

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«МИТНА ЕКСПЕРТИЗА ГЕЛІВ ДЛЯ ДУШУ»

Студентки 2 курсу, 8м групи,
спеціальності 076

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

Варченко Катерини
Анатоліївни

Науковий керівник
к.т.н., доцент

Коломієць Тетяна
Миколаївна

Науковий консультант
д.т.н., професор

Мережко Ніна
Василівна

Гарант освітньої програми,
д.т.н., професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2018

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади митної експертизи та митного контролю гелів для душу.....	9
1.1. Стан та тенденції розвитку ринку гелів для душу в Україні та світі.....	9
1.2. Законодавчо-нормативне регулювання митного контролю та митного оформлення гелів для душу.....	14
1.3. Регламент та процедура митної експертизи гелів для душу.....	23
1.4. Класифікація гелів для душу згідно УКТ ЗЕД.....	29
РОЗДІЛ 2. Митна експертиза гелів для душу.....	34
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.....	34
2.2. Товарознавча характеристика асортименту гелів для душу на ринку України.....	37
2.3. Вибір критеріїв, показників та засобів для проведення митної експертизи.....	46
2.4. Митна експертиза гелів для душу та оформлення її результатів.....	50
РОЗДІЛ 3. Митний контроль та митне оформлення гелів для душу.....	55
3.1. Визначення коду гелів для душу згідно УКТ ЗЕД	55
3.2. Електронне декларування гелів для душу.....	59
3.3. Аналіз визначення митної вартості та нарахування митних платежів на гелі для душу.....	69
3.4. Митні формальності при імпорті гелів для душу.....	73
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	81
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	84
ДОДАТКИ	

АНОТАЦІЯ

У випускній кваліфікаційній роботі розглянуто значення та регламент проведення ідентифікаційної експертизи товарів при митному контролі. Проаналізовано класифікацію гелів для душу згідно з УКТ ЗЕД.

Охарактеризовано стан ринку гелів для душу в Україні, висвітлено основні його проблеми та досліджено асортимент.

За визначеними критеріями, засобами та методами ідентифікації гелів для душу проведена ідентифікаційна експертиза з метою встановлення відповідності досліджуваного об'єкта вимогам нормативних документів та даним, які заявлені у митній декларації (МД).

За митною декларацією проведено митний контроль та митне оформлення гелів для душу і розглянуто їхнє декларування.

Запропоновані шляхи вдосконалення ідентифікаційної експертизи та митного контролю гелів для душу.

Ключові слова: гель для душу, декларування, експертиза, ідентифікація, митний контроль, митне оформлення, митна вартість.

ANNOTATION

In the final qualification work the value and the rules of carrying out the identification examination of goods under customs control are considered. The classification of shower gels according to the Ukrainian Foreign Ministry is analyzed.

The state of the market for shower gels in Ukraine was characterized, its main problems were covered and the assortment was explored.

According to the determined criteria, means and methods of identification of shower gels, an identification examination has been carried out in order to establish the conformity of the investigated object with the requirements of the

normative documents and the data, which are stated in the customs declaration (CD).

According to the customs declaration, customs control and customs clearance of shower gels are carried out and their declaration is considered.

The ways of perfection of identification examination and customs control of shower gels are offered.

Keywords: shower gel, declaration, examination, identification, customs control, customs clearance, customs value.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

БД – база даних;

ВМО – відділ митного контролю;

ДМВ – декларація митної вартості;

ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність;

КМУ – Кабінет міністрів України;

МД – митна декларація;

МК - Митний кодекс;

МКУ – Митний кодекс України;

ООН – Організація об'єднаних націй;

СОТ – Світова організація торгівлі;

ТСД – товаросупровідні документи;

УКТ ЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності.

ВСТУП

Актуальність теми дослідження, полягає в тому, що парфумерно-косметична продукція (ПКП) користується сталим споживчим попитом і на сучасному етапі виявляє тенденції до його подальшого зростання. Так, компанія Research and Markets прогнозує обсяги глобального ринку косметики до 2020 року на рівні 675 млрд доларів при збереженні темпів зростання в 6,4 % на рік [1].

Слід відзначити, що на українському ринку переважають гелі для душу іноземного виробництва (Росії, Німеччини, Франції, Білорусі). Це вимагає чіткого митного регулювання та контролю надходження цих товарів на внутрішній ринок. Митний контроль дозволяє захистити ринок від неякісної продукції, створити умови для розвитку косметичної галузі України, застосовуючи заходи тарифного регулювання, що підвищує конкурентоздатність товарів, вироблених вітчизняними підприємствами [2].

Тому актуальним є удосконалення технології митного контролю за переміщенням гелів для душу у режимі імпорту, порядку митного оформлення та проведення митної експертизи імпортованої продукції.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблемами дослідження якості та безпечності косметичних товарів займалися українські вчені М. Ю. Барна, Н. В. Луців, Т. Крюк, С. А. Вилкова, О. В. Вотченкова, О. С. Попова та інші. У їхніх роботах переважали дані про відповідність продукції вимогам НД і відсутні такі, що містять результати експертизи якості та безпечності гелів для душу за мікробіологічними показниками.

Об'єктом досліджень у виконаній випускній кваліфікаційній роботі є гелі для душу, що перетинали митний кордон України.

Предметом даної роботи є митна експертиза гелів для душу.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є проведення ідентифікаційної експертизи, митного контролю та митного оформлення гелів для душу.

Для досягнення поставленої мети роботи необхідним є виконання таких основних завдань:

- дослідження стану та тенденцій розвитку ринку гелів для душу в Україні та світі;
- аналіз нормативно-правового регулювання митного контролю та митного оформлення гелів для душу;
- розкриття регламенту та процедури митної експертизи гелів для душу;
- аналіз класифікації гелів для душу згідно УКТ ЗЕД;
- визначення організації, об'єктів та методів дослідження;
- здійснення товарознавчої характеристики асортименту гелів для душу на ринку України;
- вибір критеріїв та методів ідентифікації гелів для душу;
- проведення митної експертизи гелів для душу та оформлення її результатів;
- визначення коду згідно УКТ ЗЕД гелів для душу;
- розкриття електронного декларування гелів для душу;
- аналіз визначення митної вартості та нарахування митних платежів на гелі для душу;
- дослідження митних формальностей при імпорті гелів для душу.

Методи дослідження, які були використані в даній випускній кваліфікаційній роботі, включають в себе аналітичний, органолептичний, лабораторні (фізичні та хімічні) методи.

Наукова новизна даної роботи полягає у розробці критеріїв, методів та засобів ідентифікації гелів для душу з метою проведення ідентифікаційної експертизи в митних цілях.

Практичне значення даної роботи полягає в тому, що розроблені критерії, методи та засоби ідентифікації придатні для проведення ідентифікаційної експертизи гелів для душу можуть бути використані в

практичній діяльності на Київській міській митниці. Це дасть змогу вдосконалити процес ідентифікації й чітко встановити тотожність досліджуваного об'єкта іншим аналогічним товарам.

Випускна кваліфікаційна робота має наступну структуру: вступ, три розділи, висновки та пропозиції, список використаних джерел, який містить 84 найменування та додатки. Обсяг роботи складає 92 сторінки.

Апробація результатів дослідження. Результати досліджень було обговорено на Всеукраїнській студентській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми підприємництва, торгівлі та біржової діяльності» (м. Київ, 14-15.03.2018р.), тема доповіді «Митна експертиза гелів для душі».

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ МИТНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО КОНТРОЛЮ ГЕЛІВ ДЛЯ ДУШУ

1.1. Стан та тенденції розвитку ринку гелів для душу в Україні та світі

Косметичні гелі для душу - це постійно оновлюваний і динамічний сегмент ринку України та Європи. Найбільшим виробником парфюмерно-косметичних товарів є США (близько 13% загального обсягу). Приблизно стільки ж продукції виробляється в Європі [3].

Останніми роками кількість локальних брендів та «по name» косметики в Україні збільшилася в рази. За інформацією Euromonitor International, частка косметичних засобів вітчизняного виробництва та місцевих брендів збільшилася до рекордних 40-45% у 2017 році. І хоча ця цифра включає велике масове виробництво (наприклад, перенесення своїх потужностей в Україну транснаціональною компанією Unilever), внесок підприємців у розвиток цього ринку теж достатньо вагомий [4].

Парфюмерно-косметичну продукцію за кордоном виробляють понад 500 фірм і підприємств, але більше половини обсягу виробництва сконцентровано в руках 10 найбільших компаній: «L'Oreal» (Франція), «Procter&Gamble» (США), «Revlon» (США), «Florena», «Londa, Wella», «Schwarzkopf» (Німеччина), «Oriflame» (Швеція), «Lumene» (Фінляндія).

Згідно за даними минулого року, світову першість ділять компанії:

- Procter & Gamble;
- Unilever;
- LEMONCLEAN [5].

Протягом 2015-2017 рр. спостерігається значне збільшення косметичної продукції на ринку, через зниження платоспроможності населення. У 2016 році було експортовано 850 т на суму 945 тис. дол. косметичної продукції. Основні обсяги їх були направлені в Казахстан,

Росію, Білорусь. Серед 10 найбільших виробників косметичних гелів для душу в Україні лідирує Procter & Gamble (TM Head & Sholders, Camay, Blend-A-Med, Gillette тощо) (рис. 1.1)[4].

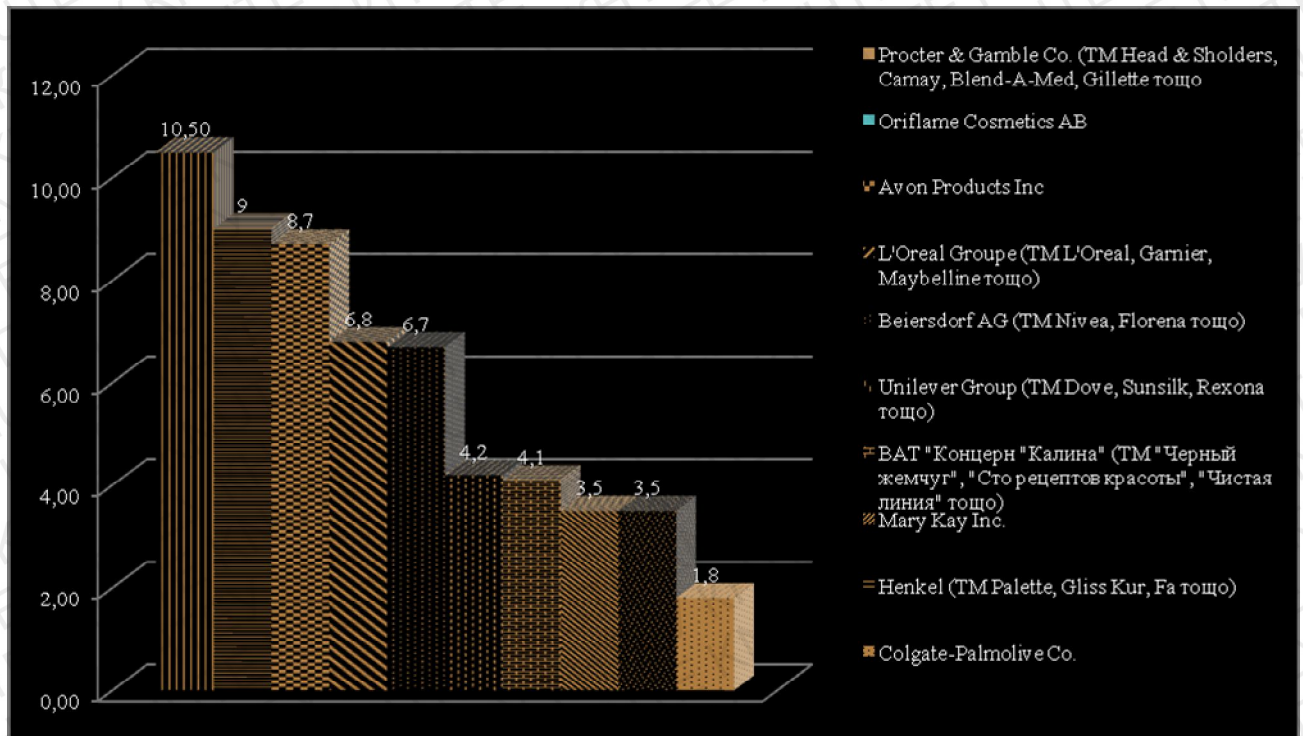


Рис. 1.1. Виробники косметичних гелів для душу за 2017 рік [4]

З рис. 1.1 видно, що косметичні гелі для душу виробника Procter & Gamble займають лідируючу позицію серед інших марок, а десяте місце - останнє належить виробнику Henkel.

В даний час більшість людей використовує альтернативу звичайному милу - гель для душу. Перевагою гелю хотілося б відзначити те, що завдяки йому підтримується нормальний баланс шкіри, так як в його склад практично не входять лужні інгредієнти.

Звичайно, будь-який гель для душу в своєму складі має мило, але в малих кількостях, що не дає можливості висушувати шкіру. Сьогодні багато виробників замінюють такий компонент, як мило, іншими елементами. Але без складової частини - води, не обійтися.

Фахівці рекомендують для власників сухої шкіри використовувати крем-гелі. Добре, якщо в їх склад входять натуральні зволожуючі

компоненти, такі як: молоко, масло жожоба, мед, мигдальне масло. Для тих, хто має чутливий тип шкіри необхідна наявність в гелі для душу заспокійливих компонентів. Лікарські трави чудово впораються з цим завданням. А ось для жирної і змішаної шкіри необхідно регулярне зволоження й очищення.

Прекрасним варіантом для подібного типу шкіра стане гель для душу з водоростями. Крім того, такий косметичний засіб матиме позитивний вплив і при боротьбі з целюлітом. Для тих у кого шкіра схильна до алергічних реакцій існують спеціальні гелі для душу без наявності запаху і з полегшеними інгредієнтами [6].

Для кращого розуміння структури ринку косметики в огляді відокремлено кілька сегментів: гель для душу, засоби для догляду за волоссям, для догляду за порожниною рота і зубами, а також інші косметичні засоби, до яких входять засоби для ванн, для гоління, депіляції, дезодоранти та ін., які наведено в табл. 1.1 [7].

Таблиця 1.1

Виробництво косметики в Україні, тонн [7]

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Гель для душу	3398	6259,9	6676,5	6062,2	5734,4	5374,5	6937,5	7590,8	8457,6
Засоби для догляду за шкірою	16681,1	19954,5	19708,9	18786,9	18071,4	20008	21963,3	20237,2	22463
Засоби для ротової порожнини та зубів	1013,3	642	433	502	569	670	515	398	468
Інші засоби	986	1540	1225,5	2994,4	3678	6327	8954	13470	20312

В таблиці 1.2 наведено імпорт та експорт гелів для душу.

З табл. 1.2 видно, що середній показник імпоротної продукції становить 79,8% від загального споживання косметичних продуктів. У 2016

р. 79,4% косметичних продуктів були завезені з-за кордону, в 2017 році цей показник зменшився 77,3%.

Таблиця 1.2

**Виробництво, експорт, імпорт та споживання гелів для душу,
тонн [7]**

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Виробництво	6259,9	6676,5	6062,2	5734,4	5374,5	6937,5	7590,8	8457,6
Імпорт	11714	13996	16076	20197	14534	16122	15425	15872
Експорт	1450	1509	2138	2111	2351	2829	3142	3312
Залишки	303,7	401,4	396,21	487,52	407,4	397,6	441,5	488,9
Споживання	16220,2	18762,1	19603,99	23332,88	17150,05	19832,86	19432,3	20528,7

Темп приросту споживання косметичних продуктів в 2017 р. збільшився на 5,6%. Найбільший стрибок росту спостерігався в 2015 р. – 15,6%, найбільше зниження в 2014 р. – на 26,5% [7].

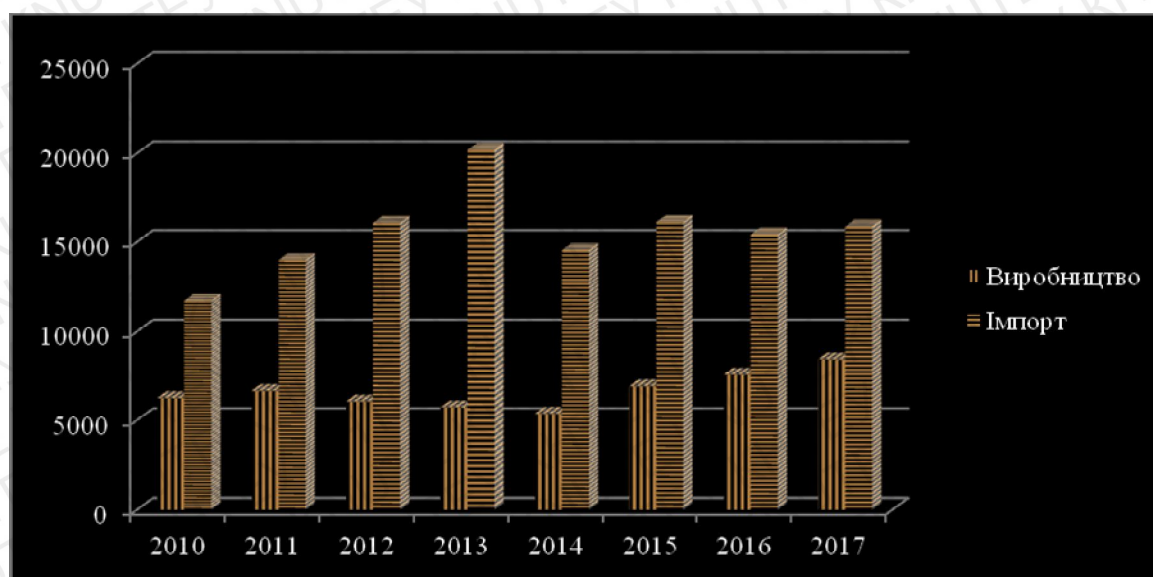


Рис. 1.2. Виробництво та імпорт гелів для душу за 2010-2017 рр. [7].

