

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:

«Митні процедури при імпорті пилок ланцюгових»

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

Дибача Романа
Олеговича

Науковий керівник
канд. техн. наук, доцент

Сім'ячко Олена
Іванівна

Науковий консультант
канд. хім. наук, доцент

Калуга Ніна
Василівна

Гарант освітньої програми
д-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Дибач Р.О. Митні процедури при імпорті пилок ланцюгових

У роботі вивчено стан ринку пилок ланцюгових в Україні та світі. Проаналізовано нормативно-правове регулювання товарознавчої експертизи та митних процедур при імпорті пилок ланцюгових в Україну.

Зроблено товарознавчу характеристику асортименту пилок ланцюгових, що імпортуються в Україну. Визначено критерії, засоби і методи ідентифікації та проведено товарознавчу експертизу пилок ланцюгових для митних цілей.

Проаналізовано класифікацію пилок ланцюгових згідно з УКТЗЕД та визначено товари групи «прикриття». Визначено митну вартість, розраховано митні платежі та розглянуто митні процедури при імпорті пилок ланцюгових. Розроблено профіль ризику для пилок ланцюгових, що ввозяться в Україну.

Ключові слова: асортимент, імпорт, митні платежі, митні процедури, пилки ланцюгові, профіль ризику, ринок, товарознавча експертиза.

ANNOTATION

Dybach R.O. Customs procedures for importing chain saws

In the final paper there the state of the chain saw market in Ukraine and the world was examine. The regulatory legal regulation of commodity expertise and customs procedures for importing chain saws into Ukraine is analyzed.

The product description of the range of chain saws imported to Ukraine is made. Criteria, means and methods of identification were determined and commodity examination of chain saws for customs purposes was carried out.

The classification of chain saws according to UCGFEA is analyzed and the products of the cover group are identified. Customs value was determined, customs duties were calculated and customs procedures for importing chain saws were considered. A risk profile for chain saws imported to Ukraine has been developed.

Key words: assortment, import, customs payments, customs procedures, chain saws, risk profile, market, commodity expertise.

ЗМІСТ

Вступ.....	6
Розділ 1. Теоретичні засади товарознавчої експертизи та здійснення митних процедур при імпорті пилок ланцюгових.....	8
1.1. Стан і динаміка ринку пилок ланцюгових в Україні та світі.....	8
1.2. Нормативно-правове регулювання товарознавчої експертизи та здійснення митних процедур при імпорті пилок ланцюгових.....	15
Розділ 2. Аналіз асортименту та товарознавча експертиза пилок ланцюгових.....	20
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.....	20
2.2. Товарознавча характеристика асортимент пилок ланцюгових.....	23
2.3. Товарознавча експертиза пилок ланцюгових та оформлення її результатів.....	27
Розділ 3. Митні процедури при імпорті пилок ланцюгових.....	34
3.1. Класифікація пилок ланцюгових згідно з УКТЗЕД та визначення товарів групи «прикриття».....	34
3.2. Визначення митної вартості та оподаткування пилок ланцюгових при імпорті.....	39
3.3. Аналіз митних процедур та розробка профілів ризику при імпорті пилок ланцюгових.....	44
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	52
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	55
ДОДАТКИ.....	62

ВСТУП

Актуальність теми. У сучасному світі люди використовують багато приладів та інструментів для прискорення і спрощення своєї діяльності. До таких можна віднести пилки, які бувають різних видів та призначення. За рахунок активного оновлення та постійного введення найсучасніших технологій в конструкцію, найбільш популярними стали пилки ланцюгові. Пилки ланцюгові поділяються залежно від призначення, довжини та форми полотна для ланцюга, потужності, джерела живлення.

Пилки виробляє велика кількість компаній, які, в основному, є зарубіжними, що призводить до імпортозалежності українського ринку пилок. У зв'язку з чим, важливою є правильна класифікація пилок згідно з УКТЗЕД, визначення можливих ризиків при імпорті пилок ланцюгових та пошук шляхів їх мінімізації. Також важливо перевіряти достовірність вказаної митної вартості, адже пилки з однаковими або близькими характеристиками та можливостями, але різних виробників можуть мати різницю у вартості в декілька разів.

Мета дослідження – вивчити особливості товарознавчої експертизи та митних процедур при імпорті пилок ланцюгових.

Завдання дослідження:

- вивчити стан ринку пилок ланцюгових в Україні та світі;
- дати товарознавчу характеристику асортименту пилок ланцюгових, що імпортуються в Україну;
- визначити критерії, засоби та методи ідентифікації пилок ланцюгових та провести товарознавчу експертизу пилок ланцюгових;
- проаналізувати класифікацію пилок ланцюгових згідно з УКТЗЕД та визначити товари групи «прикриття»;
- визначити митну вартість пилок ланцюгових та нарахувати митні платежі при імпорті;

– розглянути митні процедури при імпорті пилок ланцюгових та розробити профілі ризику.

Об’єкт дослідження – пилки ланцюгові, які ввозяться на митну територію України.

Предмет дослідження – ринок, асортимент, порядок товарознавчої експертизи, критерії та методи ідентифікації, митні процедури при імпорті пилок ланцюгових.

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

Методи дослідження: аналізу, порівняння, органолептичний, вимірjувальний.

Наукова новизна результатів дослідження полягає у дослідженні тенденцій розвитку ринку пилок ланцюгових в Україні та світі; розробленні критеріїв, методів та засобів ідентифікації пилок ланцюгових для проведення товарознавчої експертизи в митних цілях; розробленні профілів ризику при митному оформленні імпорту пилок ланцюгових.

Практична цінність роботи: розроблені критерії, методи та засоби ідентифікації пилок ланцюгових можуть бути використані ДПМЕ для проведення товарознавчої експертизи в митних цілях, а розроблені профілів ризику при імпорті пилок ланцюгових можуть бути імплементовані до АСАУР.

Апробація результатів дослідження. За результатами досліджень опублікована стаття «Ідентифікаційна експертиза пилок ланцюгових» у збірнику наукових статей студентів «Експертиза товарів в митних цілях».

Структура та обсяг роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Робота містить 9 таблиць, 7 рисунків, список використаних джерел нараховує 60 найменувань. До роботи додаються 8 додатків. Основний зміст роботи викладений на 48 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ІМПОРТІ ПИЛОК ЛАНЦЮГОВИХ

1.1. Стан і динаміка ринку пилок ланцюгових в Україні та світі

Науково-технічний прогрес та індустріальний розвиток спрямовані на пришвидшення та спрощення виконання певних процесів, а також полегшення роботи людини. Одним з винаходів є пилки, які бувають різних видів та призначення, але основна їх функція – розрізання деревини.

Ланцюгова пилка – портативна, механічна пила, що працює від електродвигуна, стиснутого повітря, гідравлічного двигуна або бензинового двигуна, робочою частиною якого є ланцюговий пиляльний апарат, що складається із замкнутого в коло ланцюга, який переміщується по направляючій шині [13]. На різноманітність пилок ланцюгових, що представлені на ринку, впливають різні сфери їх використання.

Дослідження ринку пилок ланцюгових варто розпочати з дослідження експортно-імпортних операцій. Дослідження зовнішньоекономічної діяльності дозволяє визначити: які пили більш популярні на ринку, яким виробникам віддають перевагу покупці, чи має країна своїх виробників-експортерів пилок, чи мають ці пилки популярність в інших країнах і в яких саме. Для цього варто користуватися статистичною інформацією Державної фіскальної служби України та Державної служби статистики України.

За даними Державної фіскальної служби України обсяги імпорту в Україну за товарною позицією згідно з УКТЗЕД 8467 «Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з умонтованим двигуном», до яких відносяться пилки ланцюгові, значно перевищують обсяги експорту у вартісному виразі (рис. 1.1).



Рис. 1.1. Динаміка експортно-імпорتنих операцій за товарною позицією 8467 «Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з умонтованим двигуном» за 2013-2018 рр., тис. дол. США [58]

За період 2013-2018 років найбільший обсяг імпорту був зафіксований у 2013 році, він становив 132375 тис. дол. США, а найменший – у 2015 році – 58354 тис. дол. США. Загалом, в 2013-2015 роках спостерігалось стрімке зменшення обсягів імпорту, тоді як у 2016-2018 – є тенденція до їх зростання. Низькі показники 2015 року відповідають загальним тенденціям економіки в зазначеному році.

Обсяги експорту зменшувались протягом 2014-2015 років, а в 2016-2018 роках спостерігалось їх зростання (рис. 1.1).

Дані рис. 1.1. вказують на суттєве переважання імпорту над експортом, тобто, можна стверджувати, що сальдо зовнішньоекономічної діяльності за товарною позицією 8467 «Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з умонтованим двигуном» у 2013-2018 роках було від'ємним.

Зміни обсягів імпорту та експорту за товарною позицією 8467 «Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з умонтованим двигуном» у натуральному вимірі відображені на рис. 1.2.

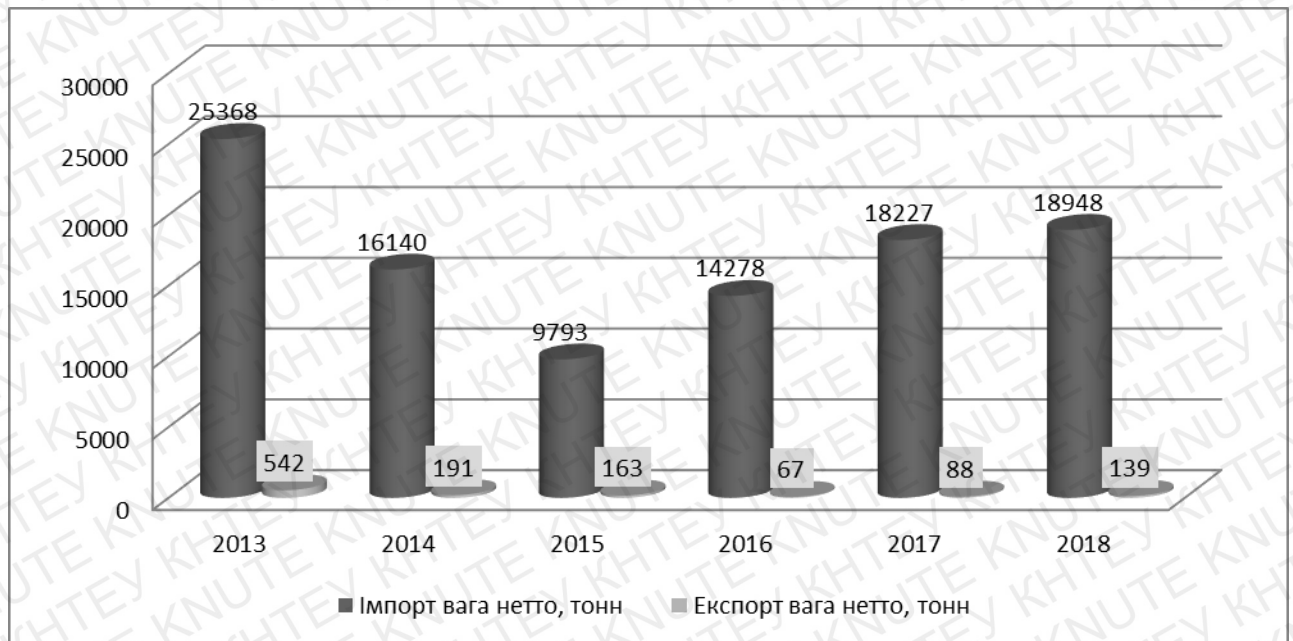


Рис. 1.2. Динаміка експортно-імпорتنих операцій за товарною позицією 8467 «Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з умонтованим двигуном» за 2013-2018 рр., т. [58]

Дані рис. 1.2 свідчать про те, що імпорт за товарною позицією 8467 згідно з УКТЗЕД в натуральному вимірі зменшувався до 2016 року, а з 2016 року почав зростати, тоді, як обсяги експорту зменшувались до 2017 року, а, починаючи з 2017 року почали зростати. Загалом, можна стверджувати, що зміни обсягів експортно-імпорتنих операцій щодо даних товарів у натуральному виразі повністю корелюють з відповідними показниками у вартісному виразі.

Суттєве переважання імпорту вказує на велику популярність пилок іноземного виробництва серед українських покупців, а також на малий попит на пилки українського виробництва в інших країнах. Тому варто розглянути, імпорт з яких країн переважає в загальному обсязі та до яких країн поставляються пилки українського виробництва.

Імпорт за товарною позицією 8467 «Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з умонтованим двигуном» за країнами-контрагентами відображено на рис. 1.3.

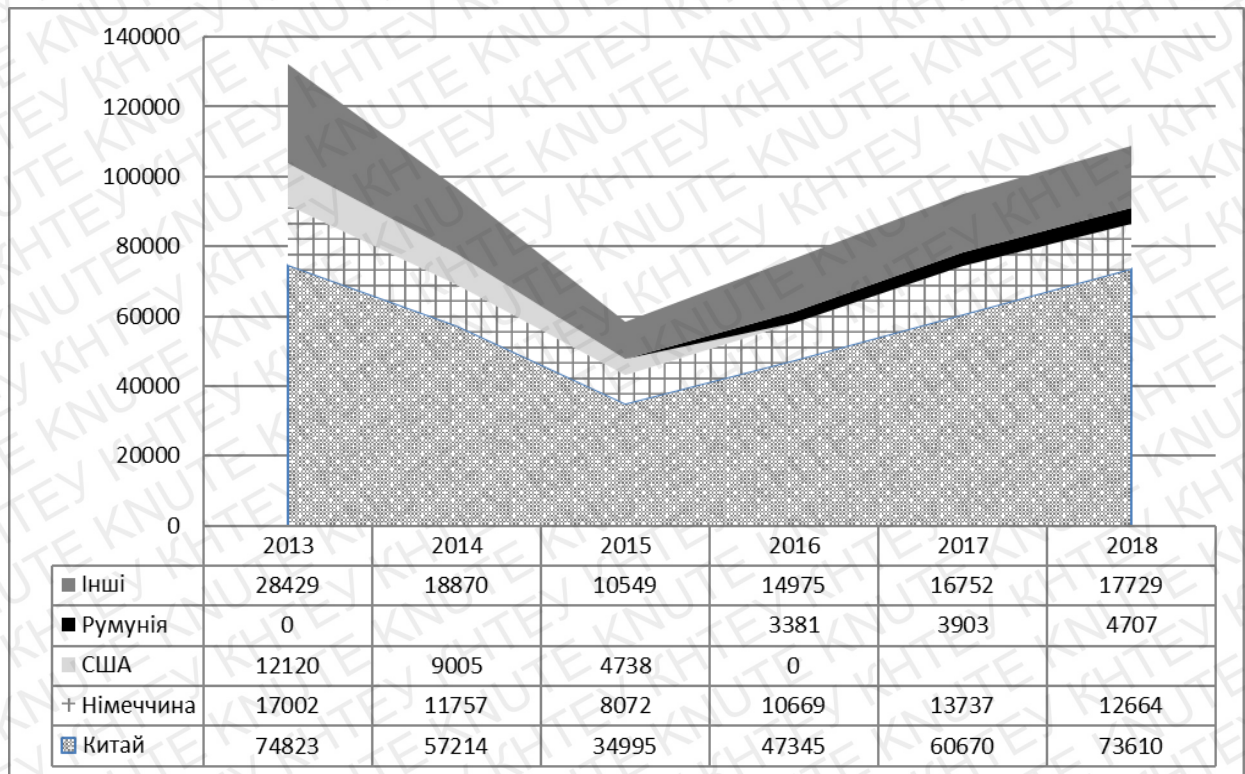


Рис. 1.3. Імпорт за країнами-контрагентами за товарною позицією 8467 «Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з умонтованим двигуном» за 2013-2018 рр., тис. дол. США [15]

Дані рис. 1.3 вказують на те, що основним контрагентом з імпорту в Україну за товарною позицією 8467 був Китай. Саме ця країна переважала за обсягами імпорту в 2013-2018 роках. На другому місці – Німеччина, частка якої коливалась, але незмінно залишалась меншою, ніж в Китаю. Третє місце в 2013-2015 роках належало Сполученим Штатам Америки, частка яких зменшувалась, і в 2016 році на третє місце вийшла Румунія, частка якої поступово збільшувалась до 2018 року. Загалом імпорт за товарною позицією 8467 «Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з умонтованим двигуном» за країнами-контрагентами мав стабільний характер.

Тенденції імпорту до України за товарною підпозицією 8467 22 «Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з вмонтованим електричним або неелектричним двигуном; з вмонтованим електричним двигуном; пилки» за даними UN COMTRADE наведені на рис. 1.4.

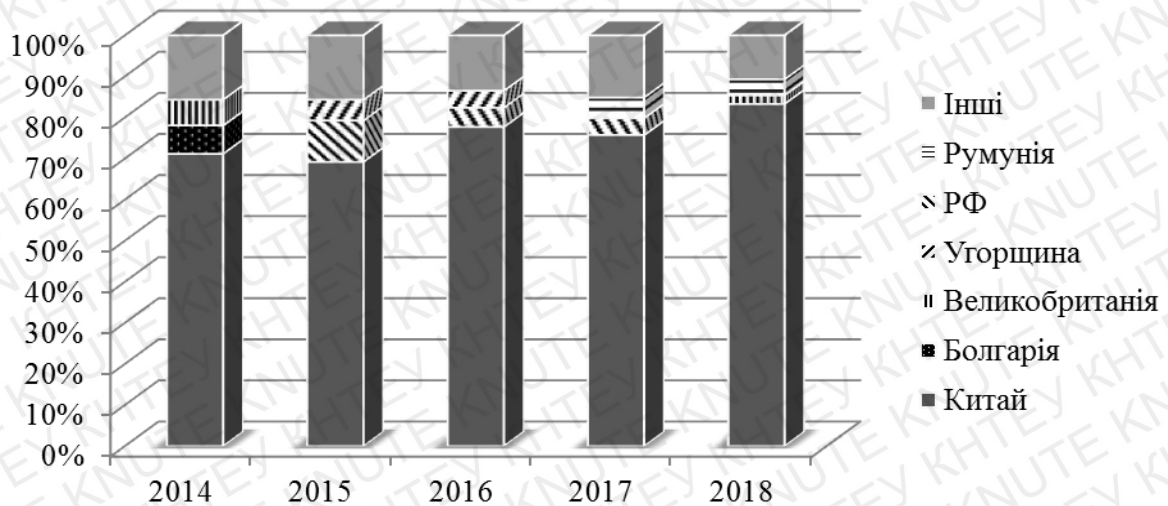


Рис. 1.4. Імпорт за країнами-контрагентами за товарною підпозицією 8467 22 «Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з вмонтованим електричним або неелектричним двигуном; з вмонтованим електричним двигуном; пилки» за 2014-2018 рр., тис. дол. США [1]

Аналіз рис. 1.3 та 1.4, вказує на різні тенденції імпорту за товарною позицією 8467 та товарною підпозицією 8467 22, за даними ДФС та COMTRADE. Оскільки, до трійки найбільших країн-контрагентів в період 2014-2018 року, за товарною підпозицією 8467 22, за даними COMTRADE входили в різні роки Болгарія, Угорщина, Великобританія та Російська Федерація, тоді як загалом за товарною позицією 8467, ці країни відсутні в трійці найбільших. За даними ДФС та COMTRADE найбільше пилок ланцюгових ввозилось до України з Китаю.

