

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:

«Товарознавча експертиза та митний контроль спорядження для дайвінгу»

Студентки 2 курсу, 9м групи
спеціальності 076
«Підприємництво, торгівля та
біржова діяльність»
спеціалізації «Митна справа» _____

Мартинчук Людмили
Дмитрівни

Науковий керівник
канд. хім. наук, доцент _____

Калуга Ніна
Василівна

Науковий консультант
д-р техн. наук, професор _____

Мережко Ніна
Василівна

Гарант освітньої програми
д-р техн. наук, професор _____

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Мартинчук Л.Д. Товарознавча експертиза та митний контроль спорядження для дайвінгу

У роботі проаналізовано законодавчо-нормативну базу проведення товарознавчої експертизи спорядження для дайвінгу для митних цілей, порядок здійснення митного контролю.

Зроблено товарознавчу характеристику асортименту спорядження для дайвінгу. Наведено та проаналізовано результати товарознавчої експертизи зразків спорядження для дайвінгу.

Визначено митну вартість, нараховано митні платежі при імпорті спорядження для дайвінгу. Розроблено практичні пропозиції щодо мінімізації митних ризиків при митному оформленні спорядження для дайвінгу.

Ключові слова: імпорт, спорядження для дайвінгу, митний контроль, митні платежі, товарознавча експертиза, профіль ризику.

SUMMARY

Martynchuk L.D. Commodity expertise and customs control of diving equipment

In the article there were analyzed legislative and regulatory basis of conducting trade examination of diving equipment for customs purposes, customs control procedure.

The commodity characteristics of diving equipment assortment was carryout. The results of diving equipment commodity experience were presented and analyzed.

There were determined customs value and charged customs payments for import of diving equipment. Also, there were developed practical proposals for customs risk's minimisation while customs clearance of diving equipment.

Keywords: import, diving equipment, customs control, customs payments, commodity expertise, risk profile.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади товарознавчої експертизи та митного контролю спорядження для дайвінгу.....	9
1.1. Стан і динаміка ринку спорядження для дайвінгу в Україні та світі.....	9
1.2. Нормативно-правове регулювання товарознавчої експертизи та митного контролю спорядження для дайвінгу.....	15
РОЗДІЛ 2. Аналіз асортименту та товарознавча експертиза спорядження для дайвінгу.....	18
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.....	18
2.2. Товарознавча характеристика асортименту спорядження для дайвінгу.....	21
2.3. Товарознавча експертиза спорядження для дайвінгу та оформлення її результатів.....	24
РОЗДІЛ 3. Митний контроль при імпорті спорядження для дайвінгу.....	33
3.1. Класифікація спорядження для дайвінгу згідно з УКТЗЕД та визначення товарів групи «прикриття».....	33
3.2. Визначення митної вартості та оподаткування спорядження для дайвінгу при імпорті.....	38
3.3. Аналіз митного контролю та шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті спорядження для дайвінгу.....	43
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	52
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	55
ДОДАТКИ	63

ВСТУП

Актуальність теми. Для сучасних економічних умов характерним є зростання ролі зовнішньоекономічної діяльності, що включає в себе зростання зовнішньої торгівлі, що, в свою чергу, передбачає удосконалення роботи митних органів всіх держав для забезпечення швидкого та надійного контролю ввезення на територію країни безпечних та якісних товарів.

Дайвінг – одна з форм підводного плавання, в якому нирець (дайвер) використовує певні технічні засоби для дихання під водою. Для заняття цим видом спорту необхідно мати відповідне спорядження, до якого відноситься маска, трубка, ласты, компенсатор плавучості, гідрокостюм, спеціальне взуття, рукавички, акваланг, балони із стисненим киснем та багато іншого.

Дайвінг, як масове захоплення, виник в 1959 році, коли заснували Всесвітню конфедерацію підводної діяльності CMAS, яка першою розробила систему навчання любительського плавання з аквалангом. Сьогодні CMAS – найбільша система підводників-любителів у світі, яка включає в себе понад 90 національних федерацій і контролює всі види підводної діяльності: навчання, різноманітні види спорту, наукові дослідження, фото- та відеозйомку та інші сфери.

Спорядження для дайвінгу дуже різноманітне, а сам дайвінг набуває великої популярності серед людей, тому питання його ввезення на територію України та митного контролю і оформлення є важливим з точки зору запобігання можливим порушенням митного законодавства.

Спорядження для дайвінгу має досить високі ціни, що впливає на величину митних платежів, які сплачуються при ввезенні на територію України, але суб'єкти ЗЕД не завжди добросовісно ставляться до внесення правдивих відомостей до документів, що стає причиною для зменшення сум митних платежів.

Об'єкт дослідження – спорядження для дайвінгу (балони для аквалангів), що переміщується через митний України.

Предмет дослідження – критерії, методи та особливості проведення товарознавчої експертизи спорядження для дайвінгу при імпорті, а також порядок проведення його митного контролю та оформлення, шляхи мінімізації митних ризиків.

Мета дослідження – аналіз митного контролю, особливостей проведення товарознавчої експертизи спорядження для дайвінгу при імпорті, а також визначення шляхів мінімізації митних ризиків при митному оформленні цих товарів.

Для досягнення зазначеної мети необхідно вирішити такі **завдання**:

- вивчити стан ринку спорядження для дайвінгу в Україні та світі та нормативно-правове регулювання товарознавчої експертизи та митного контролю при імпорті спорядження для дайвінгу;
- провести товарознавчу характеристику асортименту спорядження для дайвінгу;
- визначити критерії, засоби та методи ідентифікації спорядження для дайвінгу;
- провести товарознавчу експертизу спорядження для дайвінгу;
- здійснити класифікацію спорядження для дайвінгу згідно з УКТЗЕД та визначити товари групи «прикриття»;
- визначити митну вартість спорядження для дайвінгу та нарахувати митні платежі при імпорті;
- розглянути процедуру митного контролю спорядження для дайвінгу та визначити шляхи мінімізації ризиків.

Практична цінність роботи полягає у:

- розробленні критеріїв, методів та засобів ідентифікації спорядження для дайвінгу;
- визначенні шляхів мінімізації митних ризиків при митному оформленні спорядження для дайвінгу та розробленні відповідних профілів ризику.

Публікації. За результатами досліджень опублікована стаття «Товарознавча експертиза спорядження для дайвінгу» у збірнику наукових статей студентів «Експертиза товарів в митних цілях. Частина 2».

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

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Робота містить 12 таблиць, 7 рисунків, список використаних джерел нараховує 64 найменування. До роботи додаються 12 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО КОНТРОЛЮ СПОРЯДЖЕННЯ ДЛЯ ДАЙВІНГУ

1.1. Стан і динаміка ринку спорядження для дайвінгу в Україні та світі

Наукового визначення поняття «спорядження для дайвінгу» не існує. Нормативно-правові документи також не дають такого визначення. Але на основі проведеного аналізу можна сказати, що термін «спорядження для дайвінгу» стосується будь-якої техніки та обладнання, які необхідні для дайвінгу (ласти, дихальна маска, акваланг, гідрокостюм, балони із стисненим киснем тощо).

Спорядження для дайвінгу – це широкий спектр різноманітних за структурою, призначенням та матеріалом виготовлення товарів, тому їх класифікують за різними кодами згідно з УКТЗЕД.

Оскільки для економіки світу характерним є розподілення виробництва по країнах за спеціалізацією, а Україна не входить до числа країн, які спеціалізуються на виготовленні спорядження для дайвінгу, то логічним є імпордне наповнення внутрішнього ринку нашої країни зазначеними товарами.

Відповідно до митної декларації від 02.05.2019 року № UA125010/2019/003652 (дод. А), здійснюється імпорт спорядження для дайвінгу, а саме, балонів для аквалангів, що відносяться до коду згідно з УКТЗЕД 7311 00 11 00, а також дихальних трубок та масок – код 9506 29 00 00 (об'єктом даного дослідження виступають лише балони для аквалангів).

При дослідженні ринку важливим є аналіз динаміки експортно-імпортних операцій з вищезазначеними товарами для дайвінгу.

Статистика зовнішньоекономічних операцій подається за товарними позиціями згідно з УКТЗЕД.

Динаміка обсягів імпорту у вартісному та фізичному виразі товарів товарної позиції 7311 відображена на рис. 1.1 [54].

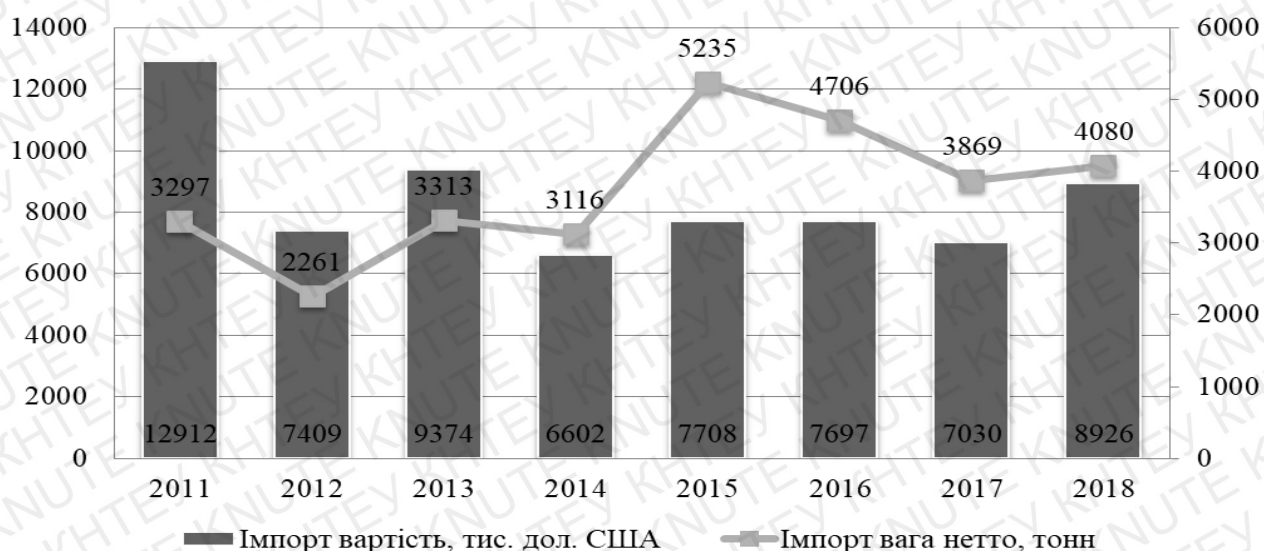


Рис. 1.1. Динаміка обсягів імпорту у вартісному та фізичному виразі товарів товарної позиції 7311 згідно з УКТЗЕД, у тому числі балонів для аквалангів, за 2011-2018 рр. [54]

За наведеними на рис. 1.1 даними можна зробити висновок, що найбільший обсяг імпорту за вартістю був у 2011 році та становив 12 912 тис. дол. США, а за вагою нетто в 2015 році – 5 235 тонн. Загальна динаміка імпорту мала хвилеподібний характер. В 2012 році спостерігався спад порівняно з попереднім роком, в 2013 – зростання, в 2014 – знову зменшення, 2015 рік – зростання, 2016-2017 роки – знову зменшення. В останньому році досліджуваного періоду спостерігається тенденція до зростання обсягів імпорту.

До причин зростання обсягів імпорту в 2015 році можна віднести зміни в Україні, а саме: товари товарної позиції 7311 мають широкий спектр застосування від побуту до військових цілей. В 2015 році активно відбувались зміни у збройних силах України та їх оснащенні, що і могло спричинити таке зростання.

Розгляд імпорту товарів позиції 7311 у розрізі головних країн-контрагентів зображено на рис. 1.2 [11].

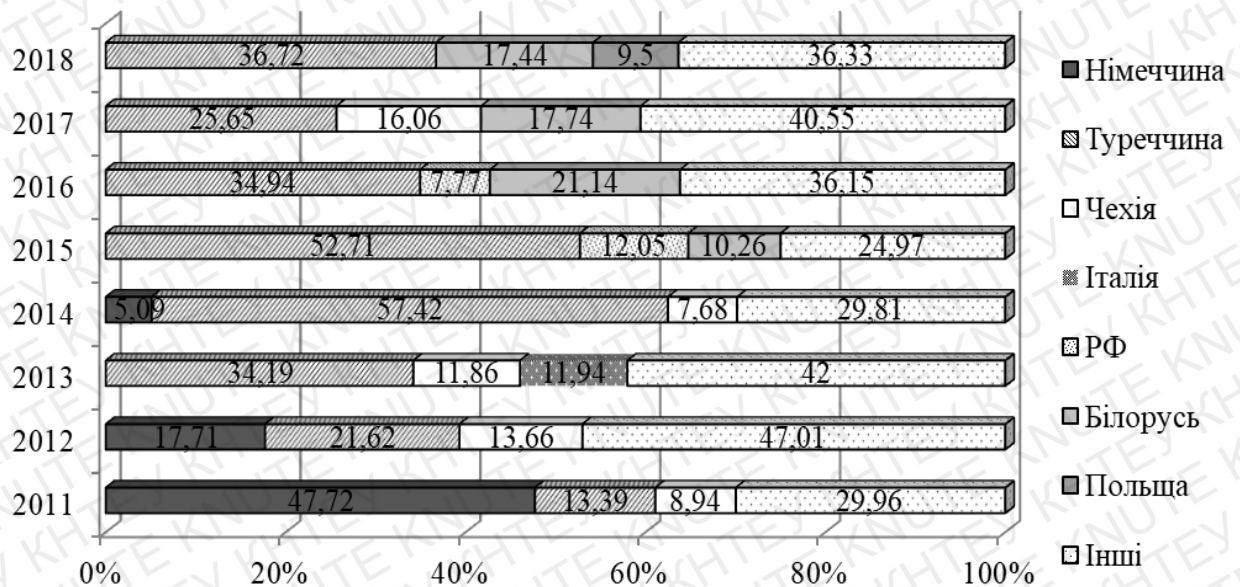


Рис. 1.2. Динаміка імпортних операцій з товарами товарної позиції 7311 згідно з УКТЗЕД у розрізі основних країн-контрагентів за 2011-2018 рр., % [11]

За даними рис. 1.2 можна сказати, що основним експортером товарів за товарною позицією 7311 для України в період 2011-2017 років була Туреччина, а в 2018 році ним стала Німеччина. Друге та третє місце за обсягами експорту в досліджуваному періоді займали різні країни, які змінювались з року в рік.

Важливим є врахування того, що статистика України складається на основі країн-контрагентів, а не країни походження товарів, оскільки Туреччина, яка з 2012 року, є основним контрагентом, не відноситься до списку виробників спорядження для дайвінгу, в який можна занести Італію, Чехію, США, Японію, Францію.

Динаміка зміни обсягів експорту у вартісному та фізичному виразі товарів товарної позиції 7311 відображена на рис. 1.3 [54].

За даними рис. 1.3 найбільший обсяг експорту за вартістю був в 2012 році – 13 001 тис. дол. США, а за кількістю в 2013 році – 5 764 тонн. Загальна динаміка експорту мала хвилеподібний характер. Обсяги експорту в 2012 році

збільшилися, порівняно з попереднім роком, в 2013 – аналогічно зменшилися за вартісним показником та зросли за фізичним, в 2014 та 2015 – зростали, а в 2016-2018 роках зменшувались. Найменший обсяг експорту за товарною позицією 7311 був у 2018 році 3 886 тис. дол. США та 1 854 тонни.

