

КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА на тему:

«Митна експертиза та оподаткування імпорту пива темного»

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

Коваленко Кирило
Вікторович

Науковий керівник
канд. техн. наук, доцент

Марчук Наталія
Богданівна

Науковий консультант
канд. техн. наук, доцент

Галько Світлана
Василівна

Гарант освітньої програми
д-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Коваленко К.В. Експертиза та оподаткування імпорту пива темного

В роботі проаналізовано законодавчо-нормативну базу митних процедур та митного оподаткування пива темного при імпорті. Розглянуто регламент та процедуру проведення митної експертизи пива.

Надано характеристику асортименту пива темного, що переміщується через митний кордон України. Визначено особливості класифікації пива темного згідно з УКТЗЕД. Наведено результати митної експертизи зразків пива темного. Визначено митну вартість, нараховано митні платежі при імпорті пива темного на митну територію України. Зроблено висновки та внесені пропозиції щодо мінімізації митних ризиків при імпорті пива темного.

Ключові слова: імпорт, темне пиво, експертиза, оподаткування, митні ризики, товари групи прикриття, мінімізація митних ризиків.

SUMMARY

Kovalenko K.V. Examination and taxing import dark beer.

In this paper analyzes the legislative and regulatory framework of customs procedures and customs taxation of dark beer at import. The rules and procedure for conducting the customs examination of beer are considered.

The description of the range of dark beer that moves across the customs border of Ukraine is given. Features of classification of dark beer according to UKTZED (Ukrainian classification of foreign economics goods) are determined. The results of customs examination of dark beer samples are given. Customs value was determined, customs duties were calculated on import of dark beer into the customs territory of Ukraine. Conclusions were made and suggestions were made to minimize customs risks when importing dark beer.

Keywords: import, dark beer, expertise, taxation, customs risks, cover group products, minimization customs risks.

ЗМІСТ

ВСТУП	6
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ МИТНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ІМПОРТУ ПИВА.....	8
1.1 Законодавчо – нормативне регулювання оподаткування та митних процедур при ввезенні пива в Україну.....	8
1.2. Регламент та процедура митної експертизи пива.....	14
РОЗДІЛ 2. МИТНА ЕКСПЕРТИЗА ПИВА ТЕМНОГО	20
2.1. Організація, об’єкт та методи дослідження	20
2.2. Товарознавча характеристика асортименту пива темного на ринку України	22
2.3. Митна експертиза пива темного та оформлення її результатів.....	27
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ОПОДАТКУВАННЯ ТА МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ІМПОРТІ ПИВА ТЕМНОГО.....	33
3.1.Класифікація пива згідно з УКТЗЕД	33
3.2. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту пива темного..	37
3.3. Аналіз митних процедур при імпорті пива темного згідно з митною декларацією.....	44
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	55
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	59
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми. Пиво відноситься до числа найбільш давніх і найбільш складних за складом алкогольних напоїв. Воно займає особливе місце в споживанні напоїв, має величезну популярність і широко розповсюджений у багатьох народів. Так, наприклад, всесвітня організація ЮНЕСКО у 2016 році внесла пивну культуру Бельгії до списку нематеріальної спадщини людства [1].

Пивна галузь є досить потужним складником харчової промисловості України. Вона є однією з найбільш рентабельних галузей в національному господарстві України. Останнім часом попит на даний продукт збільшився, як наслідок велика кількість підприємств почали активно імпортувати до України іноземні марки пива. Фахівці прогнозують до кінця 2019 року зростання імпорту на 21% до 41,2 млн. літрів у порівнянні з 2018 роком.. У майбутньому прогнозується збереження даної тенденції та зростання імпорту до 49,8 млн. літрів у 2020 році та 60,3 млн. літрів у 2021 році [2, 3].

При великих обсягах імпорту даного товару в Україну, іноді виникає необхідність проведення митної експертизи з метою підтвердження коду за УКТЗЕД, з метою запобігання від ухилення сплати всіх необхідних митних платежів, передбачених для цього виду алкогольних напоїв.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є проведення експертизи в митних цілях та вивчення особливостей оподаткування імпорту пива темного.

Для досягнення поставленої мети необхідним є вирішення наступних завдань:

- проаналізувати законодавчо-нормативну базу експертизи та оподаткування пива темного при імпорті;
- дослідити асортимент пива темного, що імпортується до України;
- визначити особливості класифікації пива темного згідно з УКТЗЕД;
- провести митну експертизу пива темного, що переміщувалось через митний кордон України з метою встановлення коду товару згідно УКТЗЕД;

- встановити особливості визначення митної вартості та проаналізувати оподаткування імпорту пива темного;
- проаналізувати митні процедури при імпорті пива.

Об'єктом дослідження було обрано пиво темне, що імпортувалося в Україну.

Предметом дослідження: порядок митного оформлення, особливості оподаткування та процедура проведення митної експертизи пива темного.

Методи дослідження: аналітичні (опрацювання та аналіз законодавчо-нормативної бази, наукових робіт, нормативно-технічної бази), органолептичні та вимірювальні методи.

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає в обґрунтуванні критеріїв та показників для здійснення митної експертизи пива темного, а також розроблено профіль ризику при імпорті пива темного.

Практична цінність роботи полягає у тому, що запропоновані критерії та показники ідентифікації пива темного можуть бути використані в структурних підрозділах Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України.

Публікації. За результатами проведених досліджень було підготовлено та опубліковано статтю «Митна експертиза пива темного», автора Коваленка К.В. у збірнику наукових статей «Експертиза товарів в митних цілях» [4].

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

Випускна кваліфікаційна робота викладена на 58 сторінках машинописного тексту, включає 7 рисунків, 9 таблиць, 5 формул та 8 додатків. Список використаних джерел становить 50 найменувань.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ МИТНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ІМПОРТУ ПИВА

1.1. Законодавчо-нормативне оподаткування та митних процедур при ввезенні пива в Україну

Митні процедури є дуже важливими операціями, які пов'язані з митним контролем імпорту пива в Україну. Митний контроль здійснюється безпосередньо посадовими особами митних органів шляхом:

- перевірки документів та відомостей, необхідних для контролю;
- митного огляду (огляду та переогляду товарів і транспортних засобів, особистого огляду громадян);
- обліку товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України;
- усного опитування громадян та посадових осіб підприємств;
- перевірки системи звітності та обліку пива, що переміщуються через митний кордон України, а також своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податків і зборів, які відповідно до законів справляються при переміщенні товарів через митний кордон України;
- огляду територій та приміщень складів тимчасового зберігання, митних ліцензійних складів, спеціальних митних зон, магазинів безмитної торгівлі та інших місць, де знаходяться або можуть знаходитися товари і транспортні засоби, що підлягають митному контролю, чи провадиться діяльність, контроль за якою покладено на митні органи законом;
- використання інших форм, передбачених Митним кодексом та іншими законами України з питань митної справи. Першочерговими законодавчо-нормативними джерелами інформації при здійсненні митних процедур є:

1. Митний кодекс України, в якому описується саме поняття митних процедур, їх види та форми митного контролю, як складової митних процедур [5].

2. Постанова Кабінету Міністрів України «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій», від 21 травня 2012 року № 450 регламентує форми митних декларацій, під час декларування товару, що є невід'ємною частиною здійснення митних процедур при переміщенні пива темного через митний кордон України та передбачити використання електронних митних декларацій (електронних копій митних декларацій на паперовому носії, засвідчених електронним цифровим підписом посадової особи митного органу) одночасно з митними деклараціями на паперовому носії [6].

3. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» від 30 травня 2012 року №631, де визначається порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення пива темного із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, що подається органу доходів і зборів на паперовому носії або як електронний документ [7].

4. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» від 30 травня 2012 року №651, в якому описано порядок заповнення митних декларацій, при митній процедурі декларування пива на бланку єдиного адміністративного документа [8].

5. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до деяких відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» від 28 грудня 2016 року №1101, в якому внесено зміни до класифікаторів типів

декларацій, митних режимів, видів транспорту та документів при здійсненні митного контролю [9].

При митному контролі пива, яке ввозиться на територію України, необхідно правильно нарахувати митні платежі. Для цього важливо розглянути законодавчо-нормативними актами, що регулюють питання оподаткування пива.

Головними законодавчо-нормативними актами, що регулюють питання оподаткування пива є Митний кодекс України, Митний тариф та Податковий кодекс України.

Основою оподаткування товару, в тому числі пива темного, є митна вартість. 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 [10].

Відомості про митну вартість товарів використовуються для:

- 1) нарахування митних платежів;
- 2) застосування інших заходів державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності України;
- 3) ведення митної статистики;
- 4) розрахунку податкового зобов'язання, визначеного за результатами документальної перевірки.

Для митного оформлення товарів декларант або уповноважена ним особа самостійно декларує митниці ДФС митну вартість товарів і метод її визначення шляхом подання митної декларації та документів, що підтверджують заявлену митну вартість і обраний метод її визначення.

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.

Основним методом визначення митної вартості товарів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, є перший метод - за ціною договору (вартість операції). Кожний наступний

метод застосовується лише у разі, якщо митна вартість товарів не може бути визначена шляхом застосування попереднього методу (стаття 57 Митного кодексу) [5].

Перелік документів, які підтверджують заявлену митну вартість товарів регламентовано частиною другою статті 53 Митного кодексу, а саме:

- 1) декларація митної вартості, що подається у випадках, визначених у частинах п'ятій і шостій статті 52 Митного Кодексу, та документи, що підтверджують числові значення складових митної вартості, на підставі яких проводився розрахунок митної вартості;
- 2) зовнішньоекономічний договір (контракт) або документ, який його замінює, та додатки до нього у разі їх наявності;
- 3) рахунок-фактура (інвойс) або рахунок-проформа (якщо товар не є об'єктом купівлі-продажу);
- 4) якщо рахунок сплачено, - банківські платіжні документи, що стосуються оцінюваного товару;
- 5) за наявності - інші платіжні та/або бухгалтерські документи, що підтверджують вартість товару та містять реквізити, необхідні для ідентифікації ввезеного товару;
- 6) транспортні (перевізні) документи, якщо за умовами поставки витрати на транспортування не включені у вартість товару, а також документи, що містять відомості про вартість перевезення оцінюваних товарів;
- 7) копія імпортової ліцензії, якщо імпорт товару підлягає ліцензуванню;
- 8) якщо здійснювалося страхування, - страхові документи, а також документи, що містять відомості про вартість страхування [11].

Під час митного оформлення пива темного, що імпортується в Україну, передбачається сплата таких платежів, як мито, акциз та ПДВ.

Ввізне мито – це мито встановлюється на товари, що ввозяться на митну територію України. Встановлення нових та зміна діючих ставок ввізного мита, визначених Митним тарифом України [12]. Для пива темного,

яке ввозиться на територію України (код за УКТЗЕД – 2203 00 01 00) ставка ввізного мита є специфічна і нараховується, як 0,05 Євро за 1л.

Крім того, ряд законодавчих актів, які підписала Україна та які дозволяють імпортувати в Україну пиво за пільговими ставками. Згідно з «Угодою про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ» від 24 червня 2010 року пиво відноситься до товарів, що ввозяться в Україну оподатковуються ввізним митом за зменшеними ставками (преференція 403) [13]. Також, пиво що ввозиться в Україну та походить з країн ЄС, знаходяться у переліку товарів до яких застосовується зниження ввізних мит України (преференція 410), розрахованих по роках, передбачених «Угодою про асоціацію між Україною та ЄС» від 27 червня 2014 року [14]. При імпорті пива в Україну, яке походить з Канади застосовується знижена ставка ввізного мита за преференцією по миту 420, відповідно до «Угоди про вільну торгівлю між Україною та Канадою» від 11.07.2016, Листа ДФСУ № 1237/99-99-19-04-03-18 від 12.06.2017 «Щодо реалізації Угоди про вільну торгівлю між Україною та Канадою» та Листа ДФСУ № 2655/99-99-19-03-01-18 від 27.12.2018 «Про графіки зниження ввізних та вивізних (експортних) мит» [15,16,17]. В результаті підписання та набуття чинності усіх, вище зазначених угод, пиво, яке вироблено на території країн-членів Європейського Союзу, Канади та держав ЄАВТ оподатковується за пільговою ставкою 0%. Декларант має право на оподаткування пива за пільговою ставкою, якщо надасть митному органу необхідні документи, що затверджують походження товару: сертифікат походження товару та декларація про походження товару.

Інший податок, який сплачується при імпорті пива є Податок на додану вартість. Податок на додану вартість (ПДВ) — це непрямий податок, який входить в ціну товарів (робіт, послуг) та сплачується покупцем, але його облік та перерахування до державного бюджету здійснює продавець (податковий агент) [18].

Існує три можливих ставки оподаткування - звичайна (20%), знижена (7%) і нульова(0%). Нульова ставка оподаткування застосовується щодо:

- експортованих товарів та супутніх експорту послуг;
- поставок для заправки або постачання морських (океанських) суден, що використовуються для діяльності, здійснюваної за межами територіальних вод України;
- поставок для заправки або постачання повітряних суден, що виконують міжнародні рейси для навігаційної діяльності чи перевезення пасажирів або вантажів за плату;
- поставок для заправки або постачання космічних кораблів;
- поставок товарів і послуг магазинами безмитної роздрібної торгівлі, що перебувають в митній зоні;
- послуг з перевезення пасажирів чи вантажів з митної території України за кордон.

При імпорті пива темного використовується повна ставка ПДВ 20% [19].

Ще одним обов'язковим податком при переміщені пива темного є акцизний податок.

Акцизний податок — це непрямий податок на споживання підакцизних товарів (продукції), що включається до ціни таких товарів (продукції). Це непрямий податок, який сплачують виробники чи продавці, призначений для регулювання попиту на певні товари. Статтею 215 Податкового кодексу України визначено наступний перелік підакцизних товарів:

- спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво;
- тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну;
- нафтопродукти, скраплений газ;
- легкові автомобілі, кузови до них, причепа та напівпричепа, мотоцикли

Об'єктом оподаткування акцизним податком є реалізація підакцизних товарів (продукції). Тобто будь-які операції на митній території України, що

передбачають відвантаження підакцизних товарів (продукції) згідно з договорами купівлі-продажу, поставки та іншими господарськими, цивільно-правовими договорами з передачею прав власності або без такої, за плату (компенсацію) або без такої, незалежно від строків її надання, а також безоплатного відвантаження товарів, у тому числі з давальницької сировини.

При імпорті пива темного ставка, стягується специфічне акцизний податок, який складає 1,24 грн за 1 літр відповідно ст. 215 Податкового кодексу України [18].

Отже, основними митними платежами, якими оподатковується пиво темне при ввезенні на митну територію України є:

1. Ввізне мито, повна ставка якого становить 0,05 Євро/літр. В свою чергу пільгова ставка – 0% за Митним тарифом України [12].
2. Акцизний податок, який складає 1,24 грн/літр відповідно ст. 215 Податкового кодексу України.
3. Податок на додану вартість, який складає 20%.

1.2 Регламент та процедура митної експертизи пива

При здійсненні митного оформлення товару, необхідно провести митну експертизу пива, для визначення коду за УКТЗЕД. Порядок митної експертизи описаний та затверджений у наказі Міністерства фінансів України «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» від 02 грудня 2016 року №1058 [20].

