

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митна експертиза одноразового посуду»

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

Кулик Марина
Вікторівна

Науковий керівник
Кандидат технічних наук,
доцент

Коломієць Тетяна
Миколаївна

Науковий консультант
Кандидат хімічних наук,
доцент

Калуга Ніна
Василівна

Гарант освітньої програми
Доктор технічних наук,
професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Кулик М.В. Митна експертиза одноразового посуду

В роботі представлено аналіз ринку та розглянуто законодавчо-нормативну базу митного оформлення та експертизи одноразового посуду. Надано розроблені критерії, методи і засоби ідентифікаційної експертизи та наведені результати митної експертизи на відповідність нормативним документам одноразового посуду, що переміщується через митний кордон України. Визначено особливості класифікації згідно УКТЗЕД одноразового посуду, товари групи прикриття та групи ризику, розроблено шляхи мінімізації митних ризиків.

Ключові слова: одноразовий посуд, ідентифікація, митна експертиза, митне оформлення, товари групи прикриття, товари групи ризику, митні ризики.

Kulyk M. V. Customs examination of disposable tableware

The paper presents market analysis and reviews the legislative and regulatory framework for customs clearance and examination of disposable tableware. The criteria, methods and means of identification examination have been elaborated and the results of the customs examination for compliance with the normative documents of disposable tableware moving cross the customs border of Ukraine have been presented. The features of the classification of disposable tableware, the products of the cover group and the risk group are determined, ways of minimizing customs risks are developed.

Keywords: disposable tableware, identification, customs examination, customs clearance, cover group goods, risk group goods, customs risks.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади митної експертизи та митного оформлення одноразового посуду при імпорті.....	9
1.1. Стан ринку одноразового посуду в Україні та світі.....	9
1.2. Нормативно-правове регулювання митної експертизи та митного оформлення одноразового посуду.....	15
РОЗДІЛ 2. Аналіз асортименту та митна експертиза одноразового посуду.....	20
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.....	20
2.2. Товарознавча характеристика асортименту одноразового посуду.....	25
2.3. Митна експертиза одноразового посуду та оформлення її результатів.....	30
РОЗДІЛ 3. Митне оформлення імпорту одноразового посуду.....	36
3.1. Класифікація одноразового посуду згідно з УКТЗЕД та визначення товарів групи «прикриття».....	36
3.2. Визначення митної вартості та оподаткування одноразового посуду при імпорті.....	40
3.3. Аналіз митного оформлення та шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті одноразового посуду.....	44
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	53
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	56
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність. Товари одноразового використання впевнено увійшли в обіг і попит на них можна назвати стабільним. Споживача привертає перш за все його практичність. Не дивлячись на те, що продукція, призначена для одноразового використання, виробники останнім часом доволі багато уваги приділяють якості та естетичному оформленню, і одноразовий посуд стає все більш популярним товаром.

Активно використовується одноразовий посуд із полімерних матеріалів, паперу та біоматеріалів для закладів швидкого обслуговування, кейтерингу, вендингу, для товарів, які реалізуються в торгівельних мережах та для особистого користування, оскільки використання одноразового посуду перед багаторазовим має ряд переваг - це ергономічність, легкість, компактність, удароміцність, економічність. Розмаїтість властивостей різних полімерів, зручність їх переробки, а також можливість вторинної переробки і наявність необхідної сировини обумовлюють широке їх застосування для виготовлення посуду. Але є і недоліки - це небезпечність посуду.

На жаль, нині споживачі стикаються ситуаціями, за яких порушуються їхні права: ненадання виробником та продавцем необхідної і достовірної інформації про товар, введення в оману споживачів, реалізація споживачам товару невідповідної якості та кількості тощо. Тому поряд з позитивними технічними та естетичними властивостями вони є потенційно небезпечними факторами. Отже, актуальним є проведення митної експертизи з метою визначення відповідності матеріалу посуду вимогам якості та безпеки, що регламентуються нормативними та законодавчими документами в Україні.

Також за останній час почастишали такі порушення як декларування товарів не за своїм найменуванням, заниження митної вартості товарів тощо при переміщенні через митний кордон. Вирішення цих складних питань потребує спеціальних знань не тільки з митної експертизи, а й з митної справи. Тому

питання вивчення порядку митного контролю та оформлення товарів, порядку проведення експертизи, правил визначення митної вартості не втрачають своєї актуальності і набувають особливого значення на сучасному етапі.

Об'єкт дослідження: одноразовий посуд, що ввозиться на митну територію України.

Предмет дослідження: критерії, методи та особливості проведення митної експертизи одноразового посуду при імпорті, а також порядок митного оформлення.

Мета роботи: аналіз митного оформлення, особливості проведення митної експертизи одноразового посуду при імпорті, а також розробка шляхів мінімізації митних ризиків при митному оформленні.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити наступні *завдання*:

- дослідити стан ринку одноразового посуду в Україні та світі;
- проаналізувати законодавчо-нормативну базу митного оформлення та експертизи одноразового посуду;
- визначити засоби, методи та критерії, що є визначальними при проведенні ідентифікації одноразового посуду;
- провести митну експертизу одноразового посуду та оформити її результати;
- визначити класифікацію одноразового посуду згідно з УКТЗЕД;
- визначити митну вартість та проаналізувати оподаткування імпорту одноразового посуду;
- встановити товари групи прикриття та групи ризику;
- розглянути шляхи мінімізації ризиків при митному оформленні одноразового посуду, що ввозиться на митну територію України.

Методи дослідження: аналітичні, органолептичні, вимірювальні.

Наукова новизна. Проведено дослідження за ідентифікаційними критеріями виду і складу полімерного матеріалу з метою виявлення або виключення факту фальсифікації. Розроблено профіль ризику «Контроль країни походження одноразового посуду з поліпропілену» з метою мінімізації митних ризиків при

імпорту, 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» (м. Київ, 2019). За результатами проведених досліджень було підготовлено та опубліковано статтю «Митна експертиза одноразового посуду» у збірнику наукових статей студентів денної форми навчання «Експертиза товарів в митних цілях», КНТЕУ, Київ, 2019, - с.103-108.

Структура та обсяг роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, 40 використаних джерел та 5 додатків. Робота викладена на 60 сторінках машинописного тексту, включає 8 рисунків, 11 таблиць та 4 формули.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ МИТНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ОДНОРАЗОВОГО ПОСУДУ ПРИ ІМПОРТІ

1.1. Стан ринку одноразового посуду в Україні та світі

Сьогодні ринок України та світу представлений широким вибором одноразового посуду як із пластику, так і паперу. Ємність ринку паперового посуду поки що поступається ринку посуду з пластику. Однак, в останні кілька років відзначається збільшення сегмента паперових виробів, що пов'язано з підвищеним інтересом до забезпечення екологічності і підвищенням вимог до безпеки харчових продуктів [1].

На формування українського ринку одноразового посуду на сучасному етапі має вплив коливання спаду та росту виробництва вітчизняної сировини та закупок імпортової сировини для виробництва.

На сьогоднішній день український ринок одноразового посуду знаходиться в стадії розвитку, чому сприяло відновлення економіки України після кризи, а також те, що попит на одноразовий посуд є постійним, виростаючи кожен рік приблизно на 10-15%. Зростаючий попит на дану продукцію пояснюється позитивними очікуваннями споживаючих ринків – закладах громадського харчування та кейтерингах, а також підвищенням доходів на душу населення. Так, В Україні за останні 2 роки вже спостерігається активне збільшення кількості нових закладів громадського харчування та розширення вже існуючих мереж. Варто відзначити стрімкий розвиток стріт-фуду. В великих містах все більше набирають популярність гастрономічні фестивалі, що підсилює попит на одноразовий посуд [1].

Для ринку одноразового посуду характерна ядро виражена сезонність. Найбільшим попитом цей товар користується в період відпусток, теплої пори року - з травня по жовтень, - коли є можливість проводити час на природі. Крім того, в цей час збільшується попит на авіабілету в зв'язку з високим попитом на

міжнародні подорожі. Тож, авіакомпанії, як і місця громадського харчування є основними споживачами одноразового посуду [2].

Можна виділити вісім груп активних споживачів одноразового посуду в Україні та світі, що зазначено на рис. 1.1.

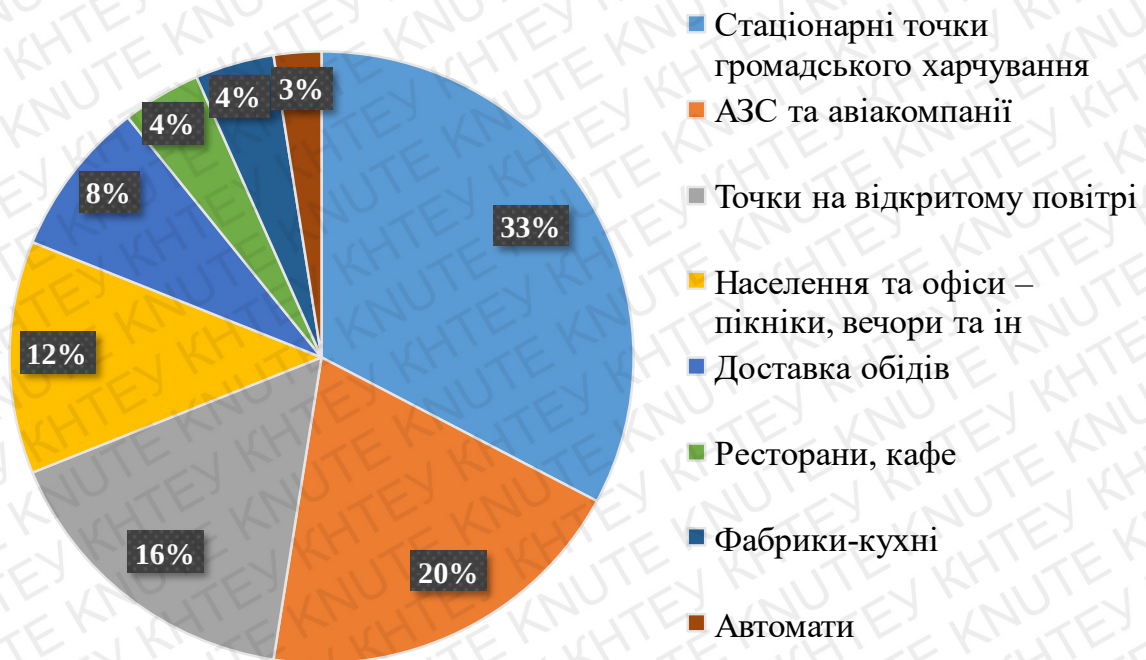


Рис. 1.1. Основні споживачі одноразового посуду в Україні та світі [2]

Відповідно до рис. 1.1, найбільшим попитом одноразовий посуд користується у стаціонарних точках громадського харчування – 33%; активно використовується авіакомпаніями і на автозаправних станціях (АЗС), які в останні роки розвивають продуктивний ритейл і на які припадає 20%; сезонними є точки на відкритому повітрі, а також влаштування пікніків та вечірок – 16% і 12% відповідно. Попит на одноразовий посуд в сервісах доставки та автоматах з їжею наразі активно розвивається – 8% та 3% відповідно. В Україні ця сфера представлена 10 тис. вендингових автоматів. Розвиток кейтерингових компаній, фабрик-кухонь, які виробляють салати і випічку (готова їжа для торгових мереж), а також попит з боку населення, котре купує посуд для пікніків і свят і сегмент вендинга впливають на зростання ринку одноразового посуду.

Вітчизняних виробників полімерних матеріалів на сьогоднішній день в Україні існує мало і до 2014 року в основному вони були сконцентровані на сході України - АТ «Лінос» (м. Лисичанськ, Луганська обл.) та ВАТ Концерн «Стирол» (м. Горлівка, Донецька обл.). Зважаючи на політичну ситуацію, починаючи з 2014 року і дотепер, а саме кризу та військові дії в країні, функціонування вищевказаних виробництв було призупинено. Наразі найкрупнішими вітчизняними виробниками та імпортерами посуду з полімерних матеріалів стали:

- ТОВ «АркаПласт»;
- ТОВ «Ергопак»,
- ТОВ «Екстрапласт Україна»,
- ТОВ «Алеана»,
- ТОВ «Діфлон»,
- ТОВ «Альфапак» і т.д [3].

Зовнішньо-торговельні потоки одноразового посуду з полімерних матеріалів, а саме сумарний обсяг експорту та імпорту можна прослідкувати відповідно до митної статистики на рис. 1.2.

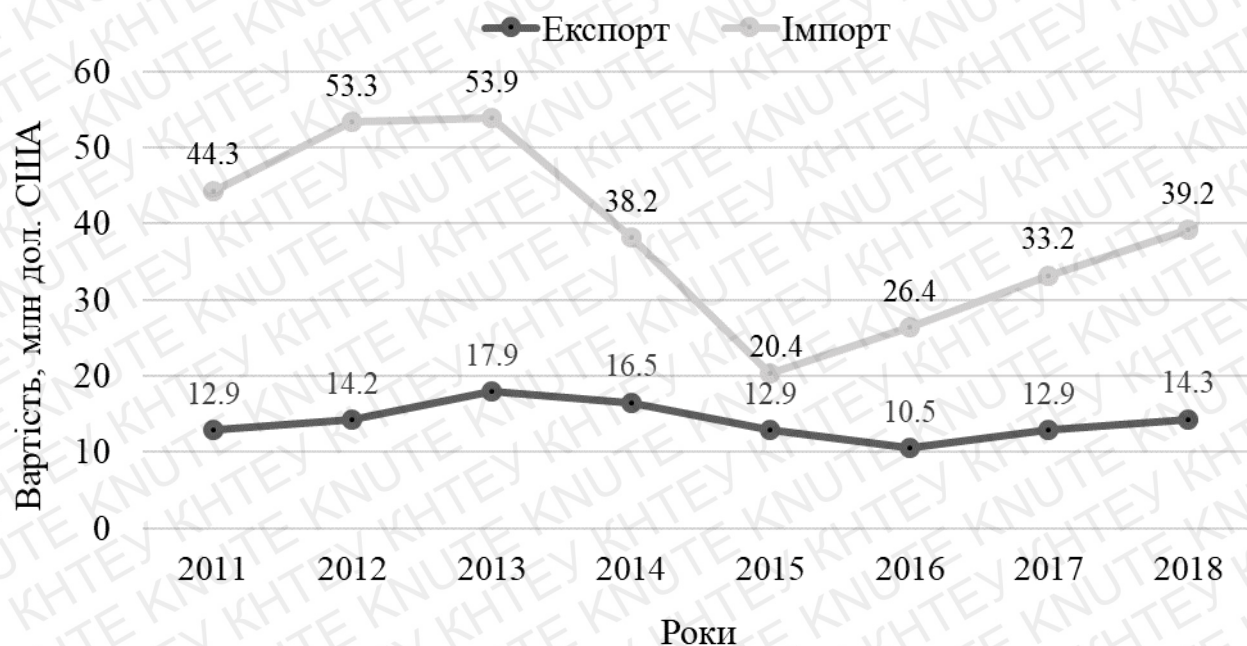


Рис. 1.2. Динаміка імпорту та експорту одноразового посуду з полімерів за 2011-2018 рр. у розрізі товарної позиції 3924 УКТЗЕД [4]

Аналізуючи експортно-імпортну динаміку одноразового посуду з полімерів в Україні за 2011-2018 роки, бачимо, що показники зростають до 2013 року, після чого помітне їх скорочення майже в 2 рази через складну ситуацію в країні. Починаючи з 2015-2016 років і до сьогодні імпорт та експорт товарів починають стрімко зростати, але, відповідно до рис. 1.2, імпорт значно переважає експорт, оскільки полімерний посуд іноземного виробництва відіграє велику роль на вітчизняному ринку. Україна, маючи ще невелике власне виробництво одноразового пластикового посуду, вимушена закуповувати сировину за кордоном і мати постачальників, щоб диференціювати ризики.

