

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митна експертиза сонцезахисних препаратів»

Студента 2 курсу, 9м групи,
Спеціальності 076
«Підприємництво, торгівля
та біржова діяльність»
Спеціалізації «Митна справа»

Кожухівської Надії
Леонідівни

Науковий керівник
канд. техн. наук, доцент

Коломієць Тетяна
Миколаївна

Науковий консультант
канд. техн. наук, доцент

Марчук Наталія
Богданівна

Гарант освітньої програми,
д-р техн. наук професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Кожухівська Н.Л. «Митна експертиза сонцезахисних препаратів»

У випускній кваліфікаційній роботі розглянуто законодавчо-нормативну базу митного оформлення та митного контролю імпорту сонцезахисних препаратів. Проаналізовано регламент проведення ідентифікаційної експертизи товарів при митному контролі. Досліджено товарознавчий асортимент сонцезахисних препаратів в Україні. За визначеними критеріями, засобами та методами ідентифікації сонцезахисних препаратів проведена ідентифікаційна експертиза з метою встановлення відповідності досліджуваного об'єкта вимогам нормативних документів та даним, які заявлені у митній декларації (МД). Проаналізовано класифікацію сонцезахисних препаратів згідно з УКТ ЗЕД. За митною декларацією проведено митний контроль та митне оформлення сонцезахисних препаратів.

Ключові слова: сонцезахисні препарати, класифікація, експертиза, ідентифікація, митний контроль, митне оформлення, митні ризики.

SUMMARY

Kozhukhivska N.L. «Customs examination of sunscreens»

The final qualification work examines the legislative and regulatory framework for customs clearance and customs control of imports of sunscreens. The rules of conducting the examination of goods under customs control are analyzed. The range of sunscreens in Ukraine has been researched. According to certain criteria, means and methods of identification of sunscreens, an identification examination was carried out in order to establish compliance of the investigated object with the requirements of normative documents and data stated in the customs declaration (CD). The classification of sunscreens according to the UCTED is analyzed. According to the customs declaration, customs control and customs clearance of sunscreens were carried out.

Keywords: customs, customs clearance, customs clearance, classification, examination, identification, customs control, customs clearance

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

АСАУР – Автоматизована система аналізу та управління ризиками

КМУ – Кабінет міністрів України;

МД – митна декларація;

МО – митне оформлення

МКУ – митний кодекс України;

ТСД – товаросупровідні документи;

УКТ ЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ МИТНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО КОНТРОЛЮ СОНЦЕЗАХИСНИХ ПРЕПАРАТІВ.....	8
1.1. Законодавчо-нормативне регулювання митного оформлення та митного контролю сонцезахисних препаратів	8
1.2. Регламент та процедура митної експертизи сонцезахисних препаратів.....	13
РОЗДІЛ 2. МИТНА ЕКСПЕРТИЗА СОНЦЕЗАХИСНИХ ПРЕПАРАТІВ	18
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.....	18
2.2. Товарознавча характеристика асортименту сонцезахисних препаратів.....	22
2.3. Митна експертиза сонцезахисних препаратів.....	29
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ СОНЦЕЗАХИСНИХ ПРЕПАРАТІ.....	35
3.1. Класифікація сонцезахисних препаратів згідно з УКТ ЗЕД та можливі товари групи «прикриття».....	35
3.2. Здійснення митного контролю та митного оформлення при імпорті сонцезахисних препаратів.....	49
3.3. Розробка пропозицій щодо мінімізації митних ризиків при імпорті сонцезахисних препаратів.....	43
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	52
ДОДАТКИ.....	56

ВСТУП

Актуальність теми. Ринок косметичних товарів в Україні є достатньо насичений. Інтенсивне зростання попиту на нові види товарів косметичного призначення зумовлює підвищення темпів розвитку їх виробництва і зовнішньої торгівлі. Даний сегмент ринку стрімко розширюється шляхом введення нових товарів, як вітчизняних, так і зарубіжних виробників.

Слід відзначити, що на українському ринку переважають сонцезахисні засоби іноземного виробництва (Німеччина, Польща, Франція). Це вимагає чіткого митного регулювання та контролю надходження цих товарів на внутрішній ринок. Митний контроль дозволяє захистити ринок від неякісної продукції, створити умови для розвитку косметичної галузі в Україні, застосовуючи заходи тарифного регулювання, що підвищує конкурентоздатність товарів, вироблених вітчизняними виробниками.

Популярність косметики робить її привабливою для підробки. Ринок косметичної продукції в Україні є непрозорим через дії дистриб'юторів. Рівень розвитку ринку і непрозорість правил торгівлі у косметичній галузі сприяє хаотичному поширенню будь-яких брендів.

Український ринок косметичних товарів вважається другим у світі, після Китаю, за обсягом реалізації фальсифікованої продукції. Експерти вважають, що цей показник сягає 60% внутрішнього ринку зазначених товарів. Тому *актуальним* є удосконалення технології митного контролю за переміщенням сонцезахисних препаратів у режимі імпорту, порядку митного оформлення та проведення митної експертизи імпортованої продукції.

Об'єкт дослідження: сонцезахисні препарати, що перетинають митний кордон України в режимі імпорту.

Предмет дослідження: митна експертиза та митний контроль сонцезахисних препаратів.

Мета та завдання дослідження. Метою випускної кваліфікаційної роботи є проведення митної експертизи та митного контролю імпорту

сонцезахисних препаратів. Для досягнення поставленої мети необхідним є вирішення наступних завдань:

- проаналізувати законодавчо-нормативну базу регулювання митного оформлення та митного контролю сонцезахисних препаратів;
- вивчити регламент та процедура митної експертизи сонцезахисних препаратів;
- розглянути особливості визначення коду сонцезахисних препаратів згідно з УКТЗЕД;
- провести митну експертизу сонцезахисних препаратів та оформити результати;
- проаналізувати процедуру митного контролю та митного оформлення при імпорті сонцезахисних препаратів;
- розробити пропозиції щодо мінімізації ризиків при імпорті сонцезахисних препаратів.

Методи дослідження: теоретичні (опрацювання та аналіз законодавчо-нормативної бази, наукових робіт, нормативно-технічної бази) та емпіричні (аналіз, спостереження, дослідження) методи.

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає в розробленні критеріїв та показників для здійснення експертизи сонцезахисних препаратів в митних цілях, розроблено профіль ризику «Контроль країни походження сонцезахисних препаратів» з метою мінімізації митних ризиків при імпорті, а саме недопущення надання недостовірних відомостей про країну походження.

Апробація результатів дослідження. Результати досліджень було обговорено та викладено на Міжнародній студентській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми підприємництва, торгівлі та маркетингу» (12 – 13.03.2019 р.).

Публікація. За результатами проведених досліджень було підготовлено та опубліковано статтю «Митна експертиза сонцезахисних препаратів» / Н. Кожухівська // Збірник наукових статей студентів «Експертиза товарів в

митних цілях» / відп. ред. В. А. Осика. – К: Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2019. – Ч.2. – с.97-102.

Структура та обсяг роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, 40 використаних джерел та 7 додатків. Робота викладена на 51 сторінках машинописного тексту, включає 5 рисунків, 12 таблиць.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ МИТНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО КОНТРОЛЮ СОНЦЕЗАХИСНИХ ПРЕПАРАТІВ

1. 1. Законодавчо-нормативне регулювання митного оформлення та митного контролю сонцезахисних препаратів

Переміщення сонцезахисних препаратів через митний кордон України регулює Митний кодекс України та інші законодавчі акти.

Основні положення митного законодавства України, викладені в Митному кодексі України, у тому числі положення щодо процедур митного контролю, базуються на положеннях Міжнародної конвенції про гармонізацію та спрощення митних процедур (Кіотська конвенція).

Відповідно до Митного кодексу України сонцезахисні препарати, як і будь-які товари, що переміщуються через митний кордон України, підлягають митному контролю, який визначається як сукупність заходів, що здійснюються митними органами в межах своїх повноважень з метою забезпечення додержання норм Митного кодексу, законів та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, міжнародних договорів України, укладених у встановленому законом порядку [1].

Основними принципами здійснення митного контролю, які визначає Кіотська конвенція, є: загальнообов'язковість митного контролю; оптимізація митного контролю; декларування об'єктів митного контролю; пред'явлення об'єктів, в залежності від їх виду та мети переміщення через митний кордон для митного контролю; вибірковість, достовірність, достатність та мінімальність; доступність [2].

Митний контроль сонцезахисних препаратів розпочинається одразу після перетину кордону.

В залежності від виду транспорту сонцезахисні препарати можуть переміщуватися через митний кордон України за різними технологічними

схемами, що визначені у постанові Кабінету Міністрів України від 21.04.2012 № 451 «Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними» [3]. Дана постанова чітко регулює порядок митного контролю та митного оформлення автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів та товарів, у тому числі вантажів, що переміщуються ними через державний кордон, визначає послідовність здійснення прикордонного і митного контролю, а також інших видів контролю під час пропуску через державний кордон.

Перелік документів, необхідних для здійснення митного контролю сонцезахисні препарати визначено ст. 335 Митного кодексу України [1]. Разом з митною декларацією митному органу подаються рахунок або інший документ, який визначає вартість сонцезахисні препарати, та, у випадках, встановлених Митним кодексом, декларація митної вартості. Крім того, декларантом повинні надаватись такі документи:

- 1) зовнішньоекономічний договір (контракт);
- 2) транспортні (перевізні) документи;
- 3) комерційні документи, наявні у особи, яка подає декларацію;
- 4) у разі необхідності – документи, що підтверджують дотримання заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності;
- 5) документи, що підтверджують країну походження товару;
- 6) у разі необхідності – документи, що підтверджують право на пільги із сплати митних платежів, відповідно до обраного митного режиму;
- 7) у разі необхідності – документи, що підтверджують заявлену митну вартість товарів та обраний метод її визначення.

Оскільки сонцезахисні препарати переміщуються автомобільним транспортом, то у пункті пропуску через державний кордон України згідно з Типовою технологічною схемою одразу здійснюються наступні дії, зокрема:

- перевірка комплектності документів, необхідних для митного контролю та митного оформлення автомобільних транспортних засобів і товарів

відповідно до заявленого митного режиму, а також відомостей, зазначених у цих документах для встановлення легальності ввезення товарів та правильності подання відомостей;

- облік та реєстрацію автомобільних транспортних засобів і товарів, результатів їх митного контролю та митного оформлення;
- застосування заходів гарантування доставки автомобільних транспортних засобів і товарів до митниць призначення, оскільки, митницею призначення є Львівська митниця ДФС;
- аналіз та оцінка ризиків, у тому числі з використанням автоматизованої система аналізу та управління ризиками (далі АСАУР), щоб зменшити ймовірність неправильного нарахування митних платежів та ввезення неякісних сонцезахисних препаратів. За результатами системи управління ризиками посадовою особою приймається рішення про проведення огляду автомобільних транспортних засобів і товарів, що перебувають під митним контролем та обсяг його проведення.;
- ідентифікація автомобільних транспортних засобів і товарів;
- прийняття рішення щодо пропуску автомобільних транспортних засобів і товарів на митну територію України [3].

За результатами митного контролю митні органи приймають одне з рішень про пропуск автомобільних транспортних засобів і товарів через митний кордон України [3].

Також до сонцезахисних препаратів при їх переміщенні через митний кордон України можуть застосовуватися різні форми митного контролю. Зокрема, до цього товару можуть застосовуватися такі форми: перевірка документів та відомостей у пункту перетину кордону та у пункті призначення; митний огляд; облік товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України; перевірка обліку товарів, що перебувають під митним контролем; проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи, у

тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів [1].

Митне оформлення – виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів та транспортних засобів. Загальні положення щодо митного оформлення товарів зазначені в главі 39 МКУ, яка містить положення про час і місце здійснення МО (стаття 248), присутність декларантів або уповноважених ними осіб під час митного оформлення (стаття 249), завершення митного оформлення (стаття 255) [1].

Під час митного оформлення першочергово здійснюється декларування товарів. У главі 40 МКУ зазначено процедуру декларування, види декларацій, місце декларування, строки декларування, прийняття митної декларації, обов'язки, права та відповідальність декларанта та уповноваженої ним особи, помилки у митній декларації, а також зміну, відкликання та визначення митної декларації недійсною.

Одним з основних моментів митного оформлення та митного контролю є перевірка правильності заповнення граф митних декларацій при поміщенні сонцезахисних препаратів у режим імпорту, яка відбувається відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 №651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [4].

Виконання митних формальностей при здійсненні МО сонцезахисних препаратів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа відбувається відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 №631 «Про затвердження порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [5].

Важливим нормативним документом є Закон України від 19.09.2013 № 584-VII «Про Митний тариф України» [6], який встановлює основні положення тарифного регулювання – ставки ввізного мита, які застосовуються при

оподаткуванні товарів, у тому числі сонцезахисних препаратів, в режимі імпорту. Для сонцезахисних препаратів (код згідно з УКТЗЕД 3304 99 00 00) пільгова то повна ставка ввізного мита складає 6,5%. Проте, якщо сонцезахисні препарати імпортуються з країн, з якими Україною укладено угоди про вільну торгівлю, то ці товари можуть мати преференцію, код якої зазначається у графі 36 митної декларації (як правило, це нульова ставка ввізного мита), а підтвердженням є подання документа про країну походження товару (як правило, це може бути сертифікат про походження товару або декларація про походження товару).

При митному оформленні сонцезахисних препаратів, а саме, на етапі здійснення формато-логічного контролю митної декларації, митні органи користуються наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 "Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій" [7]. Даним нормативно-правовим актом затверджуються різні класифікатори, що необхідні при декларуванні сонцезахисних препаратів, серед них: класифікатори типів декларацій та митних режимів; класифікатор видів транспорту; класифікатор видів упаковок; класифікатор документів тощо.

Для перевірки правильності оподаткування сонцезахисних препаратів податком на додану вартість посадові особи митних органів використовують положення Податкового кодексу України, який визначає ставку ПДВ на товари, що перемішуються через митний кордон України (на сонцезахисні препарати ставка ПДВ складає 20%) [8].

При здійсненні митного оформлення сонцезахисних препаратів перевіряється дотримання заходів нетарифного регулювання. Зокрема, необхідно дотримуватись положень постанови Кабінету Міністрів України від 27.12.2018 № 1136 «Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2019 рік» [9]. Враховуючи, що сонцезахисні препарати не містять озоноруйнівних речовин, то положення цієї

постанови Кабінету Міністрів України не поширюються на даний товар, тобто ліцензія Міністерства економічного розвитку і торгівлі України не подається.

Таким чином, порядок проведення митного оформлення сонцезахисних препаратів визначається чинним Митним кодексом України та іншими нормативно-правовими документами. Митне оформлення здійснюється згідно з положеннями Митного кодексу України та Наказу Міністерства Фінансів України №631, а також здійснюється відповідно до Митного тарифу України, Податковий кодекс України.