У цьому нормативному документі описані основні етапи проведення митної експертизи:

1. Запит.

Для проведення митної експертизи пива для визначення коду за УКТЗЕД необхідно, щоб посадова особа органу ДФС направила запит до Департаменту податкових та митних експертиз. У запиті в обов'язковому порядку зазначаються підстава та мета направлення запиту, визначаються завдання для дослідження, а саме які характеристики пива необхідно перевірити або встановити. До запиту додаються копії супровідних документів, які подаються при здійсненні митного контролю техніко-технологічна документація про склад, фізико-хімічні властивості товарів, інформація про основні технологічні стадії їх виробництва та призначення.

2. Взяття проб.

Взяття проб пива для проведення дослідження проводиться уповноваженими посадовими особами органу ДФС на підставі вмотивованого рішення керівника цього органу або особи, яка виконує його обов'язки, або постанови про взяття проб і зразків у справі про порушення митних правил. Проби пива, беруться в мінімальній кількості у двох примірниках (досліджуваний та контрольний), кількість кожного з яких у одиницях виміру є достатньою для проведення дослідження. Кожен із примірників (досліджуваний та контрольний) проби пива упаковується та опломбовується окремо, обов'язково маркується маркувальною етикеткою. У випадках взяття проб одного найменування пива, але різних номерів артикулів, партій, серій, ці номери обов'язково зазначаються на маркувальних етикетках відібраних проб товарів. Взяття проб пива здійснюється з обов'язковим додержанням вимог міжнародних та національних стандартів, іншої нормативно-технічної документації, правил техніки безпеки та пожежної безпеки.

Посадова особа органу ДФС, яка вповноважена проводити взяття проб пива, повинна бути ознайомлена із вимогами міжнародних та національних стандартів, іншої нормативно-технічної документації щодо здійснення взяття проб товарів. Про взяття проб товарів складається акт у трьох примірниках.

Відомості про проби пива кожного відібраного найменування або виду, артикулу, серії товару наводяться в акті під окремим порядковим номером.

Відібрані проби пива повинні зберігатися та транспортуватися в умовах, що унеможливлюють доступ до них, забезпечують їх цілісність та незмінність характеристик, за якими буде проводитися їх дослідження

3. Проведення дослідження.

Дослідження проводяться експертом Департаменту податкових та митних експертиз на підставі письмового доручення керівництва Департаменту податкових та митних експертиз або керівника її відокремленого підрозділу. При проведенні дослідження експерт користується правами, визначеними статтею 84 Податкового кодексу України та статтею 502 Митного кодексу України, іншими актами законодавства, зокрема має право:

- ознайомлюватися з матеріалами, які стосуються предмета експертизи;
- заявляти клопотання перед органом ДФС про надання йому додаткових матеріалів, необхідних для виконання завдань, поставлених у запиті про проведення дослідження (аналізу, експертизи) або постанові про призначення експертизи у справі про порушення митних правил;
- відмовитися від надання висновку або відповіді на окреме (окремі) питання, якщо поданих матеріалів недостатньо або він не володіє необхідними знаннями для проведення дослідження (аналізу, експертизи).

Якщо при проведенні митної експертизи пива виникає потреба у визначенні характеристик товару (склад, фізичні, фізико-хімічні властивості тощо) шляхом проведення досліджень, орган ДФС, який здійснює митний контроль, або посадова особа органу ДФС забезпечує взяття проб пива, необхідних для проведення досліджень.

При проведенні митної експертизи пива, є можливим виникання деяких порушень, наприклад порушення цілісності упаковки, при таких випадках необхідно протягом 3 робочих днів повідомляє орган ДФС про виявлені

порушення. Орган ДФС повинен усунути виявлені порушення у строк, що не перевищує 3 робочих днів з дня реєстрації листа Департаменту податкових та митних експертиз, та повторно подає до Департаменту податкових та митних експертиз необхідні матеріали (супровідну документацію, проби (зразки) товару). У разі невжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, у зазначений строк Департамент податкових та митних експертиз протягом 3 робочих днів повідомляє орган ДФС про проведення часткового дослідження (аналізу, експертизи) або про відмову у його проведенні.

Що стосується тривалості митної експертизи пива, то дослідження проводиться протягом 10 днів з дня надходження зразків до Департаменту податкових та митних експертиз. У разі потреби цей строк може бути продовжено за рішенням керівника Департаменту податкових та митних експертиз, але не більше ніж на 20 днів.

До строку проведення дослідження пива в митних цілях не включається час проведення досліджень фізико-хімічних властивостей або інших характеристик проб (зразків) товарів та надання органом ДФС додаткових матеріалів (проб (зразків) товарів, супровідної документації).

Також, строк проведення досліджень проб пива, може бути призупиненим у разі наявності клопотання експерта перед органом ДФС, який призначив дослідження (аналіз, експертизу), про надання йому додаткових матеріалів. Додаткові матеріали повинні бути надані у строк, що не перевищує 10 днів з дня отримання такого клопотання. У разі ненадання додаткових матеріалів у зазначений строк керівник Департаменту податкових та митних експертиз може прийняти рішення про проведення часткового дослідження або про відмову у його проведенні. Рішення керівника Департаменту податкових та митних експертиз або особи, яка виконує його обов'язки, про відмову у проведенні дослідження (аналізу, експертизи) оформлюється шляхом направлення відповідного повідомлення органу ДФС, який призначив таке дослідження (аналіз, експертизу).

Під час проведення досліджень (аналізів, експертиз) експертами застосовуються методи досліджень та методики проведення експертиз, які визначені в нормативно-правових актах та нормативно-технічних документах (міжнародні та національні стандарти, технічні умови, правила, норми, положення, інструкції, рекомендації, переліки, науково-технічна та довідкова література, програмні продукти тощо). Обрання методу (методики) проведення досліджень (експертиз) належить до компетенції експерта.

4. Надання висновку.

Висновок експерта розглядається керівником самостійного структурного підрозділу з питань експертизи та досліджень і керівником Департаменту податкових та митних експертиз . Якщо при розгляді проекту висновку експерта буде встановлено, що дослідження пива в митних цілях проведені з недотриманням методики проведення дослідження (аналізу, експертизи) або допущені технічні помилки, керівник самостійного структурного підрозділу з питань експертизи та досліджень, керівник Департаменту податкових та митних експертиз повертає проект висновку на доопрацювання.

За результатами дослідження повинен скласти письмовий висновок, форму якого затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02 грудня 2016 року № 1058 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку». Висновок експерта складається у двох примірників.

Якщо експерт під час дослідження (аналізу, експертизи) виявить обставини, що мають значення для митного контролю та митного оформлення, справи про порушення митних правил, з приводу яких йому не було поставлено запитань, він має право включити їх до висновку.

При отриманні висновку експерта може виникати ситуація в отриманні додаткових відомостей щодо досліджуваної проби пива, в таких випадках, може бути призначено додаткове дослідження. Також може бути призначене повторне дослідження, у разі наявності підстав вважати висновок необґрунтованим або виникнення сумнівів у його правильності

Орган ДФС, який призначив проведення дослідження (аналізу, експертизи), зобов'язаний повідомити декларанта, платника податків, стосовно якого здійснюється податковий контроль, митний контроль та митне оформлення, або уповноважену ними особу про результати дослідження (аналізу, експертизи) шляхом надання примірника висновку.

РОЗДІЛ 2. МИТНА ЕКСПЕРТИЗА ПИВА ТЕМНОГО

2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження

Митна експертиза пива темного проводилась відповідно до Порядку взаємодій 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 № 1058 від 02.12.16 [20]. Загальна схема досліджень представлена на рис.2.1



Рис.2.1 Загальна схема організації дослідження митної експертизи пива темного

Для проведення дослідження було обрано 4 зразків пива темного, що переміщувалися через митний кордон України:

1. «Leffe Brune», Бельгія (0,75л), імпортер ТОВ «SAN InBevUkraine (зразок на прикладі, якого було розглянуто особливості митного оподаткування);
2. «Saugatuck Neapolitan MilkStout», США (0,33), імпортер ТОВ «Сільпо-Фуд»;
3. «Guinness», Ірландія (0,5л), імпортер ТОВ «Carlsberg Ukraine»;
4. «Murphys IrishStout», Великобританія (0,5л), імпортер ТОВ «Перша Приватна Броварня».

Митна експертиза — це спеціальне науково-практичне дослідження, яке проводиться експертом з метою вирішення задач митної справи.

При здійсненні експертизи пива темного в митній справі вирішується цілий комплекс загальних задач фіскального, контрольного, економічного, правоохоронного, статистичного і захисного характеру[21].

Для здійснення митної експертизи пива темного важливе значення посідає відбір проб досліджуваних зразків. Взяття проб пива темного було здійснено посадовими особами органу доходів і зборів в рамках процедур митного контролю та митного оформлення з метою встановлення характеристик, визначальних для:

- 1) класифікації пива темного згідно з УКТЗЕД;
- 2) перевірки задекларованої митної вартості пива темного;
- 3) встановлення країни походження пива темного;

Експертиза проводилась експертами митних лабораторій, які призначались посадовою особою митного органу, в провадженні якої знаходиться справа про порушення митних правил [22].

Об'єктами митної експертизи пива темного є матеріалізовані джерела інформації:

— пиво темне, що переміщуються через кордон, а також його проби, відібрані для дослідження;

— товаросупровідні документи (митна декларація, рахунок-фактура, зовнішньоекономічний договір та ін.), що використовувались при митному оформленні і контролі.

Для дослідження зразків було обрано показники, які визначалися органолептично: маркування, зовнішній вигляд, смак, аромат та піноутворення. А також показники, які визначалися фізико-хімічно: масова частка сухих речовин у початковому суслі, масова частка спирту, кислотність, колір, масова частка діоксиду вуглецю, стійкість. Усі зазначені показники визначалися за вимогами відповідно до ДСТУ 3888-1999 «Пиво. Загальні технічні умови» [23].

2.2. Товарознавча характеристика асортименту пива темного на ринку України

Пиво – це пінистий з хмільною гіркотою напій, що виготовляють спиртним бродінням сусла з ячмінного солоду, хмелю і води. Для окремих сортів пива ячмінний солод частково замінюють ячмінним, рисовим або кукурудзяним борошном, а також цукром [24].

Не зважаючи на те, що пиво має багатовікову історію, загальноприйнятої (світової) класифікації пива ще не існує. Так найчастіше пиво поділяють на два великі класи:

- ель (пиво верхового бродіння)
- лагер (пиво низового бродіння).

Пиво верхового бродіння (ель) - старий вид пива, якому потрібні більш високі температури бродіння пива (15-20°C), ніж пиву низового бродіння (4-9°C). Завдяки таким температурам зростання дріжджів проходить дуже динамічно. Сам же процес бродіння через це протікає досить швидко і не вимагає спеціальних аксесуарів для моментального охолодження.

Пиво низового бродіння (лагер) - сучасніший спосіб приготування пива. Має складніший процес роботи з дріжджами. На відміну від пива

верхового бродиння вимагає спеціальні умови - низький температурний режим (4-9°C) для процесу бродиння [25].

Пиво виробляється трьох типів: світле, напівтемне і темне.

Колір пива залежить від ступеня обсмаження солоду і кількості темного солоду, який використовується при варінні. Для приготування темного пива використовується темний або карамельний солод. Темні сорти пива характеризуються хмелевою гіркотою і солодовим смаком [26].

Детальна товарознавча класифікація представлена на рис. 2.2



Рис. 2.2. Товарознавча класифікація пива

Найпопулярнішими торговими марками на ринку України є: «Чернігівське світле», «Львівське 1715», «Hoegaarden», «Corona Extra», «Garage Setg & Railey», «Бочкове», «Оболонь світле», «Львівське», «Bud», «Stella Artois»[27]. Розподіл частки ринку серед цих торгових марок пива представлено на рис. 2.3

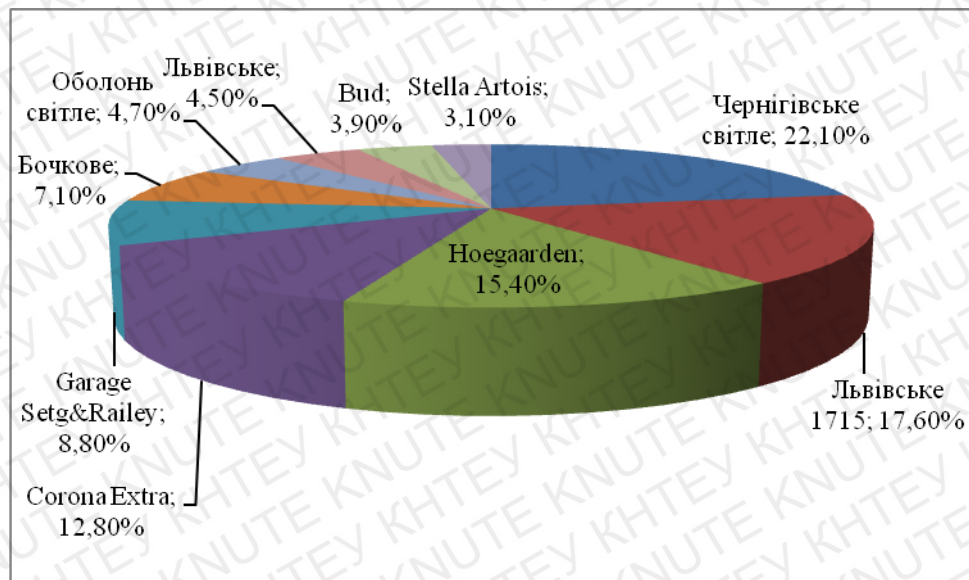


Рис. 2.3. Розподіл частки ринку серед найпопулярніших торгових марок пива

На сьогоднішній день в Україні більшість виробництва темного пива припадають на ель та портер .

Ель це вид пива, що вариться із ячмінного солоду з використанням пивних дріжджів верхового бродіння. Розповсюджений головним чином у Великобританії, країнах Ірландії, США та Бельгії.

Портер – вид темного пива з характерним винним присмаком, сильним ароматом солоду і насиченим смаком, в якому одночасно присутні і солодкість і гіркота. Виробляється з темного солоду, додається палений цукор і пиво доброджує протягом 60 днів [28].

Так найбільші вітчизняні виробники мають в своєму асортименті лише декілька видів пива темного:

Темний Ель:

- 1.«San InBevUkraine» - «Біла Ніч», «Таллер Майбокс», «Козел Темне»
- 2.«Carlsberg Ukraine» - «Чорний Лев»,
- 3.«Перша приватна броварня» - «Бочкове темне»

Портер:

- 1.«Carlsberg Ukraine» - «Львівське Портер»,
- 2.«Перша приватна броварня» - «Чорне».

Також компанія «CarlsbergUkraine» та «Перша приватна броварня» мають по одному сезонному виду пива, які мають однакову назву «Різдвяне». Пиво реалізується тільки у листопаді-лютому [29].