Більшість пластикового посуду імпортується з країн Азії, а також з Польщі, Італії, Німеччини, Голландії, Туреччини та Білорусії. Налагоджений експорт Україна має до таких країн як Білорусь, Туреччина, Казахстан, Росія та Литва. Продукція вітчизняного виробництва на ринку займає близько 70%. Українські компанії поступово збільшують частку на ринку, збільшивши її в 2018 році на 1,2 % в натуральному вираженні, у порівнянні з 2017 роком [3].

Світове середньорічне виробництво одноразового посуду за 2015-2018 роки склало приблизно 158 млн. т., в тому числі в країнах західної Європи – 40,5 млн. т., в країнах Північної Америки – 40 млн. т., в країнах Азії – 28 млн. т., в країнах Латинської Америки - 7 млн. т., в країнах Африки і близького сходу – 4 млн. т. Як розподілилася частка країн у світовому виробництві показано на рис. 1.3.



Рис. 1.3. Частка країн у світовому середньорічному виробництві одноразового посуду з полімерних матеріалів в період 2016-2018 рр. [4]

Слід відзначити, що починаючи з двохтисячних років і до сьогодні середньорічне виробництво посуду з пластичних мас у світі скоротилось у 8 разів. Це пов'язано з підвищенням інтересу споживачів на екологічну продукцію та її безпечність. Так, змінилася структура використовуваної сировини - зростає попит на паперовий посуд, посуд, виготовлений з еко- та біоматеріалів, а також харчовий посуд з кукурудзяного крохмалю, пшениці, цукрової тростини тощо. Наприклад, польська компанія Biotrem виготовляє органічний посуд з пшеничних і кукурудзяних висівок, продуктів переробки маніоку, водорослів, а також полімерів на рослинній основі. Скоро такий посуд буде офіційно представлений і доступний в Україні, оскільки зараз проходять дослідження в Одеській Національній Академії харчових технологій і як тільки буде готове техніко-економічне обґрунтування, почнеться заготівля очерету в м. Вилково (Одеська обл.) для виробництва екологічного посуду [5].

Вже на сьогоднішній день ряд країн світу зобов'язується повністю або частково відмовитися від пластику. Так, про повну або часткову відмову від пластику заявили вже більше, ніж у 40-а країнах світу. Серед них не лише країни Євросоюзу, а й низка африканських та азіатських держав. Рада Європейського Союзу схвалила директиву, яка з 2021 року забороняє виготовляти та продавати низку пластикової продукції. Документ також передбачає притягнення до відповідальності виробників пластикової продукції, яке не підлягає вторинній переробці [6].

В Україні теж спостерігається зростання попиту на екологічну упаковку. Так, частка паперових стаканів українського виробництва в структурі ринку хоч і збільшується, але все ще залишається невеликою, оскільки в Україні практично відсутнє виробництво целюлози, яка є основним матеріалом для виготовлення паперу та картону для виробництва одноразових стаканів. Галузь змушена орієнтуватися на переробку вітчизняної макулатури, а також імпортувати целюлозу і макулатуру з-за кордону [7].

В 2017 році частка виробництва паперових стаканів становила 26,9% ємності українського ринку, а в 2018 році підвищилася до 29,7%, а отже обсяг

виробництва паперових стаканів в Україні в 2018 році виріс до 1,06 тис. тон [4]. Основні виробники паперового посуду по областях зазначені на рис. 1.4:

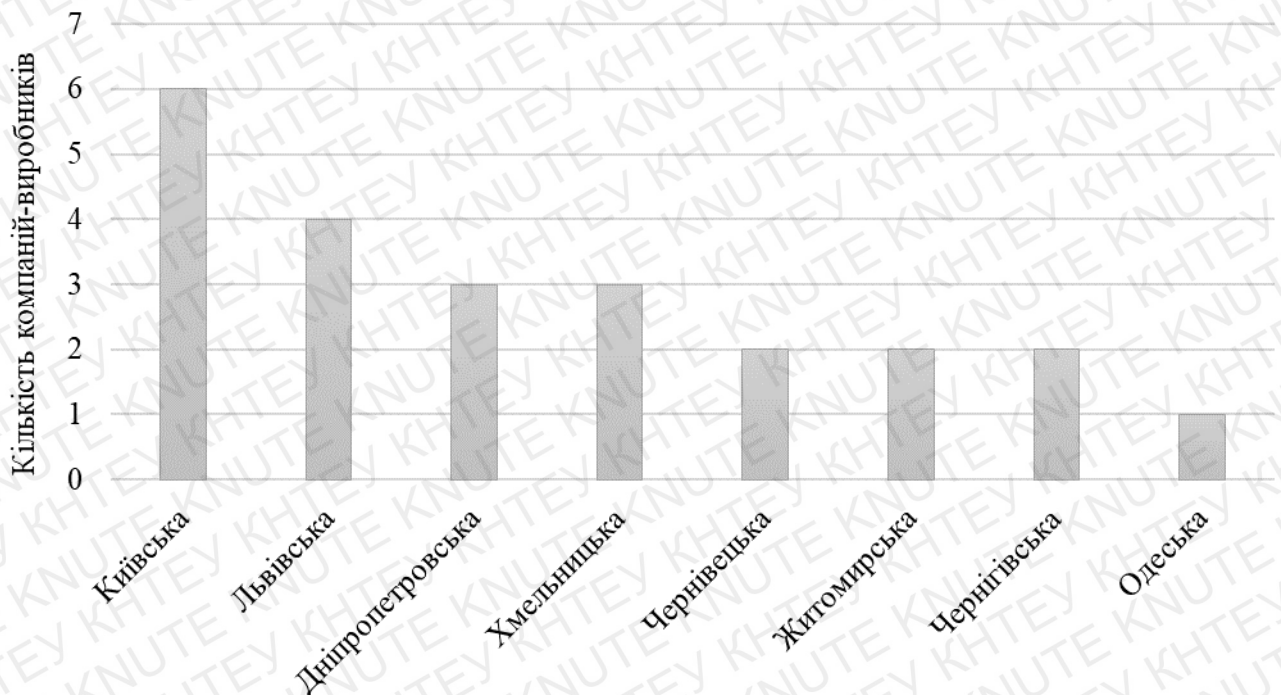


Рис. 1.4. Основні виробники паперового посуду по областям України [7]

Таким чином, основні виробники та імпортери на ринку паперового посуду України сконцентровані поблизу великих міст. Це регіони з високим економічним розвитком, великою кількістю населення, широким поданням бізнесу, інфраструктурою, а також з розвиненим сектором громадського харчування, які є основними споживачами паперового посуду.

З огляду на даний тренд, незабаром виробники одноразової продукції перейдуть на нові стандарти випуску продукції. На даний момент цей процес сповільнюється в силу ряду факторів - цінової конкуренції із сторони звичайних пластикових виробів, високих затрат у виробництві та відсутність механізмів державного заохочення даного напрямку. Це означає, що і їх вартість буде вищою, тому полімерний посуд буде присутній на ринку України та світу ще деякий час [7].

Отже, на сьогоднішній день ринок одноразового посуду активно розвивається, особливо активно зростає попит в сегменті доставок, кейтерингу та вендингу на паперовий та екологічний посуд. Продукція вітчизняного

виробництва на ринку займає близько 70%. Найбільшими виробниками в Україні є ТОВ «АркаПласт», ТОВ «Ергопак», ТОВ «Екстрапласт Україна» та інші. Більшість одноразового посуду імпортується з країн Азії, а також з Польщі, Італії, Німеччини, Голландії, Туреччини та Білорусії. Налагоджений експорт Україна має до таких країн як Білорусь, Туреччина, Казахстан, Росія та Литва. Українські компанії поступово збільшують частку на ринку, зростаючи в 2018 році на 1,2 % в натуральному вираженні у порівнянні з минулим.

1.2. Нормативно-правове регулювання митної експертизи та митного оформлення одноразового посуду

Сьогодні робота митних органів України спрямована на захист економічних інтересів нашої держави, боротьбу із злочинністю, забезпечення реалізації вимог митного законодавства України.

Одним з основних законодавчих актів, які регулюють порядок митного оформлення одноразового посуду є Митний Кодекс України. Він визначає засади організації та здійснення митної справи в Україні, спрямований на забезпечення захисту економічних інтересів України, створення сприятливих умов для розвитку її економіки, захисту прав та інтересів суб'єктів підприємницької діяльності та громадян тощо. В ньому визначаються порядок здійснення митного оформлення при переміщенні товарів та експортно-імпорتنих операціях [8].

Існує також ряд законодавчих актів, які стосуються митної експертизи одноразового посуду. Основоположним нормативно-правовим актом, що стосується митної експертизи є Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058 «Про взаємодію структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Департаментом податкових та митних експертиз ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), нормативи взяття проб (зразків) товарів для проведення експертизи, форми акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку» [9]. Він містить:

- Порядок послідовності виконання дій посадовими особами структурних підрозділів та територіальних органів ДФС при направленні запитів про проведення досліджень;
- Підстави для призначення досліджень;
- Правила формування документації для проведення досліджень;
- Правила та послідовність взяття проб (зразків) товарів;
- Загальні положення про надання висновків Департаменту податкових та митних експертиз (ДПМЕ) ДФС за результатами проведених досліджень.

Положення про Департамент податкових та митних експертиз ДФС від 01.10.2014 № 154 (зі змінами) включає в себе основні поняття щодо діяльності Департаменту податкових та митних експертиз ДФС, їх завдання та права [10]. Основними завданнями ДПМЕ ДФС є:

- забезпечення реалізації державної податкової політики та політики у сфері державної митної справи, державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового, митного законодавства;
- проведення досліджень та здійснення експертної діяльності у податковій та митній сферах;
- здійснення відповідно до законодавства попередньої оцінки майна, вилученого, конфіскованого за порушення митного та податкового законодавства.

Законом України «Про зовнішньоекономічну діяльність» визначається положення про митне регулювання - це вплив держави в особі державних органів (насамперед — митних) на інших суб'єктів митних відносин з метою підпорядкування їхніх дій загальнодержавним економічним інтересам. Даний закон присвячений правовому регулюванню всіх видів зовнішньоекономічної діяльності. У ньому містяться положення щодо: визначення термінів, принципів ЗЕД, суб'єктів ЗЕД, видів ЗЕД, порядку набуття статусу суб'єкта ЗЕД, договорів суб'єктів ЗЕД, основних засад регулювання ЗЕД, органів державного регулювання ЗЕД, напрямів регулювання ЗЕД, в тому числі митного, страхування ЗЕД, спеціальних правових режимів ЗЕД, економічних відносин

України з іншими державами та міжнародними організаціями, відповідальності у сфері ЗЕД, порядку розгляду спорів у сфері ЗЕД. Згідно з цим законом, митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності здійснюється згідно з Митним кодексом України, законами України про митне регулювання, Митним тарифом України та міжнародними договорами України [11].

Закон України «Про Митний тариф України» (в редакції від 01.01.2019, підстава - 2628-VIII) містить перелік ставок загальнодержавного податку - ввізного мита на товари, що ввозяться на митну територію України і систематизовані згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД), складеною на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів [12].

Податковий кодекс України регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства. Під час митного оформлення митної декларації справляються митні збори, ввізне мито та ПДВ сплачується на загальних підставах за ставками, встановленими на імпорт одноразового пластикового посуду відповідними законами України [13].

Наказ Міністерства фінансів України № 631 від 30.05.2012 р. «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» встановлює порядок та правила митного оформлення, особливості виконання митних формальностей за митною декларацією, а також містить перелік необхідних документів, що застосовуються при виконанні митних формальностей за митною декларацією [14].

Наказ Міністерства фінансів України №651 від 30.05.12 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного

документа» визначає правила заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, додаткових аркушів до нього форми МД-3, специфікації форми МД-8, порядок унесення відомостей до доповнення форми МД-6, випадки застосування специфікації, а також порядок оформлення, розподілу та використання аркушів МД форм МД-2, МД-3, МД-6, МД-8 [15].

Не менш важливим законодавчим актом є Наказ Міністерства Фінансів України від 20.09.12 №1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій», що містить усі Відомчі класифікатори інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій [16].

Наказ ДФС України від 26.06.2017 № 452 «Про визначення зон діяльності підрозділів з питань експертиз та досліджень ДПМЕ ДФС» містить перелік зон діяльності підрозділів з питань експертиз та досліджень Департаменту податкових та митних експертиз ДФС [17].

Наказ ДФС України від 31.05.2017 № 394 "Про створення Експертно-кваліфікаційної комісії Державної фіскальної служби України» містить затверджений склад Експертно-кваліфікаційної комісії ДФС, а також організаційно-правові засади, функції та порядок діяльності Експертно-кваліфікаційної комісії Державної фіскальної служби України, порядок та умови уповноваження (надання, підтвердження або позбавлення права) фахівців Департаменту податкових та митних експертиз ДФС на самостійне проведення досліджень [18].

Наказ Міністерства фінансів України від 28.07.2016 №699 затверджує порядок передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС, а також містить форми актів про передання проб (зразків) товарів, про повернення проб (зразків) товарів та про знищення (утилізацію) проб (зразків) товарів [19].

Отже, митне оформлення та митна експертиза одноразового посуду регулюється в першу чергу Митним кодексом України та Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058 «Про взаємодію структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Департаментом податкових та митних експертиз ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), нормативи взяття проб (зразків) товарів для проведення експертизи, форми акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку», а також численними законами, постановами та наказами, які постійно доповнюються, змінюються та вдосконалюються, серед яких Наказ ДФС від 01.10.2014 № 154, ЗУ «Про зовнішньоекономічну діяльність», ЗУ «Про Митний тариф України», Наказ Міністерства фінансів України № 631 від 30.05.2012 р., Наказ Міністерства фінансів України №651 від 30.05.12, Наказ Міністерства фінансів України від 28.07.2016 №699 тощо.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА МИТНА ЕКСПЕРТИЗА ОДНОРАЗОВОГО ПОСУДУ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

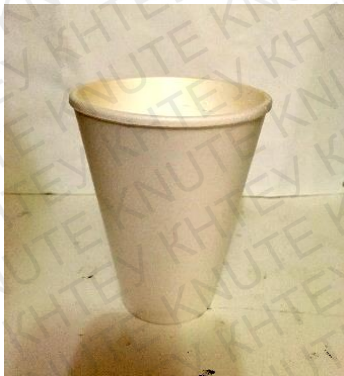
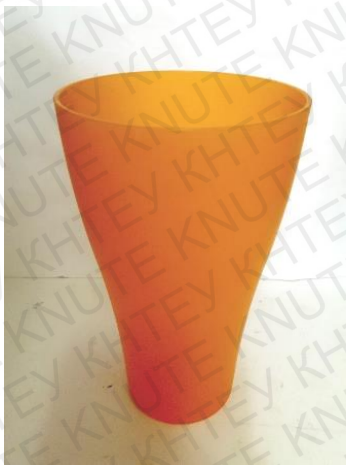
Об'єктами дослідження були обрані одноразові стакани з полімерних матеріалів, що переміщуються через митний кордон України, серед яких пластиковий стакан «ViGo», задекларований в митній декларації № UA807170/2019/000951 від 15.06.2019. Для порівняння було обрано ще чотири зразки пластикових стаканів різних торговельних марок. Характеристика об'єктів дослідження наведена у табл. 2.1:

Таблиця 2.1

Характеристика об'єктів дослідження

№ зразка	Зовнішній вигляд	Досліджуваний зразок	Характеристика зразка
1	2	3	4
1.		Пластиковий стаканчик «Clever»	Виробник: ФОП «Стеценко Г.В.» Об'єм: 100 мл Колір: прозорий з жовтуватим відтінком Країна-виробник: Україна
2.		Пластиковий стаканчик «Мелочи жизни»	Виробник: ТОВ «Ергопак» Об'єм: 180 мл Колір: помаранчевий, кремово-білий Країна-виробник: Україна

Закінчення табл. 2.1.