1.2. Регламент і процедура проведення митної експертизи сонцезахисних препаратів

Порядок проведення експертизи сонцезахисних препаратів в митних цілях 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» [10], яка складається з таких етапів:

1. Підготовка запитів митних органів до Департаменту податкових та митних експертиз ДФС. Департамент податкових та митних експертиз ДФС проводить експертизи та дослідження лише за направленнями митних органів.

2. Підготовка пакету документів на сонцезахисні препарати, до якого входять:

- акт про відбір проб і зразків сонцезахисних препаратів;
- акт про проведення митного огляду сонцезахисних препаратів;
- протокол про порушення митних правил (якщо такі є);
- митна декларація;
- контракт (договір) на поставку сонцезахисних препаратів;

- інвойс (рахунок-фактура, накладна тощо);
- сертифікати контролюючих органів;
- сертифікат якості сонцезахисних препаратів, виданий виробником;
- фото товару або маркування тари;
- технічна або технологічна документація із зазначенням відомостей про склад сонцезахисних препаратів, фізико-хімічні властивості, основні технологічні стадії виробництва та призначення товару.

3. Взяття проб і зразків сонцезахисних препаратів митними органами. Взяття проб (зразків) сонцезахисних препаратів для проведення дослідження (аналізу, експертизи) 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. Про взяття проб (зразків) сонцезахисних препаратів складається акт у трьох примірниках, форму якого затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02 грудня 2016 року № 1058. Відомості про проби (зразки) сонцезахисних препаратів кожного відібраного найменування або виду, артикулу, серії товару наводяться в акті під окремим порядковим номером. Мета взяття проб (зразків) сонцезахисних препаратів в акті повинна відповідати меті подання запиту. Норми взяття проб також затвердженні цим наказом і наведенні в табл.1.1.

Таблиця 1.1

НОРМАТИВИ

взяття зразків сонцезахисних препаратів для проведення експертизи

1.	Найменування товару й товарна група, позиція згідно з УКТЗЕД	Одиниця виміру	Мінімальна норма, потрібна для проведення досліджень / контрольний зразок
2.	Косметичні, парфумерні та туалетні засоби (товарна група 33)	кг/л	0,3/0,3, але не менше 1 уп./1 уп. для роздрібно́ї торгівлі

Один примірник акта передається разом з відібраними пробами (зразками) сонцезахисних препаратів до Департаменту податкових та митних експертиз ДФС, другий - залишається у справах органу ДФС, третій - у декларанта, платника податків або уповноваженої ними особи, стосовно якого здійснюється податковий або митний контроль [10].

4. Направлення зразків сонцезахисних препаратів та документації до Департаменту податкових та митних експертиз ДФС здійснюється відповідно до Наказу Міністерства фінансів України від 28.07.2016 № 699 «Порядок передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС [11]. Цей Порядок визначає механізм поводження з пробами сонцезахисних препаратів, наданими до Департаменту податкових та митних експертиз ДФС для проведення досліджень (експертиз) під час здійснення податкового контролю, митного контролю та митного оформлення, а також під час провадження у справах про порушення митних правил. Відібрані зразки надійно упаковують і відправляють у лабораторію разом із приготовленими раніше товаросупровідними документами. Акт про передання проб (зразків) сонцезахисних препаратів складається у двох примірниках та затверджується керівником Департаменту податкових та митних експертиз ДФС або уповноваженою ним особою, яка визначається наказом Департаменту податкових та митних експертиз ДФС. Один примірник акта залишається у справах Департаменту податкових та митних експертиз ДФС, інший - передається посадовій особі органу ДФС.

5. Проведення досліджень до Департаменту податкових та митних експертиз ДФС з метою встановлення характеристик, визначених ст.356 МКУ. 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).

6. За результатами дослідження (аналізу, експертизи) експерт готує письмовий висновок, форму якого затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02 грудня 2016 року № 1058. Висновок складається у двох примірниках.

7. Висновок експерта Департаменту податкових та митних експертиз ДФС доставляється до органу ДФС посадовою особою органу ДФС, яка отримує його в Департаменті податкових та митних експертиз ДФС, з обов'язковою відміткою в реєстрі висновків, виданих за запитами про проведення дослідження (аналізу, експертизи)/постановами про призначення експертизи у справі про порушення митних правил органів ДФС, поштою або іншими засобами інформаційних технологій [11].

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.

В статті 356 «Взяття проб (зразків) товарів» зазначено, що посадова особа митного органу має право брати проби та зразки товарів для дослідження (аналізу, експертизи) в рамках процедур митного контролю та митного оформлення з метою встановлення характеристик, визначальних для:

- класифікації сонцезахисних препаратів згідно УКТ ЗЕД;
- перевірки задекларованої митної вартості сонцезахисних препаратів;
- встановлення країни походження сонцезахисних препаратів;
- встановлення належності товару до наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів, прекурсорів, сильнодіючих чи отруйних речовин;
- встановлення належності товарів до таких, що виготовлені з використанням об'єктів права інтелектуальної власності, що охороняються відповідно до закону [1].

Отже, нами проведено аналіз та описано основні вимоги до регламенту проведення експертизи у митних цілях сонцезахисних препаратів при Департаменті податкових та митних експертиз ДФС з метою встановлення ідентифікаційних ознак для декларування товару своїм найменуванням та правильної класифікації за УКТ ЗЕД.

РОЗДІЛ 2. МИТНА ЕКСПЕРТИЗА СОНЦЕЗАХИСНИХ ПРЕПАРАТІВ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Ідентифікаційна експертиза була проведена з метою встановлення відповідності сонцезахисних препаратів вимогам нормативної документації за органолептичними і фізико-хімічними показниками, а також відповідність маркування для митних цілей. Загальна схема організації проведення дослідження зображена на рис.2.1.

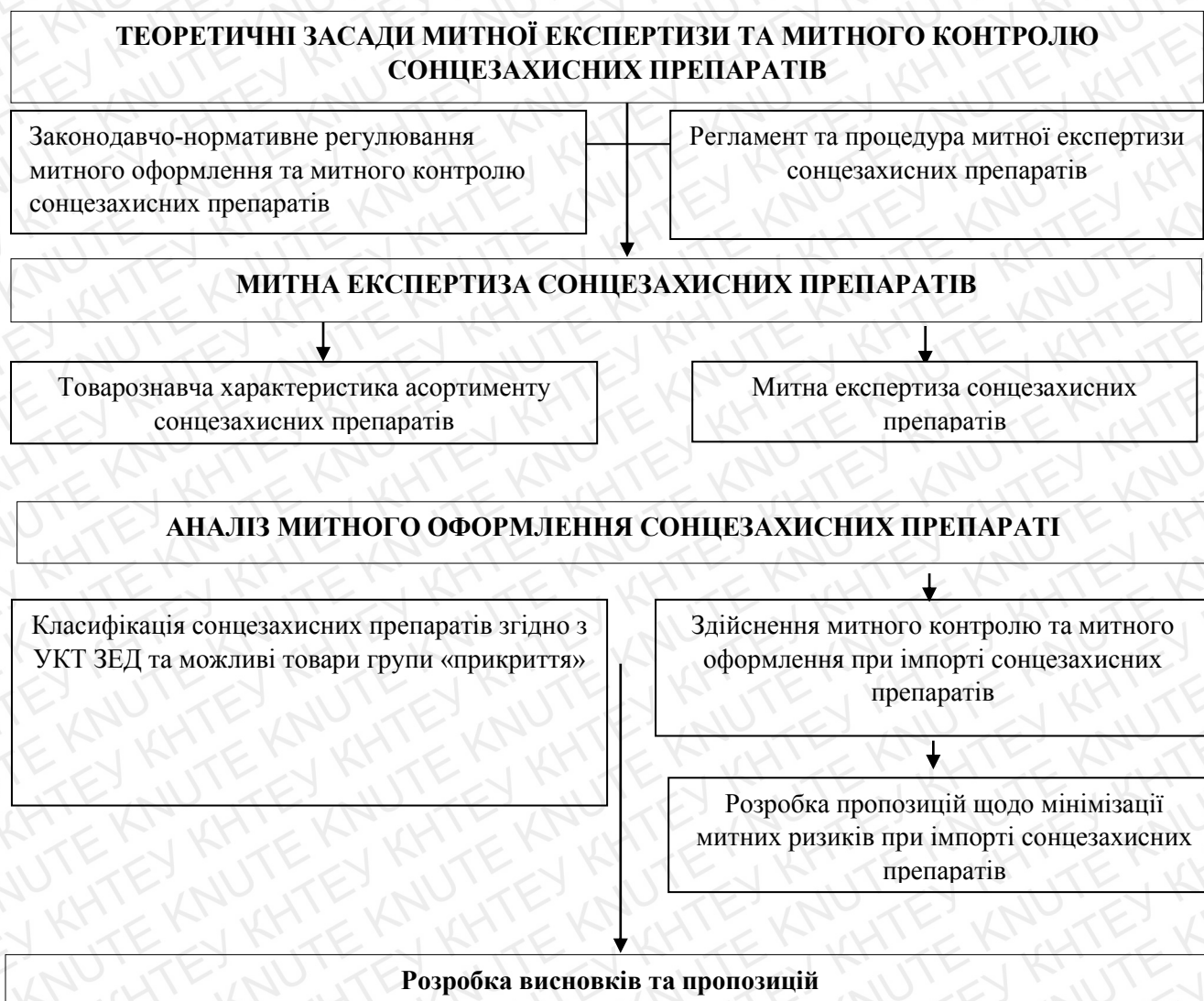


Рис 2.1 Схема організації проведення дослідження

Організація дослідження сонцезахисних препаратів виконувалася відповідно до вимог чинної нормативної документації і проводилася в Департаменті податкових та митних експертиз ДФС, що знаходиться за адресою м. Київ, проспект Степана Бандери, 8, корпус 8.

Дослідження проводилось у кілька етапів. На першому етапі ми проаналізували законодавчо-нормативну базу митного оформлення та митного контролю сонцезахисних препаратів та вивчили регламент та процедура митної експертизи сонцезахисних препаратів.

На другому етапі здійснювалася митна експертиза, а саме ідентифікаційна яка, в свою чергу, включає ще декілька етапів: підготовчий, основний та заключний. Експертиза сонцезахисних препаратів передбачає аналіз класифікації сонцезахисних препаратів, аналіз асортименту сонцезахисних препаратів, що переміщується через митний кордон України, вибір критеріїв та методів для ідентифікації сонцезахисних препаратів та власне, саме проведення експертизи в митних цілях.

Об'єктом експертизи є сонцезахисні препарат ТМ «Vichy», які переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту та оформлені за МД UA209150/2019/033333 від 14.06.2019 (Додаток А). Для порівняння було обрано ще чотири зразка сонцезахисних препаратів різних торговельних марок.

А саме:

- 1) Зразок 1 - ТМ «Vichy» Франція, засіб, який оформлено за МД UA209150/2019/033333 (Додаток А);
- 2) Зразок 2 - ТМ «Phytomer» Франція;
- 3) Зразок 3 - ТМ «LaRoche-Posay» Франція;
- 4) Зразок 4 - ТМ «Clarins» Франція;
- 5) Зразок 5 - ТМ «EllaBache» Франція.

Коротка характеристика об'єктів дослідження наведена в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Характеристика об'єктів ідентифікаційної експертизи

№	Опис предметів	Зображення
1.	Косметичний засіб Vichy (IdealSoleilVelvetyCreamSPF50) флакон оранжевого кольору 50 ml виробництва Vichy, FR.[12]	
2.	Косметичний засіб Phytomer (SunResetAdvancedRecoveryProtectiveSunscreen SPF50) флакон оранжевого кольору 50 ml виробництва Phytomer,FR [13]	
3.	Косметичний засіб La Roche-Posay (Anthelios Sun Intolerance Cream SPF50+) флакон білого кольору 50 ml виробництва LaRoche-Posay, FR.[14]	
4.	Косметичний засіб Clarins (Sun Wrinkle Control Cream For Face 15 UVB) флакон оранжевого кольору 75 ml виробництва Clarins , FR. [15]	
5.	Косметичний засіб Ella Bache (Sun Age Protect Cream SPF50) флакон коричневого кольору з білими вставками, 50 ml виробництва Ella Bache. FR. За результатами дослідження товар ідентифікований як косметичний засіб EllaBache.[16]	

Підготовчий етап експертизи в митних цілях передбачає отримання пакету документів щодо призначення та проведення експертизи сонцезахисних препаратів з метою перевірки правильності визначення коду згідно з УКТ ЗЕД. Також на цьому етапі замовником експертизи формується заявка на її проведення, і після цього експертом отримується наряд на проведення експертизи.

Основний етап експертизи сонцезахисних препаратів включає в себе експертизу маркування та якості. Експертиза маркування передбачає зовнішній огляд тари та аналіз інформації, що зазначена на маркуванні з метою перевірки відповідності інформації в товаросупровідних документах. Експертиза якості включає в себе відбір зразків (проб) досліджуваного товару, а також дослідження органолептичних та фізико-хімічних показників якості.

Органолептичні показники якості сонцезахисних препаратів, такі як зовнішній вигляд, колір, запах, досліджуються візуально на відповідність ДСТУ 4765:2007 «Креми косметичні. Загальні технічні умови» [12].

Дослідження фізико-хімічних показників якості проводили за такими показниками: визначення показника рН, температура краплепадіння, °С. Фізико-хімічні показники досліджувались за ДСТУ 4765:2007 «Креми косметичні. Загальні технічні умови» [13].

Останній (заключний) етап експертизи сонцезахисних препаратів ґрунтується на аналізі отриманих результатів проведеної експертизи та складання експертом висновку за результатами дослідження. Більш детально про результати проведеної експертизи сонцезахисних препаратів в митних цілях викладено у п.2.3.

Третій етап дослідження включає аналіз особливостей класифікації сонцезахисних препаратів згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності та визначення товарів групи прикриття, визначення процедури митного контролю та митного оформлення сонцезахисних препаратів, а також розроблення шляхів мінімізації ризиків при переміщення сонцезахисних препаратів в режимі імпорту.

Останній етап проведеного дослідження передбачає написання висновку та розроблення пропозицій за темою випускної кваліфікаційної роботи.

Отже, об'єктами дослідження є зразок який задекларований в 31 Графі МД UA209150/2019/033333 та ще чотири зразка сонцезахисних препаратів різних торговельних марок для порівняння. Для дослідження визначено критерії, засоби та методи. Проаналізовано порядок проведення експертизи та вивчено основні етапи. Під час експертизи в митних цілях проводяться дослідження вимірювальним методом: визначення показника рН та температура краплепадіння, °С, органолептичним та аналітичним.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту сонцезахисних препаратів на ринку України

Асортимент сонцезахисних препаратів на ринку України кожного року зростає, адже збільшується попит на дану продукцію.

Враховуючи той факт, що на українському ринку косметичних засобів (в т. ч. сонцезахисних препаратів) існує велика кількість закордонної продукції, необхідно навести дані, що стосуються динаміки імпорту та експорту досліджуваних товарів (рис.2.2) [18].

