10. Чи відповідає пакування приписам відповідних стандартів якості?

11. Чи могли умови зберігання вплинути на зміну якості досліджуваного об'єкта?

12. Які правила приймання товару могли бути порушені?

13. Чи є у досліджуваного об'єкта дефекти?

14. У чому причини виникнення дефектів?

15. Чи мають дефекти виробниче походження?

16. Чи вірно обрана методика нарахування норми природної втрати, враховуючи фактичні умови транспортування та зберігання товару?

17. Яка залишкова вартість пошкодженого виробу?

18. Яка вартість досліджуваного об'єкта з урахуванням зносу безпосередньо перед впливом на нього пожежі, залиття та ін.?

19. Наскільки знизилася якість і ціна товару, пошкодженого в результаті залиття, пожежі, забруднення хімічними речовинами?

На підготовчому етапі проведення товарознавчої експертизи експерт вивчає всю потрібну документацію. Вона необхідна експерту для здійснення роботи відповідно до виду товару і поставленого завдання. Нормативна документація повинна бути надана у вигляді стандартів, технічних умов, договору постачання, технічних умов контролю. Перелік супровідних і товаротransпортних документів повинен включати специфікації постачальника, транспортні документи, рахунки-фактури, товаросупровідні документи, які підтверджують приналежність вантажних місць до наданої партії. З цією метою експерт ознайомлюється також із зразками — еталонами продукції.

Крім того, експерту можуть пред'являти зразки, лабораторні аналізи, копії товарних чеків, заяви, листи покупців та інші документи, які ідентифікують товар.

Під час проведення експертизи перевіряються технічні документи: запит на проведення експертизи, товаросупровідні документи (товаротransпортні накладні, сертифікати, свідоцтва про якість, рахунки-фактури тощо); акти відбору проб, висновки чи протоколи випробувань зразків товарів; договір купівлі-продажу чи постачання тощо.

Для перевірки достовірності документів експерт аналізує наявність всіх необхідних реквізитів, що дозволяє точно визначити кількість, якість, асортиментну приналежність, країну походження, виробника товару.

Перед початком експертизи експерт перевіряє підготовлені засоби вимірювання, спеціальні прилади обладнання, які подає замовник експертизи, звертаючи увагу на наявність клейма та свідоцтва. Всі інструменти, прилади, лінійки, ваги повинні бути повірені. Під час перевірки необхідно звернути

увагу на дату їхньої повірки, на відповідність діапазонів вимірювання параметрам продукції, що оцінюється.

Товарознавча експертиза спортивних тренажерів проводилася на базі Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України.

Для проведення товарознавчої експертизи з метою визначення вартості тренажерів «Бігова доріжка Fitex RT500», які декларуються згідно з митною декларацією №100260001/2017/196340, було обрано чотири зразка-аналога бігових доріжок різних торговельних марок, технічні характеристики та опис яких подано в табл.2.3:

- бігова доріжка "Spirit" (Канада);
- бігова доріжка "House Fit HT" (США);
- бігова доріжка "JKEher FitLux" (США);
- бігова доріжка "Torneo Cross" (Італія).

Ідентифікаційна експертиза представлених зразків була проведена за наступними критеріями: найменування, виробник та країна походження, повнота маркування, матеріал виготовлення, розміри виробу, розміри бігового полотна, швидкість руху бігового полотна, електронні характеристики, маса.

Результати проведення товарознавчої експертизи представлено в табл.2.2.

На всіх зразках було зазначено найменування підприємства-виробника і товарний знак; найменування виробу; дата виготовлення (рік, місяць).

Вартість бігових доріжок визначалася на основі порівняльного підходу станом на дату оцінки. Порівняльний підхід ґрунтується на інформації про ціни продажу аналогічних товарів [11]. Для визначення вартості бігових доріжок на основі порівняльного підходу використовувались ціни аналогічних товарів, що містяться на інтернет-сайтах. Вартість бігових доріжок визначалася на основі цін подібних товарів з таких інтернет-сайтів: www.terrasport.ua [12], www.rozetka.com.ua [13], www.hotline.ua [14].

Ринкова ціна бігової доріжки "Spirit", арт ХТ 485 – 46900 грн; бігової доріжки "House Fit HT", арт.90332НР – 7900 грн; "JKEher FitLux", арт.365- 29200

грн; "Torneo Cross", арт.107- 6000грн. Найбільша ціна у бігової доріжки марки "Fitex RT500" - 21500 грн. Ця ціна відповідає ціні товару, заявлено у митній декларації.

Таблиця 2.2

Результати дослідження спортивних тренажерів

Критерій	Зразки				
	№1	№2	№3	№4	№5
					
Назва товару	Бігова доріжка "Spirit", арт XT 485	Бігова доріжка "House Fit HT", арт.903 32HP	Бігова доріжка "JKEher FitLux", арт.365	Бігова доріжка "Torneo Cross", арт.107	Бігова доріжка "Fitex RT500", арт. 500Te
Повнота маркування	Бігова доріжка "Spirit", арт XT 485, Країна виробництва Канада. Маса 122кг.	Бігова доріжка "House Fit HT", арт.903 32HP. Країна виробництва США. Маса 32кг	Бігова доріжка "JKEher FitLux", арт.365. Країна виробник США. Маса 81 кг	Бігова доріжка "Torneo Cross", арт.107. Країна виробник Італія. Маса 29 кг.	Бігова доріжка "Intenza Fitness", арт. 550Te. Країна виробник Китай. Маса 200кг.
Тип	Електрична	Механічна	Електрична	Механічна	Електрична
Розміри, см	203x91x142	141x68x130	170x78x156	137x68x130	214x96x124
Двигун, к.с.	3.5	відсутній	2.7	відсутній	4
Розмір бігового полотна, см	51x152	34x107	46x132	34x114	56x155
Швидкість руху бігового полотна, км\год	0.80 - 19	12	0.80 - 16	12	0.80 - 25
Електронні характеристики (вимірювання пульсу)	кардиодатчик нагрудний та на ручці, безпроводний датчик	кардиодатчик, нагрудний та на ручці	кардиодатчик нагрудний, та на ручці	кардиодатчик, нагрудний та на ручці	кардиодатчик нагрудний, та на ручці, безпроводний датчик
Маса, кг	122	32	81	29	200
Ціна, грн.	46900	7900	29200	6000	21500

Отже, можна зробити висновок, що при митному оформленні спортивних тренажерів згідно з митною декларації №100260001/2017/196340 їх ціна є достовірною, а, значить, митна вартість визначена правильно.

Заключний етап товарознавчої експертизи є одним із найбільш відповідальних, в якому підсумовують результати всієї проведеної роботи.

Метою цього етапу є аналіз і оцінка одержаних результатів, а також їхнє документальне оформлення. Недостатність даних, неточність, недостовірність результатів, протиріччя, порушення правил оформлення документації, нелогічність, неясність, припущення знижують цінність документа, дозволяють поставити під сумнів правильність експертної оцінки.

На основі результатів досліджень експерта складається висновок експерта, який підтверджує достовірність і об'єктивність проведеної експертизи (висновок ДПМЕ №142001101-3211 від 21.02.2017 року про результати товарознавчої експертизи спортивних тренажерів наведений в дод.Є).

Таким чином, в процесі товарознавчої експертизи бігових доріжок було розроблено критерії на основі нормативної документації, за допомогою яких можна було ідентифікувати даний товар. До загальних критеріїв ідентифікації бігових доріжок відносять найменування товару, повноту маркування та країну походження. До специфічних –тип, розміри, двигун, розмір бігового полотна, електроні характеристика та маса товару.

За результатами проведення товарознавчої експертизи бігових доріжок встановлено, що їх ціна у митній декларації №100260001/2017/196340 є достовірною.

РОЗДІЛ 3

ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ІМПОРТІ СПОРТИВНИХ ТРЕНАЖЕРІВ

3.1. Класифікаційні ознаки та визначення коду спортивних тренажерів згідно з УКТЗЕД

Митними органами України для цілей кодування товарів при митному оформленні використовується товарна номенклатура Митного тарифу України – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності, затверджена Законом України від 19.09.2013р. №584-VII «Про Митний тариф України» [7].