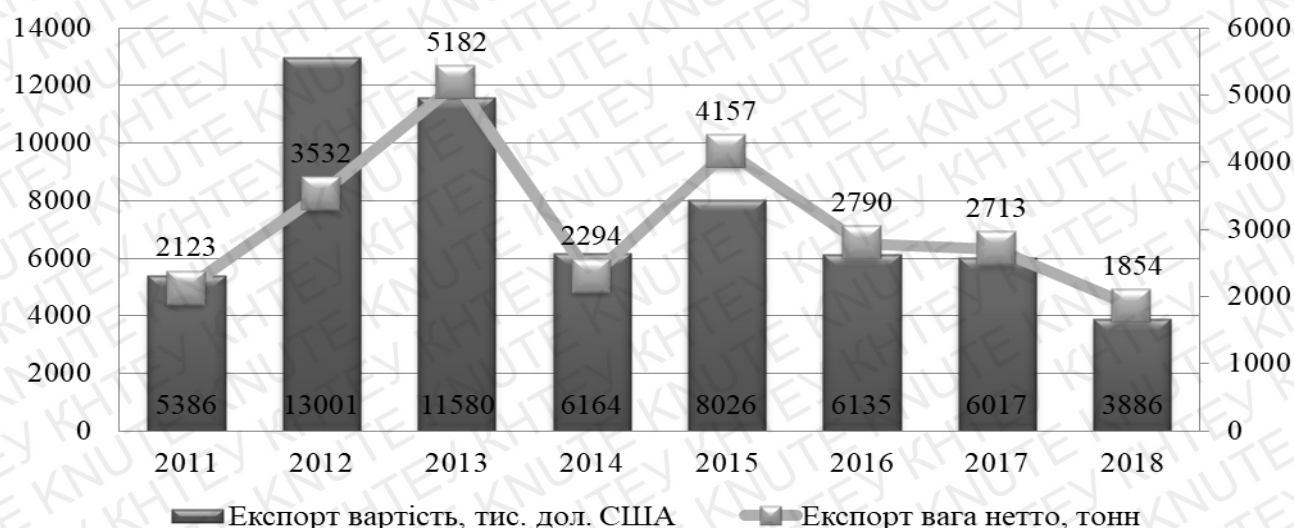


Рис. 1.3. Динаміка експортних операцій з товарами товарної позиції 7311 згідно з УКТЗЕД, у тому числі балонів для аквалангів, у вартісному та фізичному показниках за 2011-2018 рр. [54]

Аналіз експорту товарної позиції 7311 у розрізі основних країн-контрагентів зображено на рис. 1.4 [11].

За даними табл. 1.4 основними країнами-контрагентами по експорту з товарами товарної позиції 7311 для України в період 2011-2018 роки була Російська Федерація. Поставки до Російської Федерації становили понад 50% загального обсягу експорту за даною товарною позицією майже щороку, крім 2011 та 2018 років.

Друге та третє місце за обсягами експорту в досліджуваному періоді займали різні країни, які змінювались з року в рік, але з 2015 року до трійки найбільших імпортерів цієї продукції увійшла Польща.

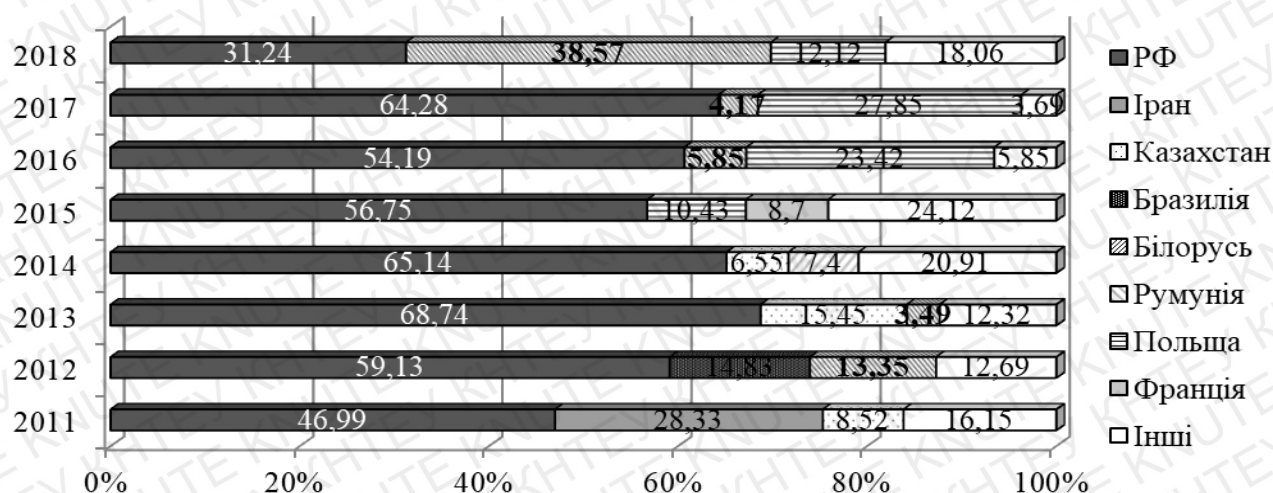


Рис. 1.4. Динаміка експортних операцій з товарами товарної позиції 7311 згідно з УКТЗЕД у розрізі основних країн-контрагентів за 2011-2018 рр., % [11]

Динаміка середньої вартості одиниці товару за товарною позицією 7311 відображена на рис 1.5.

Аналіз середньої вартості одиниці товару вказує на те, середня вартість одиниці експорту нижча за середню вартість одиниці імпорту, що спричиняє більшу загальну вартість імпорту.



Рис. 1.5. Динаміка середньої вартості одиниці товару товарної позиції 7311 згідно з УКТЗЕД за 2014-2018 рр., дол. США/шт [11]

На ринку України за продажами переважають товари певної групи всесвітньовідомих виробників спорядження для дайвінгу. До таких варто віднести [52]:

1. BEUCHAT. Ласты, гідрокостюми, регулятори, компенсатори тощо. Сьогодні компанія BEUCHAT – один з найбільших світових виробників спорядження для дайвінгу та підводного полювання. Фірма присутня більше, ніж в 80 країнах світу.

2. SUUNTO. Сьогодні SUUNTO – один з провідних світових виробників глибиномірів, компасів, манометрів ВВД і підводних комп'ютерів, в розробці яких застосовуються новітні дослідження в області теорії декомпресії. частина групи компаній Amer Group

3. Aqualung. Одні з лідерів у виробництві дихальних апаратів, компанії Aqualung давно завоювали собі «легендарну» репутацію на ринку дайвінгу. Розподілені за «основними спеціалізаціями», кожна з компаній групи відповідальна за певний тип обладнання: компенсатори плавучості для SeaQuest, регулятори й клапани – для Aqualung, маски, ласты і трубки – для Technisub.

4. Faber представляє повну лінійку балонів – від одного до 200 літрів. Висока якість є пріоритетом для співробітників всіх чотирьох фабрик компанії, які в рік виробляють понад 700 000 балонів.

Це лише малий список найбільших виробників, який можуть продовжити такі компанії як TUSA, Zeagle, BEST DIVERS, Underwater Kinetics, INTERSPIRO тощо [52].

Серед найбільш популярних продавців на ринку нашої країни варто виділити мережі магазинів «Батискаф» та «Акваланг», а також інтернет-магазин «POSEIDON».

В даному пункті роботи проаналізовано експортно-імпортні операції за товарною позицією 7311 згідно з УКТЗЕД, до якої входять балони для аквалангів та визначено основних виробників спорядження для дайвінгу у світі,

в Україні дані товари не виготовляються, а також названо основних продавців на ринку України.

1.2. Нормативно-правове регулювання товарознавчої експертизи та митного контролю спорядження для дайвінгу

До нормативно-правових актів, які регулюють товарознавчу експертизу та митний контроль спорядження для дайвінгу, відносяться закони України, постанови, накази, інструкції тощо.

МКУ визначає різні форми митного контролю. Зокрема, до балонів для аквалангів можуть застосовуватися такі форми: перевірка документів та відомостей у пункту перетину кордону та у пункті призначення; митний огляд; облік товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України; перевірка обліку товарів, що перебувають під митним контролем; проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів [25].

Оскільки спорядження для дайвінгу, задеклароване в митній декларації № UA125010/2019/003652 (дод. А), переміщується автомобільним транспортом, в пункті пропуску митники керуються положеннями постанови Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року № 451 «Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними». В даному випадку застосовується Типова технологічна схема здійснення митного контролю автомобільних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними, у пунктах пропуску через державний кордон [35].

Митний контроль балонів для аквалангів розпочинається одразу після перетину кордону. У пункті пропуску через державний кордон України згідно з Типовою технологічною схемою одразу здійснюється реєстрація прибуття

автомобільних транспортних засобів і товарів на митну територію України. Лише після цього проводяться наступні дії [35].

Результати огляду автомобільних транспортних засобів і товарів посадова особа митниці оформляє у вигляді акту за формою, встановленою наказом Міністерства фінансів України від 30 травня 2012 року №636 «Про затвердження форми Акта про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу» [48].

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

Митний орган може застосовувати до автомобільних транспортних засобів і спорядження для дайвінгу, що перебувають під митним контролем, засоби забезпечення ідентифікації у порядку, визначеному законодавством.

При митному оформленні спорядження для дайвінгу представниками митних органів застосовуються засади наказу Міністерства фінансів України від 30 травня 2012 року № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [43].

У разі виникнення сумнівів у правильності зазначеної вартості спорядження для дайвінгу, в рамках здійснення митного контролю інспектор може призначити проведення товарознавчої експертизи.

Для проведення експертизи важливим є наказ Міністерства фінансів України від 2 грудня 2016 року № 1058 [42], оскільки експертизу проводить спеціалізований підрозділ ДФС. На сьогодні товарознавча експертиза для митних цілей проводиться в Департаменті податкових та митних експертиз ДФС України, оскільки наказом ДФС України від 25 січня 2017 року № 39 «Про перейменування деяких територіальних органів ДФС» Спеціалізовану лабораторію з питань експертизи та досліджень ДФС перейменовано в Департамент податкових та митних експертиз ДФС [51].

Товарознавча експертиза – це один з видів митної експертизи, яка проводиться фахівцями Департаменту податкових та митних експертиз ДФС України, до цілей якої входить:

- визначення належності товарів до класифікаційних категорій;
- визначення характеристик товарів згідно з УКТЗЕД;
- визначення ринкової вартості товарів та ін. [19].

Ринкова вартість товару та відомості, що відносяться до її визначення, повинні ґрунтуватись на достовірній і документально підтвердженій інформації. Сама процедура встановлення повинна бути загальною, тобто не відрізнятися в залежності від джерела постачання товару (країни – походження, виду товару тощо) [16].

Основними етапами здійснення товарознавчої експертизи визначення необхідних критеріїв ідентифікація балонів для аквалангів та визначення ринкової ціни.

При проведенні товарознавчої експертизи дотримуються вимог та рекомендацій Національного стандарту № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав» [26] та Методичних рекомендацій по товарознавчій експертизі непродовольчих товарів [24].

За результатами товарознавчої експертизи експерт ДПМЕ оформляються висновок або відмова від надання висновку з обґрунтуванням причин.

Таким чином, в даному пункті роботи розглянуто перелік нормативно-правових актів, які визначають порядок та форми митного контролю, порядок проведення товарознавчої експертизи спорядження для дайвінгу. Загалом, можна стверджувати, що імпорт спорядження для дайвінгу повинен відповідати вимогам законодавства України.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА СПОРЯДЖЕННЯ ДЛЯ ДАЙВІНГУ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Спорядження для дайвінгу не має чіткого визначення, лише загальне, що пов'язане з великою кількістю пристосувань, необхідних для підводного плавання: від спорядження, яке захищає тіло від впливу середовища, до такого, що дозволяє орієнтуватися в просторі, а також таке, що дозволяє людині дихати під водою. Одним з найважливіших елементів спорядження для дайвера є акваланг – апарат для дихання під водою.

Більшість людей мають уявлення, що акваланг – один суцільний пристрій, однак, це не так. Акваланг складається з жилетки, яка підбирається залежно від розміру під конкретну людину, балона або балонів зі стисненим газом та трубки з маскою, які забезпечують постачання газу з балонів до дихальних шляхів людини.

Аквапанг – один з найважливіших елементів при підводному плаванні, адже він не лише захищає наші дихальні шляхи, а й забезпечує сам процес дихання під водою. Тому безпечність, якість та надійність кожної складової – це гарантія відсутності шкоди для здоров'я дайвера та навіть його життя [20].

Балони для аквалангів – один з елементів акваланга. Вони бувають різними, що пов'язано з наповненням балона, тобто, відсоткова суміш газів, матеріал виробництва, спосіб подачі повітря до трубки тощо. Складність процесу виробництва балонів впливає на їх високу вартість на ринку, що, в свою чергу, призводить до більших сум митних платежів при перетині кордону, чим можуть скористатися недобросовісні суб'єкти ЗЕД, вказавши нижчу вартість, ніж є насправді. Саме тому, під час митного контролю балонів для аквалангів, посадовою особою митного органу може бути призначено

проведення товарознавчої експертизи для встановлення ринкової вартості балонів.

Схема досліджень спорядження для дайвінгу представлена на рис. 2.1.



Рис. 2.1 Загальна схема досліджень спорядження для дайвінгу

Перед початком експертизи розглядають підстави для її проведення. Наприклад, такою підставою може бути запит у межах здійснення митного контролю.

Основна (аналітична) стадія експертного дослідження включає в себе ідентифікацію спорядження для дайвінгу з метою встановлення його товарної належності та коду згідно з УКТЗЕД, з подальшим пошуком аналогічного чи подібного товару та визначенням ринкової вартості спорядження для дайвінгу, в даному випадку – балонів для аквалангів. Об'єктами дослідження виступають товари, опис яких зазначено в гр. 31 МД № UA125010/2019/003652 від 02.05.2019 року. Об'єкти дослідження зазначено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Об'єкти товарознавчої експертизи балонів для аквалангів

№	Характеристика	Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3	Зразок №4
1	2	3	4	5	6
1.	Найменування товару	баллон Scubapro Long	баллон Sopras Sub	балон Scubapro Short Cylinder	баллон Sopras Sub
2.	Виробник	ECS	Faber	ECS	Faber
3.	Зовнішній вигляд				
4.	Ціна, грн	9797,08	8413,68	9567,05	7835,48

За даними табл. 2.1 стає зрозуміло, що об'єктами дослідження є чотири товари, а саме, балони торгових марок «Scubapro» та «Sopras Sub».

При проведенні експертизи важливо визначити методи, які будуть застосовуватись щодо об'єктів експертизи та для отримання результатів. Оскільки проводиться товарознавча експертиза з метою визначення ринкової вартості балонів, зазначених в табл. 2.1, то будуть застосовуватись наступні

методи: аналітичний (документальний), органолептичний, а також метод порівняння та аналогії (порівняльний підхід).

Аналітичний та органолептичний методи експертного дослідження використовуються для ідентифікації, дослідження характеристик та визначення показників якості балонів. Суть методів полягає в ознайомленні експерта з документами на балони, а також здійсненні особистого огляду балонів для кращого аналізу відомостей про товар.

Метод порівняння та аналогії застосовується для вибору товару-аналогу балонів, зазначених в табл. 2.1, та при пошуку цінової інформації. Суть методів полягає в тому, що після визначення основних характеристик товару, експерт шукає аналогічний (однорідний або подібний) товар на ринку для визначення цін на такі товари.

Порівняльний підхід, тобто метод порівняння з аналогом, застосовується експертом безпосередньо при визначенні ринкової вартості балонів. Після того, як було знайдено аналогічні (подібні або однорідні) товари, експерт порівнює їх вартість з вартістю об'єкта дослідження для визначення різниці ціни.

Таким чином, об'єктами дослідження є балони фірм «Scubapro» та «Sopras Sub». Для здійснення товарознавчої експертизи балонів застосовуються аналітичний та органолептичний методи, а також порівняльний підхід для визначення ринкової ціни даних об'єктів.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту спорядження для дайвінгу

Спорядження для дайвінгу має широкий асортимент товарів. Для вивчення асортименту балонів для аквалангів було досліджено ринок України.

Загалом ринок України має досить широкий спектр балонів для аквалангів, які мають різні характеристики та основне призначення. Продавці на ринку надають товари не просто для підводного плавання, а залежно від специфіки такого плавання, наприклад, дайвінг, фрідайвінг, підводне полювання тощо.

Асортимент балонів на ринку України забезпечується такими виробниками, як Faber, Luxfer, ECS, Vitkovice, AQUA LUNG та Mares. На рис. 2.2 зображені бренди виробників, які присутні на ринку нашої країни [13-15, 27-30].



Рис. 2.2. Виробники балонів для аквалангів та їх бренди представлені на ринку України [13-15, 27-30]

Як показують дані рис. 2.2, на ринку присутні п'ять основних виробників, частка яких в продажу найбільша. Але також видно, що один бренд балонів виробляють два різні підприємства, це пов'язано з тим, що більшість виробників вже давно на ринку і з часом вони об'єднуються для того, що маючи спеціалізацію у виробничі більш повно забезпечувати інтереси покупців.

Бренд Sopras Sub виробляють Faber та Luxfer, але ці виробники теж мають свою спеціалізацію, що приводить нас до однієї з характеристик балонів на ринку, а саме матеріал виготовлення.

Балони для аквалангів можуть бути сталевими або алюмінієвими. Матеріал виготовлення впливає на ціну, а також на сферу використання. Алюмінієві балони легші, тож дозволяють швидше рухатись, а також його обирають для особистого користування та не дуже глибокого пірнання. Основний недолік – алюмінієвий балон більш крихкий порівняно зі сталевим.