1	2	3	4
3.		Пластиковий стаканчик «Кожного дня»	Виробник: ТОВ «Полікап», Об'єм: 240 мл Колір: білий Країна-виробник: Білорусь
4.		Пластиковий стаканчик «Алеана»	Виробник: ТОВ «Алеана», Об'єм: 0,5 л Колір: оранжевий Країна-виробник: Україна
5.		Пластиковий стаканчик «ViGo»	Виробник: Quickpack Polska sp Об'єм: 200 мл Колір: прозорий, безкольоровий Країна-виробник: Польща

Організація дослідження одноразових стаканів з полімерних матеріалів 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.

Експертиза одноразового посуду з полімерних матеріалів для митних цілей проводилася у логічній послідовності за схемою, наведеною на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Загальна схема митної експертизи одноразового посуду з полімерних матеріалів

При виконанні експертизи були використані такі методи дослідження одноразового посуду як органолептичний, аналітичний та вимірювальний. До основних засобів, якими керується експерт під час проведення дослідження

належать чинні нормативні документи, товаросупровідні документи, маркування тощо. Маркування має забезпечити повну і достовірну інформацію про товари з метою виключення неправильної уяви щодо їх властивостей або помилкового прийняття за інші. Аналіз відбувається з етапу огляду виробу маркування упаковки та послідуочого огляду маркувальних даних на самому виробі, дотримання яких повинно відбуватися виробниками та суб'єктами підприємницької діяльності.

Маркування одноразових стаканів з полімерних матеріалів було проаналізовано згідно вимог, що містяться у стандарті ОСТ 6-19-435-82 «Посуд з пластичних мас. Технічні умови» [20].

До запиту було додані копії таких супровідних документів:

- митна декларація № UA807170/2019/000951 від 15.06.2019 (дод. А);
- товаро-транспортна накладна №4595 від 15.06.2019 (дод. Б);
- рахунок-фактура (інвойс) № 4 від 15.06.2019 (дод. В);
- зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу № 132/100 від 09.10.2019 (дод. Г);
- висновок за результатами дослідження експертного підрозділу Департаменту податкових та митних експертиз № 9378-АЮ від 15.08.2019 (дод. Д).

Аналітичним методом перевіряли товаро-супровідні документи, наведені вище, а саме їх наявність та правильність оформлення. Органолептичним методом без використання приладів визначалися такі показники як колір, запах, об'єм та матеріал згідно з ГОСТ 9.715 – 86 «Материалы полимерные. Методы испытания на стойкость к воздействию температуры» [21]. Вимірювальним методом за допомогою спеціальних технічних засобів проводилися дослідження на визначення хімічного складу досліджуваних зразків.

При дослідженні за даними методами бралися до уваги ті основні критерії, за якими класифікуються товари згідно з УКТЗЕД, тобто на етапі проведення ідентифікації та за її результатами можна визначити код УКТЗЕД чи підтвердити його правильність. Обрані критерії, засоби та методи дослідження одноразових пластикових стаканів наведені в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Критерії, засоби та методи дослідження одноразових пластикових стаканів

Критерії	Засіб	Метод
Найменування виробу, торгова марка	Маркування, товаросупровідні документи, товар	Аналітичний
Країна походження	Маркування, товар, товаросупровідні документи	Аналітичний
Колір	Товар	органолептичний
Запах	Товар	органолептичний
Об'єм	Маркування, товар	Аналітичний, органолептичний
Матеріал	Товар, маркування, ГОСТ 50962-96 «Посуда и изделия хозяйственного назначения из пластмасс. Общие технические условия»	органолептичний, вимірювальний
Хімічний склад	Товар, ГОСТ 50962-96 «Посуда и изделия хозяйственного назначения из пластмасс. Общие технические условия» [22]	вимірювальний

На етапі дослідження експерт проводив такі методи визначення хімічного складу як інфрачервона спектроскопія, гравіметричний та рентгено-флуоресцентний аналіз.

Методом інфрачервоної спектроскопії визначається хімічний склад, оскільки він є універсальним фізико-хімічним методом, який застосовується в дослідженні структурних особливостей різних органічних і неорганічних сполук. Ідентифікація компонентів проводилась порівнянням отриманого спектру із еталонними та стандартними спектрами бази даних приладу та спектрами наведеними в літературних джерелах [23].

Гравіметричним методом визначався вміст неорганічного залишку в пробах (за допомогою електронних ваг та муфельної печі). Таким методом називають хімічний аналіз, який базується на точному вимірюванні маси визначуваної речовини чи її складових частин, виділених в хімічно чистому стані або у вигляді відповідних сполук [24].

Рентгено-флуоресцентним аналізом є метод спектрального аналізу спектрів флюоресценції елементів випромінених при адсорбції високоенергетичного випромінювання. Експерт застосовував даний метод для якісного та кількісного визначення елементного складу різних речовин та матеріалів, що дозволяє проводити якісний і кількісний аналіз у речовині усіх елементів, починаючи від Фтору [23].

Отже, об'єктами дослідження є п'ять зразків одноразових стаканів з полімерних матеріалів різних торговельних марок. Для дослідження застосовувались органолептичний, аналітичний та вимірювальний методи. Вимірювальним методом проводились такі дослідження як інфрачервона спектроскопія, гравіметричний та рентгено-флуоресцентний аналіз.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту одноразового посуду

Формування асортименту продукції повинно відбуватися на основі вивчення попиту. З одного боку, ми живемо у вік повсюдного застосування полімерних матеріалів. З кожним роком в світі з'являється все більше нових видів пластику, який за своїми властивостями може успішно замінювати традиційні метал, скло, дерево і кераміку в різних областях життєдіяльності людини. Частка полімерного посуду в нашому побуті лише на 10% менша, ніж скляного, але значно перевищує порцеляновий і з інших матеріалів. З іншого боку, загальна увага науковців і всіх небайдужих людей спрямована на пошук адекватних альтернатив пластику, які не поступаються зручністю та якістю, але також є і безпечними для людини та довкілля. Дана тенденція накладає відбиток на індустрію виробництва одноразового посуду, диктуючи виробникам попит на такий посуд, який не забруднює навколишнє середовище та виробляється з відновлюваних матеріалів [25].

Так, зростає попит на паперову продукцію, хоча вона все ще поступається за обсягами продажів пластиковій. Сегмент виробництва паперового посуду виріс, тому що він має значні переваги, оскільки якісний матеріал паперового

стакану безпечніший у використанні, ніяк не впливає на смакові якості продукту, який з нього вживають. Особливої популярності набули Ripple склянки - паперові двошарові склянки з додатковим зовнішнім шаром з гофрованого картону.

Крім того, спостерігається збільшення попиту на еко та біопосуд. Матеріал, з якого виготовляється такий посуд досить різноманітний: кукурудзяний крохмаль, цукрова тростина, водорості, мелена кава, вівсяні та пшеничні висівки тощо [26].

З огляду на даний тренд, можна спрогнозувати, що незабаром виробники одноразової продукції перейдуть на нові стандарти випуску продукції. На даний момент цей процес сповільнюється в силу ряду факторів - цінової конкуренції із сторони звичайних пластикових виробів, відсутність механізмів державного заохочення даного напрямку, тому сегмент ринку для такого посуду поки що незначний.

Виходячи з цього, асортимент одноразового посуду на ринку в Україні та світі за матеріалом виготовлення представлений на рис. 2.2:

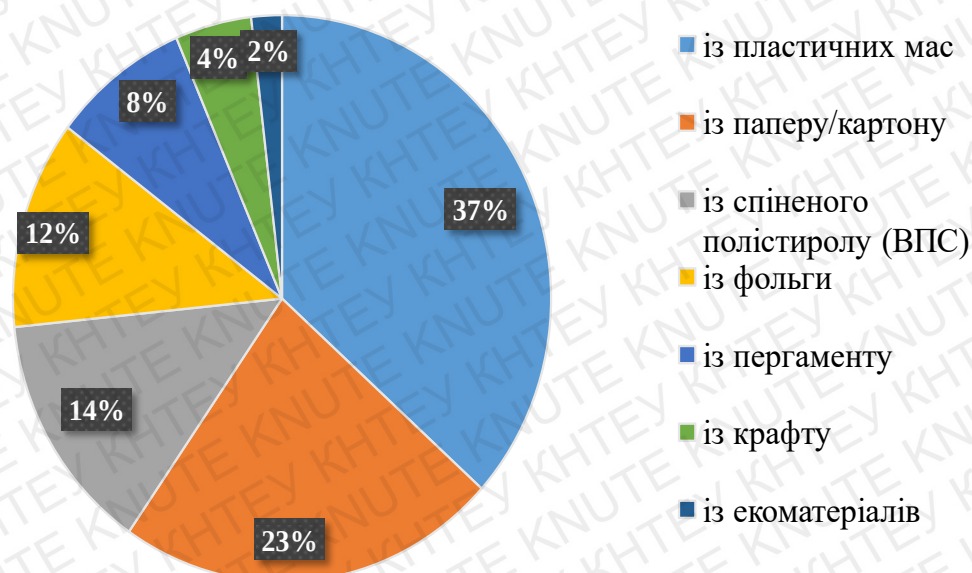


Рис. 2.2. Сегментація ринку одноразового посуду в Україні та світі за матеріалом, в натуральному вираженні [25]

До того як паперовий посуд став популярний і його асортимент став розширюватися, практично весь одноразовий посуд в Україні був виготовлений із пластичних мас, а саме з двох термопластів – полістиролу (PS) і поліпропілену (PP). Вироби з полістиролу використовуються тільки для зберігання холодних продуктів, а з поліпропілену – для холодних і гарячих також. Але останніми роками посуд з поліпропілену витісняє з ринку посуд з полістиролу, оскільки останній є шкідливим при нагріванні для здоров'я людини і виділяє токсичні речовини [27].

Одноразовий посуд відноситься до виробів, що контактують з харчовими продуктами. Асортимент цієї підгрупи за більш вузьким призначенням підрозділяють на три розряди:

- вироби для сипких харчових продуктів;
- вироби для холодних харчових продуктів;
- вироби для гарячих харчових продуктів.

Вироби для сипких харчових продуктів об'єднують штучний посуд для зберігання і дозування крупи, муки, солі, спецій, вермішелі і інших продуктів: банки господарські, цукорниці, кухлі і стакани мірні, перечниці, сільниці, чайниці, а також вази і кошики для цукерок і печива, хлібниці, місткості для овочів, лотки для сервіровки. Комплектами випускають лише банки господарські і прилади для спецій.

Вироби для холодних харчових продуктів об'єднують штучний і комплектний посуд для зберігання і подачі до столу продуктів рідкої і твердої консистенції, а також кухонне обладнання. Асортимент виробів для холодних харчових продуктів відрізняється різноманітністю видів (більше 60 найменувань) і обробок. До комплекту посуду відносять набори для салату, ягід, сметани і соків. Близько 70% всіх видів відносяться до штучного посуду. До них належать:

- для рідких продуктів (бідони, пляшки для туристів, глеки, компотниці, молочники, соусники, фляги, ковші, чарки, сифони);

- для продуктів нерідкої консистенції (бутербродниці, блюда для торта, тарілки десертні, контейнери для хліба і яєць, корзини і коробки для продуктів, сирниці, оселедниці, салатники, лотки для маргарину);
- місткостями для холодильників; судинами для засолки, зберігання м'яса, овочів і фруктів; сумками-холодильниками і т.д.

Вироби для гарячих харчових продуктів об'єднують посуд, ножі і вилки, виготовлені із термостійких полімерів. Для гарячої їжі випускають: блюда, бульонки, друшляки, кавники, кухлі, миски, супниці, сита зливні, ложки [28].

Асортимент пластикового посуду представлений такими торговими марками як «Мелочи жизни», «Ергопак», «Інпак», «Алеана», «Помічниця», «Лінпак», «Мапогм», «Квікпак», «Альфапак», «Медпласт» у вигляді стаканів, чарок, бокалів, тарілок, виделок, ножів, ложок, наборів столових приборів, наборів стаканів та тарілок, мисок, салатниць, ланч-боксів, контейнерів, пляшок, кришок, ікорниць, соусників, креманок різних комплектацій як на роздрібну так і на оптову торгівлю.

Асортимент паперового посуду представлений такими торговими марками як «Horega», «Rioba», «Eventa», «Альфапак», «Інпак», «Аро», «Прикарпатське», «Ecoposud» у вигляді стаканів одношарових, двошарових та гофрованих, тарілок та їх наборів, кришок, тримачів для стаканів як на роздрібну так і на оптову торгівлю.

Асортимент біопосуду представлений в основному з кукурудзяного крохмалю та біопластику такими торговими марками як «Альфапак», «Bioposuda», «Amelon», «Пакко» у вигляді стаканів, тарілок, столових приборів, салатниць, контейнерів, ланч-боксів, соусників, креманок, тримачів для стаканів і пропонується споживачеві лише оптом та на замовлення.