Експорт за товарною позицією 8467 «Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з умонтованим двигуном» за країнами-контрагентами відображено на рис. 1.5.

Дані рис. 1.5 свідчать про нестабільну структуру експорту товарної позиції 8467 за країнами-контрагентами в досліджуваному періоді. Країни, що переважали за обсягами експорту, змінювались з року в рік. До числа найбільших відносились Білорусь, Російська Федерація, Грузія, Румунія, Австрія, Молдова, Індія, Німеччина, Швеція та Франція.

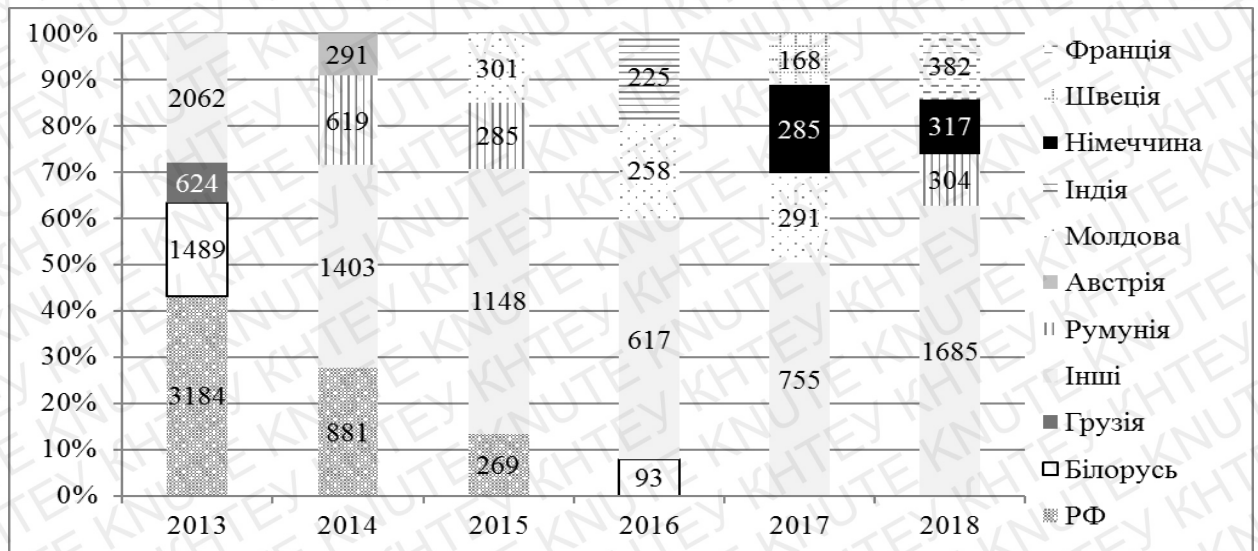


Рис. 1.5. Експорт за країнами-контрагентами за товарною позицією 8467 «Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з умонтованим двигуном» за 2013-2018 рр., тис. дол. США [15]

Тенденції експорту з України за товарною підпозицією 8467 22 за даними COMTRADE наведені на рис. 1.6.

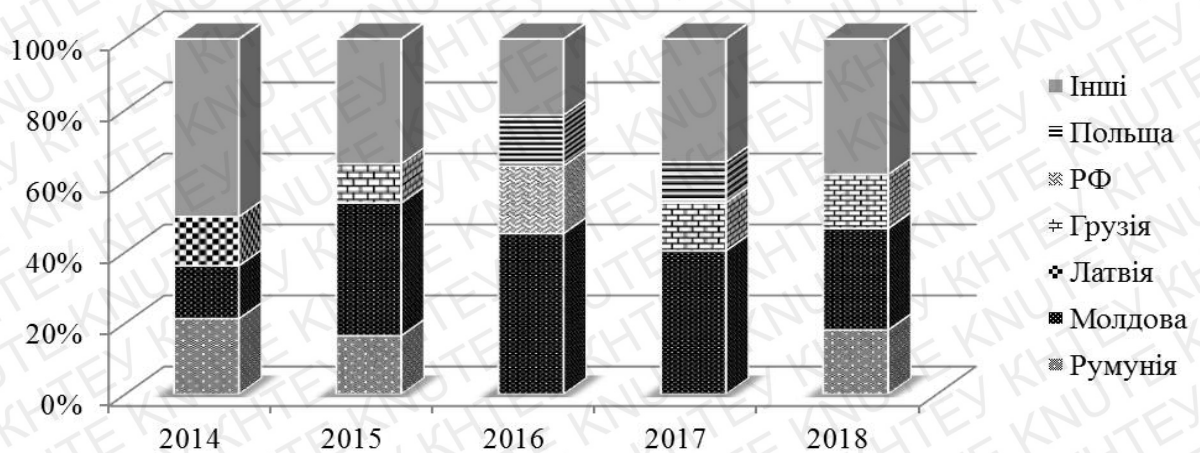


Рис. 1.6. Експорт за країнами-контрагентами за товарною підпозицією 8467 22 «Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з вмонтованим електричним або неелектричним двигуном; з вмонтованим електричним двигуном; пилки» за 2014-2018 рр., тис. дол. США [1]

Дані рис. 1.6 свідчать про те, що за товарною підпозицією 8467 22 Україна найбільше експортує до Молдови, також до трійки найбільших

країн-контрагентів в 2014-2018 роках входили Румунія, Грузія, Польща, Латвія та Російська Федерація.

Пилки ланцюгові поділяються на різні види залежно від призначення, довжини та форми полотна для ланцюга, потужності, джерела живлення тощо. Всі зазначені види пилок ланцюгових присутні не лише на світовому ринку, а й на українському.

До всесвітньо відомих брендів пилок відносяться: STIHL, Bosch, Makita, Husqvarna.

STIHL – продукція міжнародної компанії Andreas Stihl AG & Company, що виготовляє мотоінструмент: бензопили, мотокоси, газонокосарки, бензорізи та ін. Вона заснована в Німеччині підприємцем Андреасом Штілем. STIHL має власні заводи в Німеччині, Швейцарії, США, Бразилії, а також завод дочірньої компанії VIKING в Австрії. Корпорація STIHL представлена в понад 160 країнах, включаючи ринки Північної та Південної Америки, Європи, Азії, Африки, Австралії та Океанії. Фірма STIHL є однією з ведучих компаній у світі з виробництва бензопил (займає майже третину світового ринку). Вона також є світовим лідером з виробництва бензорізів (30% ринку) [33].

Пилки Bosch виробляє Robert Bosch GmbH – німецький виробник електро-механічної промислової та побутової техніки. Він є одним з найбільших в Європі виробників продукції в таких галузях: машинобудування, автомобільні вузли та комплектуючі, виробництво інструментів, діагностичних та керуючих механізмів та пристроїв; будівельна та побутова техніка; теплова та солярна техніка; системи зв'язку та безпеки. У групу компаній Bosch входять Robert Bosch GmbH і більше 350 дочірніх підприємств і регіональних компаній приблизно в 60 країнах [28].

Makita (Японія) має власні виробничі потужності, збуту та обслуговування більше ніж у 100 країнах світу. Щорічне виробництво складає близько 10 мільйонів електроінструментів, асортимент включає більше 1000 моделей. Компанія Makita пропонує машини найвищого

технічного рівня. Усі вироби відзначаються точністю, довговічністю та зручністю у користуванні, з високим рівнем післяпродажного сервісного обслуговування [31].

Husqvarna – торгова марка шведської компанії, заснованої у 1689 році. Нині це один з найбільших у світі виробників пил, газонокосарок та садового обладнання, а також інструментів для будівельних робіт та різання каменю. Крім Husqvarna, дана компанія випускає продукцію під брендами Gardena, Partner, McCulloch [29].

Найбільш відомими українськими виробниками ланцюгових пилок є «Зеніт» та «Кентавр».

Отже, аналіз експортно-імпортних операцій за товарною позицією 8467 «Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з умонтованим двигуном» за 2013-2018 роки засвідчив, що обсяги імпорту значно перевищують обсяги експорту. Обсяги імпорту з 2013 року зменшувалися до 2015 року і після цього почали зростати до 2018 року, але не досягли показників 2013 року. Обсяги експорту зменшувались з 2013 по 2016 рік, а з 2017 року – зростали. Серед країн-контрагентів за імпортом переважає Китай та Німеччина, а за експортом – країни СНД та східної Європи. На вітчизняному ринку пилок ланцюгових представлена продукція багатьох виробників, серед яких всесвітньовідомими є STIHL, Bosch, Makita, Husqvarna, з українських найвідомішими є «Зеніт» та «Кентавр».

1.2. Нормативно-правове регулювання товарознавчої експертизи та здійснення митних процедур при імпорті пилок ланцюгових

Кожна країна розробляє вимоги, які повинні виконуватись при переміщенні через митний кордон товарів, транспортних засобів чи пасажирів. Законодавча база України в даній сфері досить широка та охоплює не лише порядок перетину кордону, виконання митних

формальностей та митний контроль, а й порядок та правила проведення експертизи в митних цілях.

Митний кодекс України визначає, що митна процедура – це зумовлені метою переміщення товарів через митний кордон України сукупність митних формальностей та порядок їх виконання [26]. Отже, першим документом, вимог якого необхідно дотримуватись при імпорті пилок ланцюгових, є Митний кодекс України. В ньому визначають основні поняття, правила та вимоги, що стосуються переміщення через митний кордон України.

Митні процедури при імпорті пилок ланцюгових, крім Митного кодексу України, регламентовані цілою низкою підзаконних нормативно-правових актів.

Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року №450 «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» визначає види та особливості застосування різних митних декларацій залежно від режиму переміщення та товару [37].

При переміщенні пилок ланцюгових через митний кордон основним документом є митна декларація, заповнена відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 року № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [48]. Для заповнення митної декларації необхідні товаросупровідні документи: зовнішньоекономічний договір, рахунок-фактура, коносамент, автотранспортна накладна, пакувальний лист, а також застосовуються такі нормативно-правові акти: наказ Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій», наказ Державної фіскальної служби України від 19.01.2017 року №26 «Про затвердження Класифікатора ДФС, митниць ДФС та їх структурних підрозділів» – графи 29 та 30 МД [42], постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2018 року № 1136 «Про затвердження переліків товарів,

експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2019 рік» для визначення відсутності товарів у зазначених переліках та постанова Кабінету міністрів України від 21 травня 2012 року № 461 «Про затвердження переліку товарів, ввезення яких на митну територію та/або переміщення територією України транзитом здійснюється за умови обов'язкового надання митним органам забезпечення сплати платежів» для визначення необхідності забезпечення сплати платежів при ввезенні пилок ланцюгових.

Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» визначає особливості проведення митних формальностей залежно від виду митної декларації та способу її заповнення й подання [47]. Для декларування пилок ланцюгових застосовувалось електронне декларування.

Також при імпорті пилок ланцюгових застосовуються положення постанови Кабінету міністрів України від 21 травня 2012 р. № 451 «Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними», яка визначає особливості митного оформлення залежно від виду транспортного засобу, яким переміщується товар. Оскільки, пилки ланцюгові переміщуються морським транспортом, то при митному контролі застосовується Типова технологічна схема здійснення митного контролю водних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними, у пунктах пропуску через державний кордон [38].

При проведенні митного контролю товарів у представників митних органів можуть виникнути підозри, наприклад, у правильності визначення митної вартості, нарахування митних платежів або наданні відомостей про товар, в такому випадку проводиться експертиза товару в митних цілях.

При спрацюванні АСАУР або підозрі представника митного органу про неправильність визначення вартості товару проводиться товарознавча

експертиза. Проведення товарознавчої експертизи регулюється наказом Міністерства фінансів України від 02 грудня 2016 р. № 1058 [46]. Наказом ДФС України від 25.01.2017 № 39 «Про перейменування деяких територіальних органів ДФС» Спеціалізовану лабораторію з питань експертизи та досліджень ДФС перейменовано в Департамент податкових та митних експертиз ДФС [54]. Отже, товарознавча експертиза для митних цілей проводиться в Департаменті податкових та митних експертиз ДФС України (ДПМЕ).

Національний стандарт № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав» та Методичні рекомендації по товарознавчій експертизі непродовольчих товарів [24] – документи, положення яких використовуються експертом під час проведення товарознавчої експертизи.

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

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

У разі виявлення порушень вимог порядку щодо направлення запитів органів доходів і зборів до ДПМЕ та взяття проб (зразків) товарів органами доходів і зборів під час приймання проб (зразків) товарів уповноважена посадова особа ДПМЕ повертає запит органу доходів і зборів без реєстрації для усунення недоліків і повторного направлення запиту. Після чого орган доходів і зборів вживає заходів щодо виправлення порушень у найкоротші строки.

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

У разі надання неповного пакета документів спеціаліст експертного підрозділу протягом 3-х робочих днів оформлює запит про надання

додаткових матеріалів. Для проведення дослідження пилок ланцюгових повинен надаватись наступний пакет документів:

- 1) оригінал акта про взяття проб (зразків) пилок ланцюгових ;
- 2) митна декларація, в якій декларуються пилки ланцюгові;
- 4) зовнішньоекономічний договір (контракт); інвойс;
- 5) техніко-технологічна документація (технічний паспорт, інструкція з використання);
- 6) документи і відомості, необхідні для ідентифікації товарів (із зазначенням відомостей про склад, характеристики, призначення товару тощо).

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

Дослідження зразків пилок ланцюгових проводиться протягом 10 днів після їх надходження до ДПМЕ. У разі потреби цей строк може бути продовжено за рішенням керівника ДПМЕ, але не більше ніж на 20 днів [22].

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

Висновок доставляється до органу доходів і зборів його посадовою особою, яка отримує результати в ДПМЕ. Копія висновку може надсилатися до органу доходів та зборів засобами електронного або факсимільного зв'язку.

Отже, порядок здійснення митних процедур при імпорті пилок ланцюгових чітко визначений нормативно-правовими актами, головним з яких є Митний кодекс України. Було показано, що регламент проведення товарознавчої експертизи пилок ланцюгових складається з декількох етапів – приймання запитів, супровідної документації, зразків товару, реєстрація запиту та передача його для виконання головному виконавцеві, проведення досліджень та складання висновку встановленої форми за отриманими результатами.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА ПИЛОК ЛАНЦЮГОВИХ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Загальна схема досліджень, проведених у роботі наведена на рис. 2.1.

Об'єктом дослідження у роботі є пилки ланцюгові, які ввозяться в Україну.

Робота була виконана за матеріалами Київської митниці ДФС.

Об'єктом товарознавчої експертизи для митних цілей було обрано товар №1 (табл. 2.1) за МД від 15.01.2019 р. № UA125110/2019/400536 (дод. А). В графі 31 митної декларації зазначено таку інформацію про товари: «Ручний інструмент з умонтованим електродвигуном, працюючий тільки від зовнішнього джерела живлення напругою 220В:

- пилки ланцюгові електричні 2950 Вт – 500 шт.;
- пилки ланцюгові електричні 2850 Вт – 500 шт.;
- пилки ланцюгові електричні 2000 Вт – 500 шт.;
- пилки ланцюгові електричні 2850 Вт – 500 шт.;
- пилки ланцюгові електричні 2200 Вт – 330 шт..

Країна виробництва – Китай.

У ході товарознавчої експертизи були досліджені такі показники пилкок ланцюгових: країна походження, фірма-виробник, призначення, джерело живлення, тип пиляльного вузла, потужність та довжина шини.

Країна походження, фірма-виробник, адреса виробника, призначення, джерело живлення, потужність пилкок ланцюгових визначались аналітично шляхом вивчення маркування товару, даних ТСД.



Рис. 2.1 Загальна схема досліджень

Таблиця 2.1

Характеристика об'єктів експертизи за МД № UA125110/2019/400536

№ зразка	Зображення	Тип живлення	Тип пиляльного елемента	Потужність, Вт
1	2	3	4	5
1		зовнішнє джерело, 220 В	ланцюгове полотно	2950
2		зовнішнє джерело, 220 В	ланцюгове полотно	2850
3		зовнішнє джерело, 220 В	ланцюгове полотно	2000
4		зовнішнє джерело, 220 В	ланцюгове полотно	2850
5		зовнішнє джерело, 220 В	ланцюгове полотно	2200

Тип пиляльного вузла зразків визначався візуально.

Довжина шин пилок ланцюгових визначався вимірюванням з використанням лінійки.

Також з метою здійснення товарознавчої експертизи візуально визначався стан пилок ланцюгових, а саме, чи мають вони ознаки використання.

Визначення ринкової вартості зразків пилок ланцюгових здійснювалось із застосуванням методу порівняння та розрахункового методу.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту пилок ланцюгових

Пилки ланцюгові застосовуються в різних сферах діяльності: домашнє господарство, лісозаготівля, догляд за насадженнями, художня різьба по дереву тощо. Така різноманітність сфер застосування призвела до розширення асортименту пилок ланцюгових. Адже для різних видів роботи потрібні різні за параметрами інструменти. Так, пилки, які застосовуються для лісозаготівлі, повинні бути потужними та міцними, оскільки ними користуються інтенсивно і щодня, тоді як пилки для домашнього господарства експлуатуються менш інтенсивно.

Пилки ланцюгові залежно від призначення, довжини та форми полотна для ланцюга, потужності, джерела живлення поділяють на:

- бензопили для заготівлі дров і домашнього господарства;
- бензопили для сільського господарства та садівництва;
- професійні бензопили для лісового господарства;
- бензопили для догляду за деревами;
- електропили;
- акумуляторні ланцюгові пили;
- висоторізи.