З рис. 1.2. видно, що цей показник один з найменших за декілька минулих років. Максимальна кількість імпоротної косметики, яку придбало населення України, була зафіксована в 2013 р. і становила приблизно 86,6% від загальної суми.

Рівень цін на гелі для душу наведено в табл. 1.3. [4].

Таблиця 1.3

Рівень цін на гелі для душу [4]

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Імпорт	9,8	11,6	14,0	14,9	15,0	14,5	15,9	15,1
Експорт	5,5	7,1	15,4	20,1	17,3	15,4	17,6	17,5

Темпи зростання рівня цін на імпортовану продукцію стабільні, в 2017 р. спостерігалось найсуттєвіше зниження на 5,4%. В цілому ціна на імпорт буде підвищується. На відміну від імпорту, експорт стабільністю не характеризується, різкий стрибок зафіксовано в 2012 р. на 116%. У 2016 р. зростання відбулося на 13,3%, у 2017 році: зниження на 0,8%.

Таблиця 1.4

Основні країни постачальники гелів для душу, 2017 р. [4]

Країни	Імпорт, т	Ціна, дол / кг	Валова частка, %
Польща	4108	10,1	25,9
Російська Федерація	3763	10,6	23,7
Франція	1629	29,4	10,3
Німеччина	1584	17,3	10,0
Китай	952	9,5	6,0
Італія	639	26,5	4,0
Сполучені Штати Америки	552	26,9	3,5
Туреччина	509	3,7	3,2
Швейцарія	93	44,4	0,6
Нідерланди	31	138,8	0,2

Найбільші країни-імпортери гелів для душу в 2017 році - Польща (29,5%), РФ (26%), Німеччина (11,4%), Франція (8,63%), США (4,6%). Лідером в ціновій політиці є Швейцарія, продукція якої завозиться на територію України за ціною 50 дол/кг. На другому місці Ірландія - 39 дол / кг, на третьому Франція - 28,3 дол/кг [8].

На ринку косметики, а саме гелів для душу водночас співіснує багато брендів. Це обумовлено тим, що гелі для душу належить саме до тих товарів, які люди схильні змінювати досить часто, до того ж багато покупок здійснюються імпульсивно. Завдання кожної марки - чітко визначити свою

цільову і споживчу нішу. Український ринок потребує якісного товару, гарних упаковок, дизайну, тому що сьогодні потенційні споживачі хочуть купувати щось більш якісне - така тенденція розвитку ринку. Потенціал українського ринку косметичної продукції залишає певні ніші для появи нових брендів.

1.2. Законодавчо-нормативне регулювання митного контролю та митного оформлення гелів для душу

Переміщення гелів для душу через митний кордон України, регулює Митний кодекс України та інші законодавчі акти.

Митний контроль виступає засобом реалізації митної політики держави та одночасно як сукупність заходів, що здійснюються митними адміністраціями з метою забезпечення учасниками зовнішньоекономічної діяльності вимог митного законодавства. Таке твердження впливає з визначення, наданого у Митному кодексі України та Модернізованому митному кодексі ЄС.

Вважають, що в інтересах реалізації митної політики митний контроль забезпечує умови дотримання вимог митного і податкового законодавства при переміщенні товарів і транспортних засобів через митний кордон держави.

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

Товари, транспортні засоби комерційного призначення перебувають під митним контролем з моменту його початку і до закінчення згідно із заявленим митним режимом.

У разі ввезення на митну територію України товарів митний контроль:

- розпочинається з моменту перетинання ними митного кордону України:

- закінчується - після закінчення митного оформлення товарів.

Граничний строк перебування товарів, транспортних засобів комерційного призначення під митним контролем до моменту поміщення їх у відповідний митний режим не може перевищувати 180 календарних днів.

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

Необхідно також зазначити, що для організації митного контролю у пунктах пропуску розробляються відповідні порядки – технологічні схеми здійснення митного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України.

Ці технологічні схеми призначені для впорядкування діяльності митних органів і забезпечення виконання ними таких основних завдань: забезпечення єдиного порядку здійснення митного контролю на всій митній території України; встановлення послідовності застосування посадовими особами митних органів митних процедур у процесі здійснення ними митного контролю; забезпечення взаємодії посадових осіб митних органів між собою та з іншими державними органами; прискорення процедур здійснення митного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України.

У разі, якщо гелі для душі ввозяться в Україну автомобільним транспортом, то в цьому випадку у пунктах пропуску через державний кордон України митні органи при здійсненні митного контролю керуються вимогами типової технологічної схеми здійснення митного контролю автомобільних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними, у пунктах пропуску через державний кордон, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 451 [9].

Важливо зазначити, що товари, які переміщуються через митний кордон України, крім митного контролю, можуть підлягати державному санітарно-епідеміологічному, ветеринарно-санітарному, фітосанітарному, екологічному та радіологічному контролю. У пунктах пропуску через державний кордон України зазначені види державного контролю (крім радіологічного) здійснюються органами доходів і зборів у формі попереднього документального контролю на підставі інформації, отриманої від державних органів, уповноважених на здійснення цих видів контролю, з використанням засобів інформаційних технологій.

Органи доходів і зборів взаємодіють з державними органами, уповноваженими на здійснення зазначених видів контролю, координують роботу з їх здійснення у пунктах пропуску через державний кордон і в зонах митного контролю на митній території України. Митний контроль та митне оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України, завершуються тільки після проведення встановлених законами України для кожного товару видів контролю.

До товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що перебувають під митним контролем, органами доходів і зборів можуть застосовуватися засоби забезпечення ідентифікації, наприклад, одноразові номерні запірно-пломбові пристрої.

Товари, що переміщуються через митний кордон України, разом з їх упаковкою та маркуванням, транспортні засоби комерційного призначення, якими вони переміщуються через митний кордон України, пред'являються у незмінному стані для митного контролю, а документи на ці товари, транспортні засоби подаються органам доходів і зборів у пунктах пропуску через державний кордон України та в інших місцях на митній території України, встановлених органами доходів і зборів для здійснення митного контролю та митного оформлення, не пізніше ніж через три години після прибуття зазначених товарів у пункт пропуску через державний кордон України або інше визначене органами доходів і зборів місце.

Декларант, уповноважена ним особа або перевізник залежно від виду транспорту, яким здійснюється перевезення товарів, надають органу доходів і зборів в паперовій або електронній формі документи та відомості, необхідні для здійснення митного контролю.

Якщо товар (гелі для душі) за умовами зовнішньоекономічного договору ввозиться в Україну автомобільним транспортом, то органу доходів і зборів в паперовій або електронній формі надаються такі документи та відомості:

- документи на транспортний засіб, зокрема ті, що містять відомості про його державну реєстрацію (національну належність);
- транспортні (перевізні) документи (міжнародні товаротransпортні накладні);
- комерційні документи (за наявності) на товари, що перевозяться, які містять відомості, зокрема, про найменування та адресу перевізника, найменування країни відправлення та країни призначення товарів, найменування та адреси відправника (або продавця) та отримувача товарів;
- відомості про кількість вантажних місць та вид упаковки;
- найменування товарів;
- вага брутто товарів.

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

На вимогу власника товарів, щодо яких визначено форму та обсяг митного контролю, або уповноваженої ним особи органи доходів і зборів зобов'язані письмово повідомити про це протягом години.

Якщо за результатами застосування системи управління ризиками не визначено необхідності проведення митного огляду товарів, транспортних

засобів комерційного призначення, митне оформлення та випуск цих товарів, транспортних засобів за рішенням митниці можуть бути здійснені без пред'явлення зазначених товарів, транспортних засобів митниці або з пред'явленням, але без проведення їх митного огляду.

Митний контроль здійснюється безпосередньо посадовими особами органів доходів і зборів шляхом:

- перевірки документів та відомостей, які надаються органам доходів і зборів під час переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України;
- митного огляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення;
- обліку товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України;
- усного опитування посадових осіб підприємств;
- перевірки обліку товарів, що переміщуються через митний кордон України та/або перебувають під митним контролем;
- проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів;
- направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих органу доходів і зборів.

Зазначені форми митного контролю можуть бути застосовані до гелів для душу при їх ввезені в Україну.

Декларування гелів для душу відбувається відповідно до наказу Міністерства фінансів України 30.05.2012 №651 «Про порядок заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [36], в якому зазначається порядок заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, додаткових аркушів до

нього форми МД-3, специфікації форми МД-8, порядок внесення відомостей до доповнення форми МД-6, а також порядок оформлення у різних режимах.

Наказом Міністерства фінансів України № 631 від 30.05.2012 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» 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. Зазначеним нормативно-правовим документом необхідно керуватися посадовим особам митного органу при здійсненні митного оформлення імпорту гелів для душу [41].

Відповідно до ст.69 МКУ при декларуванні гелів для душу підлягають класифікації, тобто у відношенні гелів для душу визначається код відповідно до класифікаційних груп, зазначених в УКТЗЕД .

Наказ Мінфіну від 20.09.2012 року № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» [43] містить весь необхідний перелік класифікаторів та полегшує процес декларування гелів для душу, шляхом зменшення витрат часу на зазначення повного найменування терміну або процесу. В наказі міститься вся необхідна інформація для правильного заповнення митної декларації, для дотримання всіх умов і формальностей, що забезпечує законність декларування, рівноправність між суб'єктами підприємницької діяльності.

Оподаткування гелів для душу при переміщенні через митний кордон України відбувається відповідно до Закону України від 19.09.2013 № 584-V/II

«Про Митний тариф України» [39], Закону України від 02.12.2010 №2755- VI «Податковий Кодекс України»[38], міждержавних угод від 24.06.2010 «Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ», Міждержавної Угоди від 27.06.2014 «Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їїніми державами-членами, з іншої сторони».

Україна і кожна з держав ЄАВТ уклали угоди на двосторонній основі. Ці угоди становлять частину юридичних документів, які є підставою для створення зони вільної торгівлі між державами ЄАВТ та Україною. З набранням чинності цією Угодою Сторони повинні скасувати всі мита та еквівалентні миту податки і збори на імпорту товарів, які походять з держав ЄАВТ або України. Також Україна та країни Європейського Союзу поступово створюють зону вільної торгівлі протягом перехідного періоду, що не перевищує 10 років починаючи з дати набрання чинності Угоди. Кожна Сторона зменшує або скасовує ввізне мито на товари, що походять з іншої Сторони.

На підставі Закону України від 19.09.2013 №584- V II [39] ввізне мито являє собою податок на переміщення товарів через митний кордон України. Ввізне мито на гелі для душу становить 6,5 % повна та 0% пільгова ставка. Таким чином, країна походження при митному оформленні гелів для душу має визначальне значення при оподаткуванні цього товару.

Відповідно до Податкового кодексу України на гелі для душу стягується податок на додану вартість. Податок на додану вартість - непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно до норм розділу V ПКУ.

Об'єктом оподаткування є операції платників податку з (ст. 185 ПКУ):

- ввезення гелів для душу на митну територію України в митному режимі імпорту або реімпорту;
- вивезення гелів для душу у митному режимі експорту або реекспорту.

При ввезенні гелів для душу на митну територію України базою оподаткування є договірна (контрактна) вартість, але не менша митної вартості цих гелів для душу, визначеної відповідно до МКУ, з урахуванням мита (ст.190 ПКУ).

Єдиний збір справляється з транспортних засобів, визначених у ст. 5 Закону України від 04.11.99 №1212-XIV, які перетинають державний кордон, за здійснення у пунктах пропуску митного (у разі транзиту вантажу і транспортного засобу), санітарного, ветеринарного, фітосанітарного, радіологічного та екологічного контролю вантажу і транспортного засобу, за проїзд транспортного засобу автомобільними дорогами та за проїзд автотранспорту з перевищенням встановлених загальної маси, осьових навантажень та (або) габаритних параметрів.

Підставою для цього є Закон України ВР№ 1212-XIV від 04.11.1999 «Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України» та постанова КМУ №1569 від 24.10.2002 «Про затвердження Порядку справляння єдиного збору у пунктах пропуску через державний кордон».

Єдиний збір в пункті пропуску з транспортних засобів, що перевозять гелі для душу не справляється у разі:

- перетинання державного кордону авіаційними та водними транспортними засобами, залізничними вагонами без вантажу,
- залізничними пасажирськими вагонами, легковими автомобілями;
- транзиту вантажу, що не підлягає пропуску через митний кордон та перевантажується на інший транспортний засіб у зоні митного контролю пункту пропуску, який є одночасно пунктом ввезення та вивезення цього вантажу;
- в'їзду та виїзду транспортного засобу в межах одного пункту пропуску через держкордон без перетинання митного кордону;
- переміщення товарів трубопровідним транспортом та лініями електропередачі.

Під час ввезення гелів для душу на митну територію України обов'язковим є проведення санітарно-епідеміологічного, фітосанітарного (оскільки товар переміщується на дерев'яних палетах) та радіологічного контролю. Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 5.10.2011 № 1031 «Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України» [24] ці види контролю здійснюється посадовою особою контролюючого органу в зонах митного контролю на митній території України. Результати проведення радіологічного контролю - це наявність на товаросупровідних (товаротransпортних) документах штампу "Радіологічний контроль - ввіз/вивіз дозволено". Радіологічний контроль наземних транспортних засобів і товарів, що переміщуються ними, здійснюється один раз у разі ввезення на митну територію України - у пунктах пропуску через державний кордон України.

Також товар підлягає санітарно-епідеміологічному контролю, який здійснюється посадовими особами органів Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів в зонах митного контролю на митній території України (крім пунктів пропуску через митний кордон України). Підставою для здійснення митного оформлення гелів для душу є наявність відбитка штампу про проведення санітарно-епідеміологічного контролю.

Таким чином, здійснення митного оформлення та митних формальностей при імпорті гелів для душу включає низку нормативно-правових актів, які врегульовують всі питання проведення митних процедур.

1.3. Регламент та процедура митної експертизи гелів для душу

Ідентифікацією називається процедура, під час якої за документами, маркуванням, органолептичними та фізико-хімічними показниками

специфічними для певного виду продукції, характеристиками і ознаками, встановлюється відповідність продукції вимогам та властивостям, визначеним згідно з нормативними документами або нормативно-правовими актами, чинних в Україні [10].

Ідентифікація, як правило, вимагає багатосторонніх досліджень як досвідченими фахівцями – товарознавцями-експертами, так і висококваліфікованими вченими-експертами. Узв'язку з тим, що результати ідентифікації того чи іншого виробу аналізуються і на основі цього аналізу робляться відповідні висновки, тому точніше цей процес можна назвати ідентифікаційною експертизою [11].

Ідентифікаційна експертиза є основоположною. Це зумовлено тим, що доки не проведено ідентифікаційну експертизу конкретного виробу і не встановлено, що він являє собою, до якої групи товарів належить і який код згідно з УКТЗЕД має, всі інші види експертиз проводити недоцільно [12].

Ідентифікаційна експертиза гелів для душу, що ввозяться на митну територію України, проводиться у справах про порушення митних правил або при митному контролі та митному оформленні. Дана стаття регламентує питання відшкодування витрат, пов'язаних з участю спеціалістів у здійсненні митного контролю [8].

У разі проведення експертизи гелів для душу у справах про порушення митних правил посадова особа митного органу має право брати проби та зразки товарів для дослідження (аналізу, експертизи) та складати відповідний висновок.

У справах про порушення митних правил або за митного контролю та митного оформлення гелів для душу ідентифікаційна експертиза проводиться експертними підрозділами Київської міської митниці за направленням митних органів [13].

Київська митниця (митний пост «Столичний») здійснює фізико-хімічні дослідження, ідентифікацію гелів для душу, а також проводить на платній основі консультації для фізичних та юридичних осіб щодо

правильної класифікації тих чи інших товарів. До основних завдань міської митниці відноситься безпосереднє проведення лабораторного контролю в митних цілях. Лабораторний контроль є частиною митного контролю, необхідного у відповідності з діючим законодавством держави.

В главі 50 МКУ «Митні експертизи» є дві статті: 356 «Взяття проб (зразків) товарів» та стаття 357 «Операції із взятими пробами (зразками) товарів». В статті 356 «Взяття проб (зразків) товарів» зазначено, що посадова особа митного органу має право брати проби та зразки товарів для дослідження (аналізу, експертизи) в рамках процедур митного контролю та митного оформлення з метою встановлення характеристик, визначальних для:

- класифікації товарів згідно УКТ ЗЕД;
- перевірки задекларованої митної вартості товарів;
- встановлення країни походження товарів;
- встановлення належності товарів до наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів, прекурсорів, сильнодіючих чи отруйних речовин;
- встановлення належності товарів до предметів, що мають художню, історичну або археологічну цінність;
- встановлення належності товарів до таких, що виготовлені з використанням об'єктів права інтелектуальної власності, що охороняються відповідно до закону.

Взяття проб (зразків) товарів проводиться уповноваженими посадовими особами митного органу на підставі вмотивованого письмового рішення керівника цього митного органу або особи, яка виконує його осов'язки. З дозволу митного органу можуть також братися проби (зразки) товарів, що зберігаються на митному складі або на складі тимчасового зберігання. Орієнтована процедура ідентифікаційної експертизи гелів для душу при їх переміщенні через митний кордон України складається з наступних етапів:

1. Підготовка запитів митних органів до міської митної лабораторії. Митні лабораторії проводять експертизи та дослідження лише за направленнями митних органів [13]

2. Підготовка пакету документів на гелі для душу, до якого входять:

- акт про відбір проб і зразків гелів для душу;
- акт про проведення митного огляду гелів для душу;
- протокол про порушення митних правил (якщо такі є);
- митна декларація;
- контракт (договір) на поставку гелів для душу;
- інвойс (рахунок-фактура, накладна тощо);
- сертифікати контролюючих органів;
- сертифікат якості гелів для душу, виданий виробником;
- фото товару або маркування тари;
- технічна або технологічна документація із зазначенням відомостей

про склад гелів для душу, фізико-хімічні властивості, основні технологічні стадії виробництва та призначення товару (каталоги й паспортні дані про гелі для душу, дозволи, маркувальні етикетки тощо).