Найбільш масовою товарною позицією є стакани. Вона займає близько 40% всього асортименту одноразового посуду. На даний момент, середня партія одноразових стаканів, яку замовляють українські споживачі нараховує від 80 до 120 тис [29]. Як розподілилась структура споживання одноразового посуду за асортиментом за 2016-2018 роки показано на рис. 2.3:

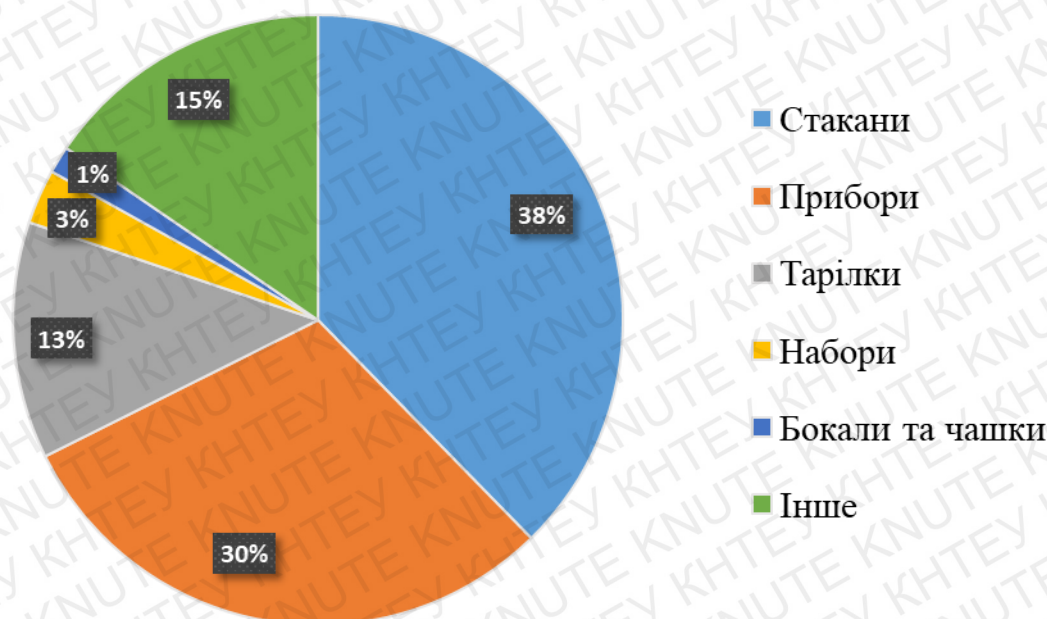


Рис. 2.3. Структура споживання одноразового посуду в Україні за 2016-2018 рр.

Варто відзначити, що посуд з поліпропілену в рази дорожчий, ніж з полістиролу, а паперовий посуд дорожче, ніж зроблений з поліпропілену (якщо тисяча пластикових стаканів коштує близько 30 грн., то паперових – близько 100 грн.). Посуд з еко- та біоматеріалів також має вищі цінові показники. Для прикладу порівняймо цінові показники одноразових стаканів із пластичних мас, паперу та біоматеріалів. Дані були взяті з сайтів офіційних торговельних мереж [30, 31]. Результати порівняння наведені на рис. 2.4:



Рис. 2.4. Цінові показники одноразових стаканів з різних матеріалів

Відповідно до рис. 2.4. полістиролові стакани мають найменшу ціну – 0,6 грн за штуку, а паперові найвищу – 2,1 грн за штуку. Стакан з біоматеріалу (кукурудзяного крохмалю) коштує 1,3 грн за штуку і займає друге місце за величиною ціни, але так як виробництво такого посуду ще не налагоджено, то і купити його найскладніше. Найголовнішою причиною такого розподілу цін є висока собівартість технологічного процесу та ступінь його складності.

Отже, одноразовий посуд представлений досить широким асортиментом виробів та матеріалів, що обумовлено пошуком альтернатив виробам з полімерів, які не будуть поступатися зручністю та якістю, але також будуть безпечними для людини та навколишнього середовища. Так, посуд з пластику починає користуватися меншим попитом, вироби з поліпропілену витісняють вироби з полістиролу, а особливої популярності набувають вироби з паперу та біоматеріалів. Поки що нові матеріали потребують більших затрат у виробництві, завдяки чому їх ціна є вищою, тому полімерний посуд буде залишатися на ринку.

2.3. Митна експертиза одноразового посуду та оформлення її результатів

Підставою для проведення митної експертизи одноразових стаканів з полімерних матеріалів був запит № 855/27/01 від 05.08.2019 до ДПМЕ з метою встановлення коду УКТЗЕД у зразка №5 ТМ «ViGo», задекларованого в митній декларації № UA807170/2019/000951 від 15.06.2019.

На підготовчій стадії проведення митної експертизи експерт ознайомився з вихідними даними, обставинами справи та визначив перелік завдань для проведення митної експертизи, а саме: визначити критерії, засоби та методи ідентифікації; проаналізувати відповідність маркуванню; провести ідентифікацію та визначити хімічний склад; визначити код згідно з УКТЗЕД.

На основній стадії експертного дослідження експертом була проведена ідентифікація досліджуваних зразків одноразових стаканів з полімерних

матеріалів, яка здійснювалася за критеріями, засобами та методами, що більш детально описані в п. 2.1 (табл. 2.2).

Першим етапом експерта при ідентифікації є аналіз відповідності маркування досліджуваних зразків. На етикетці упаковки має міститися така інформація:

- найменування підприємства-виробника, його товарний знак та юридична адреса;
- найменування виробу;
- номер партії;
- назва полімерного матеріалу з якого виготовлено виріб;
- кількість виробів (комплектність);
- розмір виробу;
- напис, що вказує для яких продуктів призначений даний виріб;
- дата виготовлення (місяць і рік).

Аналіз маркування одноразових стаканів з полімерних матеріалів щодо відповідності та повноти інформації що міститься на етикетці виробів, наведений в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Результати експертизи відповідності маркування досліджуваних зразків

Зразок Критерії	ТМ «Clever»	ТМ «Мелочи жизни»	ТМ «Кожного дня»	ТМ «Алеана»	ТМ «ViGo»
1	2	3	4	5	6
Найменування підприємства-виробника, товарний знак, юр. адреса	ФОП «Стеценко Г.В.» м. Дніпро, вул. Революцій- на, 24, Україна	ТОВ «Ергопак», м. Боярка, вул. Соборності, 36, Україна	ТОВ «Полікап», м. Гомель, вул. Федюнинсь- кого, 17б, Білорусь	ТОВ «Алеана», м. Обухів, вул. Каштанов, 25, Україна	Quikpack Polska sp., м. Енджеюв, вул. Пшемис- лова, 47, Польща

Закінчення табл. 2.3

1	2	3	4	5	6
Найменування виробу	Стакан одноразовий	Стакан одноразовий, кольоровий	Стакан одноразового використання	Стакан одноразовий	Стакан одноразовий для побутового використання
Номер партії	Номер партії відповідає даті виготовлення	Номер партії відповідає даті виготовлення	Номер партії відповідає даті виготовлення	Номер партії відповідає даті виготовлення	№. 7332006
Назва матеріалу, з якого виготовлено виріб	PP, поліпропілен	PS, полістирол	PS, пінений полістирол	PP, поліпропілен	PP, поліпропілен
Кількість виробів (комплекті)	10 шт.	10 шт.	10 шт.	Не комплектний виріб	6 шт.
Об'єм виробу	100 мл.	180 мл.	240 мл.	0,5 л.	200 мл.
Напис, що вказує для яких продуктів призначено виріб	Для холодних та гарячих напоїв	Для холодних та гарячих напоїв	Для холодних та гарячих напоїв	Для вживання харчових продуктів	Для гарячих напоїв
Дата виготовлення	04.2018	08.11.2018	01.08.2018	08.05.2018	01.02.2019

Результати аналізу повноти та відповідності маркування досліджуваних об'єктів свідчать про те, що у зразків №1 ТМ «Clever», №2 ТМ «Мелочи жизни», №3 ТМ «Кожного дня» та №4 «Алеана» порушення вимог не виявлено. У зразка №5 ТМ «ViGo», задекларованого в митній декларації № UA807170/2019/000951 від 15.06.2019 була присутня повна інформація щодо маркування на етикетці, яка повністю відповідала чинному стандарту [20].

Дослідження об'єктів на аналіз хімічного складу експерт визначав інфрачервоною спектроскопією, гравіметричним та рентгено-флуоресцентним аналізом.

Метод інфрачервоної спектроскопії проводився на приладі Avatar 370FT-IR, Thermo Nicolet. Результати дослідження наведені в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Результати досліджень зразків полімерних одноразових стаканів методом ІЧ-спектроскопії

Досліджуванний зразок	Результати досліджень
№1. Пластиковий стакан ТМ «Clever»	ІЧ-спектри містять смуги поглинання, характерні для поліпропілену з іншими домішками
№2. пластиковий стакан ТМ «Мелочи жизни»	ІЧ-спектри містять смуги поглинання, характерні для полімерів стиролу з іншими домішками
№3. Пластиковий стакан ТМ «Кожного дня»	ІЧ-спектри містять смуги поглинання, характерні для полімерів стиролу з іншими домішками
№4. Пластиковий стакан ТМ «Алеана»	ІЧ-спектри містять смуги поглинання, характерні для поліпропілену з іншими домішками
№5. Пластиковий стакан ТМ «ViGo»	ІЧ-спектри містять смуги поглинання, характерні для полімерів поліпропілену з іншими домішками

Результати свідчать про те, що досліджувані зразки є виробами з полімерних матеріалів, тому що смуги поглинання в зразках №1, №4 є характерними для полістиролу, а у зразках №2, №3 та №5 для поліпропілену.

Гравіметричним методом визначався вміст неорганічного залишку в пробах за допомогою електронних ваг та муфельної печі. В результаті даного аналізу було визначено вміст неорганічного залишку після спалювання та прокалювання. Результати гравіметричного аналізу наведено в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Результати досліджень гравіметричного аналізу

№ зразка	Вміст неорганічного залишку
1	$0,19 \pm 0,02\%$
2	$6,21 \pm 0,04\%$
3	-
4	$0.15 \pm 0,03\%$
5	-

Результати досліджень свідчать про те, що в зразках 3 та 5 відсутній неорганічний залишок після спалювання та прокалювання.

Рентгено-флуоресцентний аналіз неорганічного залишку було проведено у зразків №1, №2 та №4 на підставі результатів попереднього гравіметричного методу дослідження. Дослідження проводилось на приладі Expert 3L при напрузі анода рентгенівської трубки 90 кВ, величиною струму 85 мкА та часом експозиції 75 сек [3]. Даний аналіз допоможе виявити у досліджуваних зразках присутність таких елементів, що не були зазначені на маркуванні. Результати рентгено-флуоресцентного аналізу наведено у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Результати досліджень рентгено-флуоресцентного аналізу неорганічного залишку

№ зразка	Вміст елементів
1	кальцій, титан, кремній
2	кальцій, титан, магній, кремній
4	кальцій, сіра, кремній

На підставі результатів рентгено-флуоресцентного аналізу та гравіметричного аналізу встановлено, що всі наявні у складі досліджуваних зразків елементи знаходяться в межах норм, встановлених законодавством України, але не всі з цих елементів зазначені у маркуванні.

За результатами ідентифікації встановлено: в складі зразка №1 ТМ «Clever», що надійшов до експертизи у вигляді безбарвного, прозорого полімерного стакану об'ємом 100 мл, виявлено поліпропілен, а також домішки кальцію, титану та кремнію; у складі зразка №2 ТМ «Мелочи жизни», який надійшов у вигляді помаранчевого полімерного стаканчика об'ємом 180 мл виявлено полімери стиролу, а також домішки кальцію, титану, магнію та кремнію; у складі зразка №3 ТМ «Кожного дня», що надійшов у вигляді білого негнучкого стакану об'ємом 220 мл виявлено полімери стиролу; у складі зразка №4 ТМ «Алеана», що надійшов у вигляді оранжевого жорсткого полімерного стакану об'ємом 0.5 л виявлено поліпропілен, а також домішки кальцію, сіри та

кремнію; у складі зразка №5 ТМ «ViGo», що надійшов у вигляді безбарвного, прозорого полімерного стакана об'ємом 200 мл, виявлено поліпропілен.

Результати проведеної експертизи зразка №5 ТМ «ViGo», задекларованого в митній декларації №UA807170/2019/000951 оформлені експертом у висновку за результатами дослідження експертного підрозділу ДПМЕ №9378-АЮ від 15.08.2019 (дод. Д) та надіслані до Харківської митниці ДФС.

Отже, результати, отримані в ході дослідження зразків одноразових стаканів з полімерних матеріалів не суперечать інформації щодо якісного складу. При ідентифікації було встановлено, що зразки відносяться до розділу VII «Полімерні матеріали, пластмаси та вироби з них; каучук, гума та вироби з них», групи 39 «Пластмаси, полімерні матеріали та вироби з них», товарної позиції 3924 «Посуд та столові кухонні або столові, інші речі домашнього вжитку, гігієнічні або туалетні вироби з пластмас» згідно з УКТЗЕД та класифікуються за кодом 3924 10 00 00 «Посуд та прибори столові або кухонні»[32].

РОЗДІЛ 3

МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ ОДНОРАЗОВОГО ПОСУДУ

3.1. Класифікація одноразового посуду згідно з УКТЗЕД та визначення товарів групи «прикриття»

На сьогоднішній день український ринок полімерного посуду активно розвивається. При високому попиті та великому обсязі імпорту одноразовий посуд з полімерних матеріалів часто характеризується незадовільною якістю, може бути небезпечним для організму людини та навколишнього середовища, не відповідати вимогам нормативної документації, а також мати неправильну класифікацію за УКТЗЕД.

Код товару згідно з УКТЗЕД визначає декларант у митній декларації. За правильність класифікації відповідає та особа, яка заповнила та підписала митну декларацію. Після подачі декларації митні органи перевіряють код товару, який визначив декларант і мають право змінити його. Тільки митниця є єдиним органом, який має право приймати рішення про класифікацію товару [8].

Суть класифікації товарів полягає у тому, що кожному товару, який переміщують через кордон, присвоюються 10-значний код. Це роблять для того, щоб однозначно ідентифікувати товар, визначити ставку мита та заходи контролю, які потрібно застосувати. Окрім цього, присвоєння коду спрощує ведення митної статистики [33].

Фактично УКТЗЕД складається з:

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

Одноразовий посуд з полімерних матеріалів згідно УКТЗЕД відноситься до розділу VII «Полімерні матеріали, пластмаси та вироби з них; каучук, гума та вироби з них», групи 39 «Пластмаси, полімерні матеріали та вироби з них»,

товарної позиції 3924 «Посуд та столові кухонні або столові, інші речі домашнього вжитку, гігієнічні або туалетні вироби з пластмас» [32].

Структура товарної позиції 3924 згідно з Митним тарифом України наведена в табл. 3.1 [12].

Таблиця 3.1

Структура товарної позиції 3924 згідно з УКТЗЕД

Код	Назва	Ставки мита, %			Додаткові ОВО
		Преференційна	пільгова	повна	
3924	Посуд та прибори столові або кухонні, інші речі домашнього вжитку, гігієнічні або туалетні вироби з пластмас:				
3924 10 00 00	- посуд та прибори столові або кухонні		6,5	6,5	-
3924 90 00	- інші:				
3924 90 00 10	- - з регеноерованої целюлози:		6,5	6,5	-
3924 90 00 90	- - інші		5	5	-

Згідно з Поясненнями до УКТЗЕД до товарної позиції 3924, зокрема, включаються такі вироби з пластмас:

- столовий посуд, такий як кавові сервізи, тарілки, супниці, салатниці, блюда і підноси усіх видів, кавники, чайники для заварки, цукорниці, пивні кухлі, чашки, соусниці, вази для фруктів, графинчики (карафки) для оцту та олії, сільнички, гірчичниці, підставки для яєць, підставки для чайників, серветки під блюда, підставки для ножів чи виделок, кільця для серветок, ножі, виделки та ложки;

- кухонний посуд, такий як миски, формочки для желе, горщики для м'яса, банки для зберігання продуктів, ящики та коробки (коробки для чаю, кошики для хліба і т.д.), лійки, ковші, мірний посуд з поділками та качалки;

- інші речі домашнього вжитку, такі як попільниці, грілки, тримачі сірникових коробок, ящики і кошики для сміття, відра, лійки, коробочки для

легкого сніданку, фіранки, порт'єри, скатертини та чохли для меблів (накидки) [32].