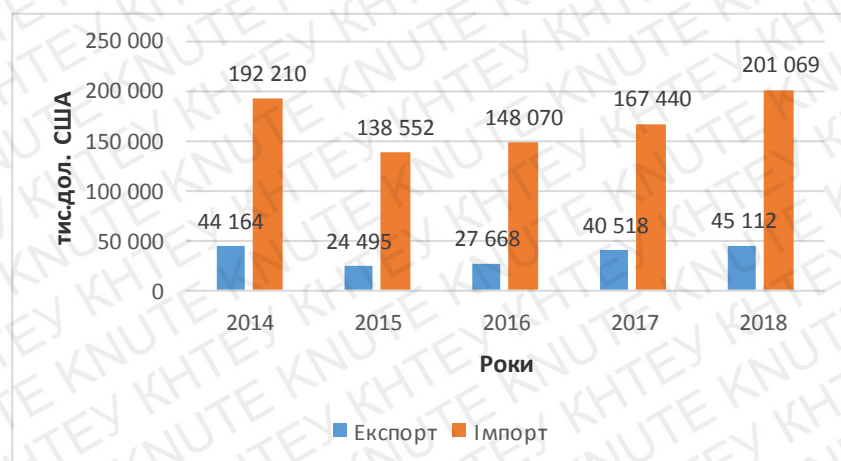


Рис.2.2. Динаміка імпорту та експорту косметичних засобів за 2014-2018 рр. у вартісному вираженні (тис. дол. США) [18]

У 2014 році імпорт косметичних засобів становив 192 210 тис. дол. США. У 2015 році спостерігається спад імпорту косметичних засобів в порівнянні з 2014 роком на 53 658 тис. дол. США і становив 138 552 тис. дол. США. У 2016 році обсяг імпорту косметичних засобів, порівняно з 2015 роком, збільшився на 9 518 тис. дол. США і склав 148 070 тис. дол. США. Обсяг ввезення досліджуваного товару у 2017 році склав 167 440 тис. дол. США. У 2018 також спостерігається значне збільшення ввезення косметичних засобів і становить 201 069 тис. дол. США, що порівняно з 2017 роком більше на 33 629 тис. дол. США (рис.2.1) [18].

Щодо експорту, то у 2014 році експорт косметичних засобів становив 44 164 тис. дол. США. У 2015 році спостерігається спад експорту косметичних засобів в порівнянні з 2014 роком на 19 669 тис. дол. США. У 2017 році відбулось значне збільшення експорту косметичних засобів в порівнянні з 2016 роком на 12 850 тис. дол. США і становив 20 518 тис. дол. США. У 2018 спостерігається незначне збільшення експорту косметичних засобів і становить 45 112 тис. дол. США (рис. 2.1) [18]. Також можемо зазначити, що імпорт косметичних засобів значно переважає над експортом. У 2018 році імпорт косметичних засобів більший за експорт на 155 957 тис. дол. США (рис.2.1) [18].

Для повної оцінки ситуації, що склалась на ринку косметичних засобів України, необхідно навести дані, що стосуються основних країн-імпортерів (рис.2.3) та країн-експортерів досліджуваного товару (рис.2.4).

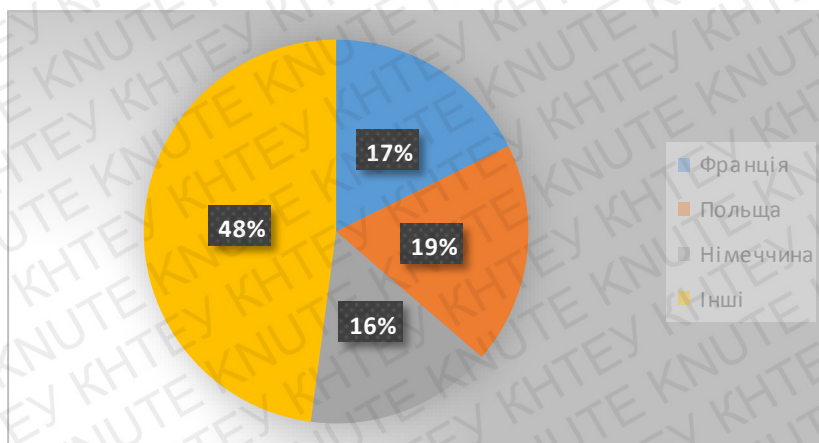


Рис.2.3. Частка країн-імпортерів косметичних засобів в Україну в 2018 році, % [19]

За даними Державної фіскальної служби України (рис.2.3) основними країнами-контрагентами імпорту сонцезахисних препаратів в Україні є Польща, частка якої в загальному обсязі складає 19%, Франція – 17% та Німеччина – 16%. Сумарна частка решти країн-імпортерів в загальному обсязі імпорту косметичних засобів складає 48%[19].

Якщо розглядати основні країни, до яких Україна експортує сонцезахисні препарати, то тут лідерами є невизначені країни, Польща, Азербайджан (рис.2.4).

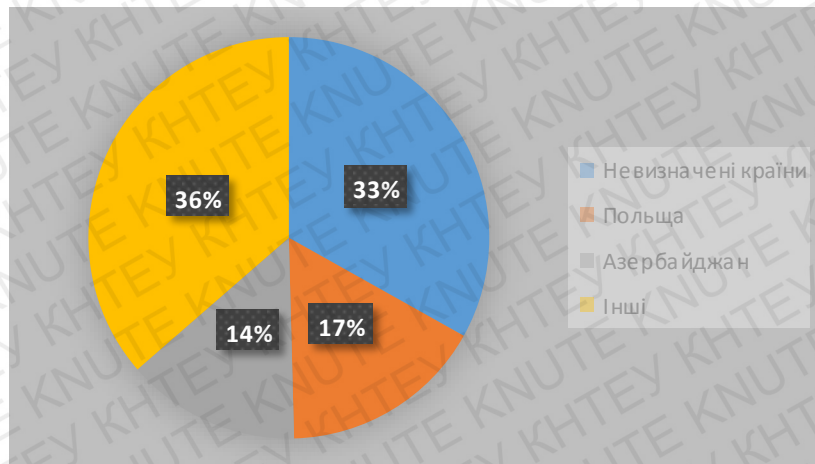


Рис.2.4. Частка країн-експортерів косметичних засобів в Україну в 2018 році, % [19]

Частка експорту косметичних засобів до невизначених країн складає 33% від загального обсягу, до Польщі – 17%, до Азербайджану – 14%. Сумарна частка решти країн в загальному обсязі експорту вітчизняних косметичних засобів складає 36% (рис.2.4.) [19].

Сонцезахисна косметика на українському ринку подана у широкому асортименті відомими світовими марками — «Yves Saint Laurent», «Christian Dior», «Lancome» та ін. З ними конкурують аптечні бренди: «Vichy», «Avone», «Decleor», «LaRochePosay» та інші. Найбільшу частину ринку займає косметика категорії «мас-маркет». Тут представляють такі не менш відомі марки, як «Nivea Sun», «Ambre Solaire», «Kolastyna», «Yves Rocher», а також

продукція українських компаній «Ельфа», «Біокон». Цей відносно недорогий сегмент популярний серед українців і саме на ньому йде конкурентна боротьба з активною участю українських виробників. Якісна сонцезахисна косметика не може коштувати недорого, бо використовуються дорогі сонцезахисні фільтри та інша недешева сировина [20].

В Україні основними вітчизняними торговельними марками, які реалізують сонцезахисні препарати є: ТМ «Біокон», ТМ «NATURE.med», ТМ "Зеленая аптека".

Більше частину ринку займають закордонні виробники сонцезахисних препаратів, які реалізуються на ринку України та представлені наступними торговими марками:

- Німеччина (ТМ Nivea, ТМ Eucerin, ТМ Bubchen, ТМ Avon);
- Польща (ТМ Eveline Cosmetics, ТМ Lirene, ТМ Ziaja, ТМ Bielenda);
- Франція (ТМ Bioderma, ТМ La Roche-Posay, ТМ Phytomer, ТМ Clarins, ТМ Vichy).

На ринку України сонцезахисні препарати класифікуються за такими ознаками табл 2.2:

Таблиця 2.2

Товарознавча характеристика асортименту сонцезахисних препаратів

Ознака класифікації	Класифікація
1	2
За SPF (Sun Protection factor).	SPF буває від 2 до 40
За типом фільтрів	З хімічними і фізичними
За заахистом від різних типів променів	UVA і UVB
За призначенням	для обличчя, для тіла, для волосся
За консистенцією	креми, лосьйони, спреї, олійки
За віковою категорією	для дітей та для дорослих.

Широта асортименту сонцезахисної косметики досягається завдяки різним SPF (Sunprotectionfactor) — факторам вироблюваної продукції, котрі бувають від 2 до 40. Розмір SPF є головною характеристикою засобу і показує, в скільки разів довше можна знаходитись на сонці порівняно з незахищеною шкірою. Вибір інтенсивності захисту залежить від інтенсивності сонячного

випромінювання; враховується також колір очей, шкіри, волосся, країни та її клімату, часу перебування на сонці.

За типом фільтрів бувають хімічні і фізичні. Хімічні фільтри поглинають сонячне випромінювання. Зазвичай у складі сонцезахисних препаратів хімічний фільтр існує у вигляді таких компонентів, як avobenzene, oxybenzone, para-aminobenzoic acid, octyl salicylate, octinoxate. За текстурою препарати з хімічним фільтром зазвичай прозорі, але під впливом сонячних променів інгредієнти окислюються, перетворюючись в вільні радикали, які завдають шкірі ще більшої шкоди, ніж сонце. Тому засіб потрібно постійно оновлювати, попередньо змиваючи попередній шар.

Крім того, сонцезахисні креми поділяються по захисту від різних типів променів - UVA і UVB. Перша категорія проникає в шкіру глибше, викликає прояв засмаги і, як правило, не залишає опіків, проте робить негативний вплив на процес старіння шкіри. Другі промені викликають опіки, провокують фотостаріння, стають причиною розвитку раку шкіри, але і також відповідають за вироблення вітаміну D [21].

За призначенням: для обличчя, для тіла, для волосся.

За консистенцією: креми, лосьйони, спреї, олійки. Креми бувають густі (мазеподібної або пастоподібні) і рідкі (емульсійні), що містять до 98% води.

За віковою категорією: для дітей та для дорослих.

У зв'язку з появою нових ефективних та безпечних для здоров'я людини УФ-фільтрів, з'явилося більше можливостей для створення вискоєфективних і надійних сонцезахисних препаратів.

Нині ця продукція поділяється на три категорії товарів:

- засоби для засмаги;
- засоби після засмаги;
- засоби для штучної засмаги (автобронзоати) [23].

Асортимент сонцезахисних препаратів іноземного виробництва наведений в табл.2.3.

Таблиця 2.3

Асортимент сонцезахисних препаратів іноземного виробництва

Торговельна марка, зображення та найменування сонцезахисного препарату	Виробник	SPF
1	2	3
	ANTHELIOS ОЛІЯ SPF 50+ Сонцезахисний засіб для тіла та обличчя.	La Roche-Posay (Франція)
	ANTHELIOSXL СПРЕЙ SPF 30+ Сонцезахисний засіб для тіла та обличчя.	
	IDEAL SOLEIL. Сонцезахисний крем з тонуючим ефектом проти пігментних плям 3 в 1 SPF 50+	Vichy (Франція)
	Сонцезахисний спрей для дітей з технологією «Анти-пісок» SPF 50+	
	Сонцезахисне молочко для немовлят і дітей з чутливою шкірою	Bubchen (Німеччина)

Не відстають від закордонних і наші українські виробники косметичної продукції. Так, компанія «Біокон» випустила нову продукцію: «Сонцезахисна серія» — 16 косметичних засобів, серед яких: «дитячі вершки» після засмаги та сонячних опіків, емульсія для закріплення засмаги, а також спрей для захисту волосся [23].

Не відстає від фірми «Біокон» і компанія «Ельфа». Вона випускає 13 засобів під маркою «SunEnergy»: гіпоалергенну емульсію для засмаги, олію для засмаги, гіпоалергенний бальзам після засмаги, спреї, крем «Антистрес», крем для автозасмаги, бальзам, який продовжує засмагу, пантенол, бальзами після

засмаги, молочко, яке фіксує засмагу, емульсію, яка прискорює засмагу, емульсію з олією «Ши», гіпоалергенне молочко після засмаги [24].

Сучасні лінії сонцезахисних кремів поділяються на:

1) сонцезахисні засоби — це продукти, які містять у своєму складі фізичні і/або хімічні фільтри, антиоксиданти або природні протектори (меланіни);

2) активатори засмаги — різні тропічні олії, які мають схожість з ліпідним комплексом шкіри. Ці засоби сприяють глибокій тривалій та гарній засмазі. Використовуються в основному для смаг- лявої та засмаглої шкіри;

3) прискорювачі засмаги — продукти, які стимулюють утворення меланіну в шкірі. Вони містять терозин — продукт, який прискорює перехід терозину в меланін;

4) косметика після прийняття сонячних ванн — пролонгатори засмаги із вмістом вітамінів А і Е, олії моркви — речовини, що продовжує строк «життя» засмаги. Вона також стабілізує його, робить більш рівномірним;

5) автобронзоати — основною діючою речовиною цих препаратів є дегідроацетон. При нанесенні на шкіру він взаємодіє з білками, які розташовані на її поверхні, утворюючи стійку сполуку коричневого відтінку, котре змивається з поверхневими клітинами тіла тільки за 14 діб. Автобронзоати стають усе більш популярними, тому що завдяки їм, по-перше, колір засмаглої шкіри підтримується протягом усього року, по-друге, шкода від них менша, ніж довготривале перебування на сонці [20].

Проаналізувавши ринок сонцезахисних препаратів можна зробити висновок, що товарознавчий асортимент сонцезахисних препаратів поповнюється в основному за рахунок ввезення іноземної продукції. Найпопулярнішими торговими марками сонцезахисних препаратів є: ТМ «Біокон», ТМ «La Roche-Posay» та ТМ «Eveline Cosmetics». Ринок сонцезахисної продукції зростатиме і в об'ємах, і в асортименті. У покупців уже виникає потреба у декількох видах захисту від сонячного випромінювання.

2.3. Митна експертиза сонцезахисних препаратів

На території Львівської митниці ДФС під час митного оформлення товарів за МД UA209150/2019/033333 виникла потреба в спеціальних знаннях для вирішенні спірних питань щодо класифікації товарів згідно з УКТЗЕД. Митним інспектором було здійснено відбір зразків і складено акт про взяття проб, а також запит на проведення дослідження.

При надходженні запиту та зразків до лабораторії, дослідження почали з ознайомлення товаросупровідних документів, мети та завдання визначеного в запиті, експертом були обрані критерії, методи і засоби ідентифікації (табл 2.4.)