Також важливо розуміти, що пилки ланцюгові бувають не лише для роботи з деревом, а й з іншими матеріалами, наприклад, бетон, чавун, камінь тощо. В такому випадку важливим є наявність додаткових елементів в конструкції, зокрема, міцного ланцюга (часто, алмазного) та подачі води.

Основний поділ пилок ланцюгових здійснюється за типом джерела живлення: бензинові, електричні та акумуляторні. Кожен з цих різновидів має переваги та недоліки. Зокрема, бензинові пилки найпотужніші, незалежні від місця використання, але вони потребують регулярного обслуговування, заправки палива. Електропили призначені для використання в місцях з доступом до мережі електроживлення, але вони легші і тому зручніші для роботи. Акумуляторні пилки найлегші, але основним їх недоліком є залежність часу роботи від заряду батареї.

Всі зазначені види пилок ланцюгових присутні не лише на світовому ринку, а й на українському.

На ринку України представлені пилки таких торгових марок: STIHL, Bosch, Makita, Husqvarna, Einhell, Grunhelm, Sequoia, Sparky, Stiga. Товарознавча характеристика асортименту пилок ланцюгових зазначених торгових марок наведена в табл. 2.2.

Дані табл. 2.2, свідчать, що найширший асортимент пилок ланцюгових імпортують в Україну виробники STIHL та Husqvarna. В їх асортименті представлені пилки всіх різновидів від бензинових до акумуляторних.

Пилки ланцюгові компанії Makita присутні в п'яти з семи наведених груп: компанія не імпортує висоторізи та професійні бензопили.

На ринок України імпортуються бензопили для домашнього господарства, заготівлі дров та садівництва, а також акумуляторні та електричні ланцюгові пили компанії Stiga.

Компанія Grunhelm імпортує в Україну бензопили для домашнього господарства та заготівлі дров, також професійні бензопили та електропили.

Компанією Einhell на ринок нашої країни постачаються акумуляторні та електричні ланцюгові пили, а також бензопили для домашнього господарства та садівництва.

Sparky та Bosch представляють лише електричні ланцюгові пили, а Sequoia – бензопили для сільського господарства та садівництва.

Отже, асортимент пилок ланцюгових, що імпортуються в Україну, складається з бензинових, електричних та акумуляторних пил, які можуть мати різне призначення (для домашнього господарства, професійні, висоторізи тощо). Вітчизняний ринок ланцюгових пилок насичений закордонною продукцією таких торгових марок як STIHL, Bosch, Makita, Husqvarna, Einhell, Grunhelm, Sequoia, Sparky, Stiga та ін.

Таблиця 2.2

Товарознавча характеристика асортименту пилок ланцюгових, що імпортується в Україну [17-21, 28-34]

№	Найменування групування	Торгова марка	Вага, кг	Довжина полотна, см	Потуж- ність, кВт	Джерело живлення	Особливості
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Бензопили для і заготівлі дров і домашнього господарства	STIHL Makita Husqvarna Grunhelm Stiga	3-5 3-4,4 3-5 3,2-5,5 3,7-5,6	30-40 30-40 30-40 30-45 35-40	1,5-3,1 0,9-2,8 1,4-1,6 1,6-3,1 0,7-1,6	Бензиновий двигун	Компактні, практичні, легкі та адаптовані для використання у домашньому господарстві
2	Бензопили для сільського господарства та садівництва	STIHL Makita Husqvarna Einhell Stiga Sequoia	2-2,2 2,2-4 4,5-4,9 6,6 5,6-6,6 4-7,6	40 30-40 25-50 35-40 40-50 40-45	2,6-3,8 1,2-2,8 1,6-2,4 1,2-2 1,9-2,3 1,6-2,1	Бензиновий двигун	Універсальні, використовуються для заготівлі та догляду за деревами
3	Професійні бензопили для лісового господарства	STIHL Husqvarna Grunhelm	1,4-1,8 4,4-6,5 2,8-5,8	40-105 50-105 40-60	2,6-8,7 2,4-6,2 3,3-5,8	Бензиновий двигун	Потужні, легкі, максимальний технічний рівень. Для щоденного використання
4	Висоторізи	STIHL Einhell	4,6-7,2 4,2	30 20	1-1,9 0,75	Бензиновий двигун, зовнішнє джерело живлення або акумулятор	Мають штангу, на якій розміщене полотно для роботи з деревами

Закінчення табл. 2.2

1	2	3	4	5	6	7	8
5	Бензопили для догляду за деревами	STIHL	1,3-2,4	30-35	2,1-2,5	Бензиновий двигун	Мінімальна вага, точний різ, для роботи в спеціальних умовах (всередині крон дерев), верхнє розташування ручки керування, оптимальне розташування центру ваги, надзвичайно низька вага
		Makita	2-4,4	25-35	0,78-1,9		
		Husqvarna	3,4-3,9	25-35	1,5-1,8		
6	Електропили	STIHL	3,5-5,7 (вага з усіма елементами)	30-40	1,4-2,5	Зовнішнє джерело живлення	Тиха робота двигуна, екологічність; використовуються для роботи як зовні, так і всередині приміщень; радіус дії обмежений довжиною кабелю живлення
		Makita	4,6-5,7	30-45	1,8-2		
		Husqvarna					
		Bosch	4,6-4,8	35-40	2,1		
		Grunhelm	3,5-5	30-45	1,8-2,3		
		Einhell	5-5,6	35-40	1,8-2,2		
		Sparky	4,3-5,4	35-45	1,8-2,2		
		Stiga	3,8-5,1	35-40	1,8-2,4		
7	Акумуляторні пили	STIHL	2,6-4	30-40	Залежить від акумулятора	Акумулятор (батарея)	Тиха робота двигуна, залежить від потужності акумулятора; використовуються для роботи як зовні, так і всередині приміщень
		Makita	2,6-5,5	11,5-35			
		Husqvarna	2,5-4	25-35			
		Einhell	5,3	25			
		Stiga	3,6-5,1	35-40			

Деякі з цих фірм, а саме STIHL та Husqvarna, представляють всі різновиди пилок ланцюгових, тоді як інші (Sparky, Bosch, Sequoia) представляють лише один з них.

2.3. Товарознавча експертиза пилок ланцюгових та оформлення її результатів

Митна експертиза забезпечує діяльність митних органів шляхом проведення експертиз, перевірки документів та відомостей, які надаються суб'єктами ЗЕД для митного контролю та митного оформлення під час переміщення пилок ланцюгових, транспортних засобів через митний кордон України [22].

Товарознавча експертиза виступає одним з видів митної експертизи. Основними завданнями товарознавчої експертизи є перевірка задекларованої митної вартості та недопущення ухилення суб'єктами ЗЕД від сплати митних платежів у повному обсязі.

Для проведення експертизи посадовою особою Київської митниці, яка має повноваження на відбір проб (зразків), було здійснено відбір зразків пилок ланцюгових.

Підставою для проведення експертизи у митних цілях виступає запит митниці до ДПМЕ про проведення експертизи, в якому зазначаються основні відомості для проведення, зокрема:

— найменування товару, як він зазначений в гр. 31 МД № UA125110/2019/400536: «Ручний інструмент з умонтованим електродвигуном, працюючий тільки від зовнішнього джерела живлення напругою 220В: пилки ланцюгові електричні 2950 Вт – 500 шт.; пилки ланцюгові електричні 2850 Вт – 500 шт.; пилки ланцюгові електричні 2000 Вт – 500 шт.; пилки ланцюгові електричні 2850 Вт – 500 шт.; пилки ланцюгові електричні 2200 Вт – 500 шт. Країна виробництва – Китай»;

- найменування одержувача та його адреса, відомості гр. 8: ТОВ «Рефрешн Ін Кор», 04107, м. Київ, вул. Печенізька, 8.;
- кількість зразків товару, що відбираються: 2*5 шт.;
- митне забезпечення, що накладається на зразки;
- дату взяття зразків – 15.01. 2019 р.;
- мета направлення запиту: визначення ринкової вартості товарів;
- завдання для проведення експертизи: встановлення загальної вартості об'єктів експертизи;
- документи, що додаються: МД № UA125110/2019/400536 (дод. А), зовнішньоекономічний договір № S-11/2018 від 02.11.2018 (дод. Б), коносамент від 01.12.2018 р. QFL18110918 (дод. В), рахунок-фактура інвойс S-036 від 03.12.2018 (дод. Г), пакувальний лист S-036 від 03.12.2018 (дод. Д), акт про взяття проб.

Запит зі зразками повноваженою особою Київської митниці було доставлено до ДПМЕ, де їх було зареєстровано та передано призначеному експерту для проведення експертизи.

Початковим етапом при проведенні експертизи в митних цілях є ідентифікація, мета якої встановлення відповідності відомостей пред'явлених для митного контролю та митного оформлення пилок ланцюгових, відомостям які наведені у товаросупровідних, комерційних та інших документах на них.

Крім цього, важливим етапом є перевірка вказаної митної вартості, адже це один з показників, який часто піддається маніпуляціям зі сторони суб'єктів господарювання. З метою уникнення митних правопорушень проводиться експертиза. Залежно від цілей її проведення вона може бути ідентифікаційною або товарознавчою. Для визначення вартості пилок ланцюгових проводиться товарознавча експертиза, але в рамках її проведення обов'язково відбувається ідентифікація товару з метою визначення його основних характеристик, властивостей.

Метою ідентифікації в нашому випадку є встановлення ринкової вартості пилок ланцюгових, тому до критеріїв ідентифікації повинні бути включені основні ціноутворюючі показники пилок ланцюгових.

На ціну пилок ланцюгових впливають такі чинники: виробник, призначення, потужність, тип джерела живлення, стан товару (нові чи вже використовувані). Так, ціна пилки відомого бренда, наприклад, STIHL, буде вищою за ціну пилки з такими ж параметрами, але менш відомої торгової марки. Пилки професійні та більш потужні завжди будуть мати вищу вартість.

Враховуючи зазначені чинники, що впливають на ціну пилок ланцюгових, було визначено критерії, засоби та методи ідентифікації даних товарів для встановлення їх ринкової вартості (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Критерії, засоби та методи ідентифікації пилок ланцюгових

Критерії	Засоби	Методи
1	2	3
Найменування товару	Маркування, ТСД, товар	Аналітичний
Фірма-виробник	Маркування, ТСД, товар	Аналітичний
Країна походження	Договір (контракт), сертифікат про походження, заявка декларанта	Аналітичний
Призначення товару	Маркування, ТСД, товар	Аналітичний
Джерело живлення	Маркування, ТСД, товар	Аналітичний
Тип пиляльного вузла	Маркування, ТСД, НД, товар	Аналітичний, органолептичний
Потужність	Маркування, ТСД, товар	Аналітичний, випробування,
Довжина шини	Маркування, ТСД, НД, товар	Випробування, вимірювання
Стан товару	Товар	Аналітичний, органолептичний

За даними табл. 2.3, для ідентифікації пилок ланцюгових застосовуються органолептичний, аналітичний та вимірювальний методи.

В рамках товарознавчої експертизи застосовується метод порівняння та аналогії для визначення товару аналогу або подібного для подальшого визначення ринкової ціни, а також порівняльний підхід при безпосередньому визначенні ціни.

Результати ідентифікації досліджуваних зразків пилок ланцюгових за визначеними критеріями (табл. 2.3) представлені в табл. 2.4.

Під час зовнішнього огляду пилок ланцюгових ознак використання не було знайдено, тому при визначенні вартості використовують ціну на нові товари.

Використовуючи дані табл. 2.4 було здійснено пошук товарів-аналогів для визначення вартості товарів на ринку. На ринку України представлені аналогічні та ідентичні пилки ланцюгові, тому було знайдено цінову інформацію про ідентичні товари, користуючись Інтернет-ресурсами, відомостями про вартість в торговельних мережах.

Для визначення вартості використовувались відомості таких Інтернет-магазинів: Sea-Tools, ROZETKA, Фокстрот, INTERTOOL, Stiga, ShopTool та Storgom [18-21, 30, 32, 34].

Проаналізувавши вартість ідентичних пилок ланцюгових, було визначено середню вартість об'єктів дослідження (табл. 2.5).

Отже, за результатами аналізу цін на електричну ланцюгову пилку Grunhelm GES28-40P за даними мережі «Фокстрот» та інтернет-магазинів «ShopTool» й «Sea-Tools» середня вартість зразка №1 становить 1628 грн; середня вартість зразка №2 Forte FES30-45P за даними мережі «Фокстрот» та інтернет-магазинів «Storgom» й «ROZETKA» становить 2435,7 грн; середня вартість зразка №3 INTERTOOL DT-2201 за даними магазину «INTERTOOL» та інтернет-магазинів «ShopTool» й «ROZETKA» становить 1599 грн; середня вартість зразка №4 ELTOS ПЦ-2850 в інтернет-магазинах «Storgom», «Sea-Tools» та «ROZETKA» становить 1623,7 грн; середня ціна зразка №5 за

Таблиця 2.4

Результати ідентифікації досліджуваних зразків пилок ланцюгових

Критерій	Зразки				
	№1	№2	№3	№4	№5
Найменування товару	Grunhelm GES28-40P	Forte FES30-45P	INTERTOOL DT-2201	ELTOS ПЦ-2850	Stiga SE2216Q
Зображення					
Фірма-виробник	Grunhelm	Forte	INTERTOOL	ELTOS	Stiga
Країна походження	Китай	Китай	Китай	Китай	Китай
Призначення	Для домашнього господарства	Для домашнього господарства	Для домашнього господарства	Для домашнього господарства	Для домашнього господарства
Тип джерела живлення	Зовнішнє джерело живлення	Зовнішнє джерело живлення	Зовнішнє джерело живлення	Зовнішнє джерело живлення	Зовнішнє джерело живлення
Тип пиляльного вузла	Ланцюгове полотно	Ланцюгове полотно	Ланцюгове полотно	Ланцюгове полотно	Ланцюгове полотно
Потужність, кВт	3,0	2,9	2,0	2,9	2,2
Довжина шини, см	40	45	40	40	40
Стан товару	новий	новий	новий	новий	новий

Таблиця 2.5

**Результати розрахунку середньої ринкової вартості досліджуваних
зразків пилок ланцюгових**

Зразки	Найменування продавця	Ціна, грн	Середня ціна, грн
1	Мережа «Фокстрот»	1912	1628
	Інтернет-магазин «ShopTool»	1137	
	Інтернет-магазин «Sea-Tools»	1835	
2	Мережа «Фокстрот»	2863	2432,7
	Інтернет-магазин «Storgom»	2711	
	Інтернет-магазин «ROZETKA»	1724	
3	Магазин «INTERTOOL»	1599	1599
	Інтернет-магазин «ShopTool»	1599	
	Інтернет-магазин «ROZETKA»	1599	
4	Інтернет-магазин «Storgom»	1540	1623,7
	Інтернет-магазин «Sea-Tools»	1663	
	Інтернет-магазин «ROZETKA»	1668	
5	Магазин «Stiga»	3299	3032,3
	Інтернет-магазин «Sea-Tools»	3299	
	Інтернет-магазин «ROZETKA»	2799	

даними магазину «Stiga», інтернет-магазинів «Sea-Tools» та «ROZETKA» становить 3032,3 грн. Враховуючи відсутність супровідних документів на досліджувані товари (сертифікат якості, відповідності, походження) застосовується знижка у розмірі 20%.

Результати вирахування загальної вартості товару №1 за МД № UA125110/2019/400536: «Ручний інструмент з умонтованим електродвигуном, працюючий тільки від зовнішнього джерела живлення напругою 220В: пилки ланцюгові електричні 2950 Вт – 500 шт.; пилки ланцюгові електричні 2850 Вт – 500 шт.; пилки ланцюгові електричні 2000 Вт – 500 шт.; пилки ланцюгові електричні 2850 Вт – 500 шт.; пилки ланцюгові електричні 2200 Вт – 500 шт. Країна виробництва – Китай» наведені в табл. 2.6.

За результатами проведеного дослідження загальна вартість товару «Ручний інструмент з умонтованим електродвигуном, працюючий тільки від зовнішнього джерела живлення напругою 220В: пилки ланцюгові електричні

Таблиця 2.6

**Результати товарознавчої експертизи досліджуваних зразків пилок
ланцюгових**

№ зразка	Кількість, шт.	Середня ринкова ціна, грн	Вартість з урахуванням 20% знижки, грн.	Загальна вартість, грн.
1	2	3	4	5
1	500	1628	1302,4	283620
2	500	2432,7	1946,16	367375
3	500	1599	1279,2	248820
4	500	1623,7	1298,96	336835
5	330	3032,3	2425,84	149711,1
Всього	2330	10315,7	8252,56	1386361,1

2950 Вт – 500 шт.; пилки ланцюгові електричні 2850 Вт – 500 шт.; пилки ланцюгові електричні 2000 Вт – 500 шт.; пилки ланцюгові електричні 2850 Вт – 500 шт.; пилки ланцюгові електричні 2200 Вт – 500 шт. Країна виробництва – Китай» становить 1386361,1 грн. Різниця з вартістю, зазначеною в МД № UA125110/2019/400536, не перевищує 5%, тому вказана митна вартість є достовірною.

За результатами товарознавчої експертизи пилок ланцюгових складено Висновок (дод. Е).

Отже, для проведення товарознавчої експертизи пилок ланцюгових було розроблено критерії ідентифікації, а саме: фірма-виробник, країна походження, призначення, джерело живлення, тип пиляльного вузла, потужність та довжина шини. Товарознавча експертиза проводилась за п'ятьма зразками пилок ланцюгових, які декларуються за МД № UA125110/2019/400536 від 15.01.2019. Товарознавча експертиза засвідчила, що вартість товарів, зазначена в гр. 45 МД, є достовірною.

РОЗДІЛ 3

МИТНІ ПРОЦЕДУРИ ПРИ ІМПОРТІ ПИЛОК ЛАНЦЮГОВИХ

3.1. Класифікація пилок ланцюгових згідно з УКТЗЕД та визначення товарів групи «прикриття»

Для тих, хто пов'язаний із зовнішньоекономічною діяльністю, поняття УКТЗЕД добре відомо. Всі товари для зручності переміщення через кордони країн, нарахування митних платежів згруповані та класифіковані в спеціальних класифікаторах. В Україні таким документом є Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД). Кожен товар при переміщенні через кордон має свій код згідно з УКТЗЕД, що складається з 10-ти знаків. УКТЗЕД на рівні 6-ти знаків відповідає Гармонізованій системі опису та кодування товарів і на рівні 8-ми знаків – Комбінованій номенклатурі Європейського Союзу [50].