В УКТЗЕД товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів (ГС).

Структура десятизнакового цифрового кодового позначення товарів в УКТЗЕД включає код групи (перші два знаки), товарної позиції (перші чотири знаки), товарної підпозиції (перші шість знаків), товарної категорії (перші вісім знаків), товарної підкатегорії (десять знаків).

УКТЗЕД побудована таким чином, що кожен товар, який є предметом торгівлі, може бути класифікований у товарній номенклатурі з наданням відповідного коду. При цьому товарні групування не повинні перетинатися за змістом, інакше класифікація товарів була б вільною й досить ненадійною. Як правило, в товарній номенклатурі на рівні позицій і підпозицій виділений один або кілька видів товарів, із найбільшим оборотом у світовій торгівлі. Для інших видів товарів, які класифікуються в цій товарній позиції, призначене узагальнене групування з текстовим описом «інші», так зване «кошикове» групування.

Структура десятизнакового коду товару згідно з УКТЗЕД наведена в табл.

3.1.

Таблиця 3.1

Структура коду товару згідно з УКТЗЕД

Кількість знаків коду		Рівень деталізації	Пояснення	Примітки
XX	Два знаки	Група	Нумерація арабськими цифрами, що не має зв'язку з нумерацією розділу. Перші два знаки товарного коду відповідають номеру групи, в якій цей товар класифікується.	Збігається з ГС
XXXX	Чотири знаки	Товарна позиція	Чотиризначна нумерація, в якій перші два знаки відповідають номеру групи, що включає цю позицію. Текстовий опис товарних позицій має юридичну силу для класифікації товарів (перше правило Основних правил інтерпретації).	Збігається з ГС
XXXX XX	Шість знаків	Товарна підпозиція	Останній рівень деталізації товарів, на якому код товару і його текстовий опис відповідають ГС. Шестизначна деталізація, в якій перші чотири знаки відповідають товарній позиції, в якій міститься ця підпозиція.	Збігається з ГС
XXXX XX XX	Вісім знаків	Товарна категорія	Восьмизначна нумерація, в якій перші шість знаків відповідають номеру підпозиції, яка включає цю категорію. Деталізація відповідає КН ЄС.	Збігається з КН ЄС, при цьому шість знаків відповідають ГС
XXXX XX XX XX	Десять знаків	Товарна підкатегорія	Містить опис товару та його десятизначний товарний код	Перші шість знаків відповідають ГС, сьомий і восьмий відповідають КН ЄС

Юридичне значення при класифікації товарів в УКТЗЕД мають тексти приміток до розділу і групи. Ці примітки регулюють спірні ситуації не лише між матеріалом і функцією, коли необхідно оцінити, що є головним – матеріал, із якого зроблено товар, чи його функціональне призначення, але також і випадки різного ступеню обробки товарів.

Таким чином, примітки до розділу і групи дозволяють зробити чіткий розподіл між різними товарними позиціями та визначити їхні пріоритети при класифікації певних товарів.

Спортивні тренажери та спортивний інвентар включаються до розділу XX «Різні промислові товари», групи 95 «Різні готові вироби», товарної позиції 9506 «Інвентар та обладнання для занять фізкультурою, гімнастикою, легкою атлетикою, іншими видами спорту (включаючи настільний теніс) або для гри на свіжому повітрі, в іншому місці не зазначені; плавальні басейни та басейни для дітей:». Структура товарної позиції 9506 наведена в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Класифікація спортивних тренажерів в товарній позиції 9506

Код товару	Опис товару
1	2
9506	Інвентар та обладнання для занять фізкультурою, гімнастикою, легкою атлетикою, іншими видами спорту (включаючи настільний теніс) або для гри на свіжому повітрі, в іншому місці не зазначені; плавальні басейни та басейни для дітей:
	- лижі та інший інвентар для занять лижним спортом:
9506 11	- - лижі:
9506 11 10 00	- - - лижі бігові
	- - - лижі для швидкісного спуску:
9506 11 21 00	- - - - монолижі для сноуборду
9506 11 29 00	- - - - інші
9506 11 80 00	- - - лижі інші
9506 12 00 00	- - кріплення лижні
9506 19 00 00	- - інші
	- лижі водні, дошки для серфінгу і віндсерфінгу та інший інвентар для занять водними видами спорту:
9506 21 00 00	- - дошки для віндсерфінгу

Продовження табл.3.2

1	2
9506 29 00 00	- - інші
	- ключки для гольфу та інший інвентар для гри у гольф:
9506 31 00 00	- - ключки, комплекти
9506 32 00 00	- - м'ячі
9506 39	- - інші:
9506 39 10 00	- - - частини ключок для гольфу
9506 39 90 00	- - - інші
9506 40 00 00	- обладнання та інвентар для настільного тенісу
	- ракетки для тенісу, бадмінтону або подібні ракетки, без струн або із струнами:
9506 51 00 00	- - ракетки для тенісу, без струн або із струнами
9506 59 00 00	- - інші
	- м'ячі, крім м'ячів для гольфу та кульок для настільного тенісу:
9506 61 00 00	- - м'ячі для тенісу
9506 62 00 00	- - надувні
9506 69	- - інші:
9506 69 10 00	- - - м'ячі для крикету та поло
9506 69 90 00	- - - інші
9506 70	- ковзани льодові та роликові, включаючи взуття, до якого прикріплені ковзани:
9506 70 10 00	- - ковзани льодові
9506 70 30 00	- - ковзани роликові
9506 70 90 00	- - частини та приналежності
	- інші:
9506 91	- - інвентар та приладдя для занять фізкультурою, гімнастикою або атлетикою:
9506 91 10 00	- - - тренажери із змінними механізмами обтяження
9506 91 90 00	- - - інші
9506 99	- - інші:
9506 99 10 00	- - - інвентар для крикету або поло, крім м'ячів
9506 99 90 00	- - - інші

До цієї товарної позиції 9506 включаються інвентар та обладнання для занять фізкультурою, гімнастикою або легкою атлетикою, наприклад:

трапеції і кільця; бруси та поперечини; гімнастичні колоди; кінь для опорних стрибків; кінь з ручками; трампліни; канати та драбини; гімнастичні стінки; гімнастичні булави; гантелі, гирі та штанги; медичні м'ячі; **тренажери для веслярів, велотренажери та інші спортивні тренажери**; еспандери; частини спортивних снарядів, призначені для захоплення цих снарядів руками; стартові колодки; бар'єри; стійки та опори для стрибків у висоту; жердини для стрибків у висоту; місця приземлення для стрибків у висоту із жердиною; списи, диски, молоти і ядра; боксерські мішки і груші; ринги для боксу і килими для боротьби; стінки для скелелазіння.

Таким чином, спортивні тренажери класифікуються згідно з УКТЗЕД за кодами 9506 91 10 00 та 9506 91 90 00. Бігові доріжки є тренажерами із змінними механізмами обтяження і класифікуються за кодом 9506 91 10 00.

Положеннями розділу IV Митного кодексу України встановлено, що органи Державної фіскальної служби України здійснюють контроль правильності класифікації товарів, поданих до митного оформлення, згідно з УКТ ЗЕД [7].

На вимогу посадової особи органу доходів і зборів декларант або уповноважена ним особа зобов'язані надати усі наявні відомості, необхідні для підтвердження заявлених ними кодів товарів, у тому числі спортивних тренажерів, поданих до митного оформлення, а також зразки таких товарів та/або техніко-технологічну документацію на них.

У разі виявлення під час митного оформлення спортивних тренажерів порушення правил класифікації товарів орган доходів і зборів має право самостійно класифікувати такі товари.

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

Висновки інших органів, установ та організацій щодо визначення кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД, у тому числі спортивних тренажерів, при митному оформленні мають інформаційний або довідковий характер.