Сталеві балони важчі, міцніші та дорожчі. Їх обирають для частого використання, глибших пірнань та для комерційного використання (наприклад, для навчання студентів в дайв-центрах), але для таких балонів важливо, щоб дайвер мав гарну фізичну форму [13]. Балони акваланга – сталеві і алюмінієві – з різних причин потребують покриття. Без покриття зовнішня сторона сталевих балонів швидко іржавіє, внаслідок впливу прісної і солоної води, а також атмосферної вологості. Щоб цього уникнути, більшість сталевих балонів оцинковані.

Також важливою характеристикою є місткість або об'єм балона. Це визначає час перебування під водою, відповідно, і глибину можливого пірнання.

Однією з класифікаційних ознак балонів виступає кількість вентилів. Їх може бути один, два або не бути взагалі. Характеристика впливає на кількість легеневих систем, що можуть бути підключені: одна чи дві.

Важливим є тиск в балоні. Він впливатиме на подачу кисню до легень дайвера.

Крім цього, важливо звертати увагу, що саме закачано в балон – це може бути суміш газів (nitrox, trimix) або чистий кисень.

Класифікаційна характеристика балонів наведена додатку Б.

Узагальнюючи дані про виробників та класифікацію балонів для аквалангів, можна скласти їх асортимент на ринку України, який наводиться в табл. 2.2 [13-15, 27-30].

Таблиця 2.2

Асортимент балонів для аквалангів [13-15, 27-30]

№	Виробник	Матеріал виробництва	Об'єм, л	Кількість вентилів	Тиск, атмосфер
1	2	3	4	5	6
1.	Faber (Sopras)	сталь	5, 7, 10, 12, 15, 18, 20	без вентиля один	200 232 300
2.	Luxfer (Sopras Aluminium)	алюміній	5, 12	без вентиля	200
3.	AQUA LUNG	сталь	15	один	232

Закінчення табл. 2.2

1	2	3	4	5	6
4.	ECS (SCUBAPRO)	сталь	7, 10, 12, 15	без вентиля	200 232 300
5.	Vitkovice	сталь	10, 12, 15, 18	один два	200 232 300

Отже, враховуючи дані табл. 2.2, на ринку України найбільш широко представлений асортимент компанії Faber. На ринку України переважають сталеві балони для аквалангів, оскільки вони міцніші.

Таким чином, асортимент балонів для дайвінгу досить широкий. Основними класифікаційними ознаками балонів за асортиментом є матеріал, місткість (об'єм), кількість вентилів, тиск, наповнення. Найбільшою популярністю користуються балони для аквалангів торгових марок Faber, Luxfer, ECS, Vitkovice, AQUA LUNG та Mares.

2.3. Товарознавча експертиза спорядження для дайвінгу та оформлення її результатів

В рамках здійснення митного контролю імпорту балонів для аквалангів за МД №UA125010/2019/003652 від 02.05.2019 року посадовою особою Київської митниці ДФС було прийнято рішення про проведення товарознавчої експертизи з метою визначення ринкової вартості товару.

Балони було розміщено на складі митниці, а представником митного органу складено запит до ДПМЕ на проведення товарознавчої експертизи. В нашому випадку – це Київська митниця ДФС, відділ контролю митної вартості та номенклатури; запит від 3 травня 2019 року №0032 (дод. II).

Об'єктом експертизи є товар, заявлений, як товар №1 в гр. 31 МД, а саме: «Балони з чорних металів, безшовні, місткістю менше 20 л:

- арт. 42234 Балон Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder (без вентиля) в кількості 20 шт.;
- арт. 42030 Баллон Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS в кількості 18шт.;

- арт. 42031 Баллон Sopras Sub 12 л. 232бар в кількості 20 шт.
- арт. 30385 Баллон Sopras Sub 12 л. 232 бар 171mm ECS в кількості 22шт..»

В запиті обов'язково вказується мета та завдання для дослідження. В нашому випадку – встановлення вартості товарів станом на 03.05.2019р.

До ДПМЕ разом з запитом надсилаються супровідні документи, а саме:

- МД від 02.05.2019 року № UA125010/2019/003652 (дод. А);
- міжнародна товарно-транспортна накладна від 30.04.2019 року №093 (дод. В);
- інвойс від 23.04.2019 р. № MM2019042303 (дод. Д);
- контракт від 18.01.19 № C352-16 (дод. Б);
- прайс-лист від 17.04.2019 р. (дод. Ж);
- пакувальний лист 23.04.2019 р. № MM2019042303 (дод. Е) ;
- специфікація від 17.04.2019 р. №28 (дод. Г).

Запит та пакет документів, що прикріплюється до нього, поштою надсилається до ДПМЕ.

Після отримання запиту, ДПМЕ реєструє його та призначає експерта, який буде проводити експертизу.

Після отримання завдання на виконання експертизи, експерт ознайомлюється з вихідними даними для проведення експертного дослідження, з обставинами справи та завданнями, які стоять перед ним.

Потім експерт ознайомлюється з супровідними документами, визначає характеристики балонів для аквалангів, що є суттєвими для проведення експертизи та визначення ринкової вартості. Також, експерт має можливість для візуального огляду товару на складі Київської митниці ДФС.

Наступним етапом буде чітке визначення характеристик товару, що дозволяють ідентифікувати балони та впливають на їх ринкову вартість, а також засобів та методів їх визначення (табл. 2.3).

Важливим засобом ідентифікації балонів для аквалангів є маркування, яке повинне містити товарний знак і (або) найменування виробника (його

представника). Допускається вказувати найменування виробника в скороченому вигляді (аббревіатура) за умови, що таке скорочення легко читається і дає змогу однозначно встановити виробника (його представника). Балони для аквалангів підпадають під дію Технічного регламенту безпеки обладнання, що працює під тиском, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.01.2011 № 35 [47].

Таблиця 2.3

Критерії, засоби та методи ідентифікації балонів для аквалангів

Критерії та показники	Засоби	Методи
1	2	3
Маркування	Маркування, ТСД, специфікація, Технічний регламент безпеки обладнання, що працює під тиском, зразок-еталон, код виробника, товарний знак, договір (контракт), договір (контракт), сертифікат про походження, заявка декларанта, специфікація	Аналітичний
Матеріал корпусу	Маркування, ТСД, специфікація, Технічний регламент безпеки обладнання, що працює під тиском [33]	Органолептичний, аналітичний
Об'єм	Маркування, ТСД, специфікація	Вимірювальний, аналітичний
Тиск	Маркування, ТСД, специфікація, Технічний регламент безпеки обладнання, що працює під тиском	Вимірювальний, аналітичний
Наявність вентилів та їх кількість	Маркування, ТСД, специфікація, товар	Аналітичний

До методів ідентифікації балонів для аквалангів відносяться аналітичний та органолептичний методи. Здійснити ідентифікацію важливо для вибору товарів-аналогів при визначенні ринкової вартості. Чим точніше визначено характеристики, тим краще відібрані товари-аналоги, а відповідно більш точні результати експертизи.

Наступний крок – пошук товару-аналогу. Найбільш достовірним буде визначення цін на аналогічний товар. Балони марок Scubapro та Sopras Sub продаються на ринку України, тож варто шукати цінову інформацію про них.

Експерт, після визначення товару-аналогу, шукає інформацію про ціну на нього, застосовуючи мережу Інтернет, каталоги аквалангів, мережу магазинів. Оскільки дайвінг не надто популярне заняття в Україні, то більшість магазинів та їх мереж мають ще й інтернет-сайти для продажу в будь-яку точку України – такі, зокрема, мережі магазинів «Батискаф» та «Акваланг», але є й безпосередньо інтернет-магазини, як «POSEIDON». Також можна скористатися відомостями торговельних платформ OLX, ROZETKA та PROM, які хоч і не спеціалізовані, як перші названі, але також мають серед свого асортименту балони для аквалангів. Також можна використовувати інформацію сайтів www.post-01.com.ua, extremstyle.ua, katrangun.com.ua, які теж в своєму асортименті мають балони для аквалангів.

Оскільки, за МД від 02.05.2019 року № UA125010/2019/003652 ввозяться нові товари, то при пошуку цін експерт обов'язково шукає вартість лише нових балонів. Експерт, проаналізувавши ціни на балони в Інтернет-магазинах, визначає середню ринкову вартість на аналогічний товар, застосовуючи порівняльний метод.

Результати визначення вартості балонів для аквалангів наведені в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Результати визначення вартості балонів для аквалангів

Показник	Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3	Зразок №4
1	2	3	4	5
Зображення				
Найменування товару	баллон Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS	баллон Sopras Sub 12 л. 232бар 203mm	балон Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder	баллон Sopras Sub 12 л. 232 171mm бар ECS
Країна походження	США	Італія	США	Італія
Фірма-виробник	ECS	Faber	ECS	Faber

Закінчення табл. 2.4

1	2	3	4	5
Адреса виробника	2750 Prosperity Ave #600, Fairfax, VA 22031	Via Gualco, 42, 16165 Genova GE, Италия	2750 Prosperity Ave #600, Fairfax, VA 22031	Via Gualco, 42, 16165 Genova GE, Италия
Призначення	для дайвінгу	для дайвінгу	для дайвінгу	для дайвінгу
Матеріал корпусу	сталь	сталь	сталь	сталь
Об'єм	12 л.	12 л.	12 л.	12 л.
Тиск	232 бар	232 бар	232 бар	232 бар
Наявність вентилів та їх кількість	без вентиля	одновентильний	без вентиля	без вентиля
Середня роздрібна ціна, грн	9634,9	8815,2	9813,1	8012,45
Відхилення ціни за контрактом від середньої роздрібної, %	+1,01	-4,6	-2,5	-2,2

Матеріал корпусу зразків балонів для аквалангу визначали органолептичним та аналітичним методом. Встановлено, що всі досліджувані зразки виготовлені зі сталі, що відповідає вимогам Технічного регламенту безпеки обладнання, що працює під тиском, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.01.2011 № 35. Зразки № 1, № 3 та № 4 не містять вентилів, а зразок № 2 є одновентильним.

Визначена за результатами моніторингу цін Інтернет-магазинів на аналогічні товари середня ринкова вартість балонів для аквалантів склала:

- зразок №1 – 9634,9 грн.;
- зразок №2 – 8815,2 грн.;
- зразок №3 – 9813,1 грн.;
- зразок №4 – 8012,45грн.

Враховуючи те, що середня ринкова вартість відрізняється від заявленої не більше як на 5%, можна стверджувати, що митна вартість не занижена.

Отже, експертом встановлена ринкова вартість балонів та визначено, що вона знаходиться в допустимих межах.

Оскільки в завданні експертизи значиться, що потрібно визначити, яка вартість на території України товарів, зазначених в гр. 31 МД від 02.05.2019 року № UA125010/2019/003652, то експертом ще визначається загальна вартість товарів.

Опис наданих на дослідження товарів, їх зображення, кількість, середню ринкову вартість з урахуванням 10% знижки та загальну вартість, наведено у таблиці 2.5.

Визначення загальної вартості балонів для аквалангів необхідне для того, щоб у разі, якщо вартість визначена експертом та вартість зазначена декларантом мають похибку більшу, ніж 5%, то було б порушення митних правил, та посадовій особі митного органу, потрібна була б інформація для визначення суми у справі про порушення митних правил.

Враховуючи відсутність супровідних документів на дані товари (сертифікат якості, відповідності, походження), відсутність висновку державної санітарно-гігієнічної експертизи, застосовується знижка у розмірі 10%.

Отже, за результатами експертизи балонів, наведених в табл. 2.5, станом на дату перевірки загальна вартість об'єктів експертизи, зазначених в гр. 31 МД від 02.05.2019 року № UA125010/2019/003652, становить 651 516,86 гривень (за умови, якщо вміст відповідає маркуванню).

Таблиця 2.5

Опис досліджених товарів

№	Опис предмета	Зображення	Кількість, шт.	Вартість з урахуванням 10% знижки, грн.	Загальна вартість, грн.
1	2	3	4	5	6
1.	Баллон Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS (без вентеля), сталевий, одно вентильний, діаметр – 198 мм, висота – 495 мм, вага – 14,1 кг USA. За результатами дослідження товар ідентифіковано як балон для дайвінгу Scubapro. На маркуванні зазначено наступне маркування: Cylinder pressure: 232 atmospheres. Number of gates: Single. Volume: 12-liter. Cylinder Material: Steel. Manufacturer: ECS. diameter - 198 mm, visota - 495 mm, wag - 14.1 kg		20	8671,41	173428,2
2.	Баллон Sopras Sub 12 л. 232бар 203mm, сталевий, одно вентильний, діаметр - 203мм, висота - 505мм, вага - 15,9кг, USA. За результатами дослідження товар ідентифіковано як балон для дайвінгу Sopras. На маркуванні зазначено наступне маркування: Cylinder pressure: 232 atmospheres. Number of valves: Without valve. Volume: 12-liter. Cylinder Material: Steel. Manufacturer: FABER. diameter - 203mm, vista - 505mm, wagggle - 15.9 kg		18	7933,68	142806,24

Закінчення табл. 2.5

1	2	3	4	5	6
3.	Балон Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder (без вентиля), сталевий, одно вентильний, діаметр – 203 мм, висота - 505мм, вага - 15,2 кг, USA. За результатами дослідження товар ідентифіковано як балон для дайвінгу Scubapro. На маркуванні зазначено наступне маркування: Cylinder pressure: 232 atmospheres. Number of valves: Without valve. Volume: 12-liter. Cylinder Material: Steel. Manufacturer: FABER. diameter – 203 mm, vista – 505 mm, wagggle - 15.2 kg		20	8831,79	176635,8
4.	Баллон Sopras Sub 12 л. 232 171mm бар ECS (без вентеля), сталевий, одно вентильний, діаметр – 171 мм, висота – 690 мм, вага – 14,2 кг USA. За результатами дослідження товар ідентифіковано як балон для дайвінгу Sopras. На маркуванні зазначено наступне маркування: Cylinder pressure: 232 atmospheres. Number of valves: Without valve. Volume: 12-liter. Cylinder Material: Steel. Manufacturer: FABER. diameter – 171 mm, vista – 690 mm, wagggle - 14.2 kg		22	7211,21	158646,62
Всього:			80	32648,09	651 516,86

За результатами, отриманими після проведення експертизи, експерт складає висновок № 113-15 (дод. К), в якому обов'язково зазначається, що замовником експертизи є Київська митниця ДФС та запит від 3 травня 2019 року №0032, підприємством, яке здійснює переміщення балонів через митний кордон України виступає ТОВ «АкваСвіт», а виробником товарів згідно з даними МД від 02.05.2019 року № UA125010/2019/003652 – ECS, USA та Faber, Italy. Також обов'язково робиться загальний висновок про те, що вартість балонів для аквалангів не заниженою та знаходиться в межах середньої ринкової вартості аналогічних товарів. загальна вартість об'єктів експертизи становить 651 516,86 гривень.

Складений та підписаний висновок від 07.05.2019 р. №113-15 експерт відмічає в реєстрі отриманих запитів на проведення експертизи та надсилає його поштою до митного органу.

Таким чином, за результатами проведення товарознавчої експертизи балонів для аквалангів встановлено, що їх задекларована вартість відповідає ринковій ціні, а загальна вартість об'єктів експертизи становить 651 516,86 гривень.

РОЗДІЛ 3

МИТНИЙ КОНТРОЛЬ ПРИ ІМПОРТІ СПОРЯДЖЕННЯ ДЛЯ ДАЙВІНГУ

3.1. Класифікація спорядження для дайвінгу згідно з УКТЗЕД та визначення товарів групи «прикриття»

Митне оформлення товарів передбачає сплату встановлених законодавством митних платежів. Часто суб'єкти ЗЕД для зменшення сум цих платежів йдуть на різні хитрощі, зокрема, декларують товар під іншим кодом згідно з УКТЗЕД. Але не завжди неправильно вказаний код згідно з УКТЗЕД є умисною дією, інколи це просто помилка декларанта, яка може бути спричинена неуважністю або ж незнанням правильного алгоритму визначення коду товару.

Для визначення класифікації товарів, спочатку варто розглянути визначення того, що входить в перелік спорядження для дайвінгу (ласти, дихальна маска, дихальна трубка, акваланг, компенсатор плавучості, гідрокостюм, спеціальне взуття, рукавички, балони із стисненим киснем та багато іншого).

Єдиного коду для зазначених товарів не існує у зв'язку з різноманітністю та неможливістю їх об'єднання за спільними характеристиками та ознаками, отже їх потрібно розглядати окремо.