У митній декларації №UA807170/2019/000951 у графі 31 «Вантажні місця та опис товарів» зазначено опис товару: одноразовий посуд торгової марки «ViGo» для побутового використання, стакани з поліпропілену для холодних та гарячих напоїв. Згідно даного опису десятизначним кодом товару визначено 3924 10 00 00 «Посуд та прибори столові або кухонні».

Одноразовий посуд може бути віднесений 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 [34].

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 [34].

Згідно з Митним тарифом України товар підкатегорії 3924 10 00 00 «Посуд та прибори столові або кухонні» має повну та пільгову ставки мита 6,5% (табл. 3.1). В розрізі товарної позиції 3924 «Посуд та столові кухонні або столові, інші речі домашнього вжитку, гігієнічні або туалетні вироби з пластмас» існує ризик

віднесення товару підкатегорії 3924 10 00 00 «Посуд та прибори столові або кухонні» до підкатегорії 3924 90 00 90 «Інші», оскільки остання має повну та пільгову ставку ввізного мита 5% [12].

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 та Канади оподатковуються ввізним митом за зменшеними ставками [35, 36, 37]. Саме тому існує ризик зменшення ставок мита товару підкатегорії 3924 10 00 00 «Посуд та прибори столові або кухонні» за країною походження. Товари групи «ризик» та групи «прикриття» для товарної підкатегорії 3924 10 00 00 «Посуд та прибори столові або кухонні» наведені в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Товари групи «ризик» та групи «прикриття» для товарної підкатегорії 3924 10 00 00 «Посуд та прибори столові або кухонні» згідно з УКТЗЕД

Назва ризику	Товари групи «ризик»		Товари групи «прикриття»	
	Код згідно з УКТЗЕД	Ставка ввізного мита	Код згідно з УКТЗЕД	Ставка ввізного мита
Код згідно з УКТЗЕД	3924 10 00 00	6,5% (повна і пільгова)	3924 90 00 90	5% (повна і пільгова)
Країна походження	3924 10 00 00	6,5% (згідно Митного тарифу)	3924 10 00 00	0% (країни ЄАВТ, ЄС та Канади)

Отже, одноразовий посуд з полімерних матеріалів згідно з УКТЗЕД відноситься до розділу VII «Полімерні матеріали, пластмаси та вироби з них; каучук, гума та вироби з них», групи 39 «Пластмаси, полімерні матеріали та вироби з них» і класифікується за кодом 3924 10 00 00 «Посуд та прибори столові або кухонні». Товарами групи «прикриття» даного товару можуть бути товари товарної підкатегорії 3924 90 00 90 «Посуд та прибори столові або кухонні» та 3924 10 00 00 «Інші» за рахунок зменшення ставок ввізного мита.

3.2. Визначення митної вартості та оподаткування одноразового посуду при імпорті

Митна вартість визначається як величина, що базується на фактурній вартості товару, що ввозиться та обкладається митом, або вартості аналогічного товару. Порядок і методи визначення митної вартості товарів, які переміщуються через митний кордон України, встановлено Митним кодексом [8]. Відомості про митну вартість товарів, які переміщуються через митний кордон України, використовуються для нарахування податків і зборів (обов'язкових платежів), ведення митної статистики, а також у відповідних випадках для розрахунків у разі застосування штрафів, інших санкцій та стягнень, встановлених законами України. Нарахування сум митних платежів здійснюється у валюті України. У разі якщо для цілей обчислення митних платежів, у тому числі визначення митної вартості товарів, необхідно зробити перерахування іноземної валюти, застосовується курс валюти України до іноземної валюти, встановлений Національним банком України на день нарахування митних платежів.

При ввезенні товарів і розміщенні їх у митний режим імпорту митна вартість визначається відповідно до одного з шести методів. Згідно з статтею 59 МКУ основним методом визначення митної вартості є метод за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються. При визначенні митної вартості за основним методом за основу береться ціна товару, який безпосередньо ввозиться. До ціни, що була фактично сплачена або підлягає сплаті за оцінювані товари, додаються подальші витрати, якщо вони не включені до ціни [8].

Розглянемо наступну ситуацію.

Компанія ООО «Quickpack Polska Pr», що є юридичною особою за законодавством Польщі, в особі фінансового директора Йогана Фітчена (надалі «Продавець») з однієї сторони, та ТОВ «TradePlast», що є юридичною особою за законодавством України в особі директора Опанасенка М. В. (надалі іменується «Покупець») уклали договір (контракт) міжнародної купівлі-продажу №100/132 про те, що Продавець зобов'язується передати у власність Покупцеві, а

Покупець зобов'язується прийняти одноразовий посуд ТМ «ViGo» з поліпропілену. Загальна ціна товару складає 4200 USD. Згідно поточного курсу валют, встановленого Національним банком України 1 USD = 26,3 UAH. Отже, загальна сума товару в національній валюті складає 110460 грн.

Декларант ТОВ «TradePlast» заявляє самостійно визначену ним митну вартість товарів і метод її визначення органу доходів і зборів. Основою нарахування є такі товаросупровідні документи, відомості про які зазначені в графі 44 МД № №UA807170/2019/000951 (дод. А):

- міжнародна товаро-транспортна накладна (CMR) №4595 від 15.06.2019 (дод. Б);
- рахунок-фактура (інвойс) №4 від 15.06.2019 (дод. В);
- зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу № 100/32 від 10.06.2019 (дод. Г).

Згідно з умовами зовнішньоекономічного договору одноразовий посуд ввозиться в Україну на умовах поставки згідно з правилами «ІНКОТЕРМС-2010» – СІР-UA Ягодин (графа 20 МД №UA807170/2019/000951). Ці умови означають, що продавець зобов'язаний оплатити витрати, пов'язані з перевезенням товару до названого пункту призначення, а покупець бере на себе всі ризики і будь-які додаткові витрати після доставки товару [38].

Компанія TradePlast визначає митну вартість (МВ) за основним методом визначення митної вартості. Враховуючи визначені в контракті умови доставки СІР-UA Ягодин, митна вартість буде дорівнювати фактурній вартості (ФВ):

$$MB = FB = 110460 \text{ грн}$$

Декларант також є і особою, на яку покладається обов'язок із сплати митних платежів. У відповідності до пункту 2 статті 189 МКУ ввезення товарів на митну територію України в режимі імпорту передбачає сплату податків і зборів, якими обкладаються товари під час ввезення на митну територію України відповідно

до законів України. Митні платежі в нашому прикладі включають в себе ввізне (імпортне) мито та податок на додану вартість [8].

Ввізне мито сплачується за ставками Митного тарифу України, затвердженого Законом України «Про Митний тариф України» (в редакції від 01.01.2019 2628-VIII), чинними на день подання митної декларації [12]. Одноразовий посуд з поліпропілену (код за УКТЗЕД 2934 10 00 00) станом на 2019 рік має ставку мита розміром в 6,5%, оскільки відсутній сертифікат країни походження, що давав би змогу обкладати товар за зменшеною ставкою ввізного мита відповідно до Угоди про асоціацію між Україною та ЄС. Отже, розраховуємо розмір мита за формулою (3.1):

$$M = MB * 6,5\%, \quad (3.1)$$

де M – сума ввізного мита, грн;

MB – митна вартість, грн.

$$M = 110460 \text{ грн} * 6,5\% = 7179,9 \text{ грн}$$

Податок на додану вартість (ПДВ) сплачується відповідно до Податкового кодексу України за ставкою, чинною на день подання МД [11]. Одноразовий посуд з поліпропілену обкладатиметься ставкою розміром в 20%. Розрахунок ПДВ на товари, які обкладаються лише митом проводиться за формулою (2.2):

$$\text{ПДВ} = (MB + M) * 20\% \quad (3.2)$$

Де ПДВ – сума податку на додану вартість, грн;

MB – митна вартість товару, грн;

M – сума ввізного мита, грн.

$$\text{ПДВ} = (110460 \text{ грн} + 7179,9 \text{ грн}) * 20\% = 23527,98 \text{ грн}$$

Відомості про розрахунок митних платежів та їх ставки заносяться до графі 47 «Нарахування митних платежів» митної декларації №UA807170/2019/000951 (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Нарахування митних платежів на одноразовий посуд

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	110460.00	6,50%	7179,90	01
028	117639,90	20%	23527,98	01

У першій колонці «Вид» зазначається код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами. У графі 47 «Нарахування митних платежів» МД №UA807170/2019/000951 використано два види надходжень бюджету, що контролюються митними органами;

- код «020» - ввізне мито на одноразовий посуд;
- код «029» - податок на додану вартість.

У другій колонці «Основа нарахування» зазначається при нарахуванні мита за адвалерною ставкою – митна вартість одноразового посуду, зазначена у графі 45 «Коригування» МД №UA807170/2019/000951, яка становить 110460,0 грн. При нарахуванні податку на додану вартість вказується митна вартість, збільшена на суму мита – 117639,90 грн.

У третій колонці «Ставка» графі 47 зазначається установлений законодавством розмір ставки мита та розмір ставки ПДВ (в даному випадку, ставка ввізного мита одноразовий посуд з пластмаси – 6,50%, ставка ПДВ – 20%).

У четвертій колонці «Сума» зазначається нарахована сума відповідного митного платежу. Для коду 020 зазначена сума ввізного мита – 7179,90 грн, для коду 029 – 23527,98 грн.

У п'ятій колонці «Спосіб платежу» графі 47 вказується код способу розрахунку відповідно до класифікатора способів розрахунку – 01 (сплата

митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби) відповідно до Класифікатора способів розрахунку.

Митні платежі (МП) визнаються сумою всіх платежів за формулою (3.3):

$$\text{МП} = \text{М} + \text{ПДВ} \quad (3.3)$$

$$\text{МП} = 7179,90 \text{ грн} + 23527,98 \text{ грн} = 30707,88 \text{ грн}$$

Відомості про всі митні платежі та їх суму заносяться до графи В «Подробиці розрахунків» митної декларації №UA807170/2019/000951.

Отже, компанія TradePlast визначає митною вартістю імпортованого одноразового посуду ТМ «ViGo» його вартість, зазначену в рахунку-фактурі згідно з умовами поставки СІР, що складає 110460 грн. При оподаткуванні даного товару компанія TradePlast сплачуватиме такі митні платежі, як мито та податок на додану вартість, що в сумі складають 30707,88 грн.

3.3. Аналіз митного оформлення та шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті одноразового посуду

Митне оформлення — це виконання митним органом дій, що пов'язані із закріпленням результатів митного контролю товарів і транспортних засобів [8].

Польська компанія Quickpack Polska sp імпортує одноразові стакани ТМ «ViGo» із поліпропілену до української компанії TradePlast на суму 4200 USD. Перевізником виступає компанія «CORSEL», яка повинна доставити одноразовий посуд з міста Енджеюва до міста Харкова автомобілем.

Отже, імпортер подає на перевірку такий пакет документів:

- митна декларація МД №UA807170/2019/000951 від 15.06.2019 (дод. А);
- міжнародна товаро-транспортна накладна (CMR) №4595 від 15.06.2019 (дод. Б);

- рахунок-фактура (інвойс) №4 від 15.06.2019 (дод. В);
- зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу №100/32 від 10.06.2019 (дод. Г);
- висновок за результатами дослідження експертного підрозділу ДПМЕ №9378-АЮ від 15.08.2019 (дод. Д).

Митна декларація №UA807170/2019/000951 заповнюється декларантом відповідно до наказу Міністерства фінансів України №651 від 30.05.12 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа».

Міжнародна товарно-транспортна накладна (CMR) №4595 містить інформацію про відправника та перевізника, місце прийняття вантажу та адресу його доставки з найменуванням одержувача: BAT «TradePlast», 04114, місто Харків, вул. Раскової 11а, Україна (одержувач), ООО «CORSEL», 04073, пр-т Степана Бандери, 6, офіс 405 (перевізник), ООО «Quickpack Polska, 04105, м. Енджеюв, вул. Пшемислова, 47, Польща (відправник). Крім того, вказується характер вантажу і його упаковки, вартість вантажу, умови оплати, очікуваний термін погрузки і список документів, отриманих перевізником.

Інвойс №4 містить дані щодо відправника, перевізника, кількості місць (45) та ваги (220 кг), відомості щодо валюти (USD); повний опис товару, дані щодо фактурної вартості (4200 USD), умови поставки (CIP UA Ягодин).

Зовнішньоекономічним договором (контрактом) №100/132 є матеріально оформлена угода між компанією BAT «TradePlast», що є юридичною особою за законодавством України в особі фінансового директора Опанасенка М. В. з однієї сторони, та ООО «Quickpack Polska, що є юридичною особою за законодавством Польщі в особі директора Йогана Фітчена з іншої сторони. У ньому зазначається предмет договору – посуд одноразовий з поліпропілену; базисні умови поставки – CIP UA Ягодин, кількість товару – 1600 упаковок; ціну за товар – 4200 USD; строки та умови поставки - продавець зобов'язаний відправити товари протягом 90 днів з дати погодження договору з комплектом вантажних і товаросупровідних документів; упакування та маркування – товар

має бути упакований в картонні ящики в кількості 45 штук по 36 упаковок кожен; умови понесення відповідальності за порушення договору; форс-мажорні обставини; урегулювання спірних питань; дія договору – до 09/12/2019; додаткові умови; юридична адреса сторін.

Відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 митний контроль і митне оформлення одноразового посуду ТМ «ViGo» і вантажного автомобіля, в якому він перевозиться, здійснюватиметься за допомогою Автоматизованої системи митного оформлення [14].

Посадовою особою підрозділу митного оформлення Харківської митниці ДФС при здійсненні митного оформлення одноразового посуду за митною декларацією №UA807170/2019/000951 здійснюються митні формальності, які можна розділити на декілька етапів:

1. Реєстрація митної декларації. На цьому етапі виконання митних формальностей посадовою особою відділу митного оформлення Харківської митниці ДФС проводиться:

- перевірка відповідності формату ЕМД встановленим вимогам;
- присвоюється митній декларації реєстраційний номер за допомогою автоматизованої системи митного оформлення (присвоєно №UA807170/2019/000951);
- унесення поданої ЕМД до бази даних Харківської митниці ДФС.

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

- перевірка наявності поданих разом з митною декларацією рахунка-фактури, який визначає вартість товару. При митному оформленні одноразового посуду перевірено рахунок-фактуру №4 від 15/06/2019;
- перевірка за допомогою програмного забезпечення правильності заповнення МД №UA807170/2019/000951 відповідно до вимог, встановлених законодавством з питань державної митної справи (митна декларація заповнена правильно).