Таким чином, керуючись положеннями Митного кодексу України та Закону України «Про Митний тариф України», посадові особи митних органів перевіряють правильність класифікації спортивних тренажерів згідно з УКТЗЕД.

3.2. Аналіз визначення митної вартості та нарахування митних платежів на спортивні тренажери

При митному оформленні товарів, у тому числі спортивних тренажерів, важливим етапом є контроль правильності визначення митної вартості, що відповідає міжнародним нормам, які визначені Міжнародною конвенцією про спрощення та гармонізацію митних процедур [48, 49].

Розмір митних платежів перебуває у прямій залежності від митної вартості товару. Митні органи зацікавлені у збільшенні розміру митних платежів, а суб'єкти ЗЕД, навпаки, намагаються мінімізувати власні витрати при митному оформленні.

Надання аргументованого розрахунку митної вартості дозволяє імпортерам мінімізувати час на узгодження митної вартості та уникнути процедури коригування митної вартості [50].

Для підтвердження митної вартості в митний орган можуть надаватися такі документи:

- митна декларація експортера з відмітками митного органу країни-експортера;
- договори на транспортування, страхування вантажу, тощо;
- інші документи на транспортування та страхування вантажу, обумовлені зовнішньоекономічним контрактом (довідки, калькуляції тощо);
- прайс-лист виробника товару, каталоги на продукцію;
- калькуляція витрат виробника товарів на виробництво;

– рахунки-фактури, банківські платіжні та бухгалтерські документи, які підтверджують вартість товарів.

Згідно зі статтею 49 Митного кодексу України митна вартість товарів, які переміщуються через митний кордон України - це вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари. Контроль правильності визначення митної вартості товарів проводиться митним органом, що здійснює її митне оформлення [3].

Контроль правильності визначення митної вартості спортивних тренажерів проводиться митним органом, що здійснює їх митне оформлення.

Під час визначення митної вартості спортивних тренажерів до неї включається ціна товару, зазначена в рахунку-фактурі і фактичні витрати, якщо їх не включено до рахунку-фактури, залежно від умов поставки цих товарів згідно з Правилами Інкотермс-2010.

За умовами поставки товару до вартості товару або додаються, або віднімаються від неї певні витрати: навантаження на транспортні засоби, оплата основного транспорту, страхування перевезення та ін.

В даному випадку умови поставки – СРТ UA Київ.

Для визначення митної вартості спортивних тренажерів застосовувався перший метод.

Згідно із зовнішньоекономічним контрактом купівлі-продажу здійснена поставка спортивних тренажерів від нерезидента IMPULSE (QINGDAO) HEALTH TECH CO (Китай) на суму 27446,35 дол. США на умовах СРТ UA Київ підприємству-резиденту ТОВ «НЬЮКРОН». Контрактом передбачена 100%-ова передоплата товару резидентом.

Умова поставки СРТ-Київ означає «Перевезення сплачене до» означає, що продавець сплачує фрахт за перевезення товару до вказаного місця призначення. Ризик загибелі чи ушкодження товару, а також будь-якого збільшення утримань, що виникають після передачі товару перевізнику, переходить з продавця на покупця, коли товар передано у розпорядження

перевізника. Перевізник означає будь-яку особу, яка згідно договору перевезення зобов'язана здійснити перевезення чи організувати перевезення морським або повітряним шляхом, залізничним чи автомобільним транспортом, по внутрішніх водних лініях чи змішаному перевезенні. При здійсненні перевезення кількома перевізниками в узгодженому напрямку, ризик загибелі чи ушкодження переходить, коли товар передано у розпорядження першого перевізника. Згідно терміну СРТ, в обов'язки продавця входить здійснення необхідного для вивозу митного очищення товару. Даний термін може використовуватись для усіх видів перевезення, включаючи змішанні перевезення.

На дату подання митної декларації курс НБУ за 1 дол. США склав 27,04253600 грн.

Вартість поставки складає:

$$27446,35 \cdot 27,04253600 = 742\,218,91 \text{ (грн.)}$$

Отже, митна вартість при імпорті спортивних тренажерів згідно з митною декларацією №100260001/2017/196340 становить 742 218,91 грн.

Згідно з митною декларацією №100260001/2017/196340 нараховано митні платежі, основою для яких була визначена митна вартість.

Митні платежі включають мито, акцизний податок із ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) та податок на додану вартість із ввезених на митну територію України товарів (продукції).

Мито захищає внутрішнього виробника, штучно збільшуючи собівартість імпортного товару, а також служить джерелом поповнення бюджетних коштів. Застосовуються такі види ставок мит залежно від способу стягнення: адвалерні (встановлюються у відсотках від вартості товару); специфічні (фіксований збір за 1 одиницю ваги або іншої кількості товару); комбіновані (поєднання приведених першого та другого методів). Нарахування, сплата і стягування мита на товар проводиться на основі його митної вартості чи його фактичної кількості (для комбінованих і специфічних митних зборів) відповідно до Митного кодексу України [3].

Податок на додану вартість – непрямий податок, який нараховується та сплачується при ввезенні товарів (супутніх послуг) на митну територію України (імпорт), наданні послуг з міжнародних перевезень пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським, річковим та авіаційним транспортом і вивезенні товарів у митному режимі експорту або реекспорту, постачанні послуг міжнародних перевезень пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським, річковим та авіаційним транспортом. Органами доходів та зборів перевіряється достовірність бази оподаткування, яка включає собівартість продукції, прибуток, ввізне мито та акцизний податок; загальну суму податкових зобов'язань; суму податкового кредиту; ставок податку, надання пільг, правомірність відшкодування із бюджету сум ПДВ; своєчасність сплати належних сум податку.

Розрахунок ввізного мита при імпорті спортивних тренажерів згідно з митною декларацією №100260001/2017/196340 є таким (ставка мита – 10 %):

$$742218,91 \times 0,1 = 74221,89 \text{ (грн.)}$$

Розрахунок ПДВ є таким (за основу береться сума митної вартості та мито):

$$(742\,218,91 + 74\,221,89) \times 0,2 = 163\,288,15 \text{ (грн.)}$$

Загальна сума платежів складає 905 507,1 грн.

Отже, при імпорті спортивних тренажерів сплачуються наступні види платежів: ввізне мито – у сумі 74221,89 грн (ставка ввізного мита 10%); податок на додану вартість – у сумі 163 288,15 грн (ставка 20%.) Загальна сума митних платежів складає 905 507,1 грн.

3.3. Аналіз митних процедур при імпорті спортивних тренажерів згідно з митною декларацією.

Відповідно до статті 4 Митного кодексу України митна процедура - зумовлені метою переміщення товарів через митний кордон України сукупність митних формальностей та порядок їх виконання.

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

Виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення, складають основу митного оформлення.

Товари, що імпортуються на територію України, підлягають митному оформленню.

Ввезення спортивних тренажерів на митну територію України в режимі імпорту передбачає:

- 1) подання митному органу документів, які засвідчують підстави й умови ввозу товарів на митну територію України;
- 2) сплату податків і зборів, якими обкладаються товари під час ввозу на митну територію України відповідно до законів України;
- 3) дотримання вимог, передбачених законом, щодо заходів нетарифного регулювання й інших обмежень.

Імпорт (випуск для вільного обігу) - це митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України. Імпорт спортивних тренажерів регулюється національним митним законодавством, митним тарифом, нетарифними заходами зовнішньоекономічного регулювання.

Митне оформлення розпочинається з моменту подання декларантом митним органам митної декларації та документів, необхідних для митного оформлення спортивних тренажерів.

Згідно з митною декларацією №100260001/2017/196340 (дод.А) було здійснено митне оформлення в режимі імпорту товару «Тренажери зі змінними механізмами обтяження: Орбітрек Fitex ECE – 2шт; Бігова доріжка Fitex RT500

в комплекті з консолью – 4шт; Орбітрек Fitex RE700 – 5шт; Бігова доріжка Fitex Base TI – 31 - 33шт. Країна виробництва – CN.»