Товарознавча характеристика марок світлого пива на ринку України представлена у табл.2.1

Таблиця 2.1

Товарознавча характеристика марок світлого пива на ринку України

Назва	Виробник	Країна	Вид	Масова частка сухих речовин, %	Масова частка спирту, не менше %
«Чернігівське світле»	«SanInBev»	Україна	Лагер	11	4,3
«Львівське 1715»	«Carlsberg»	Україна	Лагер	11,5	3,2
«Hoegaarden»	«SanInBev»	Бельгія	Біле	13,3	4,8
«CoronaExtra»	«SanInBev»	Мексика	Лагер	11,3	3,8
«Garage Setg&Railey»	«Carlsberg»	Україна	Спеціальне	11,1	4,2
«Бочкове»	«Перша Приватна Броварня»	Україна	Лагер	12	4,6
«Оболонь світле»	«Оболонь»	Україна	Лагер	11	4,3
«Львівське»	«Carlsberg»	Україна	Лагер	11,2	3,7
«Bud»	«SanInBev»	Україна	Лагер	11,3	4,1
«StellaArtois»	«SanInBev»	Україна	Ель	11,1	3,8

Як видно з табл. 2.1 легкі сорти пива низового бродіння (лагери), характеризуються наступними показниками: масова частка сухих речовин

становить в межах 10,8%-12,1%, а масова частка спирту 3,7 % - 4,6%. На українському ринку представлено товари виробника «Carlsberg», особливе місце серед їх продуктів займає пиво спеціальне ТМ «Garage Setg&Railey» - яке відрізняється від інших видів, представлених в табл.2.1, цитрусовим післясмаком. ТМ «Garage Setg&Railey» започаткувало тренд в Україні на пиво з додаванням різних фруктових-ягідних, цитрусових натуральних або ароматизуючих добавок [30].

У табл. 2.2 наведено товарознавчу характеристику марок пива темного представлених на ринку України.

Таблиця 2.2

Товарознавча характеристика марок темного пива на ринку України

Назва	Виробник	Країна	Вид	Масова частка сухих речовин, %	Масова частка спирту, не менше, %
«Біла ніч»	«SanInBev»	Україна	Лагер	11,2	4,8
«Львівське Портер»	«Carlsberg»	Україна	Лагер	11,1	8,0
«LeffeBrune»	«SanInBev»	Бельгія	Ель	16,0	6,3
«Чорне»	«Перша Приватна Броварня»	Україна	Лагер	17,0	6,8
«Guinness»	«Diageo»	Ірландія	Стаут	12,0	4,1
«FaxeBlack»	«FaxeBrewery»	Данія	Лагер	11,9	4,7
«Eichbaum»	« Actris AG»	Німеччина	Ель	12,3	5,5
«Varvar MilkStout»	«Varvar»	Україна	Стаут	18,0	4,7
«Княже»	«Опілля»	Україна	Лагер	12,0	4,2
«Різдвяне»	«Carlsberg»	Україна	Лагер	11,0	5,6

Темне пиво характеризується більшим відсотком маси сухих речовин (11% - 18%), та вищою масовою частку спирту (4,2%-8%), ніж пиво світлих

сортів [26,31]. Також можна відзначити, що асортимент найпопулярніших сортів пива темного, в порівнянні імпорного та вітчизняного пива майже однаковий. З чотирьох найбільших виробників України відсутня пивоварна компанія «Оболонь», в свою чергу, знайшлось місце регіональному виробнику «Опілля» та крафтовій компанії «Varvar».

Проаналізувавши асортимент пива темного в Україні можна стверджувати, що всі українські пивоварні мають в своєму асортименті темні сорти пива, але це скоріше поодинокі класичні види, для розширення товарної портфелю та залучення усіх сегментів споживачів, ніж широкі «лінійки» пива, з різноманітними компонентами в складі.

Більшість темного пива на ринку України зарубіжного виробництва: Бельгія («Rochefort», «Ache», «Chimay»), Німеччина («MeiselWeisse», «Schlenkerla»), Великобританія («LondonPorter», «NewcastleBrown», «Murphys») – для, яких культура споживання темного пива є традиційною відзнакою [32].

2.3 Митна експертиза пива темного та оформлення її результатів

Під час митного контролю та митного оформлення пива темного виникає ситуації, які потребують проведення ідентифікаційної експертизи для підтвердження коду товару, що був заявлений декларантом в митній декларації.

Основними критеріями ідентифікації є ті, за якими класифікуються товари згідно з Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності. Критерії визначаються згідно ДСТУ 3888-99 «Пиво. Загальні технічні умови» [23]. Обрані критерії описані та наведені у табл. 2.3

Першим етапом митної експертизи є аналіз інформації, що міститься в товаросупровідних документах та маркування зразків. Маркування є невід'ємною частиною митної експертизи, тому що саме в маркуванні

описуються необхідні властивості товари, а також зазначаються показники безпечності та якості та вказано протипоказання, щодо вживання товару [33].

Таблиця 2.3

Критерії, засоби та методи митної експертизи пива темного

Критерії	Засіб	Метод
Маркування	Товаросупровідні документи, декларація, договір, товар	Аналітичний
Зовнішній вигляд	ДСТУ3888-99	Органолептичний
Смак	ДСТУ3888-99	Органолептичний
Аромат	ДСТУ3888-99	Органолептичний
Піноутворення	ДСТУ3888-99	Аналітичний, Органолептичний
Масова частка сухих речовин у початковому суслі, %	ДСТУ3888-99	Вимірювальний
Масова частка спирту, %	ДСТУ3888-99	Вимірювальний
Кислотність, см ³ 1 моль/дм ³ розчину гідроксиду натрію на 100 см ³ пива	ДСТУ3888-99	Вимірювальний
Колір см ³ 0,1 моль/дм ³ розчину йоду на 100 см ³ води	ДСТУ3888-99	Вимірювальний
Масова частка діоксиду вуглецю, %	ДСТУ3888-99	Вимірювальний
Стійкість, діб	ДСТУ3888-99	Вимірювальний

Вимоги до маркування та інформації, що зазначена на маркуванні наведені у ДСТУ 3888-99 «Пиво. Загальні технічні умови», а саме:

1. Власна та загальна назва напою
2. Назва типу пива
3. Місткість пляшки, л
4. Склад
5. Енергетична цінність, ккал /100 г
6. Вміст вуглеводів, г/100 г
7. Дата виготовлення

8. Дата закінчення терміну придатності до споживання
9. Умови зберігання
10. Назва підприємства виробника
11. Вміст спирту, %
12. Масова частка сухих речовин у початковому суслі, %
13. Інформація про наявність чи відсутність у складі харчового продукту генетично модифікованих організмів.

Досліджувані зразки пива темного оцінювалися на відповідність вимогам щодо маркування, які зазначені в ДСТУ 3888-1999 «Пиво. Загальні технічні умови» [23]. Результати наведено у таблиці 2.4

Таблиця 2.4

Результат дослідження маркування зразків пива темного

Показники	Номер зразка			
	Зразок 1	Зразок 2	Зразок 3	Зразок 4
1	2	3	4	5
Власна та загальна назва напою	LeffeBrune	SaugatuckNeapolitan MilkStout	Guinness	MurphysIrishS tout
Назва типу пива	пиво темне	пиво темне	пиво темне	пиво темне
Місткість пляшки, л	0,75	0,33	0,5	0,5
Склад	Вода підготовлена, солод, ячмінь,хміль	Вода підготовлена, солод, ячмінь,хміль, штучні ароматизатори	Вода підготовлена, солод, ячмінь, хміль	Вода підготовлена, солод, ячмінь, хміль
Енергетична цінність, ккал /100 г	66	54	35	42
Вміст вуглеводів, г/100 г	6,1	4,8	3	3,3
Дата виготовлення	15.05.18	17.09.18	18.05.18	06.12.18
Дата закінчення терміну придатності до споживання	до 15.11.19	до 17.09.19	до 31.05.2019	до 06.06.19
Умови зберігання	Зберігати від потрапляння сонячних променів, за температурою від +5°C до +15°C	Зберігати від потрапляння сонячних променів, за температурою від +3°C до +7°C	Зберігати від потрапляння сонячних променів, за температурою від +5°C до +20°C	Зберігати від потрапляння сонячних променів, за температурою від +5°C до +15°C
Назва підприємства виробника	Anheuser-BuschInBev	SaugatuckBrewingC ompany	St. James'sGateBre wery	HeinekenHold ing N.V.
Вміст спирту, %	5,8	5,0	6,0	5,8

Продовження табл. 2.4

1	2	3	4	5
Масова частка сухих речовин у початковому суслі, %	19,5	18,5	20,0	19,5
Інформація про наявність чи відсутність у складі харчового продукту генетично модифікованих організмів	Без Гмо	Без Гмо	Без Гмо	Без Гмо

Результати аналізу маркування пива темного щодо повноти інформації не показали порушення вимог згідно стандарту. Пиво було розфасоване у пляшки об'ємом від 0,33 до 0,75 л.

Наступним етапом проведення митної експертизи було дослідження органолептичних та фізико-хімічних показників зразків пива (табл. 2.5).

Органолептичним методом оцінювалися такі показники: зовнішній вигляд, смак, аромат та ціноутворення.

Таблиця 2.5

Результати дослідження органолептичних та фізико-хімічних показників зразків пива темного

Показник	Зразок 1	Зразок 2	Зразок 3	Зразок 4
1	2	3	4	5
Зовнішній вигляд	Колір темний, піниста рідина без осаду	Колір темний, піниста рідина без осаду, наявність сторонніх включень (допускається рецептурою)	Колір чорний, піниста рідина без осаду і сторонніх включень	Колір темний, піниста рідина без осаду і сторонніх включень
Смак	Помірно гіркий відчувається солодовий смак	Гіркий, з солодовим смаком	Солодовий смак з яскраво вираженим карамельним смаком, приємною гіркотою	Гіркий, з солодовим смаком

Продовження табл. 2.5

1	2	3	4	5
Аромат	Чистий, без сторонніх запахів та присмаку	Чистий, без сторонніх запахів та присмаку	Чистий, без сторонніх запахів та присмаку	Чистий, без сторонніх запахів та присмаку
Піноутворення: - висота піни, мм	32	31	36	34
- піностійкість, хв	2,2	2,1	3	3,2
Масова частка сухих речовин у початковому суслі, %	19,5	18,5	20,0	19,5
Масова частка спирту, %	5,8	5,0	6,0	5,8
Кислотність, см ³ 1 моль/дм ³ розчину гідроксиду натрію на 100 см ³ пива	5,3	4,2	8,3	5,5
Колір см ³ 0,1 моль/дм ³ розчину йоду на 100 см ³ води	6,3	5,3	6,5	6,0
Масова частка діоксиду вуглецю не менше, %	0,33	0,35	0,33	0,35

За результатами досліджень було встановлено (табл. 2.5), що всі зразки були темного кольору, в 2 зразку були виявлені сторонні включення, що допускається рецептурою даного виду пива. Всі зразки мали солодовий смак з приємною гіркотою, аромат зразків був чистий, без сторонніх запахів та присмаків. Висота піни у досліджуваних зразках складала 31-36 мм, стійкість піни була в межах більше 2 хв., що відповідає вимогам до пива з масовою часткою сухих речовин у початковому суслі від 12 % до 20 %. Результати фізико-хімічних показників не виявили відхилення вимог ДСТУ 3888-99 «Пиво. Загальні технічні умови»[23].

Дані, які ми отримали у результаті ідентифікаційної експертизи дозволяють ідентифікувати, досліджувальні зразки, як:

Зразок №1 -«Leffe Brune», Бельгія (0,75л), імпортер ТОВ «SAN InBev Ukraine»; - пиво темне фільтроване пастеризоване

Зразок №2-«Saugatuck Neapolitan Milk Stout», США (0,33), імпортер ТОВ «Сільпо-Фуд»; - пиво темне нефільтроване пастеризоване

Зразок №3-«Guinness», Ірландія (0,5л), імпортер ТОВ «Carlsberg Ukraine»; пиво темне фільтроване пастеризоване

Зразок «4-«Murphys IrishStout», Великобританія (0,5л), імпортер ТОВ «Перша Приватна - пиво темне фільтроване пастеризоване .

Отже, за результатами досліджень зразків пива темного, що переміщувалося через митний кордон України в режимі імпорт, було підтверджено, що дані зразки за складом та властивостями є пивом, відносяться до алкогольних напоїв із вмістом масової частки спирту від 5,0 до 6,0%, розфасовані у пляшки місткістю від 0,33 до 0,75 л та класифікуються в товарній під категорії 2203 00 01 00 «- пиво з солоду: -- пиво в пляшках», що відповідає коду, який був заявлений в митній декларації [34]. Результати дослідження було оформлені експертним висновком (Додаток А).

Розроблені критерії, методи і засоби дали змогу провести дослідження тих показників, які важливими і необхідними для однозначної класифікації пива темного відповідно до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності так і для дослідження якісних характеристик пива темного відповідно до нормативних документів.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ОПОДАТКУВАННЯ ТА МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ІМПОРТІ ПИВА ТЕМНОГО

3.1. Класифікація пива згідно з УКТЗЕД

Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності була розроблена на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів і Комбінованої номенклатури Європейського Союзу. УКТЗЕД співпадає з Гармонізованою системою на рівні шести знаків, а з Комбінованою номенклатурою ЄС – на рівні восьми знаків товарного коду [35].

УКТЗЕД фактично складається з:

- 1) набору кодів товарів;
- 2) описів товарів, які відповідають цим кодам;
- 3) правил і пояснень як класифікувати товари за тими чи іншими кодами.

Суть класифікації товарів полягає у наступному. Кожному товару, який переміщують через кордон, присвоюються 10-значний код. Це роблять для того, щоб однозначно ідентифікувати товар, визначити ставку мита та заходи контролю, які потрібно застосувати. Окрім цього, присвоєння коду спрощує ведення митної статистики. Кожному коду товару відповідає певна ставка мита. УКТЗЕД разом зі ставками мит складають Митний тариф України, який затверджений Законом України «Про Митний тариф України» №584-VII від 19.09.2013 [12].

Відповідно до УКТЗЕД, пиво є алкогольним напоєм, одержуваним шляхом зброджування рідини (сусла), приготовленої з осолодженого ячменя чи пшениці, води та (зазвичай) хмелю та класифікується в розділі IV «Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замінники», в групі 22 «Алкогольні і безалкогольні напої та оцет».

Для приготування рідини (сусла) може бути використана деяка кількість неосолодженого зерна (наприклад, кукурудза чи рис). Додання

хмелю надає напою гіркуватий присмак та аромат, поліпшує його збережуваність. Під час бродіння іноді додають вишню або інші с макові речовини. Також можуть бути додані цукор (особливо глюкоза), барвник, діоксид вуглецю та інші речовини [36].

Залежно від застосовуваного способу бродіння одержують пиво низового (глибинного) бродіння за низької температури за допомогою дріжджів низового (глибинного) бродіння або пиво верхового (поверхневого) бродіння за більш високої температури за допомогою дріжджів верхового (поверхневого) бродіння .

Залежно від рецептури, технології виготовлення і смакових особливостей пиво виробляють трьох типів: світле, темне, напівтемне.

Світле пиво має тонку, добре виражену хмелеву гіркоту і аромат, темне пиво має помірну хмільну гіркоту і повний солодовий смак з яскраво вираженим карамельним смаком, напівтемне – солодовий смак з присмаком карамелевого солоду, приємною гіркотою. Для приготування світлих сортів пиво використовує світлий солод, для темних – спеціально виготовлений темний, карамельний або палений солод.

Залежно від масової частки сухих речовин в початковому суслі пиво розподіляють на групи (%): 8-9 (світле); 10 і 10,5 (світле, напівтемне); 11-20 (світле, напівтемне, темне) [37].