Згідно з Поясненнями до УКТЗЕД інвентар для занять водними видами спорту, такий як ласты і дихальні маски типу використовуваних без балонів з киснем або стисненим повітрям, і прості дихальні трубки (відомі під назвою «шноркель») для плавців або нирців включається до товарної позиції 9506 «Інвентар та обладнання для занять фізкультурою, гімнастикою, легкою атлетикою, іншими видами спорту (включаючи настільний теніс) або для гри на свіжому повітрі, в іншому місці не зазначені; плавальні басейни та басейни для

дітей» [46]. Таким чином, балони для стисненого кисню не включаються до товарної позиції 9506.

При класифікації балонів для аквалангів, що ввозяться на митну територію України за МД від 02.05.2019 року № UA125010/2019/003652, спочатку потрібно чітко визначити всі їхні характеристики. Дані характеристики наведені в табл. 2.5. Отже, встановлено, що всі балони є сталевими, мають однаковий об'єм – 12 л, та тиск – 232 бар, але мають різних виробників та три товари є безвентильними, а один – одновентильний. Виходячи з наявної інформації необхідно здійснити класифікацію балонів для аквалангів згідно з УКТЗЕД.

Помилковим буде починати класифікацію з визначення підкатегорії, оскільки, це може призвести до помилки.

Першим етапом буде використання Правила інтерпретації класифікації товарів 1. Спочатку за назвою розділів УКТЗЕД, що згруповані відповідно до галузей промисловості визначається, що об'єкти класифікації відносяться до розділу XV «Недорогоцінні метали та вироби з них», який налічує 11 груп (групи 72-83) та охоплює всі недорогоцінні метали та вироби з них.

Зокрема, розділ XV включає групу 73 «Вироби з чорних металів». Враховуючи опис товару «Балони з чорних металів, безшовні, місткістю менше 20 л: арт. 42234 Балон Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder (без вентиля) в кількості 20 шт.; арт. 42030 Баллон Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS в кількості 18шт.; арт. 42031 Баллон Sopras Sub 12 л. 232бар в кількості 20 шт.; арт. 30385 Баллон Sopras Sub 12 л. 232 бар 171mm ECS в кількості 22шт.», він відноситься до групи 73, оскільки текстовий опис цієї групи найбільш точно описує даний товар.

У групі 73 текстовому опису зазначеного товару найбільш точно відповідає опис товарної підпозиції 7311 00 «Ємності для стиснених або скраплених газів, з чорних металів».

Наступний етап – визначення коду балонів для аквалангів згідно з УКТЗЕД – послідовно визначаються товарна категорія та товарна підкатегорія,

текстовий опис яких відповідає балонам. Структура товарної підпозиції 7311 00 наведена в табл. 3.1 [46].

Таблиця 3.1

Класифікація балонів для аквалангів як складової спорядження для дайвінгу у товарній позиції 7311 згідно з УКТЗЕД [46]

Код товару	Опис товару
1	2
7311 00	Ємності для стиснених або скраплених газів, з чорних металів:
	- безшовні:
	- - на тиск 165 бар або більше, місткістю:
7311 00 11 00	- - - менше 20 л
7311 00 13 00	- - - 20 л або більше, але не більш як 50 л
7311 00 19 00	- - - понад 50 л
7311 00 30 00	- - інші
	- інші, місткістю:
7311 00 91 00	- - менш як 1 000 л
7311 00 99 00	- - 1 000 л або більше

Аналіз товарної підпозиції 7311 00 (табл. 3.1) вказує, що до підпозиції входять ємності з чорних металів для стиснених або скраплених газів, що відрізняються за такими характеристиками:

- наявність шва;
- тиск;
- об'єм.

Згідно з Поясненнями до УКТЗЕД до товарної позиції 7311 включаються контейнери будь-якої місткості, що використовуються для транспортування або зберігання стиснутого чи скрапленого газу (наприклад, гелію, кисню, аргону, водню, ацетилену, діоксиду вуглецю чи бутану) [46]. Отже, основними класифікаційними ознаками балонів для аквалангів є матеріал корпусу, об'єм, тиск.

Отже, товар «Балони з чорних металів, безшовні, місткістю менше 20 л: арт. 42234 Балон Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder (без вентиля) в кількості 20 шт.; арт. 42030 Баллон Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS в кількості 18шт.; арт. 42031 Баллон Sopras Sub 12 л. 232бар в кількості 20 шт.;

арт. 30385 Баллон Sopras Sub 12 л. 232 бар 171mm ECS в кількості 22шт..» класифікуються за кодом 7311 00 11 00.

Але якщо транспортуються не просто балони з киснем, а вже готові акваланги, то товар буде класифікуватись за кодом 9020 00 00 00 – «Інша апаратура дихальна та газові маски, за винятком захисних масок без механічних частин і змінних фільтрів». Згідно з Поясненнями до УКТЗЕД до цієї товарної позиції включаються апарати дихальні, використовувані, наприклад, нирцями [46].

Суб'єкти ЗЕД для зменшення обсягів митних платежів можуть декларувати власні товари за кодом згідно з УКТЗЕД, який не відповідає самому товару, тобто як товари схожі за характеристиками, але які мають нижчі ставки мита згідно із Митним тарифом України.

Саме це стало причиною, за якою Державна фіскальна служба, створює переліки груп «ризик» та «прикриття». Це сприяє зменшенню ризиків при здійсненні процедур митного контролю та митного оформлення, пришвидшує та посилює контроль митного оформлення зазначених груп товарів.

Товарами групи «ризик» виступають товари, відносно яких при переміщенні через митний кордон виявлені або існують потенційні ризики [44], а товарами групи «прикриття» є товари, що з достатнім ступенем ймовірності можуть декларуватись замість товарів групи «ризик» [44].

Балони для дайвінгу зі стиснутим повітрям декларуються згідно з МД № UA125010/2019/003652 за кодом згідно з УКТЗЕД 7311 00 11 00. Відповідно до Митного тарифу України повна та пільгова ставка ввізного мита становить 5% [50].

Для даних товарів важливе значення має достовірність інформації про країну походження, адже для товарів, які декларуються за кодом 7311 00 11 00 встановлено пільгову ставку мита (0%), якщо вони імпортуються з країн ЄС, з країн ЄАВТ, Канади.

Для товарів коду 7311 00 11 00 товарами групи «прикриття» може виступати товарна позиція 9020 00 00 00 «Інша апаратура дихальна та газові

маски, за винятком захисних масок без механічних частин і змінних фільтрів», оскільки відповідно до Митного тарифу України на ці товари встановлено нульову повну та пільгову ставку мита.

Інформація про товари групи «ризик» та товари групи «прикриття» для балонів для дайвінгу зі стиснутим повітрям наведена в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

**Інформація про товари групи «ризик» та товари групи «прикриття»
для балонів для дайвінгу зі стиснутим повітрям**

№	Індикатор ризику	Товари групи «ризик»		Товари групи «прикриття»	
		Код товару	Ставка ввізного мита, %	Код товару	Ставка ввізного мита, %
1	Країна походження	73110011 00	Повна та пільгова – 5% згідно Митного тарифу України	7311001100	Пільгова – 0% (за наявності сертифіката про походження товару з країн ЄС, ЄАВТ, Канади)
2	Код згідно з УКТЗЕД	90200000 00 «Інша апаратура дихальна»	Повна та пільгова – 0% згідно Митного тарифу України	7311001100 «Ємності для стиснених або скраплених газів, з чорних металів»	Повна та пільгова – 5% згідно Митного тарифу України

Таким чином, балони для дайвінгу класифікуються у товарній позиції 7311 згідно з УКТЗЕД. Класифікаційними ознаками балонів для дайвінгу з чорних металів є такі характеристики: наявність шва, тиск, об'єм. Балони для дайвінгу можуть бути віднесені як до товарів групи «ризик», так і до товарів групи «прикриття».

3.2. Визначення митної вартості та оподаткування спорядження для дайвінгу при імпорті

Для підтвердження митної вартості товарів декларант повинен надати певний перелік документів. При митному оформленні балонів для аквалангів декларантом ТОВ «АкваСвіт» були подані наступні документи:

- 1) МД від 02.05.2019 року № UA125010/2019/003652 (дод. А);
- 2) зовнішньоекономічний договір від 18.01.2019 №С352-16 (дод. Б) – який є підтвердженням угоди про переміщення товарів від продавця до покупця;
- 3) транспортна накладна CMR № 093 (дод. В) – товаросупровідний документ;
- 4) специфікація №28 від 17.04.2019 (дод. Г) – є додатком до контракту та безпосередньою угодою про предмет договору між продавцем та покупцем та визначає фактурну вартість переміщуваних товарів;
- 5) рахунок-фактура інвойс MM2019042303 від 23.04.2019 (дод. Д) – товаросупровідний документ, що підтверджує фактурну вартість;
- 6) пакувальний лист MM2019042303 від 23.04.2019 (дод. Е) – товаросупровідний документ, в якому визначено вагу товару та його кількість;
- 7) прайс-лист від 10.04.2019 (дод. Ж) – документ, наданий продавцем, що підтверджує ціну товарів.

Отже, можна стверджувати, що дані митної декларації № UA125010/2019/003652 є кількісно підтвердженими.

Контроль правильності визначення митної вартості балонів для аквалангів проводиться Київською митницею ДФС, що здійснює їх митне оформлення.

Визначення митної вартості балонів для аквалангів, що ввозяться з Чехії в Україну відповідно до митного режиму імпорту, здійснювалось за основним методом – за ціною контракту щодо товарів, які імпортуються, про що свідчить код «1» у гр. 43 МД № UA125010/2019/003652.

Згідно з умовами зовнішньоекономічного договору від 18.01.2019 №С352-16 балони для аквалангів торгових марок «Scubapro» та «Sopras Sub» ввозилися в Україну на умовах поставки згідно з правилами «ІНТКОТЕРМС-2010» – СІР-Чоп (гр. 20 МД). Згідно з даною умовою поставки «Erdert-Tuzser Zrt» доставляє товар названому їм перевізнику та оплатить витрати, пов'язані з доставкою до пункту призначення, а також забезпечує страхування від ризиків втрати та пошкодження під час перевезення на користь покупця та митне очищення товару для експорту.

Згідно з рахунком-фактурою ціна балонів для аквалангів становить 25103,3 EUR. У ціну, що підлягає сплаті за товар, включено всі витрати, пов'язані із навантаженням, транспортуванням та страхуванням товару під час транспортування до пропускного посту «Чоп-Захонь». Оскільки, балони для аквалангів ввозяться автомобільним транспортом, а пункт призначення знаходиться на кордоні України, то при вирахуванні митної вартості варто фактурну вартість помножити на курс євро за даними НБУ на день оформлення митної декларації.

Отже, митна вартість для балонів для аквалангів розраховується наступним чином:

$$MB = FB * KB \quad (3.1)$$

де, MB – митна вартість;

FB – фактурна вартість;

KB – курс Національного банку України щодо іноземної валюти на день подання МД.

Згідно з курсом Національного банку України на день оформлення МД (02.05.2019 року) 1 EUR коштував 29,822242 грн. Всі відомі дані підставляються у формулу та розраховується митна вартість балонів для аквалангів, що імпортуються згідно з МД № UA125010/2019/003652:

$$MB = 25103,3 * 29,822242 = 748\,546,69 \text{ грн.}$$

Отже, митна вартість становить 748 546,69 грн., що зазначено в графі 45 МД № UA125010/2019/003652. Оскільки, згідно з МД № UA125010/2019/003652 імпортується два товари, то відомості, зазначені в гр. 12 і 45 не співпадають (в графі 12 вказується митна вартість двох товарів).

Визначена митна вартість є базою для нарахування митних платежів.

При здійсненні митного оформлення балонів для аквалангів в митному режимі імпорту нараховуються такі види митних платежів:

- ввізне мито;
- податок на додану вартість.

Дані для нарахування митних платежів при митному оформленні товару «Балони з чорних металів, безшовні, місткістю менше 20 л: арт. 42234 Балон Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder (без вентиля) в кількості 20 шт.; арт. 42030 Баллон Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS в кількості 18шт.; арт. 42031 Баллон Sopras Sub 12 л. 232бар в кількості 20 шт.; арт. 30385 Баллон Sopras Sub 12 л. 232 бар 171mm ECS в кількості 22шт..» згідно з МД № UA125010/2019/003652 є такими:

- код товару – 7311 00 11 00;
- фактурна вартість – 25 103,3 EUR;
- курс EUR – 29,822242 грн.;
- митна вартість товару – 748 546,69 грн.;
- ставка ввізного мита – 5%;
- ставка ПДВ – 20%.

Обкладення ввізним митом товарів здійснюється в порядку та за ставками, встановленими Законом України від 19 вересня 2013 року №584-VII «Про Митний тариф України» [50]. Оскільки сертифікат про походження товару не подавався, то застосовується повна ставка ввізного мита, тобто 5%.

Розрахунок ввізного мита на балони для аквалангів здійснюється за формулою:

$$C_m = MB * \text{Ставка мита} \quad (3.2)$$

де C_m – це сума мита для балонів,

MB – митна вартість.

Отже, сума ввізного мита, яку необхідно сплатити за балони для аквалангів, становить:

$$C_m = 748\,546,69 * 0,05 = 37\,431,83 \text{ грн.}$$

Оскільки, балони для аквалангів не є підакцизними товарами, то сума ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету визначається за наступною формулою:

$$C_{\text{ПДВ}} = (MB + C_m) * \text{Ставка ПДВ} \quad (3.3)$$

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

MB – митна вартість товарів;

C_m – сума ввізного мита.

Отже, сума нарахованого ПДВ на партію балонів для аквалангів буде становити:

$$C_{\text{ПДВ}} = (748\,546,69 + 37\,431,83) * 0,2 = 157\,213,70 \text{ грн.}$$

Загальна сума митних платежів, які необхідно сплатити при митному оформленні балонів для аквалангів, розраховується за формулою та становить:

$$\text{Сума митних платежів} = C_m + C_{\text{ПДВ}}$$

$$\text{Сума митних платежів} = 37\,431,83 + 157\,213,7 = 194\,641,03 \text{ грн.}$$

Отже, сума нарахування митних платежів становить 194 641,03 грн.

Нарахування митних платежів записується до графи 47 митної декларації (табл.

3.3)

Таблиця 3.3

Нарахування митних платежів при митному оформленні балонів для аквалангів в режимі імпорту за МД № UA125010/2019/003652

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	Спосіб платежу
020	748 636,69	5%	37 431,83	01
028	786 068,52	20%	157 213,70	01

У колонці «Вид» зазначається код виду платежу відповідно до Класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» (020 – мито на товар, що ввозиться на територію України суб'єктами господарювання; 028 – податок на додану вартість із товарів, ввезених на територію України суб'єктами господарювання.). Колонка «Основа для нарахування» містить значення митної вартості для коду 020 (748 636,69 грн.) та суми мита та митної вартості для коду 028 (786 068,52 грн.). У колонці «Спосіб платежу» зазначається код способу розрахунку відповідно до Класифікатора способів розрахунку [39]. Код 01, який зазначено в нашому випадку, це сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів у територіальних органах Державної казначейської служби.

Отже, митна вартість балонів для дайвінгу згідно з МД № UA125010/2019/003652 розраховувалась за основним методом з урахуванням умов поставки СІР UA Чоп і становить 748 636,69 грн. Митні платежі включають ввізне мито, яке розраховувалось за повною ставкою ввізного мита 5 % (37 431,83 грн.), та податок на додану вартість (157 213,70 грн.). Загальна сума митних платежів при імпорті балонів для дайвінгу, яка була сплачена ТОВ «АкваСвіт», становить 194 645,53 грн.

3.3. Аналіз митного контролю та шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті спорядження для дайвінгу

Відповідно до ст. 4 Митного кодексу України, митний контроль – це сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм МКУ, законів та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, міжнародних договорів України, укладених у встановленому законом порядку [25].

Для митного контролю представлені «Балони з чорних металів, безшовні, місткістю менше 20 л: арт. 42234 Балон Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder (без вентиля) в кількості 20 шт.; арт. 42030 Баллон Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS в кількості 18шт.; арт. 42031 Баллон Sopras Sub 12 л. 232бар в кількості 20 шт.; арт. 30385 Баллон Sopras Sub 12 л. 232 бар 171mm ECS в кількості 22шт..». Код товару згідно з УКТЗЕД – 7311 00 11 00. Відправником виступає «Erdert-Tuzser Zrt», 4623.Tuzser.Kulterulet, Czech Republic, а одержувач – ТОВ «АкваСвіт», Київська обл., м. Бориспіль, вул. Київськи шлях, буд.14. Згідно рахунку-фактури вартість балонів для аквалангів становить 25 103,3 EUR (у валюті України – 748 546,69 грн.). Товар переміщується на автомобілі з причепом з реєстраційними номерами NPW385/XYS537. Пункт пропуску, через який ввозяться балони для аквалангів: «Чоп-Захонь» Закарпатської митниці ДФС (код UA305020). Умова поставки згідно з договором поставки – СІР-Чоп.