Перелік документів, необхідних для митного оформлення спортивних тренажерів в режимі імпорту згідно з митною декларацією №100260001/2017/196340 (дод.А), є таким:

- зовнішньоекономічний контракт від 04.10.2016 № 20160411 (дод. Б);
- інвойс (рахунок) від 12.01.2017 № 0502-17/34(дод. В);
- коносамент -накладна на переміщення морським шляхом (з порту в порт) №WMS2456854E (дод. Г);
- автомобільна накладна (CMR) від 20.02.2017 (дод. Д);
- форма декларації митної вартості (дод. Є);
- пакувальний лист від 12.01.2017 №0502-17/34 (дод. Ж).
- Акт проведення огляду (переогляду) товарів (дод. З);

Митний орган має право не приймати декларацію до оформлення. Відмова в прийнятті МД до оформлення має місце, коли, зокрема:

- 1) вона подається без повного комплексу документів, необхідних для здійснення митного оформлення товарів;
- 2) подається поза часом, установленим митним органом для митного оформлення;
- 3) декларація оформлена декларантом з порушенням вимог законодавства.

Традиційно відомості, що заносяться до МД поділяють на інформаційні блоки [47]:

1. Характеристика поставки: інформація про митний режим, кількість товарів та пакувальних місць;
2. Юридичні особи – дані про відправника, отримувача товарів, особи, відповідальній про фінансове врегулювання та декларанті;
3. Географічний блок – відомості про торгівельну країну, країну відправлення та призначення, а також країну походження товарів;

4. Транспортний блок – інформація про транспортні засоби, на яких перевозилися товари, про використання контейнерних перевезень;

5. Фінансовий блок – дані про вартісну оцінку експортно-імпоротної операції, про умови поставки, строку надходження грошових коштів, форми розрахунків, валют і платежу;

6. Товар – відомості про найменування товару, його пакування, маркування, вагу товару, фірмі – виробнику, застосуванню заходів нетарифного регулювання.

Митна декларація при імпорті спортивних тренажерів заповнюється відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р №651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [29].

При виконанні митних формальностей було здійснено перевірку правильності заповнення митної декларації №100260001/2017/196340.

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 зазначаються коди митного режиму та типу декларації згідно з класифікаторами митних режимів і типів декларацій відповідно – 40 ДЕ.

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

У даному випадку в графі зазначаються відомості про юридичну особу (Китай). Графа заповнюється так:

CN/0000000000

IMPULSE (QINGDAO) HEALTH TECH CO.,

HUASHAN 2 ROAD, JIMO, QINGDAO, CHINA.

Графа 3 "Форми". У першому підрозділі графи зазначається порядковий номер комплекту - 1, у другому - загальна кількість комплектів ЄАД і додаткових аркушів - 4.

Графа 4 "Відвантажувальні специфікації".

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

Оскільки використовується один комплект доповнення та не використовується специфікація, то зазначено "1/0".

Графа 5 "Всього товарів".

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

В даному випадку при імпорті спортивних тренажерів кількість товарів - 10.

Графа 6 "Всього місць".

Зазначається загальна кількість вантажних місць задекларованих у МД товарів відповідно до товаросупровідних документів, пакувальних аркушів, а саме 57.

Графа 7 "Довідковий номер".

За бажанням Декларанта зазначається наданий порядковий номер В даному випадку - МД Вн. №39.

Графа 8 "Одержувач". У графі зазначаються відомості про одержувача.

UA/0040354991

ТОВ «НЬЮКРОН»

08124, м.Київ., вул. Миколи Василенка буд.7 - А.

Графа 9 "Особа, відповідальна за фінансове врегулювання".

Якщо описом цієї графи не передбачено інше, у графі зазначаються відомості про резидента, що уклав зовнішньоекономічний договір (контракт) або інший документ, що використовується в міжнародній практиці замість договору (контракту). В даному випадку зазначається відомості, аналогічні графі 8.

Графа 12 "Відомості про вартість".

У графі наводяться у валюті України відомості про загальну митну вартість товарів, що переміщується за МД

Загальна вартість товарів складає 747011,50 грн. (наведена вартість 10-ми товарів, які зазначені в МД).

Графа 14 "Декларант/Представник". У графі наводяться відомості про декларанта:

UA/0040354991

ТОВ «НЬЮКРОН»

Графа 15 "Країна відправлення/експорту". У даному випадку - Китай.

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

BH9241EP/BH0022XK (вантажний автомобіль).

Графа 19 "Контейнер". В даному випадку тренажери прямують у контейнері, тому зазначається - 1.

Графа 20 "Умови поставки".

В першому підрозділі графи наводиться скорочене літерне найменування умов поставки згідно з класифікатором умов поставки – СТР. У другому – літерний код альфа-2 країни, на території якої міститься географічний пункт доставки товарів – «UA», через пробіл - назва цього географічного пункту «Київ».

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

Товар переміщувався морським видом транспорту:

У даному випадку – MSC SONIA FT702XK.

У правому підрозділі проставляється літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни реєстрації транспортного засобу або активного транспортного засобу, якщо перевезення товарів здійснюється комбінацією з декількох транспортних засобів.

У даному випадку – РА.

Графа 22 "Валюта та загальна сума за рахунком". Валюта розрахунків - USD.

У правому підрозділі графи зазначається сума наведених у графах 42 ЄАД і додаткових аркушів МД фактурних вартостей задекларованих товарів у валюті, код якої зазначений у лівому підрозділі графи.

Сума, зазначена в митній декларації – 27618,35 дол. США.

Графа 23 "Курс валюти". Встановлений курс гривні до іноземної валюти, – 27,04253600

Графа 24 "Характер угоди".

У лівому підрозділі зазначається код характеру договору (контракту) – 21 (переміщення товарів з розрахунками у вільноконвертованій валюті). У правому підрозділі графи наводиться літерний код валюти розрахунку відповідно до класифікації валют. У даному випадку - USD.

Графа 25 "Вид транспорту на кордоні". В даному випадку код 11 (контейнер на морському судні).

Графа 26 "Вид транспорту в межах країни". В даному випадку код 31 (контейнер на вантажному автомобілі).

Графа 28 "Фінансові та банківські відомості". Графа заповнюється у разі здійснення грошових розрахунків за товар.

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

код за ЄДРПОУ вповноваженого банку – 21665382

код (МФО) банку – 300347. найменування банку – АБ «КЛІРІНГОВІЙ ДІМ».

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

Тренажери зі змінними механізмами обтяження: Орбітрек Орбітрек Fitex ECE – 2шт; Бігова доріжка Fitex RT500 в комплекті з консолью – 4шт; Орбітрек

Fitex RE700 – 5шт; Бігова доріжка Fitex Base TI – 31 - 33шт. Країна виробництва – CN

Графа 32 "Товар №". У графі проставляється порядковий номер товару, що декларується в графі 31 МД. У даному випадку - 1.

Графа 33 "Код товару". У даному випадку – 9506 91 10 00.

Графа 34 "Код країни походження". У даному випадку – CN (Китай).

Графа 35 "Вага брутто (кг)". У даному випадку – 10192,4 (кг).

Графа 36 "Преференція". Зазначається «000000000», оскільки пільг по ввізному миту, акцизному податку та ПДВ на тренажери не встановлено.

Графа 37 "Процедура".

У першому підрозділі графи проставляється чотиризначний код, перші дві цифри якого - код митного режиму відповідно до класифікатора митних режимів, наступні дві - код попереднього митного режиму згідно з класифікатором митних режимів.

4000(40 – імпорт, 00 – попередній митний режим відсутній).

У другому підрозділі графи проставляється чотиризначний код, перші два знаки якого - літерний код особливості переміщення товарів, наступні два знаки - цифровий код додаткової особливості переміщення товарів згідно з класифікатором особливостей переміщення товарів через митний кордон України.

ZZ00 (відсутні особливості та додаткові особливості переміщення спортивних тренажерів).

Графа 38 "Вага нетто (кг)". У даному випадку – 7280.2 (кг).