За способом обробки пиво розподіляють: фільтроване і нефільтроване; нефільтроване – на освітлене і неосвітлене.

За видом термічної обробки готового продукту, яке впливає на термін придатності товару, пиво можна розділяти на пастеризоване та не пастеризоване.

Також, пиво за вмістом алкоголю можна поділити на безалкогольне (з масовою часткою спирту у продукті менше 0,05%), слабоалкогольне (вміст масової частки спирту 0,05% - 8,5%) та алкогольний продукт (вміст масової частки спирту від 8,5% до 13%) [38].

Отже, відповідно до УКТЗЕД пиво темне може належати до товарних позицій (рис.3.1.):

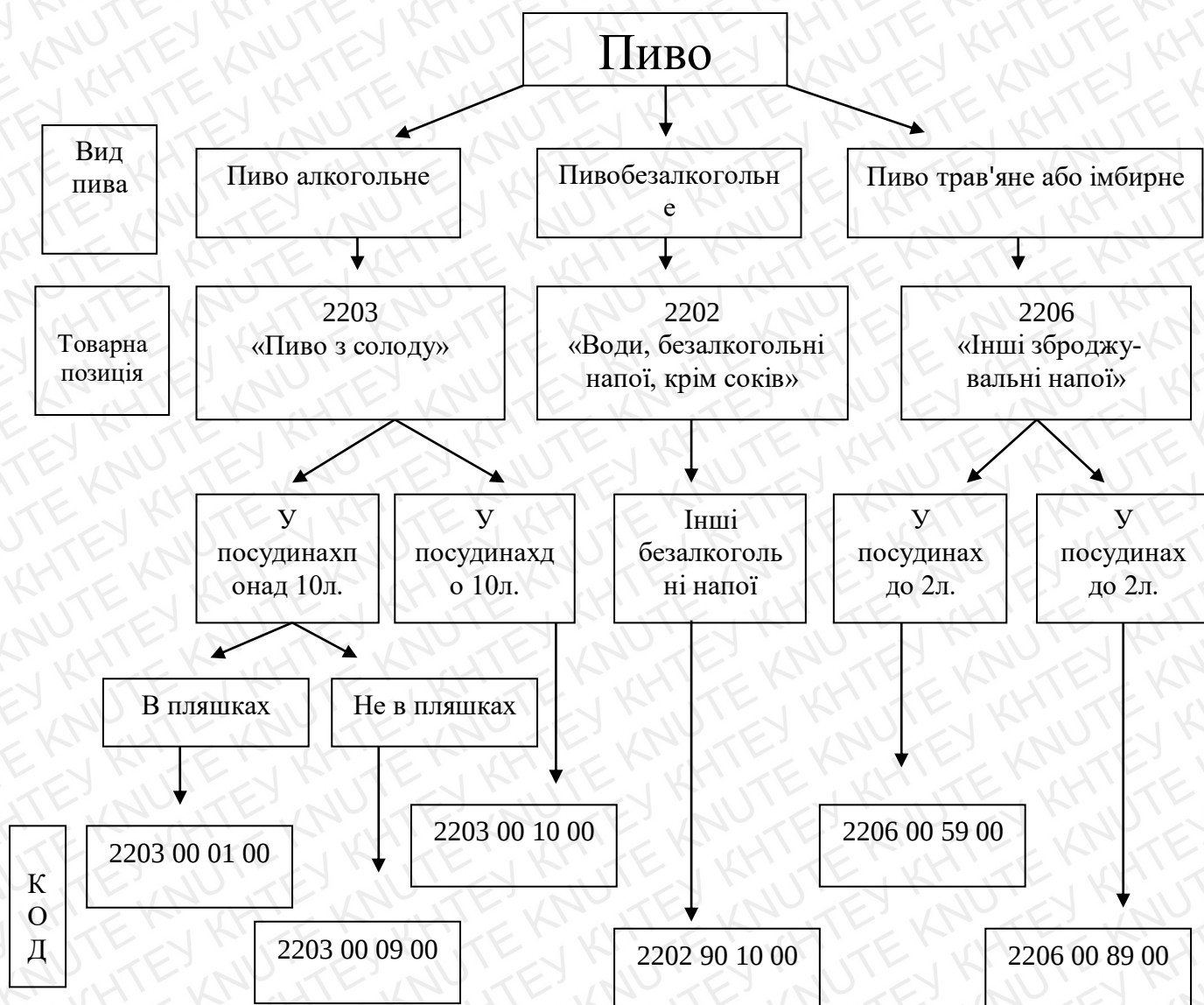


Рис. 3.1. Класифікація пива за УКТЗЕД

І) 2203 –«Пиво солодове» - якщо при митній експертизі, було встановлено, що за маркуванням, органолептичними та фізико-хімічними показниками відповідає стандарту ДСТУ 3888-99 «Пиво. Технічні умови»[23].

Товарна позиція 2203, має три коди товару:

1. 2203 00 01 00 – пиво в пляшках - пиво, яке під час переміщення через митний кордон України транспортується у пляшках;

2. 2203 00 09 00 – «інші»- пиво, яке переміщується через митний кордон у тарі, об'ємом не більше 10 л. До цієї товарної категорії відноситься пиво в залізних банках різного об'єму (0,33л., 0,5л., 5л. і т.д.)

3. 2203 00 10 00 – «у посудинах місткістю більше 10л» - пиво яке перевозиться в кегах (30 л, 50л, 100л, і т.д.)

До цієї товарної позиції включається також концентроване пиво, приготовлене шляхом вакуумної конденсації пива низької міцності (з низьким рівнем спирту, але з високим вмістом солодового екстракту) до 1/5 – 1/6 його вихідного об'єму.

До товарної позиції УКТЗЕД 2203 не включаються:

а) деякі напої, що не містять спирту, хоча іноді і характеризуються як пиво (наприклад, напої, приготовлені з води та карамелізованого цукру) (товарна позиція 2202);

б) напої, називані безалкогольним пивом, що складаються з приготовленого із солоду пива, і концентрація спирту в якому зменшена до 0,5 об. % або менше (товарна позиція 2202).

II) 2202—«Води, включаючи мінеральні та газовані, з доданням цукру чи інших підсолоджувальних або ароматизувальних речовин, інші безалкогольні напої, крім фруктових або овочевих соків», - якщо даний товар є напоєм, що не містить спирту, хоча іноді і характеризується як пиво (наприклад, напої, приготовлені з води та карамелізованого цукру); та якщо товар є напоєм названим безалкогольним пивом, що складаються з приготовленого із солоду пива, і концентрація спирту в якому зменшена до 0,5 об. % або менше.

III) 2206 – «Інші зброжені напої (наприклад, сидр, перрі (грушевий напій), напій медовий); суміші із зброжених напоїв та суміші зброжених напоїв з безалкогольними напоями, в іншому місці не зазначені:», - якщо

товар є імбирне пиво або трав'яне пиво, приготовлені з цукру, води та імбиру чи трав, зброджених за допомогою дріжджів [34].

В нашому випадку через митний кордон України переміщувалося пиво темне ТМ «Leffe Brune», за митною декларацією № UA125100/2019/014018 (Додаток Б). Товариство з обмеженою відповідальністю «Чесла», що знаходиться за адресою: Україна, м.Київ, вул. Гавела, будинок 113/1 та пивоварна компанія «Anheuser-BuschInBev». Товар доставляється автомобільним типом транспортом, умова поставки СІР Київ, вартість поставки за рахунком-фактурою становить 8000 EUR. – це зазначено в графі 22 митної декларації (Додаток Б)

Таким чином, було встановлено, що даний зразок пива відповідає за органолептичними та фізико-хімічними показниками до такого виду алкогольних напоїв, як пиво. Тому, даний зразок пива темного, який ввозитися за митною декларацією № UA125100/2019/014018 (Додаток Б), відповідає коду УКТЗЕД 2203 00 01 00 – «Пиво солодове; Пиво в пляшках» [34].

3.2.Визначення митної вартості та оподаткування імпорту пива темного

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 [10].

Питання визначення митної вартості є надзвичайно важливим, адже цей показник використовується в низці випадків, зокрема для нарахування митних платежів, застосування заходів державного регулювання ЗЕД, ведення митної статистики та для розрахунку податкового зобов'язання, визначеного за результатами документальної перевірки [35].

Визначення митної вартості товарів, які ввозяться в Україну відповідно до митного режиму імпорту, здійснюється за такими методами:

1) основний - за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються (вартість операції);

2) другорядні: застосуванню другорядних методів передують процедура консультацій між органом доходів і зборів та декларантом з метою визначення основи вартості згідно з положеннями статей 59 і 60 Митного Кодексу. Під час таких консультацій орган доходів і зборів та декларант можуть здійснити обмін наявною у кожного з них інформацією за умови додержання вимог щодо її конфіденційності:

а) за ціною договору щодо ідентичних товарів;

б) за ціною договору щодо подібних (аналогічних) товарів;

в) на основі віднімання вартості;

г) на основі додавання вартості (обчислена вартість);

г) резервний.

У разі якщо митна вартість товарів не може бути визначена шляхом послідовного використання методів, зазначених у статтях 58-63 Митного Кодексу України, митна вартість оцінюваних товарів визначається з використанням способів, які не суперечать законам України і є сумісними з відповідними принципами і положеннями Генеральної угоди з тарифів і торгівлі (GATT) [39].

Проаналізуємо визначення митної вартості та оподаткування на прикладі ввезення на митну територію України пива темного за митною декларацією № UA125100/2019/014018 (Додаток Б). Товариство з обмеженою відповідальністю «Чесла», що знаходиться за адресою: Україна, м. Київ, вул. Гавела, будинок 113/1 та пивоварна компанія «Anheuser-BuschInBev», що знаходиться за адресою: Бельгія, м. Левен, вул. Бегуалтан, будинок 85., уклали договір зовнішньоекономічної діяльності № 04052011 від 04.05.2019. У договорі йдеться про купівлі компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «Чесла» пива темного «LeffeBrune». Товар доставляється автомобільним типом транспортом, умова поставки СІР Київ, вартість

поставки за рахунком-фактурою становить 8000 EUR – це зазначено в графі 22 митної декларації (Додаток Б).

Митною вартістю пива темного є загальна сума платежів, які здійснені покупцем – ТОВ «Чесла» на основі умов поставки СІР Київ за редакцією Інкотермс-2010 [40], без врахування вартості транспортування товару по території України, яка зазначена у Довідці про вартість транспортних послуг (Додаток В). СІР Київ означає, що продавець «Anheuser-BuschInBev» доставить товар названому ним перевізнику. Крім цього, продавець зобов'язаний оплатити витрати, пов'язані з перевезенням товару до названого пункту призначення. Це означає, що покупець ТОВ «Чесла» бере на себе всі ризики і будь-які додаткові витрати після доставки в такий спосіб товару. Однак, за умовами СІР на «Anheuser-BuschInBev» також покладається обов'язок по забезпеченню страхування від ризиків втрати й ушкодження товару під час перевезення на користь ТОВ «Чесла».

Отже, «Anheuser-BuschInBev» укладає договір страхування й оплачує страхові внески. ТОВ «Чесла» повинний брати до уваги, що відповідно до умов терміна СІР Київ від «Anheuser-BuschInBev» потрібно забезпечення страхування з мінімальним покриттям. За умовами терміна СІР Київ на «Anheuser-BuschInBev» покладається обов'язок по митному очищенню товару для експорту[40].

Митна вартість пива темного визначається за умовами поставки СІР Київ за формулою:

$$\begin{aligned} MB &= FB - TP_y = (8000 \text{ євро} \times 30) - (300 \text{ євро} \times 30) = \\ &= 240000,00 \text{ грн} - 9000,00 \text{ грн} = 231000,00 \text{ грн} \end{aligned} \quad (3.1)$$

де, MB – митна вартість пива темного, грн;

FB – фактурна вартість пива темного, грн;

TP_y- вартість, транспортних послуг, яка сплачується за перевезення товару по території України, грн.

Тож, за формулою 3.1 митна вартість пива темного, що ввозиться за МД № UA100010/2019/014018 становить 231000 гривень.

У графі 45 митної декларації № UA100010/2019/014018 у валюті України зазначається значення митної вартості пива темного, визначене декларантом самостійно, а також за результатами консультацій з митним органом. В нашому випадку, у графі 45 зазначено –231000 гривень 00 копійок..

У графі 46 митної декларації № UA100010/2019/014018 зазначена митна вартість пива темного у тисячах гривень, що заокруглюється за правилами заокруглення і використовується для статистичного обліку в митному органі –231000 грн.

Метод визначення митної вартості пива темного заповнюється в графі 43 митної декларації № UA100010/2019/014018. В нашому випадку, в графі зазначено – 1 (перший метод визначення митної вартості) – основний (за ціною договору, товару який імпортується) [10].

Щоб визначити суму мита, потрібно скористатися формулою 3.2. Повна ставка ввізного мита на пиво темне складає 0,05євро за літр, однак пільгова, як у нашому випадку - 0%. Тому сума ввізного мита на пиво темне, що ввозиться в Україну в нашій ситуації становить 0,00 грн [41].

$$M_{\text{ито}} = MB \times \frac{\text{Ставка мита}}{100\%} = \frac{0\%}{100\%} = 0 \quad (3.2)$$

де, MB – митна вартість пива темного, грн;

Ставка мита – ставка ввізного мита, %

Сума ввізного мита визначається, на основі митної вартості товару за ставкою ввізного мита, зазначеною у Митному тарифі України. Згідно з Митного тарифу повна ставка мита на пиво темне становить 0,05 євро за літр, преференційна ставка мита становить 0% [12]. Оскільки, у нашому випадку пиво темне виробляється в Бельгії, яка є країною членом Європейського союзу, тож ставка ввізного мита становить 0% (за преференцією по миту «410» (графа 36, Додаток Б), яка документально підтверджена декларацією про походження (Додаток Г). [14].

Відповідно до ст.215 Податкового кодексу України пиво вважається підакцизним товаром.

Тому при ввезенні пива на митну територію України необхідно нарахувати та сплатити акцизний податок. Акцизний податок розраховується за формулою 3.3.[42].

$$АП = \text{Кіл-ть товару} \times \text{Ставка}_{АП} = 3000\text{л} \times 2,76\text{грн} = 8340\text{грн}. \quad (3.3)$$

де, АП – сума акцизного податку, грн;

Кіл-ть товару – кількість пива темного, л;

Ставка_{АП} – ставка акцизного податку, грн.