3. Взяття проб і зразків гелів для душу митними органами. Відбір проб і зразків гелів для душу оформляється актом за встановленою формою.

4. Направлення зразків гелів для душу та документації до міської митниці. Відбірні зразки надійно упаковують і відправляють у лабораторію якомога швидше разом із приготовленими раніше товаросупровідними документами. При цьому до міської митниці акт про відбір проб і зразків гелів для душу надається у вигляді оригіналу, інші документи – у вигляді копій, завірених митним органом.

5. Проведення досліджень Київської міської митниці з метою встановлення характеристик, визначених ст.. 356 МКУ.

6. Підготовка експертом міської митниці висновків за результатами досліджень.

7. Направлення висновку міської митниці за результатами експертизи до митного органу, що надсилав запит.

У відповідності з поставленою метою вибирають критерії та засоби ідентифікації. До засобів ідентифікації гелів для душу відносяться нормативні документи, які регламентують показники якості, які можуть бути використані з метою ідентифікації, а також маркування товарів.

Критерії ідентифікації – це характеристики гелів для душу, які дозволяють ототожнювати найменування представленого виду гелів для душу з найменуванням, що вказане на маркуванні, в товаросупровідних документах (асортиментна ідентифікація), а також згідно з вимогами, встановленими нормативними документами (якісна ідентифікація).

Як критерії ідентифікації повинні бути вибрані показники, які відповідають вимогам: типовості для конкретного виду чи однорідної групи продукції; об'єктивності та порівнювання; перевіряння; складність відтворення під час фальсифікації.

Перша стадія (рис. 1.3) включає попереднє дослідження та ідентифікацію гелів для душу за загальними критеріями. Виділяють загальні критерії: найменування, підприємство-виробник, відповідність товаросупровідним документам (ТСД). За цими критеріями ідентифікацію проводять практично завжди аналітичними, органолептичними і експертними методами.



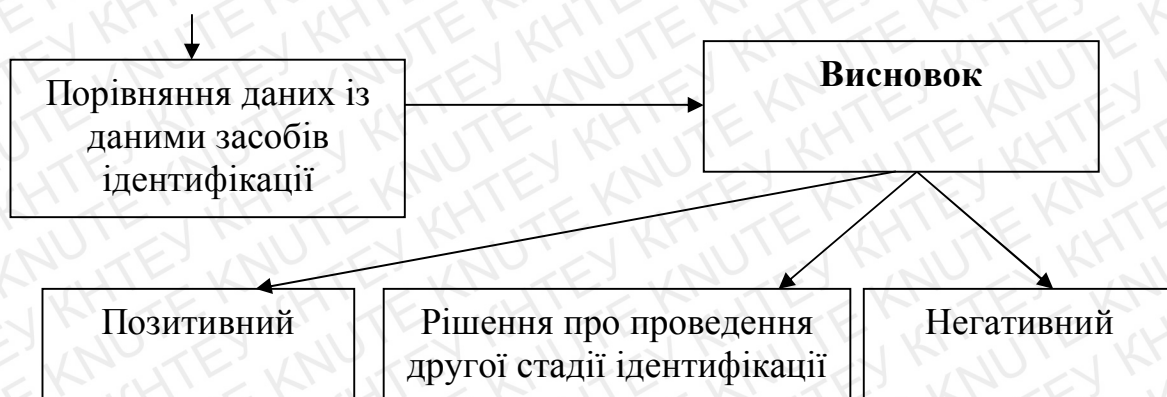


Рис. 1.3. Схема та послідовність проведення першої стадії ідентифікації гелів для душу

На даному етапі можна встановити відповідні та невідповідні характеристики гелів для душу.

Найбільш складним та важливим для визначення достовірності є набір показників ідентифікації, які у нормативних документах передбачені за такими групами: органолептичні, фізико-хімічні, безпеки.

За попередньої ідентифікації для визначення показників якості гелів для душу можна використати органолептичні та експрес-методи [14].

Існують також специфічні критерії, які використовують тільки за відповідного виду ідентифікації (асортимента, якісна): склад. Відповідність вимогам НД. Відповідність пакування тощо.

Друга стадія ідентифікації включає вибір виду і відповідних критеріїв ідентифікації (рис. 1.4).





Рис. 1.4. Схема другої стадії проведення ідентифікації гелів для душу

Для ідентифікації за найменуванням та видом гелів для душу частіше всього необхідний вибір фізико-хімічних показників, визначення їхнього порівняння значень з даними засобів ідентифікації.

Отже, нами проведено аналіз та описано основні вимоги до регламенту проведення ідентифікаційної експертизи гелів для душу в митниці з метою встановлення ідентифікаційних ознак для декларування товару своїм найменуванням та правильної класифікації за УКТ ЗЕД.

1.4. Класифікація гелів для душу згідно УКТ ЗЕД

Якщо є необхідність здійснення імпорту та експорту кількох тисяч різноманітних видів товарів, то без систематизації даних товарів здійснити їх розподіл досить важко, оскільки описи різних товарів можуть перекривати один одного. Тому тільки систематизація дозволяє уникнути можливих труднощів при класифікації товарів. Крім цього, при введенні державою певних засобів державного регулювання ЗЕД, зробити це без певної систематизації досить важко [15].

Перехід до нових принципів регулювання зовнішньоекономічних відносин, що відповідають світовій практиці, вимагає зміни організація

митного контролю за товарами, які знаходяться у вантажному обороті. Якщо попередній режим і процедура пропуску товарів визначалась, виходячи з того, хто є суб'єктом зовнішньоекономічної угоди, то зараз головний критерій – об'єкт такої угоди, тобто конкретний товар [16].

Правильне визначення положення товару в номенклатурі (його класифікація) має вирішальне значення для встановлення, під який із режимів державного регулювання ЗЕД цей товар підпаде.

Ухилення від встановленого порядку переміщення через митний кордон конкретного товару шляхом його неправильної класифікації або зазначення невірних даних в митній декларації розглядається митними органами як порушення, що тягне за собою відповідальність у відповідності з чинним законодавством України.

Українська класифікація товарів ЗЕД є основою, на якій ґрунтується система митного оподаткування, нетарифного регулювання, статистики і валютного контролю [17].

У товарній номенклатурі товари систематизовано за розділами, розділи поділено на групи, а групи – на товари. Структура УКТ ЗЕД включає найменування розділу, код та найменування групи, код та найменування товарної позиції, кодове позначення товару, найменування товару, преференційну, пільгову, повну ставку мита та скорочене позначення додаткових одиниць виміру товару. Іншими словами, елементами структури УКТ ЗЕД є система класифікації та система кодування.

Кодування товару – це представлення товарів у вигляді цифрового знака. Код товарів в УКТ ЗЕД десятизначний і складається таким чином:

- код товарної групи – 2 знаки;
- код товарної групи – 4 знаки;
- код товарної групи – 6 знаків;
- код підкатегорії – 10 знаків [18].

Для того, щоб присвоїти товару код згідно з УКТЗЕД, необхідно провести класифікацію, тобто знайти його місце в товарній номенклатурі.

УКТ ЗЕД має 5 рівнів класифікації, що будуються за ступенем зростання деталізації і відповідно кількості цифрових знаків кодування.

Перший рівень – розділи. Їх у УКТ ЗЕД 21. На цьому рівні товари згруповані за галузями промисловості [19].

Другий рівень – групи. Всього їх 97. У них товари класифіковані за матеріалом, з якого вони виготовлені; за функціями, які вони виконують; за ступенем обробки. Цьому рівню відповідають цифрові позначення з двома знаками від 01 до 97. Вони і є першим двома цифрами у десятизначному коді товару.

Третій рівень – товарні позиції. Деталізація товарів на цьому рівні здійснюється за більш специфічними ознаками. Товарні позиції – це чотиризначні коди, перші два знака в яких є номером групи.

Четвертий рівень – товарна підпозиція. На цьому рівні здійснюється подальша деталізація. Товарні підпозиції – це чотиризначні коди, пергі два знака в яких є номером групи, а наступні два – номером позиції.

П'ятий рівень – товарна підкатегорія. Н цьому рівні вводяться додаткові критерії товару.

Гель для душу класифікується в VI розділі УКТ ЗЕД, а саме у 34 групі «Мило, поверхнево-активні органічні речовини, мийні засоби, мастильні матеріали, воски штучні та готові, суміші для чищення або полірування, свічки та аналогічні вироби, пасти для ліплення, пластилін, "стоматологічний віск" і суміші на основі гіпсу для стоматології». Дана група містить 7 товарних позицій, кожна з яких в свою чергу містить декілька субпозицій та під субпозицій.

Гелі для душу віднесені до товарної позиції 3401 «Мило; поверхнево-активні органічні речовини та мийні засоби, які застосовуються як мило, у формі брусків, брикетів або фігурних формованих виробів з вмістом або без вмісту мила; поверхнево-активні органічні речовини та засоби для миття шкіри у вигляді рідини або крему, розфасовані для роздрібної торгівлі, які

містять або не містять мило; папір, вата, повсть, фетр та неткані матеріали, просочені або покриті (частково або повністю) милом чи детергентом».

У товарній позиції 3401 термін "мило" застосовується тільки до розчинного у воді мила. Мило та інші продукти товарної позиції 3401 можуть мати добавки інших речовин (наприклад, засобів для дезінфекції, абразивних порошків, наповнювачів або лікарських препаратів). Продукти з вмістом абразивних порошків включаються в товарну позицію 3401 лише у формі брусків, шматків або фігурних формованих виробів. Ці продукти в інших формах слід включати до товарної позиції 3405 як "пасти і порошки для чищення та аналогічні препарати" [20].

У товарній позиції 3402 термін "поверхнево-активні органічні речовини" означає такі продукти, які у разі змішування з водою у концентрації 0,5 % при температурі 20° С та витримування протягом однієї години при тій самій температурі.

Особливістю класифікації гелів для душу є те, що в кожній товарній позиції гелі для душу класифікуються за вихідною сировиною та за призначенням.

Найпопулярніша класифікація, яка допомагає визначитися та купити підхожі гелі для душу, — за віковим критерієм:

- Засоби для дорослих, серед яких розрізняють:
 - а) жіночі — мають тонкий приємний аромат, містять поживні та зволожувальні компоненти, які підтримують привабливий вигляд тіла;
 - б) чоловічі — глибоко очищують шкіру та регулюють потовиділення.
 Популярний продукт — 2 в 1 (гель для душу та шампунь).

- Для дітей — не містять агресивних речовин, здатних нашкодити дитині. Смачно пахнуть.

Незалежно від вікової категорії, продукти виробляють з урахуванням особливостей типів шкіри — «для чутливої», «для сухої», «для нормальної» або «для жирної».

Крім виконання свого основного завдання — очищення тіла, володіють додатковими властивостями — від зволоження й живлення до тонізації та розслаблення. Ступінь натуральності й корисності гелів для душу визначає склад. За призначенням розрізняють такі типи продуктів:

- Зволожувальні — очищують тіло та насичують шкіру живильною вологою. Містять рослинні екстракти, вітаміни.
- Тонізуючі — мають бадьорий аромат. Дарують свіжість і заряд енергії.
- Розслаблювальні — знімають втому й нервову напругу. У складі містяться екстракти цілющих трав (календули, ромашки, м'яти).
- Антибактеріальні — усувають свербіж і подразнення, зменшують кількість недосконалостей на тілі (прищів, вугрів) завдяки антибактеріальним і антисептичним компонентам (зокрема екстракту зеленого чаю). Призначені для жирної та проблемної шкіри.
- SPA-гелі — містять термальну воду, а також пом'якшувальні, зволожувальні й тонізуючі компоненти (білу глину, мінерали Мертвого моря).
- Антивікові — відновлюють запаси вологи у клітинах, покращують колір шкіри, розгладжують зморшки. Активний компонент — гіалуронова кислота.
- Крем-гелі — призначені для щоденного догляду. З делікатною текстурою.
- Антицелюлітні — мають гарну проникну здатність. Усувають «апельсинову кірку».

Визначення коду згідно з УКТ ЗЕД гелів для душу, що оформлялись за МД розглянуто в 3 розділі.

Отже, наявність у фірмовій назві продукції термінів «гелі», «мило» не може бути визначальною для класифікації. Необхідно досліджувати та ідентифікувати гелі для душу за хімічним складом, а також органолептичними показниками.

РОЗДІЛ 2

МИТНА ЕКСПЕРТИЗА ГЕЛІВ ДЛЯ ДУШУ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Метою проведення ідентифікаційної експертизи було встановлення відповідності гелів для душу вимогам нормативної документації за органолептичними і фізико-хімічними показниками, а також маркування. Для реалізації поставленої мети слід було вирішити такі завдання:

- проведення ідентифікації зразків гелів для душу з визначенням ступеня їх придатності до використання; відповідності виду, різновиду, найменуванню, градації за якістю;
- визначення відповідності упакування, маркування передбаченим вимогам нормативної документації, контрактів;
- визначення відповідності якості товару вимогам НД;
- порівняльна оцінка зразків гелів для душу за якістю;
- аналіз отриманих даних, надання висновків і пропозицій.

Об'єктом експертизи було обрано гелі для душу, з них було обрано 5 зразків найбільш популярних гелів для душу різних виробників.

Об'єктом дослідження є гель для душу, а саме дослідження 5-ти зразків:

1. Зразок 1 - «Dove» (Чистота та комфорт);
2. Зразок 2 - «Dove» (Вершкова ваніль і піон);
3. Зразок 3 - «AXE Ю.» (з ароматом граната і лимонної вербени);
4. Зразок 4 - «Palmolive» (з ароматом чорної орхідеї);
5. Зразок 5 - «Timotei» (з ароматом дині).

Дані зразки гелів для душу було обрано, тому що гель для душу досить популярний в Україні. Досліджувані торгові марки гелів для душу різних виробників є найрозповсюдженішими в торговельних мережах м.

Києва. Зразки відібрані в магазині “NOVUS”, м. Київ, вул. Червоногвардійська, 1-А.

Дослідженням передбачено вивчення якості маркування та пакування гелів для душу, а також методами дослідження якості гелів для душу було обрано органолептичні – дослідження зовнішнього вигляду, кольору та запаху та фізико-хімічні – дослідження колоїдної стабільності, термостабільності, рН 10%-го розчину, маси вмісту туби та структурної в'язкості.

Дослідження асортименту та якості гелів для душу проводяться на базі митного посту «Столичний» Київської митниці.

Далі необхідно перейти до визначення етапів даного наукового дослідження, етапи виконання дослідження схематично можна подати в наступній послідовності (див. рис. 2.1).





Рис.2.1. Загальна схема досліджень

Першим етапом експериментального дослідження було встановлення відповідності маркування гелів для душу вимогам СОУ 24.5-37-103:2004 Гелі косметичні. Загальні технічні умови». Відповідно до вимог всі непродовольчі товари, що реалізуються на території України, повинні мати маркування на державній мові, та містити таку інформацію:

- найменування товару, країна та фірма виробника, його товарний знак або товарна марка;
- юридичну адресу виробника;
- характеристику товару та його штрих-код;
- позначення нормативного документа, по якому він виробляється;
- інформацію про обов'язкову сертифікацію та номер партії;
- дату виготовлення, строк придатності;
- масу в грамах або об'єм у мл;
- запобіжні, екологічні або інші товарні знаки.

Відомості, які характеризують косметичний засіб, призначені для споживачів. Їх наносять безпосередньо на упаковку: повідомляється призначення засобу та ефект від його застосування, спосіб використання та основні компоненти засобу.

Органолептична оцінка здійснювалась згідно СОУ 24.5-37-103:2004 Гелі косметичні. Загальні технічні умови». Органолептична оцінка проведена за такими показниками, як: зовнішній вигляд, запах, колір.

Дослідження фізико-хімічних показників якості проводили за такими показниками: колоїдної стабільності, термостабільності, рН 10%-го розчину, маси вмісту туби та структурної в'язкості. Фізико-хімічні показники досліджувались за СОУ 24.5-37-103:2004 Гелі косметичні. Загальні технічні умови».

Для визначення оцінки якості гелів для душу слід використовувати органолептичний та вимірювальний методи, дотримуючись вимог СОУ 24.5-37-103:2004 Гелі косметичні. Загальні технічні умови» [18].

2.2. Товарознавча характеристика асортименту гелів для душу на ринку України

На ринку України представлено широкий асортимент гелів для душу, як вітчизняних, так і закордонних виробників. Серед вітчизняних виробників є такі: фірма Яка, Зелена аптека, PeNa, Vigor, Nature.Med, White Mandarin, Dushka, Piel Cosmetics та іноземні виробники, а саме: Lambre Clean & Care, Vigor Cosmetique Naturell, Біокон, Vidal, Mary Kay, Logona, AXE, Dove та інші.

Для миття багато косметологів рекомендують користуватися не звичним милом, а гелями для душу. Мило надає шкідливий вплив на шкіру, порушуючи її нормальний рН-баланс. Основу звичайного мила складає луг, який дуже шкідливий для шкіри. Він викликає лущення і сухість шкіри. Реакція шкіри на мило залежить від її типу. Так, якщо у вас жирна шкіра, то при розумному використанні мила нічого страшного з нею не станеться. У більшості випадків так чинять чоловіки (не надто стежать за собою) або люди з дуже скромним достатком [23].