При перевезенні балонів для аквалангів у режимі імпорту митний контроль розпочинається з моменту перетину кордону в пункті пропуску «Чоп-Захонь». Товар перебуває під митним контролем з моменту його початку і до закінчення митного оформлення згідно із заявленим режимом Київською митницею ДФС. Граничний строк перебування товарів, транспортних засобів комерційного призначення під митним контролем до моменту поміщення їх у відповідний митний режим не може перевищувати 180 календарних днів.

Балони для аквалангів, що переміщуються через митний кордон України, разом з їх упаковкою та маркуванням, автомобіль, яким вони переміщуються

через митний кордон України, пред'являються у незмінному стані для митного контролю, а документи на цей товар подаються до Закарпатської митниці ДФС не пізніше ніж через три години після прибуття товару у пункт пропуску через державний кордон України.

В пункті пропуску «Чоп-Захонь» посадова особа Закарпатської митниці ДФС спочатку реєструє прибуття автомобіля з балонами для аквалангів на митну територію України, після чого проводиться перевірка вказаних декларантом МД відомостей та наявності повного пакета документів, необхідного для митного контролю. За результатами перевірки проставляється штамп «Під митним контролем». Оскільки, МД подається в електронному вигляді, то штамп ПМК проставляється із застосуванням інформаційних технологій у графі D/J.

Здійснюється огляд транспортного засобу, приймається рішення про застосування заходів гарантування доставки товару до митниці призначення та рішення щодо пропуску через митний кордон.

Після цих дій товар доставляється на митницю призначення, а саме до митного пункту «Мартусівка» Київської митниці ДФС, де буде проводитись митне оформлення балонів для аквалангів.

Посадовою особою Київської митниці ДФС проводиться перевірка наданої МД та наявності повного пакету документів на товар. За результатами проставляється штамп ПМК, а МД присвоюється реєстраційний номер в журналі обліку митних декларацій – UA125010/2019/003652, що свідчить про прийняття до оформлення та настання відповідальності декларанта ТОВ «АкваСвіт» про вказану інформацію.

Важливим етапом є перевірка митної декларації та документів, достовірності заявленої митної вартості, правильності класифікації балонів для аквалангів, правильності та повноти нарахування митних платежів. Митний контроль посадовою особою Київської митниці ДФС здійснювався з використанням такої форми митного контролю як перевірки документів та

відомостей. Інші форми митного контролю не застосовувались, акт митного огляду не складався.

Митне оформлення балонів для аквалангів завершується внесенням до МД за допомогою АСМО відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої печатки посадової особи ПМО, яка завершила митне оформлення та дати завершення митного оформлення.

Після всіх цих дій балони для аквалангів випускаються для вільного обігу на території України, а митний контроль завершується.

Митний контроль балонів проводиться із застосуванням Автоматизованої системи аналізу та управління ризиками (АСАУР).

Застосування АСАУР здійснюється з метою мінімізації митних ризиків, тобто, попередження можливості виникнення ризиків або зменшення результатів їх виникнення. Запровадження системи аналізу та управління ризиками при митному контролі та митному оформленні будь-яких товарів відіграє велику роль у зменшенні митних правопорушень та у збільшенні частки митних платежів у державний бюджет.

Відповідно до Митного кодексу України управління ризиками – це робота митних органів з аналізу ризиків, виявлення та оцінки ризиків, а також розроблення та практичної реалізації заходів, спрямованих на мінімізацію ризиків, оцінки ефективності та контролю застосування цих заходів [25].

Система управління ризиками реалізується за допомогою профілів ризику.

Розробка профілів ризику здійснюється митними органами та регулюється наказом Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684, яким затверджено Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю [45].

Профіль ризику фактично є сукупністю відомостей про область ризику, індикатори ризику, а також указівки із застосуванням необхідних заходів запобігання або мінімізації ризику.

При імпорті спорядження для дайвінгу (балонів для аквалангів) можуть виникати ризики, пов'язані з неправильною класифікацією даного товару згідно з УКТЗЕД, а також з наданням недостовірних відомостей про країну походження, що може призвести до заниження митної вартості та нарахування митних платежів.

Враховуючи інформацію про товари групи «ризик» та товари групи «прикриття» для балонів для аквалангів (табл. 3.2), було розроблено профіль ризику «Контроль класифікації та країни походження спорядження для дайвінгу».

До профілю ризику надається аналітична довідка (дод. Л), яка надає загальний аналіз профілю ризику та містить п'ять полів:

1. Опис ризику. Зміст проблеми: При імпорті аквалангів можуть виникати ризики, пов'язані з неправильною класифікацією згідно з УКТЗЕД та наданням недостовірних відомостей про країну походження, що може призвести до зменшення суми митних платежів.
2. Документи/підстави розроблення профілю ризику: Митний кодекс України, доручення керівництва департаменту організації митного контролю Державної фіскальної служби України
3. Протиріччя. Причини виникнення ризику: зменшення суми митних платежів при імпорті спорядження для дайвінгу.
4. Оцінка наслідків ризику: Стягнення митних платежів до Державного бюджету України не в повному обсязі з причин зменшення ставки ввізного мита для балонів для аквалангів внаслідок неправильної класифікації товарів та дання недостовірних документів про країну походження.
5. Пропоновані заходи мінімізації ризику: з метою уникнення можливих наслідків вказаного ризику доцільним є посилення якості перевірки документів, що підтверджують код спорядження для дайвінгу згідно з УКТЗЕД та країну походження.

Профіль ризику складається з паспорта профілю ризику (ПР), який призначений для службового використання, та програмного коду.

Розроблення паспорта профілю ризику здійснюється поетапно:

- присвоєння номера та назви паспорту профілю ризику;
- визначення областей ризику;
- визначення назви та значень індикаторів ризику;
- опис оцінки ступеня ризику та інструктивних повідомлень до митних формальностей;
- визначення форм та обсягів контролю;
- визначення причин не завершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку негативної історії профілю ризику.

В паспорті профілю ризику «Контроль класифікації та країни походження спорядження для дайвінгу» (дод. М) зазначається дата розроблення ПР (в нашому випадку «09.06.2019»), дата з якої починає діяти зазначений ПР – «01.09.2019», його порядковий номер «113» та порядковий номер редакції ПР «00113-00».

Обов'язково вказується вид ПР, в нашому випадку «електронний» та спосіб наповнення ПР – центральний. В графі «Модуль АСАУР, до якого імплементується ПР» вказується «модуль АСАУР при митному оформленні митної декларації».

При створенні профілю ризику важливим етапом є визначення областей ризику. До поля «Області ризику» вносяться відомості про області ризику:

- імпорт;
- неправдиві дані про характеристики/властивості товару;
- неправильна класифікація згідно з УКТЗЕД;
- неправдиві дані про походження товару;
- ухилення від сплати/зменшення розміру ввізного мита.

До поля «Індикатори ризику» вносяться назва та значення індикатора, при яких буде спрацьовувати профіль ризику, в нашому випадку:

- тип митної декларації (граф 1 МД) – ІМ 40;
- код товару згідно з УКТ ЗЕД (граф 33 МД) – 7311 00 11 00 та 90200000

00;

- попереднє класифікаційне рішення, отримане суб'єктом ЗЕД (граф 44)
- 1503
- код країни походження (граф 34 МД) – коди країн-членів ЄС, ЄАВТ, Канади;
- код документа, що підтверджує країну походження (граф 44 МД) – 0954 (код сертифіката про походження товару EUR.1 для країн-членів ЄС та країн ЄАВТ відповідно до угод про вільну торгівлю), 7018 (декларація про походження в рамках Угоди про вільну торгівлю між Україною та Канадою).

Значення вказаних індикаторів ризику наведені в табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Індикатори та їх значення для профілю ризику № 113

«Контроль класифікації та країни походження спорядження для дайвінгу»

Номер Індикатора	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Тип митної декларації (гр.1 МД)	ІМ 40
2	Код товару згідно з УКТЗЕД (гр.33 МД)	7311 00 11 00
3	Код товару згідно з УКТЗЕД (гр.33 МД)	9020 00 00 00
4	Попереднє класифікаційне рішення (гр. 44 МД)	1503
5	Країна походження (гр.34 МД)	Коди країн – членів ЄС, ЄАВТ, Канади
6	Код документа, що підтверджує країну походження (гр. 44 МД)	0954 7018

До поля «Форми та обсяг контролю» вносяться відомості про код, назву та вид митної формальності, а також поріг ступеня ризику (табл. 3.5).

У полі «Оцінка ступеня ризику. Опис алгоритму обчислення. Інструктивні повідомлення до митних формальностей» зазначають умови спрацювання ПР та залишається повідомлення для інспектора. Дане поле містить наступну інформацію. Профіль ризику спрацьовує за двома алгоритмами. Алгоритм 1 передбачає, що профіль ризику спрацьовує, якщо

індикатор №1 «Тип митної декларації» набуває значення «ІМ 40», індикатор №3 «код товару згідно з УКТЗЕД» набуває значення 9020 00 00 00, а індикатор №4 не набуває встановленого значення. Тобто, даний профіль спрацьовує, якщо в МД заповнений в митному режимі імпорту декларується під кодом 9020 00 00 00 апаратура дихальна та відсутнє попереднє класифікаційне рішення на цей товар. За алгоритмом 1 профіль не спрацьовує, якщо індикатори 1, 2 та 3 набувають встановлених значень. Якщо профіль ризику спрацьовує за алгоритмом 1, то посадовій особі митного органу надсилається повідомлення, яке містить таку інформацію: «Товар №__. Можлива неправильна класифікація товару з метою заниження ввізного мита. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд. У разі необхідності відібрати зразки на дослідження».

Таблиця 3.5

Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю ризику «Контроль класифікації та країни походження спорядження для дайвінгу» (алгоритм 1)

Код і назва митної формальності		Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
101-1	Витребування оригіналів документів, зазначених у митній декларації, або засвідчених в установленому порядку їх копій, якщо законодавством не передбачено подання оригіналів	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
107-3	Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
108-3	Витребування документів, які підтверджують коди товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
905-3	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Алгоритм 2 профілю ризику «Контроль класифікації та країни походження спорядження для дайвінгу» працює наступним чином. Якщо

індикатори 1 та 2 набувають встановлених значень, проводиться перевірка значень індикаторів 5 та 6, тобто перевіряються відомості про країну походження. Якщо індикатор 5 відповідає коду країн-членів ЄС або ЄАВТ та індикатор 6 набуває значення «0954», або індикатор 5 відповідає коду Канади та індикатор 6 набуває значення «7018», то профіль ризику формує таке повідомлення для інспектора: «Товар № __. 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».

Посадова особа митниці повинна виконати митні формальності вказані у табл. 3.6.

Таблиця 3.6

Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю ризику «Контроль класифікації та країни походження спорядження для дайвінгу» (алгоритм 2)

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

До поля «Причини незавершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку негативної історії ПР» вносяться відомості про код та назву причин незавершення митного оформлення та коефіцієнт їх значимості. Перелік та характеристика причин не завершення митного оформлення представлено в табл.3.7.

Також в паспорті профілю ризику вказуються відомості про контактну особу за ПР: посада, ПІБ, телефон та особиста поштова скринька. Зазначається відповідальний за ПР та періодичність оновлення ПР.

Таблиця 3.7

Причини не завершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку негативної історії профілю ризику «Контроль класифікації та країни походження спорядження для дайвінгу»

Код причини	Назва причини
0302	Прийняття митним органом рішення про визначення коду товару (відмінного від задекларованого) призвело до збільшення митних платежів
0402	Виявлено невідповідність кількості товарів заявленим даним
0702	Визначення країни походження (відмінної від задекларованої) призвело до збільшення митних платежів.

Таким чином, порядок здійснення митного контролю балонів для аквалангів шляхом застосування АСАУР врегульовано чинним митним законодавством. З метою мінімізації митних ризиків при імпорті спорядження для дайвінгу запропоновано профіль ризику «Контроль класифікації та країни походження спорядження для дайвінгу», який дасть можливість запобігти ухиленням суб'єктів ЗЕД від сплати митних платежів в повному обсязі. Через велику кількість митних правопорушень митні органи зобов'язані проводити оцінку як існуючих так і можливих ризиків, які можуть виникнути при митному контролі та митному оформленні спорядження для дайвінгу.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Об'єктом дослідження даної роботи є спорядження для дайвінгу (балони для аквалангів), митне оформлення яких здійснювалося Київською митницею ДФС згідно з МД № UA125010/2019/003652. За результатами роботи можна зробити такі висновки.

Ринок спорядження для дайвінгу в Україні наповнюється за рахунок імпорту, що пояснюється відсутністю на території України підприємств з виробництва даного товару. На ринку світу важко виділити основних виробників, що пов'язано з великим асортиментом товарів, які відносяться до поняття «спорядження для дайвінгу». В основному всі виробники, до яких варто віднести BEUCHAT, SUUNTO, Aqualung, Faber, TUSA, Zeagle, BEST DIVERS, Underwater Kinetics, INTERSPIRO тощо, мають певну спеціалізацію.

Загальна динаміка імпорту товарів товарної позиції 7311 згідно з УКТЗЕД, до якої входять балони для аквалангів, за період 2011-2018 роки на ринку України мала хвилеподібний характер. Найбільші обсяги імпорту припадають на 2011 рік – 12 912 тис. дол. США, найнижчі – на 2014 рік (6 602 тис. дол. США). У 2018 році спостерігається зростання до 8 926 тис. дол. США. Основним експортером товарів за товарною позицією 7311 для України в період 2011-2017 років була Туреччина, а в 2018 році ним стала Німеччина.

Найбільший обсяг експорту товарів товарної позиції 7311 за вартістю товарів товарної позиції 7311 був в 2012 році – 13 001 тис. дол. США. В наступні роки спостерігається значна спадна тенденція (у 2018 році цей показник становить 3 886 тис. дол. США).

Товарознавча характеристика асортименту балонів для аквалангів показала, що на ринку України основними постачальниками цього товару є 5 іноземних фірм – Faber, Luxfer, ECS, Vitkovice, AQUA LUNG та Mares, проте найбільш широко представлений асортимент компанії Faber. Основними класифікаційними ознаками балонів за асортиментом є матеріал, місткість (об'єм), кількість вентилів, тиск, наповнення.

Було розроблено загальну схему проведення дослідження балонів для аквалангів. Для проведення товарознавчої експертизи було обрано чотири зразки балонів для аквалангів, які декларуються за МД № UA125010/2019/003652 від 02.05.2019. Було вибрано критерії та методи, за якими можна ідентифікувати балони для аквалангів. Це – фірма-виробник, країна походження, призначення, матеріал корпусу, об'єм, тиск, наявність вентилів та їх кількість. На основі порівняльного підходу було визначено вартість досліджуваних зразків та встановлено, що їх вартість відповідає задекларованій.

В роботі було встановлено, що балони для дайвінгу з чорних металів класифікуються у товарній позиції 7311 згідно з УКТЗЕД. Класифікаційними ознаками балонів для дайвінгу є такі характеристики: наявність шва, тиск, об'єм. Балони для дайвінгу можуть бути віднесені як до товарів групи «ризик», так і до товарів групи «прикриття». Балони для дайвінгу зі стиснутим повітрям, які декларуються згідно з МД № UA125010/2019/003652 за кодом згідно з УКТЗЕД 7311 00 11 00. Відповідно до Митного тарифу України повна та пільгова ставка ввізного мита становить 5%. Для даних товарів важливе значення має достовірність інформації про країну походження, оскільки для цих товарів встановлено пільгову ставку мита (0%), якщо вони імпортуються з країн ЄС, з країн ЄАВТ, Канади. Також встановлено, що групою «прикриття» для них можуть виступати товари коду 9020 00 00 00 «Інша апаратура дихальна та газові маски, за винятком захисних масок без механічних частин і змінних фільтрів».

В роботі показано, що митна вартість балонів для дайвінгу згідно з МД № UA125010/2019/003652 розраховувалась за основним методом з урахуванням умов поставки СІР UA Чоп і становить 748 636,69 грн. Митні платежі включають ввізне мито, яке розраховувалось за повною ставкою ввізного мита 5 % (37 431,83 грн.), та податок на додану вартість (157 213,70 грн.). Загальна сума митних платежів при імпорті балонів для дайвінгу, яка була сплачена ТОВ «АкваСвіт», становить 194 645,53 грн.