Сума акцизного податку для пива темного складає 8340 грн. 00 копійок

Ставка податку на додану вартість відповідно до ст.193 Податкового кодексу України становить 20%. Сума податку на додану вартість, яка підлягає нарахуванню та сплаті до державного бюджету України визначається за формулою (3.4).

$$\begin{aligned} ПДВ &= (МВ + \text{Мито} + АП) \times \frac{\text{Ставка}_{ПДВ}}{100\%} = \\ &= (231000,00 \text{ грн} + 0 + 8340,00\text{грн}) \times \frac{20\%}{100\%} = 47868 \text{ гривень } 00 \text{ копійок} \end{aligned} \quad (3.4)$$

де, ПДВ – сума податку на додану вартість пива темного, грн.;

МВ – митна вартість пива темного, грн.;

Мито – сума мита на пива темного, грн.;

АП – сума акцизного податку для пива темного, грн.;

Ставка_{ПДВ} – ставка податку на додану вартість, %

Сума податку на додану вартість пива темного складає 47868 гривень 00 копійок

Загальна сума митних платежів включає в себе всі податки, які повинні бути сплачені покупцем товару та перераховані до державного бюджету відповідно до законодавства України. Загальна сума митних платежів розраховується за формулою 3.5.

$$\begin{aligned} МП &= \text{Мито} + АП + ПДВ = \\ &= 0 + 8340,00\text{грн} + 47868,00\text{грн} = 56208,00\text{грн} \end{aligned} \quad (3.5)$$

де, Мито – сума мита на пива темного, грн.;

АП – сума акцизного податку для пива темного, грн.;

ПДВ – сума податку на додану вартість пива темного, грн;

Результат, нарахування усі митних платежів заноситься декларантом, або уповноваженою особою декларанта вноситься до графі 47 митної декларації №UA100010/2019/014018 - відповідно до розділу 2 Порядку заповнення граф митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа, що затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 №651.

Графа 47 складається з 5 колонок:

1. «Вид»,
2. «Основа нарахування»,
3. «Ставка»,
4. «Сума»,
5. «Спосіб платежу».

У першій колонці «Вид» зазначається код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами:

- «020» - мито на товари, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання;
- «082» - акцизний податок з товарів, ввезених на митну територію України суб'єктами господарювання;
- «028» - податок на додану вартість з товарів, ввезених на митну територію України суб'єктами господарювання.

У колонці «Основа нарахування» зазначаються: при нарахуванні мита за адвалорною ставкою – митна вартість пива темного, зазначена у графі 45 митної декларації; при нарахуванні акцизного податку із застосуванням специфічних ставок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пива темного) – відповідна база оподаткування (величина, визначена в одиницях виміру кількості (об'єму) товару); при нарахуванні податку на додану вартість – митна вартість пива темного, зазначена у графі 45 митної декларації, збільшена на суму ввізного мита та акцизного податку.

У третій колонці «Ставка» зазначаються наступні данні:

- при нарахуванні мита – установлений законодавством (згідно з Митним тарифом України) розмір ставки ввізного мита;
- при нарахуванні акцизного податку – установлений законодавством (згідно ст.215 Податкового кодексу України) розмір ставки акцизного податку;
- при нарахуванні податку на додану вартість – установлений законодавством (згідно ст.193 Податкового кодексу України) розмір ставки податку на додану вартість.

У четвертій колонці "Сума" зазначається нарахована сума вивізного мита чи плати. Розмір плати визначається залежно від кількості зазначених у колонці "Основа нарахування" годин з урахуванням установленого законодавством розміру плати за одну годину.

У п'ятій колонці «Спосіб платежу» зазначається код способу розрахунку відповідно до класифікатора способів розрахунку: 01 – сплата митних платежів у безготівковій формі.

Заповнення графи 47 митної декларації № UA100010/2019/014018 відповідно до Наказу №651 Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» відображено в табл.3.2[8].

Таблиця 3.2

Нарахування митних платежів для пива темного

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	Спосіб платежу
020	231000,00грн.	0%	0,00 грн.	01
082	3000 л	2,78 грн.	8340,00грн.	01
028	239340,00 грн.	20%	47868,00 грн.	01

Отже, митна вартість товару, зазначеного у митній декларацією №UA100010/2019/014018 відповідає фактурні вартості без вартості транспортних послуг по митній території України і становить 231000,00грн

за умовами поставки СІР Київ, згідно Інкотермс 2010 [40]. Сума усіх платежів щодо пива темного, що ввозиться до України за митною декларацією № UA100010/2019/014018 становить 56208,00 грн. В тому числі, сума ввізного мита – 0,00 грн (оскільки товар не підлягає оподаткуванню ввізним митом на підставі Угоди між Україною та Європейським Союзом, товар було завезено з Бельгії – пільгова ставка ввізного мита 0%)[10]; акцизний податок відповідно до розрахунків становить 8340,00грн. (ставка акцизного податку 2,78 грн. за літр, відповідно до статті 215 Податкового кодексу України; сума податку на додану вартість –47868,00грн. (ставка митного податку 20%).

3.3. Аналіз митних процедур при імпорті пива темного згідно з митною декларацією

Митні процедури — операції, пов'язані із здійсненням митного контролю за переміщенням товарів і транспортних засобів через митний кордон України, митного оформлення цих товарів і транспортних засобів, а також із справлянням передбачених законом податків і зборів.

При здійсненні митних процедур однією з основних систем, які використовуються для пришвидшення пропуску товарів через митний кордон України є система аналізу та управління ризиками. На якій ми зупинимося більш детально.

Автоматизована система аналізу та управління ризиками (АСАУР) - сукупність програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують функціонування системи управління ризиками (СУР) під час митного контролю та оформлення товарів і транспортних засобів [43].

Так, положеннями частини першої ст. 361 Митного кодексу визначено, що управління ризиками — це робота митниць ДФС з аналізу ризиків, їх виявлення та оцінки, розроблення та практичної реалізації заходів,

спрямованих на мінімізацію ризиків, оцінки ефективності та контролю застосування цих заходів.

При цьому під ризиком слід розуміти ймовірність недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

Відповідно до частини першої ст. 320 Митного Кодексу України форми та обсяги контролю, достатнього для забезпечення додержання законодавства з питань державної митної справи та міжнародних договорів України при митному оформленні, обираються митницями (митними постами) на підставі результатів застосування системи управління ризиками.

Митниці ДФС згідно з положеннями частини другої ст. 361 Митного кодексу застосовують систему управління ризиками для визначення товарів, транспортних засобів, документів і осіб, які підлягають митному контролю, форм митного контролю, що застосовуються до таких товарів, транспортних засобів, документів і осіб, а також обсягу митного контролю [5].

Таким чином, при здійсненні митних процедур з метою визначення форм та обсягів митного контролю використовується СУР, що відповідає міжнародним стандартам сучасного митного адміністрування та кращій світовій практиці [44].

Зокрема, відповідно до стандартів, визначених Кіотською конвенцією, при застосуванні митного контролю використовується система управління ризиками, а митна служба застосовує метод аналізу ризиків для визначення осіб і товарів, у тому числі транспортних засобів, що підлягають перевірці, та ступеня такої перевірки [45].

Система управління ризиками приходить на зміну тотальному 100-відсотковому контролю і є тим дієвим механізмом, що спрямовано на забезпечення інтересів усіх учасників митних правовідносин — як держави, так і суб'єктів ЗЕД, зокрема, шляхом мінімізації суб'єктивного та дискреційного (тобто можливість прийняття рішення на власний розсуд без наявності підстав) факторів при здійсненні митного контролю і, як наслідок, дає змогу зменшити рівень корупції на митниці [43].

Також у липні цього року за підтримки інструменту технічної допомоги та обміну інформацією Європейської Комісії TAIEХ Департаментом аналізу ризиків та протидії митним правопорушенням ДФС України було проведено міжнародний семінар на тему «Управління ризиками в автомобільних та залізничних пунктах пропуску». У рамках семінару експерти ЄС (Німеччини, Польщі, Литви) поділились практичним досвідом щодо особливостей здійснення аналізу та оцінки митних ризиків з урахуванням специфіки пунктів пропуску (автомобільних, залізничних) [46].

Порядком № 684 визначено, що АСАУР — це сукупність програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують функціонування системи управління ризиками під час митного контролю та оформлення товарів і транспортних засобів. На сьогодні в АСАУР функціонують такі модулі:

- при митному оформленні митної декларації (у тому числі електронної митної декларації);
- у пунктах пропуску через державний кордон для автомобільного та залізничного сполучення (по так званих червоному та зеленому коридорах).

Слід зазначити, що відповідно до кращих світових практик та з урахуванням підходів щодо виконання митницями ДФС мінімуму митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання митного законодавства, передбачено, що митницями на кордоні переважно здійснюється аналіз ризиків безпеки [47].

Отже, управління ризиками в пунктах пропуску зосереджено насамперед на ризиках незаконного переміщення через митний кордон товарів, на які встановлено заборони, обмеження, незаконного переміщення культурних цінностей, отруйних, сильнодіючих, вибухових речовин, радіоактивних матеріалів, зброї та боєприпасів, підакцизних товарів, наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів чи прекурсорів,

фальсифікованих лікарських засобів тощо, а також ризиках недоставлення товарів до митниці призначення або їх підміни.

За допомогою АСАУР здійснюється автоматизоване зіставлення даних (відомостей) з конкретного переміщення на предмет збігу їх із закладеними в АСАУР алгоритмами перевірки (профілями ризику). У разі виявлення можливих ризиків порушення митного законодавства інспектору митниці автоматично видається перелік митних формальностей (заходів контролю), які необхідно виконати для підтвердження або спростування виявлених ризиків.

На першому етапі для кожного профілю ризику визначається ступінь ризику (під ступенем ризику розуміється числове значення у визначених межах, яке показує ймовірність порушення митного законодавства в конкретному випадку, та, відповідно, передбачає здійснення адекватних йому заходів). Це число визначається по-різному в кожному профілі ризику, залежно від його особливостей [48].

При врахуванні наявної нормативної бази на пиво темне розроблено профіль ризику «Контроль за правильністю визначення митної вартості та оподаткування пива темного», який включає в себе послідовність виконання наступних дій:

1. Визначення назви профілю ризику та присвоєння його п/п номера
2. Визначення областей ризику
3. Визначення індикаторів ризику
4. Оцінка ступеня ризику
5. Визначення форм та обсягів, необхідних для завершення митного контролю.

Для початку необхідно визначити назву профілю ризику та присвоїти йому порядковий номер профіль ризику № 05-2019 «Контроль за правильністю визначення митної вартості та оподаткування пива темного» (Додаток Д). Наступним етапом є визначення області ризику. Тобто, згруповані об'єкти аналізу ризику щодо яких існує потреба у застосуванні

окремих форм митного контролю або їх сукупності. До областей ризику при митному контролі та митному оформленні пива темного відносяться: митний режим – імпорт (ІМ 40 АА), код товару, заниження митної вартості товару та неправильні вказані дані про характеристики товару.

Далі необхідно визначити індикатор ризику а саме критерії із заданими насамперед параметрами, використання яких дає можливість здійснювати вибір об'єктів контролю, що становить митний ризик [49]. Індикаторами ризику при імпорті пива темного є тип митної декларації, код товару згідно з УКТЗЕД (всі товарні коди, до яких може присвоюватись пиво: 2202 90 10 00, 2203 00 01 00, 2203 00 09 00, 2203 00 10 00, 2206 00 59 00, 2206 00 89 00) та код країни відправлення (якщо зазначенні коди країн, з якими Україна підписала Угоди про вільну торгівлю. На основі цих угод стягується пільгова ставка мита, а саме 0%, якщо є підтвердження походження товару. До цих країн відносять: країни-члени Європейського Союзу, держави ЄАВТ та Канада, а також документ, який підтверджує походження товару (сертифікат про походження товару форми EUR.1, декларація про походження товару), які представлено в табл.3.3

Таблиця 3.3

Індикатори до профілю ризику при імпорті пива темного

№п/п	Назва індикатора ризику	Значення індикатора ризику
1.	Тип митної декларації (граф 1 МД)	ІМ 40 АА
2.	Код товару згідно з УКТЗЕД (граф 33 МД)	2202 90 10 00, 2203 00 01 00, 2203 00 09 00, 2203 00 10 00, 2206 00 59 00, 2206 00 89 00.
3.	Код країни відправлення (граф 15 МД, графа 34а МД)	Країни-члени Європейського Союзу, держави ЄАВТ, Канада
4.	Код документа, що підтверджує країну походження (граф 44 МД)	0954 (сертифікат про походження товару форми EUR.1), 7018 (декларація про походження товару)

Профіль ризику спрацьовує, якщо індикатори 1 - 4 набувають встановлених значень. Тобто, профіль ризику перевіряє митні декларації, оформлені в режимі імпорту. Якщо в митній декларації декларується товар за кодами 2202 90 10 00,

2203 00 01 00, 2203 00 09 00, 2203 00 10 00, 2206 00 59 00, 2206 00 89 00, а країною експорту є країни члени Європейського-Союзу, то постає необхідно перевірити достовірність даних про органолептичні та фізико-хімічні показники товару та країну походження. Тому що, при присвоєнні товару різних товарних кодів за Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності стягується різна ставка ввізного мита. Так наприклад при присвоєнні товарного коду 2202 90 10 00 ставка мита складає 5%, при присвоєнні кодів 2203 00 01 00, 2203 00 09 00, 2203 00 10 00 ставка мита – 0,05 Євро/л, товари з кодами 2206 00 59 00, 2206 00 89 00 – ввозяться зі ставкою мита 0,1 Євро/л.

Велику роль відіграє країна походження товару. При наявності документа зазначеного зразка, а саме: сертифікат про походження товару форми EUR.1, декларація про походження товару, країни-члени Європейського Союзу, Канада та держави ЄАВТ (крім країн-членів ЄС, Ісландія, Ліхтенштейн, Норвегія), пиво, яке виготовлене у вищезазначених країнах має право на пільгову ставку мита (0%) при декларуванні за товарними кодами: 2202 90 10 00, 2203 00 01 00, 2203 00 09 00, 2203 00 10 00, 2206 00 59 00, 2206 00 89 00. Таку ставку ввізного мита надає Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, Угода про вільну торгівлю між Україною та Канадою і Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ [13,14,15].

При спрацюванні митного ризику, посадовій особі митного органу в Автоматизованій системі митного оформленні «Інспектор» надходить інформація, яка має наступний текст: «Товар № 1. Можливе надання

неправдивих даних про країну походження товару та використання митних пілг з метою ухилення від сплати ввізного мита. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд. У разі необхідності направити запит до відповідного підрозділу» [50].

Посадові особи митних органів ДФС України обирають форми та обсяги митного контролю за результатами оцінки ризику в конкретних випадках здійснення митного контролю та митного оформлення пива темного, а також за результатами контролю із застосуванням системи управління ризиками. Перелік митних формальностей затверджений наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2011 №1011 «Про затвердження Класифікатору митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами системи управління ризиками» [9]. Посадовій особі митниці пропонуються форми та обсяг контролю, наведені в табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю ризику

Код і назва митної формальності		Вид митної формальності	Поріг 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
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, перевіркам походження товару чи надання додаткових документів.	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

При спрацюванні профілю ризику № 05-2019 «Контроль за правильністю визначення країни походження та оподаткування пива темного» посадова особа митного органу виконує в автоматизованій системі митного оформлення «Інспектор» такі митні формальності:

- перевіряє правильності визначення країни походження товарів та вимагає у декларанта документи, які підтверджують країну походження товару;
- у разі необхідності подає 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 походження товару чи надання додаткових документів.

Після проведення митних процедур, визначених АСАУР, інформація про результати проведення митних процедур формальностей вноситься до бази даних митного органу. А саме, вноситься така інформація: результати виконання митної процедури, дату її виконання, прізвище та ініціали посадової особи, яка здійснила митну процедуру, реквізити підтверджуючих документів.

Останньою процедурою у розробленні паспорта профілю ризику є встановлення причин не завершення митного оформлення пива темного, які будуть враховані при розрахунку негативної історії профілю ризику.

Відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684 [43], негативна історія профілю ризику – показник, який кількісно характеризує наявність у певний період інформації про порушення законодавства України з питань державної митної справи чи виявленні за результатами митного контролю невідповідності, які описані у профілі ризику і враховуються при визначенні ступеня ризику за профілем ризику (у бік підвищення ступеня ризику), якщо такий показник передбачений профілем ризику.

Причиною не завершення митного оформлення при імпорті пива може бути ситуація: рішення митного органу про необхідність перевірки документів, які підтверджують країну походження;

При формуванні профілю ризику є необхідність формування аналітичної довідки, яка створюється з метою опису розглянутих у профілі ризику областей ризику, визначення можливих заходів для подальшої мінімізації ризику. Аналітична довідка складається з наступних пунктів:

1. Опис ризику та зміст проблеми;
2. Документи або підстави розроблення профілю ризику;
3. Причини виникнення ризику;
4. Оцінка наслідків ризику;
5. Пропоновані заходи мінімізації ризиків [47].

Аналітична довідка до профілю ризику № 05-2019 «Контроль за правильністю визначення країни походження та оподаткування пива темного» представлена у Додатку 3.

Змістом проблеми в аналітичній довідці – це те, що при ввезенні пива темного на митну територію України можуть виникати митні ризики, які пов'язані з неправильною класифікацією даного товару згідно з УКТЗЕД та наданням недостовірних відомостей про країну походження, що може призвести до заниження оподаткування пива темного[47]. Пиво темне може бути товаром групи «ризик» з наступної причини: пиво темне класифікується за кодом 2203 00 01 00 (пільгова ставка – 0%, повна ставка ввізного мита 0,05EUR за л). Товаром групи «прикриття», наприклад, може бути товар, який неправильно задекларований по товарним кодам 2202 90 10 00, 2203 00 01 00, 2203 00 09 00, 2203 00 10 00, 2206 00 59 00, 2206 00 89 00 та має недостовірні дані про країну походження. При умисному невірно обраному товарному коду згідно з УКТЗЕД декларант може зменшити ставку ввізного мита.

Ставки ввізного мита наведені у таблиці 3.5.

Таблиця 3.5.

**Ставки ввізного мита для товарних груп, за якими може
класифікуватися пиво**

Код товару	Повна ставка мита	Ставка мита з країнами членами ЄС, ЄАВТ та Канадою
2202 90 10 00 «інші безалкогольні напої»	5%	0%
2203 00 01 00 «об'єм до 10л»; «в пляшках»	0,05 Євро/л	0%
2203 00 09 00 «об'єм до 10л»; «не в пляшках»	0,05 Євро/л	0%
2203 00 10 00 «об'єм понад 10л»	0,05 Євро/л	0%
2206 00 59 00 «об'єм до 2л»; «інші»	0,1 Євро/л	0%
2206 00 89 00 «об'єм понад 2л»; «інші»	0,1 Євро/л	0%

Отже при ввезенні імбирного або трав'яного пива (яке класифікується за товарними кодами 2206 00 59 00 – «об'єм до 2л»; «інші» та 2206 00 89 00 – «об'єм понад 2л»; «інші»), в яких ставка ввізного мита складає 0,1 Євро/л є ризик декларування товарів за товарними позиціями: 2202 90 10 00, 2203 00 01 00, 2203 00 09 00, 2203 00 10 00, в яких ставка ввізного мита складає 0,05 Євро/л для зменшення ввізного мита. Подібна ж ситуація може виникати при ввезенні пива з масовою часткою спирту більше 0,05%, (яке класифікується за товарними кодами 2203 00 01 00 – «до 10л»; «в пляшках», 2203 00 09 00 – «до 10л»; «не в пляшках», 2203 00 10 00 – «понад 10л») – ставка мита складає 0,05 Євро/л, виникає ризик декларування такого товару до коду 2202 90 10 00 - «Води, безалкогольні напої, крім соків»; « Інші безалкогольні напої» при, якому ставка мита складає 5%. Для запобігання

ризик необхідно визначити склад товару, перевірити об'єм, тару в якій знаходиться товар та масову частку спирту товару].

Також є ризик при якому ввезене пиво декларується за походження, як такий, що був зроблений на території країн-членів ЄС, Канади та держав ЄАВТ. При походженні товарів з наведених вище країн пиво оподатковується за пільговою ставкою ввізного мита, яка складає 0%. Для запобігання такого ризик необхідно вимагати у декларанта сертифікат про походження товару форми EUR.1 або декларацію походження товару

Підставою для розроблення профілю ризику є законодавчо-нормативна база України, що регулює питання у сфері державної митної та податкової справи; проведення митного огляду та рішення про перевірку відомостей про країну походження.

У результаті декларування недостовірних відомостей про країну походження виникає перспектива сплата до державного бюджету митних платежів не в повному обсязі з причини заниження суми ввізного мита. З метою мінімізації митних ризиків запропоновано виконувати перевірку даних про кількісні, якісні та вартісні характеристики товарів із залучення спеціалістів Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України, підсилити контроль за правильністю визначення країни походження при імпорті пива темного та включити товар за кодом 2203 00 01 00 до офіційного переліку товарів групи «ризик» та групи «прикриття».

Отже, при проведенні митних процедур необхідно перевірити код товару згідно з УКТЗЕД, який зазначений в графі 33 митної декларації, країну відправлення та документ, що підтверджує країну походження товару, для встановлення подальшого вибору форм митного контролю, що зараз автоматично визначаються в результаті застосування системи аналізу та управління ризиками.

ВИСНОВКИ ПРОПОЗИЦІЇ

За результати випускної класифікаційної роботи можна зробити наступні висновки.

1. Першочерговими законодавчо-нормативними джерелами інформації при здійсненні митних процедур є: Митний кодекс України, постанова Кабінету Міністрів України № 450 «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій», наказ Міністерства фінансів України № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа», наказ Міністерства фінансів України №651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа».

2. При імпорті пива темного на митну територію України оподаткування здійснюється на підставі положень Митного тарифу України, Податкового кодексу України та Угодами з державами Європейського Союзу, Канадою та Європейською асоціацією вільної торгівлі. Основними митними платежами, якими оподатковується пиво темне при ввезені на митну територію України є: ввізне мито, повна ставка якого становить 0,05 Євро/літр, акцизний податок, який складає 1,24 грн/літр, податок на додану вартість, який складає 20%.

3. Регламент та процедура проведення митної експертизи регулюються наказом Міністерства фінансів України «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» від 02 грудня 2016 року №1058.

4. Для проведення митної експертизи пива темного було обрано такі критерії ідентифікації як повнота маркування, органолептичні показники (смак, аромат, колір) та фізико-хімічні показники (масова частка сухих речовин у початковому суслі, масова частка спирту, кислотність, масова частка діоксиду вуглецю).

5. В роботі було проведено ідентифікаційну експертизу пива темного різних виробників, з метою визначення коду товару згідно з УКТЗЕД. Для дослідження було обрано зразки наступних виробників: «LeffeBrune», Бельгія (0,75л), імпортер ТОВ «SAN InBev Ukraine»; «Saugatuck Neapolitan Milk Stout», США (0,33), імпортер ТОВ «Сільпо-Фуд»; «Guinness», Ірландія (0,5л), імпортер ТОВ «CarlsbergUkraine»; «Murphys Irish Stout», Великобританія (0,5л), імпортер ТОВ «Перша Приватна Броварня».

6. Результати аналізу маркування пива темного щодо повноти інформації не показали порушення вимог ДСТУ 3888-99 «Пиво. Загальні технічні умови». Пиво було розфасоване у пляшки об'ємом від 0,33 до 0,75 л.

За результатами досліджень фізико-хімічних показників було встановлено, що всі зразки були темного кольору, в 2 зразку були виявлені сторонні вclusions, що допускається рецептурою даного виду пива. Всі зразки мали солодовий смак з приємною гіркотою, аромат зразків був чистий, без сторонніх запахів та присмаків. Висота піни у досліджуваних зразках складала 31-36 мм, стійкість піни була в межах більше 2 хв., що відповідає вимогам до пива з масовою часткою сухих речовин у початковому суслі від 12 % до 20 %. Результати фізико-хімічних показників не виявили відхилення вимог ДСТУ 3888-99 «Пиво. Загальні технічні умови».

7. Згідно УКТЗЕД пиво класифікується в розділі IV «Готові харчові продукти, алкогольні і безалкогольні напої та оцет; тютюн та його заміники», групи 22 «Алкогольні і безалкогольні напої та оцет». Залежно

від характеристик, можна виділити 3 підгрупи та різні товарні позиції, до яких може належати пиво:

-пиво з солоду- належить до підгрупи 2203 «Пиво з солоду», та в залежності від об'єму тари, може мати різні коди товарів за Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності

- пиво з солоду у посудинах до 10 л., (в пляшках) – 2203 00 01 00;
- пиво з солоду у посудинах до 10 л., (не в пляшках) – 2203 00 09 00;
- пиво з солоду у посудинах понад 10л., - 2203 00 10 00;

- пиво з масовою часткою спирту менше 0,5% належить до підгрупи 2202 «Води, включаючи мінеральні та газовані, з доданням цукру чи інших підсолоджувальних або ароматизувальних речовин, інші безалкогольні напої, крім фруктових або овочевих соків товарної позиції 2009». Такому товару присвоюється товарний код 2202 90 10 00;

-пиво трав'яне/імбирне - тобто зварене з додаванням в склад трав'яних культур та імбир належить до підгрупи 2206 «Інші зброджені напої (наприклад, сидр, перрі (грушевий напій), напій медовий); суміші із зброджених напоїв та суміші зброджених напоїв з безалкогольними напоями, в іншому місці не зазначені». Трав'яне пиво, що надходить у пляшках по 2л, або менше має код УКТЗЕД 2206 00 59 00; більше 2л, - код УКТЗЕД 2206 00 89 00.

8. За результатами досліджень зразків пива темного, що переміщувалося через митний кордон України в режимі імпорт, було підтверджено, що дані зразки за складом та властивостями є пивом, відносяться до алкогольних напоїв із вмістом масової частки спирту від 5,0 до 6,0%, розфасовані у пляшки місткістю від 0,33 до 0,75 л та класифікуються в товарній під категорії 2203 00 01 00 «- пиво з солоду: -- пиво в пляшках», що відповідає коду, який був заявлений в митній декларації.

9. Було нараховано митні платежі за митною декларацією № UA100010/2019/012018. За умовами поставки СІР Київ, згідно Інкотремс 2010, митною вартістю даного товару є ціна, що фактично сплачена покупцем, без вартості витрати на транспортування від кордону України до пункту призначення (Київ). Митна вартість пива темного в даному випадку становить 231 000,00 грн ($240000,00\text{грн}-9000,00\text{грн}=231000,00\text{грн}$). При переміщенні через митний кордон України пиво темне оподатковується ввізним митом, акцизним податком та податком на додану вартість. Згідно з «Угодою між Україною та країнами членами Європейського союзу та Канади про зону вільної торгівлі», пиво темне за митною декларацією № UA100010/2019/012018 оподатковується ввізним митом за пільговою ставкою 0%, так як даний товар виробляється на території країни-члена Європейського Союзу. Акцизний податок оподатковується за ставкою 2,78 грн./л. – нарахування становить 8340, 00 грн. Податок на додану вартість нараховується за ставкою 20% і становить 49502,64 грн. Отже, загальна сума всіх митних платежів становить – 57842,64 грн.

10. При здійсненні митних процедур в обов'язковому порядку перевіряється код товару згідно з УКТЗЕД, який зазначений в графі 33 митної декларації, країна відправлення та документ, що підтверджує країну походження товару, для вибору форм митного контролю, що зараз автоматично визначаються в результаті застосування системи аналізу та управління ризиками.

В результаті написання кваліфікаційної роботи можна внести наступні пропозиції

1. Структурним підрозділам Департаменту податкових та митних експертиз використовувати у практичній діяльності запропоновані критерії ідентифікації пива темного при проведенні експертизи в митних цілях, а саме: маркування, зовнішній вигляд, смак та аромат, піноутворення, масова частка сухих речовин у початковому суслі, масова частка спирту, кислотність, колір, масова частка діоксиду вуглецю, стійкість.

2. Структурним підрозділам митних органів використовувати у практичній діяльності при проведенні митних процедур описані види ризиків пива темного та розроблені профілі ризиків, за наступними індикаторами: тип митної декларації, код товару згідно з УКТЗЕД, код країни відправлення, код документа, що підтверджує країну походження, для подальшого вибору форми контролю за товаром, а саме пиво темне.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Пивні напої. – Режим доступу: <https://www.pivnoe-delo.info/2017/09/3/pivni-napoii-ukrainy-2018/>.
2. Розумей С.Б., Ніколаєнко Н.В. Дослідження стану пивного ринку України – Режим доступу: http://bses.in.ua/journals/2018/29_1_2018/.
3. Імпортне пиво підкорює українців, одночасно з цим виростуть поставки вітчизняного за кордон. – Режим доступу: <http://beertechdrinks.com/all-a-beer/importnoe-pivo-pokoryaet-ukraintsev-odnovremenno-s-etim-vyrastut-postavki-otechestvennogo-za-granitsu/>.
4. Коваленко К.В. Митна експертиза пива темного // Експертиза товарів в митних цілях: зб. наук. ст. студ. денної форми навч. У 2 ч. Ч.2 / відп. ред. В.А.Осика. – Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. – С.91- 97
5. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
6. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року № 450. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>.
7. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30 травня 2012 року №631. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z1360-12>
8. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30 травня 2012 року №651 – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62411.html>
9. Про затвердження Змін до деяких відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ Міністерства фінансів України » від

28 грудня 2016 року №1101. – Режим доступу:

<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1011201-12>.

10. Митна вартість товарів: порядок та методи визначення. –

Режим доступу: <http://vin.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/print-272474>.

11. Підтвердження заявленої митної вартості. – Режим доступу:

<http://tr.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/print-209028>.

12. Про митний тариф України: Закон України від 19.09.2013 № 584-VII–

Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584%D0%B0-18>.

13. Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ від

24 червня 2010 року. Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_011?find=1&text=%ED%E7%HH%E1%F3%B1%E4%MD%E1#w31.

14. 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 червня

2014. Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_011?find=1&text=%ED%E5%EE%E1%F5%B3%E4%ED%E0#w11.

15. Угода про вільну торгівлю між Україною та Канадою від 14 березня

2017. Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/583_025?find=1&text=%ED%P6%CC%E2%F5%B3%E2%ED%E0#w21.

16. Щодо реалізації Угоди про вільну торгівлю між Україною та

Канадою: Листа ДФСУ № від 12.06.2017 1237/99-99-19-04-03-18.–

Режим доступу: <https://www.qdpro.com.ua/document/61300>.

17. Про графіки зниження ввільних та вивільних (експортних) мит: Листа

ДФСУ від 27.12.2018 № 2655/99-99-19-03-01-18. – Режим доступу:

<https://www.qdpro.com.ua/document/63443>.

18. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI.–

Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/main/2755-17>.

19. Податок на додану вартість.-Режим доступу: https://services.dtki.ua/catalogues/tax_rates/33.

наказі Міністерства фінансів України

20. 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 2 грудня 2016 року № 1058. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1693>.