Але все-таки не варто вбивати свою шкіру милом - краще користуватися гелем для душу. Це більш м'які миючі засоби, ніж мило. По-перше, в гелях міститься менше лугу. По-друге, гелі створюються на водній

основі. Вони м'яко очищають шкіру, не порушуючи її природний кислотно-лужний баланс. До складу всіх гелів для душу обов'язково входить вода, в той час як про вміст води в шматочку звичайного мила можна тільки здогадуватися. По-третє, шкідлива дія лугу в гелях пом'якшується спеціальними добавками, наприклад, лимонною кислотою. Кислота зазвичай входить до складу гелів для душу, вона нейтралізує луг.

Однак, будь-який гель для душу, як би його не рекламували з приводу повної відсутності лужних компонентів, все одно містить лужні добавки. Без них банальне очищення від бруду було б важке. Лужні компоненти створюють піну, яка при змиванні добре очищає шкіру [23].

Ось основні переваги гелів для душу в порівнянні з традиційними банними засобами і туалетним милом:

- надають більш м'яку дію на шкіру, після них немає відчуття стягнутості в порівнянні з милом на жировій основі (у мила лужна середа - рН не менше 9);
- зручні в користуванні - не вислизують з рук, їх зручно брати в дорогу;
- більш економічні.

Як і засоби для волосся, гелі для душу можуть бути «1» (мити + пом'якшувати) і «2» (мити + пом'якшувати + зволожувати). Деякі гелі можуть містити скраб. Існують спеціальні гелі для душу, якими рекомендується користуватися після сонячних ванн. Розроблено спеціальні гелі та для ножних ванн - в їх оригінальну рецептуру входять речовини, які добре розм'якшують ороговілу шкіру. Зараз для кожної частини тіла - для рук, для тіла і т. п. - розроблені спеціальні засоби.

На відміну від мила сучасні мийні засоби часто вузькоспеціалізовані, хоча є кошти і широкого профілю. Тому слід уважно читати написи на етикетках та анотації по застосуванню. Не рекомендується гелем для обличчя мити живіт і спину - він розрахований на більш ніжну шкіру і тому м'якою дією і сильні забруднення не змие. Відповідно і спеціальний гель для ніг не

рекомендується використовувати на ті частини тіла, що розташовані вище щиколоток. Шматок мила в цьому плані більш універсальний. Однак можна знайти і універсальні гелі [24].

Асортимент гелів для душу досить чітко поділяється за статевіковими ознаками: для чоловіків - серії Bas, For Men, Nivea; для жінок - більше ароматизовані серії: Dane, Creation, Fantasy, Sensitive та інші для дітей. Ряд гелів не підрозділяють за статевою призначенням: Neutral, Nivea [24].

Великий асортимент гелів для душу призначений для дітей, у тому числі новонароджених. Це такі фірми «Johnson and Johnson» Phlege-Bad, Kamille-Bad та ін. Вони, як правило, не містять ароматизаторів, барвників та інших речовин, здатних викликати роздратування шкіри дитини [24].

Всі види гелів (чоловічі, жіночі та дитячі) виробляють з урахуванням особливостей кожного типу шкіри. А вона, як відомо, буває сухою, жирною, чутливою, нормальною.

Суха шкіра не потребує частого миття. У цьому випадку рекомендується не дуже гаряча вода і не занадто довга тривалість процедури прийому душу. А самі гелі для душу повинні бути рН-нейтральними (рН 7) або «кислотними» (рН 5). Можна використовувати крем-гель, масла і креми для душу - вони видаляють з поверхні шкіри значно менше жиру.

Такого ж догляду вимагає і чутлива шкіра, у якої порушена регенерація кислотно-захисного покриву і вироблення жирів. На ароматизатори та барвники, що містяться в гелі, така шкіра відповідає почервоніннями, палінням і свербінням. Тому краще використовувати засоби з м'якими натуральними компонентами - рослинними оліями, травами і т.п. Крім цього, людям з чутливою шкірою бажано приймати теплий душ і витиратися м'яким рушником.

Найкраще часте миття витримує жирна шкіра, бо видаляються з її поверхні ліпіди (жири) швидко відновлюються. Разом з тим, підвищене жировиділення сприяє утворенню гнійничкових утворень. Тому нерідко гелі

для жирної шкіри мають у своєму складі антисептичні екстракти трав і м'яку миючу основу, яка перешкоджає роздратуванню.

Поряд з цим, існують універсальні гелі, відповідні для всіх типів шкіри.

Види гелів для душу, представлені на ринку України:

1). Зволожуючі гелі. До них відносяться: «Деревна нота» від Klorane, «Глибоке живлення і зволоження» від Dove, «Морська лагуна» від Avon, «Небесна гармонія» від Avon, «Аромат таємниці» від Avon, «Солодка мрія» від Avon, «Кремова фантазія» від Avon, «Гель-крем з маслом шипшини і троянди» від «ФитоКосметик».

До складу зволожуючих гелів обов'язково повинні входити гліцерин, олії. Вони можуть містити вітаміни і фруктові кислоти.

Якщо оцінювати зволожуючі гелі візуально, то в більшості випадків вони прозорі і містять мінімум барвників або не містять їх зовсім.

Такий гель ідеально підійде для літа, для збездводненої шкіри. Його добре використовувати жінкам у віці - адже старіння шкіри не в останню чергу зумовлено порушенням водного балансу в організмі.

2). Розслаблюючі гелі: Крем-гель для душу Dove Розслаблюючий, Гель для душу Le Petit Marseillais, Крем-гель для душу Dove Розслаблюючий, Гель для душу «Догляд за тілом».

Зазвичай в їх склад входять екстракти трав із заспокійливою дією - валеріани (такі зазвичай продаються тільки в аптеках), ромашки, ванілі, іланг-ілангу.

Непоганий ефект дають засоби з екстрактом череди і м'яти.

Ці гелі навряд чи варто використовувати при прийнятті ранкового душу - вони розташовують до неквапливої релаксуючої вечірньої ванни.

Прекрасний вибір для тих, хто після напруженого дня бажає розслабитися, поніжившись в теплій воді, забувши про всі турботи і проблеми.

Наприклад, гель для душу від NIVEA «Перлова краса» - його формула допомагає зволожити шкіру, надати їй ніжність і бархатистість [25].

3). Антибактеріальні гелі: Гелі для душу Ів Роше, гелі для душу ТМ Dolce Vero, Інтимний гель для душу Lux One «Антибактеріальний».

До їх складу, як і до складу інших антибактеріальних косметичних засобів по догляду за обличчям і тілом, входить триклозан.

Додатковий ефект забезпечать екстракти астенія з подібною дією, серед яких найпопулярніші - ялиця і календула.

До цих засобів слід з усією обережністю поставитися людям з чутливою шкірою.

4). Енергетичні гелі: Гель XX-Force, Енергетичні гелі Myprotein, гель GU Energy Ge, Енергетичний гель Nutrixion Energy Ge.

Ці гелі бадьорять організм і є ідеальним ранковим засобом для пробудження і насичення хорошого настрою та енергією на весь день.

До складу таких гелів входять екстракти кориці, цитрусові, ментол. З великою обережністю слід поставитися до гелів з екстрактом герані - якщо є яка-небудь алергія, він не підходить.

5). Гелі з ефектом пілінга: ELLE, Laura Conti Cuticle, Dove Gentle Exfoliating, Holika Sleek Egg Skin Peeling Gel.

До складу таких гелів входять активні фруктові кислоти, які допомагають верхньому ороговілому шару шкіри відшаровуватися, тим самим, сприяючи неглибокому пілінгу.

У гелі-пілінги також додають максимально подрібнені кісточки абрикоса, зернятка малини або полуниці і т. п.

Застосовувати їх кожен день не рекомендується. Оптимальний варіант - кілька разів на тиждень, чергуючи зі зволожуючими гелями.

Наприклад, гель для душу з люфою «Червоний чай і інжир» від Mary Kay [25].

6). Гелі для спа-догляду: нічний крем-гель Aqualia Thermal, Спа-гель для душу з вербеною, Спа-гелі для душу від ТМ Irene Bukur, Kallos Spa.

До їх складу входять морські мінерали і витяжки з водоростей.

Такі гелі володіють лікувальним ефектом і дозволяють влаштувати спа-салон у себе вдома - з мінімумом витрат і максимумом задоволення.

7). Гель-догляд (крем-гель): Гель-догляд для душі Nivea Комфорт та Догляд, Гель-догляд для душі Nivea Крем Какао, Гель-догляд для душі Перлини олій "Квітка сакури" Nivea.

Гелі-уходи в основному мають кремоподібну текстуру і нейтральні запахи. До складу їх входять масла і натуральне рослинне молочко, які насичують шкіру красою і здоров'ям.

Після прийняття ванни з таким гелем жінка відчуває себе справжньою королевою - її шкіра стає гладкою, бархатистою і ніжною, як у дитини.

Наприклад, гель для душі від NIVEA «Гранули краси» - до його складу входить унікальний компонент: масло листя гінкго [25].

8). Гелі для молодості шкіри: "Захист Молодості" Біокон, гель для обличчя «Листя Манука».

Зберегти молодість і пружність шкіри допомагають, насамперед, антиоксиданти - речовини, що перешкоджають старінню: вітаміни С і Е, бета-каротин, лікопен, флавоноїди, мікроелементи. Продукти, багаті антиоксидантами, завжди вважалися корисними для здоров'я - це ківі, лимон, кава, рослинні олії, горіхи.

А серед лікарських трав особливо цінно Гінкго білоба - єдина рослина, що не змінилася з часів Льодовикового періоду завдяки своїй стійкості до забруднення навколишнього середовища.

Наприклад, гель для душі «Гінкго і рожевий грейпфрут» від Оріфлейм [25].

9). Гелі для спокушання: Jean Paul Gaultier Le Male. Гель для душа от Victoria's Secret, Гель для душі кавун Balea.

Тим, хто хоче створити неповторну і хвилюючу атмосферу для спекотної ночі, можна використовувати засоби для душі з афродизіаками - речовинами, що підвищують сексуальну активність.

До афродизіаків відносяться не тільки певні продукти, а й ефірні масла, такі як іланг - іланг, жасмин, пачулі, бергамот, сандал, лаванда, кориця, розмарин і багато інших.

10). Гелі проти целюліту: YVES ROCHER, Biotherm Celluli Eraserзміцнюючий гель проти розтяжок та целюліту, гель Lierac "Phytolastil", Гель-крем Nivea Q10 plus проти целюліту.

Покликані активізувати обмін речовин і кровообіг, а також містять комплекси розгладжування інгредієнтів. Якщо ви націлені поборотися з целюлітом, вибирайте гелі для душу, до складу яких входять, наприклад, екстракти морських водоростей - вони багаті олігоелементами і амінокислотами, що сприяють позбавленню від целюліту.

В даний час в Україні більше 120 компаній, які займаються виробництвом парфумерно-косметичних товарів.

У супермаркетах гелі для душу можна придбати в середньому за 70-300 грн. Як правило, це продукція таких відомих торгових марок, як Dove, Fa, Nivea, Camey, Safeguard, Johnson amp; Johnson, Clearasil, Palmolive та ін. У спеціалізованих магазинах вартість гелів для душу становить від 85 до 350 і більше грн. Причому вони можуть продаватися як окремо, так і в комплекті з іншими косметичними засобами (ціна таких комплектів - від 260 до 500 грн).

І, нарешті, найдорожчі гелі для душу із серії так званої елітної косметики від Givenchy, Hugo Boss і інших відомих виробників коштують від 500 до 1500 грн. Вони продаються в фірмових парфумерних магазинах.

Цікаво, що вартість гелів однієї і тієї ж фірми може незначно відрізнятися в залежності від компонентів, що входять до складу, і ефекту, який обіцяють виробники. Наприклад, помітно дорожче коштують гелі з ефектом скрабу чи піллінгу, до яких нерідко додається спеціальна масажна щітка. Ціна таких засобів - від 190 до 450 грн.

У спеціалізованих магазинах та аптеках продаються спеціальні гелі для душу, призначені для дітей та вагітних жінок.

Гелі для душу, що містять натуральні цілющі ефірні масла, мають ефект ароматерапії.

В деякі гелі для душу додають блискітки [25].

Ось приблизний асортимент гелів для душу деяких торгових марок.

Гелі для душу Axe і Dove - виробництва компанії UNILEVER:

- гель для душу Dove «Заряд енергії» 250мл;
- гель для душу Dove «Ніжний шовк» 250мл;
- гель для душу Dove «Дотик свіжості» 250мл;
- інші види гелів для душу і крем-мило Dove.

Побутова хімія і косметика виробництва компанії UNILEVER (Юнілевер) за оцінками фахівців займає місця в п'ятірці за обсягами продажів у різних товарних категоріях - від чистячих і миючих засобів до шампунів для волосся.

Гелі для душу Nivea від компанії Beiersdorf:

- гель для душу NIVEA «Гранули краси» 250 мл;
- гель для душу NIVEA для чутливої шкіри 250 мл;
- гель для душу NIVEA «Лемонграс» 250 мл;
- гель для душу NIVEA «Магія кашеміру» 250 мл;
- гель для душу NIVEA чоловічий «Свіжість гірської річки» для тіла і волосся 250 мл;
- гель для душу NIVEA «Рис і лотос» 250 мл;
- інші гелі для душу NIVEA різних серій та обсягу фасування.

Зародження і різкий зліт популярності косметики Нівея зв'язується з 1911 роком, коли компанія BEIERSDORF (Байєрсдорф) вперше в світі стала випускати зволожуючий крем тривалої дії NIVEA. Назва пішла від латинського слова «nivius» - білосніжний. З тих пір марка Нівея ось уже близько 100 років залишається популярною у всьому світі.

Гелі для душу Palmolive - виробник американська фірма «КОЛГЕЙТ-Палмолів КОМПАНІ» (COLGATE-PALMOLIVE COMPANY):

- гель для душу Palmolive «Комфорт арома крем» 250 мл;

- гель для душу Palmolive «Анти-Стрес» 250 мл;
- гель для душу Palmolive «Енергія» 250 мл;
- гель для душу Palmolive «Гранат і Манго» 250 мл;
- гель для душу Palmolive для чоловіків «Освіжаючий» 250 мл;
- гель для душу Palmolive «Молоко і мед» 250 мл
- гелі для душу Palmolive, ще понад 15 видів, включаючи новинки.

Компанія Colgate-Palmolive є лідером в сегменті зубних паст і зубних щіток, а також займає чільне місце в сегменті косметичних товарів, таких як гелі для душу, шампуні для волосся, рідке мило і ряд інших.

Гелі для душу Old Spice і Camay від Procter and Gamble:

- гель для душу Old Spice «Аква енерджі» 250 мл;
- гель для душу Old Spice «Кіліманджаро» 250 мл;
- гель для душу Camay «Лотус» 250 мл;
- гель для душу Camay «Деліс ваніль» 250 мл;
- гель для душу Camay «Парфуми Зерліна Дюбуа» 250 мл
- гель для душу Camay «Пешн троянда» 250 мл
- гелі для душу Олд Спайс і Камей в широкому асортименті всіх ходових видів.

Компанія Проктер енд Гембл (Procter and Gamble) - одна з найбільших транснаціональних корпорацій, що має представництва в десятках країн світу і займає лідируючі позиції на ринку споживчих товарів за обсягами продажів і цілому ряду інших показників.

Спектр ароматів від Camay стає все більш різноманітним - він намагається охопити запахи, відповідні найрізноманітнішим жінкам, з самим різним настроєм. У колекції Camay є шикарні запахи, є природні, є свіжі, є традиційні, є виразні і яскраві. Гелі для душу Camay і давно здобули популярність українців і жителів ближнього зарубіжжя.

Spice - лінія сучасних засобів для догляду за тілом для динамічних чоловіків, що ведуть активний спосіб життя. Old Spice забезпечує більш

тривалий захист сильним, азартним і спортивним чоловікам, максимально захищає від неприємних відчуттів і надовго зберігає чудовий аромат.

Гелі для душі Fa від компанії Schwarzkopf:

- гель для душі FA «Active Спорт» 250 мл;
- гель для душі FA «Active Прискорення» 250 мл;
- гель для душі FA «Active Апельсин + Персик» 250 мл;
- гель для душі FA «Ванільний мед Youhurt» 250 мл;
- гель для душі FA «Ягідний коктейль Youhurt» 250 мл.

Косметика Schwarzkopf and Henkel відмінно відома споживачам не тільки в Україні, але і за її рубежами. Schwarzkopf and Henkel - провідний закордонний виробник, який займається виробництвом косметичних засобів.

Гелі для душі різних серій від ТОВ «Перше Рішення»:

- гель для душі «Лісові ягоди Assorty» 250 мл;
- гель для душі «Альпійські трави» 350 мл;
- гель для душі «Червоний виноград» 350 мл;
- гель-скраб для лазні та душа «Калина і м'ята» 150 мл;
- гель-скраб для лазні та душа «Агрус і прополіс» 150 мл.

Серед товарів виробництва компанії Перше Рішення історично першою була і найбільш пізнавана косметична серія «Рецепти бабусі Агафії». Всім добре і давно полюбилася абривіатура РБА - Рецепти бабусі Агафії.

Таким чином, на ринку України представлено досить широкий асортимент гелів для душі різних виробників.

2.3. Вибір критеріїв, показників та засобів для проведення митної експертизи

Під час встановлення належності певного товару до тієї чи іншої однорідної товарної групи за рахунок найбільш характерних індивідуальних ознак, наведених в нормативній або іншій документації, відповідності

товарам-аналогам, що характеризуються тією є сукупністю споживних властивостей або інформації, опису про товар відповідно до маркування, даних товаросупровідних документів ідентифікація товарів є надзвичайно важливою процедурою [14]. Але не завжди в нормативних і технічних документах, на маркуванні наводяться всі відомості, які можуть відповідати критеріям ідентифікації.