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

4. Оформлення МД. Для цього посадовою особою відділу митного оформлення Харківської митниці ДФС виконуються такі митні формальності:

- співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 МД, з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України (співставлено відомості стосовно банку: БАТ «Ощадбанк», м. Харків, ЄДРПОУ: 30405050, МФО: 28195);

- співставлення курсу валюти України до іноземної валюти, зазначеного у графі 23 МД, з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графі 22 МД, на день подання МД до оформлення (курс валют на день подання митної декларації - 26,30 грн./долар, станом на 15.06.2019 р.);

- перевірка правильності класифікації одноразового посуду (код одноразового посуду згідно з УКТЗЕД 3924 10 00 00 є правильним);

- перевірка правильності визначення митної вартості одноразового посуду (митна вартість визначена декларантом правильно і становить 110460 грн., коригування митної вартості не проводилось);

- заходи нетарифного регулювання до одноразового посуду не встановлено.

5. Передавання МД Департаменту податкових та митних експертиз ДФС України. У даному випадку направлявся запит на проведення митної експертизи з метою ідентифікації товару.

6. Завершення митних формальностей за митною декларацією. При цьому посадовими особами підрозділу митного оформлення здійснюється:

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

- перевірка правильності нарахування митних платежів, правильності заповнення граф 47 та В митної декларації (митні платежі нараховано вірно: ввізне мито – 7179,90 грн, податок на додану вартість - 23527,98 грн.);

- справляння митних та інших платежів за МД;

- завершення митного оформлення шляхом внесення за допомогою АСМО до електронної митної декларації відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи підрозділу митного оформлення Харківської митниці ДФС (ОНП 21/807 15.06.2019), яка завершила митне оформлення; передавання в установлений строк ЕМД до Єдиної автоматизованої інформаційної системи ДФС України.

При здійсненні митного оформлення одноразового посуду використовується система управління ризиками (СУР), що дозволяє виявити та оцінити ризики, розробити реалізацію заходів, спрямованих на їх мінімізацію, забезпечити більш ефективне використання ресурсів, а також захист національної безпеки, життя і здоров'я людей, тварин, рослин, довкілля, інтересів споживачів [34].

Управління ризиками — це робота митниць ДФС з аналізу ризиків, їх виявлення та оцінки, розроблення та практичної реалізації заходів, спрямованих на мінімізацію ризиків, оцінки ефективності та контролю застосування цих заходів. Управління ризиками зосереджено насамперед на таких ризиках: неправильна класифікація товару, неправдиві дані про походження товару, заниження/завищення митної вартості товару, недекларування товару, контрабанда/приховування від митного контролю, неправильні дані про підстави надання пільг зі сплати митних платежів, неправильні дані про характеристики/властивості товару, декларування товару не своїм найменуванням [39].

Серед ймовірних цілей порушення при перевезенні одноразових стаканів ТМ «ViGo» можна виокремити:

- неправильна класифікація;
- ухилення від сплати/зменшення розміру ввізного мита;
- використання митних пільг;
- заниження митної вартості.

Саме для унеможливлення використання схем з мінімізації митних платежів ДФС розроблено алгоритм відпрацювання та контролю за достовірністю

декларування під час проведення митних процедур. Вказаний алгоритм базується на Автоматизованій системі аналізу та управлінні 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 [34].

До об'єктів аналізу ризику належать:

- 1) характеристики товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України;
- 2) характер зовнішньоекономічної операції;
- 3) характеристика суб'єктів, що беруть участь у зовнішньоекономічній операції.

При митному оформленні одноразових стаканів з поліпропілену, які класифікуються згідно з УКТЗЕД за кодом 3924 10 00 00 (ставка ввізного мита – повна та пільгова 6,5%), можуть виникати митні ризики, пов'язані з недостовірним декларуванням коду товару або країни походження.

З метою недопущення надання недостовірних відомостей про країну походження, розроблено профіль ризику «Контроль країни походження одноразового посуду з поліпропілену».

Для даного профілю ризику індикаторами є:

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

Значення вказаних індикаторів ризику наведені в табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Індикатори та їх значення для профілю ризику «Контроль країни походження одноразового посуду з поліпропілену»

№ індикатора	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Тип митної декларації (гр. 1 МД)	ІМ 40
2	Код товару згідно УКТЗЕД (гр. 33 МД)	3924 10 00 00
4	Код пільги для країн ЄС (гр. 36 МД)	401
8	Код країни походження (гр. 34а МД)	Коди країн-членів ЄС
13	Код документа, що підтверджує країну походження (ЄС) (гр. 44 МД)	0954

Профіль ризику спрацьовує, якщо за митною декларацією в режимі імпорту (значення індикатора № 1 – ІМ 40) оформлюється товар з кодом згідно УКТЗЕД 3924 10 00 00 (індикатор № 2). Решта індикаторів контролює те, чи співпадає код застосованої до ввізного мита пільги, код країни походження та код документа, що підтверджує країну походження. Профіль дозволяє перевірити, чи правильно вказана інформація у графах 34, 36, 44 митної декларації та чи є достовірною інформація про країну походження. Якщо у графі 34а зазначено код однієї з країн ЄС, а в графі 44 зазначено код «0954» (індикатор № 13 – код документа, що підтверджує країну походження, тобто Сертифікат про походження товару форми EUR.1), то профіль спрацьовує з метою перевірки достовірності поданого сертифіката про походження товару.

Профіль ризику формує повідомлення для інспектора: «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. У разі необхідності направити запит до відповідного підрозділу».

Відповідно до Класифікатора митних формальностей, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 1011, посадовій особі митниці пропонуються форми та обсяг контролю, наведені в табл. 3.5 [40].

Таблиця 3.5

Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю ризику

Код і назва митної формальності		Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
109-4	Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
110-4	Витребування документів, які підтверджують країну походження товару	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
205-1	Проведення митного огляду з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на упаковці, маркуванні товару, відомостям, зазначеним у МД та інших документах, поданих до митного оформлення	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
802-4	Направлення службової записки до підрозділу по контролю правильності визначення країни походження товарів з метою розгляду питання щодо направлення до компетентного органу, що видав документ про походження, або до компетентних організацій країни, зазначеної як країна походження товару, запиту про проведення перевірки документів про походження товару чи надання додаткових	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Отже, посадова особа митниці повинна виконати такі митні формальності:

- здійснити перевірку правильності визначення країни походження товарів;
- витребувати у декларанта документи, які підтверджують країну походження товару;
- у разі необхідності провести митний огляд з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на маркуванні товару, відомостям, наданим у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення;

– у разі необхідності направити службову записку до підрозділу по контролю правильності визначення країни походження товарів з метою розгляду питання щодо направлення до компетентного органу країни, зазначеної як країна походження товару, запиту про проведення перевірки документів про походження товару чи надання додаткових.

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

Профілі ризику упроваджуються в дію Державною фіскальною службою України. Профіль ризику – це документ, призначений лише для службового користування, і не доступний для загального кола користувачів. Доступ до читання чи модифікації профілю ризику можуть мати тільки особи, яким надано права відповідного рівня для роботи з профілем [34].

Отже, митне оформлення одноразового посуду ТМ «ViGo» здійснюється посадовою особою підрозділу митного оформлення Харківської митниці ДФС, де перевіряються митна декларація №UA807170/2019/000951 та всі інші товаро-супровідні документи, які подає компанія ООО Quickpack Polska sp на перевірку за допомогою АСМО. При здійсненні митного оформлення використовується система управління ризиками, що дозволяє виявити і оцінити ризики та реалізувати їх мінімізацію. З метою недопущення митних ризиків під час митного оформлення розроблено алгоритм відпрацювання та контролю за достовірністю декларування під час проведення митних процедур за допомогою АСАУР. При митному оформленні одноразового посуду з поліпропілену можуть виникати митні ризики, пов'язані з недостовірним декларуванням коду товару або країни походження, тому з метою недопущення надання недостовірних відомостей про країну походження розроблено профіль ризику «Контроль країни походження одноразового посуду з поліпропілену».

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами випускної кваліфікаційної роботи можна зробити наступні висновки:

1. Проаналізовано ринок одноразового посуду в Україні та світі і встановлено, що на сьогоднішній день на ринку одноразового посуду особливо активно зростає попит в сегменті доставок, кейтерингу та вендингу на паперовий та екологічний посуд. Український ринок наповнений великим асортиментом одноразового посуду як вітчизняних так й імпортних виробників. Продукція вітчизняного виробництва на ринку займає близько 70%. Найбільшими виробниками в Україні є ТОВ «АркаПласт», ТОВ «Ергопак», ТОВ «Екстрапласт Україна» та інші. Більшість одноразового посуду імпортується з країн Азії, а також з Польщі, Італії, Германії, Голландії, Туреччини та Білорусії. Налагоджений експорт Україна має до таких країн як Білорусь, Туреччина, Казахстан, Росія та Литва. Українські компанії поступово збільшують свою частку на ринку, зрісши в 2018 році на 1,2% в натуральному вираженні у порівнянні з 2017 роком.

2. Проаналізовано нормативно-законодавчу базу та встановлено, митне оформлення та митна експертиза одноразового посуду регулюється в першу чергу Митним кодексом України та Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058 «Про взаємодію структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Департаментом податкових та митних експертиз ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), нормативи взяття проб (зразків) товарів для проведення експертизи, форми акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку», а також численними законами, постановами та наказами, які постійно доповнюються, змінюються та вдосконалюються, серед яких Наказ ДФС від 01.10.2014 № 154, ЗУ «Про зовнішньоекономічну діяльність», ЗУ «Про Митний тариф України», Наказ Міністерства фінансів України № 631 від 30.05.2012 р., Наказ Міністерства

фінансів України №651 від 30.05.12, Наказ Міністерства фінансів України від 28.07.2016 №699 тощо.

3. Досліджено п'ять зразків одноразових стаканів з полімерних матеріалів – ТМ «Clever», ТМ «Мелочи жизни», ТМ «Кожного дня», ТМ «Алеана», ТМ «ViGo», розроблено схему експертного дослідження, а також критерії для їх ідентифікації - найменування виробу, країна походження, колір, запах, об'єм, матеріал, хімічний склад. Для експертизи застосовувались органолептичний, аналітичний та вимірювальний методи. Вимірювальним методом було такі дослідження як інфрачервона спектроскопія, гравіметричний та рентгено-флуоресцентний аналіз.

4. Вивчено асортимент одноразового посуду, який представлений досить широким вибором виробів та матеріалів, що обумовлено пошуком альтернатив виробам з полімерів, які не будуть поступатися зручністю та якістю, але також будуть безпечними для людини та навколишнього середовища. Виявлено, що посуд з пластику починає користуватися меншим попитом, вироби з поліпропілену витісняють вироби з полістиролу, а особливої популярності набувають вироби з паперу та біоматеріалів. Поки що нові матеріали потребують більших затрат у виробництві, завдяки чому їх ціна є вищою, тому полімерний посуд буде залишатися на ринку.

5. Проведено митну експертизу, в ході якої встановлено, що досліджувані зразки не суперечать інформації щодо якісного складу. При ідентифікації було встановлено, що зразки відносяться до розділу VII «Полімерні матеріали, пластмаси та вироби з них; каучук, гума та вироби з них», групи 39 «Пластмаси, полімерні матеріали та вироби з них», товарної позиції 3924 «Посуд та столові кухонні або столові, інші речі домашнього вжитку, гігієнічні або туалетні вироби з пластмас» згідно з УКТЗЕД та класифікуються за кодом 3924 10 00 00 «Посуд та прибори столові або кухонні». За результатами експертизи було складено висновок експертного дослідження ДПМЕ №9378-АЮ від 15.08.2019.

6. Визначено, що товарами групи «прикриття» досліджуваного зразка можуть бути товари товарної підкатегорії 3924 90 00 90 «Посуд та прибори столові або кухонні» та 3924 10 00 00 «Інші» за рахунок зменшення ставок ввізного мита з 6,5% до 5% або 0%.

7. Розраховано митну вартість імпортованого одноразового посуду ТМ «ViGo», що дорівнює його вартості, зазначеній в інвойсі згідно з умовами поставки СІР, і складає 110460 грн. При оподаткуванні даного товару компанія TradePlast сплачуватиме такі митні платежі, як мито та податок на додану вартість, що в сумі складають 30707,88 грн.

8. Проаналізовано порядок проведення митного оформлення одноразового посуду ТМ «ViGo». З метою недопущення митних ризиків під час митного оформлення, а саме недопущення надання недостовірних відомостей про країну походження алгоритм відпрацювання та контролю за достовірністю декларування під час проведення митних процедур за допомогою АСАУР та профіль ризику «Контроль країни походження одноразового посуду з поліпропілену».

В результаті написання випускної кваліфікаційної роботи можуть бути внесені наступні пропозиції:

- структурним підрозділам Департаменту податкових та митних експертиз використовувати у практичній діяльності запропоновані показники критерії ідентифікації одноразового посуду при проведенні експертизи в митних цілях;
- структурним підрозділам Державної фіскальної служби України у сфері управління ризиками запровадити у практичну діяльність для митного контролю паспорт профілю ризику «Контроль країни походження одноразового посуду з поліпропілену».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Огляд ринку. Одноразовий посуд [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://msb.aval.ua/news/?id=26174>
2. Розширення груп споживачів: аналітичний огляд ринку пластикового посуду України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://pro-consulting.ua/ua/pressroom/this-material-is-available-in-russian-and-ukrainian>
3. Експрес-аналіз ринку «Посуд кухонний та столовий, пластмасовий, предмети домашнього вжитку» [Електронний ресурс] // сайт досліджень ринків з різними ступеня деталізації «Агентство промислових новин» – Режим доступу: <http://www.apn-ua.com/dkpp/n24567>
4. Державна служба статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.ukrstat.gov.ua
5. Під Одесою вироблятимуть унікальний одноразовий еко-посуд [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ecoprostir.com/2018/06/04/>
6. Європарламент заборонив одноразовий пластиковий посуд [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ecoprostir.com/2019/03/28/yevroparlament-zaboronyv-odnorazovyj-plastykovyj-posud-rishennya-nabude-chynnosti-v-2021-r/>
7. Аналіз тенденцій розвитку ринку паперових стаканів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://pro-consulting.ua/>
8. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 №4495-VI (зі змінами) [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
9. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Департаментом податкових та митних експертиз ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та

- висновку: Наказ Міністерства фінансів України від 2.12.2016 року № 1058 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1-6>
10. Положення про Департамент податкових та митних експертиз ДФС: Наказ ДФС від 01.10.2014 № 154 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/struktura-/spetsializovan-departament/>
11. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 № 959-XII (Редакція станом на 03.01.2017). - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/959-12>
12. Про Митний тариф України: Закон України від 19.09.2013 року № 584-VII (зі змінами) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/584%D0%B0-18>
13. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755>
14. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: наказ Мінфіну України від 30.05.2012 р. №631. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1360>
15. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651. – [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>
16. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 №1011. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62422.html>
17. Про визначення зон діяльності підрозділів з питань експертиз та досліджень ДПМЕ ДФС: Наказ ДФС України від 26.06.2017 № 452 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0452872-17>

18. Про створення Експертно-кваліфікаційної комісії Державної фіскальної служби України: Наказ ДФС України від 31.05.2017 № 394 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/struktura-/spetsializovan-departament/spetsializovana-laboratoriya/diyalnist/normativna-baza/72808.html>
19. Про затвердження Порядку передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС та форм актів про передання проб (зразків) товарів, про повернення проб (зразків) товарів, про знищення (утилізацію) проб (зразків) товарів: Наказ Мінфіну України від 28.07.2016 № 699 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1173-16/ed20160728>
20. Посуд з пластичних мас. Технічні умови: ОСТ 6-19-435-82 (97.040.50) – [Чинний від 1983-01-01]. —16 с. – (Галузевий стандарт)
21. Матеріали полімерні. Методи випробування на стійкість до дії температури: ГОСТ 9.715-86 – [Чинний від 1986-12-16]. – М.: Госкомітет СРСР по стандартам, 1986. – 20 с. – (Міждержавний стандарт)
22. Посуда и изделия хозяйственного назначения из пластмасс. Общие технические условия: ГОСТ 50962-96 – [Зі змінами від 12.09.2018]. – М.: Госкомітет СРСР по стандартам, 1996. – 23 с. – (Міждержавний стандарт)
23. Казина Л. А., Куплетская Н. Б. Применение УФ-, ИК- и ЯМР-спектроскопии в органической химии. – М.: «Высшая школа», 1971. – 264с.
24. Васильев В. П. Аналитическая химия. Гравиметрический и титриметрический методы анализа. – М.: Высшая школа, 1989. – 302 с.
25. Полімерів все більше: аналіз ринку виробів із пластику України [Електронний ресурс]. - Режим доступу: https://pro-consulting.ua/plastic_analiz/
26. Еко посуд [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://umktrade.com.ua/eko-posud/>
27. Кисляк Н. К. Товарознавство господарських товарів: [підруч. для студ. товарознав. спец. вищ. навч. закл.] / Н. К. Кисляк, Т. М. Коломієць, В. М. Кравченко, С. О. Сіренко. – К.: КНИГА, 19 – Т. 11. – 2004. – 448 с.