Разом із запитом про проведення експертизи сонцезахисних препаратів було подано таку товаросупровідну документацію:

- митна декларація UA209150/2019/033333(Додаток А)
- міжнародна автомобільна накладна (CMR)002278 від 12.06.19(Додаток Г) ;
- рахунок-фактура (інвойс) FAC1705-SC10241 від 12.06.2019 (Додаток Д)
- зовнішньоекономічний договір 031118.WF від 03.11.2018(Додаток Б);
- додаток до зовнішньоекономічного договору 1-031118.WF від 03.11.2018 (Додаток В).

Таблиця 2.4

Критерії, засоби, методи ідентифікації сонцезахисних препаратів

Критерії	Засіб	Метод
Повнота маркування	ДСТУ 5010:2008, товар	Аналітичний
Зовнішній вигляд	ДСТУ 4765:2007, товар	Органолептичний
Колір	ДСТУ 4765:2007, товар	Органолептичний
Запах	ДСТУ 4765:2007, товар	Органолептичний
Показники рН	ДСТУ 4765:2007	Вимірювальний
Температура краплепадіння, °С	ДСТУ 4765:2007	Вимірювальний
Рівень захисту (SPF)	Маркування, ТСД	Аналітичний

Ідентифікаційна експертиза товарів є одним з найважливіших і обов'язкових видів експертизи. Обов'язковість експертизи товарів зумовлюється її сутністю, і передусім тим, що в основі її є оцінка органолептичних властивостей і показників, що значною мірою наближає експертизу до оцінки товару споживачами. Крім того, завдяки достоїнствам органолептичного методу визначення показників якості (швидкість, доступність) забезпечується ідентифікація товару, а дійсні значення органолептичних показників дозволяють прямо чи опосередковано оцінювати й інші групи показників (фізико-хімічні та мікробіологічні) [25].

Критерії ідентифікації – це характеристики сонцезахисних препаратів, які дозволяють ототожнювати найменування представленого виду засобів з найменуванням, що вказане на маркуванні, в товаросупровідних документах (асортиментна ідентифікація), а також згідно з вимогами, встановленими нормативними документами (якісна ідентифікація) [26,27].

Для ідентифікаційної експертизи було обрано критерії – повнота маркування, зовнішній вигляд, колір, запах, показник рН, температура краплепадіння, рівень захисту SPF. Засобами ідентифікації слугували маркування та товаросупровідні документи, ДСТУ 4765:2007 «Креми косметичні»[17], ДСТУ 5010:2008 «Продукція парфумерно-косметична» [28]. Критерії ідентифікації були визначено аналітичними, органолептичними, вимірювальними методами.

Департамент податкових та митних експертиз здійснює фізико-хімічні дослідження, ідентифікацію засобів для захисту деревини, а також проводить на платній основі консультації для фізичних та юридичних осіб щодо правильної класифікації тих чи інших товарів [29].

Ідентифікаційна експертиза розпочинається з огляду документів.

Важливим завданням є аналіз відповідності маркування сонцезахисних препаратів вимогам нормативних документів. Вимоги до маркування містяться у ДСТУ 5010:2008 «Продукція парфумерно-косметична» дотримання яких

повинно відбуватися виробниками та суб'єктами підприємницької діяльності.

Етикетка повинна міститися наступна інформація:

- назву (якщо є) і призначеність виробу;
- назву виробника і його місцезнаходження (юридичну адресу) і/або місця виготовлення продукції;
- товарний знак виробника (якщо є);
- код (номер) партії ПК продукції;
- номінальний уміст парфумерно-косметичного засобу: масу нетто (г) чи об'єм (мл, см³);
- термін придатності;
- умови зберігання (для виробів, які потребують спеціальних умов зберігання);
- перелік складників [28];

Результати ідентифікації маркування сонцезахисних препаратів зазначено в табл.2.5.

Таблиця 2.5

Результати ідентифікації маркування сонцезахисних препаратів різних виробників

Назва показника	Зразок № 1. TM «Vichy»	Зразок №2. TM «Phytomer»	Зразок № 3. TM «La Roche-Posay»	Зразок №4 «Clarins»	Зразок №5 «Ella Bache»
1	4	3	2	5	6
Найменування і назва та призначення виробу	Vichy сонцезахисний крем SPF50+	Phytomer . Сонцезахисний крем Sun Reset SPF50+	La Roche-Posay. Сонцезахисний крем Anthelios SPF50+	Clarins Сонцезахисний крем для лиця SPF 15+	Ella Bache Сонцезахисний крем SPF 50+
Фірма-виробник та його місцезнаходження	Made in France. Vichy Laboratoires	Made in France. Phytomer. 35400 Saint-Malo-France	Made in France, La Roche-Posay, France	Made in France. Clarins	Made in France. Ella Bache

Закінчення табл 2.5

1	2	3	4	5	6
Товарний знак виробника	присутній	присутній	присутній	присутній	присутній
Масу нетто, г, або обсяг, см ³ або мл	50 мл	50 мл	50 мл	75 мл	50 мл
Рівень захисту SPF	50+	50+	50+	15+	50+
Склад виробу	Water, Cyclomethicone, Diethylhexyl Succinate, Cetearyl Alcohol, Glycerin і тд.	Aqua, Benzoate, Butylene Glycol, Potassium Phosphate і тд.	Aqua, Diisopropyl Sebacate, Alcohol Denat., Glycerine, Dimethicone і тд.	Water, Cyclomethicone, Diethylhexyl Succinate, Cetearyl Alcohol, Glycerin і тд.	Aqua, Glycerin, Diisopropyl Sebacate, Ethylhexyl Salicylate, Butyl і тд.
Термін придатності	Придатний до: 01.02.2021	Придатний до: 06.04.2020	Придатний до: 03.05.2021	Придатний до: 01.10.2021	Придатний до: 02.03.2020

Аналізуючи отримані дані, можна зробити висновок, що маркування всіх зразків сонцезахисних препаратів відповідали вимогам ДСТУ 5010:2008. Відсутність позначення стандарту на вищенаведених зразках можна пояснити тим, що вони виготовлялись за межами України відповідно до стандартів та нормативних документів, офіційно діючих в цих країнах.

Наступним етапом митної експертизи була оцінка органолептичних показників даних зразків, а саме: зовнішній вигляд, колір, запах на відповідність нормам ДСТУ 4765:2007.

Отримані дані, щодо органолептичних показників якості обраних зразків сонцезахисних препаратів наведено в табл.2.6.

Таблиця 2.6

**Результати досліджень органолептичних показників якості
сонцезахисних препаратів**

Зразок	Зовнішній вигляд	Колір	Запах
1	2	3	4
ДСТУ 4765:2007	Однорідна маса без сторонніх домішок	Властивий кольору, встановленому у вимогах	Властивий запаху, встановленому у вимогах на крем
Зразок № 1. ТМ «Vichy»	Однорідна маса без домішків	Білий колір	Властивий запах для цієї назви крему
Зразок №2. ТМ «Phytomer»	Однорідна маса без домішків	Бежевий колір	Властивий запах для цієї назви крему
Зразок № 3.. ТМ «La Roche-Posay»	Однорідна маса без домішків	Білий колір	Властивий запах для цієї назви крему
Зразок №4 «Clarins»	Однорідна маса без домішків	Білий колір	Властивий запах для цієї назви крему
Зразок №5 «Ella Bache»	Однорідна маса без домішків	Білий колір	Властивий запах для цієї назви крему

Аналізуючи отримані дані, можна зробити висновок, що всі зразки сонцезахисних препаратів мають відповідний зовнішній вигляд, колір та запах та повністю відповідають ДСТУ 4765:2007 [17].

До фізико-хімічних показників відносять ті показники, які впливають на визначення коду УКТЗЕД.

Результати дослідження, щодо фізико-хімічних показників сонцезахисних препаратів наведено в табл.2.7.

Таблиця2.7

**Результати дослідження фізико-хімічних показників сонцезахисних
препаратів**

Показник рН			Температура краплепадіння, °С	
	Вимоги ДСТУ 4765:2007	Результат	Вимоги ДСТУ 4765:2007	Результат
1.	5,0 — 9,0	6,0	39 – 55	51
2.		5,5		42
3.		6,0		46
4.		7,0		49
5.		8,5		51

Аналізуючи отримані дані слід зазначити, що всі зразки за фізико-хімічними показниками (водневий показник рН, температура краплепадіння) відповідають вимогам ДСТУ 4765:2007 [17].

Визначення коду сонцезахисних препаратів згідно з УКТЗЕД має одне з ключових значень для митного оформлення. Для цілей митного оформлення будь-якого товару, що переміщується через митний кордон України, присвоюється 10 значний цифровий код згідно класифікатора УКТЗЕД (табл. 2.8) [30].

Запропоновані критерії, методи і засоби ідентифікації сонцезахисних препаратів дозволяють достовірно встановити їх код згідно з УКТЗЕД під час проведення митної експертизи (табл. 2.8) .

Таблиця 2.8

Класифікація сонцезахисних препаратів згідно УКТЗЕД

Код згідно з УКТЗЕД	Назва
1	2
Розділ VI	Продукція хімічної та пов'язаних з нею галузей промисловості.
Група 33	Ефірні олії та резиноїди; парфумерні, косметичні та туалетні препарати
3304	Косметичні препарати або засоби для макіяжу та препарати для догляду за шкірою, крім лікарських препаратів, включаючи сонцезахисні препарати або препарати для загару; засоби для манікюру та педикюру:
3304 99 00 00	інші

Таким чином сонцезахисні препарати відносяться до Розділу VI «Продукція хімічної та пов'язаних з нею галузей промисловості», Групи 33 «Ефірні олії та резиноїди; парфумерні, косметичні та туалетні препарати» та має код УКТЗЕД 3304 99 00 00.[31, 32]

За результатами дослідження (аналізу, експертизи) було оформлено письмовий висновок, форму якого затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02 грудня 2016 року № 1058 [10]. Результати експертизи наведені у висновку №123 від 15.06.2019 року, який наведено в Додатку Д.

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ СОНЦЕЗАХИСНИХ ПРЕПАРАТІВ

3.1. Класифікація сонцезахисних препаратів згідно з УКТЗЕД та можливі товари групи «прикриття»

У митній декларації № UA209150/2019/033333 у графі 31 «Вантажні місця та опис товарів» зазначено опис товару: сонцезахисний крем «Vichy» SPF50⁺, 50 ml, тюбик помаранчевого кольору. Виробник Vichy. Розглянемо класифікацію даного товару згідно з УКТЗЕД.

Сонцезахисні препарати, відповідно до правил інтерпретації УКТЗЕД, входять до розділу VI «Продукція хімічної та пов'язаних з нею галузей промисловості», групи 33 «Ефірні олії та резиноїди; парфумерні, косметичні та туалетні препарати», товарної позиції 3304 «Косметичні препарати або засоби для макіяжу та препарати для догляду за шкірою, крім лікарських препаратів, включаючи сонцезахисні препарати або препарати для загару; засоби для манікюру та педикюру» [31]. Структура товарної позиції 3304 згідно з Митним тарифом України [6] наведена в табл. 3.1

Таблиця 3.1

Структура товарної позиції 3304 згідно з УКТЗЕД

Код	Назва	Ставки мита, %			Додаткові ОВО
		Преференційна	пільгова	повна	
1	2	3	4	5	6
3304	Косметичні препарати або засоби для макіяжу та препарати для догляду за шкірою, крім лікарських препаратів, включаючи сонцезахисні препарати або препарати для загару; засоби для манікюру та педикюру:		6,5	6,5	-
3304 10 00 00	засоби для макіяжу губ		6,5	6,5	-
3304 20 00 00	засоби для макіяжу очей		6,5	6,5	-
3304 30 00 00	засоби для манікюру або педикюру		6,5	6,5	-

Закінчення табл. 3.1

1	2	3	4	5	6
3304 91 00 00	пудри, включаючи компактні		6,5	6,5	-
3304 99 00 00	інші		6,5	6,5	-

Згідно з Поясненнями до УКТЗЕД товарна позиція 3304 включає в себе:

- губну помаду та інші засоби для макіяжу губ.
- тіні і туш для очей, олівці для підфарбовування брів та інші засоби для макіяжу очей.
- інші косметичні засоби або засоби для макіяжу та засоби для догляду за шкірою (крім лікарських), такі як пудра для обличчя (включаючи компакту), присипки для дітей (включаючи порошок тальку, незмішаний, незапашний, розфасований для роздрібної торгівлі), інші пудри, грим; косметичні креми, кольдкреми, креми для макіяжу, очищувальні креми, живильні креми для шкіри (включаючи креми, що містять бджолине желе) та тонізуючі засоби для шкіри чи лосьйони для тіла; вазелін, розфасований для роздрібної торгівлі споживачеві для догляду за шкірою; бар'єрні креми для захисту від подразників шкіри; гелі для підшкірних ін'єкцій для видалення зморшок та покращення форми губ (включаючи гелі, що містять гіалуронову кислоту); суміші проти прищів і вугрів (крім мила товарної позиції 3401), які у першу чергу призначені для очищення шкіри і з досить низьким рівнем активних інгредієнтів, щоб вважати їх здебільшого терапевтичними або профілактичними засобами проти вугрів і прищів; туалетний оцет, що являє собою суміш оцту чи оцтової кислоти з ароматизованим спиртом. Сонцезахисні препарати або препарати для засмаги також включаються.

- засоби для манікюру та педикюру [32].

Враховуючи опис товару у графі 31 МД № № UA209150/2019/033333, десятизначним кодом сонцезахисних препаратів згідно з УКТЗЕД визначено 3304 99 00 00 «Інші».

Правильне визначення коду УКТЗЕД має одне із ключових значень в процесі митного оформлення, оскільки кожному коду товару згідно з УКТЗЕД

ставиться у відповідність та чи інша ставка ввізного мита, що має вирішальне значення для нарахування митних платежів.

За даним кодом 3304 99 00 00 відповідно до Митного тарифу України були встановлені пільгова та повна ставки – 6,5% [6].

Сонцезахисні препарати можуть бути віднесеними до товарів групи «ризик». Товари групи «ризик» - товари, які по відношенню до інших товарів, подібних за складом та функціями, мають значну різницю в ступені оподаткування та заходах нетарифного регулювання, що до них застосовуються, й щодо яких існує можливість декларування не за своїм найменуванням. Під ризиком слід розуміти ймовірність недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

Товари групи «прикриття» – це товари, що з достатнім ступенем імовірності можуть декларуватись замість товарів групи «ризик». Такими товарами можуть бути:

- товари, щодо яких застосовуються низькі ставки мита, і товари, щодо яких застосовуються ставки мита менші від ставок мита, що застосовуються до товарів, які класифікуються в тій же товарній позиції та/або за своїми характеристиками і зовнішнім виглядом відносяться до них;

- товари, які звільняються від сплати податків і зборів відповідно до законодавства України;

- товари, об'єми ввезення яких за даними митної статистики України значно перевищують об'єми їх вивезення за даними митних статистик країн – контрагентів [26, 33].