21. Сутність митної експертизи. – Режим доступу: https://aervi.ua/12991010/ekonomika/mitna_ekspertiza_tovariv

22. Митні експертизи: поняття, характеристика та види. – Режим доступу: www.irbis-nbuv.gov.ua > [irbis_nbuv](#) > [cgiirbis_64](#).

23. ДСТУ 3888-99. Пиво. Загальні технічні умови.
Режим доступу: <http://seshelp.org.ua/dstu/%D0%94%D0%A1%D0%A2%D0%A3%D0%20-3888-99%D0%BF%D0%B8%D0%B2%D0%BE/>

24. Сирохман І.В., Задорожний І.М., Пономарьов П.Х. Товарознавство продовольчих товарів Підручник. — 4-е вид, переробл. і доп. — Київ: Лібра, 2012. — С 73-81.

25. Шевчук П. Ринок слабоалкогольних напоїв // Маркетинг і реклама. - 2016. - № 4. С. 43-46.

26. Відмінність пива. – Режим доступу: <https://yak-zrobyty.in.ua/vidminnist-piva-za-kolorom-temne-svitle-chervone-bile/>

27. Асортимент пива України 2018. – Режим доступу: <https://www.pivnoe-delo.info/2017/09/03/asortiment-piva-ukrainy-2018/>

28. Пивні сорти України та світу. – Режим доступу: http://bestofbeer.ua/beer/245_11.

29. Темне пиво України. – Режим доступу: <https://phacochoerus.com/1-13-temne-pivo.html>

30. Аналіз асортименту пива, що виробляється та імпортується до України. - Режим доступу: <https://trademaster.ua/articles/312989>

31. Характеристика пива. – Режим доступу: <http://pivburg.ua/main/13-harakteristiki-piva.html>
32. Смачне-хмільне. Огляд українського ринку пива. – Режим доступу: <https://pro-consulting.ua/ua/pressroom/vkusnoe-hmelnoe-obzor-ukrainskogo-rynka-piva>
33. Поняття та види митних експертиз. – Режим доступу: <http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/22032/1/>
34. Про затвердження пояснення до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ Державної фіскальної служби від 09 червня 2015 року № 401 України – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62995.html>
35. Ватагович М.І. Сучасні теоретичні засади митного регулювання в контексті державного регулювання національної економіки: міжнародні аспекти // Ефективна економіка, 2017. - №8. – С.47-50.
36. Сиротенко В. Експертиза та товарознавство Дніпропетровськ: ДУЕП, 2012. — С.215-219.
37. Пивний лібез: вчимося розбиратися у пиві. – Режим доступу: <https://harchi.info/blogs/san-ayt-j/pyvnyy-libez-vchymosya-rozbyratysya-u-pyvi>
38. Класифікація і асортимент пива. Режим доступу: https://vuzlit.ru/292853/klasifikatsiya_asortiment_piva
39. Генеральної угоди з тарифів і торгівлі від 15.04.1994 року – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_264
40. Інкотермс 2010 – Режим доступу: <http://www.utsb.kiev.ua/ukr/hlosariy/677-inkoterms.html>
41. Застосування ставок ввізного мита згідно з Митним тарифом України – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/90009959>
42. Гребельник О.П. Митне оподаткування товарів // Ефективна економіка, 2017. – С.87-90.
43. 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 липня 2015 року № 684 - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15/ed20150731#n24>

44. Про розвиток системи управління ризиками у сфері митного контролю на період до 2022 року: розпорядження Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 №978-р. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/783_018?find=1&text=E5%EE%E1%F5%B3%E4%ED%E0#w11

45. Міжнародна конвенція про спрощення і гармонізацію митних процедур (Кіотська конвенція) від 15.09.2011 – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/995_643

46. Управління митними ризиками в наземних пунктах пропуску.– Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/9019>

47. Шевчук О. М. Особливості митного контролю та митного оформлення товарів, які відносяться до групи «прикриття» та «ризик» // Митна справа №1 (79), 2012 р. – С87-89.

48. Терещенко С.С., Галько С.В. Управління ризиками під час митного контролю товарів. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/tovary_2011_1_7

49. Індикатори ризиків. - Режим доступу: https://pidruchniki.com/17351219/iindikatori_rizikiv

50. Автоматизована система митного оформлення – Режим доступу: <http://www.asmap.org.ua/info/n1473.html>

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Департамент податкових та митних експертиз ДФС

пр-кт Степана Бандери, 8, корп. 8, Київ-73, 04073, тел./факс: (044) 426-44-70

ВИСНОВОК №729/2019

Складено 15.08.2019 року

- 1. Замовник: Київська міська митниця ДФС**
- 2. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и):** проба товару, заявленого у гр.31 МД як: «Пиво темне. Виробник :“Anheuser-BuschInBev”. Товарний знак : ТМ «Leffe». (гр. 33 МД – 2009712000), вх ДПМЕ ДФС від № 04.06.2018 №113/23/1-45.
- 3. Підприємство/громадянин:** ТОВ «Торгівельна компанія «Чесла» (м. Київ, вул. Гавела, буд. 113/1).
- 4. Виробник:** “Anheuser-BuschInBev”, місто Левен, Бургаская область, Брабант, 3012 (згідно з наданою МД).
- 5. Акт про взяття проб (зразків) товарів:** №33/191 від 11.08.2019
- 6. Супровідні документи (копії):**
 - 6.1. Митна декларація №UA100010/2019/014018 від 08.08.2019 р.;
 - 6.2. Зовнішньоекономічний договір (контракт) №04052011 від 04.05.2019;
 - 6.3. Інвойс № 40195 від 01.07.2019;
 - 6.4. Міжнародна товарно-транспортна накладна (CMR) _009014 від 20.05.2019.
- 7. Обґрунтування та мета направлення запиту:**
 - 7.1. перевірка відповідності відомостей, занесених до гр. 31 «Опис товарів» товарам, заявленим до митного оформлення;
 - 7.2. перевірка класифікації товарів, заявлених до митного оформлення.
- 8. Завдання для дослідження:**
 - 8.1. Визначити органолептичні та фізико-хімічні показники товару.
 - 8.2. Визначити характеристики товару, визначальні для його класифікації, використовуючи термінологію УКТЗЕД.

9. Дослідження:

9.1. Опис проб (зразків) товару: проба надійшла на дослідження у картонній коробці. Кількість відібраної проби згідно акту про взяття проб і зразків товарів – 1 уп.

Проба була надана у двох примірниках (досліджувана та контрольна), упакованих в окремі пакети під митним забезпеченням Київської міської митниці ДФС (пломби № 12), один з яких було довільним чином обрано для проведення досліджень. До кожного пакету прикріплена маркувальна етикетка відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 31.05.2012 №654.

На маркуванні верхньої частини упаковки зазначено логотип виробника, фірмова назва, які співпадають з назвою товару в інвойсі. На зовнішній стороні нанесено маркування, де вказано: найменування товару, призначення, енергетична цінність, вміст білків, жирів та вуглеводів, штрих-код.

9.2. Методи дослідження:

9.2.1. Органолептичний метод (визначення зовнішнього вигляду, смак, аромат, піноутворення) згідно з ДСТУ 3888:1999 «Пиво. Технічні умови»[1].

9.2.2. Визначення маси сухих речовину початковому суслі [2].

Визначення вмісту сухих речовин проводили рефрактометричним методом згідно з ГОСТ 12787-81 «Пиво. Методи визначення вмісту спирту, екстракту та визначення маси сухих речовин ».

9.2.3. Визначення вмісту спирту[2].

Метод заснований на відгонку спирту з навішування пива (пивного напою) і визначенні відносної щільності дистилату і залишку після відгону, доведених водою до початкової маси. Метод застосовується також при розбіжностях в оцінці зазначених показників.

9.2.4. Визначення кислотності[3].

Визначення кислотності проводилось титрувальним методом за допомогою фенолфталеїну згідно з ГОСТ 12788-87 «Пиво. Методи визначення кислотності»

9.2.5. Визначення кольору[4].

Метод заснований на візуальному зрівняння інтенсивності забарвлення досліджуваного пива (пивного напою) з кольором розчинів йоду різної концентрації згідно з ГОСТ 12789-87 «Пиво. Визначення кольору»

9.2.6. Визначення масової частки діоксиду вуглецю.

Метод заснований на вимірюванні тиску в пляшці, закупореної кроненпробкою, в стані рівноваги газу з рідиною при 25 ° С згідно ГОСТ 12790-80 «Пиво. Визначення вмісту діоксиду вуглицю та стійкості»[5].

9.2.7. Визначення стійкості.

Дослідження проводилось згідно ГОСТ 12790-80 «Пиво. Визначення вмісту діоксиду вуглицю та стійкості» [5].

Засоби вимірювальної техніки та випробувальне обладнання, які були застосовані під час лабораторних досліджень, щодо їх атестації та перевірки відповідають вимогам Закону України від 11.02.1998 №113/98-ВР «Про метрологію та метрологічну діяльність» (із змінами та доповненнями).

9.3. Результати дослідження:

За результатами проведення досліджень визначено:

- вміст сухих речовин у пробі складає - 19,5 %;
- вміст спирту - 5,8%;
- визначення кислотності 5,3 мг/100г
- визначення кольору – 6,3 мг/100г;
- вміст діоксиду вуглецю 0,33%;
- визначення стійкості 30 діб.

Надана проба за зовнішнім виглядом є колір темний, піниста рідина без осаду і сторонніх включень, смак помірно гіркий відчувається солодовий після смак, аромат чистий, без сторонніх запахів та присмаку.

10. Висновок:

В результаті проведених досліджень встановлено, що характеристики наданої проби товару відповідають опису гр. 31 МД №UA100010/2019/014018 від 08.06.2018 р. та не суперечить даним опису коду.

11. Список використаних джерел:

- 1. ДСТУ 3888:1999 «Пиво. Технічні умови» .**
2. ГОСТ 12787-81 «Пиво. Методи визначення вмісту спирту, екстракту та визначення маси сухих речовин ».
3. ГОСТ 12788-87 «Пиво. Методи визначення кислотності».
4. ГОСТ 12789-87 «Пиво. Визначення кольору».
5. ГОСТ 12790-80 «Пиво. Визначення вмісту діоксиду вуглецю та стійкості»

Експерт

Директор Департаменту

І.С. Григоренко

Ю.Л.Шадевська

Додаток Б

1	6	2 Виробничий експорт № 0		1 ДЕКЛАРАЦІЯ		А. МІТНИЙ ОРГАН ВПРОВАДНЕННЯ ЕКСПОРТНОГО КОНТРОЛЮ		
		"Anheuser-Busch InBev", Belgium, Leuven, Begaultlaan 85 3012		IM	40	AA	UA1000102019014018	
Прийняття дані країни ввоза внаслідок експорту	6	000/0000/000000		3 Форми	4 Вид спец.	7 Додатковий номер		
		№ UA/ 0015327662		1	1	1/0	1	
		"Торговельна Компанія "Чесла", Україна, м. Київ вул. Гавела 113/1,		5 Кодовий т-ч		6 Кодовий мисл	7 Додатковий номер	
		UA 10010227662		1		200	ВН №84	
		14 Декларанти/представник № UA/ 0015327662		9 Обсяг, введеного за фінансовим звітним періодом		№ UA/ 0010227662		
		"Торговельна Компанія "Чесла", Україна, м. Київ вул. Гавела 113/1,		"Торговельна Компанія "Чесла", Україна, м. Київ вул. Гавела 113/1,		UA 10010227662		
		UA 10010227662		10 Країна першої країни		11 Країна експорту	12 Вартість про вартість	13 Код
		14 Декларанти/представник № UA/ 0015327662		15 Країна ввозу експорту		16 Код ім. вартість	17 Код країни ввозу	
		"Торговельна Компанія "Чесла", Україна, м. Київ вул. Гавела 113/1,		Бельгія		а) BE	б) а) б) в)	
		UA 10010227662		16 Країна походження		17 Країна призначення		
18 Вентильна країна реєстрації транспортного засобу при ввозі внаслідок експорту		19 Код	20 Умова ввозу					
AA 44210C/AA2321BH		UA	0	CIP UA Київ				
21 Вентильна країна реєстрації транспортного засобу на експорт		22 Валюта та загальна сума за рахунок	23 Курс валют	24 Характер угоди				
AA 44210C/AA2321BH		UA	EUR	8,000	30.00000000	0 21 EUR		
25 Вид транспорту на експорт		26 Вид транспорту в країні ввозу	27 Місце навантаження/розвантаження		28 Становище та банківська вартість			
30		30			ЕДРПОУ: «87635277» ПАТ «БТА Банк» МФО 895231			
1	6	28 Місце ввозу в країну ввозу		30 Місце ввозу товарів		31 Вантажні місця та опис товарів		
		UA20000	100-888-1-1	31 Вантажні місця та опис товарів				
31 Вантажні місця та опис товарів		Нарушення та вартість - Номери контейнерів - Кількість та розписки в особливості		32 Товар	33 Код товару	34 Код країни походження		
1. Напій з солоду/пиво темне "Leffe Blanc", у пляшках об'ємом 0,75л., мілкістю 4000 пляшок. Об'ємна частка етилового спирту 5,8 об.%, масова частка суцільної речовини 19,5 %. Склад: вода підготовлена, солод, жем'яна, хміль.		2.Місце: 200 ст. 3.0		1	2203 0001 00	00	0	
				35 Код країни походження	36 Код бруто (кг)	37 Пріоритет		
				а) BE	б) 3,100	410000000		
				37 ПРОЦЕДУРА	38 Код нетто (кг)	39 Код		
				4000	2200	3,000		
				40 Загальна декларована вартість документів				
				41 Додатковий описний номер	42 Код товару	43 Код мисл		
					8000.00	1		
				44 Код	45 Коригування	231,000.00		
				46 Статусна вартість		231.000000		
47	Нарушення платежів	Міс	Основа нарахування	Ставка	Сума	Сп	48 Местрочення платежів	
		020	231000,00, грн.	0%	0,00грн	01	49 Невартісний склад	
		082	3000л.	2.78 грн/л	8340,00грн	01	а) ПОДРОБІЩА РОЗКРИЗНЕННЯ	
		028	239340,00грн.	20%	47868,00грн	01	020 - 0,00 грн. ЕДРПОУ:0015327662	
						082 - 8340,00грн. ЕДРПОУ:0015327662		
						028 - 47868,00грн. ЕДРПОУ:0015327662		
		Усього		56,208.00 грн.				
50 Прислал		№		Підпис		С. МІТНИЙ ОРГАН ВПРОВАДНЕННЯ		
51 Перебачувач митного органу (і країна) транспорту		Представник		Міс і дата:				
52 Гаранти не дає для								
53 Вартість митного органу впродовж експорту		Код		54 Митний орган (і країна) призначення				
55 Вартість митного органу впродовж експорту		Підпис		56 Міс і дата:				
Результат:		Підпис		м. Київ вул. Гавела 113/1,		Підпис і вартість декларанта/представника		
Надання платіж		№:		ОНП 26/100 21.05.2019		Гриценко І.В.		
Текст						(066) 353 98 23		
Срок доставки (дні):						broker@ukr.net		
Підпис:								

Додаток В
ТОВ «Росан-Глобал»
Україна, Київ, вул. Зелена 52
Директор: Корнейчук
Іван Федорович
Код ЄДРПОУ 80764528

Довідка про сплату транспортних послуг

Послуга, яка була надана компанією ТОВ «Росан-Глобал», а саме транспортування вантажу з міста Левен до міста Київ була сплачена повністю. Вартість послуги становить 24000 грн (800Євро), з яких було нараховано з місця навантаження грузу до кордону України 15000 гривень 00 копійок . З кордону України до міста Києва 9000 гривень 00 копійок.