В роботі проаналізовано процедуру митного контролю балонів для аквалангів, які ввозились через пункт пропуску «Чоп-Захонь» Закарпатської митниці ДФС на підставі таких товаросупровідних документів: зовнішньоекономічний договір від 18.01.2019 №С352-16; транспортна накладна CMR № 093; специфікація №28 від 17.04.2019; рахунок-фактура інвойс MM2019042303 від 23.04.2019; пакувальний лист MM2019042303 ід 23.04.2019; прайс-лист від 10.04.2019.

З метою мінімізації митних ризиків при імпорті спорядження для дайвінгу запропоновано профіль ризику «Контроль класифікації та країни походження спорядження для дайвінгу», який дасть можливість запобігти ухиленням суб'єктів ЗЕД від сплати митних платежів в повному обсязі.

На основі одержаних результатів можна надати такі пропозиції:

1. Враховуючи, що Україна не входить до числа країн, які спеціалізуються на виготовленні спорядження для дайвінгу, національним товаровиробникам спортивного обладнання звернутися до Кабінету Міністрів України щодо інвестування такого виробництва.

2. Чинна нормативна документація не повною мірою розкриває всі аспекти безпечності спорядження для дайвінгу, зокрема балонів для аквалангів. Тому Департаменту технічного регулювання Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України є доцільним продовжувати практику гармонізації вітчизняних стандартів з європейськими та міжнародними.

3. Департаменту таргетингу та управління митними ризиками ДФС впровадити профіль ризику «Контроль класифікації та країни походження спорядження для дайвінгу» в АСАУР з метою підвищення ефективності митного контролю та уникнення можливих митних ризиків.

4. Департаменту податкових та митних експертиз ДФС при здійсненні товарознавчих експертиз застосовувати розроблені критерії, методи та засоби ідентифікації спорядження для дайвінгу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Berezhniuk I., Nagorichna O. Scientific support of customs affairs in the context of strategic priorities / I. Berezhniuk, O.Nagorichna // Customs Scientific Journal. – 2014. – № 1. – pp. 42-47
2. Бережнюк І. Г. «Поправки безпеки» до Митного кодексу ЄС: досвід полегшення торгівлі без загроз для зовнішньої безпеки держави / І. Г. Бережнюк, І. В. Несторишен, А. Ю. Очерет // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – 2015. – № 28. – С. 20-29.
3. Бережнюк І.Г. Інтегральний підхід в оцінюванні ефективності митних процедур в Україні / І. Г. Бережнюк, Руда Т.В. // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур: Збірник тез II науково-практичної Інтернет-конференції (м. Хмельницький, 22 травня 2015 року). – Хмельницький: Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 5-8.
4. Бережнюк І. Г. Моделювання процесів селективності митного контролю з урахуванням основних параметрів ризикованості переміщення товарів через митний кордон / І. Г. Бережнюк, О. В. Джумурат // Бізнес-інформ. – 2014. – № 4. – С. 81–86.
5. Войтов С. Г. Класифікація товарів як інструмент митно-тарифного регулювання: аспект визначення і контролю / С. Г. Войтов // Актуальні проблеми економіки. – 2013. – № 9. – С. 42-48.
6. Галько С. В. Правова основа формування системи аналізу ризиків як інструменту вдосконалення технології здійснення митних процедур / Галько С. В., Терещенко С. С. // Митна безпека, серія «Право». –2010. – №2. –С. 26–36.
7. Галько С. В. Управління ризиками – ефективний інструмент прискорення товароруку у міжнародному ланцюгу поставок товарів

«виробник–споживач» / Галько С. В., Терещенко С. С. // Товарознавство і торговельне підприємництво : дослідження, інновації, освіта : матеріали міжнародної науково-практичної конференції 6-7 квітня 2011р., КНТЕУ, м. Київ. –2011. –С. 115–117.

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

9. Галько С.В. Модель аналізу ризиків під час митного контролю товарів і транспортних засобів // Галько С.В. // Вісник Академії митної служби України. Сер.: Економіка, 2011 – с.47-54.

10. Донець Л.І. Економічні ризики та методи їх вимірювання : навчальний посібник /Л.І. Донець. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – с.312.

11. Зовнішня торгівля України із зазначенням основних країн-контрагентів // Митна статистика ДФСУ. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/ms/f3>.

12. Інститут митної вартості імпортованих товарів в Україні: актуальні питання та вектори розвитку: кол. Моногр.; за заг. ред. І. Г. Бережнюка. [упорядники : Л.Р.Прус, Т.В.Руда] – Хмельницький: ФОП Мельник А.А., 2017. – 430 с.

13. Інтернет-магазин POSEIDON. – Режим доступу : <http://www.poseidon-shop.com.ua>.

14. Інтернет-магазин PROM. – Режим доступу : https://prom.ua/ua/?utm_source=google_brend&utm_medium=cpc&utm_content=kw&utm_campaign=search_Prom_uaPP_Imidzh&utm_term=%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%BC&gclid=Cj0KCQjw9fntBRCGARIsAGjFq5EvJbr6medZ7OU0ZU7njXxt0dWf-35au9HbtzFTd_0a0umQtL9fi6saAvgbEALw_wcB.

15. Інтернет-супермаркет ROZETKA. – Режим доступу : https://rozetka.com.ua/ua/?gclid=Cj0KCQjw9fntBRCGARIsAGjFq5EeruMpo3hFbo3EdEfyornJcrMu7J_C-7qD11IjtB_aL-X1aoSx5mUaAtyDEALw_wcB.

16. Коломієць Т. Методологічні засади визначення ринкової вартості товарів при товарознавчій експертизі / Т. Коломієць, Л. Черняк // Товари і ринки. – 2016. – № 1. – С. 86–96. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/tovary_2016_1_11.
17. Коломієць Т. Товарознавство. Непродовольчі товари // Т. Коломієць, Н. Мережко, О. Мокроусова, Л. Коптюх // (Серія «Товарознавство і торгівля») підручник, 2018 – с.120-180
18. Костенко, А.О. Розбудова системи управління ризиками в частині відбору підприємств для проведення митного аудиту в Україні / А. О. Костенко, П. В. Пашко // Науковий вісник Ужгородського університету : серія: Економіка; зб. наукових праць / редкол.: В.П. Мікловда (гол. ред.), В.І. Ярема, Н.Н.Пойда-Носик та інші. – Ужгород : Говерла, 2018. – Вип.1(51). – С. 86-90.
19. Мазаракі А.А. Експертиза та митне оформлення товарів/ Мазаракі А.А.,Мережко Н.В., Калуга Н.В., Коломієць, Т.М., Караваєв Т.А., Осієвська В.В., Галько С.В.//. – К. Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2018. – 366 с.
20. Мартинчук Л.Д. Товарознавча експертиза спорядження для дайвінгу // Мартинчук Л.Д. // Збірник наукових статей студентів «Експертиза товарів в митних цілях. Частина 2». – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. – с. 150-157.
21. Мельник В.М. Інститут митної вартості імпортованих товарів в Україні: актуальні питання та вектори розвитку: монографія / за заг. ред. І. Г. Бережнюка, ред. кол.: П. В. Пашко, А. І. Крисоватий, Л. Р. Прус [та ін.] ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т. держ. фіскальної служби України. – Хмельницький: ФОП Стрихар А. М., 2017. – 430 с.
22. Мережко Н.В. Методичні рекомендації до написання випускних кваліфікаційних робіт // Н.В. Мережко, Т.А. Караваєв, Н.В. Калуга, О.С. Шульга. – К. Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2018.
23. Методичні рекомендації «Оцінка конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави». – Київ: Київський науково-дослідний інститут судових експертиз Міністерства Юстиції України, 2011. – 56 с.

24. Методичні рекомендації по товарознавчій експертизі непродовольчих товарів. Державна митна служба України Центральне митне Управління лабораторних досліджень та експортної роботи, Київ: 2012. – 21 с.

25. Митний кодекс України. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

26. Національний стандарт №1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав»: Постанова Кабінету Міністрів України від 10.09.2003 №1440. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1440-2003-%D0%BF>

27. Недобега О.О Поняття «митна безпека» в сучасній юридичній науці // О.О. Недобега, О.В. Осадчук, Є.М. Рудніченко, П.В. Пашко// Науковий вісник Міжнародного Гуманітарного Університету. – 2016

28. Офіційний сайт мережі магазинів KatranGun. – Режим доступу : <https://katrangun.com.ua>

29. Офіційний сайт мережі магазинів Акваланг. – Режим доступу : <http://akvalang.ua>

30. Офіційний сайт мережі магазинів Батискаф. – Режим доступу : <https://batiskaf.ua/>

31. Офіційний сайт мережі магазинів Extremstyle [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://extremstyle.ua>

32. Павленко Є. Б. Правові механізми державного регулювання переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України за Конвенцією МДП 1975 р. / Є. Б. Павленко // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Державне управління. - 2014. - № 1. - С. 42-45

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

34. Пашко П.В. Щодо деяких підходів до здійснення аналізу стану із запровадженням нововведень у митній справі з позиції забезпечення митної

безпеки держави // П.В. Пашко, А.В. Ємець // Митна безпека. – 2018. – Вип. 2. – С. 145-157.

35. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року № 451. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/451-2012-%D0%BF#n67>

36. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-п>.

37. Податковий кодекс України. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>

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

39. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 року № 1011. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1011201-12>.

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

41. Про затвердження Концепції створення, упровадження і розвитку системи аналізу та керування ризиками та Положення про систему аналізу й селекції факторів ризику при визначенні окремих форм митного контролю: Наказ Державної митної служби від 27 травня 2005 року №435. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0435342-05>

42. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із

Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку: Наказ Міністерства фінансів України від 2 грудня 2016 року № 1058 . – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>

43. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30 травня 2012 року № 631. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>

44. 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 №648 від 31.07.2015. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15>

45. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю : Наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1514342-10>

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

47. Про затвердження Технічного регламенту обладнання, що працює під тиском : Постанова Кабінету Міністрів України від 19.01.2011 № 35. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/35-2011-п>.

48. Про затвердження форми Акта про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу: Наказ Міністерства

фінансів України від 30 травня 2012 року №636. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1004-12>

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

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

51. Про перейменування деяких територіальних органів ДФС: Наказ ДФС України від 25 січня 2017 року № 39. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/nakazi-pro-diyalnist/71345.html>

52. Производители снаряжения для дайвинга. – Режим доступу: https://divingempire.net/proizvoditeli_snaryazheniya_dlya_dajvinga

53. Радченко Л.О. Товарознавство непродовольчих товарів : навч. посіб. / Л.О. Радченко, М.П. Льовшина, М.П. Головки, О.В. М'ячиков, І. Ф. Мартишко. –Х.: Світ книг, 2013. –12с.

54. Сумарний обсяг імпорту та експорту окремих підгруп товарів за кодами товарних позицій за кодами УКТЗЕД // Митна статистика ДФСУ. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/fl1>.

55. Ткачик Ф. П., Гуцул І. А. Митні та податкові регулятори зовнішньоекономічної діяльності / Ф. П. Ткачик, І. А. Гуцул // Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка» : збірник наукових праць / ред. кол. : І. Д. Пасічник, О. І. Дем'янчук. – Острог : Видавництво Національного університету «Острозька академія» – 2013 – Випуск 24. – С. 132–136.

56. Управління ризиками в митній справі: зарубіжний досвід та вітчизняна практика: монографія; за заг. ред. І. Г. Бережнюка. – Хмельницький: ПП Мельник А. А., 2014. — 297 с.

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

58. Attrezzature sub e subacquea tecnica. – Режим доступу: <https://www.nauticamare.it/>.

59. Basic Scuba Diving Equipment Glossary. – Режим доступу: <http://theguamguide.com/basic-scuba-diving-equipment-glossary/>.

60. Basic scuba diving gear explained. – Режим доступу: <https://www.bsac.com/training/learn-to-scuba-dive/scuba-equipment/basic-scuba-gear/>.

61. Everything you should know about diving equipment . – Режим доступу: <https://www.squalodivers.com/everything-know-diving-equipment/>.

62. Maintaining and servicing your scuba diving equipment. – Режим доступу: https://www.subea.com/advice/maintaining-and-servicing-your-scuba-diving-equipment-al_3810.

63. Scuba Diving Equipment List: Essential Items for Your Next Dive. – Режим доступу: <https://www.leisurepro.com/blog/scuba-guides/scuba-diving-essential-things-need-bring/>.

64. Timely diving equipment maintenance – necessary precaution to provide safety. – Режим доступу: <https://ahla-dive.com/divecenter/equipment-maintenance/>.

ДОДАТКИ

УКРАЇНА (форма МД-2)		Курс USD: 26.41708 EUR: 29.822242		А. МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ/ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ UA125010/2019/003652		Додаток А			
1 6	2 Відправник/Експортер Ident-Tuzser Zrt 4623.Tuzser.Kulterulet, Czech Republic 000/0000/000000	N CZ /0000000000	1 ДЕКЛАРАЦІЯ		IM 40 DE		3 Форма 1 2 4 Вид спец. 1/0		
			5 Всього т-ів 2		6 Всього місць 60			7 Довідковий номер 475	
			8 Одержувач N /0000000000		9 Особливі зазначення за фінансово-врегулювання N /0000000000			10 Країна пер. припр./от. від. CZ	
			11 Торг. країна/країна виробн. CZ		12 Відомості про вартість 1229120.72			13 ЄСП	
			14 Декларант/Представник N /0000000000		15 Країна відправлення/експорту Чехія			16 Країна походження	
			17 Код кр. відп./експ. CZ		18 Код країни признач. CZ			19 Код країни признач. CZ	
			19 Країна призначення		20 Умови поставок CIP UA Чоп			21 Ідентифікація і країна реєстрації трансп. засобу при відправленні/привізті NPW385/XYSS37	
			22 Валюта та загальна сума за рахунком EUR 41214.90		23 Курс валют 29.822242			24 Характер угоди 11 EUR	
			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 виходу/входу Закарпатська митниця ДФС			30 Моделі навантаження товарів 125-031-1-1	
1 6	31 Вантажі, місця та опис товарів	32 Товар N 1		33 Код товару 73110011		34 Код країни походж. 00			
		35 Вага брутто (кг) 1151.2		36 Преференц. 0000000000		37 П Р О Ц Е Д У Р А 4000 ZZ00			
		38 Вага нетто (кг) 1121.6		39 Квота		40 Загальна декларація/Попередній документ			
		41 Додаткові одиниці виміру 796/80		42 Ціна товару 25103.3000		43 Код МВБ 1			
		44 Код ДІ		45 Коригування 748636.69		46 Статистична вартість 748.63669			
		47 Нарахування платежів		48 Відтворення платежів		49 Реквізити складу			
		50 Принципал N		Підпис:		С. МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ			
		51 Передбачуване митне органи (і країна) транзиту		Місце і дата:					
		52 Гарантія дійска для		Код		53 Митний орган (і країна) призначення			
		54 Відмітки МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ		Печатка:		08302, КИЇВСКА ОБЛАСТЬ, М. БОРИСПІЛЬ, ВУЛ. КИЇВСЬКИЙ ШЛЯХ, БУД. 14, ОФІС 407			
Результат:		Накладення пломби:		Номер:					
Тип:		Строк діючості (дата):		Підпис:					
Підпис:		Мартенко В.Ю. 2826105265 +380635268745 akvatov@ukr.net							

УКРАЇНА (форма МД-3)		№ 475		А МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ/ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ UA125010/2019/003652	
2 Відправник/Експортер В Одержувач N		1 ДЕКЛАРАЦІЯ IM 40 DE C 1 6 3 Форми 2 1 6		Продовження дод. А	
31 Вантажні місця та опис товарів	Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості 1. Інвентар для заняття водними видами спорту: - арт. 27345 Регулятор MK2 Plus NITROX в кількості 16 шт. - арт. 22407 Компенсатор Scubapro X-TEK Pure Tek System (комплект) в кількості 18 шт. Див. "електронний інвойс" 2. Місць 20 СТ 3.0		32 Товар N 2	33 Код товару 95062900 00 0	
				34 Код країни походж. 00	35 Вага бруutto (кг) 424.62
				36 Преференц. 000000000	
				37 ПРОЦЕДУРА 4000 ZZ00	38 Вага нетто (кг) 413.83
				39 Квота	
				40 Загальна декларація/Попередній документ	
				41 Додаткові одиниці виміру	42 Ціна товару 16111.6000
				43 Код МВБ 1	
44 Додаткова інформація/Подані документи/Сертифікації і дозволи				Код ДІ	45 Коригування 425621.43
				46 Статистична вартість 425.62143	
31 Вантажні місця та опис товарів	Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості		32 Товар N	33 Код товару XXXXXXXX XX	
				34 Код країни походж.	35 Вага бруutto (кг)
				36 Преференц.	
				37 ПРОЦЕДУРА	38 Вага нетто (кг)
				39 Квота	
				40 Загальна декларація/Попередній документ	
				41 Додаткові одиниці виміру	42 Ціна товару
				43 Код МВБ	
44 Додаткова інформація/Подані документи/Сертифікації і дозволи				Код ДІ	45 Коригування
				46 Статистична вартість	
31 Вантажні місця та опис товарів	Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості		32 Товар N	33 Код товару XXXXXXXX XX	
				34 Код країни походж.	35 Вага бруutto (кг)
				36 Преференц.	
				37 ПРОЦЕДУРА	38 Вага нетто (кг)
				39 Квота	
				40 Загальна декларація/Попередній документ	
				41 Додаткові одиниці виміру	42 Ціна товару
				43 Код МВБ	
44 Додаткова інформація/Подані документи/Сертифікації і дозволи				Код ДІ	45 Коригування
				46 Статистична вартість	
47 Нарахування платежів	Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
	020	425621.43	10%	42562.14	01
	028	523046.17	20%	104609.23	01
Усього по першому товару:					
Усього по другому товару:					
Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП	Усього
					1 Примірник для країни відправлення / експорту
					6 Примірник для країни призначення
					С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ
Усього по третьому товару:					
Усього:					