Встановлення відповідності гелів для душу вимогам якості, передбачених нормативною документацією, дозволяє виявити відповідність товарному виду чи іншим градаціям якості, які вказані на маркуванні або в товаросупровідних документах. Кількісна ідентифікація встановлює відповідність гелів для душу вимогам нормативних документів та даним ТСД відповідно об'єму, заповненню упаковки у відповідності до вимог [22].

Попередня ідентифікація гелів для душу полягає у вивченні та аналізі документів, маркування. Проводиться початковий загальний огляд: упаковки, індивідуальної тари, вмісту або самого товару. Всі ці характеристики встановлюються під час митного контролю.

На даному етапі можна встановити відповідні та невідповідні характеристики гелів для душу.

При попередній ідентифікації для визначення показників якості гелів для душу можна використати органолептичні та експрес-методи.

При необхідності визначення фізико-хімічних показників гелів для душу необхідно відібрати зразки для Київської міської митниці [13].

Для проведення ідентифікаційної експертизи гелів для душу інспектором митного органу у присутності митного брокера та лаборанта лабораторії відбираються зразки гелів для душу в кількості двох проб.

Після відбору проб та дотримання всіх правил, які гарантують їх зберігання, складається акт відбору зразків для ідентифікації. Зразки направляються в дослідну лабораторію Київської міської митниці.

На упаковку накладається митне забезпечення і відправляється в Київську міську митницю.

Для проведення ідентифікації гелів для душі необхідно визначити:

- критерії, за якими гелі для душі можливо розпізнати і віднести до конкретного виду;
- методи, за допомогою яких проводиться перевірка критеріїв ідентифікації гелів для душі;
- засоби – нормативна документація, що описує відповідні значення критеріїв гелів для душі та методи їх визначення.

Ідентифікація вимагає багатосторонніх досліджень товарознавцями-експертами, а також висококваліфікованими вченими-експертами. Оскільки результати ідентифікації того чи іншого виробу аналізуються і на основі цього аналізу роблять відповідні висновки, то такий процес можна назвати «ідентифікаційною експертизою» [26].

В залежності від задачі ідентифікації, специфіки продукції може бути використаний один з методів або їх поєднання: інструментальний, органолептичний, візуальний, фізичний, хімічний, фізико-хімічний, експертний.

Критерії ідентифікації – це узагальнені істотні ознаки, призначені для встановлення тотожності товарів. Такі критерії можуть бути виражені за допомогою комплексних чи одиничних показників якості [22].

Засоби ідентифікації – нормативні документи, які регламентують показники якості та можуть бути використані для цілей ідентифікації, а також технічні документи, у тому числі товаросупровідні (сертифікати походження, інвойси, сертифікати якості, маркування, упаковка та ін.).

Для оцінки ряду критеріїв гелів для душі досить аналітичного методу (повнота маркування і дата виготовлення), для всіх інших використовують вимірювальні та експрес-методи.

Нормативні документи на гелі для душі в Україні не виділяють загальних показників на продукцію, які можна було б використати при ідентифікації. Кожен вид гелів для душі має свою номенклатуру показників, що визначаються різним складом, призначенням, властивостями тощо. Проте

кількість необхідних показників автентичності повинна бути оптимальною, тобто випробування не повинні проводитися за всіма показниками якості, щоб не ускладнювати ідентифікацію. До того ж, слід зазначити, що нормативна база на гелі для душі досить застаріла. Не розроблено державний стандарт на гелі для душі, в якому визначено показники якості, прийнято лише технічні умови на продукцію.

Нами запропоновано критерії, методи та засоби ідентифікації гелів для душі, які наведено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Критерії, засоби та методи ідентифікації гелів для душі

Критерій	Засіб	Метод
Повнота маркування	СОУ 24.5-37-103:2004	Аналітичний
Фірма-виробник	Маркування, ТСД, товарний знак	Аналітичний
Зовнішній вигляд	Товар	Органолептичний
Колір	Товар	Органолептичний
Піноутворювальна здатність, смЗ	СОУ 24.5-37-103:2004; ГОСТ 52952-2008	Вимірювальний
Стійкість піни, ум.од.	СОУ 24.5-37-103:2004; ГОСТ 52952-2008	Вимірювальний
Показник рН	СОУ 24.5-37-103:2004; ГОСТ 52952-2008	Вимірювальний

Метою дослідження відібраних проб гелів для душі може бути вирішення наступних питань: визначення коду згідно УКТЗЕД; ідентифікації якості (визначення фізичної і хімічної структури і складу) гелів для душі.

Отже, визначено критерії, методи та засоби ідентифікації гелів для душі. Ідентифікація гелів для душі повинна носити комплексний характер. Найбільше значення мають типові критерії, які важко фальсифікувати. У діючих стандартах, технічних умовах такі критерії часто відсутні.

2.4. Митна експертиза гелів для душу та оформлення її результатів

Об'єктом дослідження даної роботи є гелі для душу:

- 1) «Dove» (Чистота та комфорт);
- 2) «Dove» (Вершкова ваніль і піон);
- 3) «AXE Ю.» (з ароматом граната і лимонної вербени);
- 4) «Palmolive» (з ароматом чорної орхідеї);
- 5) «Timotei» (з ароматом дині).

Як зазначалось вище, якщо під час митного оформлення товарів виникає потреба в спеціальних знаннях, при вирішенні спірних питань щодо класифікації товарів згідно з УКТЗЕД, складу гелів для душу і необхідне проведення лабораторних досліджень, інспектор митниці доповідає про це в письмовій формі начальнику митниці. Начальник розглядає питання доцільності запиту і приймає рішення про його направлення у митну лабораторію [13].

На адресу ТОВ «Епіцентр К» надійшла партія гелів для душу («Dove» (Чистота та комфорт) – 250 мл – 15408 шт., «Dove» (Вершкова ваніль і піон) – 250 мл – 2304 шт., «AXE Ю.» (з ароматом граната і лимонної вербени) – 250 мл – 13255 шт., «Palmolive» (з ароматом чорної орхідеї) – 250 мл – 5808 шт. та «Timotei» (з ароматом дині) – 250 мл – 9504 шт.), які перетинали митний кордон України через митний пост «Столичний». У працівників митниці виникли питання щодо правильності коду УКТ ЗЕД.

За вказівкою начальника митниці інспекторами митного поста «Столичний» було оформлено запит установленого зразка на проведення ідентифікаційної експертизи (дод. А). Оформлений запит було підписано начальником митниці. Запит зареєстровано у журналі встановленої форми. Запис про реєстрацію запиту завірено начальником митниці шляхом прославлення особистого підпису в реєстраційному журналі.

Типова схема проведення ідентифікаційної експертизи гелів для душу наведена на рис. 2.2.



Рис. 2.2. Схема проведення експертизи гелів для душі

Зареєстрований запит про проведення лабораторних досліджень разом з об'єктами досліджень, відібраних, упакованих і оформлених згідно порядку відбору зразків, передано в Департамент податкових та митних експертиз ДФСУ особисто інспектором митниці.

В окремих випадках, як виключення, начальник митниці може доручити доставку запиту і відібраних зразків у митну лабораторію, митному брокеру чи декларанту з вказівкою в реєстраційному журналі його посади, місця роботи, прізвища і ініціалів і проставляння його особистого підпису.

Взяття (надання) проб і зразків товарів, документації для класифікації товарів та їх митного оформлення, а також розпорядження зразками і документацією здійснювалось в рамках процедур митного контролю та митного оформлення [28].

На взяті проби і зразки накладаємо митне забезпечення.

Взяття проб і зразків оформляємо актом. Цей акт складають в трьох примірниках, які підписані посадовою особою митного органу (Київська міська митниця), що взяла проби і зразки, власником товару ТОВ «Епіцентр К». Один з примірників акта додаємо до взятих проб і зразків, другий передано власнику товару, третій – залишився в справах митного органу. Взяті проби і зразки під митним забезпеченням разом з актом про їх взяття

доставлені посадовою особою митного органу до Департаменту податкових та митних експертиз ДФСУ для проведення досліджень.

Дослідження починали з визначення показників органолептичними методами, а також ідентифікували відповідність маркування ТСД, даним, вказаним в інвойсі, сертифікаті походження тощо. Основними критеріями для гелів для душу є колір покриття та зовнішній вигляд.

Основними засобами ідентифікації є СОУ 24.5-37-103:2004 та товаросупровідні документи (акт про відбір проб і зразків товарів, акт про проведення митного огляду товарів, митна декларація, контракт (договір) на поставку товару, інвойс (рахунок-фактура, накладна тощо), сертифікати контролюючих органів, сертифікат якості товару, виданий виробником, фото товару або маркування тари, технічна або технологічна документація із зазначенням відомостей про кількісний та якісний склад, фізико-хімічні властивості, основні технологічні стадії виробництва та призначення товару (каталоги й паспортні дані на вироби фірм-виробників, дозволи, маркувальні етикетки тощо) та маркування.

Митна експертиза гелів для душу включала наступні етапи:

- аналіз товаросупровідних документів;
- ідентифікація і віднесення до повної або тимчасової групи;
- лабораторне дослідження гелів для душу [29].

Отримані дані, щодо органолептичних показників якості обраних зразків гелів для душу наведено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

**Результати досліджень органолептичних показників якості гелів для
душу**

Зразок	Зовнішній вигляд	Колір	Запах
1	2	3	4
Вимоги СОУ 24.5-37-103:2004	Однорідна гелеподібна маса без сторонніх включень	Властивий кольору гелю даної назви	Властивий запаху гелю даної назви

Продовження табл. 2.2

1	2	3	4
1. «Dove» (Чистота та комфорт)	Однорідна гелеподібна маса без сторонніх включень.	Властивий назві гелю білий непрозорий.	Властивий назві, з приємним квітковим ароматом.
2. «Dove» (Вершкова ваніль і піон)	Однорідна гелеподібна маса без сторонніх включень.	Властивий назві, фіолетовий.	Властивий назві, з приємним свіжим ароматом.
3. «AXE Ю.» (з ароматом граната і лимонної вербени)	Однорідна гелеподібна маса без сторонніх включень.	Властивий назві, рожевий відтінок.	Властивий назві, має приємний рукотвий аромат.
4. «Palmolive» (з ароматом чорної орхідеї)	Однорідна гелеподібна маса без сторонніх включень.	Властивий назві, непрозорий блідо-рожевого кольору.	Властивий назві, має приємний аромат орхідеї.
5. «Timotei» (з ароматом дині)	Однорідна гелеподібна маса без сторонніх включень.	Властивий назві, прозорий з зеленуватим відтінком.	Властивий назві, має приємний аромат ментолу.

Аналізуючи отримані дані, можна зробити висновок, що всі зразки гелів для душу мали приємний зовнішній вигляд, колір та запах і повністю відповідають встановленим вимогам за СОУ 24.5-37-103:2004 [18].

З фізико-хімічних показників обрали ті показники, які найбільшим чином характеризують безпечність впливу на шкіру людини і за ними можна ідентифікувати гелі для душу, а саме: піноутворююча здатність, стійкість піни та водневий показник.

Результати досліджень фізико-хімічних показників наведені в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Результати досліджень фізико-хімічних показників гелів для душу

Зразок	Піноутворювальна здатність, см3	Стійкість піни, ум.од.	Показник pH
	Вимоги СОУ Р не менше 145	Вимоги СОУ Р не менше 0,8	Вимоги СОУ Р 5,0-8,5
1	2	3	4
1.	210	1	5,9

Продовження табл. 2.3

1	2	3	4
2.	225	1	7,5
3.	230	1	7,9
4.	210	1	6,4
5.	200	1	5,7

Як видно з результатів таблиці піноутворювальна здатність, стійкість піни, рН всіх дослідних зразків гелів для душу відповідала вимогам СОУ 24.5-37-103:2004. Слід відмітити, що при дослідженні піноутворювальної здатності всі зразки мали компактну і монолітну піну, білого кольору. Під впливом спрямованого струменю повітря на піну вона не зникала, а загиналася по стінках посудини, це вказує на високу якість.

Таким чином, результати проведеної митної експертизи, а саме ідентифікаційної експертизи за органолептичними показниками - зовнішній вигляд, колір та запах та фізико-хімічними показниками, такими як піноутворювальна здатність, стійкість піни, водневий показник рН свідчать про те, що всі гелі для душу відповідали вимогам стандарту СОУ 24.5-37-103:2004 та встановлено, що гелі для душу відповідають коду за УКТ ЗЕД 3401 30 00 00 - поверхнево-активні органічні речовини та засоби для миття шкіри у вигляді рідини або крему та розфасовані для роздрібної торгівлі, які містять або не містять мило.

На підставі проведеної ідентифікаційної експертизи було складено висновок (дод. Б).

РОЗДІЛ 3

МИТНИЙ КОНТРОЛЬ ТА МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ ГЕЛІВ ДЛЯ ДУШУ

3.1. Визначення коду гелів для душу згідно УКТ ЗЕД

Товари при їх декларуванні підлягають класифікації, тобто у відношенні товарів визначаються коди відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в УКТ ЗЕД [30].

Декларант ТОВ «Епіцентр К» зобов'язаний надати усі наявні відомості, необхідні для підтвердження заявлених ним кодів товарів, поданих до митного оформлення, а також зразки таких товарів та/або техніко-технологічну документацію на них [31].

Для митного оформлення заявленого товару, працівникам митниці слід визначити правильність обчислення митної вартості декларантом, перевіrivши, чи відповідає заявлений згідно з УКТЗЕД код реальному, пред'явленому для митного оформлення товару [32].

Визначення коду товару, який стане основою для обчислення митної вартості, здійснюється в три етапи.

На першому етапі інспектор ВМО завіряє заявлений, згідно з МД, товар за кодом УКТЗЕД та описом з фактичним, пред'явленим до митного оформлення. За наявності зауважень або в разі неможливості з'ясувати чи відповідають відомості, заявлені у митній декларації, фактичному товару, інспектор має право:

- по-перше, письмово запропонувати суб'єкту звернутись до відділу номенклатури митниці для визначення коду товару. В такому разі має бути зазначено підстави направлення з посиленням на представлені документи та зазначено ймовірність віднесення оглянутого товару до певного коду УКТЗЕД;

- якщо виявлено невідповідності, в установленому порядку проводиться вибіркове взяття проб і зразків товарів задля встановлення виду та найменування при їх класифікації згідно з УКТ ЗЕД. Проби та зразки беруться у кількості, потрібній для проведення досліджень. З обов'язковим накладанням митного забезпечення та укладенням відповідного акта відбору зразків [13].

На другому етапі, на підставі запису інспектора оперативного підрозділу та супроводжувальних документів або на підставі розгляду зразків, відділ номенклатури перевіряє правильність визначення коду товару. Якщо код визначається у даному відділі, видається відповідне рішення встановленого зразка з обов'язковим посиланням на зовнішньоекономічний договір (контракт), інвойс, згідно з яким проводиться митне оформлення даного товару, зазначаються результати огляду його зразків та робиться посилання на документи, на підставі яких було ухвалено рішення щодо визначення відповідного коду [33].

У разі неможливості визначити код товару шляхом вивчення наданих документів та огляду його зразків, відділ готує звернення до митної лабораторії. Свої висновки щодо класифікації товарів Відділ митного оформлення №1 Митний пост «Столичний» робить за результатами лабораторних випробувань проб і зразків товарів, доставлених з митного органу [34].

На всіх трьох етапах слід дотримуватись однозначного віднесення товарів до певного коду у відповідності до приміток та основних правил інтерпретації УКТ ЗЕД [35].

Визначимо код гелів для душу, які оформлювались за МД № UA125110/2018/447279.

Гелі для душу відносяться згідно з УКТЗЕД до групи 34 «Мило, поверхнево-активні органічні речовини, мийні засоби, мастильні матеріали, воски штучні та готові, суміші для чищення або полірування, свічки та

аналогічні вироби, пасти для ліплення, пластилін, "стоматологічний віск" і суміші на основі гіпсу для стоматології».

Гелі для душу відносяться до товарної позиції 3401 «Мило; поверхнево-активні органічні речовини та мийні засоби, які застосовуються як мило, у формі брусків, брикетів або фігурних формованих виробів з вмістом або без вмісту мила; поверхнево-активні органічні речовини та засоби для миття шкіри у вигляді рідини або крему, розфасовані для роздрібною торгівлі, які містять або не містять мило; папір, вата, повсть, фетр та неткані матеріали, просочені або покриті (частково або повністю) милом чи детергентом».

У товарній позиції 3401 термін "мило" застосовується тільки до розчинного у воді мила. Мило та інші продукти товарної позиції 3401 можуть мати добавки інших речовин (наприклад, засобів для дезінфекції, абразивних порошків, наповнювачів або лікарських препаратів). Продукти з вмістом абразивних порошків включаються в товарну позицію 3401 лише у формі брусків, шматків або фігурних формованих виробів. Ці продукти в інших формах слід включати до товарної позиції 3405 як "пасти і порошки для чищення та аналогічні препарати".

Ця група не включає:

- (а) харчові суміші або готові продукти з тваринних або рослинних жирів чи олій, які використовують для змашування форм (товарна позиція 1517);
- (b) окремі сполуки визначеного хімічного складу; або
- (с) шампуні, зубні пасти і порошки, креми і піни для гоління або суміші для прийняття ванн, які містять мило або інші органічні поверхнево-активні речовини (товарні позиції 3305, 3306 або 3307).

Далі визначимо товарну під категорію, тому що в поясненнях до товарної позиції 3401 (табл. 3.1).