Присвоєння товару коду згідно з УКТЗЕД відбувається за чітко визначеним алгоритмом. Присвоєння коду розпочинається з перших знаків і поступово йде до десяти, ні в якому випадку не навпаки, бо можна припуститись помилки.

Спочатку декларанту необхідно ознайомитись із текстовими описами розділів, позначення номерів розділів не входять до коду товару, але призначені для зручності класифікації, та групують товари за сферами діяльності. Товар «Ручний інструмент з умонтованим електродвигуном, працюючий тільки від зовнішнього джерела живлення напругою 220В: пилки ланцюгові електричні 2950 Вт – 500 шт.; пилки ланцюгові електричні 2850 Вт – 500 шт.; пилки ланцюгові електричні 2000 Вт – 500 шт.; пилки ланцюгові електричні 2850 Вт – 500 шт.; пилки ланцюгові електричні 2200 Вт – 500 шт. Країна виробництва – Китай» входить до розділу XVI «Машини, обладнання та механізми; електротехнічне обладнання; їх частини; звукозаписувальна та звуковідтворювальна апаратура, апаратура для запису

або відтворення телевізійного зображення і звуку, їх частини та приладдя», який найточніше описує властивості товару.

З двох груп, що входять до розділу XVI, група 84 «Реактори ядерні, котли, машини, обладнання і механічні пристрої; їх частини» відповідає характеристикам товару.

Наступний крок – це вивчення текстових описів товарних позицій, що входять до визначеної групи. Група 84 складається з 87 товарних позицій. Після аналізу текстових описів, можна зробити висновок, що пилки ланцюгові відносяться до товарної позиції 8467 «Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з вмонтованим електричним або неелектричним двигуном».

Лише після визначення товарної підпозиції та товарної категорії, які йдуть наступними, декларант може визначити товарну підкатегорію. Класифікація пилок ланцюгових згідно з УКТЗЕД у товарній позиції 8467 наведена в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Класифікація пилок ланцюгових згідно з УКТЗЕД [50]

Код товару	Опис товару
8467	Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з вмонтованим електричним або неелектричним двигуном:
	- пневматичні:
8467 11	- - ротаційні (включаючи комбіновані обертові і ударної дії):
8467 11 10 00	- - - для обробки металу
8467 11 90 00	- - - інші
8467 19 00 00	- - інші
	- з вмонтованим електричним двигуном:
8467 21	- - дрилі всіх типів:
8467 21 10 00	- - - які можуть працювати без зовнішнього джерела живлення
	- - - інші:
8467 21 91 00	- - - - електро-пневматичні
8467 21 99 00	- - - - інші
8467 22	- - пилки:
8467 22 10 00	- - - пилки ланцюгові
8467 22 30 00	- - - пилки дискові
8467 22 90 00	- - - інші
8467 29	- - інші:
8467 29 20 00	- - - які можуть працювати без зовнішнього джерела живлення

Закінчення табл. 3.1

Код товару	Опис товару
	- - - інші:
	- - - - апарати точильні та шліфувальні:
8467 29 51 00	- - - - - куто-шліфувальні
8467 29 53 00	- - - - - стрічко-шліфувальні
8467 29 59 00	- - - - - інші
8467 29 70 00	- - - - - стругальні
8467 29 80 00	- - - - машини для підрізання живої огорожі та підстригання газонів
8467 29 85 00	- - - - інші
	- інші інструменти:
8467 81 00 00	- - пилки ланцюгові
8467 89 00 00	- - інші
	- частини:
8467 91 00	- - пилок ланцюгових:
8467 91 00 10	- - - з електричним двигуном
8467 91 00 90	- - - інші
8467 92 00 00	- - пневматичних інструментів
8467 99 00	- - інші:
8467 99 00 10	- - - з електричним двигуном
8467 99 00 90	- - - інші

Як свідчать дані табл. 3.1, пилки ланцюгові згідно з УКТЗЕД класифікуються залежно від типу джерела живлення, тобто, двигуна.

Оскільки згідно з МД від 15.01.2019 р. № UA125110/2019/400536 імпортуються пилки ланцюгові з умонтованим електродвигуном, то наш товар відноситься до товарної підкатегорії 8467 22 10 00.

Важливо враховувати, що згідно з Поясненнями до УКТЗЕД інструменти включаються до цієї товарної позиції лише, якщо під час роботи їх потрібно утримувати рукою (ручний інструмент). Вираз "інструмент, утримуваний рукою під час роботи" означає, що цей інструмент розрахований на втримання в руці під час користування ним, а також більш важкий інструмент (наприклад, трамбівка для ущільнення ґрунту), що є переносним, тобто може бути піднятий і перенесений на руках людиною, яка користується ним, особливо в процесі виконання роботи, і який розрахований також на керування і спрямування руху від руки. З метою усунення втоми через вплив їхньої повної ваги під час роботи такі інструменти можуть

застосовуватися з допоміжними опорними пристроями (наприклад, триногами, домкратними стійками, підвісним підймальним талем).

Однак, деякі ручні інструменти цієї товарної позиції мають пристосування, які дозволяють тимчасово закріплювати їх на опорі. За умови одночасного постачання разом із опорою, такі інструменти включаються в цю товарну позицію, якщо вони дійсно є «ручними інструментами», як визначено вище [50].

Зважаючи на те, що учасники ЗЕД, ухиляючись від сплати та намагаючись сплати меншу суму, можуть декларувати товари не за своїм найменування або ж за невідповідним кодом товару згідно з УКТЗЕД, Державною фіскальною службою України створюються переліки товарів груп «ризик» та «прикриття».

Товарами групи «ризик» є товари, які переміщуються через митний кордон України, відносно яких виявлені або існують потенційні ризики [49], а товари, що з достатнім ступенем ймовірності можуть декларуватись замість товарів групи «ризик» є товари групи «прикриття» [49].

Пилки ланцюгові з електричним двигуном, що ввозяться на митну територію України та класифікуються згідно товарного коду УКТ ЗЕД 8467 22 10 00 (повна та пільгова ставка згідно з УКТЗЕД 5%), можуть бути віднесені до групи «ризик» або групи «прикриття». Товарами групи «прикриття» виступають товари, заявлені як частини до пилок ланцюгових з електричним двигуном (код згідно з УКТЗЕД 8467 91 00 10, повна та пільгова ставка ввізного мита – 2%). Тобто, суб'єкти ЗЕД можуть намагатись провезти пилки, як частини до цих пилок (табл. 3.1). Це дозволить зменшити ставку мита та зазначити нижчу митну вартість, що сприятиме зменшенню суми митних платежів.

До таких товарів митними органами можуть застосовуватися такі заходи при здійсненні митних процедур:

- при митному оформленні окремих видів товарів, які підлягають контролю за правильністю класифікації при митному оформленні імпорту

цих товарів, застосовується обов'язкове залучення відділу класифікації товарів по кожному найменуванню при першому ввезенні по контракту. За результатами перевірки правильності класифікації приймається рішення про визначення коду товару;

- проведення поглибленого митного огляду товарів за участю посадових осіб відділів митного оформлення та митних постів, уповноважених на здійснення функцій визначення класифікації товару, з метою з'ясування характеристик, які впливають на визначення коду товару, а саме: зовнішнього вигляду, фізичних та геометричних параметрів, моделей, комплектності тощо та відповідності даним, заявленим у МД, що обов'язково відображається в акті про проведення митного огляду;
- обов'язкове надання техніко-технологічної документації, копії якої повинні надаватись разом із запитом до відділу класифікації товарів;
- відбір проб та зразків товарів для проведення експертизи в Департаменті податкових та митних експертиз ДФС;
- фотографування (фотознімки, засвідчені відповідним чином, повинні надаватись разом із запитом до відділу класифікації товарів).

Також, важливо, у разі необхідності, перевіряти відомості про країну походження, адже згідно з угодами про вільну торгівлю на товар (пилки ланцюгові з електродвигуном) існують пільгові ставки мита у розмірі 0% для країн СНД, ЄАВТ, ЄС та 2,5% - Канада.

Отже, товари, зазначені в МД UA125110/2019/400536 (дод. А), з описом в графі 31: «ручний інструмент з умонтованим електродвигуном працюючий тільки від зовнішнього джерела живлення напругою 220В: пилки ланцюгові електричні» – відносяться до коду згідно з УКТЗЕД 8467 22 10 00. Ці товари можуть бути як товарами зрупи «ризик», так і товарами групи «прикриття».

3.2. Визначення митної вартості та оподаткування пилок ланцюгових при імпорті

Митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари [26].

Наступні документи підтверджують митну вартість пилок ланцюгових:

- митна декларація;
- декларація митної вартості;
- зовнішньоекономічний договір (контракт);
- рахунок-фактура (інвойс).

У аналізованому нами випадку наявні наступні документи: МД від 15.01.2019 р. № UA125110/2019/400536 (Додаток А), зовнішньоекономічний договір № S-11/2018 від 02.11.2018 (Додаток Б), коносамент від 01.12.2018 р. QFL18110918 (Додаток В), рахунок-фактура інвойс S-036 від 03.12.2018 (Додаток Г), пакувальний лист S-036 від 03.12.2018 (Додаток Д). Таким чином, дані митної декларації є кількісно підтвердженими.

В Митному кодексі України визначено основні методи, які визначають митну вартість товару, які ввозяться в Україну відповідно до митного режиму імпорту. Відповідно до МКУ визначено 6 таких методів: основний та другорядні (за ціною договору щодо ідентичних товарів; за ціною договору щодо подібних (аналогічних) товарів; на основі віднімання вартості; на основі додавання вартості (обчислена вартість); резервний [26].

Для визначення митної вартості пилок ланцюгових електричних (товарна підкатегорія 8467 22 10 00) використовуємо основний метод визначення митної вартості товарів, тобто за ціною договору.

Згідно з ІНКОТЕРМС 2010 умовами поставки пилок ланцюгових є CFR Одеса. Це означає, що продавець повинен доставити пилки ланцюгові до порту відвантаження та доставити його на борт судна. Продавець зобов'язаний оплатити витрати і фрахт, необхідні для доставки товару в зазначений порт призначення, але ризик втрати чи ушкодження товару, як і

будь-які додаткові витрати, що виникають після відвантаження товару, переходять із продавця на покупця. Також, покупець відповідає за здійснення митного оформлення ввезення пилок ланцюгових.

Такі умови поставки можуть застосовуватися тільки під час перевезення товару морським транспортом.

Фактурна вартість товару виражена в USD, курс якого, при розрахунку ціни, брався за даним Національного банку України на день подання митної декларації (1 долар США = 28,160674 грн.). Митну вартість пилок ланцюгових, що ввозяться за МД №UA125110/2019/400536 можна розрахувати за формулою 3.1:

$$MB = FB \times KB, \quad (3.1)$$

де MB – митна вартість;

FB – фактурна вартість пилок ланцюгових;

KB – курс валют.

$$MB = 46966,4 \times 28,160674 = 1322605,32 \text{ грн.}$$

Нарахування та обчислення усіх платежів проводиться у порядку, передбаченому чинним законодавством на момент митного оформлення пилок ланцюгових та у відповідності до ставок митних платежів, встановлених для даного товару.

Пилки ланцюгові не входять до переліку підакцизних товарів, тому не оподатковується акцизним податком, а, отже, нараховується лише два види митних платежів, а саме:

- ввізне мито на пилки ланцюгові електричні;
- податок на додану вартість [26].

Основою нарахування мита є митна вартість, яка складає 1322605,32 грн.

Згідно з Митним тарифом України ставка ввізного мита для пилок ланцюгових електричних складає 5% [53]. Оскільки пилки ланцюгові

ввозяться з Китаю, а пільгова та повна ставки однакові (5%), то сертифікат про походження товару не подавався. Суму мита можна вирахувати за формулою (3.2), вона становить:

$$C_m = MB \times CBM, \quad (3.2)$$

де C_m – сума мита пилок ланцюгових,

MB – митна вартість;

CBM – ставка ввізного мита .

$$\text{Отже, } C_m = 1322605,32 \times 0,05 = 66130,27$$

Основою нарахування податку на додану вартість є митна вартість товару та сума ввізного мита на нього. Відповідно до ПКУ ставка ПДВ складає 20% [39], тому сума ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, визначається за наступною формулою (3.3):

$$C_{\text{ПДВ}} = (MB + C_m) \times \text{СПДВ}, \quad (3.3)$$

де $C_{\text{ПДВ}}$ – сума податку на додану вартість;

MB – митна вартість,

C_m – сума мита;

СПДВ – ставка ПДВ.

Розраховуємо суму ПДВ:

$$C_{\text{ПДВ}} = (1322605,32 + 66130,27) \times 0,2 = 277747,12 \text{ грн.}$$

Сума митних платежів, що підлягають сплаті при імпорті пилок ланцюгових за МД № UA125110/2019/400536 розраховується за формулою (3.4) та становить:

$$MP = C_m + C_{\text{ПДВ}}, \quad (3.4)$$

де МП – сума митних платежів,

См – сума мита;

Спдв – сума ПДВ.

Застосовуємо формулу та отримуємо суму платежів:

$$\text{МП} = 66130,27 + 277747,12 = 343877,39 \text{ грн.}$$

Нарахування митних платежів записується до графі 47 митної декларації (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Нарахування митних платежів при митному оформленні пилок ланцюгових в режимі імпорту за МД № UA125110/2019/400536

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	1322605,32	5%	66130,27	01
028	1388735,59	20 %	277747,12	01

Дані, наведені в табл. 3.2, включають таку інформацію. У колонці «Вид» зазначається код митного платежу, що сплачується, відповідно до Класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 р. №1011, а саме:

020 – мито на товари, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання;

028 – податок на додану вартість із товарів, ввезених на територію України суб'єктами господарювання.

У колонці «Основа нарахування» зазначаються:

- при нарахуванні мита за адвалорною ставкою – митна вартість пилок ланцюгових, зазначена у графі 45 МД (1322605,32 грн.);

- при нарахуванні податку на додану вартість – митна вартість пилок ланцюгових, збільшена на суму мита (1388735,59 грн.).

У колонці «Ставка» зазначаються:

- при нарахуванні мита – установлений законодавством розмір ставки ввізного мита для пилок ланцюгових, які класифікується згідно з УКТЗЕД за кодом 8467 22 10 00 (у даному випадку – 5%);
- при нарахуванні податку на додану вартість – установлений Податковим кодексом України розмір ставки податку на додану вартість – 20%.

У колонці «Сума» зазначається нарахована сума відповідного митного платежу:

66130,27 грн. – ввізне мито;

277747,59 грн. – ПДВ.

У колонці «Спосіб платежу» зазначається код способу розрахунку відповідно до Класифікатора способів розрахунку. У нашому випадку зазначено 01 – Сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів у територіальних органах Державної казначейської служби.

У графі В «Подробиці розрахунків» МД вказується вид платежу відповідно до класифікатора видів митних платежів та загальна сума платежів за цим видом. У нашому випадку:

020	66130,27 грн.	14305909
-----	---------------	----------

028	277747,59 грн.	14305909
-----	----------------	----------

Всього: 343877,39 грн.

Отже, сума нарахування митних платежів для пилок ланцюгових електричних становить 343877,39 грн.

3.3. Аналіз митних процедур та розробка профілів ризику при імпорті пилок ланцюгових

Згідно з МКУ митна процедура – зумовлені метою переміщення товарів через митний кордон України сукупність митних формальностей та порядок їх виконання. Тобто, митні процедури при імпорті пилок ланцюгових включають всі етапи митних формальностей, що здійснюються посадовою особою митниці в рамках митного контролю та митного оформлення.

При здійсненні митного оформлення пилок ланцюгових із застосуванням митної декларації № UA125110/2019/400536 посадові особи Київської митниці ДФС виконували митні формальності відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів на бланку єдиного адміністративного документа».

Декларант після складання митної декларації надсилає її до Київської митниці для проведення митного оформлення та митного контролю.

Після отримання МД здійснюється її реєстрація за допомогою АСМО, шляхом присвоєння реєстраційного номера № UA125110/2019/400536, та внесення МД до бази даних митних органів.

Наступним є перевірка МД № UA125110/2019/400536, а саме перевірка за допомогою програмного забезпечення на правильність заповнення.

Після цього в графі D/J проставляється номер особистої печатки інспектора – ПМК 157/125 15.01.2019, оскільки МД № UA125110/2019/400536 надана в електронному вигляді.

Лише після цього розпочинається перевірка відомостей зазначених в МД та всіх документах, що подані для митного оформлення пилок ланцюгових. А саме, реквізити банку ПАТ «Перший Український Міжнародний Банк», зазначені в гр. 28, співставляються з даними ЄАІС

митних органів. Перевіряється курс гривні до долара США, оскільки валютою договору виступає саме долар США.

Наступною є перевірка правильності визначеного коду УКТЗЕД – 8467 22 10 00, та правильності визначення митної вартості пилок ланцюгових, в розмірі 1322605,32 грн., які були зазначені правильно.

Також застосування АСАУР для оцінки ризику за наданою митною декларацією для встановлення необхідності проведення митного огляду пилок ланцюгових.

Лише після цього перевіряється правильність нарахування митних платежів, в нашому випадку ввізного мита (ставка – 5%, сума мита – 66130,27 грн.) та ПДВ (ставка – 20%, сума – 277747,12 грн.), та правильності заповнення гр. 47 МД (табл. 3.2).

Справляння митних платежів здійснюється шляхом списання їх суми з рахунків ТОВ «РЕФРЕШН ІН КОР».

Завершення митного оформлення здійснюється проставлянням номера особистої печатки інспектора в гр. D/J – ОНП 157/125 15.01.2019.

В рамках здійснення митного контролю та митного оформлення пилок ланцюгових проводиться перевірка МД за допомогою Автоматизованої системи аналізу та управління ризиками (АСАУР).

Основним завданням АСАУР є обробка відомостей занесених в електронних копіях МД та оцінка рівнів ризиків за заздалегідь сформованими критеріями (профілями ризику) [44].

Управління ризиками, одна з головних причин створення АСАУР, полягає в систематичній роботі з розроблення та практичної реалізації заходів запобігання і мінімізації ризиків, методики оцінки ефективності їх застосування, а також контролю за застосуванням митних процедур та безперервне оновлення, аналіз і перегляд наявної у митних органах інформації. Заходи ДФС України із запровадження системи аналізу та управління ризиками отримали високу оцінку експертів Місії Єврокомісії, як краща європейська практика [44].