До групи «прикриття» відносяться сонцезахисні препарати з заниженою митною вартістю та декларуванням митної вартості нижчої, ніж вартість ідентичних або подібних (аналогічних) товарів. Посадова особа, що здійснює контроль за правильністю визначення митної вартості, здійснює перевірку відомостей, що містяться в документах, що підтверджують заявлену митну вартість.

Крім того, згідно з міжурядовою угодою України з державами ЄАВТ, Угодою про асоціацію між Україною та ЄС та Угодою про вільну торгівлю між Україною та Канадою, товари, походженням з держав ЄАВТ, ЄС, Канади, оподатковуються ввільним митом за зменшеними ставками [34,35,36]. Для вказаних країн відбувається зниження ставок мита, оскільки застосовуються преференції. Таким чином, якщо країною походження товару є одна з перерахованих вище, то ставка мита становить 0%.

Товари групи «ризик» та групи «прикриття» для товарної підкатегорії 3304 99 00 00 наведені в табл. 3.2.

Таблиця 3.2.

Інформація про товари групи «ризик» та товари групи «прикриття» для сонцезахисних препаратів

Індикатор ризику	Товари групи «ризик»/ «прикриття»	Опис товару	Код згідно з УКТЗЕД	Ставка ввільного мита, %
1	2	3	4	5
Зниження митної вартості	Товари групи «ризик»	Сонцезахисні препарати.	3304 99 00 00	6,5 (повна і пільгова)
	Товари групи «прикриття»	Сонцезахисні препарати з заниженою митною вартістю	3304 99 00 00	6,5% (повна і пільгова). Ціна товару нижча ринкової ціни згідно з ціновою базою митного органу
Країна походження	Товари групи «ризик»	Сонцезахисні препарати походженням з країн, з якими Україною не укладено угод про вільну торгівлю	3304 99 00 00	6,5 % (повна і пільгова).
	Товари групи «прикриття»	Сонцезахисні препарати з країн, з якими Україною укладено угоди про вільну торгівлю	3304 99 00 00	0% (пільгова)

Отже, сонцезахисні препарати, які оформленні за МД UA209150/2019/033333 класифікуються згідно з УКТЗЕД відносяться до розділу VI «Продукція хімічної та пов'язаних з нею галузей промисловості», групи 33 «Ефірні олії та резиноїди; парфумерні, косметичні та туалетні препарати» і класифікується за кодом 3304 99 00 00. Товарами групи «прикриття» даного товару можуть бути товари товарної підкатегорії 3304 99 00 00 за рахунок заниження митної вартості або неподання достовірних відомостей про країну походження, що призводить до зменшення сплати митних платежів.

3.2. Здійснення митного контролю та митного оформлення при імпорті сонцезахисних препаратів

Після декларування досліджуваної партії сонцезахисних препаратів торговельної марки «VICHY» розпочалось митне оформлення, що здійснювалося у відповідності з положеннями МКУ та наказу Мінфіну № 631 від 30.05.2012 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа».

Для митного оформлення заявлені сонцезахисні препарати Vichy 50⁺, 50 ml, тюбики помаранчевого кольору торгової марки Vichy. Код сонцезахисних препаратів згідно з УКТЗЕД 3304990000. Відправник товару є COSMETICS ACTIVE FRANCE SNC 92300 30rued`Alsace. Одержувачем є ТОВ «НК ГРУПМЕД» Україна 04080 м. Київ вулиця Вікентія Хвойки, д. 18/14 к25. оф 302. Згідно рахунку-фактури загальна вартість сонцезахисних препаратів, що ввозяться в Україні, становить 12 305, 00 EUR (у валюті України 366 294,92). Товар переміщується автомобілем з реєстраційними номерами AI 9223. Умова поставки CIP-Краковець.

Для митного контролю сонцезахисних препаратів було подано такі документи:

- митна декларація UA209150/2019/033333 (Додаток А);
- міжнародна автомобільна накладна (CMR) 002278 від 12.06.19 (Додаток Г);
- рахунок-фактура (інвойс) FAC1705-SC10241 від 12.06.2019 (Додаток Д)
- зовнішньоекономічний договір 031118.WF від 03.11.2018(Додаток Б);
- додаток до зовнішньоекономічного договору 1-031118.WF від 03.11.2018 (Додаток В).

Основна мета митного контролю сонцезахисних препаратів – перевірка та виявлення за допомогою різних форм контролю відповідності проведених митних операцій та дій митному законодавству; дотримання фізичними та юридичними особами, які беруть участь у митній діяльності, встановлених митних правил і процедур, тобто порядку переміщення через митний кордон України товарів та інших предметів.

При ввезенні сонцезахисних препаратів в режимі імпорту митний контроль починається з моменту їх пред'явлення для митного оформлення та декларування в установленому порядку .

Посадовою особою підрозділу митного оформлення Львівської митниці ДФС при здійсненні митного оформлення сонцезахисних препаратів за митною декларацією №UA209150/2019/333333 здійснюються митні формальності, які можна розділити на декілька етапів:

Реєстрація митної декларації:

На цьому етапі посадовою особою Львівської митниці ДФС проводиться:

1. перевірка відповідності формату електронної декларації встановленим вимогам;
2. фіксування дати й часу подання митної декларації для оформлення шляхом присвоєння митній декларації реєстраційного номера (присвоєно номер UA209150/2019/033333;
3. унесення поданої ЕМД до бази даних Львівської митниці ДФС.

Перевірка митної декларації:

перевірка наявності поданих разом з митною декларацією рахунка-фактури (інвойс) № FAC1705-SC10241 від 12.06.2019 ;

- перевірка за допомогою програмного забезпечення правильності заповнення МД UA209150/2019/033333 відповідно до вимог, встановлених законодавством з питань митної справи (порушень не виявлено).

Прийняття митної декларації для оформлення.

Проставлення у митній декларації згідно з порядком заповнення митних декларацій на бланку відбитка штамп «Під митним контролем» у графі D/J кожного аркуша. За МД UA209150/2019/033333 наявний відбиток штампа «Під митним контролем» - ПМК 309/209 15.06.2019 у аркуші форми МД-2. Проставлення відбитка штампа «Під митним контролем» на рахунку або іншому документі, який визначає вартість товарів.

Оформлення митної декларації.

При здійсненні митного оформлення сонцезахисних препаратів в режимі імпорту виконуються такі митні формальності:

- перевірка дотримання строків подання митної декларації. Митна декларація UA209150/2019/033333 була подана вчасно;
- контроль співставлення (автоматизоване порівняння) даних, які містяться в електронній митній декларації, та інших документів, поданих для митного оформлення, зокрема:

Співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 митної декларації, з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС. За МД UA209150/2019/033333 в графі 28 зазначено такі реквізити банку:

- Код банку за ЄДРПОУ: 09807750;
- Найменування банку: ПАТ “УкрСиббанк”;
- Код МФО: 351005.

Дані реквізити банку містяться в переліку даних вповноважених банків України в ЄАІС.

Співставлення курсу валюти України до іноземної валюти, зазначеного у графі 23 митної декларації, з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графи 22 митної декларації, на день подання митної декларації до оформлення. В графі 23 митної декларації зазначено курс валюти 29.822242, в лівому підрозділі графи 22 митної декларації зазначена іноземна валюта EUR. Отже, курс валюти України до іноземної валюти відповідає станом на 14.06.2019;

Співставлення відомостей, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення товарів через митний кордон України, з інформацією, що міститься в уніфікованих електронних дозвільних документах, що надходять з інших державних органів. Заборони та обмеження на імпорт сонцезахисних препаратів відсутні.

Перевірка правильності класифікації сонцезахисних препаратів. За митною декларацією на сонцезахисні препарати у першій частині графи 33 «Код товару» зазначається перші вісім знаків коду товару згідно з УКТЗЕД. У другому підрозділі графи зазначаються дев'ятий та десятий знаки коду товару згідно з УКТЗЕД. Сонцезахисні препарати згідно з УКТЗЕД відносяться до товарної позиції 3304 «Косметичні препарати або засоби для макіяжу та препарати для догляду за шкірою, крім лікарських препаратів, включаючи сонцезахисні препарати або препарати для загару; засоби для манікюру та педикюру») і класифікуються за кодом 3304 99 00 00 [31].

Перевірка правильності визначення митної вартості та нарахування митних платежів. Дана інформація зазначена у графах 45 та 47 митної декларації. Сонцезахисні препарати переміщувались за умовою поставки СІР - Краковець, тому митна вартість визначена за основним методом і дорівнює фактурній та складає 366 962, 68 грн. За Митним тарифом повна та пільгова ставка ввізного мита для сонцезахисних препаратів, код УКТЗЕД 3304 99 00 00, становить – 6,5%. Відповідно ввізне мито складає 23 852, 57 грн. Ставка ПДВ, яку визначено в Податковому кодексі, для сонцезахисних препаратів становить

20%, а отже сума ПДВ дорівнює 78 163,05 грн. Митна вартість та митні платежі нараховано правильно і не потребують коригування.

Перевірка дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання. Заходи нетарифного регулювання та заходи офіційного контролю при імпорті сонцезахисних препаратів не застосовуються. .

Завершення митних формальностей за митною декларацією.

Під час завершення митного оформлення сонцезахисних препаратів посадовою особою Львівської митниці ДФС виконались такі митні формальності:

- проставлення у митній декларації відбитка особистої номерної печатки посадової Львівської митниці ДФС, яка завершила митне оформлення за цією МД, а саме ОНП 309/209 14.06.19
- внесення за допомогою автоматизованої системи митного оформлення до електронної копії митної декларації відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи;
- передавання в установлений строк електронної копії митної декларації до ЄАІС.

Отже, митний контроль сонцезахисних препаратів розпочинається з їх пред'явлення для митного оформлення та декларування в установленому порядку .Посадовою особою підрозділу митного оформлення Львівської митниці ДФС при здійсненні митного оформлення сонцезахисних препаратів за митною декларацією №UA209150/2019/333333 здійснюються поетапні митні формальності. Посадова особа проставела у митній декларації відбиток особистої номерної печатки посадової Львівської митниці ДФС, яка завершила митне оформлення за цією МД, а саме ОНП 309/209 14.06.19.

3.3. Розробка пропозицій щодо мінімізації митних ризиків при імпорті сонцезахисних препаратів

При імпорті сонцезахисних препаратів можуть виникати ризики, пов'язані з країною походження товару, що може призвести до зниження

розміру ввізного мита та суми митних платежів. Сонцезахисні препарати ввозяться в Україну за повною та пільговою ставкою ввізного мита – 6,5%. Даний товар є товаром групи «ризик», оскільки може декларуватися походженням з країн, з якими Україною укладені угоди про вільну торгівлю, а саме:

- на підставі Угоди про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ від 24 червня 2010 року, даний товар може ввозитися за зменшеною ставкою ввізного мита, яка становить 0%. Важливим є контроль наявності сертифіката про походження товару форми EUR.1 з країн ЄАВТ (Ісландія, Норвегія, Швейцарія, Ліхтенштейн) [34];
- на підставі Угоди про вільну торгівлю між Україною та державами ЄС від 27 червня 2014 року, імпорт сонцезахисних препаратів здійснюється за ставкою 0%, за умови подання сертифікату про походження товару EUR.1 [35];
- на підставі Угоди про вільну торгівлю між Україною та Канадою від 11 липня 2016 року, імпорт сонцезахисних препаратів здійснюється за ставкою 5%, за умови подання декларації походження товару [36].

Саме для унеможливлення зменшення митних платежів ДФС розроблено алгоритм відпрацювання та контролю за достовірністю декларування під час проведення митних процедур. Вказаний алгоритм базується на Автоматизованій системі аналізу та управління ризиками – АСАУР, що генерує здійснення додаткових форм митного контролю у разі виявлення цією системою невідповідностей. 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 [37].

У практичній діяльності митних органів порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм і обсягів митного контролю регулюється наказом Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684 [38]. Для запобігання або мінімізації ризику застосовується профіль ризику, який являє опис будь-якого набору ризиків, у тому числі визначених комбінацій індикаторів ризику, що є результатом збору, аналізу та систематизації інформації.

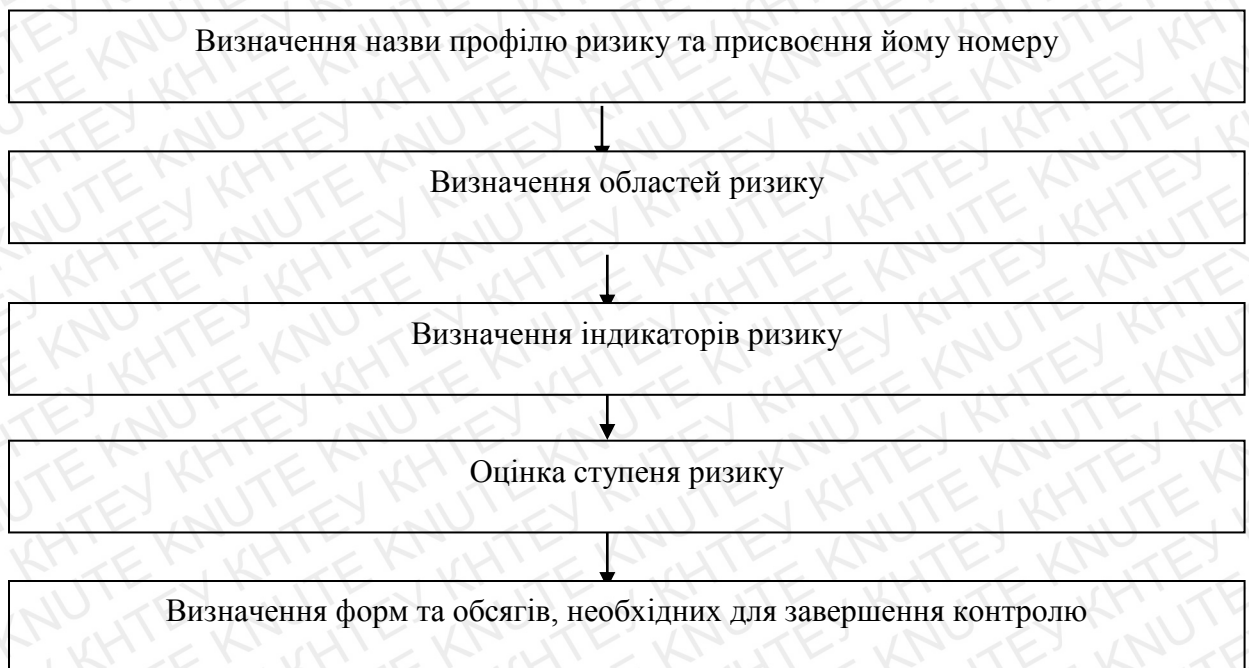


Рис.3.1. Загальна схема розроблення профілю ризику з метою мінімізації митних ризиків при імпорті сонцезахисних препаратів

Для здійснення автоматизованого контролю із застосуванням СУР було розроблено електронний профіль ризику, який представлено у формі паспорта профілю ризику №1-2019 «Контроль країни походження сонцезахисних препаратів» (Додаток 3) та з метою його роз'яснення додана аналітична довідка (Додаток Е).