28. Шубін О.О. Товарознавство та ринок споживних товарів: реалії та перспективи вчених / Донец. нац. ун-т економіки і торгівлі ім. Михайла Туган-Барановського; [Шубін О.О. та ін.] – Донецьк: [ДонНУЕТ], 2013. – 260 с.
29. Міжнародний спеціалізований журнал «Полимеры-Деньги» [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://www.polymersmoney.com/>
30. Офіційний інтернет-сайт супермаркет «Метро» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.metro.ua/>
31. Офіційний інтернет-сайт «PackLab» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://pack.com.ua>
32. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ Державної фіскальної служби України від 9.06.2015 № 401 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63754.html>
33. Галько С. В. Класифікація товарів як інструмент транспарентності міжнародної торгівлі / С. В. Галько, В. В. Осієвська // Товари і ринки. - 2016. - № 1. - С. 32–47.
34. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: наказ Міністерства фінансів України №684 (зі змінами та доповненнями від 8 квітня 2019 року) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/zc56_8
35. Угода про вільну торгівлю між Україною та країнами ЄАВТ від 24.06.2010 року [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/89_bf0
36. 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 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/984_011.
37. Угода про вільну торгівлю між Україною та Канадою від 14.03.2017 року [Електронний ресурс]. - Режим доступу: https://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/e2_0

38. Офіційний інтернет-сайт Incoterms [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://iccwbo.org>
39. Терещенко С. С. Управління ризиками під час митного контролю товарів / С. С. Терещенко, С. В. Галько // Товари і ринки. - 2011. - № 1. - С. 43-49.
40. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи: Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 року № 1011 (зі змінами) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua/laws/z0-2

УКРАЇНА		(форма МД-2)		1 ДЕКЛАРАЦІЯ		А МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ/ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ	
1	6	2 Відправник/Експортер PL/0000000000		IM	40	AA	UA807170/2019/000951
		OOO "QuickPack Polska Sp", Jędrzejów, Przemysłowa Street, 47, Poland		3 Форми 1 1		4 Відв. спец. 0/0	Електронне декларування
		000/0000/00000		5 Всього т-ів 1	6 Всього місць 45	7 Довідковий номер Вн.№ 23	
		8 Одержувач UA/033153611		9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання UA/033153611		BAT "TradePlast", м. Харків, вул. Раскової, 11А, Україна	
		UA10033153611		10 Країна перш. призн./ост.від. PL		11 Торг. країна/Країна виробн.	12 Відомості про вартість 110460.00
		14 Декларант/Представник UA/033153611		15 Країна відправлення/експорту		16 Країна походження	17 Код країни признач.
		BAT "TradePlast", м. Харків, вул. Раскової, 11А, Україна		Польща		а) b) а) b)	
		UA10033153611		18 Ідентифікація і країна реєстрації трансп. засобу при відправленні/прибутті AA7772AT UA 0		19 Конт. 0	20 Умови поставки CIP UA Ягодин
		21 Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні AA7772AT UA		22 Валюта та загальна сума за рахунком USD 4200,00		23 Курс валюты 26.30000000	24 Характер угоди 21 USD
		25 Вид транспорту на кордоні 30		26 Вид транспорту в межах країни 30	27 Місце навантаження/розвантаження		28 Фінансові та банківські відомості
29 Митний орган вивозу/в'їзду UA205030		30 Місце знаходження товарів		32 Товар № 29341000 00 0			
31 Вантажні місця та опис товарів		1. Одноразовий посуд торгової марки "TradePlast" для побутового використання, стакани з поліпропілену для холодних та гарячих напоїв, комплектність - 6 штук в пачці, 45 картонних коробок по 4,9 кг країна-виробник - Польща (PL). 2. Місць - 45 СТ 3. 0		33 Код товару		34 Код країни походж. PL	
44 Додаткова інформація/Подані документи/Сертифікати/дозволи		0380 4 15.06.19 0730 4595 15.06.19 4100 100/32 10.06.19 1505 9378-АЮ 15.08.19		35 Вага бруто (кг) 240, 36 Преференції 0000000000		37 П Р О Ц Е Д У Р А 4000 2 ZZ0 220, 38 Вага нетто (кг) 220, 39 Квота	
47 Нархован-ня плате-жів		Вид Основа нарахування Ставка Сума СП		40 Загальна декларація/Попередній документ		41 Додаткові одиниці виміру	
020 110460 6,5% 7179,90 01		028 117639.9 20% 23527,98 01		42 Ціна товару 4200.0000		43 Код МВВ 1	
Усього:				44 Статистична вартість 110,46000		45 Коригування	
50 Принципал №		Підпис:		С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ			
51 Передба-чувані митні органи (і країна) транзиту		представлений Місце і дата:		52 Гарантія не дійсна для		53 Митний орган (і країна) призначення	
D/J ВІДМІТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ		Печатка:		54 Місце і дата:			
Результат: ПМК 21/807 15.06.2019		ОНП 21/807 15.06.2019		м. Харків, вул. Раскової, 11А		Підпис і прізвище декларанта/представника:	
Накладення пломби:		Номер:		Опанасенко М. В.		+38 (073) 45 684 32	
Тип:				tradeplast@gmail.com			
Строк доставки (дата):							
Підпис:							

1 Отправитель (наименование, адрес, страна) Absender (Name, Anschrift, Land) «TradePlast», 04114, Kharkiv, Raskovoy 11a, Ukraine			Международная товарно-транспортная накладная Internationaler Frachtbrief Данная перевозка, несмотря ни на какие прочие договоры, осуществляется в соответствии с условиями Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ) CMR 4595 Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenseitigen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im intern. Straßengüterverkehr (CMR)			
2 Получатель (наименование, адрес, страна) Empfänger (Name, Anschrift, Land) « Quickpack Polska sp.», 04105, Przemyslova, 47, Jedrzevny, Poland			16 Перевозчик (наименование, адрес, страна) Frachtführer (Name, Anschrift, Land) ООО «CORSEL» 04073, пр-т Степана Бандери, 6, офіс 405 UA/053/08576			
3 Место разгрузки груза Auslieferungsort des Gutes Место/Ort Jedrzevny, Przemyslova, 47 Страна/Land Ukraine			17 Последующий перевозчик (наименование, адрес, страна) Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)			
4 Место и дата погрузки груза Ort und Tag Übernahme des Gutes Место/Ort Kharkiv Страна/Land Ukraine Дата/Datum 15.06.19			18 Оговорки и замечания перевозчика Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer			
5 Прилагаемые документы Beigefügte Dokumente Invoice 4 from 15.04.17						
6 Знаки и номера Kennzeichen und Nummern	7 Количество мест Anzahl der Packstücke	8 Род упаковки Art der Verpacku ng	9 Наименование груза Bezeichnung des Gutes	10 Стати ст № Statisti k-Nr.	11 Вес 1 брутто, кг Bruttog ew., kg	12 Обь ём, м³ Umfa ng m³
Used auto's box	AA7772AT	45	disposable tableware		220	
				TOTAL	220	

Продовження дод. Б

13	Указания отправителя (таможенная и прочая обработка) Anweisungen des Absenders (Zoll- Und sonstige amtliche Bearbeitung)	19 Подлежит оплате Zu zahlen vom:	Отправитель Absender	Валюта Währung	Получатель Empfänger
Contract for the International Sale of Goods №100/135		Ставка Fracht			
June 15, 2019		Скидки Ermäßigungen			
		Разность Zwischensumme			
		Надбавки Zuschläge			
Объявленная стоимость груза 4200 USD <u>Adgabe des Wertes des Gutes</u>		Дополнительные сборы Nebengebühren			
(при превышении предела ответственности предусмотренного гл. IV, ст. 23, п. 3 указывается только после согласования дополнительной платы к фракту)		Прочие Sonstiges			
(wenn der Wert des Gutes den It. Kap. IV, Art. 23, Ab. 3 bestimmten Höchstbetrag übersteigt, so wird er erst nach Vereinbarung des Zuschlages zur Fracht angewiesen)		Итого к оплате Zu zahlende Ges.-Summe			
14 Возврат Rückstattung					
15 Условия оплаты Frachtzahlungsanweisungen DAT			20 Особые согласованные условия Besondere Vereinbarungen		
Франко Frei					
Нефранко Unfrei					
21 Составлен в Ausgefertigt in		Дата am	24 Груз получен Datum		
22		23	Дата Gut empfangen		
			Datum		
			Am „		
			„ 20		
			Прибытие под погрузку		
			10:30		
			мин.		
			Ankunft für Beladung		
			Min.		
			Убытие		
			13:00		
			мин.		
			Abfahrt		
			Min.		
Подпись и штамп отправителя Unterschrift und Stempel des Absenders			Подпись и штамп получателя		
			Unterschrift und Stempel des Empfängers		
25 Регистрац. номер/ Amtliches Kennzeichen AA7772AT Тягач/Kfz Полуприцеп/Anhänger		26 Марка/Typ „VOLVO“ Тягач/Kfz Полуприцеп/Anhänger			

Додаток В

INVOICE

номер рахунку /number: №4 15/06/2019

сторінка/page 1 из/of 1

ВІДПРАВНИК/SENT BY

Найменування компанії /Company Name: 000 «ТрейдПласт»
 Ім'я/Відділ Name/Department: Михайло Опанасенко
 Адреса/Address: вулиця Раскової, 11а
 Місто/Почт.Індекс/City/Postal Code: м. Харків /04114
 Країна/Country: Україна
 Тел/Факс/Tel./Fax: +380 99 220 3814
 Податковий номер/VAT Reg. No: 4678116013

Отримувач /SENT TO

Найменування компанії /Company Name: «КвікПак Польска»
 Ім'я/Відділ Name/Department: Йоган Фітчен
 Адреса/Address: Przemyslova, 47
 Місто/Почт.Індекс/City/Postal Code: Jedrzejow/ 04105
 Країна/Country: Poland
 Тел/Факс/Tel./Fax: +49 341 928 8047
 Податковий номер/VAT Reg. No: 85371053061

Транспортный документ/WAYBILL/CMR/Bill of lading № 35

Кількість місць /Number of pieces: 45 місць
 Загальна вага брутто/Total Gross Weight: 240 кг
 Загальна вага нетто/Total Net Weight: 220 кг
 Перевізник/Carrier: ТОВ «Корсель»

Валюта інвойса/Currency of invoice: USD

Номер/Дата контракта/Number/Date of contract: № GEO-190813

Повний опис товару/Full description of goods	Митна специфікація /Customs Commodity Code	Країна походження/ Country of origin	Кількість/ Quantity	Ціна за шт./Unit value	Загальна вартість/ Sub Total Value
Одноразовий посуд, стакани з поліпропілену «ViGo»	№1	Україна	1600	0.43 USD	4200 USD

Всього/Total Value DAT:	4200 USD
Загальна вартість/Total Value	4200 USD
CPT:	

Умови поставки (Інкотермс-2010)/Terms of Transportation (INCOTERMS-2010) :CIP

Підтверджую, що все зазначено вірно/I declare that the above information is true and correct to the best of my knowledge.

Підпис/Signature:

Ім'я/Name:

Місце і дата/Place and date:

Договір міжнародної купівлі-продажу товарів №100/132

15 жовтня 2019 р.

м. Харків, Україна

Компанія ООО «Quickpack Polska», що є юридичною особою за законодавством Польщі (надалі «ПРОДАВЕЦЬ»), в особі фінансового директора Йогана Фітчена, що діє на підставі Статуту підприємства, з однієї сторони, та БАТ «TradePlast», що є юридичною особою за законодавством України в особі директора Опанасенко М. В. (надалі іменується «ПОКУПЕЦЬ»), що діє на підставі Статуту з іншої сторони (в подальшому разом іменуються «Сторони») уклали Договір міжнародної купівлі-продажу про наступне:

1. Предмет договору.

1.1 У відповідності до умов даного Договору ПРОДАВЕЦЬ зобов'язується передати у власність Покупцеві, а ПОКУПЕЦЬ зобов'язується прийняти натуральний мед (надалі «ТОВАР»), який згідно з УКТЗЕД має код 2934 10 00 00.

2.Базисні умови поставки товару.

2.1 У відповідності до умов даного Договору ПРОДАВЕЦЬ продає, а ПОКУПЕЦЬ купує ТОВАР на загальних умовах СРТ.

2.2. Базисні умови поставки, визначені даним контрактом, слід розуміти у відповідності з Інкотермс 2010 року.

3.Якість та кількість товару.

3.1 Продавець гарантує якість товару, що поставляється Покупцю.

3.2 Якість Товару повинна відповідати встановленим для даного виду Товару стандартам, технічним умовам та підтверджуватися доданими Продавцем до накладних на поставку Товару завіреними копіями сертифікатів.

3.3 Загальна кількість і ціна Товару вказуються в накладних і рахунках-фактурах, що супроводжують поставку Товару, а також вказуються в контракті: кількість – 1600 упаковок.

Contract for the International Sale of Goods №100/132

October 15, 2019

Kharkiv, Ukraine

Company «Quickpack Polska», which is a legal entity under the laws of Poland (the "Seller"), represented by the CEO Johan Fitschen., acting under the Company Charter, on the one hand, and of "TradePlast", which is a legal person under the laws of Ukraine, represented by Opanasenko M. V.(hereinafter referred to as " Buyer "), acting under the Charter of the other part (hereinafter referred to as the "Parties") entered into a contract of international sale as follows:

1.The subject of the contract.

1.1 In accordance with the terms of this Agreement, SELLER agrees to transfer the property to Buyer , and Buyer agrees to accept and pay for the supply of natural honey (the "Products"), which is in accordance with the nomenclature code 2934 10 00 00.

2.Common terms of delivery.