На нормативному рівні діяльність ДФС з розроблення профілів ризику в частині створення організаційних умов формування, формалізації та затвердження профілів ризиків регулюється Порядком здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684.

Пилки ланцюгові електричні, що аналізуються нами, належать до товарів групи «ризик». Для мінімізації митних ризиків при імпорті пилок ланцюгових варто створити та ввести в роботу профіль ризику «Контроль країни походження пилок ланцюгових».

Профіль ризику (ПР) є елементом системи аналізу та управління ризиками (САУР). ПР можуть використовуватись як в електронному, як і в документальному вигляді. Основна мета створення та використання ПР – попередити інспектора про можливу наявність ризику порушення митного законодавства під час здійснення конкретної зовнішньоекономічної операції та дати інспекторові обов'язкову до виконання вказівку щодо застосування певних форм контролю.

Профілі ризику розробляються центральним підрозділом з питань координації застосування СУР та застосовуються у всіх митницях (митних постах) ДФС, якщо інше не визначено самим профілем ризику.

Профіль ризику повинен бути представленим у двох формах: паспорта ПР (дод. Ж) та програмного коду ПР. Паспорт ПР формується для документальних та електронних ПР і є документом для службового користування (з наданням відповідного грифу).

У полі «Спосіб наповнення ПР» зазначається спосіб наповнення ПР: «центральный (Департамент адміністрування митних платежів та митно-тарифного регулювання)». У полі «Модуль АСАУР, до якого імплементується ПР» зазначається відповідний модуль АСАУР, до якого імплементується ПР «модуль АСАУР при митному оформленні за допомогою митної декларації».

У полі «Сфери ризику» зазначаються сфери ризику (код і назва) згідно з Класифікатором сфер ризику:

- імпорт;
- неправдиві дані про країну походження товару;
- декларування товару не своїм найменуванням;
- ухилення від сплати/зменшення розміру ввізного мита [42].

Для профілю ризику «Контроль країни походження пилок ланцюгових» поле «Індикатори ризику» поділяється на два підполя: «Назва індикатора» і «Значення індикатора»:

1. Тип митної декларації (графа 1 МД) – ІМ 40;
2. Код товару згідно з УКТ ЗЕД (графа 33 МД) – 8467 22 10 00.
3. Код пільги для ввізного мита (графа 36 МД) – 400 (для країн СНД), 403 (для країн ЄАВТ), 410 (для країн ЄС).
4. Код документу, що підтверджує країну походження (графа 40 МД) – 7006 (код сертифіката про походження товару форми СТ-1 для країн СНД), 0954 (код сертифіката про походження товару форми EUR.1 для країн-членів ЄС та країн ЄАВТ).

У полі «Оцінка ступеня ризику. Опис алгоритму обчислення» описується порядок розрахунку ступеня ризику за наявності описаних вище індикаторів ризику. Профіль ризику спрацьовує, якщо за митною декларацією в режимі імпорту оформлюється товар з кодом УКТ ЗЕД 8467 22 10 00 «пилки ланцюгові з електричним двигном». Якщо індикатор 1 та індикатор 2 набувають встановлених значень, то профіль ризику перевіряє значення індикаторів 3 та 4. Якщо одночасно індикатор 3 набуває значення «400» та індикатор 4 набуває значення «7006», або індикатор 3 набуває значення «403» та індикатор 4 набуває значення «0954», або індикатор 3 набуває значення «410» та індикатор 4 набуває значення «0954», то профіль ризику спрацьовує.» Для електронного ПР обов'язково наводиться текст повідомлення, яке буде видане АСМО інспекторові як повідомлення у разі спрацювання ПР: «Можливе надання неправдивих відомостей про

походження товару. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд. У разі необхідності відібрати зразки на дослідження».

У полі «Форми контролю» зазначається перелік МП і заповнюються підполя для кожної МП: «Код і назва митної процедури» (згідно з Класифікатором окремих митних процедур), «Вид митної процедури» (обов'язкова, обов'язкова за умови, у разі необхідності) і «Поріг ступеня ризику» (мінімальне значення ступеня ризику, при якому застосовуватиметься конкретна МП) (табл. 3.3) [44].

Таблиця 3.3

**Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю
ризиків № 1-2019 «Контроль країни походження пилок ланцюгових»**

Код і назва митної формальності		Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
1	2	3	4
101-1	Витребування оригіналів документів, зазначених у митній декларації, або засвідчених в установленому порядку їх копій, якщо законодавством не передбачено подання оригіналів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
104-1	Розгляд питання про доцільність затребування з підприємств-виробників, суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та громадян наявної у них техніко-технологічної документації про склад, фізико-хімічні властивості товарів, інформації про основні технологічні стадії їх виробництва та призначення (після завершення митного оформлення)	У разі потреби	Незалежно від ступеня ризику
109-4	Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
110-4	Витребування документів, які підтверджують країну походження товару	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
205-1	Проведення митного огляду з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на упаковці, маркуванні товару, відомостям, зазначеним у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Продовження табл. 3.3

1	2	3	4
802-4	Направлення службової записки до підрозділу по контролю правильності визначення країни походження товарів з метою розгляду питання щодо направлення до компетентного органу, що видав документ про походження, або до компетентних організацій країни, зазначеної як країна походження товару, запиту про проведення перевірки документів про походження товару чи надання додаткових	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Отже, посадова особа митниці повинна виконати такі митні формальності:

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

Поле «Причини незавершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку негативної історії ПР» поділяється на підполя «Код і назва причини»:

- 0502 Виявлено невідповідність опису товарів заявленим даним, що призвело до збільшення митних платежів;

- 0702 Визначення країни походження (відмінної від задекларованої) призвело до збільшення митних платежів [42].

У полі «Контактна особа» зазначається прізвище, ім'я, по батькові, посада посадової особи, уповноваженої надавати інспектору роз'яснення щодо дії ПР.

У полі «Телефон» зазначається номер службового телефону контактної особи. У полі «Факс» зазначається номер факсу контактної особи. У полі «Особиста поштова скринька в системі електронної пошти ДФС» зазначається назва особистої поштової скриньки контактної особи в системі електронної пошти ДФС.

До кожного ПР також формується аналітична довідка (дод. И) за встановленою формою з метою врахування розглянутих у ПР проблем і для мінімізації ризику та вдосконалення митної справи. Зазначена довідка має 4 графи:

«Опис ризику. Зміст проблеми» – під час імпорту пилкок ланцюгових (код товару згідно з УКТ ЗЕД - 8467 22 10 00) можуть виникнути ризики, пов'язані з визначенням країни походження. Можливе свідоме внесення неправдивої інформації щодо країни походження з метою ухилення сплати митних платежів в повному обсязі. Повна ставка мита для пилкок ланцюгових електричних, встановлена відповідно до Митного тарифу України, – 5%. Проте існують угоди згідно яких ставка мита може бути знижена до 0%. Це Угода ЄАВТ (Ісландія, Норвегія, Швейцарія, Ліхтенштейн) від 24.06.2010 року, Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони від 27.06.2014 року, Угода про вільну торгівлю між Україною країнами СНД.

«Протиріччя. Причини виникнення ризику» – Причинами виникнення ризику є заниження митної вартості пилкок ланцюгових;

«Оцінка наслідків ризику» – Можливе стягнення до Держбюджету митних платежів не в повному обсязі з причин заниження суми ввізного мита внаслідок недостовірної інформації щодо країни походження;

«Прогнозовані заходи мінімізації ризику» – З метою уникнення можливих наслідків вказаного ризику запропоновано обов'язково здійснювати перевірку даних про характеристики товарів, посилити контроль за правильністю визначення країни походження при імпорті пилок ланцюгових.

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

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

1. Аналіз експортно-імпортних операцій за товарною позицією 8467 «Інструменти ручні пневматичні, гідравлічні або з умонтованим двигуном» за 2013-2018 роки засвідчив, що обсяги імпорту значно перевищують обсяги експорту. Обсяги імпорту з 2013 року зменшувалися до 2015 року і після цього почали зростати до 2018 року, але не досягли показників 2013 року. Обсяги експорту зменшувались з 2013 по 2016 рік, а з 2017 року зростали. Серед країн-контрагентів за імпортом переважає Китай та Німеччина, а за експортом – країни СНД та східної Європи. На вітчизняному ринку пилок ланцюгових представлена продукція багатьох виробників, серед яких всесвітньовідомими є STIHL, Bosch, Makita, Husqvarna, з українських найвідомішими є «Зеніт» та «Кентавр».

2. Порядок здійснення митних процедур при імпорті пилок ланцюгових чітко визначений нормативно-правовими актами, головним з яких є Митний кодекс України. Встановлено, що регламент проведення товарознавчої експертизи пилок ланцюгових складається з декількох етапів – приймання запитів, супровідної документації, зразків товару, реєстрація запиту та передача його для виконання головному виконавцеві, проведення досліджень та складання висновку встановленої форми за отриманими результатами.

3. Асортимент пилок ланцюгових, що імпортуються в Україну складається з бензинових, електричних та акумуляторних пил різного призначення. Ринок ланцюгових пилок України насичений закордонною продукцією, зокрема таких торгових марок як STIHL, Bosch, Makita, Husqvarna, Einhell, Grunhelm, Sequoia, Sparky, Stiga. Деякі з цих фірм, а саме STIHL та Husqvarna, представляють всі різновиди пилок ланцюгових, тоді як інші (Sparky, Bosch, Sequoia) представляють лише один з них.

4. Як критерії ідентифікації пилок ланцюгових для товарознавчої експертизи було обрано: фірма-виробник, країна походження, призначення, джерело живлення, тип пиляльного вузла, потужність та довжина шини.

5. Для проведення товарознавчої експертизи було обрано п'ять зразків пилок ланцюгових, які декларуються за МД № UA125110/2019/400536 від 15.01.2019. Товарознавча експертиза засвідчила, що вартість товарів, зазначена в гр. 45 МД, є достовірною.

6. Класифікаційними ознаками пилок ланцюгових згідно з УКТЗЕД є тип двигуна (електричний/неелектричний) та тип пиляльного вузла (ланцюгові/дискові/інші). Товарами групи «прикриття» для пилок ланцюгових є товари, заявлені в товарних угрупованнях «частини» групи 84. Тобто, суб'єкти ЗЕД можуть намагатись провезти пилки, як частини до цих пилок, що призводить до зменшення ставки мита, та зазначити нижчу митну вартість, що зменшує суму митних платежів. Встановлено, що можливим ризиком є зазначення недостовірних відомостей про країну походження, оскільки щодо пилок ланцюгових встановлені різні пільгові ставки мита: для країн ЄАВТ – 0%, країн ЄС – 0%, Канади – 2,5%.

7. За результатами проведених розрахунків встановлено, що митна вартість у розмірі 1322605,32 грн. визначена та задекларована правильно. Для переміщення пилок ланцюгових через митний кордон в режимі імпорту необхідно сплатити ввізне мито та податок на додану вартість. За результатами розрахунків сума мита та ПДВ становила 66130,27 грн. та 277747,12 грн. відповідно.

8. Розроблено профіль ризику «Контроль правильності визначення країни походження пилок ланцюгових».

За результатами проведених у роботі досліджень зроблено такі пропозиції:

1. При митному оформленні пилок ланцюгових ретельно перевіряти документи, що підтверджують вартість, техніко-технологічні характеристики, країну походження та можливість пільг на оподаткування.

2. Державній фіскальній службі України впровадити профіль ризику «Контроль правильності визначення країни походження пилок ланцюгових» в АСАУР з метою підвищення ефективності митного контролю та уникнення можливих митних ризиків.

3. Департаменту податкових та митних експертиз ДФС при здійсненні товарознавчих експертиз застосовувати розроблені критерії, методи та засоби ідентифікації пилок ланцюгових.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. COMTRADE. International Trade Statistics Database. – Режим доступу : <https://comtrade.un.org/>
2. Бакуменко Д. О. Державне регулювання діяльності митних органів щодо надання адміністративних послуг / Д. О. Бакуменко // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Державне управління. - 2011. - № 1. - С. 50-55.
3. Бранчук А. О. Митні експертизи: поняття, характеристика та види / Бранчук А. О. // Митна справа. – 2015. – №3 (99). – С. 62-67.
4. Войтов С. Г. Класифікація товарів як інструмент митно-тарифного регулювання: аспект визначення і контролю / С. Г. Войтов // Актуальні проблеми економіки. - 2013. - № 9. - С. 42-48.
5. Галько С. В. Дослідження проблемних аспектів міжнародних угод щодо визначення і контролю митної вартості імпортованих товарів / С. В. Галько, С. С. Терещенко // Вісник Академії митної служби України. Серія: «Економіка». –2010. – №2 – С. 23–31.
6. Галько С. В. Правова основа формування системи аналізу ризиків як інструменту вдосконалення технології здійснення митних процедур/ С. В. Галько, С. С. Терещенко // Митна безпека, серія «Право». – 2010. – №2. – С. 26–36.
7. Галько С. В. Управління ризиками – ефективний інструмент прискорення товароруку у міжнародному ланцюгу поставок товарів «виробник–споживач» / С. В. Галько, С. С. Терещенко // Товарознавство і торговельне підприємництво : дослідження, інновації, освіта : матеріали міжнародної науково-практичної конференції 6-7 квітня 2011 р., КНТЕУ, м. Київ. –2011. – С. 115–117.

8. Галько С. В. Управління ризиками під час митного контролю товарів / С. В. Галько, С. С. Терещенко // Товари і ринки. – 2011. – №1. – С. 43–49.
9. Галько С.В. Класифікація товарів як інструмент транспарентності міжнародної торгівлі / С. Галько, В. Осієвська // «Товари і ринки». – 2016. – №1. – С. 32-47
10. Галько С.В. Модель аналізу ризиків під час митного контролю товарів і транспортних засобів // С.В. Галько // Вісник Академії митної служби України. Сер.: Економіка, 2011 – С.47-54.
11. Гуцу С. Ф. Проблеми митного регулювання в Україні в умовах євроінтеграції / С. Ф. Гуцу // Гуманітарний часопис. - 2013. - № 4. - С. 105-109.
12. Дибач Р. О. Ідентифікаційна експертиза пилок ланцюгових / Р.О. Дибач // Експертиза товарів в митних цілях : зб. наук. статей студ. – Ч. 2. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. – С. 18-23.
13. ДСТУ EN ISO 11681-1:2017 (EN ISO 11681-1:2011, IDT; ISO 11681-1:2011, IDT) Лісогосподарські машини. Вимоги щодо безпеки та методи випробовування переносних ланцюгових пилок. Частина 1. Пилки ланцюгові для розчищення лісу. – К., 2017 – 25 с.
14. Жмурко Н. В. Електронна митниця як пріоритетний напрям удосконалення митно-тарифного регулювання в Україні / Н. В. Жмурко, М. М. Вульчин // Науковий вісник НЛТУ України. - 2014. - Вип. 24.5. - С. 355-362.
15. Зовнішня торгівля України із зазначенням основних країн – контрагентів / Державна фіскальна служба України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/f3>.
16. Ільченко В. О. Сучасні інструменти державного регулювання діяльності митних органів / В. О. Ільченко // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Державне управління. - 2014. - № 1. - С. 164-167.

17. Інтернет-магазин Einhell. – Режим доступу : https://einhell-online.kiev.ua/?gclid=CjwKCAiA_MPuBRB5EiwAHTTVMXdOa_K9aUIaGfnN4CV4H4nEfjbrP7k6FHd4LF5Lafu0feR-GeWDAxoCffwQAvD_BwE
18. Інтернет-магазин Sea-Tools. – Режим доступу : <https://sea-tools.com.ua/>
19. Інтернет-магазин ShopTool. – Режим доступу : <https://shoptool.com.ua/>
20. Інтернет-магазин Storgom. – Режим доступу : <https://storgom.ua/>
21. Інтернет-супермаркет ROZETKA. – Режим доступу : https://rozetka.com.ua/ua/?gclid=Cj0KCQjw9fntBRCGARIsAGjFq5EeruMpo3hFbo3EdEfyornJcrMu7J_C-7qD11IjtB_aL-X1aoSx5mUaAtyDEALw_wcB.
22. Мазаракі А.А. Експертиза та митне оформлення товарів / Мазаракі А.А., Мережко Н.В., Калуга Н.В., Коломієць, Т.М., Караваєв Т.А., Осієвська В.В., Галько С.В. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2018. – 366 с.
23. Мережко Н.В. Методичні рекомендації до написання випускних кваліфікаційних робіт // Н.В. Мережко, Т.А. Караваєв, Н.В. Калуга, О.С. Шульга. – К. Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2018.
24. Методичні рекомендації по товарознавчій експертизі непродовольчих товарів. Державна митна служба України Центральне митне Управління лабораторних досліджень та експортної роботи. – К., 2012. – 21 с.
25. Митна статистика // Державна фіскальна служба України. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/ms/>
26. Митний кодекс України : Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
27. Мошинська О. В. Спрощення зовнішньоекономічної діяльності засобами митного регулювання: нормативно-правова модель і перспективи розвитку / О. В. Мошинська, А. В. Мазур // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Право. - 2012. - № 1. - С. 41-49.
28. Офіційний сайт BOSCH. – Режим доступу : <https://www.bosch-professional.com/ua/uk/>

29. Офіційний сайт Husqvarna. – Режим доступу : <https://www.husqvarna.com/ua/>
30. Офіційний сайт Intertool. – Режим доступу : <https://intertool.ua/>.
31. Офіційний сайт Makita. – Режим доступу : <http://www.makita.ua/>
32. Офіційний сайт Stiga. – Режим доступу : https://stiga.pro/?gclid=CjwKCAiA_MPuBRB5EiwAHNTTvMSY5Q4z_Fzl2O1Ido617X4Km0vTLzoL9HC-oV4F2wDg5_YW_3YGGZtxoCrf0QAvD_BwE.
33. Офіційний сайт STIHL. – Режим доступу : <https://www.stihl.ua/>
34. Офіційний сайт мережі магазинів «Фокстрот». – Режим доступу : https://www.foxtrot.com.ua/?gclid=CjwKCAiA_MPuBRB5EiwAHNTTvMfoAebrD0gIVZmi7WEyBEhUkiFsGJ0H3WiwVPzIeqRW-azEFJ3SurRoC6CQQA_VD_BwE
35. Оцінка конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави : методичні рекомендації. – К.: Київський НДІ судових експертиз Міністерства юстиції України, 2011. – 56 с.
36. Павленко Є. Б. Правові механізми державного регулювання переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України за Конвенцією МДП 1975 р. / Є. Б. Павленко // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Державне управління. - 2014. - № 1. - С. 42-45.
37. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій : Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-п>.
38. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: Постанова Кабінету міністрів України від 21 травня 2012 р. № 451. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/451-2012-%D0%BF>.
39. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. - Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>

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

41. Про електронні документи та електронний документообіг : Закон України від 22.05.2003 №851-IV. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15>.

42. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій : Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitnezakonodavstvo/nakazi/62422.html>.

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

44. Про затвердження Концепції створення, упровадження і розвитку системи аналізу та керування ризиками та Положення про систему аналізу й селекції факторів ризику при визначенні окремих форм митного контролю (Положення, розд.1) : наказ: Державної митної служби України від 27.05.2005 № 435. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1078.18037>

45. Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2019 рік : Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2018 №1136. URL: <https://www.kmu.gov.ua/npas/pro-rt-yakih-pidlyagaye-licenzuvannuyu-ta-kvot-na-2019-rik>.

46. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про

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

47. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа : Наказ Міністерства фінансів України 30.05.2012 № 631. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.

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

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

50. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності : Наказ Державної фіскальної служби України від 09.06.2015 №401. - Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63754.html>

51. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності : Наказ Державної фіскальної служби України від 09.06.2015 №401. - Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63754.html>

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

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

54. Про перейменування деяких територіальних органів ДФС : Наказ ДФС України від 25.01.2017 № 39. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/nakazi-pro-diyalnist/71345.html>.

55. Про посилення контролю за визначенням митної вартості та правильністю класифікації товарів при здійсненні їх митного оформлення у Дніпропетровській митниці : наказ Дніпропетровської митниці від 24.11.2011 № 832. – Режим доступу : <https://www.qdpro.com.ua/document/47079>

56. Про схвалення Концепції створення багатофункціональної комплексної системи «Електронна митниця» : Розпорядження КМУ від 17.09.2008 №1236-р. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1236-2008-%D1%80>.

57. Сергійчик В. О. Інформатизація митних органів України: до питання щодо правового регулювання порядку електронного декларування / В. О. Сергійчик // Митна справа. - 2013. - № 4. - С. 76-84.

58. Сумарний обсяг імпорту та експорту окремих груп товарів за кодами УКТЗЕД / Державна фіскальна служба України. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/ms/f2a>.

59. Ткачик Ф. П., Гуцул І. А. Митні та податкові регулятори зовнішньоекономічної діяльності / Ф. П. Ткачик, І. А. Гуцул // Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка» : зб. наук. пр. / ред. кол. : І. Д. Пасічник, О. І. Дем'янчук. – Острог : Вид-во Національного університету «Острозька академія». – 2013. – Вип. 24. – С. 132–136.

60. Товарознавство. Т. 1. Непродовольчі товари : підруч. – К.: КНТЕУ, 2019. – С. 120-180.

61. Федотов О. П. Деякі питання правового регулювання утворення та припинення митниць як територіальних органів Державної фіскальної служби України / О. П. Федотов // Митна справа. - 2015. - № 2. - С. 35-48.

ДОДАТКИ

Додаток А

КРАЇНА (форма МД-2)		1 Декларация		А МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ	
3	8	2 Відправник/Експортер № CN/0000000000 MAXTHON INDUSTRIAL CO., LTD CHINA Див. доп. 000700000/0000000		UA125110/2019/400536	
Примірник для відправника/експортера		3 Форма 1 2 1/0		4 Вид: спец. Електронне декларування	
		5 Всього т-ів 3		6 Всього місць 1318	
		7 Довідковий номер Вн. № 1882			
		8 Одержувач № UA/0042019972 ТОВ "РЕФРЕШ ІН КОР" 04107, м.Київ, вул.Печенізька 8 UA10042019972		9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання № UA/0042019972 ТОВ "РЕФРЕШ ІН КОР" 04107, м.Київ, вул.Печенізька 8 UA10042019972	
14 Декларант/Представник № UA/0042019972 ТОВ "РЕФРЕШ ІН КОР" UA10042019972		10 Країна походження GB		11 Торг. країна/країна вироб. GB	
15 Країна відправлення/експорту Китай		12 Відомості про вартість 1427427.59		13 ЄСП	
16 Країна походження		17 Країна призначення			
18 Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні/прибутті BH1017HH/BH8577XM UA 1		19 Код 1		20 Умови поставок CFR UA Odessa	
21 Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні CMA CGM VOLGA 0BX2DW1 CN		22 Валюта та загальна сума за Rechnung USD 32548.19		23 Курс валют 28.02367400	
24 Код транзитного на кордоні 11		25 Вид транспорту в межах країни 31		26 Місце навантаження/розвантаження	
27 Місце навантаження/розвантаження		28 Фінансові та банківські відомості ЄДРПОУ: 14282829 ПАТ "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИ БАНК" МФО: 334851		29 Умови поставок	
30 Місце навантаження товарів		31 Код товару 84672210 00 0		32 Код товару	
33 Код товару		34 Код країни походження CN		35 Вага бруто(кг) 14845	
36 Код країни походження		37 ПРОЦЕДУРА 4000 ZZ00		38 Вага нетто(кг) 13680	
39 Код країни походження		40 Загальна декларація/Попередній документ 1801 / UA125000/2019/900920 10.01.2019 / 1		41 Код МВБ 6	
42 Код МВБ		43 Код МВБ		44 Код МВБ	
45 Код МВБ		46 Код МВБ		47 Код МВБ	
48 Код МВБ		49 Код МВБ		50 Код МВБ	
51 Код МВБ		52 Код МВБ		53 Код МВБ	
54 Код МВБ		55 Код МВБ		56 Код МВБ	
57 Код МВБ		58 Код МВБ		59 Код МВБ	
60 Код МВБ		61 Код МВБ		62 Код МВБ	
63 Код МВБ		64 Код МВБ		65 Код МВБ	
66 Код МВБ		67 Код МВБ		68 Код МВБ	
69 Код МВБ		70 Код МВБ		71 Код МВБ	
72 Код МВБ		73 Код МВБ		74 Код МВБ	
75 Код МВБ		76 Код МВБ		77 Код МВБ	
78 Код МВБ		79 Код МВБ		80 Код МВБ	
81 Код МВБ		82 Код МВБ		83 Код МВБ	
84 Код МВБ		85 Код МВБ		86 Код МВБ	
87 Код МВБ		88 Код МВБ		89 Код МВБ	
90 Код МВБ		91 Код МВБ		92 Код МВБ	
93 Код МВБ		94 Код МВБ		95 Код МВБ	
96 Код МВБ		97 Код МВБ		98 Код МВБ	
99 Код МВБ		100 Код МВБ		101 Код МВБ	

УКРАЇНА		(форма МД-3)		1 ДЕКЛАРАЦІЯ		А МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ	
2 Відправник/Експортер		8 Одержувач		IM 40 DE		UA125110/2019/400536	
3 Форма		32 Товар		33 Код товару		34 Код країни походж.	
2 2 3 8		2 №		85158090 00		35 Вага бруто(кг)	
						36 Преференц	
						00000000	
						37 Процедура	
						38 Вага нетто(кг)	
						39 Квота	
						40 Загальна декларація/Попередній документ	
						1801 / UA125000/2019/900920 10.01.2019 / 2	
						41 Додаткові одиниці виміру	
						42 Ціна товару	
						43 Код МВ	
						796/804	
						3345.2400	
						6	
						44 Код ДД	
						45 Коригування	
						97717.43	
						46 Статистична вартість	
						97.71743	
11 Вантажні місця та опис товарів		Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості		32 Товар		33 Код товару	
1. Апарати електричні для зварювання (паяння) пластикових труб без припою і електродів, напруга мережі 220В, частота струму 50 Гц, робоча температура 0-300 (+/- 5) С, для труб діаметром 20-53мм (в комплекті з допоміжним інструментом та насадками):		1. Запчастини до пилкок електричних ланцюгових (масляні бачки, гальмівні ручки, натягувачі ланцюгів то що) - 465шт.;		3 №		84679100 10	
- паяльник пластикових труб 2400 Вт - 30 шт.;		Країна виробництва - CN				35 Вага бруто(кг)	
- паяльник пластикових труб 1800 Вт - 50 шт. доп.		Див. "електронний інвойс"				36 Преференц	
		2. Місць - 9 СТ/9				00000000	
		3. 1/FCIU9533382/221/2				37 Процедура	
						38 Вага нетто(кг)	
						39 Квота	
						40 Загальна декларація/Попередній документ	
						1801 / UA125000/2019/900920 10.01.2019 / 3	
						41 Додаткові одиниці виміру	
						42 Ціна товару	
						43 Код МВ	
						172.0500	
						6	
						44 Код ДД	
						45 Коригування	
						7104.84	
						46 Статистична вартість	
						7.10484	
11 Вантажні місця та опис товарів		Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості		32 Товар		33 Код товару	
				№		XXXXXXXXXXXX	
						34 Код країни походж.	
						35 Вага бруто(кг)	
						36 Преференц	
						00000000	
						37 Процедура	
						38 Вага нетто(кг)	
						39 Квота	
						40 Загальна декларація/Попередній документ	
						41 Додаткові одиниці виміру	
						42 Ціна товару	
						43 Код МВ	
						44 Код ДД	
						45 Коригування	
						46 Статистична вартість	
17 Маркування платежів		Вид		Основа нарахування		Ставка	
		020		97717.43		5 %	
		028		102603.30		20 %	
				4885.87			
				20520.66			
				01		020	
				7104.84		2 %	
				7246.94		20 %	
						142.10	
						1449.39	
						01	
						01	

Продовження дод. А

КРАЇНА (форма МД-В)		до ВМД № 1 до ВМД № UA125110/2019/400536
До графи 2:		
GB VR COMMODITAS LTD 71-75 Shelton Street, Covent Garden, WC 2 H 9 JQ, London, UNITED KINGDOM		
Товар № 1 до графи 31: - пилки ланцюгові електричні 2850 Вт - 5 00шт.; - пилки ланцюгові електричні 2200 Вт - 330шт.; Країна виробництва - CN Див. "електронний інвойс" 2. Місце - 1165 СТ/1165 3. 1/FCIU9533382/221/2		
Товар № 2 до графи 31: 4шт.; Країна виробництва - CN Див. "електронний інвойс" 2. Місце - 144 СТ/144 3. 1/FCIU9533382/221/2		
ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ		
Печатка		Місце і дата: 04107, м.Київ, вул.Печенізька 8 Підпис і прізвище декларанта/представника: Світл О.О. +380667537494 3400415837 refreshinkor@ukr.net

Додаток Б

КОНТРАКТ №S-11/2018

02 листопада 2018 р.

ТОВ «РЕФРЕШ ІН КОР» (Україна) надалі покупець, в особі генерального директора Коваль Ігоря, який діє на підставі Статуту підприємства, з однієї сторони, та компанія «MAXTHON INDUSTRIAL CO.», LTD (Китай), надалі продавець, в особі відповідального за врегулювання фінансових питань Лі Кун, на підставі статуту, (кожна окремо – «Страна», разом – «Сторони») уклали цей договір про наступне:

1. Предмет контракту

1.1. Предметом договору є імпорту:

- Пилка ланцюгова електрична STIHL 2950 Вт
- Пилка ланцюгова електрична STIHL 2850 Вт
- Пилка ланцюгова електрична STIHL 2000 Вт
- Пилка ланцюгова електрична Forte FES 2850 Вт
- Пилка ланцюгова електрична STIHL 2200 Вт
- Паяльник пластикових труб 2400 Вт
- Паяльник пластикових труб 1800 Вт
- Запчастини до пилок електричних ланцюгових (масляні бачки, гальмівні ручки, натягувачі ланцюгів тощо)

1.2. Продавець, компанія «MAXTHON INDUSTRIAL CO.», LTD, зобов'язана надати партію спецій в обумовленому цим контрактом місці у кількості зазначеній у інвойсі та рахунку-фактурі, а покупець, ТОВ «РЕФРЕШ ІН КОР», повинен сплатити 100% суми за товари.

2. Термін дії контракту

2.1. Цей контракт набуває чинності з дати його підписання сторонами (02 листопада 2018 року) та діє протягом одного року (до 02 листопада 2019 року).

2.2. Продавець зобов'язаний надати Покупцеві товар в обумовленому місці 14.01.2019 року.

3. Кількість і якість товару

3.1. Покупець купує товар або партії товару, якість якого повинна відповідати вимогам нормативних документів та вимогам харчового підприємства, та підтверджуватись відповідним сертифікатом якості.

3.2. Покупець купує товар у кількості та асортименті, в одиницях виміру, прийнятих для товарів відповідного виду, визначених у накладних, рахунках (інвойсах та пакувальних листах) продавця.

3.3. Сертифікацією для даного контракту на товар є інвойс, який надається на кожну партію товару окремо.

3.4. Для даного Контракту кількість Товару буде відповідати 550 кг (0,55 тони) спецій, документи, що це засвідчують: даний контракт, рахунок-фактура, інвойс та інші документи.

3.5. Відповідність товару заявленим вимогам Покупець перевіряє перед безпосереднім прийомом Товару на складі Продавця.

3.6. При не відповідності Товару Покупець має право звернутися з позовом до арбітражного суду протягом 10 календарних днів.

4. Умови поставки

4.1. Замовлення на купівлю Товару Покупець надає Продавцю засобами факсимального зв'язку або електронною поштою.

4.2. Умови поставки визначені у відповідності з міжнародними правилами глумачення термінів INKOTERMS 2010.

4.3. Продавець зобов'язаний доставити товар до Покупця на умовах CFR UA Одеса.

4.4. Продавець зобов'язаний надати Товар Покупцеві в день визначений цим Контрактом.

4.5. Дострокова доставка Товару допускається.

4.6. Вантажодержувачем Товару є ТОВ «РЕФРЕШ ІН КОР» м. Київ, Україна.

4.7. На кожну поставку Постачальник видає Покупцю наступні документи:

CONTRACT №S-11/2018

02 Nov 2018

"REFRESH IN KOR" LLC (Ukraine) continues to be a buyer, represented by Director General Koval Ihor, acting on the basis of the Company's Charter, on the one hand, and MAXTHON INDUSTRIAL CO., LTD (China), further the seller, represented by the responsible For the settlement of financial issues, Lee Kun, on the basis of the statute, (each separately - "Strong", together - "Parties") entered into this agreement as follows:

1. The subject of the contract

1.1. The subject of the contract is import:

- Circular saw chain STIHL 2950 W
- Circular saw chain electric STIHL 2850 Watts
- Circular saw chain STIHL 2000 Watts
- Circular saw electric Forte FES 2850 W
- Circular saw chain electric STIHL 2200 Watts
- Solder of plastic pipes 2400 W
- Solder of plastic pipes 1800 W
- Spare parts for electric chain saws (oil tanks, brake levers, chain tensioners, etc.)

1.2. The seller, MAXTHON INDUSTRIAL CO., LTD, is obliged to provide a lot of spices in the place specified in this contract in the amount indicated in the invoice and the invoice, and the buyer, REFRESH IN KOR LLC, must pay 100% of the amount for the goods .

2. The term of the contract

2.1. This contract comes into force on the date of its signing by the parties (02 November 2018) and is valid for one year (until November 2, 2019).

2.2. The Seller is obliged to provide the Purchaser with the goods in a specified place on January 14, 2019.

3. Quantity and quality of the goods

3.1. The buyer buys goods or batches of goods whose quality must comply with the requirements of the regulatory documents and requirements of the food business and be confirmed by the appropriate quality certificate.

3.2. The buyer buys the goods in quantity and assortment, in units of measurement, accepted for the goods of the corresponding type, specified in the invoices, invoices and packing lists of the seller.

3.3. The certification for this contract for goods is the invoice, which is provided for each consignment separately.

3.4. For this Contract the quantity of the Goods will correspond to 550 kg (0,55 tons) of spices, the documents certifying this: the given contract, the invoice, the invoice and other documents.

3.5. The conformity of the goods with the declared requirements is checked by the Buyer before the immediate acceptance of the Goods at the Seller's warehouse.

3.6. In case of non-compliance of the Goods, the Buyer has the right to apply to the arbitral tribunal within 10 calendar days.

4. Terms of delivery

4.1. The Purchaser gives the Seller a purchase order for the Goods by means of facsimile or by e-mail.

4.2. Terms of delivery are defined in accordance with the international rules of interpretation of the terms INKOTERMS 2010.

4.3. The seller is obliged to deliver the goods to the Buyer on CFR UA Odessa.

4.4. The Seller is obliged to provide the Goods to the Buyer on the day specified by this Contract.

4.5. Early delivery of goods is allowed.

4.6. The consignee of the Goods is LLC "REFRESH IN KOR", Kiev, Ukraine.

4.7. For each delivery, the Supplier issues the following documents to the Buyer:

- Invoice of the Supplier - 3 copies;

- Рахунок-фактуру Постачальника - 3 екз.;
- Інвойс – 2 екз.;
- Специфікація – 1 екз.;
- Пакувальний лист – екз.;
- свідоцтво походження 2 екз.

4.8. Товар вважається. Зданим Постачальником і прийнятим Покупцем за відсутності розбіжності фактичних даних:

- За якістю - з даними свідоцтва якості та свідоцтва аналізу;
- за кількістю - з даними рахунку-фактури, інвойсу.

Приймання здійснюється на складі вантажовідправника.

4.9. Покупець має право в 30 (тридцяти) - денний термін від дати приймання товару пред'явити Постачальнику рекламацию за кількістю товарів.

4.10. Продавець несе відповідальність за порушення строків поставки Товару, що спричинені з вини Продавця.

5. Ціна товару та загальна вартість Контракту

5.1 Ціна Товару складає:

- Пилка ланцюгова електрична STIHL 2950 Вт – \$15,68
- Пилка ланцюгова електрична STIHL 2850 Вт – \$13,325
- Пилка ланцюгова електрична STIHL 2000 Вт – \$9,672
- Пилка ланцюгова електрична Forte FES 2850 Вт – \$10,912
- Пилка ланцюгова електрична STIHL 2200 В – \$12,837
- Паяльник пластикових труб 2400 Вт – \$4,381
- Паяльник пластикових труб 1800 Вт – \$4,030
- Запчастини до пилки електричних ланцюгових (масляні бачки, гальмівні ручки, натягувачі ланцюгів тощо) – \$0,37.