Під час розроблення профілю ризику було визначено індикатори ризику, які являють собою певні критерії та слугують для вибірки об'єктів, які можуть становити потенційну загрозу.

Визначаємо області ризику. До областей ризику при митному контролі та митному оформленні сонцезахисних препаратів відносяться:

- імпорт;
- неправдиві дані про походження товару;
- неправильні дані про підстави надання пільг зі сплати митних платежів;
- ухилення від сплати ввізного мита;
- використання митних пільг.

Під час розроблення профілю ризику було визначено індикатори ризику, які являють собою певні критерії та слугують для вибірки об'єктів, які можуть становити потенційну загрозу.

Для даного профілю ризику індикаторами є:

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

Значення вказаних індикаторів ризиків наведено в табл.3.3

Таблиця 3.3

Індикатори та їх значення для профілю ризику № 1-2019
«Контроль країни походження сонцезахисних препаратів»

Номер індикатора	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Тип митної декларації	ІМ 40
2	Код товару згідно з УКТЗЕД	3404 90 00 00
3	Код пільги (гр. 36 МД)	403, 410, 420
4	Код країни походження (гр. 34а МД)	Коди країн ЄС, ЄАВТ, Канади
5	Код документа, що підтверджує країну походження (гр. 44 МД)	0954, 7018

Профіль ризику спрацьовує, якщо за митною декларацією в режимі імпорту оформлюється товар з кодом згідно УКТЗЕД 3404 90 00 00. Решта індикаторів контролює те, чи співпадає код застосованої до ввізного мита пільги, код країни походження та код документа, що підтверджує країну походження. Профіль дозволяє перевірити, чи правильно вказана інформація у графах 34, 36, 44 митної декларації.

Якщо у графі 34а зазначено код однієї з країн ЄС, ЄАВТ або Канади, а в графі 44 зазначено один з кодів документів, що підтверджує країну походження, профіль спрацьовує з метою перевірки достовірності поданого документу про походження товару.

Профіль ризику передбачає випадковий відбір із ймовірністю 5%.

У випадку, якщо профіль ризику спрацьовує, то інспектор отримує таке повідомлення: «Товар № 1. Можливе надання неправдивих даних про походження товару та використання митних пільг, з метою ухилення від сплати ввізного мита. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд та направити товар на лабораторне дослідження».

Відповідно до Класифікатора митних формальностей, затвердженого наказом Міністерства фінансів України №1011, посадовій особі митниці пропонуються форми і обсяг контролю, наведені в табл.3.4.

Таблиця.3.4.

Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю ризику

Код	Назва митної формальності	Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
1	2	3	4
109-4	Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язково	Незалежно від ступеня ризику
110-4	Витребування документів, які підтверджують країну походження товарів	Обов'язково	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	У разі	Незалежно від ступеня

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

При спрацюванні профілю ризику, посадова особа митного органу повинна:

- здійснити перевірку правильності визначення країни походження товарів;
- витребувати у декларанта документи, що підтверджують країну походження товару;
- у разі необхідності провести митний огляд з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на маркуванні товару, відомостям, наданим у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення;
- у разі необхідності направити службову записку до підрозділу по контролю правильності визначення країни походження товарів з метою розгляду питання щодо направлення до компетентного органу країни, зазначеної як країна походження товару, запиту про проведення перевірки документів про походження документів чи надання додаткових [40].

Отже, розроблено профіль ризику №1-2019 «Контроль країни походження сонцезахисних препаратів», який спрацює з метою перевірки достовірності даних про країну походження сонцезахисних препаратів, з якими Україною укладено угоди про вільну торгівлю, що передбачають нульові ставки ввізного мита.

Таким чином, одним із шляхів мінімізації ризиків при митному оформленні сонцезахисних препаратів, який дасть змогу провести правильне нарахування митних платежів, є розробка відповідних профілів ризиків.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

В результаті проведених досліджень зроблено наступні висновки.

1. Порядок проведення митного контролю сонцезахисних препаратів визначається чинним Митним кодексом України. Митне оформлення здійснюється згідно з положеннями Митного кодексу України та Наказу Міністерства Фінансів України №631, а також інших нормативно-правових актів та Митного тарифу України, Податковий кодекс України.

2. Розглянуто регламент та процедуру проведення ідентифікаційної експертизи сонцезахисних препаратів. Описано основні вимоги до регламенту проведення ідентифікаційної експертизи сонцезахисних препаратів в Департаменті податкових та митних експертиз ДФС з метою встановлення ідентифікаційних ознак для декларування товару своїм найменуванням та правильної класифікації за УКТ ЗЕД.

3. Вивчено основні етапи наукового дослідження та визначено критерії та методи проведення експертизи сонцезахисних препаратів. Організація дослідження сонцезахисних препаратів передбачає здійснення ідентифікаційної експертизи за визначеними методами з належним оформленням результатів в акті експертизи.

4. Для проведення ідентифікаційної експертизи було обрано п'ять зразків сонцезахисних препаратів: ТМ «Vichy» – препарат, який оформлено за МД UA209150/2019/033333 від 14.06.2019, сонцезахисні препарати ТМ «LaRoche-Posay», ТМ «Phytomer», ТМ «Clarins», ТМ «EllaBache». Проведена ідентифікаційна експертиза за органолептичними показниками - зовнішній вигляд, колір, запах, маркування та фізико-хімічними показниками – показник рН та краплепадіння. Відповідно до результатів дослідження сонцезахисний препарат «Vichy» відповідає вимогам ДСТУ та опису зазначеному в графі 31 МД.

5. Визначено код згідно з УКТЗЕД сонцезахисних препаратів. Вони відносяться до товарної позиції 3404 «Косметичні препарати або засоби для

макіяжу та препарати для догляду за шкірою, крім лікарських препаратів, включаючи сонцезахисні препарати або препарати для загару; засоби для манікюру та педикюру» та мають код 3304 90 00 00. Також, сонцезахисні препарати є товаром групи «ризик», тому митним органам слід

6. Проаналізовано етапи митного контролю та митного оформлення, що здійснювались посадовою особою Львівської митниці ДФС щодо МД UA209150/2019/03333. Перевірено товаро-супровідні документи: міжнародна автомобільна накладна (CMR) 002278 від 12.06.19, рахунок-фактура (інвойс) FAC1705-SC10241 від 12.06.2019, зовнішньоекономічний договір 031118.WF від 03.11.2018. Співставлено курс валюти на день подання, реквізити банку, відповідність опису та коду УКТ ЗЕД та перевірено правильність нарахування платежів.

7. Розроблені пропозиції щодо необхідності покращення системи управління ризиками. Одним із шляхів мінімізації ризиків при митному оформленні сонцезахисних препаратів є розробка профілю ризику «Контроль країни походження сонцезахисних препаратів». При митному оформленні слід вести постійний контроль за правильністю країни походження.

За результатами випускної кваліфікаційної роботи можна зробити такі пропозиції:

1. Структурним підрозділам Департаменту податкових та митних експертиз застосовувати обрані критерії при проведенні митної експертизи при здійсненні процесу митного контролю та митного оформлення сонцезахисних препаратів, що переміщуються через митний кордон України, для використання у практичній діяльності митних органів.

2. Структурним підрозділам Державної фіскальної служби України у сфері управління ризиками застосовувати розроблений профіль ризику для сонцезахисних препаратів № 1-2019 ««Контроль країни походження сонцезахисних препаратів», для використання у практичній діяльності митних органів, що сприятиме зниженню ризику при переміщенні даного товару через митний кордон України.

3. Структурним підрозділам Державної фіскальної служби України здійснювати митний пост-аудит для відслідковування правильності проведення митного контролю та митного оформлення (правильності нарахування митних платежів щодо сонцезахисних препаратів, правильного визначення коду за УКТЗЕД), що дозволить підвищити ефективність діяльності митних органів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 №4495-VI (зі змінами). – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
2. Міжнародна конвенція про спрощення і гармонізацію митних процедур від 26.06.1999. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_643.
3. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. №451. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/451-2012>.
4. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа / Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/z1372-12.
5. 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 30.05.2012 № 631. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/z1360-12.
6. Про Митний тариф України: Закон України від 01.01.13р. №584-VII. (зі змін.). – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/211-19/paran2>.
7. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій документа: Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/z0988-12.
8. Податковий кодекс України: нова редакція від 16 грудня 2013р. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/go/2755-17.
9. Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2019 рік: Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.18 №1136. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/laws/show/1136-2018-п.
10. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із

Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку: Наказ Міністерства Фінансів України від 02.12.2016 № 1058. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>.

11. Порядок передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС : Наказ Міністерства фінансів України від 28.07.2016 № 699. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1173-16>.

12. Офіційний сайт Vichy. – Режим доступу : <https://www.vichy.ua/ru/>.

13. Офіційний сайт Phytomer. – Режим доступу : <https://www.phytomer.fr/en/>.

14. Офіційний сайт La Roche Posay. – Режим доступу : <https://www.ru.laroche-posay.ua/>.

15. Офіційний сайт Clarins. – Режим доступу: <https://www.clarins.ru/>.

16. Офіційний сайт Ella bache. – Режим доступу : <http://ellabache.com.ua/>.

17. ДСТУ 4765:2007 Креми косметичні. Загальні технічні умови. – Введ. 28.04.2007. – К.: Держспоживстандарт України, 2008. – 3с.

18. Сумарний обсяг імпорту та експорту окремих підгруп товарів за кодами товарних позицій за кодами УКТЗЕД // Митна статистика ДФСУ. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/f11>.

19. Державна фіскальна служба. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/ms/>.

20. Пеншук Л.В. Технологія парфумерно косметичних продуктів / Пеншук Л.В Бавіна Л.І., Демідов І.М. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 376 с.

21. Навіщо потрібні сонцезахисні засоби і як їх вибрати. – Режим доступу : https://www.segodnya.ua/ua/lifestyle/food_wellness/zachem-nuzhny-solncezashchitnye-sredstva-i-kak-ih-vybirat.

22. Креми з SPF — які обрати, щоб не натрапити на застарілі та небезпечні фільтри. – Режим доступу: <https://ukr.media/fashion/387006/>.

23. Офіційний сайт Биокон. – Режим доступу: <http://www.biokon.com.ua/>.

24. Офіційний сайт Ельфа. – Режим доступу: <http://www.elfa.ua/>.
25. Коломієць Т.М. Експертиза товарів / Т.М. Коломієць, Н.В. Притульська, О.Л. Романенко. – К.: КНТЕУ, 2001. – 274 с.
26. Мазаракі А.А. Експертиза та митне оформлення товарів/ Мазаракі А.А., Мережко Н.В., Калуга Н.В., Коломієць, Т.М., Караваєв Т.А., Осієвська В.В., Галько С.В.//. – К. Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2018. – 366 с.
27. Вилкова С. А. Методологические подходы к идентификации потребительских товаров / С. А. Вилкова // Стандарты и качество. — 2003. — № 3. — С. 49—52.
28. ДСТУ 5010:2008 Продукція парфумерно-косметична. Пакування, маркування, транспортування і зберігання. – Введ. 12.06.2008. – К.: Держспоживстандарт України, 2009. – 4.
29. Положення про департамент податкових та митних експертиз ДФС: Наказ ДФС України від 01.10.2014 № 154 (у редакції наказу ДФС 25.01.2017 № 39).– Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/struktura/spetsializovan-department-ta-org/spetsializovana-laboratoriya/zavdannya-i-funksii/>.
30. Войтов С. Г. Класифікація товарів як інструмент митно-тарифного регулювання: аспект визначення і контролю / С. Г. Войтов // Актуальні проблеми економіки. – 2013. – № 9. – С. 42-48.
31. Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД). – К.: ЛАТ: Виробництво СПД Попов, 2004. – 626 с.
32. Пояснення до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya-tovariv/73142.html>.
33. Управління ризиками в митній службі.– Режим доступу : <https://readbookz.net/pbooks/book-10/ua/chapter-665/>.
34. Угода про вільну торгівлю між Україною та країнами ЄАВТ від 24.06.2010 року. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/>.
35. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-

членами, з іншої сторони від 27.06.2014 року. - Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/984_011.

36. Угода про вільну торгівлю між Україною та Канадою від 14.03.2017 року. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show>

37. Галько С. В. Управління ризиками – ефективний інструмент прискорення товароруху у міжнародному ланцюгу поставок товарів «виробник–споживач» / Галько С. В., Терещенко С. С. // Товарознавство і торговельне підприємництво : дослідження, інновації, освіта : матеріали міжнародної науково-практичної конференції 6-7 квітня 2011р., КНТЕУ, м. Київ. –2011. –С. 115–117.

38. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: п.12 розділу І наказу Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15>.

39. Галько С. В. Управління ризиками під час митного контролю товарів / Галько С. В., Терещенко С. С. // Товари і ринки. –2011.– №1. –С. 43 –49.17.

40. Пашко П.В. Управління митними ризиками: теорія та практика : моногр. / за заг. ред. І. В. Несторишена та В. А. Туржанського ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України [та ін.]. // (Серія : Податкова та митна справа в Україні). – Ірпінь-Хмельницький, 2018. – 302 с.