Пояснення до товарної позиції 3401

3401	Мило; поверхнево-активні органічні речовини та мийні засоби, які застосовуються як мило, у формі брусків, брикетів або фігурних формованих виробів з вмістом або без вмісту мила; поверхнево-активні органічні речовини та засоби для миття шкіри у вигляді рідини або крему, розфасовані для роздрібної торгівлі, які містять або не містять мило; папір, вата, повсть, фетр та неткані матеріали, просочені або покриті (частково або повністю) милом чи детергентом:
	- мило і органічна поверхнево-активна продукція та мийні засоби у формі брусків, брикетів або фігурних формованих виробів; папір, повсть, вата, фетр та неткані матеріали, просочені або покриті (частково або повністю) милом чи детергентом:
3401 11 00 00	- - для гігієнічних цілей (включаючи з лікувальними властивостями)
3401 19 00 00	- - інші
3401 30 00 00	- поверхнево-активні органічні речовини та засоби для миття шкіри у вигляді рідини або крему та розфасовані для роздрібної торгівлі, які містять або не містять мило

Отже, згідно з УКТЗЕД гелі для душу, які оформлялись за МД № UA125110/2018/447279(дод. И) в режимі імпорту, відносяться до товарної позиції 3401 «Мило, поверхнево-активні органічні речовини, мийні засоби, мастильні матеріали, воски штучні та готові, суміші для чищення або полірування, свічки та аналогічні вироби, пасти для ліплення, пластилін, "стоматологічний віск" і суміші на основі гіпсу для стоматології» і мають код згідно з УКТЗЕД 3401 30 00 00 - поверхнево-активні органічні речовини та засоби для миття шкіри у вигляді рідини або крему та розфасовані для роздрібної торгівлі, які містять або не містять мило.

3.2. Електронне декларування гелів для душі

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

Відповідно до частини четвертої ст. 257 Митного кодексу у Державній фіскальній службі України створено акредитований центр сертифікації ключів, який безоплатно надає територіальним органам зазначеного центрального органу виконавчої влади на регіональному та місцевому рівнях та підприємствам усі необхідні послуги електронного цифрового підпису. Електронне декларування спрямоване на скорочення часових та фінансових витрат при митному оформленні, а також виключає вплив суб'єктивних факторів і корупційних складових при веденні зовнішньоекономічної діяльності суб'єктами господарювання [8].

При здійсненні декларування товарів, а саме в даному випадку гелів для душі, що переміщуються через митний кордон України із використанням ЄАД форми МД-2 існує визначений порядок заповнення граф митних декларацій та додаткових аркушів до них. Цей порядок встановлено наказом Міністерства фінансів України №651 від 30.05.2012 р. «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [36].

Цей порядок визначає правила заповнення граф митних декларацій на бланках ЄАД форми МД-2, додаткових аркушів до нього форми МД-3, специфікації форми МД-8, 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 ЄАД, додаткових аркушів, доповнення і специфікації, виготовлених за допомогою комп'ютера, та електронних МД.

Товари, що переміщуються через митний кордон України, декларуються на митному органу, який здійснює митне оформлення цих товарів, а саме МП «Столичний» Київської митниці (митниця пропуску – Ягодинська, пункт пропуску «Ягодин - Дорогуск», код UA205010).

Розглянемо декларування гелів для душі за МД № UA125110/2018/447279 (дод. И).

У першому підрозділі графи 1 «Декларація» зазначається 2-значний літерний код напрямку переміщення товарів "згідно з класифікатором типів декларацій. У другому та третьому підрозділах зазначаються коди митного режиму та типу декларації згідно з класифікатором митних режимів і типів декларацій відповідно.

Згідно з класифікаторами митних режимів і типів декларацій у митній декларації, яка аналізується – ІМ (імпорт) 40 ЕА – попередня декларація типу ЕА.

У графі 2 «Віправник/Експортер» зазначаються відомості про відправника: DE0000000000; “PRODUCTIONS GMBH&CO» Buxtehude, Germany.

У графі 3 «Форми»: у першому підрозділі графи зазначається порядковий номер комплекту, у другому - загальна кількість комплектів комплектів ЄАД і додаткових аркушів. У нашому випадку ця графа матиме вигляд: 1/2.

У графі 4 «Відвантажувальні специфікації» загальна кількість долучених до МД комплектів доповнень, складених декларантом і, через знак "/" - кількість аркушів у примірнику специфікації: «1/0».

У графі 5 «Всього товарів» зазначається загальна кількість задекларованих у МД товарів. Кількість товарів повинна відповідати кількості граф 31 МД, що заповнюються. Загальна кількість задекларованих у МД UA125110/2018/447279(дод. И) товарів – 3.

Графа 6 «Всього місць» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. Зазначається загальна кількість задекларованих у МД

вантажних місць товарів відповідно до товаросупровідних документів, пакувальних аркушів: 29.

У графі 7 «Довідковий номер» за бажанням декларанта зазначається наданий ним порядковий номер МД: №13663.

Якщо описом графі 8 «Одержувач» не передбачено інше, у графі зазначаються відомості про одержувача: UA/10025376810; ТОВ «ТТТ Україна»; м. Київ, Україна.

У графі 9 «Особа, відповідальна за фінансове врегулювання» зазначаються відомості про резидента, що уклав зовнішньоекономічний договір (контракт) або інший документ, що використовується в міжнародній практиці замість договору (контракту): UA/10025376810; ТОВ «ТТТ Україна»; м. Київ, Україна; Б/Н від 01/10/13.

У графі 11 «Торговельна країна/Країна виробництва» зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни місцезнаходження особи – NL, Нідерланди.

У графі 12 «Відомості про вартість» зазначається у валюті України сума наведених у графах 45 ЄАД і додаткових аркушів митних вартостей задекларованих товарів (або сума митних вартостей за єдиним адміністративним документом і аркушами специфікації). Митна вартість задекларованих гелів для душу у валюті України 881904,67 грн.

У графі 14 «Декларант/Представник» наводяться відомості про декларанта, якщо товари декларуються декларантом: UA1025352130; ТОВ «Епіцентр К» м. Київ, Україна.

У графі 15 «Країна відправлення» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення: Німеччина.

У грфі 15а «Код країни відправлення» вказується літерний код альфа-2 країни, з якої товари були відправлені в Україну, згідно з класифікатором країн світу, гелі для душу: DE - Німеччина.

Графа 18 «Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні» заповнюється, якщо здійснюється переміщення митною

територією України. У графі зазначаються відомості про автомобільний транспортний засіб, на якому безпосередньо перебувають товари при пред'явленні митниці відправлення. Вказується реєстраційний номер автомобіля та в разі наявності – причепа (напівпричепа) : AC1017CA/AC7412XP UA. У правому підрозділі проставляється літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни реєстрації транспортного засобу : UA – Україна.

Графа 19 «Контейнер» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. У графі зазначається інформація щодо способу вивезення товарів. У цій графі ставимо «0», так як гелі для душу прямують не в контейнері.

Графа 20 «Умови поставки» заповнюється при декларуванні товарів, що переміщуються за договорами (контрактами) купівлі-продажу Гелі для душу переміщуються за договором. У першому підрозділі графи наводиться скорочене літерне найменування умов поставки згідно з класифікатором умов поставки: FCA – «франко - перевізник».

У другому підрозділі графи зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни, на території якої міститься географічний пункт доставки товарів, через пропуск – назва цього географічного пункту: DE – Бакстехуд (Німеччина).

Графа 21 «Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. У графі зазначаються відомості про автотransпортний засіб, на якому здійснюватиметься перетин митного кордону при ввезенні досліджуваних гелів для душу. Ідентифікаційні відомості про автотransпортний засіб: AC1017CA/AC7412XP UA - Україна.

Графа 22 «Валюта та загальна сума за рахунком». У лівому підрозділі наводиться відповідно до класифікації валют літерний код валюти, у якій складено рахунки-фактури (інвойси) або інші документи, що визначають вартість товару: EUR – євро.

У правому підрозділі графи зазначається сума наведених у графах 42 ЄАД і додаткових аркушів МД фактурної вартості гелів для душу у валюті, код якої зазначений у лівому підрозділі графи – 25107,47 EUR – для всіх товарів, що оформлювалися за МД.

У графі 23 «Курс валюти» зазначається офіційний курс гривні до іноземної валюти, зазначеної в лівому підрозділі графи 22 МД, установлений Національним банком України на дату подання декларації до оформлення: офіційний курс гривні до євро: 30,56049000.

Графа 24 «Характер угоди» заповнюється у разі здійснення грошових розрахунків за товар і здійснення товарообмінних операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності.

В нашому випадку у МД вказується код характеру угоди згідно з класифікатором характерів угод: 21 – код переміщення товарів у ВКВ, EUR – євро.

Графа 25 «Вид транспорту на кордоні» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. У лівому підрозділі графи проставляється код згідно з класифікатором видів транспорту виду транспортного засобу, на якому здійснюватиметься перетин митного кордону: 30 – автомобільний транспорт.

Графа 26 «Вид транспорту в межах країни» заповнюється, якщо здійснюється переміщення митною територією України. У лівому підрозділі графи проставляється код згідно з класифікатором видів транспорту, на якому безпосередньо перебувають досліджувані гелі для душу при пред'явленні митниці призначення: 30 – автомобільний транспорт.

Графа 28 «Фінансові та банківські відомості» заповнюється у разі здійснення грошових розрахунків за товар. У графі наводяться відповідно до умов зовнішньоекономічного договору окремими рядками відомості про уповноважені банку особи, яка здійснює розрахунки за договором: код за єдиним державним реєстром підприємств та організацій України

вповноваженого банку; найменування банку; код (між філіальний оборот) банку: ЄДРПОУ: 21685155; ПАТ «УКР БАНК»; МФО:123477.

Графа 29 «Митний орган виїзду/в'їзду» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. У графі зазначаються найменування митниці і дев'ятизначний код пункту пропуску, через який ввозяться гелі для душу: Волинська митниця ДФС, код UA 205010.

У графі 30 «Місцезнаходження товарів» зазначаються відомості про зону митного контролю, в якій знаходяться задекларовані товари: 125-020-1-1 – ТОВ «МОФ».

Графа 31 «Вантажні місця та опис товарів – Маркування та кількість – Номери контейнерів – Кількість та розпізнавальні особливості». В окремих графах 31 МД зазначаються відомості про гелі для душу, обсяги яких визначені в різних ліцензіях або інших документах (що встановлюють кількість товарів):

1.Гель для душу Dove «Чистота та комфорт» 250 мл – 15408 шт. (1264 кор).

Крем-гель для душу Dove «Вершкова ваніль і піон» 250 мл – 2304 шт. (192 кор). Не аерозольна, пластикова упаковка.

Торговельна марка: Dove.

Країна виробництва: DE - Німеччина.

Виробник: “PRODUCTIONS GMBH&CO»

Графа 32 «Товар №». У графі проставляється порядковий номер товару, що декларується в графі 31 МД: порядковий номер товару – 1.

Графа 33 «Код товару». В першому підрозділі графі зазначаються перші 8 знаків коду товару згідно з УКТЗЕД. У другому підрозділі графі зазначаються дев'ятий та десятий знаки коду товару.

Гелі для душу, що оформлювались за МД, яка аналізується, мають єдиний код згідно з УКТЗЕД – 3401300000; тобто вони відносяться до товарної позиції 3401 «Мило; поверхнево-активні органічні речовини та мийні засоби, які застосовуються як мило, у формі брусків, брикетів або

фігурних формованих виробів з вмістом або без вмісту мила; поверхнево-активні органічні речовини та засоби для миття шкіри у вигляді рідини або крему, розфасовані для роздрібної торгівлі, які містять або не містять мило; папір, вата, повсть, фетр та неткані матеріали, просочені або покриті (частково або повністю) милом чи детергентом».

Графа 34 «Код країни походження». У лівому підрозділі «а» графи зазначається відповідно до класифікації країн світу літерний код альфа-2 країни походження гелів для душу: EU – Європейський Союз.

Графа 35 «Вага бруто (кг)» - зазначається вага бруто (у кілограмах) товару, описаного в графі 31 МД, згідно з товаросупровідними документами – 5490.98.

Графа 36 «Преференція» зазначається відповідно до класифікатора звільнень від сплати мита тризначний цифровий код пільги в обкладенні товару митом, передбаченої законодавством щодо товару, описаного в графі 31 МД і класифікованого в графі 33 МД. Згідно з класифікатором, відповідно до Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом: 410 000000.

Код звільнення від сплати ввізного мита 410 (товари, що ввозяться в Україну та походять з країн ЄС), передбачений Класифікатором звільнень від сплати митних платежів при ввезенні товарів на митну територію України, який затверджено наказом № 1011.

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

У графі проставляється код 4000/ZZOO згідно з класифікатором переміщення товарів через митний кордон України.

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

У графі 38 «Вага нетто (кг)» зазначається в кілограмах вага гелів для душу, описаних в графі 31 МД, без будь-якої упаковки: 4574.304 кг.

Якщо для зазначеного в графі 33 МД коду товарної підкатегорії УКТЗЕД передбачено додаткову одиницю виміру, то в графі 41 «Додаткові

одиниці виміру» зазначаються код цієї одиниці виміру відповідно до класифікатора одиниць вимірювання, що використовуються у процесі оформлення митних декларацій, через «/» - кількість товару в цій одиниці виміру. В нашому випадку не передбачено.

У графі 42 «Ціна товару» з точністю до чотирьох знаків у дробовій частині наводиться фактурна вартість товару у валюті, в якій складені рахунки або інші документи, що визначають вартість товару: фактична вартість гелів для душу (EUR) – 7323.9000.

У графі 44 «Додаткова інформація / Подані документи / Сертифікати і дозволи» зазначаються відомості про необхідні для здійснення митного контролю та митного оформлення гелів для душу, транспортних засобів комерційного призначення документи, визначені МКУ. Відомості щодо кожного документа зазначаються з нового рядка за такою схемою: код документа згідно з класифікатором документів, через пробіл – номер документа, дата та (за наявності даних) кінцевий термін його дії:

Пакувальний лист 0271 – 4229651326	30.05.18
Рахунок-фактура (інвойс) 0380 - 7094579737	30.05.18
Автотранспортна накладна 0730 – NB549111	30.05.18
Специфікація до інвойсу 3000 – 7094579737	31.05.18
Транспортна довідка 3007 - № 30.05.2018	30.05.18
Доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту) 4103 – 1	
01.07.17	
Доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту) 4103 – 37	02.04.18
Зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу 4104 – 01072017	01.07.17 31.03.23
Договір про надання послуг митного брокера 4207 – LB -	01.10.09
Договір (контракт) про перевезення 4301 – EXP-1	03.04.17
МД інформація про позитивні результати проведення державних видів контролю 5509 – 2563238	01.06.18

Декларація-інвойс, складена уповноваженим (схваленим) експортером
7012 – 4229651326 30.05.18

Інший не класифікований документ 9000 –Лист №М15-01.2209
22.09.15

Графа 45 «Коригування» - зазначається у валюті України митна вартість товару: 254829.42

Графа 46 «Статистична вартість»: зазначається у валюті України поділене на 1000 й округлене до п'яти знаків у дробовій частині значення митної вартості товару, наведене в графі 45 МД, якщо графа 45 МД заповнюється – 254.82942.

Графа 47 «Нарахування платежів» заповнюється у разі сплати (необхідності застосування заходів забезпечення сплати відповідно до розділу Х Митного кодексу України) митних платежів та/або сплати за МД єдиного збору, що справляється в пунктах пропуску через державний кордон України (далі – єдиний збір), та/або сплати плати.

У колонці «Вид» зазначається код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету: 020 – мито, 028 – податок на додану вартість.

В колонці «Основа нарахування», вказується митна вартість товару, зазначена в графі 45: 254829,42 грн.

У третій колонці "Ставка" зазначаються установлені законодавством розмір ставки вивізного мита. Мито: 6,5 %. ПДВ:20%.

У четвертій колонці "Сума" зазначається нарахована сума мита та ПДВ: 16563,91 та 50965,88 відповідно.

У п'ятій колонці "Спосіб платежу" зазначається код способу розрахунку відповідно до класифікатора способів розрахунку: Мито – 06-сума податку, нараховане умовно. ПДВ – 01-сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки.

Графа В «Подробиці розрахунків» - вказується код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету: 028 – податок на

додану вартість – 176380,93. Код за ЄДРПОУ платника – юридичної особи – 25641220.

У графі 54 «Місце та дата» зазначаються дані про місцезнаходження особи, відомості про яку зазначені в графі 14 МД, та фізичну особу, яка безпосередньо склала МД: прізвище, ініціали, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта та особистий підпис.

У графі також наводиться у міжнародному форматі (з урахуванням коду країни та населеного пункту або мережі оператора мобільного зв'язку) номер телефону особи, яка склала МД, та електронна адреса:

м. Київ, Україна

3517313944

Варченко К.А.

Отже, декларування гелів для душу здійснювалось відповідно до чинного наказу Міністерства Фінансів України № 651 [36]. У митній декларації вказуються деталі переміщенні гелів для душу, вартість та нарахування митних платежів, детальний опис даного товару та транспортних засобів, якими вони переміщуються.

3.3. Аналіз визначення митної вартості та нарахування митних платежів на гелі для душу

Митна вартість є однією з найважливіших категорій не тільки в системі митного оподаткування, але й у системі митного контролю та митного оформлення, що обумовлено ключовою роллю, яку відіграє митна вартість у системі митно-тарифного регулювання ЗЕД [33]. Функціональне призначення митної вартості товарів – це база, покладена в основу митних платежів, - митного тарифу, митних зборів, акцизного збору та податку на додану вартість.