Дата:
20 травня 2019

Директор:
Корнейчук
Іван Васильович

М. П

MOVEMENT CERTIFICATE

1. Exporter (Name, full address, country) «Anheuser –Busch InBev» 3012, Leuven, KolonelBegaultlaan 85, BE	EUR.1NoA 014069 See notes overleaf before completing this form.	
3. Consignee (Name, full address, country) (Optional) «Chesla», Ukraine,Kyiv,Gavela str. 113/1	2. Certificate used in preferential trade between European Union And Ukraine (Insert appropriate countries, groups of countries or territories)	
6. Transport details (Optional) By truck	4. Country, group of countries or territories in which the products are considered as originating European Union	5. Country, group of countries or territories of destination Ukraine
8. Item number; Marks and numbers; Number and kind of packages[1] ; Description of goods Beer «LeffeBrune», 0.75L – 4000	9. Gross mass (kg) or other measure (litres, m3 ., etc.) 3000L	10. Invoices (Optional) №40195 from 01/07/2019
11. COMPETENT PUBLIC OR CUSTOMS AUTHORITY ENDORSEMENT Declaration certified Export document ^[2] FormNo <u>Competent public authority or customs office</u>Belgium Chamber of Commerce Issuing country or territory.....Florianska str., 3, GenkBelgium Place and date10.05.2019 Genk..... G. Pulit..... (Signature)	12. DECLARATION BY THE EXPORTER I, the undersigned, declare that the goods described above meet the conditions required for the issue of this certificate. Place and dateGenk.....10.05.2019..... C.Brito..... (Signature)	

INVOICE

number / номеррахунку: №40195 from 20/05/2019

page 1 of 1 / сторінка 1 з 1

SENT BY / ВІДПРАВНИК

CompanyName / Найменування компанії: "Anheuser-BuschInBev "

Address/ Адреса: "Anheuser-Busch InBev " 3012

Tel./Тел.: (+32) 1890 667889

VATReg. No / Податковий номер: 0015786456

SENT TO/ Отримувач

Company Name / Найменування компанії: «Chesla», ltd

Address / Адреса: 04080, Kiev, 113/1 Gavela Street, Ukraine

Tel./Тел.: 38(044) 456-37-80,(044) 405-42-21

VATReg. No / Податковий номер: 0015327662

Number of pieces / Кількість місць: 2 pallet
Total GrossWeight/ Загальна вага брутто: 3100 kg
TotalNetWeight/ Загальна вага нетто: 3000 kg
Carrier / Перевізник: Rosan-Global LLC

Currency of invoice / Валюта інвойса: EUR

Contract / Контракт: № 04052011 from 04 May 2019

Full description of goods / Повний опис товару	Customs Commodity Code / Код товару	Country of origin / Країна походження	Quantity / Кількість	Unitvalue / Ціна	TotalValue / Загальна вартість
Dark Lager Beer «Leffe Brune»/ Пивотемне «Leffe Brune»	2203 00 01 00	Belgium/Бель гія	4000 pcs	1,96 EUR	7843EUR

TermsofTransportation
(INCOTERMS-2010) / Умови
поставки (Інкотермс-
2010): CIPUA Kyiv

The exporter of the products
covered by this document
declares that, except where
otherwise clearly indicated,
these products are of European Union preferential origin.

TotalValue/ Всього	7200.00 EUR
Freight/ Вартість перевезення	800.00EUR
Insurance/ Вартість страхування	0.00 EUR
TotalValue/ Загальна вартість	8000.00EUR

Аналітична довідка до профілю ризику
«Контроль за правильністю визначення країни походження та
оподаткування пива темного»

(назва профілю ризику)

Опис профілю ризику:

Опис ризику. Зміст проблеми: при імпорті пива темного можуть виникати митні ризики, які пов'язані з неправильною класифікацією даного товару згідно з УКТ ЗЕД та наданням недостовірних відомостей про країну походження, що може призвести до заниження оподаткування пива темного. Пиво темне може бути товаром групи «ризик» з наступної причини: пиво темне класифікується за кодом 2203 00 01 00 (пільгова ставка – 0%, повна ставка ввізного мита 0,05 EUR за л). Товаром групи «прикриття», наприклад, може бути товар, який має недостовірні дані про країну походження.

Документи/підстави розроблення профілю ризику: законодавчо-нормативна база України, що регулює питання у сфері державної митної та податкової справи; проведення митного огляду та рішення про перевірку відомостей про країну походження.

Протиріччя. Причини виникнення ризику: надання недостовірних відомостей про країну походження

Оцінка наслідків ризику. Внаслідок декларування недостовірних відомостей про країну походження можливе стягнення до державного бюджету митних платежів не в повному обсязі з причини заниження суми ввізного мита.

Пропоновані заходи мінімізації ризику: З метою мінімізації митних ризиків запропоновано здійснювати перевірку даних про кількісні, якісні та вартісні характеристики товарів із залучення фахівців Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України, посилити контроль за правильністю визначення країни походження при імпорті пива темного та включити товар за кодом 2203 00 01 00 до офіційного переліку товарів групи «ризик» та групи «прикриття».

Посадова особа, яка підготувала аналітичну довідку:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Договір № 04052011

м. Левен, Королівство Бельгія

04.05.2019

“Anheuser-BuschInBev ”, що знаходиться в Королівстві Бельгія, місто Левен, Бургаская область, Брабант, НДР № 1023000233, вписано по ф.д. 5027, надалі Продавець, в особі Генерального директора Карлос Бріто, ЄГН 5209205780, і

ТОВ «Торгівельна Компанія «Чесла» Україна, місто Київ, вул. Гавела №113/1, Код ЄДРПОУ № 10010227662, надалі Покупець, в особі Генерального директора Гриценко Іван Валерійович, з іншої сторони, заключили наступний Контракт:

1.Предмет контракту

1.1. Продавець зобов'язується виробити і продати, а Покупець купити заморожені овочеві суміші, згадані під виглядом, асортиментом, кількістю, якістю, ціною, упаковкою, відповідними стандартами і експедиційним кількістю товарів в Додатку до цього Контракту, і за узгодженим графіком поставки.

2.Ціна і порядок розрахунку

2.1. Ціна на товар, що поставляється за цим Договором узгоджується сторонами, в підписаному ними додатку до даного контракту і вказується в інвойс (рахунок-фактурі), який надається з кожною партією товару Покупцеві.

2.2. Оплата товару за Контрактом здійснюється у валюті - Євро.

2.3. Оплата проводиться в EURO шляхом безготівкового перерахування на банківський розрахунковий рахунок Продавця.

2.4. Кожна партія товару оплачується за передоплатою згідно інвойс.

2.5. Загальна вартість договору становить -10000. 00 (десять тисяч) Євро.

3. Права і обов'язки Продавця

3.1. Продавець зобов'язаний проводити за кількістю і якістю продукцію, зазначену в п.1.1. Контракту і передати товар, занурення на транспортний засіб Покупця за умов СІР в Київ.

3.2. Продавець повинен забезпечити відвантаження товару в упаковці забезпечує його збереження в урахуванням можливих перевалок.

3.3. Продавець зобов'язаний забезпечити маркування товару. На кожній упаковці повинна бути детальна маркування, в якій проводиться перелік упакованого товару:

- продавець

- покупець
- найменування продукції товару
- кількість штук в упаковці
- вага брутто

3.4. Продавець повинен надати Покупцю при передачі товарів:

- сертифікат якості;
- свідоцтво аналізів;
- міжнародну Транспортну накладну (CMR);
- міжнародна фактура (invoice) в кількості - 5 прим;
- сертифікат проісходження форми А;
- копію експортної декларації.
- пакувальний лист
- копію сертифіката продукції власного виробництва

3.5. Продавець повинен забезпечити етикетку узгоджену і затверджену Покупцем на кожну одиницю товару.

3.6. Продавець зобов'язаний проінформувати Покупця не менше ніж за 48 години перед вантаженням експортних товарів про час і місце товарних операцій.

3.7. Продавець повинен інформувати томоженніе органи не менше ніж за 24 години перед вантаженням експортних товарів про час і місце товарних операцій та оформленні (виписці) експортної декларації (ліцензії) у вихідному томоженном пункті.

3.8 У випадку недотримання Продавцем термінів готовності поставки товару Продавець сплачує Покупцю пеню в розмірі 5% від вартості недопоставленого в строк товару.

3.9. Сплата пені, штрафу не звільняє винну сторону від виконання зобов'язань за договором і обов'язку відшкодувати збитки, яких зазнала іншою стороною в результаті недотримання умов договору.

4. Права і обов'язки Покупця

4.1. Покупець повинен оплатити кожну партію товару (експедицію) до відвантаження товару.

4.2. Покупець має право відмовитися від пропонованого товару Продавця в разі, якщо він не відповідає вимозі про якість, зазначеним в Контракті та додатку до нього, і требаванію по п.п. 4.3. і 4.4. цього Контракту.

4.3. Покупець має право відмовитися від пропонованого товару Продавця в разі, якщо Продавець не надав необхідні документи, що засвідчують якості товару.

4.4 Покупець має право припинити, розірвати Контракт в односторонньому порядку, якщо Продавець систематично не виконує вимогу з його боку.

4.5. Покупець в праві припинити, розірвати Контракт в односторонньому порядку якщо Продавець не приймає претензію про якість товару, згідно п.п.

4.6. цього Контракту.

4.6. Претензії можуть бути заявлені Покупцем по відношенню якості і кількості вказаних товарів, в перебігу 30 календарних днів після отримання товару на склад Покупця.

5. Якість товарів

5.1. Продавець гарантує якість відвантаженого товару згідно з вимогами Покупця через надання згаданих в п.п. 3.4 цього Контракту сертифікатів якості та результатів лабораторних досліджень.

5.2. Покупець згоден із запропонованими зразками і зобов'язується прийняти товар за умов цього договору.

6. Форс-мажор

6.1. Сторони договору звільняються від відповідальності в невиконанні обов'язків у разі, якщо на території однієї або декількох держав, через котрої проходить маршрут доставки товару до його отримання в кінцевому пункті доставки в місто Київ (включаючи території. Болгарії, Румунії, Молдови та України) виникли непереборні обставини і перешкоди, в т.ч. : стихійні лиха; військові дії; акти офіційної влади, що перешкоджають виконанню умов цього Контракту.

6.2. Сторони Контракту (Продавець і Покупець), зацікавлені від звільнення обов'язків повинні повідомити іншу сторону про наявність форс-мажорних обставин в 5-денний строк з дня їх настання. Термін може бути продовжений якщо зацікавлена сторона документально підтвердить той факт, що вона фізично не могла повідомити іншу сторону про наявність форс-мажорних обставин.

7. Арбітраж

7.1. Всі суперечки, які можуть виникнути за цим Договором і пов'язані з ними розбіжності можуть вирішуватися через взаємні переговори, якщо сторони не дійшли взаємної згоди, то їх спір буде розглянутий в судовому порядку відповідно до Болгарського законодавства, в міжнародному арбітражному суді при Болгарській Торгово-промисловій палаті .

8. Додаткові умови

8.1. Одержувачем експортних товарів, поставлених Продавцем може бути третя сторона, зазначена Покупцем, якщо третя сторона і місце призначення якої знаходиться в Україні або за її межами.

8.2. Справжній Контракт набуває чинності з моменту підписання Сторонами і діє до 31 грудня 2017 года.

8.3. Всі зміни і доповнення до цього Контракту дійсні, якщо вони складені в письмовій формі і підписані представниками сторін.

8.4. Всі Додатки до контракту є його невід'ємною частиною.

8.5. Даний Контракт підписаний російською мовою в двох примірниках по одному для кожної із сторін.

8.6. Документи передані факсом мають юридичну силу, факсові копії документів повинні бути підтверджені оригіналами документів.

Юридична адреса сторін та банківські реквізити :

“Anheuser-BuschInBev”,
Королівство Бельгія, провінція Брабант,
113/1
м. Левен, Kolonel Begaultlaan 85, 3012
p/p № 78345697831021
в Dexia Bank
879831МФО 895231

ТОВ «Торгова компанія «Чесла»
Україна, г.Київ, вул. Гавела

Код ЄДРПОУ № 87635277
p/p №4567789001001

в ПАТ «БТА Банк», МФО

Якщо одна зі сторін змінить зазначені вище адреси, без повідомлення іншої сторони щодо необхідного способу і остання не відповідає певним способом на отримані повідомлення, прізвища і ін., То несправна сторона буде вважатися за регулярно повідомленої на вказаний вище адресу.

Продавець:
/ Карлос Бріто /

Покупець:
/ГриценкоІ.В./

1 Отправитель (наименование, адрес, ‘Anheuser-Busch InBev’ 3012, Leuven Kolonel Beqaultlaan.85 BE		Международная товарно- Данная перевозка, Diese Beförderung несмотря unterliegt trotz ни на какие прочие einer gegenteiligen					
2 Получатель (наименование, адрес, ‘CHESLA’ 214000, KYIV, GAVELA STR. 113/1 INN 7732000000		1 Перевозчик (наименование, адрес, Rosan-Global LLC 141001, KYIV, ZELENA 52 UA/053/07979					
3 Место разгрузки груза Место KYIV, GAVELA STR. 113/1 Страна Ukraine		1 Последующий перевозчик -					
4 Место и дата погрузки груза Место 1 Страна Belgium Дата 24.08.2019		1 Оговорки и замечания перевозчика -					
5 Предлагаемые документы SER							
6 Знаки и	7 Количеств	8 Род	9 Наименов	10 Статис	1 Вес	1 Объем,	
Beer «Leffe Brune»	4000			0710 90	3000	0.75 l	
Кл	Ци	Бук	ДО				
1 Указания отправителя (таможенная и	1 Подле	Отправит	Валюта	Получате			
Contract № 04052011	Ставка	1000	EURO	-			
Invoice № 40195	Скидки	-	-	-			
	Разность	-	-	-			
	Надбавки	-	-	-			
Объявленна	Дополнит	-	-	-			
(при превышении предела	Прочие	-	-	-			
(wenn der Wert des Gutes den It.	Итого к	1000	EURO	-			
1 Вовра							
1 Условия CIP Kyiv				2 Особые			
фра							
неф							
2 Соста		Дата		2 Груз		Дата	
2		2		ам “ ” 19			
Прибыти _____ ча _____ м		Путев “ ” 19		Прибытие _____ ча _____ ми			
Убытие _____ ча _____ м		Фам _____		Убытие _____ ча _____ ми			
		води _____					

Подпись и штамп				Подпись и штамп				Подпись и штамп			
2 Регистрац.				2 Марка/Тур				2 Тар	Тариф	% за	Поясн
AA 4421OC				MERCEDES				Прочи			
AA2321BH				LOHR				Сумма			
28	Тарифн	Схе		Тариф	Надба	Скидка	Прочи	К оплате		Отчи	
Та	156			156	-	-		156		Опла	
										чено	
										К	
29										Валю	Код
Та	156			156				156			
					-	-				EURO	