УКРАЇНА

(Форма МД-6)

Доповнення № 1

Продовження дод. А

до МД №

UA125010/2019/003652

Товар № 1
Графа 31
171mm бар ECS в кількості 22 шт.
Див. "електронний інвойс"
2. Місце 60 СТ
3.0

ВІДМІТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ

Печатка: Місце і дата:

Підпис і прізвище декларанта/представника:

Додаток Б

Контракт №С352-16

Дата 18.01.2019

ТОВ «АкваСвіт» іменоване надалі **Покупець** в особі директора **Вірче Ігоря Геннадійович** з одного боку, що діє на підставі статуту, і «**Erdert-Tuzser Zrt**» **4623.Tuzser.Kulterulet** іменована надалі **Продавець**, в особі Генерального директора **Тотх Арпад**, який діє на підставі статуту, з іншого боку, іменовані надалі сторони, уклали цей контракт про таке:

1. Предмет Контракта и ціна товара

1.1. Покупець здійснює замовлення чергової партії товару за допомогою факсимільного або телефонного зв'язку, шляхом підписання Специфікації. Ціна на кожне найменування товару відображена в специфікації і є фіксованою величиною після підписання обома сторонами. Після підписання, Специфікація ставати невід'ємною частиною Контракту, в ній повинно бути зазначено наступне:

- кількість і найменування планованої до постачання продукції;
- ціна за одиницю товару;
- базис постачання;
- реквізити продавця, найменування та адреса відправника вантажу;
- реквізити покупця і вантажоодержувача;

1.2. Продавець продає, а Покупець купує спорядження для дайвінгу (ласти, маски, балони, глибиноміри, компесатор плавучості) і одяг для дайвінгу, - далі Товар, с знаходяться в Китаї підприємств, зазначених у відповідних додатках.

2. Загальна сума Контракта

2.1. Загальна сума Контракту становить 500000,00 EURO

2.2. Загальна сума Контракту може змінюватися, шляхом підписання Доповнення до Контракту.

3. Форма розрахунку за товар и порядок оплати

3.1. Покупець оплачує товар в Євро згідно специфікації.

3.2. Через 120 днів з дати відправлення Покупець оплачує всю суму замовлення.

3.3. Всі банківські витрати на території Покупця сплачуються Покупцем. Всі банківські витрати на території Продавця оплачуються Продавцем. Комісія банку кореспондента Покупця за рахунок Покупця, комісія банку кореспондента Продавця за рахунок Продавця.

3.4. У разі відсутності претензії від Продавця при передоплаті - протягом 60 днів від підписання Специфікації, при відстроченні платежу - протягом 60 днів від отримання копії коносаменту, автоматично підтверджується факт оплати Покупцем за товари, зазначені в Специфікації.

4. Умови поставки

4.1. Автомобіль повинен бути завантажений не пізніше ніж через 40 днів після отримання замовлення у вигляді специфікації Продавцем

4.2. Поставка здійснюється на умовах СІР Інкотермс 2010 якщо інше не обумовлено в Специфікації.

4.3. Продавець зобов'язаний надати з товаром наступні документи: пакувальний лист, сертифікат походження і ін .. В разі ненадання або невірного заповнення одного або декількох

Contract Nr.: C352-16

Date 18.01.2019

LTD «AkvaSvit» hereinafter referred to as the Buyers in the person of director **Vyrcha Igor**, acting by statute, on the one hand, and «**Erdert-Tuzser Zrt**» hereinafter referred to as the Sellers, in the person of **Toth Arpad**, general director, acting by statute, on the other hand, hereinafter referred to as Parties, have concluded the following contract as follows:

1. Subject of the contract and the Price of Goods

1.1. The Buyer place an order for the next shipment of Goods by facsimile or phone, by signing the Specification. The price of each nomenclature item of the Goods indicated in the Specification shall be fixed after the signing by both parties. After signing, Specification become an integral part of The Contract and contain the following positions:

- quantity and range of product to be shipped;
- unit price;
- basis of the shipment;
- legal contact details of the seller, name and address of the consignor;
- legal contact details of the buyer and consignee.

1.2. The Sellers sell and the Buyers buy diving equipment (flippers, masks, balon, depth gauges, buoyancy controllers) and diving clothing, here in after referred to as Goods, from plants, which are situated in China and stipulated in the Addendums.

2. Total Contract Value

2.1. The Total Contract value is **500000,00 EURO**

2.2. The Contract value can be changed by signing the Addendum to the Contract.

3. Payment form and payment procedure

3.1. The Buyer shall make payment in Euro as per the Specification.

3.2. During 120 days after shipping date Buyer pays the amount of the value of goods.

3.3. All bank charges on the Buyer's territory are to be paid by Buyer. All bank charges on the territory of the Seller are to be paid by Seller. The commission of the Buyer's correspondent bank should be payed from the Buyer's account, the commission of the Seller's correspondent bank should be payed from the Seller's account.

3.4. In case the absence of a claim from the Seller about prepayment within 60 days after signing the Specification, about the payment in case of payment delay – during 60 days from the date of receiving the copy of Bill of lading, the payment for goods indicated in Specification confirms automatically.

4. Shipment conditions

4.1. The car should be loaded NOT later than within 40 days after receiving the Order in the form of Specification by the Seller.

4.2. Delivery terms are CIP according to Incoterms 2010 if other is not indicated in the Specification.

4.3. The Seller undertakes to give with the Goods following documents: Packing list, Certificate of Origin, etc. In case of not giving these documents or giving them

Контракт №С352-16

Дата 18.01.2019

документів, Продавець зобов'язаний відшкодувати Покупцю всі пов'язані з цим витрати.

4.4. При будь-яких умовах Інкотермс 2010, в ціну товару включені всі витрати, пов'язані з відправкою товару: вартість пакувальних матеріалів і робіт з упакування, вартість піддонів, а також витрати по навантаженню товару в транспортний засіб, здійснення митних формальностей та інші витрати, пов'язані з експортом товару і доставкою до місця призначення.

4.5. Продавець зобов'язаний повідомити Покупця дату відвантаження завчасно, але не пізніше 7 робочих днів до моменту відправлення вантажу. У разі несвоечасної передачі цієї інформації Продавець відшкодує Покупцеві понесені у зв'язку з цим витрати. Покупець має вимагати від Продавця інші документи, пов'язані з імпортом та митними формальностями, які не вказані в Контракті.

4.6. Продавець зобов'язаний на вимогу Покупця надати Покупцеві всю необхідну інформацію про склад замовленого товару і про інших його характеристиках.

5. Якість та кількість товару

5.1. Якість товару має відповідати встановленим Стандарти країни-виробника, а також відповідати підписаним до цього Контракту з Додатком або специфікації. Кількість Товару, що поставляється згідно специфікації визначається за згодою сторін, виходячи з потреб Покупця. Товар поставляється Продавцем і приймається Покупцем:

- за кількістю згідно пакувальний лист;
- за якістю згідно з Додатком до Контракту.

5.2. У випадку Претензії по вазі і / або за кількістю Продавець зобов'язаний відшкодувати збиток Покупцеві в розмірі 100% від нестачі товару. У разі Претензії за якістю Покупець вивчає кожен конкретний випадок і виставляє Продавцю Претензію в розмірі не більше 100% від вартості неякісного товару.

Продавець зобов'язаний відшкодувати Покупцю збитки згідно Претензії. Якщо обидві сторони не погоджуються про суму відшкодування збитків після поганої якості і / або розбіжності за кількістю та / або вагою, обидві сторони беруть звіт міжнародного незалежного контролю компаній ІНТЕРКОНТРОЛ, СЖС або КОНТРОЛ ЮНІОН.

5.3. Якщо в ході розвантаження були виявлені розбіжності за вагою і / або за кількістю і / або за якістю, Покупець зобов'язаний виставити Претензію Продавцю з фотографіями або документами - доказами провини Продавця письмово по факсу або електронною поштою не пізніше, ніж через 10 днів після отримання товару. Якщо розбіжності в якості (наприклад, невідповідний запах) неможливо довести фотографіями або іншими документами - Покупець на прохання і за рахунок Продавця відправляє зразок продукції невідповідної якості Продавцю..

6. Якість та гарантії

6.1. Продавець гарантує:

1. Якість товарів, що поставляються, повинна відповідати стандартам в країні Покупця для даного товару на момент виконання Контракту.

2. Якість товарів буде повністю відповідати технічним умовам зазначеним в Контракті, Специфікаціях або Додатках.

Contract Nr.: C352-16

Date 18.01.2019

with mistakes the Seller should reimburse to the Buyer all costs concerning to this.

4.4. In case of ANY delivery terms by Incoterms 2010, the price of the Goods shall include all expenses relating to shipment: cost of packing materials and packing works, pallet price as well as transport loading costs, customs formalities and other expenditures in connection with export and delivery of the goods to the point of destination.

4.5. The Seller undertakes to notify the Buyer about the date of the shipment in advance but not later than 7 working days before the moment of destination of cargo. In case the Buyer is not informed in due time, the Seller shall reimburse the Buyer all expenses connected with this.

4.6. The Seller obliged (when the Buyer asks) to give to the Buyer all the information about the content of ordered goods and all needed information regarding the ordered goods and their characteristics.

5. Quality and quantity of the Goods

5.1. Quality of the Goods shall comply with standards valid in the country of origin and shall comply with the Application signed to this Contract. The goods under this contract shall be delivered in quantities agreed by the partners with due regard to the demand of the Buyers. The Goods are supplied by Sellers and received by Buyers as follow:

- quantities as per invoice;
- quality as per Application to the Contract.

5.2. In case of number of pieces and /or weight claim, the Seller should return the 100% of amount of Claim to the Buyer. In case of the quality Claim, Buyer studies each case and send the Claim to the buyer on the amount not more than 100% of the value of the goods with inappropriate quality. The Seller must return all the amount of Claim to the Seller. If both sides don't agree with the amount of expenses that shall be reimbursed due to inappropriate quality and/or number of pieces and /or weight, then both sides accept the survey report of the international independent companies Intercontrol, SGS or Control Union.

5.3. In a case that during the unloading will be found any difference in the quality and/or number of pieces and /or weight, the Buyer is obliged to send the Claim to the Seller with the confirming fotos or documents wich approves the Seller's offence by fax or e-mail not later than in 10 days after receiving the goods. If the difference in quality of goods can't be approved by photos or other documents – the Buyer by the cost of the Seller sends the example of the goods of wrong quality to the Seller.

6. Quality and Guarantee

6.1. The Seller guarantees:

1. The quality of the delivered goods shall be in full conformity with the standards existing in the Buyer's country for the present goods at the moment of the Contract fulfillment.

2. the delivered goods will be completely correspond to the Technical conditions stipulated in the Contract,

Контракт №С352-16

Дата 18.01.2019

6.2. У разі невідповідності якості товару стандартам встановленим в країні Покупця, Покупець виставляє Претензію продавцеві і сторони діють відповідно до пунктів 5.2 та 5.3 цього контракту, тобто Продавець зобов'язаний відшкодувати збиток в розмірі 100% від суми неякісного товару.

7. Вирішення спорів

7.1. У разі виникнення спорів сторони докладають всіх зусиль для їх вирішення шляхом переговорів, факсового листування. Вся листування ведеться російською або англійською мовами. У разі виникнення різночитань в смислового змісті термінів перевагою володіє текст на англійській мові.

7.2. Невирішені суперечки повинні бути передані в Лондонський міжнародний арбітражний суд (LCIA) відповідно до правил ведення бізнесу в цьому арбітражі.

7.3. У разі якщо сторони не можуть дійти згоди всі суперечки і розбіжності, викликані цим Контрактом, будуть розглядатися в суді України відповідно до процедур, що діють в цих судах. Сторони беруть на себе зобов'язання виконувати рішення суду в термін, встановлений в самому рішенні.

8. Форс-мажор

8.1. Виникнення обставин неможливості або часткового Виконання будь-якої зі сторін зобов'язань за цим Договором, а саме, пожежі, стихійного лиха, війни, військових операцій будь-якого характеру, блокади, заборон (обмежень) експорту і / або імпорту, дефолту країни або інших, що не залежать від сторін обставин, термін виконання зобов'язань відсувається Пропорційно часу, протягом якого будуть діяти такі обставини.

8.2. Сторона, що зазнала дії обставин Непереборною сили або зіткнулася з перешкодою поза її Контролю, зобов'язана негайно за допомогою телефонного зв'язку, а при необхідності - телефаксом, електронною поштою або телеграмою повідомити іншу Сторону про виникнення, вид та можливу тривалість дії зазначених обставин та надати письмове підтвердження від торгово-Промислової Палати.

8.3. Виникнення зазначених обставин не є підставою для відмови Покупця від сплати за отриманий товар, а Продавця від відвантаження за оплачений Покупцем товар. Або відмови повернення передоплати Покупцеві, у разі неможливості відвантаження товару протягом 20 днів від дати планованої завантаження.

9. Додаткові умови

9.1. Сторони домовилися, що контракт і всі зміни і Доповнення до цього контракту, відбуваються Виключно в письмовому вигляді.

9.2. Підписані та передані копії контракту, зміни, специфікації, доповнення та інші двосторонні документи за допомогою факсимільного зв'язку або електронної пошти, з дотриманням умови достовірності того, що документ виходить від сторони за цим Договором, мають повну юридичну силу.

9.3. Продавець зобов'язаний протягом 1 доби, з моменту завантаження повідомити про відвантаження товару Покупця шляхом відправки копій товаросупровідних документів, зазначених в пункті 4.4 цього контракту, по факсимільному

Contract Nr.: C352-16

Date 18.01.2019

Specifications or Addendums.

6.2. In case when standards of good will not conform the standard existing in the Buyer's country, the Buyer sends a Claim to the Seller and Parties follow the clauses 5.2 and 5.3 of this Contract. That means that Seller obliged to return the costs for payed goods with inappropriate quality in the amount of 100% of the value of such goods.

7. Settlements of disputes

7.1. In case of disputes, the parties make every effort to settle a dispute by negotiations by facsimile. All the correspondence shall be maintained in Russian and English. In case of various readings of the notions the text in English prevails.

7.2. Unsettled disputes shall be referred to the London Court of International Arbitration (LCIA) in accordance with the rules of doing business in this arbitration.

7.3. Should the parties fail to come to an agreement, all disputes and discrepancies under this contract shall be referred to the court of Ukraine in order currently in force at that court. The parties assume an obligation to abide by decision of the court in term specified in such decisions.

8. Force - majeure

8.1. Should either party fail to perform or partially perform obligations under the present Contract due to such circumstances as fire, natural calamities, war, military operations of any nature, blockade, export and/or import embargo (restriction), country default or other circumstances beyond control of the parties, the term established for the performance of the obligations under the contract shall be delayed for the duration of such circumstances.

8.2. The party that encountered force-majeure circumstance or impediment beyond its control shall immediately notify the counterpart by phone or, if necessary, by facsimile, e-mail or Telegraph about occurrence of the aforementioned circumstances, their nature and estimated duration and provide the written confirmation from the Chamber of Commerce.

8.3. The appearance of noticed circumstances is NOT the reason for Buyer not to pay for bought Goods and for Seller not to load the paid Goods. And not the reason of failure to return an advance payment to the Buyer, in case of failing to perform the shipment within 20 days from the date of planned loading.

9. Miscellaneous

9.1. The parties have agreed that the Contract and all changes and amendments thereto shall be executed in a written form only.

9.2. Signed copies of contract, changes, specifications, addendums, and other bipartite documents transmitted by facsimile or e-mail in compliance with the requirement of authentication of the party under Contract as a sender of the document, shall be considered legally valid.