Визначення митної вартості здійснюється відповідно до МКУ, розділ III, глава 9 «Методи визначення митної вартості товарів, які ввозяться на

митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, та порядок їх застосування» [8].

Митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично склалася або підлягає сплаті за ці товари.

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

Відповідно до умов поставки FCA – «франко - перевізник» (Бакстехуд), за якими переміщуються гелі для душі, митна вартість буде дорівнювати (3.1):

$$MB = \Phi B * K + VD + LPP \quad (3.1)$$

ΦB – фактурна вартість (євро);

VD – витрати на доставку товару до місця ввезення товарів на митну територію України (грн));

K – курс валюти національного банку України (грн.).

LPP – ліцензійні платежі (Роялті) (грн.).

Відповідно до МД UA125110/2018/447279 (дод. И):

$$MB = 25107,47(\text{євро}) * 30,56049000 + 31000(\text{грн}) + 83608,08(\text{грн}) = 881904,67 \text{ грн.}$$

Фактурна вартість товару вказана в рахунку-фактурі (інвойсі) №7094579737 від 30.05.18. Інвойс – це документ в міжнародній комерційній діяльності, що надається продавцем іноземному покупцеві. В інвойсі позначені: товари, їх кількість, ціна та умови поставки, характеристики товару (колір, вага і т.п.).

Витрати на доставку вказані в транспортній довідці - № 30.05.2018 від 30.05.18. Транспортна довідка – це документ, в якому зазначається загальна вартість транспортно-експедиційних послуг.

Ліцензійні платежі (роялті) вказані в специфікації до інвойсу– №7094579737 від 31.05.18. Роялті - платежі за користування, котрі

«ліцензіат» (отримувач ліцензії, патенту) сплачує «ліцензіару» (продавцю ліцензії, патенту) за поточне користування активами, найчастіше правами інтелектуальної власності. Роялті, як правило, виплачуються у відсотках від суми валового або чистого продажу, отриманої від використання активу або як фіксована ціна за одиницю проданого товару.

Мито – це загальнодержавний податок, встановлений Податковим кодексом України [38] та Митним кодексом України, який нараховується та сплачується відповідно до МКУ та міжнародних договорів, згода на обов’язковість яких надана Верховною Радою України [8].

Ввізне мито встановлюється на товари, що ввозяться на митну територію України.

Мито нараховується за формулою (3.2):

$$M = \frac{MB * C_{tm}}{100} \quad (3.2),$$

де MB – митна вартість товару (грн.);

С_{тм} – ставка мита (%);

Повна ставка мита відповідно до коду УКТ ЗЕД 3401300000, якому відповідають вказані в МД UA125110/2018/447279 гелі для душу - становить 6,5 %. Отже, $M = (881904,67 \text{ грн} * 6,5) / 100 = 57323,80 \text{ грн. (дод. II)}$.

Мито нараховується умовно, в графі 36 «Преференція» — вказано код звільнення від сплати ввізного мита 410 (товари, що ввозяться в Україну та походять з країн ЄС), передбачений Класифікатором звільнень від сплати митних платежів при ввезенні товарів на митну територію України.

Згідно з п. 1 ст. 16 цього Протоколу товари, що походять з ЄС, і товари, що походять з України, після ввезення до України чи ЄС відповідно підпадають під дію Угоди за умови подання одного з таких документів:

- сертифіката з перевезення товару - EUR.1;

- у випадках, зазначених у ст. 22 даного Протоколу, - декларації інвойсу, наданої експортером до інвойсу, повідомлення про доставку чи будь-якого іншого комерційного документа, який описує розглядувані товари достатньо детально для того, щоб їх можна було ідентифікувати; текст декларації інвойс наведено у додатку IV до Протоколу 1[64].

В нашому випадку застосовується декларація-інвойс №4229651326 від 30.05.18, текст якої складений на англійській мові: «The exporter of the products covered by this document (customs authorization No.DE/4600/EA/0193) declares that, except where otherwise clearly indicated, these products are of EU preferential origin.», що в перекладі на українську звучить так: «Експортер продукції, на яку поширюється цей документ (митний дозвіл №.DE/4600/EA/0193), заявляє, що за винятком випадків, де це явно зазначено, ці товари є товарами преференційного походження ЄС.» Відповідно «No.DE/4600/EA/0193» - номер митного уповноваження, також зазначається походження товарів «EU» - Європейський Союз.

ПДВ обчислюється за наступною формулою (3.3):

$$C_{ndv} \equiv MB * \frac{P}{100} \quad (3.3),$$

де Спдв – сума ПДВ (грн.);

МВ – митна вартість товару (грн.);

П – ставка ПДВ (%).

Ставка податку на додану вартість на товари, що імпортуються в Україну становить 20%.

Відповідно до МД UA125110/2018/447279, Сума ПДВ = $(881904,67 \text{ грн} * 20) / 100 = 176380,93 \text{ грн. (дод. И)}$.

Митні платежі, які нараховуються за митною декларацією, справляються при кожному здійсненні митного оформлення товарів та інших предметів, окрім випадків, передбачених чинним законодавством [32].

Митні декларації містять необхідну для нарахування митних платежів інформацію і, оформлені у митному відношенні, підтверджують права й обов'язки зазначених у МД осіб щодо здійснення ними відповідних правових, фінансових та інших операцій [37].

Нарахування платежів здійснюється у графі 47 МД декларантом за ставками й у порядку, передбаченому чинним на момент її митного оформлення законодавством.

Нарахування та стягнення ввізного мита здійснюється в порядку та за ставками, встановленими законом України «Про Митний тариф України» [39].

Нарахування сум митних платежів здійснюється у валюті України.

Контроль за правильністю обчислення і своєчасністю сплати ПДВ при митному оформленні гелів для душу, що імпортуються в Україну, здійснюється митним органом.

У графі Б «Подробиці розрахунків» митної декларації, яка аналізується зазначена сума до сплати митних платежів досліджуваних гелів для душу, які задекларовані у МД № UA125110/2018/447279:

028 – ПДВ –176380,93 UAH

Усього – 176380,93 UAH.

Отже, при імпорті гелів для душу за контрактом за умовою поставки FCA митна вартість визначена основним методом за ціною контракту. Усі ставки для розрахунку митних платежів та умови визначення митної вартості товарів, що переміщуються через митний кордон України регулюються Митним кодексом України, Податковим кодексом України та Законом «Про Митний тариф».

Розрахунки платежів наведено у 47 графі митної декларації.

3.4. Митні формальності при імпорті гелів для душу

Відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 631 «Про затвердження порядку, виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» при здійсненні оформлення митної декларації здійснюється контроль із застосуванням системи управління ризиками [41].

Митне оформлення розпочинається з моменту подання декларантом митним органам митної декларації та документів, необхідних для митного оформлення гелів для душу. Засвідчення митним органом прийняття гелів для душу та документів на них до митного оформлення здійснюється шляхом проставляння відбитків відповідних митних забезпечень, інших відміток на митній декларації, а також на товаро-супровідних транспортних документах.

У даному випадку гелі для душу (код згідно з УКТЗЕД 3401300000) відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 05.10.2011 № 1031 «Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України» підлягають радіологічному контролю, санітарно-епідеміологічному та фіто-санітарному.

У пункті пропуску «Ягодин» при проходженні радіологічного контролю, була створена справа в Єдиному вікні за номером – 2563238. Радіологічний контроль здійснювався шляхом проходження через радіологічні рамки, та був завершений. Потім митними органами був проведений фіто-санітарний контроль, шляхом огляду палет, всі вони мали відповідне маркування. Фіто-санітарний контроль також є завершеним. Для проведення санітарно-епідеміологічного контролю митним органам було надано висновки санітарно-епідеміологічної експертизи (дод. К). Всі вони відповідали заявленим товарам, і даний контроль був завершений. Після чого в Єдиному вікні було проставлено відмітки щодо позитивних результатів здійснення зазначених видів контролю.

Інформація про проходження даних видів контролю зазначена за кодом 5509 у графі 44 МД UA125110/2018/447279);

На товар «Поверхнево-активні органічні речовини та засоби для миття шкіри у вигляді рідини або крему та розфасовані для роздрібної торгівлі, які містять або не містять мило Країна виробництва – Німеччина» декларантом були подані такі документи:

- Пакувальний лист 0271 – 4229651326 від 30.05.18. (дод. І)
- Рахунок-фактура (інвойс) 0380 – 7094579737 від 30.05.18. (дод.Г)
- Автотранспортна накладна 0730 –NB549111 від 30.05.18. (дод. Д)
- Специфікація до інвойсу 3000 – 7094579737 від 31.05.18.(дод. Е)
- Транспортна довідка 3007 - № 30.05.2018 від 30.05.18.(дод. Є)
- Доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту) – 1 від 01.07.17.
- Доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту) 4103–37 від 02.04.18.
- Зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу 4104 – 01072017 від 01.07.17 - 31.03.23. (дод.З)
- Договір про надання послуг митного брокера 4207 – LB від 01.10.09.
- Договір (контракт) про перевезення 4301 – EXP-1 від 03.04.17.
- Декларація-інвойс, складена уповноваженим (схваленим) експортером 7012 –4229651326 від 30.05.18.(дод. Є)
- Інший не класифікований документ 9000 –Лист №М15-01.2209 22.09.15

Зовнішньоекономічний договір – це матеріально оформлена угода двох чи більше суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та їх іноземних контрагентів, спрямований на встановлення, зміну чи припинення їхніх взаємних прав та обов'язків у зовнішньоекономічній діяльності. Договір купівлі – продажу дає можливість визначити контрагентів, особу

відповідальну за фінансове врегулювання, умови поставки, характер угоди, валюту контракту, спосіб розрахунку та банківські реквізити.

Інвойс - це документ, який виписується продавцем покупцеві при відвантаженні товару в рамках зовнішньоекономічної угоди.

Митними процедурами при імпорті гелів для душу є:

1. Прийняття митної декларації на МД UA125110/2018/447279 до митного оформлення.
2. Реєстрація митної декларації МД UA125110/2018/447279.
3. Контроль із застосуванням системи управління ризиками.
4. Перевірка правильності класифікації та кодування гелів для душу.
5. Перевірка правильності визначення митної вартості гелів для душу.
6. Перевірка правильності нарахування митних платежів на гелі для душу.
7. Перевірка правильності визначення країни походження гелів для душу.
8. Перевірка дотримання встановлення до гелів для душу заходів нетарифного регулювання.
9. Завершення митного оформлення.

На теперішній час майже весь процес документообігу у сфері державної митної справи відбувається виключно в електронному вигляді, а декларування товарів із їх подальшим митним оформленням здійснюється шляхом електронного декларування та електронного митного оформлення за допомогою автоматизованих систем суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та модулів автоматизованої системи митного оформлення програмно-інформаційного комплексу «Інспектор-2006» Єдиної автоматизованої інформаційної системи ДФС України, з використанням можливостей мережі Інтернет.

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

При здійсненні митного оформлення гелів для душу за митною декларацією № UA125110/2018/447279 здійснюються митні формальності, які можна розділити на декілька етапів.

Реєстрація митної декларації. На цьому етапі виконання митних формальностей посадовою особою відділу митного оформлення № 1 митного поста «Столичний» Київської митниці проводиться:

- перевірка відповідності формату ЕМД встановленим вимогам;
- присвоюється митній декларації реєстраційний номер за допомогою автоматизованої системи митного оформлення (присвоєно № UA125110/2018/447279);
- унесення поданої ЕМД до бази даних Київської митниці ДФС.

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

- перевірка наявності поданих разом з митною декларацією рахунка-фактури, який визначає вартість товару, та у разі необхідності – наявності декларації митної вартості. При митному оформленні гелів для душу перевірено рахунок-фактуру № 7094579737 від 30.05.18. (дод.Г);
- перевірка за допомогою програмного забезпечення правильності заповнення МД UA125110/2018/447279 відповідно до вимог, встановлених законодавством з питань державної митної справи (митна декларація заповнена правильно).

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

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

- МД не містить усіх відомостей або подана без рахунка або іншого документа, який визначає вартість товару;
- ЕМД не містить встановлених законодавством обов'язкових реквізитів;

- МД подано з порушенням вимог, встановлених Митним кодексом України.

Відмова у прийнятті митної декларації UA125110/2018/447279 не надавалась.

Оформлення митної декларації. Для цього посадовою особою відділу митного оформлення № 1 митного поста «Столичний» Київської митниці 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 САІС митних органів України (співставлено відомості стосовно банку: ЄДРПОУ: 21685155; ПАТ «УКР БАНК»; МФО:123477;

- співставлення курсу валюти України до іноземної валюти, зазначеного у графі 23 МД, з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графі 22 МД, на день подання МД до оформлення (курс валют на день подання митної декларації - 30,56049000 грн/євро, станом на 01.06.2018р);

- перевірка наявності діючих (не скасованих) спеціальних санкцій, застосованих до українського суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності і/або іноземного суб'єкта господарської діяльності згідно зі статтею 37 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» (у даному випадку санкції відносно ТОВ «Епіцентр К» № UA/10035945717, м. Київ, не застосовуються);

- співставлення з картками відмови та МД, в оформленні яких відмовлено (картки відмови при митному оформленні гелів для душу згідно з МД № UA125110/2018/447279 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 імпорт гелів для душу не встановлені);

- співставлення з інформацією, що надходить з митних та правоохоронних органів іноземних держав (інформація щодо гелів для душу відсутня);

- контроль із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі оцінка ризику за МД шляхом аналізу ЕМД (АСАУР не видала повідомлень щодо наявності ризиків при митному оформленні гелів для душу згідно з митною декларацією № UA125110/2018/447279);

- перевірка правильності класифікації гелів для душу (код гелів для душу згідно з УКТЗЕД 3401300000 є правильним);

- перевірка правильності визначення країни походження товару (була надана декларація-інвойс №4229651326 від 30.05.2018);

- перевірка правильності визначення митної вартості гелів для душу (митна вартість визначена декларантом правильно і становить 881904,67 грн , коригування митної вартості не проводилось) :

- перевірка дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання (відсутність визначених законодавством заборон щодо переміщення або поміщення у митний режим імпорту задекларованих товарів; наявність відповідних документів, наявність в МД відомостей про відповідні документи або відомостей про відмітки у товаросупровідних документах).

Передавання митної декларації до спеціалізованого підрозділу.

У випадках, якщо наданих документів недостатньо для ідентифікації товару (гелів для душу), або перевірки заявленого коду товару згідно з УКТЗЕД, або перевірки правильності визначення митної вартості товару посадова особа підрозділу митного оформлення № 1 митного поста «Столичний» Київської митниці направляє запит до відповідного

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

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

Завершення митних формальностей за митною декларацією № UA125110/2018/447279. При цьому посадовими особами підрозділу митного оформлення №1 митного поста «Столичний» Київської 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 (митні платежі нараховано вірно: ввізне мито – 0 грн , податок на додану вартість - 176380,93грн);
- справляння митних та інших платежів за МД;
- 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 графи D/J «Відмітки митного органу відправлення/призначення» митної декларації № UA125110/2018/447279 було внесено інформацію - ПМК 153/125 01.06.2018);
- передавання в установлений строк ЕМД до Єдиної автоматизованої інформаційної системи ДФС України.

Під час виконання митних формальностей за ЕМД декларанту (ТОВ «Епіцентр К» № UA/10035945717, м. Київ) за допомогою автоматизованої системи митного оформлення надсилається інформація про:

- отримання відділом митного оформлення №1 МП «Столичний» Київської митниці ЕМД у складі електронного повідомлення, засвідченого електронним цифровим підписом декларанта;
- результат проведення формато-логічного контролю правильності заповнення граф ЕМД;
- занесення ЕМД до єдиної автоматизованої інформаційної системи органів доходів і зборів України;
- реєстраційний номер, присвоєний ЕМД № UA125110/2018/447279;
- прийняття ЕМД митницею ДФС для оформлення;
- завершення митного оформлення товарів за ЕМД.

У разі необхідності декларанту надсилається також інформація про:

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

Таким чином, при митному оформленні гелів для душу здійснювались митні формальності, які встановлені Порядком виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 [41]. Всі вимоги митного законодавства при митному оформленні гелів для душу та здійсненні митних формальностей були дотримані.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

В результаті проведених досліджень зроблено наступні висновки.

На ринку косметики, а саме гелів для душу водночас співіснує багато брендів. Це обумовлено тим, що гелі для душу належать саме до тих товарів, які люди схильні змінювати досить часто, до того ж багато покупок здійснюються імпульсивно. Завдання кожної марки - чітко визначити свою цільову і споживчу нішу. Український ринок потребує якісного товару, гарних упаковок, дизайну, тому що сьогодні потенційні споживачі хочуть купувати щось більш якісне - така тенденція розвитку ринку. Потенціал українського ринку косметичної продукції залишає певні ніші для появи нових брендів.

Для проведення ідентифікаційної експертизи гелів для душу визначено критерії та методи. Для оцінки ряду критеріїв гелів для душу достатньо аналітичного методу (повнота маркування і дата виготовлення), для детальної ідентифікації використовують експертні, вимірювальні та експрес-методи.

Запропоновано загальні критерії ідентифікації гелів для душу, які включають найменування складу гелів для душу, дату виготовлення, що визначаються за маркувальними даними та товаросупровідними документами.

Для проведення ідентифікаційної експертизи було обрано п'ять зразків гелів для душу різних виробників. За визначеними критеріями проведено ідентифікаційну експертизу гелів для душу, в результаті встановлено їх відповідність вимогам НД. Дані досліджень проби гелів для душу досліджуваних зразків не суперечать інформації (щодо якісного складу), зазначеній в гр.31 МД, яка аналізувалась, про що зазначено у висновку експерта.

Проаналізовано декларування гелів для душу, які оформлялись у відділі митного оформлення № 1 митного поста «Столичний» Київської митниці.