Графа 40 "Загальна декларація / Попередній документ".

У даному випадку - 1801 / 100260001/2017/557378 18.02.2017 / 1 (реквізити попередньої митної декларації).

Графа 42 "Ціна товару". У графі з точністю до чотирьох знаків у дробовій частині наводиться фактурна вартість товару у валюті, в якій складені рахунки або інші документи, що визначають вартість товару.

У даному випадку – 27446,3500 (USD).

Графа 44 “Документи”. У графі зазначаються відомості про документи, які були підставою для митного оформлення спортивних тренажерів.

Дані графи 44 МД №100260001/2017/196340 наведені в табл.3.3.

Таблиця 3.3

Відомості про документи, зазначені у графі 44

МД №100260001/2017/196310

Код документа	Номер документа	Дата документа	Примітка
0271	0502-17/34	12.01.17	Пакувальний лист
0380	0502-17/34	12.01.17	Інвойс
0705	WMS2456854E	13.01.17	Коносамент
0730	54	20.02.17	Автомобільна накладна (CMR)
0862	0502-17/34	12.01.17	Декларація про походження товару
1701	100260001/2017/196310	22.02.17	Акт про проведення огляду (переогляду) товарів
3014	б/н	01.12.16	Прейскурант (прайс-лист) виробника товару
3021	б/н	12.01.17	Розрахунок ціни (калькуляція)
4100	20160411	04.11.16	Зовнішньоекономічний контракт
4103	1	02.12.16	Доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту)

Графа 45 "Коригування". У графі зазначається у валюті України митна вартість товару. У даному випадку – 742218.91 грн.

Графа 46 "Статистична вартість". У графі зазначається у валюті України поділене на 1000 й округлене до п'яти знаків у дробовій частині. У даному випадку – 742.21891 (грн.).

Графа 47 "Нарахування платежів".

В даному випадку митними платежами є мито (код 020) та податок на додану вартість (код 028) (табл. 3.4.).

Таблиця 3.4

Графа 47 МД №100260001/2017/196310

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	742218.91	10%	74221.89	01
028	816440.80	20%	163288.16	01

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

Графа 54 «Місце та дата». 03124, м. Київ, вул. Миколи Василенка, буд. 7-А.

Таким чином, декларування спортивних тренажерів здійснювалось згідно з митною декларацією №100260001/2017/196340 відповідно до положень Митного кодексу України та наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» від 30.05.2012 № 651.

Детальніше розглянемо аналіз митних формальностей за митною декларацією.

При здійсненні митного оформлення спортивних тренажерів із застосуванням митної декларації №100260001/2017/196340 посадові особи Київської міської митниці ДФС виконували митні формальності відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів на бланку єдиного адміністративного документа».

В даному випадку здійснюється електронне декларування, про що свідчить напис «Електронне декларування» у графі А митної декларації №100260001/2017/196340.

Посадовою особою підрозділу митного оформлення Київської міської митниці ДФС при здійсненні митного оформлення спортивних тренажерів за митною декларацією №100260001/2017/196340 здійснюються митні формальності, які можна розділити на декілька етапів:

1. Реєстрація митної декларації. Для цього проводиться:

- перевірка відповідності формату ЕМД встановленим вимогам;
- присвоюється митній декларації реєстраційний номер за допомогою автоматизованої системи митного оформлення. В даному випадку митній декларації було присвоєно номер №100260001/2017/196340;
- унесення поданої ЕМД до бази даних Київської міської митниці ДФС.

2) перевірка митної декларації. Для цього проводиться:

- перевірка наявності поданих разом з митною декларацією рахунків-фактури, відомості про які вказані у графі 44 (інвойс від 12.01.2017 № 0502-17/34);
- перевірка за допомогою програмного забезпечення правильності заповнення МД відповідно до вимог, встановлених законодавством з питань державної митної справи (порушень не виявлено).

3) прийняття митної декларації для оформлення. Для цього до ЕМД уноситься номер штампу «Під митним контролем» (внесено штамп ПМК 29/100 22.02.2017);

4) оформлення митної декларації. Для цього виконуються такі митні формальності:

- контроль співставлення (автоматизоване порівняння) даних, які містяться в ЕМД, та інших документів, поданих для митного оформлення, зокрема:
 - співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 МД, з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України (в даному випадку перевірено відомості про банк АБ «КЛІРНІНГОВІЙ ДІМ»);

- перевірка наявності діючих (не скасованих) спеціальних санкцій, застосованих до українського суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності і/або іноземного суб'єкта господарської діяльності згідно зі статтею 37 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» (в даному випадку не було виявлено діючих спеціальних санкцій до суб'єкта ЗЕД ТОВ «НЬЮКРОН», 08124, м.Київ., вул. Миколи Василенка буд.7 – А);

- співставлення з картками відмови та МД, в оформленні яких відмовлено (картки відмови не надавались);

- співставлення відомостей, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення товарів через митний кордон України, з інформацією, що міститься в уніфікованих електронних дозвільних документах, що надходять з інших державних органів (заборони та обмеження на ввезення на митну територію України спортивних тренажерів не встановлені);

- співставлення з інформацією, що надходить з митних та правоохоронних органів іноземних держав (така інформація відсутня);

- контроль із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі оцінка ризику за МД шляхом аналізу ЕМД;

- перевірка правильності класифікації товарів (код спортивних тренажерів згідно з УКТЗЕД 9506 91 10 00 визначено правильно);

- перевірка правильності визначення країни походження товарів (країна походження – Китай);

- перевірка дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання (наявність в МД відомостей про відповідні документи або відомостей про відмітки у товаросупровідних документах). У даному випадку спортивні тренажери (код згідно з УКТЗЕД 9506 91 10 00) відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 05.10.2011 № 1031 «Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України» підлягають лише радіологічному контролю.

Факт здійснення радіологічного контролю засвідчений відповідним штампом на товаросупровідних документах (на CMR № 54 від 20.02.2017) ;

- перевірка правильності визначення митної вартості товарів (митна вартість визначена декларантом правильно з використанням основного методу і становить 742218,91 грн.).

5) передавання митної декларації до спеціалізованого підрозділу:

- У випадках, якщо наданих документів недостатньо для ідентифікації товару, або перевірки заявленого коду товару згідно з УКТЗЕД, або перевірки правильності визначення митної вартості товару посадова особа підрозділу митного оформлення Київської міської митниці направляє запит до Департаменту податкових та митних експертиз ДФС України. В даному випадку запит направлявся з мето проведення товарознавчої експертизи.

6) проведення митного огляду. У разі необхідності під час виконання митних формальностей може здійснюватися митний огляд спортивних тренажерів. За результатами проведення митного огляду складається Акт огляду установленної форми. В даному випадку митний огляд проводився, Акт огляду складався;

7) завершення митних формальностей за митною декларацією №100260001/2017/196340. При цьому посадовими особами підрозділу митного оформлення Київської міської митниці здійснюється:

- перевірка відомостей про виконання митних формальностей, сформованих за результатами оцінки ризику за МД із застосуванням системи управління ризиками;

- перевірка правильності нарахування митних платежів, правильності заповнення граф 47 та В митної декларації (у даному випадку митні платежі нарахovanі правильно);

- завершення митного оформлення шляхом:

внесення за допомогою автоматизованої системи митного оформлення до електронної митної декларації відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи підрозділу митного

оформлення, яка завершила митне оформлення (в даному випадку до графі D/J «Відмітки митного органу відправлення/призначення» митної декларації № №100260001/2017/196340 було внесено інформацію - ПМК 59/100 22.02.2017);

- передавання в установлений строк електронної митної декларації до ЄАІС ДФС України.

Таким чином, при митному оформленні спортивних тренажерів в митному режимі імпорту згідно з митною декларацією № №100260001/2017/196340 виконувались митні формальності.

Під час виконання митних формальностей не застосовувались такі дії, як відмова в прийнятті ЕМД до оформлення, надання додаткових документів, відмова в митному оформленні товару, задекларованого за ЕМД. Митне оформлення завершилось випуском спортивних тренажерів у вільний обіг.