5.2. Загальна сума Контракту по товарах складає 32548,21 дол. США.

6. Умови платежів

- 6.1. Покупець зобов'язується оплатити товар на умовах 100% передоплати.
- 6.2. Оплата за товар здійснюється банківським переказом на рахунок Постачальника у валюті договору.
- 6.3. Валюта договору – дол. США.
- 6.4. Валюта платежу – дол. США.
- 6.5. Всі витрати по банківським переказам за рахунок Продавця.

7. Умови приймання

- 7.1. Приймання товарів по кількості проводиться за товаросправним документом, а за якістю по документах, які засвідчують якість (сертифікат якості).
- 7.2. Товар вважається прийнятим Покупцем, якщо у 10 (десяти) денний термін, з моменту передачі Товару, не надійшло письмової заяви від Покупця не надійде офіційна заява про інше.
- 7.3. Якість та кількість Товару Покупець погоджує відразу при прийомі його від Продавця.
- 7.4. У разі нестачі або наявності неякісного товару Продавець повинен якнайшвидше компенсувати чи замінити недоброякісний Товар на якісний.

8. Право власності. Ризики

- 8.1. Ризики випадкової втрати або пошкодження товару, купівля-продаж якого є предметом цього договору, переходять від Постачальника до Покупця згідно базису поставки.
- 8.2. Згідно базису поставки ризики переходять при передачі Товару Покупцеві у визначеному місці.

9. Права та обов'язки сторін. Санкції

Окрім умов визначених у цьому договорі

Продавець зобов'язаний:

- 9.1. Повідомляти Покупця про час, коли товар буде поставлений в його розпорядження, але не пізніше ніж за 5 робочих днів до його фактичного надходження.
- 9.2. По клопотанню Покупця допомогти останньому в отриманні

- Invoice - 2 copies
- Specification - 1 item
- Packing list - ex.
- certificate of origin 2 copies.

4.8. The product is considered. Building by the Supplier and accepted by the Purchaser in the absence of a difference of factual data:

- in quality - with the data of the certificate of quality and evidence of analysis;

by quantity - With the data of the invoice, invoice.

Acceptance is carried out in the consignor's warehouse.

4.9. The buyer has the right in 30 (thirty) days from the date of acceptance of the goods to present the Supplier with a claim for the quantity of goods.

4.10. The Seller bears the responsibility for violating the terms of delivery of the Goods caused by the Seller's fault.

5. The price of the goods and the total cost of the Contract

5.1. The price of the goods is:

- Circular saw chain electric STIHL 2950 W - \$ 15,68
- Circular saw chain electric STIHL 2850 W - \$ 13,325
- Circular saw chain electric STIHL 2000 W - \$ 9,672
- Pneumatic chain electric Forte FES 2850 W - \$ 10,912
- Circular saw chain electric STIHL 2200 V - \$ 12,837
- Solder of plastic pipes 2400 W - \$ 4,381
- Solder of plastic pipes 1800 W - \$ 4,030
- Spare parts for electric chain circuits (oil tanks, brake levers, chain tensioners, etc.) - \$ 0,37.

5.2. The total amount of the Contract on goods is \$ 32548,21 USA

6. Payment terms

- 6.1. The buyer is obliged to pay the goods on conditions of 100% prepayment.
- 6.2. Payment for the goods is carried out by bank transfer to the account of the Supplier in the currency of the contract.
- 6.3. Currency of the agreement - USD USA
- 6.4. Payment currency - USD USA
- 6.5. All expenses on bank transfers at the expense of the Seller..

7. Terms of acceptance

- 7.1. Acceptance of goods in quantity is carried out according to the commodity document, and on quality according to the documents certifying quality (certificate of quality).
- 7.2. The goods are deemed accepted by the Buyer, if within 10 (ten) days term from the moment of transfer of the Goods, no written request from the Buyer has been received, there will be no official statement about the other.
- 7.3. The quality and quantity of the Goods are agreed upon immediately by the Buyer from the Seller.
- 7.4. In the case of shortage or poor quality of goods, the Seller must compensate or replace the substandard Product in a way as high as possible..

8. Ownership. Risks

- 8.1. The risks of accidental loss or damage to the goods, the sale and purchase of which is the subject of this contract, shall be transferred from the Supplier to the Buyer in accordance with the delivery basis.
- 8.2. In accordance with the delivery basis, risks are transferred when the Goods are transferred to the Buyer at a specified place..

9. Rights and obligations of the parties. Sanctions

In addition to the conditions specified in this agreement

The seller must:

- 9.1. Inform the Purchaser of the time when the goods are placed at his disposal, but no later than 5 business days before his actual receipt.
- 9.2. At the Buyer's request, assist the latter in obtaining documents issued in the state of the Seller or the states of the manufacturer, supplier of the Goods, which are necessary for the Buyer or required by the authorities,

документів, які видаються в державі Продавця чи державою виготівника, постачальника Товару, які необхідні Покупцю або вимагаються органами державної влади, управління країни Покупця.

Покупець зобов'язаний:

9.3. Прийняти Товар у місці та в строк, вказаний у цьому контракті.

9.4. Розрахуватись за Товар та Послуги в порядку та на умовах, визначених цим контрактом.

9.5. У разі несвоєчасної поставки Товару з вини Продавця він сплачує штраф Покупцеві у розмірі 0,5% від суми несвоєчасно поставленого Товару. Штраф сплачується протягом 20 календарних днів з моменту отримання претензії Покупця.

9.6. У разі несвоєчасного розрахунку з вини Покупця за Товар він повинен сплатити штраф у розмірі 0,5% від суми несвоєчасного розрахунку за Товар. Штраф сплачується протягом 20 календарних днів з моменту отримання претензії Продавця.

9.7. Несвоєчасна поставка Товару чи несвоєчасний розрахунок не звільняє Сторони від виконання умов цього контракту.

10. Форс-мажорні обставини

Сторони не несуть відповідальності за невиконання умов контракту, якщо таке невиконання було спричинене обставинами форс-мажор.

До форс-мажор обставин Сторони домовились відносити наступні обставини: військові дії, війна, стихійні лиха, ембарго, страйки на територіях, пов'язаних із виконанням умов контракту, відміна торгів на Українській фінансовій торговій біржі, та викликана цим, неможливість купити необхідну валюту для розрахунку по контракту, та інші непередбачувані природні чи техногенні обставини.

Після припинення дії форс-мажор обставин Сторони повинні узгодити відновлення поставки партії (партій) Товару.

11. Інші умови

11.1. Все що виникає між сторонами розбіжності і суперечки, нерегульовані шляхом безпосередніх переговорів, вирішуються Міжнародним Комерційним Арбітражним судом.

11.2. Засідання Арбітражного суду будуть проводитися за місцем знаходження Арбітражного суду. Кількість арбітрів Арбітражного суду – один.

11.3. Арбітражний процес буде вестися українською мовою.

11.4. Рішення Арбітражного суду буде остаточним, сторони цього договору зобов'язуються його виконати.

11.5. Всі зміни, доповнення до цього договору дійсні тільки в тому випадку, коли і вони оформлені в письмовому вигляді і є підписи і печатки обох сторін.

11.6. Цей договір набирає чинності з дня його підписання сторонами і діє до 31.08.2014. Якщо до указанного терміну сторони не закінчать фінансові взаєморозрахунки, то цей контракт діє до повного взаєморозрахунку сторін.

11.7. Договір може бути розірваний достроково:

- За згодою сторін після повного розрахунку;

- Однією із сторін у разі невиконання або неналежного виконання другою стороною своїх зобов'язань по договору після повного відшкодування збитків і сплати штрафних санкцій винною стороною.

11.8. Сторони погодили можливість укладення договору за допомогою факсимільного зв'язку. Факсимільний варіант договору визнається сторонами, які мають юридичну силу і є зобов'язковим для виконання після підписання обома сторонами.

11.9. Цей договір складено в 2-х екземплярах на українській та польській мовах, польський і український варіант договору ідентичні. 1-й екземпляр переданий для виконання Постачальнику, 2-й - Покупцеві.

11.10. Сторони контракту не мають права передати ці права і зобов'язань за даним договором третім особам без попереднього письмового узгодження з іншою стороною.

12. Юридичні адреси, реквізити і підписи Сторін

management of the Buyer's country.

The buyer must:

9.3. Accept the Goods in the place and in the period specified in this contract.

9.4. To pay for the Goods and Services in accordance with the terms and conditions specified in this contract.

9.5 In case of untimely delivery of the Goods due to the Seller's fault, he pays a penalty to the Buyer in the amount of 0.5% of the amount of untimely delivered Goods. The fine is paid within 20 calendar days from the receipt of the Buyer's claim.

9.6. In case of late payment due to the fault of the Buyer for the Goods, he must pay a fine of 0.5% of the amount of late payment for the Goods. The fine is paid within 20 calendar days from the date of receipt of the Seller's claim.

9.7. Untimely delivery of the Goods or untimely settlement does not relieve the Parties of the fulfillment of the terms of this contract.

10. Force majeure circumstances

The parties are not liable for non-fulfillment of the terms of the contract, if such non-compliance was caused by circumstances of force majeure.

By force majeure, the parties agreed to attribute the following circumstances: military operations, war, natural disasters, embargoes, strikes in the territories related to the implementation of the terms of the contract, the abolition of bidding on the Ukrainian financial trading exchange, and the resulting, the inability to buy the necessary currency for calculation of the contract, and other unforeseen natural or man-made circumstances.

After termination of force majeure circumstance, the Parties shall agree on the restoration of supply of the party (parties) of the Goods..

11. Other terms

11.1 All that arises between the parties to the dispute and the dispute, not regulated by direct negotiations, are resolved by the International Commercial Arbitration Court.

11.2. The Arbitral Tribunal will be held at the location of the Arbitral Tribunal. The number of arbitrators of the Arbitral Tribunal is one.

11.3. The arbitration process will be conducted in Ukrainian.

11.4. The decision of the Arbitral Tribunal will be final, the parties to this agreement undertake to fulfill it.

11.5 All amendments to this agreement are valid only if they are executed in writing and are signed and stamped by both parties.

11.6 This agreement comes into force from the day it was signed by the parties and is valid until 31.08.2014. If, before the specified date, the parties do not complete the financial settlements, then this contract is valid until the full mutual settlement of the parties.

11.7 The contract can be terminated ahead of schedule:

- By agreement of the parties after full settlement;

- One of the parties in case of failure or improper performance by the other party of his obligations under the contract after full compensation of losses and payment of penalties by the guilty party.

11.8 The parties agreed on the possibility of concluding a contract by means of facsimile communication. The facsimile version of the contract is recognized by the parties, which are legally binding and binding for execution after signing by both parties.

11.9 This contract is in 2 copies in Ukrainian and Polish languages, the Polish and Ukrainian versions of the contract are identical. The 1st copy is transferred to the Supplier, 2nd - to the Buyer.

11.10 The parties to the contract are not entitled to transfer these rights and obligations under this agreement to third parties without prior written agreement with the other party. schriftliche Zustimmung der anderen Partei zu übertragen.

12. Legal addresses, requisites and signatures of the Parties

Seller / Buyer

MAXTHON INDUSTRIAL CO., A manufacturer of food products.

Продавець / Buyer

Виробник харчових продуктів « MAXTHON INDUSTRIAL CO.»

Адреса: RM 1101, 13 BLDG NO, CHINA

Details/ Реквізити:

Name/Department: Li Kun

Tel./Fax: +39 064-941-680-13/ +39 064-910-31

VAT Reg. No: 573956712249

Покупець/ Customer

ТОВ «РЕФРЕШ ІН КОР»

Адреса: 04107, м. Київ, вул. Печенізька, 8

Код ЄДРПОУ: 314282829

МФО: 334851 р/р: 26009052737167

Свідоцтво платника ПДВ: №100044007

Інд. податковий номер: № : 155348976587

Реквізити / Details:

Tel./Fax: +380987518568/ (38044) 255-6542

Address: RM 1101, 13 BLDG NO, CHINA

Details / Details:

Name / Department: Li Kun

Tel./Fax: +39 064-941-680-13 / +39 064-910-31

VAT Reg. No: 573956712249

Buyer / Customer

REFRESH IN KOR LTD.

Address: 04107, Kyiv, ul. Pechenezhskaya, 8

Code of the USREOU: 314282829

MFO: 334851 r / r: 26009052737167

Certificate of VAT payer: № 100044007

Ind. tax number: №: 155348976587

Details / Details:

Tel./Fax: + 380987518568 / (38044) 255-6542



Date:		BILL OF LADING				Page 1			
SHIP FROM						Bill of Lading Number: QFL18110918 BAR CODE SPACE			
Name: MAXTHON INDUSTRIAL CO., LTD Address: RM 1101, 13 BLDG NO City/State/Zip: CHINA SID#: _____ FOB: ☐									
SHIP TO									
Name: LTD "REFRESH IN CO." Address: 4107, 8 Pechenizka str. City/State/Zip: Ukraine, Kyiv city CID#: _____ FOB: ☐									
THIRD PARTY FREIGHT CHARGES BILL TO:						BAR CODE SPACE Freight Charge Terms: (freight charges are prepaid unless marked otherwise) Prepaid _____ Collect _____ 3 rd Party _____ ☐ (check box) Master Bill of Lading: with attached underlying Bills of Lading			
Name: _____ Address: _____ City/State/Zip: _____									
SPECIAL INSTRUCTIONS:									
CUSTOMER ORDER INFORMATION									
CUSTOMER ORDER NUMBER		# PKGS		WEIGHT		PALLET/SLIP (CIRCLE ONE)		ADDITIONAL SHIPPER INFO	
1/FCIU9533382/221/2		1165		14845		Y			
1/FCIU9533382/221/2		144		3099		Y			
1/FCIU9533382/221/2		9		90		Y			
GRAND TOTAL		1318		18034					
CARRIER INFORMATION									
HANDLING UNIT		PACKAGE		WEIGHT	H.M. (X)	COMMODITY DESCRIPTION		LTL ONLY	
QTY	TYPE	QTY	TYPE			Commodities requiring special or additional care or attention in handling or stowing must be so marked and packaged as to ensure safe transportation with ordinary care. See Section 2(e) of NMFC Item 360		NMFC #	CLASS
		500	PC	3475,00		Circular saw chain electric 2950 W			
		500	PC	3435,00		Circular saw chain electric 2850 W			
		500	PC	3025,00		Circular saw chain electric 2000 W			
		500	PC	3265,00		Circular saw chain electric 2850 W			
				Next page.					
						GRAND TOTAL		18034 KG	
						COD Amount: \$ 32548,21			
						Fee Terms: Collect: ☐ Prepaid: ☐			
						Customer check acceptable: ☐			
						The carrier shall not make delivery of this shipment without payment of freight and all other lawful charges.			
						Signature _____ Shipper			
SHIPPER SIGNATURE / DATE				Trailer Loaded: _____ Freight Counted: _____ ☐ By Shipper ☐ By Shipper ☐ By Driver ☐ By Driver/pallets said to contain ☐ By Driver/Pieces		CARRIER SIGNATURE / PICKUP DATE			

Date:

SUPPLEMENT TO THE BILL OF LADING

Page 2

Bill of Lading Number: QFL18110918_

CARRIER INFORMATION

HANDLING UNIT		PACKAGE		WEIGHT	H.M. (X)	COMMODITY DESCRIPTION	LTL ONLY	
QTY	TYPE	QTY	TYPE			Commodities requiring special or additional care or attention in handling or stowing must be so marked and packaged as to ensure safe transportation with ordinary care.	NMFC #	CLASS
						See Section 2(e) of NMFC Item 360		
		330	PC	1645,00		Circular saw chain electric 2200 W		
		300	PC	1146,63		Soldering iron of plastic pipes 2400 W		
		504	PC	1952,37		Soldering iron of plastic pipes 2400 W		
		465	PC	90,00		Spare parts for electric chain saw (oil tanks, brake handles, chain tensioners, etc.)		
						PAGE SUBTOTAL 4834 KG		

Додаток Г

Commercial Invoice

Seller: MAXTHON INDUSTRIAL CO., LTD, RM 1101, 13 BLDG NO, CHINA

Buyer: LTD "REFRESH IN CO.", 04107, Ukraine, Kyiv city, 8 Pechenizka str.

Sender: MAXTHON INDUSTRIAL CO., LTD, RM 1101, 13 BLDG NO, CHINA

Consignee: LTD "REFRESH IN CO.", 04107,
Ukraine, Kyiv city, 8 Pechenizka str.

Invoice No: S-036

Date: 03.Dec.18

Terms of delivery : CFR ODESSA

Mode of payment: 100% of the value during 120 days
after shipping date

Contract № S-11/2018 by
02.11.2018

T/T

Item	Description	Description Ukr.	Country of origin	Unit Price, USD/ piece	Quantity	Amount, USD	
Shipping date: 04.12.2018							
	CONTAINER / SEAL NUMBER:						
	DFSU6268864/9529818						
32540	Circular saw chain electric STIHL 2950 W	Пилка ланцюгова електрична STIHL 2950 Вт	CN	\$15,680	500	PC	\$7 840,00
32541	Circular saw chain electric STIHL 2850 W	Пилка ланцюгова електрична STIHL 2850 Вт	CN	\$13,325	500	PC	\$6 662,50
36512	Circular saw chain electric STIHL 2000 W	Пилка ланцюгова електрична STIHL 2000 Вт	CN	\$9,672	500	PC	\$4 836,00
36913	Circular saw chain electricForte FES 2850 W	Пилка ланцюгова електрична Forte FES 2850 Вт	CN	\$10,912	500	PC	\$5 456,05
34582	Circular saw chain electric STIHL 2200 W	Пилка ланцюгова електрична STIHL 2200 Вт	CN	\$12,837	330	PC	\$4 236,34
85694	Soldering iron of plastic pipes 2400 W	Паяльник пластикових труб 2400 Вт	CN	\$4,381	300	PC	\$1 314,15
82547	Soldering iron of plastic pipes 2400 W	Паяльник пластикових труб 1800 Вт	CN	\$4,030	504	PC	\$2 031,12

67458	Spare parts for electric chain saw (oil tanks, brake handles, chain tensioners, etc.)	Запчастини до пилок електричних ланцюгових (масляні бачки, гальмівні ручки, натягувачі ланцюгів тощо)	CN	\$0,370	465	PC	\$172,05
-------	---	---	----	---------	-----	----	----------

Total: \$32 548,21

Say: thirty two thousand five hundred and forty-eight dollars twenty one cent

Packing list

Seller: MAXTHON INDUSTRIAL CO., LTD, RM 1101, 13 BLDG NO, CHINA

Buyer: LTD "REFRESH IN CO.", 04107, Ukraine, Kyiv city, 8 Pechenizka str.