2.1. In accordance with the terms of this Agreement, Seller sells and the Buyer buys goods in general terms CPT.

2.2. Basic terms of delivery, by this contract shall be understood in accordance with the Incoterms as amended in 2010.

3. Quality and quantity.

3.1.Seller guarantee the quality of the delivered goods to the Buyer.

3.2 Quality product must meet established for this type of product standards, specifications and confirmed by the seller to invoices for goods certified copies of certificates.

3.3 The total number and price of the goods specified in the bills and invoices, accompanying delivery of goods, and specified in the contract: the number – 1600 of pack.

4.Ціна товарів та загальна сума договору

4.1 Загальна кількість і ціна Товару вказуються в накладних і рахунках-фактурах, що супроводжують поставку Товару, також вказується в контракті:

4.1.1 Ціна за 1 упаковку складає – 11,5 грн.

4.1.2 Загальна сума товару складає – 110460 грн.

4.2 Ціни на товари визначаються в Доларах (USD) згідно з поточним курсом м. Києва (Україна) – 1 USD = 26,3 UAH.

4.Price of goods and the total amount of the contract

4.1.Common quantity and price of the goods specified in the invoices and invoices accompanying goods delivery, as stated in the contract:

4.1.1 Price of 1 pack is – 0,43 USD.

4.1.2 Total Sum of goods - 4200 USD.

4.2 Price of the goods specified in Dollars (USA) according to the current rate of Kyiv (Ukraine) 1 USD = 26,3 UAH.

5.Строки та умови поставки товару

5.1 Продавець зобов'язаний відправити Покупцю товари протягом 90 днів з дати погодження Сторонами договору.

5.2 До прибуття товарів у місце призначення Продавець зобов'язаний забезпечити Покупця комплектом вантажних і товаросупровідних документів, а саме:

5.2.1.Копію контракту та додатку до нього

5.2.2.Рахунок-фактуру в 2 екземплярах

5.2.3.Заповнену транспортну накладну

5.2.4.Митну декларацію.

5. Term and conditions of delivery goods

5.1.Seller must send the goods to the Buyer within 90 days from the date of approval of the agreement by the Parties .

5.2.To arrival of goods at destination seller must provide the buyer a set of freight and shipping documents , namely

5.2.1. Copy of contract and annex stamped BUYER

5.2.2. Invoice 2 copies

5.2.3. Completed lading or STR, which shall provide Buyer

5.2.4. Customs Declaration

6.Упакування та маркування

6.1 Товар має бути упакований в картонні ящики в кількості 45 штук по 36 упаковок на кожен, які повинні забезпечувати умови належного поводження, їх цілісність при транспортуванні.

6.2 Продавець несе відповідальність перед Покупцем за збитки,що виникли під час неякісного упакування та неналежного транспортування.

6.3 Маркування товару повинне відповідати стандартному маркуванню виробника.

6.Packaging and labeling

6.1. Goods must be packed in the 45 paper boxes of 36 packs in each, wich must ensure proper handling conditions , their holistic in transit.

6.2.Prodavets liable to the Buyer for damages incurred during poor packaging and inadequate transportation.

6.3. Labeling must comply with the standard manufacturer's marking remainder , the buyer pays the fine sellers of 0, 01 % of that amount for each subsequent day.

7.Відповідальність сторін за порушення договору

7.1 У випадку порушення зобов'язань, встановлених цим Договором, сторона несе відповідальність, згідно чинного законодавства України.

7.2 Порушенням Договору є невиконання або виконання з порушенням умов, визначених змістом цього Договору.

7.3 У випадку, якщо терміни постачання не дотримуються, ПРОДАВЕЦЬ виплачує ПОКУПЦЕВІ збитки у розмірі 0,01% вартості непоставленого ТОВАРУ за кожен подальший день.

7.Responsibility parties for breach of contract

7.1 In case of violation of the commitments set forth in this Agreement, the parties responsible, under the current legislation of Ukraine.

7.2 Breach of contract is a failure or is in violation of the conditions specified in the contents hereof.

7.3 If the delivery time is not respected , the seller pays the buyer agreed in advance and liquidated damages in the amount of 0, 01 % of the undelivered goods at each subsequent day.

7.4. У випадку порушення Покупцем встановленої цим Договором періодичності оплати частини, що залишилася, ПОКУПЕЦЬ виплачує штраф ПРОДАВЦЕВІ у розмірі 0, 01% від вказаної суми за кожен подальший день.

7.5 У разі відмови без поважних причин від оплати Товару, сума попередньої оплати ПОКУПЦЕВІ не повертається.

7.6 Відхилення від додаткової комплектації допускається на 3%, у випадку якщо дані відхилення перевищують 3% і це не влаштовує ПОКУПЦЯ, то він повинен довести дане відхилення документально. У разі відсутності даних опцій та неможливості додатково привести автомобіль до комплектації згідно з додатком або якщо відсутність опцій є доведеною і допущена з вини ПРОДАВЦЯ та перевищує по кількості більше ніж дві суттєві опції ПОКУПЕЦЬ має право письмово довести до ПРОДАВЦЯ свій намір розірвання договору в односторонньому порядку. У такому випадку ПРОДАВЕЦЬ має право на розгляд даного питання та розгляд його у 10-ти денний строк та у випадку правоти ПОКУПЦЯ повернути суму першого власного внеску.

7.7. Розмір узгоджених та наперед оцінених збитків не підлягає перегляду арбітражем.

8.Форс-мажорні обставини

8.1 В разі виникнення форс-мажорних обставин, сторона не несе відповідальності перед іншою стороною за невиконання зобов'язань, обумовлене обставинами, що виникли мимо волі і бажання сторін і які не можна передбачити або уникнути, включаючи оголошену або фактичну війну, громадські хвилювання, епідемії, блокаду, ембарго, землетруси, повені, пожежі та інші стихійні лиха

8.2 Сторони повинні сповістити одна одну про початок та закінчення дії форс-мажорних обставин, у протилежному випадку вони втрачають своє право посилались на ці обставини.

8.3 У випадку, якщо форс- мажор триває більше 1 (одного) місяця, будь-яка із сторін може перервати дію даного Договору.

7.4. In case of breach of this Agreement by the Purchaser set the frequency of payment of the remainder, the buyer pays the fine sellers of 0,01 % of that amount for each subsequent day.

7.5 In case of failure without good reason to pay for a product , the amount of pre-payment buyer is not refundable.

7.6. Vidhylennya of additional equipment is allowed at 3% , if such deviations exceeding 3% BUYER is not satisfied , he must prove this deviation documented. In the absence of data options and the inability to further bring the vehicle to a complete set according to the application , or if no options are proven and admitted the fault of the seller and exceed in number more than two significant option buyer has the right to bring to the SELLER in writing its intention to terminate the contract unilaterally. In this case, the seller is entitled to consideration of the matter and consider it in the 10-day period and if innocence BUYER REFUND first own contribution.

7.7. Size agreed and pre- estimated damages not subject to review by arbitration.

8.Fors majeure circumstances

8.1 In case of force majeure, the party shall not be liable to the other party for non-compliance due to circumstances arising outside of the will and desire of the parties which can not be foreseen or avoided, including declared or actual war, civil unrest, epidemics, blockades, embargoes, earthquakes, floods, fires and other natural disasters.

8.2 Side shall shew it unto one another on the beginning and end of the force majeure, otherwise they lose their right to invoke these circumstances.

8.3 If the force majeure lasts for more than one (1) month, either party may suspend performance of the Contract.

9. Settlement of disputes

9.1 Settlement issues arising from or in connection with this Agreement shall be settled by negotiation between the parties.

9.2 Settlement that may arise between the Sides of the failure of the provisions of this Agreement shall be settled in accordance with the current legislation of Ukraine in the Commercial Court.

9. Урегулювання спірних питань

9.1 Спирні питання, що виникли внаслідок або у зв'язку з цим Договором, повинні вирішуватися шляхом переговорів між сторонами.

9.2 Суперечки, які можуть виникнути між Сторонами у зв'язку з невиконанням положень даного Договору, підлягають вирішенню у відповідності з діючим законодавством України в Господарському суді.

10. Дія договору

10.1 Цей договір вважається укладеним і набирає чинності з моменту його підписання Сторонами.

10.2. Закінчення строку цього Договору: 09/12/2019 року.

10.3. Зміни строків постачання можуть бути внесені тільки за домовленістю сторін цього Договору

11. Додаткові умови

11.1 Жодна із сторін не може передавати своїх прав і зобов'язань за цим третій стороні без письмової згоди іншої сторони.

11.2 Справжній контракт підписаний у двох оригінальних примірниках, українською та англійською мовою. Один примірник для Продавця, інший-для Покупця.

11.3 Будь-які зміни і доповнення до цього контакту повинні бути зроблені в письмовій формі та підписані обома сторонами.

12. Юридична адреса сторін

Покупець:

Компанія «TradePlast»,
Україна, м. Харків, вул. Расковой, 11а
Код ЄДРПОУ 30435050
Банківські реквізити:
Банк ВАТ «Ощадбанк»

Продавець:

Компанія «Quickpack Polska»,
м. Енджеюв, вул. Пшемислова, 47, 04105
INN 101234320087
Банківські реквізити:
Публічне акціонерне товариство «Дойче Банк»
Код банку 380731
Рахунок 04-411-536
Адреса: Ворцлав, вул. Джорден-Плац, 1

Адреса: м. Київ, вул. Госпітальна, 12, 28195

10. Performance of contract

10.1 This contract is concluded and enter into force upon signature by the Parties.

10.2. The end of term of this Agreement: 09/12/2019 Year.

10.3. Chang of timing of deliveries may be made only by agreement of the parties to this Agreement.

11. Other conditions

11.1 Neither Party may transfer its rights and obligations under this One copy to the Seller, the other for the buyer. third party without the written consent of the other party.

11.2 The present contract is signed in two original copies, Ukrainian and English.

11.3 Any amendments to this contact must be made in writing and signed by both parties.

12. Legal address of partners

Buyer:

Company «Beehive»,
Ukraine, Kyiv, Raskovoy, 11a
Code EDPNOU 30435050
Banking accounts:
BANK «Oschadbank»
str. Hospitalna 12, 28195

Seller:

OTR " Quickpack Polska ", Jdrzejov
Eutritzscher Str. 37, 04105
INN 101234320087
Banking details:
JSC "Deutsche Bank"
Bank code 380731
Account 04-411-536
Address: Worzslav, Jürgen-Platz, 1

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**Департамент податкових та митних експертиз**

М. Київ, проспект Степана Бандери, 8

ВИСНОВОК № 9378-АЮ

Складено 15 серпня 2019 року

- 1. Замовник:** Харківська митниця ДФС, лист від 05.08.2019 №5/3-18/35-ЕП.
- 2. Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи)/постанова про призначення експертизи у справі про порушення митних правил:** запит про проведення митної експертизи від 05.08.2019 № 855/27/01.
- 3. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и):** пластикові стакани ТМ «ViGo».
- 4. Підприємство/громадянин:** гр. України, Опанасенко М.В.
- 5. Виробник:** Енджейов, Польща.
- 6. Акт про взяття проб (зразків) товарів/протокол про одержання проб і зразків для проведення експертизи у справі про порушення митних правил:** відсутній.
- 7. Супровідні документи (копії):**
 - митна декларація № UA807170/2019/000951 від 15.06.2019;
 - товаро-транспортна накладна №4595 від 15.06.2019;
 - рахунок-фактура (інвойс) № 4 від 15.06.2019;
 - зовнішньоекономічний договір (контракт) № 132/100 від 09.10.2019
- 8. Підстава для направлення запиту/постанови:** проведення митної експертизи.
- 9. Мета подання запиту/постанови:** проведення митної експертизи та визначення коду УКТЗЕД.
- 10. Завдання для дослідження (аналізу, експертизи):** Провести ідентифікацію товарів та дослідження хімічного складу, визначальні для класифікації згідно з УКТЗЕД.

11. Дослідження (аналіз, експертиза):

11.1. Опис проб (зразків): на дослідження надійшов товар у вигляді стаканів пластикових торгової марки «ViGo», запакований у пластиковому пакеті комплектацією 6 шт. Цілісність упаковки підтверджено, пошкоджень не виявлено.

11.2. Методи дослідження (аналізу, експертизи): органолептичні, аналітичні, вимірювальні.

11.3. Результати дослідження (аналізу, експертизи): На першому етапі було проаналізовано маркування та правильність товаросупровідних документів, поданих на експертизу:

- найменування підприємства-виробника, товарний знак та юридична адреса - Quikrack Polska sp., м. Енджеюв, вул. Пшемис-лова, 47, Польща
- найменування виробу - Стакан одноразовий для побутового використання;
- номер партії - No. 7332006;
- назва полімерного матеріалу з якого виготовлено виріб - РР, поліпропілен;
- кількість виробів (комплектність) – 6 шт.;
- об'єм виробу – 200 мл;
- напис, що вказує для яких продуктів призначений даний виріб - Для гарячих напоїв;
- дата виготовлення (місяць і рік) - 01.02.2019.

На другому етапі було визначено наступні органолептичні показники: зовнішній вигляд, колір, запах, об'єм.

Наступним етапом відбувалося встановлення відповідності фізико-хімічним показникам, тому за допомогою інфрачервоної спектроскопії було визначено хімічний склад:– ІЧ-спектри містять смуги поглинання, характерні для полімерів поліпропілену з іншими домішками.

За даними показниками було визначено код згідно УКТЗЕД.

12. Висновки: Представлені на дослідження зразки товару за маркуванням, органолептичними та фізико-хімічними показниками відповідають вимогам ОСТ 6-19-435-82 «Посуд з пластичних мас. Технічні умови», ГОСТ 9.715 – 86

«Материалы полимерные. Методы испытания на стойкость к воздействию температуры» та ГОСТ 50962-96 «Посуда и изделия хозяйственного назначения из пластмасс. Общие технические условия». Правильність коду згідно з УКТЗЕД (3924 10 00 00 «Посуд та прибори столові або кухонні») підтверджено.

13. Список використаних джерел:

- 1) Посуд з пластичних мас. Технічні умови: ОСТ 6-19-435-82 (97.040.50) – [Чинний від 1983-01-01]. —16 с. – (Галузевий стандарт).
- 2) Матеріали полімерні. Методи випробування на стійкість до дії температури: ГОСТ 9.715-86 – [Чинний від 1986-12-16]. – М. : Госкомітет СРСР по стандартам, 1986. – 20 с. – (Міждержавний стандарт);
- 3) Посуда и изделия хозяйственного назначения из пластмасс. Общие технические условия: ГОСТ 50962-96 – [Зі змінами від 12.09.2018]. – М.: Госкомітет СРСР по стандартам, 1996. – 23 с. – (Міждержавний стандарт);
- 4) Л. А. Казицина, Н. Б. Куплетская. Применение УФ-, ИК- и ЯМР-спектроскопии в органической химии. – М.: «Высшая школа», 1971. – 264с.;
- 5) Васильев В. П. Аналитическая химия. Гравиметрический и титриметрический методы анализа. – М.: Высшая школа, 1989. – 302 с.

Примітки:

1. Результати дослідження (експертизи) є чинними для наданих зразків товарів.

Експерт

(підпис)

М. В. Кулик

Директор департаменту
Податкових та митних
експертиз ДФС

(підпис)

Ю. Л. Шадевська