3.4. Розроблення пропозицій щодо запобігання митним ризикам при імпорті спортивних тренажерів

Відповідно до Митного кодексу України управління ризиками - це робота органів доходів і зборів з аналізу ризиків, виявлення та оцінки ризиків, розроблення та практичної реалізації заходів, спрямованих на мінімізацію ризиків, оцінки ефективності та контролю застосування цих заходів. Під ризиком розуміється ймовірність недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

Органи доходів і зборів застосовують систему управління ризиками для визначення товарів, транспортних засобів, документів і осіб, які підлягають митному контролю, форм митного контролю, що застосовуються до таких товарів, транспортних засобів, документів і осіб, а також обсягу митного контролю.

Цілями застосування системи управління ризиками є:

- 1) запобігання, прогнозування і виявлення порушень законодавства України з питань державної митної справи;

2) забезпечення більш ефективного використання наявних у органів доходів і зборів ресурсів та зосередження їх уваги на окремих згрупованих об'єктах аналізу ризику, щодо яких є потреба у застосуванні окремих форм митного контролю або їх сукупності, а також у підвищенні ефективності митного контролю (областях ризику);

3) забезпечення в межах повноважень органів доходів і зборів заходів із захисту національної безпеки, життя і здоров'я людей, тварин, рослин, довкілля, інтересів споживачів;

4) прискорення митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України.

Аналіз ризику - це систематичне використання органами доходів і зборів наявної у них інформації для визначення обставин та умов виникнення ризиків, їх ідентифікації і оцінки ймовірних наслідків недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

До об'єктів аналізу ризику належать:

1) характеристики товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України;

2) характер зовнішньоекономічної операції;

3) характеристика суб'єктів, що беруть участь у зовнішньоекономічній операції.

Діяльність органів доходів і зборів з оцінки та управління ризиками полягає у виконанні таких завдань:

1) формування інформаційної бази даних системи управління ризиками органів доходів і зборів;

2) аналіз, виявлення та оцінка ризиків, у тому числі з використанням інформаційних технологій, що включають систематичне:

а) виявлення умов і факторів, що впливають на виникнення ризиків;

б) визначення областей ризику;

в) визначення критеріїв із заданими наперед параметрами, використання яких дає можливість здійснювати вибір об'єкта контролю, що становить ризик (індикаторів ризику);

г) здійснення оцінки імовірності виникнення ризиків та можливої шкоди у разі їх проявлення;

3) розроблення і реалізація практичних заходів з управління ризиками з урахуванням:

а) результатів аналізу та оцінки ризиків;

б) результатів аналізу необхідних ресурсів та очікуваних результатів реалізації запланованих заходів;

4) аналіз результатів та коригування вжитих заходів з управління ризиками, що включає:

а) здійснення контролю за практичною реалізацією заходів;

б) збір, оброблення та аналіз інформації про результати вжитих заходів з метою їх коригування та вдосконалення системи управління ризиками.

Система управління ризиками передбачає застосування випадкового відбору.

Якщо товари, транспортні засоби комерційного призначення, що переміщуються підприємством через митний кордон України, у 25 і більше відсотках випадків такого переміщення протягом року піддавалися митному контролю внаслідок застосування системи управління ризиками, що спричинило затримку митного оформлення понад 4 робочі години, і при цьому фактів порушення митних правил виявлено не було, це підприємство має право знати причини та підстави застосування до зазначених товарів, транспортних засобів відповідних форм митного контролю.

При митному оформленні спортивних тренажерів, які класифікуються згідно з УКТЗЕД за кодом 9506 91 10 00 (ставка ввізного мита – повна та пільгова 10%), можуть виникати митні ризики, пов'язані з недостовірним декларуванням країни походження. Це пов'язано з тим, що відповідно до угод

про вільну торгівлю ставка ввізного мита на тренажери буде значно нижчою порівняно зі ставкою мита, затвердженою Митним тарифом України.

Зокрема, відповідно графіків зниження ввізних мит України, розрахованих по роках, передбачених Угодою про асоціацію між Україною та Європейським Союзом, у 2017 році ставка ввізного мита на тренажери (код згідно з УКТЗЕД 9506 91 10 00) становить 5 %. Підставою для надання такої пільги є сертифікат про походження товару.

З метою недопущення надання недостовірних відомостей про країну походження, розроблено профіль ризику «Контроль країни походження спортивних тренажерів». Для даного профілю ризику індикаторами є:

- тип митної декларації;
- код товару згідно з УКТЗЕД;
- код країни походження;
- код документа, що підтверджує країну походження.

Значення вказаних індикаторів ризику наведені в табл. 3.5.

Таблиця 3.5

Індикатори та їх значення для профілю ризику «Контроль країни походження спортивних тренажерів»

Номер індикатора	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Тип митної декларації (гр.1 МД)	ІМ 40
2	Код товару згідно з УКТЗЕД (гр.33 МД)	9506 91 10 00
4	Код пільги для країн ЄС (гр.36 МД)	401
8	Код країни походження (гр. 34а МД)	Коди країн-членів ЄС
13	Код документа, що підтверджує країну походження (ЄС) (гр. 44 МД)	0954

Профіль ризику спрацьовує, якщо за митною декларацією в режимі імпорту оформлюється товар за кодом згідно УКТЗЕД 9506 91 10 00 (тренажери). Решта індикаторів контролює те, чи співпадає код застосованої до ввізного мита пільги, код країни походження та код документа, що підтверджує країну походження. Профіль дозволяє перевірити, чи правильно вказана інформація у графах 34, 36, 44 митної декларації та чи є достовірною інформація про країну походження.

Якщо у графі 34а зазначено код однієї з країн ЄС, а в графі 44 зазначено код «0954» (Сертифікат про походження товару форми EUR.1), профіль спрацьовує з метою перевірки достовірності поданого сертифіката про походження товару.

Профіль ризику передбачає випадковий відбір з імовірністю 5%.

Профіль ризику формує повідомлення для інспектора: «Товар № 1. Можливе надання неправдивих даних про країну походження товару та використання митних пільг з метою ухилення від сплати ввізного мита. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд. У разі необхідності направити запит до відповідного підрозділу».

Відповідно до Класифікатора митних формальностей, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 1011, посадовій особі митниці пропонуються форми та обсяг контролю, наведені в табл. 3.6.

Таблиця 3.6

Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю ризику

Код і назва митної формальності		Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
1	2	3	4
109-4	Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
110-4	Витребування документів, які підтверджують країну походження товару	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику

Продовження табл.3.6

1	2	3	4
205-1	Проведення митного огляду з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на упаковці, маркуванні товару, відомостям, зазначеним у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
802-4	Направлення службової записки до підрозділу по контролю правильності визначення країни походження товарів з метою розгляду питання щодо направлення до компетентного органу, що видав документ про походження, або до компетентних організацій країни, зазначеної як країна походження товару, запиту про проведення перевірки документів про походження товару чи надання додаткових	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Отже, посадова особа митниці повинна виконати такі митні формальності:

- здійснити перевірку правильності визначення країни походження товарів;
- витребувати у декларанта документи, які підтверджують країну походження товару;
- у разі необхідності провести митний огляд з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на маркуванні товару, відомостям, наданим у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення;
- у разі необхідності направити службову записку до підрозділу по контролю правильності визначення країни походження товарів з метою розгляду питання щодо направлення до компетентного органу країни, зазначеної як країна походження товару, запиту про проведення перевірки документів про походження товару чи надання додаткових.

Таким чином, було розроблено профіль ризику «Контроль країни походження спортивних тренажерів» з метою перевірки достовірних даних про країну походження товару у разі застосування преференції по ввізному миту.