ДОДАТОК А

УКРАЇНА (форма МД-2)		1 ДЕКЛАРАЦІЯ		А. МІТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ UA209150/2019/333333		
1	6	2 Відправник/Експортер FR/0000000000 COSMETICS ACTIVE FRANCE SNC 92300 30rue d'Alsace	IM 40	AA		
Привітання для країни призначення	Привітання для країни призначення	3 Форми 1 1	4 Відп. спец.	0 / 0	Електронне декларування	
		5 Всього т-ів 1	6 Всього місць 5	7 Довідковий номер Вн. № 0001		
		8 Одержувач №UA/ 0039716293 ТОВ «НК ГРУПМЕД» Україна 04080 м. Київ вулиця Вікентія Хвойки д. 18/14 к25. оф 302	9 Особи, відповідальні за фінансове зручкування №UA/ 0039716293 ТОВ «НК ГРУПМЕД» Україна 04080 м. Київ вулиця Вікентія Хвойки д. 18/14 к25. оф 302 UA10039716293			
		10 Країна пер. призи./ост. від. UA10039716293	11 Тор. країна/ Країна виробн.	12 Відомості про вартість 366962,68	13 ЄСП	
		14 Декларант/Представник №UA/ 0039259668 ТОВ "КВАЛІ ТЕК" Україна м. Бровари, вул. Анатолія Луценка, буд. 16 А UA10033153611	15 Країна відправлення/експорту Франція	16 Країна походження	17 Код країни признач.	
		18 Ідентифікація і країна реєстрації трансп. засобу пр. AI 9223 AM/AI 9223 AM UA 0	19 Код. СТР	20 Умови поставок UA Краковець		
		21 Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного AI 9223 AM UA	22 Валюта та загальна сума за рашунами EUR 12305,00	23 Курс валют 29,8222	24 Характер угоди 0 21 EUR	
		25 Витрати на кордоні 40	26 Від транспорту в межах країни 30	27 Місце навантаження/розвантаження		
		28 Фінансові та банківські відомості ЄДРІОУ : 09807750				
		1	6	29 Митний орган відпуску/ввезу Львівська митниця ДФС UA209020	30 Місце заходження товарів 209 - 011 - 1 - 1	ПАТ "Укрсиббанк" МФО : 351005
31 Витрати на перевезення та страхування товарів	32 Товар		33 Код товару	34 Код країни походж.	35 Вага бруто (кг)	
1. Сонцезахисний крем Vichy SPF 50+, 50 ml, тюбик помаранчевого кольору. Виробник Vichy. Упаковано в картонні ящики.	1	33049900	00	0	36 Преференції	
2. Місце - 5 СТ 3. 0					000000000	
44 Додаткова інформація/Повні документи/Сертифікати і дозвони	0380 FAC1705-SC10241 12.06.2019	0730 002278 12.06.2019 ;	4100 031118.WF 03.11.2018	4203 1-031118.WF 03.11.2018	37 П Р О Ц Е Д У Р А 4000 ZZ00 50	
			40 Загальна декларация/Потребный документ	41 Додаткові описи/визури	42 Ціна товару	
			798	12305,00	43 Код МВВ	
				44 Код ДІ	45 Коригування	
					366962,68	
				46 Статистична вартість		
				366,96268		
47 Нарховування платежів	Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП	
	020	366962,68	6,5%	23852,57	01	
	028	390815,25	20 %	78163,05	01	
	Усього: 102015,62					
50 Привізник	№		Підпис:		С. МІТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ	
51 Передбачуваний митний орган (і країна) транзиту	представлений		Місце і дата:			
52 Гарантія не діє для	Код		53 Митний орган (і країна) призначення			
D/1. ВІДМІТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ			Печатка:			
ПМК 309/209 14.06.2019 ОМП 309/209 14.06.2019			54 Місце і дата:			
Результат:			Київська область, м. Бровари 15.06.19			
Накладення пломби:			Підпис і прізвище декларанта/представника:			
Тип:			Яковець Ю.А.			
Строк доставки (дата):			+38093333454			
Підпис:			kvalitek.help@gmail.com			

ДОДАТОК Б

Контракт № 031118.WF 03 листопада 2018 ТОВ «НК ГРУПМЕД» юридична особа, зареєстрована законодавством України, юридична адреса: 04080, м. Київ, вул. Вікентія Хвойки 18/14 оф.302, Україна, діюча на підставі Статуту, надалі «Покупець», з одного боку, та компанія COSMETIQUE ACTIVE FRANCESNC (Париж, Франці) далі за текстом разом і окремо іменовані Сторони, уклали цей Контракт пронаступнє:	Contract № 031118 Dated from 3th November 2018 NK GROUPSMED Ltd., being a juridical entity in accordance with the Laws of Ukraine, residing at this legal address: 04080, Kiv, street. Viktoria Khvoika 18/14 of.302, Ukraine acting in accordance with the Articles of the Company, hereinafter referred to as «Buyer», on the one hand, and the Company represented COSMETIQUE ACTIVE FRANCESNC, hereinafter referred to as «Seller», on the other hand, afterwards in this Contract both or separately named as Parties, have concluded this Contract as described below:
1. Предмет контракту: - предметом цього Контракту є товари, зазначені в специфікації (Додаток № 1) до цього цього Контракту; - продавець зобов'язується поставити Товари, а Покупець отримати та оплатити Товари, у відповідності з умовами цього Контракту; - точне найменування Товарів, кількість та ціни зазначені у специфікації до даного Контракту, які являються невід'ємною частиною даного Контракту; - право власності на Товар переходить від Продавця до Покупця в момент переходу ризиків відповідно до базису поставки, зазначеному в п. 2 Контракту.	1. General provisions: - the subject of this Contract are goods indicated in the Specification (Addendum № 1) of this Contract; - the Seller undertakes to deliver goods and the Buyer agrees to accept and pay for the goods described in the Terms and Conditions of this Contract; - exact titles and description of the goods are mentiod in specifications and prices are stipulated in the Specification of this Contract which are an integral part of this Contract; - the right of property passes from the Seller to the Buyer at the moment risks transfer in conformity with the delivery basis as provided in clause 2 of this Contract.
2. Умови поставки: - при поясненні умов поставки згідно даного Контракту сторони будуть керуватися умовами «Інкотермс» у редакції 2018 року, вказані в даному Контракті товари поставляються згідно з умовами СІР; - поставка товарів здійснюється автотранспортом, окремими партіями, згідно з домовленістю сторін; - найменування товарів та їх кількість, що відвантажуються кожною партією, вказуються згідно з виставленими «Продавцем» Інвойсами; - на кожную партію, що відвантажуються, Продавець надає Покупцю такі документи:	2. Terms of delivery: - at interpretation of terms and conditions of delivery under this Contract the Parties will be guided by «INCOTERMS» in edition of 2018, goods supplied under this Contract will be delivered on the basis of CIP (INCOTERMS); - the goods will be delivered in separate consignments as it will be agreed about by the both Parties - names and quantity of the goods, what must be shipped within each next consignment (shipment) must be indicated in invoices submitted by the Buyer; - Seller provides the Buyer with these documents for each shipment:
міжнародну транспортну накладну (CMR) — 4 оригінали; рахунок-фактуру — 1 оригінал, 1 копію;	International waybill (CMR) — 4 original copies; Invoice — 1 original; 1 copy;
Поставка товарів здійснюється Продавцем в строки, які визначаються відповідно до порядку передбаченому п. 3 цього Контракту.	The goods shall be delivered by the Seller within terms and according to the conditions as provided in clause 3 of this Contract.
3. Строк та дата поставки:	3. Date and time of delivery:

- товар постачається Продавцем Покупцю окремими партіями, згідно з домовленістю сторін, строк поставки кожної партії товарів, найменування, кількість та ціна товарів узгоджується між сторонами окремо, але не пізніше, як за 20 днів до відвантаження партії товару; - дата поставки визначається як дата міжнародної транспортної накладної (CMR); - Продавець поставити товар Покупцеві на умовах цього Контракту протягом 20 днів з моменту подання заявки на окрему поставку партії товару; - права і зобов'язання Сторін по поставці товару, які не визначені цим Контрактом, визначаються відповідно до базису поставки, який передбачено в п. 2 цього Контракту.	-the Seller delivers the goods to the Buyer in separate consignments, as agreed about between the Parties, the Parties come to a separate agreement concerning each next shipment, names and quantity of the goods to be delivered within 20 days before the shipment in question; -the date of the international waybill (CMR) is regarded as the date of the delivery; - the Seller shall deliver the goods to the Buyer within 20 days from the day of application about shipment of a next separate consignment; - rights and liabilities of the Parties concerning with deliveries of goods not stipulated in this Contract shall be determined on the delivery base as provided by clause 2 of this Contract.
4. Якість товару: -якість товару повинна відповідати чинним в країні Покупця нормативним актам	4. Quality: - the quality of delivered goods must meet legislative norms and regulations in force in the country of production
5. Пакування та маркування: - товар повинен бути упакований в придатну для автомобільних перевезень упаковку та відвантажуватись на піддонах-палетах; - внутрішня і зовнішня упаковка відвантаженого товару повинна відповідати міжнародним стандартам та повинна забезпечувати збереження вантажу під час транспортування за умови належного поводження з товаром.	5. Packing and marking: - the goods must be packed for truck shipment and be shipped on pallets; - internal and external packing of the shipped goods shall correspond with international packing standards and specifications and shall secure safety of the cargo during transportation under condition of proper handling of the cargo.
6. Вартість Контракту: - ціна на Товари фіксується в специфікації товару (Додаток №1) та включає вартість товару, тари, упаковки та маркування; - ціна товару може бути змінена по взаємному письмовому узгодженню між сторонами, і змінена ціна на товар, має бути вказана в розрахунку що надано Продавцем; - вартість Контракту та ціни на товари встановлюються у євро (якщо інше не передбачено додатками).	6. Price and total amount of the Contract: - the price is fixed in the Specifications (Addendum Nr. 1) and includes the price of goods, packing and marking costs; - the price can be changed with a mutual written consent between the Parties, in this case the price indicated in the invoice given by the Seller shall be correspondingly adjusted; - total Contract amount is as well as prices of individual goods are fixed in EURO, unless otherwise stipulated in special addenda.
7. Порядок розрахунків: - платіж за товари, що поставляються, здійснюється банківським переказом у євро з рахунку Покупця на рахунок Продавця; - платіж за товари, що поставляються, здійснюється протягом 90 днів, починаючи від дати поставки, яка визначається відповідно до п. 3 цього Контракту; - датою оплати товару вважається дата переказу коштів з рахунку Покупця на рахунок Продавця.	7. Terms of payment: - the goods to be delivered under this Contract shall be paid for in Euro by means of a bank transfer from the Seller's account onto the Buyer's bank account; - payment for the goods delivered under this Contract shall be effected within 90 days to begin from the date of delivery determined in accordance with clause 3 of this Contract; -the date of payment for the goods is the date of money transfer from the Buyer's account to the Seller's account.
8. Здача та прийняття товару: - товар вважається зданим Продавцем та прийнятим Покупцем: за якістю, згідно зі специфікаціям, що вказані у сертифікаті виробника, а за кількістю — згідно з кількістю та масою, що вказані в автотранспортній накладній (CMR);	8. Delivery and acceptance of the goods: - the goods are considered to be delivered by the Seller and accepted by Buyer in case their quality meets the specifications provided in the Certificate of Manufacturer, quantity or weight meets the information indicated in the international waybill (CMR).

- претензії, що виникають у зв'язку з невідповідністю фактично отриманої Покупцем кількості товару та кількості, що вказано в специфікаціях повинні бути надані Покупцем Продавцю протягом 60 діб з моменту поставки товару в Київ; - після закінчення вищевказаного періоду ніякі претензії не приймаються; - Продавець має право перевіряти достовірність претензії на місці поставки.	- any claims arising in connection with non conformity of the actually received quantity of the goods and the quantity specified in a relative invoice should be submitted by the Buyer to the Seller within 60 days from the date when the goods arrived to Kiev; - after expiration of the certain period no claims will be accepted; - Seller is entitled to examine the correctness of a claim on the delivery site.
9. Штрафнісанкції: - у випадку затримання відвантаження товарів більш ніж узгоджений термін, Продавець сплачує Покупцю штраф у розмірі 0,1% від загальної вартості невідвантаженого товару за кожен день прострочення, але не більш ніж 10% від загальної вартості невідвантаженого товару; - у випадку затримки оплати Покупцем за відвантажений товар, що перевищує строки, які передбачені п. 7 даного Контракту Покупець сплачує Продавцю відсотки в розмірі 0,1% за кожен день прострочення, але не більше ніж 10% від загальної суми прострочки.	9. Penalties: - in case of a delay in delivery for a period longer than agreed upon by the Parties, the Seller is obliged to pay to the Buyer 0.1% of the value of non-delivered goods for each day of delay, but not more than 10% of the total value of not delivered goods; - in case of a delay in payment for a period longer than it is stipulated in clause 7 of this Contract, the Buyer shall pay to the Seller a penalty rated at 0.1% of the delayed payment for each day of the delay, but not more than 10% of the total overdue payment.
10. Форс-мажорніобставини: - Сторони звільнюються від відповідальності за часткове чи повне невиконання своїх зобов'язань за даним Контрактом, якщо вони є наслідком обставин непереборної сили, а саме: стихійні лиха, пожежі, блокади, страйки, військові дії, революції, заборони імпорту чи експорту, чи інші обставини, що не контролюються сторонами; - сторона, для якої виникла неможливість виконання обов'язків за даним Контрактом, повинна негайно повідомити іншу сторону про настання або завершення вищевказаних обставин. Належним доказом існування вказаних вище обставин та їх тривалості є довідки, що видаються Торгово-промисловою палатою відповідної країни.	10. Force Majeure: - the Parties will be released from any responsibility for a complete or partial failure to perform their commitments under this Contract if such a non-execution of their commitments under this Contract was anyhow caused by force majeure circumstances, namely: natural disasters, fire, blockades, strikes, hostilities and military actions, revolutions, prohibition of import or export as well as any other circumstances beyond the control of the Parties; - the Party that was disabled to perform its commitments under this Contract shall immediately notify the other Party of the beginning or termination of the circumstances mentioned above, confirmative documents issued by the Chamber of Commerce in the country where such circumstances occurred shall serve as a proof of the said circumstances.
11. Арбітраж та регулююче право: - усі непорозуміння, що можуть виникнути через даний Контракт чи узв'язку з ним, мають бути за виключенням підсудності загальним судам, розглянуті в арбітражному порядку в Києві Міжнародному комерційному арбітражному суді при Торговельно-промисловій палаті України відповідно до Правил і процедур впровадження справ в цьому суді; - цей Контракт повинен тлумачитися відповідно до чинного законодавства України.	11. Arbitration and jurisdiction: - all disputes and controversies which may arise from this Contract or in connection with this Contract excluding those subject to the jurisdiction of common public courts shall be submitted for examination and judgment to the Foreign Trade Arbitration Court at the Chamber of Commerce and Industry of Ukraine in Kiev in compliance with the rules and procedures of the said Court, a decision taken by the mentioned Court will be final and definitive for the both Parties; - this Contract is subject to interpretation in accordance with the Laws of Ukraine in force.
12. Інші умови: - усі додатки до даного Контракту є його невід'ємною частиною;	12. Other terms and conditions: - any enclosures and addenda to this Contract are its integral part;

- усі зміни та доповнення до даного Контракту чинні лише у випадку, якщо вони здійснені у письмовій формі та підписані обома Сторонами; - усі витрати, мито, податки та збори, такі як митний збір, податок на додану вартість та що пов'язані з виконанням даного Контракту на території Покупця, сплачуються Покупцем, а податки, мито, витрати та збори на території Продавця, сплачуються Продавцем; - цей Контракт складено в двох примірниках, кожен українською та англійською мовами, і обидва тексти мають однакову юридичну силу.	- any amendments or supplements are valid only if made in writing and signed by the both Parties; - all the charges, duties, and taxes, including import duty, VAT, etc, having to do with the execution of this Contract and levied on the territory of the Buyer should be paid by the Buyer, and those taxes, duties and charges levied on the territory of the Seller, should be paid by the Seller; - this Contract is drawn up in two original copies, each of them in Russian and English, the two copies are legally equal.
13. Строк дії Контракту: - даний Контракт набирає чинності з часу підписання та діє протягом 5-ти років; - цей Контракт припиняє дію з закінченням строку передбаченого п. 13, але не раніше як Сторони виконають усі свої зобов'язання за Контрактом.	13. Term of validity: - this Contract takes effect the day of signature and keeps in force for 5 years; - this Contract expires the day of termination as provided by the clause 13, but not earlier than the Parties completely carry out their commitments stipulated in this Contract.
14. Юридична адреса та банківські реквізити Сторін: ПОКУПЕЦЬ: 04080, м. Київ, вул. Вікентія Хвойки, 18/14, Україна ЄДРПОУ: 39716293 ПАТ "УкрСиббанк" МФО: 351005 ВИКОНАВЕЦЬ: 92300 Paris, 30rue d'Alsace 5 FR 90325202711	14. Legal addresses and bank details of the Parties: AS OF BUYER 04080, Kyiv, street. Vikentiya Khvoika, 18/14, Ukraine ПАТ "УкрСиббанк" МФО: 351005 ASOFSELLER France, FR FR44 0050 3333 1032 42 "France Banke A/S"