Визначено код згідно з УКТ ЗЕД гелів для душу. Вони відносяться до товарної позиції 3401 «Мило; поверхнево-активні органічні речовини та мийні засоби, які застосовуються як мило, у формі брусків, брикетів або фігурних формованих виробів з вмістом або без вмісту мила; поверхнево-активні органічні речовини та засоби для миття шкіри у вигляді рідини або крему, розфасовані для роздрібної торгівлі, які містять або не містять мило; папір, вата, повсть, фетр та неткані матеріали, просочені або покриті (частково або повністю) милом чи детергентом», товарна категорія 3401300000 - поверхнево-активні органічні речовини та засоби для миття шкіри у вигляді рідини або крему та розфасовані для роздрібної торгівлі, які містять або не містять мило.

Країна походження гелів для душу – EU – Європейський Союз (графа 31).

Митна вартість товарів та метод її визначення декларується під час митного оформлення. У нашому випадку в поданій МД в графі 43 вказано, що митна вартість визначена із застосуванням основного методу (1) – за ціною контракту щодо товарів, які імпортуються між фірмою та декларантом. Разом в МД подано інвойс, в якому зазначено кількість, артикули та ціну гелів для душу в євро та загальна сума.

Гелі для душу надходили відповідно до умов поставки FCA - «франко-перевізник». Даний термін означає, що продавець доставить товар, що пройшов митне очищення, у вказане покупцем перевізнику місце. Митна вартість гелів для душу, що оформлялись за МД № UA125110/2018/447279 становить 881904,67 грн.

За МД, яка аналізується, нараховується ПДВ, що становить 20% і нараховується від суми митної вартості гелів для душу.

Нарахування митних платежів здійснюється у 47 графі МД.

Гелі для душу віднесено до товарів групи «ризик». Митне оформлення цих товарів в режимі імпорту здійснюється із застосуванням заходів особливого порядку митного оформлення, що передбачає посилений контроль за класифікацією товарів, тому що виникає ризик з питань класифікації товарів.

Гелі для душу під час їх митного оформлення на митниці в режимі імпорту підлягають перевірці у відділі контролю номенклатури та класифікації товарів.

Під час проведення митного огляду гелів для душу перевірялись: кількість місць товару, опис товару у графі 31, маркування, вага брутто та вага нетто.

Проведені дослідження дали змогу внести наступні пропозиції:

1. Аналіз ринку гелів для душу в Україні показав, що ситуація є вкрай несприятливою, адже обсяги виробництва зменшуються, а обсяги імпорту зростають. Тому актуальним є забезпечення внутрішнього ринку України екологічно чистими гелями для душу вітчизняного виробництва за рахунок розробки гелів з вітчизняних сировинних матеріалів.

2. Департаменту технічного регулювання гармонізувати нормативну базу, яка визначає вимоги до якості гелів для душу з урахуванням вимог міжнародних стандартів та екологічних норм.

3. При митному контролі та вирішенні конкретних справ про порушення митних правил митні органи не завжди використовують можливості експертизи навіть тоді, коли це необхідно для всебічного, повного і об'єктивного вирішення питання. Заходи щодо удосконалення нормативного регулювання митної експертизи дозволять підвищити її ефективність в боротьбі з порушенням митних правил.

4. Класифікація за товарною номенклатурою ЗЕД не передбачає детального розподілу гелів для душу. Тому постає необхідність розробки спеціальних критеріїв ідентифікації та методики проведення ідентифікаційної експертизи різних видів гелів для душу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Обсяги імпорту та експорту окремих груп товарів за кодами УКТЗЕД. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.customs.gov.ua/dmsu/f12>.
2. Обсяги імпорту та експорту по країнах у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД. – Режим доступу: <http://www.customs.gov.ua/dmsu/f11a>
3. Про охорону праці: Закон України від 16.10.2012 № 5459-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/2694-12
4. Український ринок парфумерно-косметичної продукції // Асоціація «Парфумерія та косметика України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://apcu.ua/rinkovidoslidzhennya-ta-statistichni-dani/parfumerno-kosmetichnijrinok-ukraini.htm>.
5. Обсяги імпорту та експорту по країнах у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД. – Режим доступу: <http://www.customs.gov.ua/dmsu/f11a>
6. Байцар Р. І. Актуальні проблеми та перспективи розвитку косметичної галузі / Р. І.Байцар, Ю. М.Кордіяка. – Львів, 2015. – 6с.
7. Державний комітет статистики України // Офіційний сайт Держкомстату України www.uktstat.gov.ua.
8. Митний кодекс України / Верховна Рада України. – Офіц. вид. – К.: Паливода А.В., 2012. - 344 с
9. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: Постанова Кабмін України від 21.05.2012Р. №451.
10. М. Ю. Плетнев. ПАВ из растительного сырья как ответ на стремление к натуральности в бытовых и косметико-гигиенических средствах// Sofw - Journal (русская версия) – 5/2003 – 4 – 15с.
11. Поверхностно-активные вещества и композиции. Справочник./ Под ред. М. Ю. Плетнева. – М.: ООО «Фирма Клавель», 2002, 768с.

12. Коломієць Т.М., Притульська Н.В., Романенко О.Л. Експертиза товарів: Підручник. – К.: КНТЕУ, 2001. – 274 с.
13. Про затвердження Порядку взаємодії митних органів із Центральним митним управлінням лабораторних досліджень та експертної роботи при проведенні митного контролю та митного оформлення товарів транспортних засобів. Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи) та форми акта про взяття проб (зразків) товарів: Наказ Міністерства Фінансів України від 31.04.2012 № 654.
14. Букреєва Н.П. Модель обліково-аналітичного процесу імпорту товарів / Н.П. Букреєва // Актуальні проблеми розвитку обліку, контролю та аналізу в умовах глобальних економічних змін : тези доп. Міжнар. наук.-практ. конф., 7-8 жовт. 2010 р. - Полтава: Асмі, 2010. - С. 65-67.
15. Батуніна А.П., Ємченко І.В., Троякова А.О. Експертиза товарів: Навчальний посібник. – К.: ЦУЛ, 2003, - 186 с.
16. Портер М. Конкурентное преимущество: Как достичь высокого результата и обеспечить его устойчивость / М. Портер ; пер. с англ. – М. : Альпина Бизнес Букс, 2008. – 715 с.
17. Зовнішня торгівля України із зазначенням основних країн-контрагентів. - Режим доступу: elc-ua.com/.../Внешняя-торговля-Украины-страны-контрагенты-www.elc-ua.com_.p
18. СОУ 24.5-37-103:2004 Гелі косметичні. Загальні технічні умови. – Введ. 01.01.2004. – К.: Стандарт Мінагрополітики України, 2004. – 8 с.
19. Ярема Б.П. Особливості оподаткування товарів при переміщенні через митний кордон України: Навчальний посібник. – К. : ВД «Професіонал». – 2004. – 272 с.
20. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності та втрату чинності деяких наказів Держмитслужби: Наказ Держмитслужби України від 30.12.2010 р. №1561.
21. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо строків митного контролю та оформлення товарів за вантажною митною

декларацією: Наказ Держмитслужби України від 05.04.12 № 205. – Режим доступу: <https://ips.ligazakon.net/document/full/MK120288>

22. Батуніна А.П., Ємченко І.В., Троякова А.О. Експертиза товарів: Навчальний посібник. – К.: ЦУЛ, 2003, - 186 с.

23. Про затвердження Форми декларації митної вартості та Правил її заповнення: Наказ Міністерства Фінансів України № 599 станом на 24 травня 2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/z0984-12

24. Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України: Постанова Кабмігу України від 05.10.2011 р. №1031.

25. Питання пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабмін України №450 станом на 21 травня 2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/450-2012-p

26. Про застосування спеціальних заходів щодо імпорту в Україну: Закон України нова редакція від 3 серпня 2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/332-14>

27. М. Ю. Плетнев. ПАВ из растительного сырья как ответ на стремление к натуральности в бытовых и косметико-гигиенических средствах// Sofw - Journal (русская версия) – 5/2003 – 4 – 15с.

28. Хімія України та світу. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://ukrchem.dp.ua>

29. Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 9 березня 2006 р. №268 : Постанова Кабмін України від 10.05.2018 р. №363.

30. Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД). – К.: ЛАТ: Виробництво СПД Попов, 2004. – 626 с.

31. Дубіліна А.А. Митна справа: Підручник / А.А. Дубіліна, С.В. Сорокіна, О.І. Зельніченко. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 320 с.

32. Каленський М.М., Пашко П.В. Митний контроль та митне оформлення: Навч.посіб. – К.: Знання, 2002. – 284 с.

33. Науменко В. Митна вартість товарів: Теорія та практика: Довід. посіб. / В. Науменко, М. Яворський. – К.: ТОВ «Ваїте», 2004. – 142 с.
34. Терещенко С.С. Основи митного законодавства України: Питання теорії та практики зовнішньоекономічної діяльності: Навч. посіб. для студентів вищ. та серед. спец. навч. закл. – К.: АТ «Август», 2001. – 422 с.
35. Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Постанова Кабмін України від 21.05.2012р. // Голос України. – 2012. - №428.
36. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа / Наказ Міністерства фінансів України № 651: станом на 30 травня 2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/z1372-12
37. Бережнюк І.Г. Митне регулювання України: національні та міжнародні аспекти. Монографія. – Дніпропетровськ: Академії митної служби України, 2009. – 543 с.
38. Податковий кодекс України: нова редакція від 16 грудня 2013р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/2755-17
39. Про Митний тариф України: Закон України зі змінами від 01.01.13р. №2371-14.
40. Про затвердження Форми рішення про коригування митної вартості товарів, Правил заповнення рішення про коригування митної вартості товарів та Переліку додаткових складових до ціни договору: Наказ Міністерства Фінансів України від 24.05.2012 № 598.
41. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства Фінансів України № 631 станом на 30 травня 2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/z1360-12

42. Зовнішня торгівля України із зазначенням основних країн-контрагентів. - Режим доступу: elc-ua.com/.../Внешняя-торговля-Украины-страны-контрагенты-www.elc-ua.com_p

43. Про затвердження відомих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій документа: Наказ Міністерства фінансів України № 1011: станом на 20 вересня 2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/z0988-12

44. Про захист національного товаровиробника від субсидованого імпорту: Закон України нова редакція від 4 липня 2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/330-14>

45. Про затвердження Форми декларації митної вартості та Правил її заповнення: Наказ Міністерства Фінансів України від 24.05.2012 № 599.

46. Бережнюк І.Г. Митний контроль та митне оформлення як управлінський механізм митної справи // Вісник Академії митної служби України. – 2008. - №2. – С.3-8.

47. Бек Ш. Дорого запахла / Бех Ш. // Бизнес. – 2011. - №17. – С. 11.

48. Видкова С. Методологические подходы к идентификации потребительских товаров // Стандарты и качество. – 2003. - № 3. – С. 49-53.

49. Вилкова С.А. Порядок идентификации при выявлении подлинности товаров бытовой химии / С.А. Вилкова. – 2003. - №4. – С. 36-38.

50. Ахназарова С.Л., Кафаров В.В. Оптимизация эксперимента в химии и химической технологии: Учеб. пособие для химико-технологических вузов. - М.: Высш. школа, 1978 г. - 319 с.

51. Вотченікова О.В. Оцінка рівня якості парфумерних товарів / О.В. Вотченікова // Товарознавство та інновації : зб. наук. праць / голов. ред. О.О. Шубін. – Донецьк : Вид-во ДонНУ-ЕТ. – 2010. – Вип. 2. – С. 50-59

52. Гель для душа. – Режим доступу: https://ru.wikipedia.org/wiki/Гель_для_душа

53. Гладилин А.В. Документы, необходимые для таможенного оформления. – Одесса: Издательство: «ВМВ», 2006. – 32 с.

54. Гладилин А.В. Таможенные режимы. – Одесса: Издательство: «ВМВ», 2006. – 36 с.

55. Державна служба статистики України «Виробництво основних видів промислової продукції за 2008-2017 роки». [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.ukrstat.gov.ua

56. Державна служба статистики України «Виробництво основних видів промислової продукції (щомісячна інформація)». [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.ukrstat.gov.ua

57. Державна служба статистики України «Щомісячні обсяги експорту-імпорту товарів за товарною номенклатурою». [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.ukrstat.gov.ua

58. Доценко Н.С., Тарасов В.Е. Управление качеством косметических продуктов при разработке рецептур на примере регулирования отдельных компонентов состава // Управление качеством. Электронный журнал для местной промышленности.- Краснодар., КубГТУ. [Http://www.Kubstu.ru/fh/juk/](http://www.Kubstu.ru/fh/juk/).

59. Додін ЄВ. Правові основи митної справи України // Митна справа. – 2004. - №4. – С. 6-18.

60. ДСанПіН 2.2.9.027-99. Санітарні правила і норми безпеки продукції парфумерно-косметичної промисловості. Державні санітарні правила та норми

61. ДСТУ 2472:2006. Продукція парфумерно-косметична. Терміни та визначення понять. – К.: Держстандарт України, 2006. – 66 с.

62. Дмитриченко М.И. Экспертиза качества и обнаружение фальсификации продовольственных товаров: Учебное пособие. – СПб.: Питер, 2003. – 372 с.

63. Експорт / імпорт товарів за країнами світу за січень-грудень 2017 року. Продукція хімічної та пов'язаних з нею галузей промисловості. - Режим доступу: www.ukrstat.gov.ua

64. Імплементация Угоди про асоціацію між Україною та ЄС: економічні виклики та нові можливості : наукова доповідь / за ред. акад. НАН країни В.М.Гейця та чл.-кор. НААН України Т.О.Осташко ; НАН країни, ДУ "Ін-т екон. та прогнозів. НАН України". – К., 2016. – 184 с.

65. Інструкція про порядок проведення товарознавчої експертизи товарів продукції / експертам Торгово-промислових Палат України, затверджена 23.02.2000р. президію ТПП України К., 2000. – 23 С.

66. Коломієць Т.М., Притульська Н.В., Романенко О.Л., Експертиза товарів: підручник. – К.: Київ.нац.торг.-екон. ун-т, 2007. – Ч.1. – 370с.

67. Красовський П.А., Ковалев А.И., Стрижов С.Р. Товар и его экспертиза. – М.: Центр экономики и маркетинга, 1999. – 256 с.

68. Методика проведення товарознавчої експертизи експертами торгово-промислових палат в Україні: МСЯ-01-05. – ТППУ, 2005. – 48 с.

69. Митні платежі - Режим доступу: http://expeditor.com.ua/ua/info_zed/pub/120.

70. Николаева М.А. Товарная экспертиза. Учебник для вузов. – М.: Издательский дом «Деловая литература», 1998. – 288 с.

71. Ольхович А. Б., Ковель М. М., Фелоненко Л. С. Маркетингове дослідження вітчизняного ринку лікувальної косметики // Управління, економіка та забезпечення якості в фармації. – 2011. – № 3. – С. 63–68.

72. Пашко П.В. Основи митної справи в Україні / Пашко П.В., Ченцов В.В., Науменко В.П. – К.: Знання, 2004. – 732 с.

73. Практикум по технологии косметических средств: коллоидная химия поверхностно-активных веществ и полимеров. – Под ред. В. Е. Кима и А. С. Гродского. – М.: Топ-Книга. 2002, 144с.

74. Пешук Л.В. Технологія парфумерно-косметичних продуктів / Л.В. Пашук, Л.І. Бавіка, І.М. Демідов. – К. : Центр навч. літ-ри, 2007. – 376 с.

75. Писаренко Т.П. Особливості застосування органолептичних і фізико-хімічних методів досліджень для експертизи автентичності парфумерних товарів / Т.П. Писаренко, А.О. Реміга // Товарознавство та інновації : зб. наук. праць / голов. ред. О.О. Шубін. – Донецьк : Вид-во ДонНУЕТ. – 2010. – Вип. 2. – С. 296-304.

76. Попова О.С. Тенденції розвитку сучасного ринку парфумерних товарів / О.С. Попова, К.В. Тишлек, В.І. Рибаченко, І. Новак // Актуальні питання сучасного товарознавства : матер. Міжнар. наук.-практ. Інтернет-конф., Донецьк, 12-13 квітня 2012 р. – Донецьк : Вид-во ДонНУ-ЕТ, 2012. – С. 74-76.

77. Регламент N 1223/2009 Европейского парламента и Совета. Безопасность и качество парфюмерно-косметической продукции, нотификация, регистрация в CPNP [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.icqcs.eu/ru/gmp.php>

78. Рынок парфюмерии в 2070 году. [Электронный ресурс]. – Доступный <http://www.marketing.vc>.

79. Рівні та критерії деталізації УКТЗЕД. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : ua-referat.com/Рівні_та_критерії_деталізації_Української_класифікації_товарів

80. Сумарний обсяг імпорту та експорту окремих підгруп товарів за кодами УКТЗЕД. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : sfs.gov.ua/ms/f2a

81. Товарознавство господарських товарів / Н.К. Кисляк, Т.М. Коломієць, В.М. Кравченко, С.О. Сіренко. – К.: КНИГА, 19. – Т.11. – 2004. – 448 с.

82. Український ринок парфумерно-косметичної продукції // Асоціація «Парфумерія та косметика України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://apcu.ua/rinkovidoslidzhennya-ta-statistichni-dani/parfumerno-kosmetichniyjinok-ukraini.htm>.

83. Ханик Н. Л., Петерчук І. І. Дослідження пріоритетів споживачів при виборі косметичних засобів по догляду за шкірою // Укр. мед. альманах. – 2012. – Т. 15, № 5. – С. 159–160.

84. Державний комітет статистики України // Офіційний сайт Держкомстату України www.uktstat.gov.ua.