Профілі ризику упроваджуються в дію Державною фіскальною службою України. Профіль ризику – це документ, призначений лише для службового користування, і не доступний для загального кола користувачів. Доступ до читання чи модифікації профілю ризику можуть мати тільки особи, яким надано права відповідного рівня для роботи з профілем.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Дана випускна кваліфікаційна робота направлена на аналіз та розгляд митних процедур при імпорті спортивних тренажерів та на проведення їх товарознавчої експертизи. Об'єктом дослідження були спортивні тренажери, а саме, бігові доріжки, що імпортуються на митну територію України.

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

Основними виробниками спортивних тренажерів є Китай, США та Тайвань. Ці країни також є основними експортерами спортивних товарів в Україну. За даними митної статистики було визначено, що станом на 2017 рік торговельне сальдо інвентарю та обладнання для занять фізкультурою, гімнастикою, легкою атлетикою та іншими видами спорту було позитивним та становило 32 млн. дол. США, тобто експорт даних товарів у 2.3 рази перевищував імпорт. У 2017 році головним імпортером в Україну вищезазначених товарів був Китай. У той самий час головним напрямом експорту спортивних товарів з України була Австрія (питома вага у структурі експорту становить 43,76% у 2017 році).

Було встановлено вимоги до якості, маркування та безпечності спортивних тренажерів. Вимоги до безпечності спортивного обладнання регулюється ДСТУ EN 957-6:2016 (EN 957-6:2010+A1:2014, IDT) «Тренажери стаціонарні. Частина 6. Бігові доріжки. Додаткові окремі вимоги щодо безпеки і методи випробувань». Додатково було розглянуто зазначені вимоги на прикладі бігових доріжок. Було визначено, що основними критеріями безпечності є вимоги до можливості застрягання, затискання та зсуву в межах зони контролю. Також важливими критеріями є відстань від будь-якої частини обладнання до підлоги, наявність кнопок екстреної зупинки, надійність елементів трансмісії та деталей, температура поверхні бігової доріжки.

Було розглянуто регламент та порядок проведення товарознавчої експертизи спортивних тренажерів Департаментом податкових та митних

експертиз Державної фіскальної служби України та визначено, що проведення експертизи проходить у 6 етапів, до яких належать: приймання запитів, супровідної документації, зразків товару, реєстрація запиту та передача його для виконання головному виконавцеві, проведення досліджень та складання висновку встановленої форми за отриманими результатами.

Також було проаналізовано нормативне регулювання здійснення митних процедур при імпорті спортивних тренажерів. Було встановлено, що при переміщенні даних товарів через митний кордон, застосовуються виключно норми законодавства України та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, чинні на день прийняття митної декларації органом доходів і зборів України.

При проведенні товарознавчої характеристики асортименту спортивних тренажерів, зокрема, бігових доріжок, встановлено, що дані товари діляться на такі три групи - домашні, тренажери фітнес-класу і професійні. У бігових доріжках є можливість вибору програм і управління ними в один дотик, що допомагає оптимізувати заняття, не відриваючись від бігу. Вбудована панель містить всю інформацію про тренування. Вона відображає кількість втрачених калорій, пройдений кілометраж, швидкість руху, час тренування. Показано, що асортимент спортивних тренажерів досить різноманітний, що дає змогу користувачам обрати необхідний їм товар відповідно до його функцій і завдань.

З метою встановлення достовірних відомостей про ціну тренажерів, яка є основою для визначення митної вартості спортивних тренажерів та базою для нарахування митних платежів, було проведено їх товарознавчу експертизу.

В роботі були визначені критерії, засоби та методи ідентифікації спортивних тренажерів. Критеріями ідентифікації є зовнішній вигляд, найменування, назва фірми-виробника, торгова марка, країна походження, ціна, матеріал виготовлення, довжина та вага. Засобами ідентифікації є товар, маркування, товаросупровідні документи, ДСТУ. Методами ідентифікації є органолептичний, вимірювальний та аналітичний методи.

Для проведення товарознавчої експертизи спортивних тренажерів ми визначили порядок проведення експертизи та поділили їх на етапи. Було проведено товарознавчу експертизу тренажерів «Бігова доріжка Fitex RT500», які декларуються згідно з митною декларацією №100260001/2017/196340, на базі Департаменту податкових та митних експертиз ДФС України. Було відібрано чотири зразка-аналога бігових доріжок різних торговельних марок, з різними технічними характеристиками. Вартість бігових доріжок визначалася на основі порівняльного підходу станом на дату оцінки. Для визначення вартості бігових доріжок на основі порівняльного підходу використовувались ціни аналогічних товарів, що містяться на інтернет-сайтах.

На основі результатів досліджень експерта складено висновок експерта, який підтверджує достовірність і об'єктивність проведеної експертизи (висновок ДПМЕ №142001101-3211 від 21.02.2017 року). За результатами проведення товарознавчої експертизи бігових доріжок встановлено, що їх ціна у митній декларації №100260001/2017/196340 є достовірною.

В роботі розглянуто класифікаційні ознаки та визначення коду спортивних тренажерів згідно з УКТЗЕД. Спортивні тренажери та спортивний інвентар включаються до розділу XX «Різні промислові товари», групи 96 «Різні готові вироби». Бігові доріжки є тренажерами із змінними механізмами обтяження і класифікуються за кодом 9506 91 10 00 згідно з УКТЗЕД.

Було визначено митну вартість та нарахування митних платежів при імпорті спортивних тренажерів на основі зовнішньоекономічного контракту, за яким була здійснена поставка спортивних тренажерів від нерезидента IMPULSE (QINGDAO) HEALTH TECH CO (Китай) на суму 27446,35 дол. США на умовах CPT UA Київ підприємству-резиденту ТОВ «НЬЮКРОН». В даному випадку сплачуються такі платежі: ввізне мито – у сумі 74221,89 грн (ставка ввізного мита 10%); податок на додану вартість – у сумі 163 288,15 грн (ставка 20%.) Загальна сума митних платежів складає 905 507,1 грн.

Було проведено аналіз виконання митних формальностей при імпорті бігових доріжок. Було здійснено перевірку правильності заповнення митної

декларації №100260001/2017/196340 відповідно до положень Митного кодексу України та наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» від 30.05.2012 № 651. Під час виконання митних формальностей не застосовувались такі дії, як відмова в прийнятті ЕМД до оформлення, надання додаткових документів, відмова в митному оформленні товару. Митне оформлення завершилось випуском спортивних тренажерів у вільний обіг.

З метою недопущення надання недостовірних відомостей про країну походження, розроблено профіль ризику «Контроль країни походження спортивних тренажерів». Для даного профілю ризику індикаторами є: тип митної декларації; код товару згідно з УКТЗЕД; код країни походження; код документа, що підтверджує країну походження.

Відповідно графіків зниження ввізних мит України, передбачених Угодою про асоціацію між Україною та Європейським Союзом, ставка ввізного мита на тренажери становить 5 %. Підставою для надання такої пільги є сертифікат про походження товару. Було розроблено та запропоновано до впровадження профіль ризику «Контроль країни походження спортивних тренажерів», який зменшує ризик надання недостовірних відомостей про країну походження.