ДОДАТОК В

Додаток № 1 до Договору
/ Addendum № 1 of the Contract№ 1-031118.WF від 03.11.2018/
№ 1-031118.WF from 03.11.2018

Cgwtwbairfwiz yf gjcnfdre njdfhe 2018 | Specification of the Contract 2018

№	Товар/ Category of products	Од. виміру/ Measure	Кількість, шт / Quantity, pcs	Ціна, євро/ Price, EUR	Сума, євро/ Total value, EUR
1	Сонцезахисний крем «Vichy» 50+	шт / pcs	1000	12, 305	12 305,00

Разом/ Total value: 12 305, 00 EUR

ПРОДАВЕЦЬ/ SELLER:

ПОКУПЕЦЬ/ BUYER:

Юридична адреса/ Legal address : 92300 Paris, 30 rue
d'Alsace 5
FR 9032520271104080, м. Київ, вул. Вікентія
Хвойки, 18/14, УкраїнаБанківські реквізити/
Bank details:FR44 0050 3333
1032 42
"France Banke A/S"ЄДРПОУ: 39716293
ПАТ "УкрСиббанк"
МФО: 351005

ДОДАТОК Г

1 Отправитель (наименование, адрес, страна) COSMETIQUE ACTIVE FRANCE, SNC		Международная товарно-транспортная накладная Internationaler Frachtbrief		№ 002278 CMR	
30, rue d'Alsace à		France		Данная перевозка, несмотря на какие прочие, Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen	
2 Получатель (наименование, адрес, страна) NK GROUPSMED Ltd		16 Перевозчик (наименование, адрес, страна) NK GROUPSMED Ltd		04080 Kiv, street. Viktoria Khvoika 18/14 Ukraine	
3 Место разгрузки груза Место / Краковець, вул. Народна 13 Страна Ukraine		17 Последующий перевозчик (наименование, адрес, страна)			
4 Место и дата погрузки груза Место / Paris Страна France Дата / 12.06.19		18 Оговорки и замечания перевозчика			
5 Прилагаемые документы INVOICE					
6 Знаки и номер	7 Количество	8 Род упаковки	9 Наименование	10 Статист.	11 Вес
5box	Sunscreen	„Vichy“	33049900	50	
Класс	Цифра	Буква	Дополнительно		
Klas	Ziffer	Buchstabe			
13 Указания отправителя (таможенная и прочая обработка) «Korczova-Krakowets» UA209020 Kracowets Lviv region, Mikhail Verbitsky street 54		19 Подлежит оплате: Ставка Fracht Скидки Разность Надбавки Дополнительно Прочие Итого к оплате		Отправитель	Получатель
14 Возврат		20 Особые соглашения		Валюта	
15 Условия оплаты CIP Краковець					
21 Состав лена в		Дата 12/06/2019		24 Груз получен Datum 19	
22 Прибытие Убытие		23 Путевой Фамилия водит		Прибытие Убытие	
25 Регистрац. номер/Amtl. Kennzeichen AI 9223 AM AI 9223AM		26 Марка/Тип MERCEDES Benz		27 Тарифное % за испол.	
28 Тарифное		Схем		Тариф	
Надбавка		Скидки		Прочие	
К оплате		Отчислено		К оплате	

Позиции, выделенные рамкой, заполняются перевозчиком.

21+22 включая

1-15

Заполняются отправителем

ДОДАТОК Д

INVOICE-PROFORMA № FAC1705-SC10241 Date: 12.06.2019				
SENT BY				
Company name: COSMETIQUE ACTIVE FRANCE, SNC Contact person: Alisa Miyegi Contact details (phone/email): + 45 0000 2000 , Legal address: France, Paris 30, rue d'Alsace Actual address (completed if different from legal address): Company details (Registration number) FR90325202711				
SENT TO				
Company name: NK GROUPSMED Ltd Contact person: Olga Vishnya Contact details (phone/email): +380 47 44 11 53, Address:., street. Viktoria Khvoika 18/14 City and postal code: 04080 Kiv Country of Destination: Ukraine				
№	Full description of goods, trademark and other features of the goods	Quantity, pcs	Price, EUR/pcs	Total Value
1	Sunscreen "Vichy"	1000	12, 305	12 305,00
All prices are indicated in currency: euro Invoice total value: 12 305,00				
Country of origin: France				

ДОДАТОК Ж

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

02.12.2016 № 1058

**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ДЕПАРТАМЕНТ ПОДАТКОВИХ ТА МИТНИХ ЕКСПЕРТИЗ ДФС**

(найменування, місцезнаходження самостійного структурного підрозділу ДФС)**ВИСНОВОК №123**

Складено 15 червня 2019 року

1. Замовник Львівська митниця ДФС
2. Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи)/постанова про призначення експертизи у справі про порушення митних правил від 13 жовтня 2019 року №137
3. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и) є: «Сонцезахисний крем VICHY SPF 50 50 ml, тубик помаранчевого кольору. Виробник Vichy.»
4. Виробник ТМ «Vichy»
5. Акт про взяття проб (зразків) товарів/протокол про одержання проб і зразків для проведення експертизи у справі про порушення митних правил від 14 жовтня 2019 року №165
6. Супровідні документи (копії):
 - Митна декларація № UA100010/2017/274300 (Додаток Б) ;
 - Зовнішньоекономічний договір (контракт) 031116-WF від 03.11.2016 (Додаток Е);
 - Інвойс FAC1705-SC10241 від 16.05.2016 (Додаток В);
 - Міжнародна товарно-транспортна накладна (CMR) від №002218 (Додаток Д);
 - Акт про взяття проб №165 від 14.09.19
7. Підстава для направлення запиту/постанови сумніви щодо правильності коду УКТ ЗЕД
8. Мета подання запиту/постанови підтвердження коду УКТ ЗЕД
9. Завдання для дослідження (аналізу, експертизи) полягає в тому, щоб:

- встановлення якісного та кількісного складу товару (сонцезахисних препаратів)
- здійснити ідентифікацію та підтвердження опису товару у товаросупровідних документах
- визначити код товару згідно з УКТ ЗЕД

10. Дослідження (аналіз, експертиза)

1) опис проб (зразків) товару: на дослідження надійшла у вигляді білої мікроемульсії у пластиковому пакеті, зав'язаному на вузол. Кількість відібраної проби згідно акту про взяття проб і зразків товарів – 0,6кг/л

2) методи дослідження (аналізу, експертизи)

Визначення рН водного розчину.

Визначення рН 2% водного розчину проби проводили на приладі “SchottInstrumentsLab 860” (сер. № 12783450).

Визначення краплепадіння

З поверхні зразка продукту знімають верхній шар товщиною 2-5 мм. Потім в декількох місцях (не менше ніж в трьох) беруть приблизно в рівних кількостях проби від 0,5 до 1 мм.

Проби поміщають в фарфорову чашку або склянку, розплавляють, нагріваючи до температури, що перевищує температуру каплепадения продукту на 10-15 ° С, обережно перемішують, не допускаючи утворення повітряних бульбашок.

Чашечку приладу встановлюють вузьким отвором на гладку скляну поверхню і заповнюють розплавленим продуктом, уникаючи по можливості попадання бульбашок повітря. Чашечку витримують 20 хв при температурі (20 ± 2) ° С до застигання продукту.

Потім чашечку з продуктом вставляють в гільзу термометра, ртутна кулька термометра при цьому занурюється в продукт, надлишок якого видавлюється через нижній отвір. Видавлений продукт зрізають і чашечку витирають.

Термометр з чашкою, заповненої продуктом, встановлюють за допомогою пробки у внутрішній пробірці термостата в вертикальному положенні так, щоб нижній край чашечки знаходився на відстані 2,5 см від дна пробірки. Прилад нагрівають на електроплитці. Коли температура буде на 15-20 ° С нижче очікуваної, нагрівання регулюють так, щоб температура підвищувалася не більше ніж на 1 ° С в хвилину. Помічають температуру, при якій падає перша крапля продукту.

3) результати дослідження (аналізу, експертизи)

За результатом дослідження показник рН сонцезахисного крему VICHY становить 6,0, що відповідає ДСТУ 4765:2007. Креми косметичні. За ДСТУ норма 5,0-9,0

Температура краплепадіння також відповідає вимогам ДСТУ 4765:2007. Креми косметичні і становить 51. Норма за ДСТУ - 39-55

Висновки

Результати проведених досліджень наданої проби товару не суперечать відомостям гр.31 МД № UA100010/2017/274300. Встановлено. Що представлений зразок відповідає до товаросупровідної документації та призначений для захисту від сонця. Це дозволило визначити код згідно з УКТ ЗЕД 3304 99 00 00. Підтвердженно заявлений опис товарів у графі 31 МД

Список використаних джерел

1. ДСТУ 4765:2007. Креми косметичні. Загальні технічні умови. Чинний з 01.01.2009
2. Пеншук Л.В., Бавіна Л.І., Демідов І.М. Технологія парфумерно косметичних продуктів.-К.: Центр учбової літератури,2007. – 376 с.

Примітки:

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

Експерт(и)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Начальник самостійного структурного підрозділу з питань експертизи та досліджень

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

П.М.

ПАСПОРТ ЕЛЕКТРОННОГО ПРОФІЛЮ РИЗИКУ

ЕКСПЕРТНА КОМІСІЯ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Дата затвердження

ПР діє з:

Редакція ПР діє з:

профілю ризику (ПР):

СУР

Дата затвердження

ПР діє до:

редакції ПР:

Профіль ризику № 1-2019

Назва ПР: Контроль країни походження сонцезахисних препаратів

Вид ПР: електронний**Спосіб наповнення ПР:** центральний**Модуль АСАУР, до якого імплементується ПР:** модуль АСАУР при митному оформленні митної декларації**Області ризику:**

- імпорт;
- неправдиві дані про походження товару;
- неправильні дані про підстави надання пільг зі сплати митних платежів;
- ухилення від сплати ввізного мита;
- використання митних пільг.

Індикатори ризику:

<u>назва індикатора:</u>	<u>значення індикатора:</u>
1.Тип митної декларації	ІМ 40
2.Код товару згідно з УКТЗЕД	3304 99 00 00
3.Код країни походження	Коди країн ЄС, ЄАВТ, СА
4.Код документа, що підтверджує країну походження	Код документа 0861, 0864, 7018, 0954

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

Профіль ризику спрацьовує, якщо за митною декларацією, оформленою в митному режимі імпорту оформлюється товар за кодом згідно з УКТЗЕД – 3304 99 00 00 – сонцезахисні препарати. Всі інші індикатори контролюють збіжність коду країни

походження та коду документа, що підтверджує країну походження сонцезахисних препаратів. Профіль ризику перевіряє правильність вказаної інформації в графах 34а та 44 митної декларації.

Якщо у графі 34а вказано код країни-члена ЄС чи ЄАВТ або код СА, то можливе ухилення від сплати митних платежів.

Випадковий відбір з імовірністю 5%.

Повідомлення для інспектора:

«Товар №1. Можливе надання неправдивих даних про походження товару з метою заниження митних платежів. Здійснити перевірку документів на товар. За відсутності інформації провести митний огляд. У разі необхідності направити запит до відповідного підрозділу».

Форми та обсяг контролю:

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	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
907-4	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для встановлення країни походження	У разі необхідності	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	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

	країни, зазначеної як країна походження товару, запиту про проведення перевірки документів про походження товару чи надання додаткових		
Максимальне значення негативної історії ПР: За січень-лютий 2019 року не було зафіксовано жодного випадку подання неправильних даних про країну походження при імпорті сонцезахисних препаратів. Максимальне значення позитивної історії ПР: _____ Причини незавершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку негативної історії ПР:			

Контактна особа за ПР:

(посада) (підпис) (П.І.Б.)

Телефон: _____

Факс: _____

Особиста поштова скринька: _____

Відповідальний за наповнення ПР підрозділ: _____

Періодичність наповнення/оновлення ПР: _____

Керівник підрозділу

(посада) (підпис) (П.І.Б.)

Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ: _____

Періодичність здійснення контролю ефективності ПР: _____

Строк здійснення контролю ефективності ПР: _____

Керівник підрозділу

(посада) (підпис) (П.І.Б.)

Посадова особа, яка розробила ПР: _____

(посада) (підпис) (П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада) (підпис) (П.І.Б.)

ДОДАТОК Е

Опис профілю ризику:

Опис ризику. Зміст проблеми: При імпорті сонцезахисних препаратів можуть виникати ризики, пов'язані з країною походження товару, що може призвести до зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів. Сонцезахисні препарати ввозяться в Україну за повною та пільговою ставкою ввізного мита – 6,5%. Даний товар є товаром групи «ризик», оскільки може декларуватися походженням з країн, з якими Україною укладені угоди про вільну торгівлю, а саме:

- на підставі Угоди про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ від 24 червня 2010 року, даний товар може ввозитися за зменшеною ставкою ввізного мита, яка становить 0%. Важливим є контроль наявності сертифіката про походження товару з країн ЄАВТ (Ісландія, Норвегія, Швейцарія, Ліхтенштейн);

- на підставі Угоди про вільну торгівлю між Україною та державами ЄС від 27 червня 2014 року, імпорт сонцезахисних препаратів здійснюється за ставкою 0%, за умови подання сертифікату про походження товару;

- на підставі Угоди про вільну торгівлю між Україною та Канадою від 11 липня 2016 року, імпорт сонцезахисних препаратів здійснюється за ставкою 0%, за умови подання сертифікату про походження товару.

Документи/підстави розроблення профілю ризику:

- Митний кодекс України;
- Доручення керівництва Департаменту адміністрування митних платежів

Протиріччя. Причини виникнення ризику: неправильне визначення країни походження сонцезахисних препаратів.

Оцінка наслідків ризику: стягнення митних платежів не в повному обсязі з причини зменшення розміру ввізного мита внаслідок незаконного отримання пільги по сплаті ввізного мита на умовах вільної торгівлі.

Пропоновані заходи мінімізації ризику: здійснити перевірку документів на товар, за відсутності інформації провести митний огляд, у разі необхідності

направити запит до відповідного підрозділу, посилити контроль за правильністю визначення країни походження сонцезахисних препаратів.

Посадова особа, яка підготувала аналітичну довідку:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