Sender: MAXTHON INDUSTRIAL CO., LTD, RM 1101, 13 BLDG NO, CHINA

Consignee: LTD "REFRESH IN CO.", 04107, Ukraine,
Kyiv city, 8 Pechenizka str.

Invoice No: S-036

Date: 03.Dec.18

Terms of delivery : CFR ODESSA

Mode of payment: 100% of the value during 120 days after
shipping date

Contract № S-11/2018 by
02.11.2018

T/T

Item	Description	Description Ukr.	Quantity	Number of cartons	Gross Weight, kg	Net Weight, kg
Shipping date: 04.12.2018 CONTAINER / SEAL NUMBER: DFSU6268864/9529818						
32540	Circular saw chain electric STIHL 2950 W	Пилка ланцюгова електрична STIHL 2950 Вт	500	PC	250	3475,00
32541	Circular saw chain electric STIHL 2850 W	Пилка ланцюгова електрична STIHL 2850 Вт	500	PC	250	3435,00
36512	Circular saw chain electric STIHL 2000 W	Пилка ланцюгова електрична STIHL 2000 Вт	500	PC	250	3025,00
36913	Circular saw chain electric Forte FES 2850 W	Пилка ланцюгова електрична Forte FES 2850 Вт	500	PC	250	3265,00
34582	Circular saw chain electric STIHL 2200 W	Пилка ланцюгова електрична STIHL 2200 Вт	330	PC	165	1645,00
85694	Soldering iron of plastic pipes 2400 W	Паяльник пластикових труб 2400 Вт	300	PC	50	1146,63
82547	Soldering iron of plastic pipes 2400 W	Паяльник пластикових труб 1800 Вт	504	PC	94	1952,37
67458	Spare parts for electric chain saw (oil tanks, brake handles, chain tensioners, etc.)	Запчастини до пилок електричних ланцюгових (масляні бачки, гальмівні ручки, натягувачі ланцюгів тощо)	465	PC	9	90,00
			Total:		1318CTNS	18034,0KGS
						16767,0 KGS

Додаток Е

**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ДЕПАРТАМЕНТ ПОДАТКОВИХ ТА МИТНИХ ЕКСПЕРТИЗ ДФС****Україна, 04073, м. Київ, пр-кт Степана Бандери, 8**

(найменування, місцезнаходження самостійного структурного підрозділу ДПМЕ ДФС)

ВИСНОВОК №001-31

Складено 16 січня 2019 року

1. Замовник: Київська митниця, лист від 15.01.2019 року №4-BM8
2. Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи)/постанова про призначення експертизи у справі про порушення митних правил: від 15 січня 2019 року №0032
3. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и) :
Зразки товарів заявлені в гр. 31 МД, як:
Ручний інструмент з умонтованим електродвигуном, працюючий тільки від зовнішнього джерела живлення напругою 220В:
пилки ланцюгові електричні 2950 Вт – 500 шт.;
 - 1) пилки ланцюгові електричні 2850 Вт – 500 шт.;
 - 2) пилки ланцюгові електричні 2000 Вт – 500 шт.;
 - 3) пилки ланцюгові електричні 2850 Вт – 500 шт.;
 - 4) пилки ланцюгові електричні 2200 Вт – 330 шт..Країна виробництва – Китай»
4. Підприємство/громадянин: ТОВ «Рефреш Ін Кор», 04107, м. Київ, вул. Печенізька, 8
5. Акт про взяття проб (зразків) товарів/протокол про одержання проб і зразків для проведення експертизи у справі про порушення митних правил: від 15.01.2019 б/н
6. Супровідні документи (копії):
 1. МД № UA125110/2019/400536,
 2. зовнішньоекономічний договір № S-11/2018 від 02.11.2018,
 3. коносамент від 01.12.2018 р. QFL18110918,
 4. рахунок-фактура інвойс S-036 від 03.12.2018,
 5. пакувальний лист S-036 від 03.12.2018
7. Мета подання запиту/постанови: встановлення вартості товарів
8. Завдання для дослідження (аналізу, експертизи): яка ринкова вартість на території України наступних виробів: пилки ланцюгові електричні в кількості 2330 (дві тисячі триста тридцять) одиниці станом на 15.01.2019?
9. У зв'язку з тим, що відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 10.09.2003 №1440, ринкова вартість - вартість, за яку можливе відчуження об'єкта оцінки на ринку подібного майна на дату оцінки за угодою, укладеною між покупцем та продавцем, після проведення відповідного маркетингу за умови, що кожна із сторін діяла із знанням справи, розсудливо і без примусу, визначити ринкову вартість станом на 15.01.2019 не видається можливим
10. Дослідження (аналіз, експертиза)
 - 1) опис проб (зразків) товару: на складі Київської митниці було оглянуто товар, а саме:
 - електропила Grunhelm GES28-40P, виробник Grunhelm. Країна походження – Китай.Призначення: Для домашнього господарства. Тип джерела живлення: Зовнішнє джерело

- живлення. Тип пиляльного вузла: Ланцюгове полотно. Потужність, кВт: 3. Довжина шини, см: 40– 500 шт.
- електропила Forte FES30-45P, виробник Forte. Країна походження – Китай. Призначення: Для домашнього господарства. Тип джерела живлення: Зовнішнє джерело живлення. Тип пиляльного вузла: Ланцюгове полотно. Потужність, кВт: 2,9. Довжина шини, см: 45– 500 шт..
 - електропила INTERTOOL DT-2201, виробник INTERTOOL. Країна походження – Китай. Призначення: Для домашнього господарства. Тип джерела живлення: Зовнішнє джерело живлення. Тип пиляльного вузла: Ланцюгове полотно. Потужність, кВт: 2. Довжина шини, см: 40– 500 шт..
 - електропила ELTOS ПЦ-2850, виробник ELTOS. Країна походження – Китай. Призначення: Для домашнього господарства. Тип джерела живлення: Зовнішнє джерело живлення. Тип пиляльного вузла: Ланцюгове полотно. Потужність, кВт: 2,9. Довжина шини, см: 40– 500 шт
 - електропила Stiga SE2216Q, виробник Stiga. Країна походження – Китай. Призначення: Для домашнього господарства. Тип джерела живлення: Зовнішнє джерело живлення. Тип пиляльного вузла: Ланцюгове полотно. Потужність, кВт: 2,2. Довжина шини, см: 40– 500 шт

2) методи дослідження (аналізу, експертизи): товарознавчі

3) результати дослідження (аналізу, експертизи):

За результатами проведених досліджень, встановлено наступне.

За зовнішнім виглядом товари ідентифіковані як пилки ланцюгові електричні. У наданих наданих на дослідження зразків товару відсутні ознаки використання. Маркування на первинній упаковці не пошкоджено.

В основу експертної оцінки вартості товарів покладено загальновідомий у світовій практиці методичний підхід визначення ринкової вартості товарів, наведений в методичних рекомендаціях. В даний час існує три методи: витратний, дохідний і метод аналогів (порівняльний).

Для визначення вартості наданих на дослідження предметів, використано ринковий метод, що базується на порівнянні продукції, яка оцінюється, її споживних властивостей з деякими аналогічними товарами, вартість яких визначається на підставі цін, що склались на даний час на ринку України.

Інформація про вартість товару була отримана з мережі Інтернет (сайти: <https://storgom.ua/>, <https://sea-tools.com.ua/>, <https://shoptool.com.ua/>, https://rozetka.com.ua/ua/?gclid=Cj0KCQiA-4nuBRCnARIsAHwyuPpZ7NDxEXZ1Clb5oiSBgpbE8L_b2K2fdlwdUBqgUs5L8s8U-ndW5NUaAoUFEALw_wcB)

Враховуючи відсутність супровідних документів на дані товари (сертифікат якості, відповідності, походження), відсутність висновку державної санітарно-гігієнічної експертизи, застосовується знижка у розмірі 20%.

Опис наданих на дослідження товарів, їх зображення, кількість, середню ринкову вартість з урахуванням 20% знижки та загальну вартість, наведено у таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Опис предмета	Зображення	Кількість, шт.	Вартість з урахуванням 20% знижки, грн.	Загальна вартість, грн.
1.	Електропила Grunhelm GES28-40P. Страна Китай. Мощность, Вт 2850. Напряжение, В 220. Шаг цепи, дюйма 3/8. Расположение двигателя пилы Боковое. Смазка цепи Автоматическая. Скорость цепи, м/с 13. Длина шины, см 40. Вес, кг 4 кг. Гарантия 12 мес.		500	1302,4	283620

2.	Електропила Forte FES30-45P. Страна Китай. Мощность, Вт 2950. Напряжение, В 220. Шаг цепи, дюйма 3/8. Расположение двигателя пила Прямое. Смазка цепи Автоматическая. Скорость цепи, м/с 14. Длина шины, см 45. Вес, кг 6. Гарантия 12 мес.		500	1946,16	367375
3.	Електропила INTERTOOL DT-2201. Страна Китай. Мощность, Вт 2000. Напряжение, В 220. Шаг цепи, дюйма 0.325. Расположение двигателя пила Боковое. Максимальное число оборотов, об/мин 800. Смазка цепи Автоматическая. Длина шины, см 41. Вес, кг 5,6. Гарантия 12 мес.		500	1279,2	248820
4.	Електропила ELTOS ПЦ-2850. Страна Китай. Мощность, Вт 2850. Напряжение, В 220. Шаг цепи, дюйма 3/8. Расположение двигателя пила Прямое. Смазка цепи Автоматическая. Длина шины, см 40. Вес, кг 6,3. Гарантия 12 мес.		500	1298,96	336835
5.	Електропила Stiga SE2216Q. Страна Китай. Мощность, Вт 2200. Напряжение, В 220. Шаг цепи, дюйма 3/8. Расположение двигателя пила Боковое. Смазка цепи Автоматическая. Скорость цепи, м/с 14. Длина шины, см 40. Вес, кг 5,1. Гарантия 60 мес.		330	2425,84	149711,1
Всього:			2330	8252,56	1386361,1

Загальна вартість товарів, зазначених у запиті про призначення товарознавчої експертизи, станом на дату оцінки становить 1386361,1 гривень (за умови, якщо вміст відповідає маркуванню).

11. Висновки: Загальна вартість товарів станом на дату оцінки становить 1386361,1 гривень (за умови, якщо вміст відповідає маркуванню). Їх вартість не є ні завищеною, ні заниженою, порівняно з вказаною у митній декларації.

12. Список використаних джерел:

1. Національний стандарт №1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав», затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 10.09.2003 №1440
2. Методичні рекомендації «Оцінка конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави». – Київ: Київський науково-дослідний інститут судових експертиз Міністерства Юстиції України, 2011. – 56 с.
3. Методичні рекомендації по товарознавчій експертизі непродовольчих товарів. Державна митна служба України Центральне митне Управління лабораторних досліджень та експортної роботи, Київ: 2012. – 21 с.

Примітки:

1. Результати дослідження (експертизи) є чинними для наданої (го, их) проби (проб)/зразка (ів) товару (ів).

Експерт(и)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Начальник самостійного структурного підрозділу з питань експертизи та досліджень

(підпис)

(ініціали, прізвище)

ПАСПОРТ ЕЛЕКТРОННОГО ПРОФІЛЮ РИЗИКУ
ЕКСПЕРТНА КОМІСІЯ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ
УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ
ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Дата затвердження
профілю ризику (ПР):
04.04.2019
Дата затвердження
редакції ПР:
04.04.2019

СУР

ПР діє з: 05.04.2019
ПР діє до: 31.12.2019
Редакція ПР діє з: 05.04.2019

Профіль ризику № **B1/20/2019/00068-07**

Назва ПР: Контроль правильності визначення країни походження пілок ланцюгових

Вид ПР: електронний

Спосіб наповнення ПР: центральний (Департамент адміністрування митних платежів та митно-тарифного регулювання)

Модуль АСАУР, до якого імплементується ПР: модуль АСАУР при митному оформленні за допомогою митної декларації.

Сфери ризику:

- імпорт,
- неправдиві дані про країну походження товару,
- декларування товару не своїм найменуванням,
- ухилення від сплати/зменшення розміру ввізного мита,
- використання митних пільг.

Індикатори ризику:

<u>назва індикатора:</u>	<u>значення індикатора:</u>
1. тип митної декларації (граф 1 МД),	ІМ 40
2. код товару згідно з УКТ ЗЕД (граф 33 МД),	8467 22 10 00
3. код пільги для ввізного мита (граф 36 МД),	400 (для країн СНД), 403 (для країн ЄАВТ), 410 (для країн ЄС)
4. код документу,	

що підтверджує
країну
походження
(графа 40 МД)

7006 (код
сертифіката про
походження товару
форми СТ-1 для
країн СНД), 0954
(код сертифіката про
походження товару
форми EUR.1 для
країн-членів ЄС та
країн ЄАВТ).
Згідно поля
«Ключові слова по
товару (не менше 4
символів)»

5. ключові слова
для пошуку
(графа 31 МД)

Оцінка ступеня ризику. Опис алгоритму обчислення. Інструктивні повідомлення до митних формальностей:

Профіль ризику спрацьовує, якщо за митною декларацією в режимі імпорту оформлюється товар з кодом УКТ ЗЕД 8467 22 10 00 «пилки ланцюгові з електричним двигном».

Якщо індикатор 1 та індикатор 2 набувають встановлених значень, то профіль ризику перевіряє значення індикаторів 3 та 4. Якщо одночасно індикатор 3 набуває значення «400» та індикатор 4 набуває значення «7006», або індикатор 3 набуває значення «403» та індикатор 4 набуває значення «0954», або індикатор 3 набуває значення «410» та індикатор 4 набуває значення «0954», то профіль ризику спрацьовує.»

Для електронного ПР обов'язково наводиться текст повідомлення, яке буде видане АСМО інспекторові як повідомлення у разі спрацювання ПР: «Можливе надання неправдивих відомостей про походження товару. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд. У разі необхідності відібрати зразки на дослідження»

Форми та обсяг контролю:

код і назва митної формальності:	вид митної формальності:	поріг ступеня ризиків:
101-1 Витребування оригіналів документів, зазначених у митній декларації, або засвідчених в установленому	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику

порядку їх копій, якщо законодавством не передбачено подання оригіналів

104-1 Розгляд питання про доцільність затребування з підприємств-виробників, суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та громадян наявної у них техніко-технологічної документації про склад, фізико-хімічні властивості товарів, інформації про основні технологічні стадії їх виробництва та призначення (після завершення митного оформлення)

У разі потреби

Незалежно від ступеня ризику

109-4 Перевірка правильності визначення країни походження товарів

Обов'язкова

Незалежно від ступеня ризику

110-4 Витребування документів, які підтверджують країну походження товару

У разі потреби

Незалежно від ступеня ризику

111-5 Перевірка правильності справляння митних платежів, контроль правильності обчислення, своєчасності та повноти їх сплати

Обов'язкова

Незалежно від ступеня ризику

205-1 Проведення митного огляду з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на упаковці, маркуванні товару, відомостям, зазначеним у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення

У разі потреби

Незалежно від ступеня ризику

802-4 Направлення службової записки до підрозділу по контролю правильності

У разі потреби

Незалежно від ступеня ризику

визначення країни походження товарів з метою розгляду питання щодо направлення до компетентного органу, що видав документ про походження, або до компетентних організацій країни, зазначеної як країна походження товару, запиту про проведення перевірки документів про походження товару чи надання додаткових

Максимальне значення негативної історії ПР: _____

Максимальне значення позитивної історії ПР: _____

Причини незавершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку негативної історії ПР:

код і назва причини:

коефіцієнт значимості:

0502 Виявлено невідповідність опису товарів заявленим даним, що призвело до збільшення митних платежів

0702 Визначення країни походження (відмінної від задекларованої) призвело до збільшення митних платежів

Контактна особа за ПР:

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Телефон: _____

Факс: _____

Особиста поштова скринька: _____

Відповідальний за наповнення ПР підрозділ: _____

Періодичність наповнення/оновлення ПР: _____

Керівник підрозділу

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ: _____

Періодичність здійснення контролю ефективності ПР: _____

Строк здійснення контролю ефективності ПР: _____

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Посадова особа, яка розробила ПР:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Додаток И

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Аналітична довідка до профілю ризику
«Контроль правильності визначення країни походження пилок
ланцюгових»
 (назва профілю ризику)

Опис профілю ризику:

Опис ризику. Зміст проблеми: під час імпорту пилок ланцюгових (код товару згідно з УКТ ЗЕД - 8467 22 10 00) можуть виникнути ризики, пов'язані з визначенням країни походження. Можливе свідоме внесення неправдивої інформації щодо країни походження, задля ухилення сплати митних платежів в повному обсязі. Повна ставка мита для пилок ланцюгових електричних, встановлена відповідно до Митного тарифу України, – 5%. Проте існують угоди згідно яких ставка мита може бути знижена до 0%. Це Угода ЄАВТ (Ісландія, Норвегія, Швейцарія, Ліхтенштейн) від 24.06.2010 року, Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони від 27.06.2014 року, Угода про вільну торгівлю між Україною та Канадою від 11.07.2016 року;

Документи/підстави розроблення профілю ризику:

1. Митний кодекс України
2. Доручення директора департаменту організації митного контролю Державної митної служби України

Протиріччя. Причинами виникнення ризику є заниження митної вартості пилок ланцюгових;

Оцінка наслідків ризику: Можливе стягнення до Держбюджету митних платежів не в повному обсязі з причин заниження митної вартості внаслідок недостовірної інформації щодо країни походження.

Пропоновані заходи мінімізації ризику: З метою уникнення можливих наслідків вказаного ризику запропоновано обов'язково здійснювати перевірку даних про вагові, цінові та якісні характеристики товарів із залученням фахівців відділу номенклатури та класифікації товару, посилити контроль за правильністю визначення країни походження та митної вартості при імпорті пилок ланцюгових.

Посадова особа, яка підготувала аналітичну довідку:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)