На підставі результатів, отриманих при виконанні випускної кваліфікаційної роботи, пропонуємо:

- з метою запобігання митним ризикам при імпорті спортивних тренажерів (невірне визначення країни походження) органам доходів і зборів посилити контроль за її ввезенням на митну територію України шляхом розроблення відповідних профілів ризику;
- розроблені в даній роботі критерії ідентифікації запровадити для використання Департаментом податкових та митних експертиз ДФС з метою підвищення ефективності проведення товарознавчої експертизи спортивних тренажерів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бережнюк І. Сучасний стан та перспективи концепції визначення митної вартості в Україні / І. Бережнюк, І. Тонєв // Вісн. Акад. митної служби України. - 2005. - № 2. - С. 3-5.
2. Бережнюк І.Г. Актуальні питання теорії та практики митної справи: монографія / За заг. ред. І.Г. Бережнюка. – Хмельницький. : ПП Мельник А.А., 2013. – 428 с.
3. Види та класифікація спортивних тренажерів. – Режим доступу: <http://vipreferat.net/page,6,276600-Vidy-i-klassifikaciya-sportivnyh-trenazherov.html>
4. Виробництво спортивних товарів в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.ua-region.com.ua/kved/Ind.36.40.0>
5. Данько Т. І. Ідентифікація товарів: сутність та основні товарознавчі аспекти / Т. І. Данько, Н. П. Яворська // Економіка і суспільство. – 2017. - № 9. – С.391-395. www.economyandsociety.in.ua/journal/9_ukr/67.pdf.
6. Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України: Постанова Кабінету Міністрів України №1031 від 05.10.2011 р. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1031-2011-%D0%BF>.
7. Деякі питання реалізації принципу «єдиного вікна» під час здійснення митного, санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного, радіологічного та інших видів державного контролю: Постанова Кабінету Міністрів України від 25.05.2016 № 364. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/364-2016-п>.
8. Дорофєєва Л.М. Проблемні питання правового забезпечення та організації здійснення експертиз у митній справі. – Режим доступу: http://par.in.ua/3_2017/38.pdf
9. ДСТУ EN 957–6:2016 (EN 957–6:2010+A1:2014, IDT). Тренажери стаціонарні. Частина 6. Бігові доріжки. Додаткові окремі вимоги щодо безпеки і

методи випробувань [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://csm.kiev.ua/nd/nd.php?b=1&l=2218>

10. Дутчак М.В. Соціальний моніторинг в системі спортивного менеджменту (на прикладі спорту для всіх) // Концепція розвитку галузі фізичного виховання і спорту в Україні: зб. наук. пр. РЕГІ. – Рівне: „Принт Хауз”, 2001. – С. 30 – 40.

11. Зовнішня торгівля України із зазначенням основних країн-контрагентів// Митна статистика ДФСУ [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/ms/f3>.

12. Інтернет - магазин Hotline [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://hotline.ua/ua/>.

13. Інтернет - магазин Terrasport [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://terrasport.com.ua/>.

14. Інтернет - супермаркет ROZETKA [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://rozetka.com.ua/ua/>.

15. Класифікація непродовольчих товарів. Довідник\Н.В. Мережко, Г.Ф.Пугачевський, Т.М. Коломієць, Т.Г. Глушкова та ін. –К:КНТЕУ,2012. –85с.

16. Класифікація спортивних тренажерів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://prof.interatletika.com/>

17. Коломієць Т. Методологічні засади ідентифікації товарів / Т. Коломієць, Н. Мережко, В. Осієвська //Товари і ринки. - №2. – 2012. – С. 48-53.

18. Коломієць Т.М Методологічні засади визначення ринкової вартості товарів при товарознавчій експертизі //Т.М. Коломієць, Л.В. Черняк // Товари і ринки. – 2016. - №1. – С. 86-96

19. Коломієць Т.М. Експертиза товарів : [підручник] / Т.М. Коломієць, Н.В. Притульська, О.Л. Романенко. – К. : КНТЕУ, 2001. – 274 с.

20. Мартинюк В. Митна складова економічної безпеки держави: наукове обґрунтування та оцінка сучасного стану / Мартинюк В. // Наука молода. – 2009. - № 11. – С. 118-123.

21. Митна декларація як основний документ при здійсненні митного оформлення вантажів: – Режим доступу : idruchniki.com/10140827/ekonomika/vantazhna_mitna_deklaratsiya_osnovniy_dokument_pri_zdiysnenni_mitnogo_oformlennya_vantazhiv.

22. Митна політика та митна безпека України [Текст]/ монографія; за заг.ред. П.В. Пашка, І.Г. Бережнюка. – Хмельницький : ПП. Мельник А.А., 2013. – 338 с.

23. Митна справа: підручник / П.В. Пашко, Н.В. Мережко, О.В. Рождественський ; за заг. ред. П.В. Пашка. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. – 548 с.

24. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

25. Назаренко Л.О.. Експертиза товарів (Експертиза продовольчих товарів) [текст] : навч. посіб. / Л.О. Назаренко – К. : «Центр учбової літерати», 2014. – 312 с.

26. Осієвська В., Марчук Н. Основні тенденції розвитку ринку спортивних тренажерів в Україні // Товари і ринки. – № 2. – 2007. – с.54-58.

27. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. Структура Департаменту податкових та митних експертиз. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/struktura-/spetsializovan-departament-/spetsializovana-laboratoriya>

28. Пашко П.В. Митна безпека : монографія / П.В. Пашко. – Одеса : Плоске, 2009. – 628 с.

29. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-п>.

30. Пісной П.Я. Державна митна служба України на шляху аналізу та управління митними ризиками / П.Я. Пісной // Збірник наукових праць «Ефективність державного управління». – 2009. – Вип. 18/19. – С. 344-353.

31. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. -Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

32. Полікарпов І.С. Ідентифікація товарів: [підручник] / І.С. Полікарпов, А.П. Закусілов. – К : Центр навчальної літератури, 2005. – 344 с.

33. Положення про форму зовнішньоекономічних договорів (контрактів): Наказ Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 06.09.2001 № 201. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0833-01>.

34. Положення про Департамент податкових та митних експертиз ДФС: Наказ ДФС від 25.01.2017 № 39 // Офіц. сайт ДФС – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/>.

35. Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму: Наказ Мінфіну України від 31.05.2012 №657. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1669-12>.

36. 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>.

37. Про затвердження Класифікатора ДФС, митниць ДФС та їх структурних підрозділів: Наказ ДФС України від 19.01.2017 №26. - Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitnezakonodavstvo/nakazi/70989.html>.

38. Про затвердження класифікації країн світу: Наказ Державної служби статистики України від 30.12. 2013 № 426. – Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/norm_doc/2013/426/426_2013.htm.

39. Про затвердження Національного стандарту № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав»: Постанова Кабінету Міністрів України від 10.09.2003 №1440. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1440-2003-п>.

40. Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України: Постанова Кабміну України від 21.05.2012 №428. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/428-2012-п>.

41. 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://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>.

42. 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>.

43. 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>.

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

45. Про затвердження Порядку передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС та форм актів про передання проб (зразків) товарів, про повернення проб (зразків) товарів, про знищення (утилізацію) проб (зразків) товарів: Наказ Міністерства фінансів

України від 28.08.2016 № 699. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1173-16>.

46. Про затвердження Порядку проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення: Наказ Міністерства фінансів України від 12.12.2012 № 1316. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE22850.html.

47. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ ДФС від 09.06.2015 № 401. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63754.html>.

48. Про затвердження форми Акта про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 636. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE21316.html.

49. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України від 16.04.1991 № 959-XII. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/959-12>.

50. Про Митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 № 584-VII. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.

51. Про спрощення і гармонізацію митних процедур (Київська конвенція) : Міжнародна конвенція від 18.05.1973 р. – Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/995_643.

52. Проведення експертизи під час митного та податкового контролю / Вісник: офіційне видання Державної фіскальної служби України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua>.

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

54. Семенко О.М. Автоматизована система аналізу та управління митними ризиками – дієвий інструмент підвищення ефективності митного контролю в Україні / Семенко О.М. // Південноукраїнський правничий часопис. – 2007. - № 4. – С. 239-242.

55. Спортивні тренажери [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://uk.wikipedia.org/>
56. Статистика світового ринку [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.trademap.org/>
57. Структура Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності // Офіц. сайт ДФС – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya-tovariv/62667.html>.
58. Сумарний обсяг імпорту та експорту окремих підгруп товарів за кодами товарних позицій за кодами УКТЗЕД // Митна статистика ДФСУ [Електронний ресурс].. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/f11>.
59. Теоретичні основи товарознавства : підручник / за заг. ред. проф. Ю.Т. Жука. – Львів : Компакт-ЛВ, 2009. – 480 с.
60. Угода про Асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/984_011.
61. Умови поставки Інкотермс-2010 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http:// www.umniylogist.ru/inkoterm-2010.html](http://www.umniylogist.ru/inkoterm-2010.html).
62. Якість товарів та її показники. – Режим доступу: <https://buklib.net/books/22621/>.

ДОДАТКИ