9.3. Within 1 day from the moment of loading, the Seller shall inform the Buyer about shipment by sending copies of the shipping documentation, indicated in the clause 4.4 of this contract, by facsimile or e-mail. The sending

Контракт №С352-16

Дата 18.01.2019

зв'язку або електронною поштою. Відправка товару для проходження до вантажоодержувача проводиться після підтвердження Покупцем правильності заповнення товаросупровідних документів.

9.4. Справжній Контракт підписаний в 2-х примірниках на Російському / англійською мовами, по одному примірнику для кожної Сторони. При цьому в разі наявності або виникнення протиріч між російською та англійською текстами, англійський текст має вирішальне значення.

9.5. Сторони підтверджують, що вони не є пов'язаними особами, а саме не здійснюють контроль над діяльністю друг друга. Посадові особи та власники сторін, а також пов'язані з ними особи НЕ є власниками і (або) співробітниками обох сторін контракту одночасно.

10. Строк дії Контракта

10.1. Даний Контракт набуває чинності з моменту підписання його уповноваженими представниками сторін і діє до 31.12.2019 р

10.2. Термін дії Контракту може бути продовжений шляхом підписання відповідного Додатку.

11.Юридичні адреси сторін

Покупець:

ТОВ «АкваСвіт»

ПІН 411303626599

ЄДРПОУ: 41130363

Адреса:

08302, Київська обл., м. Бориспіль, вул. Київськи шлях, буд. 14,

р/с №26003924860671

МФО 320478

АБ "УКРГАЗБАНК"

Україна. Киев. Ереванская, 1

Contract Nr.: C352-16

Date 18.01.2019

of Goods to the Consignee shall be made only after confirmation by the Buyer the rightness of filling of shipping documentation.

9.4. The present Contract has been signed in duplicate in Russian and English, a copy of the contract to be kept by either party. In case Russian and English texts contradict or will contradict each other, the English text prevails.

9.5. The parties have confirmed that they are not connected persons. They don't control each other activities. The employees and owners of the parties and persons connected with them are NOT the owners and (or) the staff of the both parties of the contract at the same time.

10. Contract validity

10.1. The present Contract comes into force upon signature by the authorized representative of the parties and is valid till 31.12.2019.

10.2. The contract validity can be prolonged by signing the proper Addendum.

11. Legal addresses of the parties

Buyer:

LTD «AkvaSvit»

IIT 411303626599

Registration number: 41130363

Address:

08302, Ukraine, Kyiv region, Boryspil city, 14 Kyiivskiy shliakh str.

Account number: 26003924860671

MFO 320478

JSB "UKRGASBANK", Kiev, Ukraine

1, Yerevanskaya St., Kiev, Ukraine,

SWIFT:UGASUAUK

Вірча Ігор

Печать

(Підпис)

Vyrcha Igor

(Signature)
Stamp**Продавець:**

«Erdert-TuzserZrt» 4623.Tuzser.Kulterulet

Add: 4623.Tuzser.Kulterulet, Czech Republic

Name of beneficiary: «Erdert-TuzserZrt» 4623.Tuzser.Kulterulet

Account №: NRA362374743907

SWIFT: BKCHCNBJ92H

Address: 4623.Tuzser.Kulterulet, Czech Republic

Beneficiary bank name : CIB Kozep-Europai Nemzetkozi Bank ZRT

Beneficiary Bank Address: 1027.Budapest , Medve u.4-14, Czech Republic

Seller:

Erdert-TuzserZrt»

Add: 4623.Tuzser.Kulterulet, Czech Republic

Name of beneficiary: «Erdert-TuzserZrt»

4623.Tuzser.Kulterulet

Account №: NRA362374743907

SWIFT: BKCHCNBJ92H

Address: 4623.Tuzser.Kulterulet, Czech Republic

Beneficiary bank name : CIB Kozep-Europai Nemzetkozi Bank ZRT

Beneficiary Bank Address: 1027.Budapest , Medve u.4-14, Czech Republic

/ Toth Arpad

/ Toth Arpad

Додаток В

Отправитель (наименование, адрес, страна) Absender (Name, Anschrift, Land)			Международная товарно-транспортная таможня Internationaler Frachthief			 093		
1. "Erdert-Tuzser Zrt" 4623.Tuzser.Kulterulet CZECH REPUBLIC			Данная перевозка, несмотря на то, что она против договора, осуществляется в соответствии с условиями Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ)			Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im internationalen Straßenverkehr (CMR)		
2. Получатель (наименование, адрес, страна) Empfänger (Name, Anschrift, Land)			16. Перевозчик (наименование, адрес, страна) Frachtführer (Name, Anschrift, Land)					
ТОВ «АкваСвіт» 08302, Київська обл., м. Бориспіль, вул. Київські шляхи, буд. 14								
3. Место загрузки груза Anlieferungsart des Gutes			17. Последующий перевозчик (наименование, адрес, страна) Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)					
Чоп								
Страна/L and Україна								
4. Место и дата выгрузки груза Ort und Tag Übernahme des Gutes			18. Оговорки и замечания перевозчика Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer					
Место/Ort Tuzser								
Страна/L and Чехия								
Дата/Date am								
5. Прилагаемые документы Beigefügte Dokumente								
6. Знаки и номера Kennzeichen und Nummern	7. Количество мест Anzahl der Packstücke	8. Вид упаковки Art der Verpackung	9. Наименование груза Bezeichnung des Gutes	10. Статист № Statistik-Nr.	11. Вес брутто, кг Bruttogew., kg	12. Объем, м³ Umfang m³		
- Балон Shubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder (без вентиля) Код:9020000000					290,00			
- Баллон Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS Код:9020000000					260,00			
- Баллон Sopras Sub 12 л. 232бар 203mm Код:9020000000					291,00			
- Баллон Sopras Sub 12 л. 232 171mm бар ECS Код:9020000000					310,20			
- Маска MARES JUNO Код:9020000000					4,12			
- Трубка SCUBAPRO SPECTRA Код:9020000000					4,96			
Класс Klasse	Цифра Ziffer	Буква Buchstabe	ДОПОГ ADR					
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		
			Ставка Fracht					
			Скидки Ermäßigungen					
			Разность Zwischensumme					
			Надбавки Zuschläge					
			Дополнительные сборы Nebengebühren					
			Прочие Sonstiges					
			Итого к оплате Zu zahlende Ges.-Summe					
Вартість вантажу – 26410.50 ЕВРО								
14. Возврат Bückerstattung								
15. Условия оплаты Frachtabzahlungsanweisungen			20. Особые согласованные условия Besondere Vereinbarungen					
Формо Form			CIP Чоп					
Неформ Inform								
21. Составлен in			Дата am			24. Груз получен Gut empfangen		
			30.04.19			Дата Datum		
22.			23.			Am _____ 20 ____ Прибытие под погрузку Ankunft für Beladung _____ Min. Убытие 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 Targ/Kfz			26. Марка/Typ Targ/Kfz			Подписи/Anhänger		
NPW385/XY537								

Додаток Г

Україна 17.04.2019 -Ukraine 17.04.2019

Специфікація №28 від 17.04.2019 до Контракту №C352-16 від 18.01.2019

Specification №28 from 17.04.2019 for the Contract №C352-16 by 18.01.2019

ТОВ «АкваСвіт» іменоване надалі Покупець в особі директора Вірче Ігоря Геннадійович з одного боку, що діє на підставі статуту, і «Erdert-Tuzser Zrt» 4623.Tuzser.Kulterulet іменована надалі Продавець, в особі Генерального директора Тотх Арпад, з іншого боку, іменовані надалі Сторони, уклали справжню Специфікацію на поставку товару, про таке:

LTD «AkvaSvit» hereinafter referred to as the Buyers in the person of director **Vyrcha Igor**, acting by statute, on the one hand, and «Erdert-Tuzser Zrt» hereinafter referred to as the Sellers, in the person of **Toth Arpad**, general director, on the other hand, hereinafter referred to as Parties, have concluded the following Specification for the shipment of the Goods, as follows:

Item по./код товару	Description Eng./Опис товару, англ.	Description Ukr./Опис товару, укр.	Quantity/Кількість		Unit Price, EURO / Ціна, Євро	Amount, EURO /Сума, Євро
42234	Balloon Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder	Балон Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder (без вентилі)	20	PC	326,57	6531,4
42030	Balloon Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS	Баллон Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS	18	PC	316,75	5701,5
42031	Balloon Sopras Sub 12 л. 232 Bar	Баллон Sopras Sub 12 л. 232бар	20	PC	308,24	6164,8
30385	Balloon Sopras Sub 12 л. 232 Bar 171mm ECS	Баллон Sopras Sub 12 л. 232 171mm бар ECS	22	PC	304,80	6705,6
27345	Mask MARES JUNO	Маска MARES JUNO	16	PC	52,36	837,76
22407	Tube SCUBAPRO SPECTRA	Трубка SCUBAPRO SPECTRA	18	PC	26,08	469,44

TOTAL SUMM/Загальна вартість: 26410 EURO 50 cents (Say: twenty-six thousand four hundred ten euros fifty cents)

Дана Специфікація є невід'ємною частиною Контракту № C352-16 от 18.01.2019 року
Following Specification is the integral part of the Contract № C352-16 from 18.01.2019

1. ДАТА ВІДПРАВКИ (Shipping date) – 02.05.2019
2. Країна призначення (Country of destination): Україна (Ukraine)
3. Умови поставки (Shipment basis): CIP Чоп
4. Вантажовідправник/ Consignor:
«ERDERT-TUZSERZRT» 4623.TUZSER.KULTERULET, CZECH REPUBLIC
5. Продавець/Seller:
«ERDERT-TUZSERZRT» 4623.TUZSER.KULTERULET, CZECH REPUBLIC
6. Покупець-Отримувач/Buyer-Consignee:
LTD «AkvaSvit» 08302, Ukraine, Kyiv region, Boryspil city, 14 Kyiivskyi shliakh str.
ТОВ «АкваСвіт». 08302, Київська обл., м. Бориспіль, вул. Київськи шлях буд. 14
7. Умови оплати/Payment conditions: 100% of the value during 120 days after shipping date/
100% вартості протягом 120 днів після дати відправлення

Покупець(Buyer):

LTD «AkvaSvit»

(підпис)

Vyrcha Igor

Продавець(Seller):

«Erdert-Tuzser Zrt»

(signature)

Toth Arpad

Seller: «ERDERT-TUZSERZRT» 4623.TUZSER.KULTERULET, CZECH REPUBLIC

Buyer: LTD "AkvaSvit",08302, Ukraine, Kyiv region, Boryspil city, 14 Kyïvskyi shliakh str.

Sender:«ERDERT-TUZSERZRT» 4623.TUZSER.KULTERULET, CZECH REPUBLIC

Consignee: LTD "AkvaSvit", 08302, Ukraine, Kyiv region, Boryspil city, 14 Kyivskiy shliakh str.

Invoice No: MM2019042303

Date: 23.Apr.19

Terms of delivery : CIP CHOP

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

Contract № C352-16 by 18.01.2019

Specification №28 by 17.04.2019 to the Contract№ C352-16

T/T

Item	Description	Description Ukr.	Coun try of origi n	Unit Price, EURO / piece	Quantity		Amount, EURO
	Shipping date: 03.05.2019						
	CAR NUMBER:						
	CAR NUMBER:						
42234	Balloon Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder	Балон Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder (без вентиля)	CZ	326,57	20	PC	6 531,40 €
42030	Balloon Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS	Баллон Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS	CZ	316,75	18	PC	5 701,50 €
42031	Balloon Sopras Sub 12 л. 232 Bar	Баллон Sopras Sub 12 л. 232бap	CZ	308,24	20	PC	6 164,80 €
30385	Balloon Sopras Sub 12 л. 232 Bar 171mm ECS	Баллон Sopras Sub 12 л. 232 171mm бap ECS	CZ	304,8	22	PC	6 705,60 €
27345	Mask MARES JUNO	Маска MARES JUNO	CZ	52,36	16	PC	837,76 €
22407	Tube SCUBAPRO SPECTRA	Трубка SCUBAPRO SPECTRA	CZ	26,08	18	PC	469,44 €
					Total:		26 410,50 €
	Sav: twenty-six thousand four hundred ten euros fifty sentscents						

Додаток Е

Packing list								
Seller: «ERDERT-TUZSERZRT» 4623.TUZSER.KULTERULET, CZECH REPUBLIC								
Buyer: LTD “AkvaSvit”,08302, Ukraine, Kyiv region, Boryspil city, 14 Kyiivskiy shliakh str.								
Sender:«ERDERT-TUZSERZRT» 4623.TUZSER.KULTERULET, CZECH REPUBLIC								
Consignee: LTD “AkvaSvit”,08302, Ukraine, Kyiv region, Boryspil city, 14 Kyiivskiy shliakh str.								
				Invoice No:		MM2019042303		
				Date:		23.Apr.19		
Terms of delivery : CIP CHOP								
Mode of payment: 100% of the value during 120 days after shipping date								
Contract № C352-16 by 18.01.2019								
Specification №28 by 17.04.2019 to the Contract№ C352-16								
T/T								
Item	Description	Description Ukr.	Quantity		Number of cartons	Gross Weight, kg	Net Weight, kg	
Shipping date: 03.05.2019								
CAR NUMBER:								
NPW385/XYS537								
42234	Balloon Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder	Балон Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder (без вентиля)	20	PC	10	290,00	282,00	
42030	Balloon Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS	Баллон Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS	18	PC	9	260,00	252,00	
42031	Balloon Sopras Sub 12 л. 232 Bar	Баллон Sopras Sub 12 л. 232бар	20	PC	10	291,00	284,00	
30385	Balloon Sopras Sub 12 л. 232 Bar 171mm ECS	Баллон Sopras Sub 12 л. 232 171mm бар ECS	22	PC	11	310,20	303,60	
27345	Mask MARES JUNO	Маска MARES JUNO	16	PC	2	4,12	3,07	
22407	Tube SCUBAPRO SPECTRA	Трубка SCUBAPRO SPECTRA	18	PC	18	4,96	3,68	
				Total:		60CTNS	1160.3KGS	1128.4KGS

Додаток Ж

**«ERDERT-TUZSERZRT» 4623.TUZSER.KULTERULET, CZECH
REPUBLIC**

17.04.2019

PRICE LIST

We, **ERDERT-TUZSERZRT»** , have stock of following products in following quantities and offer you to buy:

Item	Description Eng,	Description Ukr,	Unit	Unit Price, EURO
42234	Balloon Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder	Балон Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder (без вентиля)	PC	326,57
42030	Balloon Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS	Баллон Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS	PC	316,75
42031	Balloon Sopras Sub 12 л. 232 Bar	Баллон Sopras Sub 12 л. 232бар	PC	308,24
30385	Balloon Sopras Sub 12 л. 232 Bar 171mm ECS	Баллон Sopras Sub 12 л. 232 171mm бар ECS	PC	304,80
27345	Mask MARES JUNO	Маска MARES JUNO	PC	52,36
22407	Tube SCUBAPRO SPECTRA	Трубка SCUBAPRO SPECTRA	PC	26,08

Toth Arpad

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Київська митниця ДФС

Відділ контролю митної вартості та номенклатури

м. Київ, бул. Івана Лепсе, буд. 8а, тел.. (044) 453-00-33

Начальнику ДПМЕ ДФС

ЗАПИТ**про проведення дослідження (аналізу, експертизи)
від «03» травня 2019 року № 0032**

Найменування товару: товар №1 в гр. 31 МД, а саме: «Балони з чорних металів, безшовні, місткістю менше 20 л:

- арт. 42234 Балон Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder (без вентиля) в кількості 20 шт.;
- арт. 42030 Баллон Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS в кількості 18шт.;
- арт. 42031 Баллон Sopras Sub 12 л. 232бар в кількості 20 шт.
- арт. 30385 Баллон Sopras Sub 12 л. 232 бар 171mm ECS в кількості 22шт.»

Який надійшов на адресу: ТОВ «АкваСвіт», 08302, Київська обл., м. Бориспіль, вул. Київськи шлях, буд. 14

Зразки не відбиралися, товар знаходиться на складі Київської митниці за адресою: Київська область, с. Мартусівка, вул. Мойсеева, 72

Мета подання запиту: встановлення ринкової вартості товару

Завдання для дослідження (аналізу, експертизи): Яка ринкова вартість на ринку України таких товарів:

- Балони з чорних металів, безшовні, місткістю менше 20 л:
- арт. 42234 Балон Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder (без вентиля) в кількості 20 шт.;
 - арт. 42030 Баллон Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS в кількості 18шт.;
 - арт. 42031 Баллон Sopras Sub 12 л. 232бар в кількості 20 шт.
- арт. 30385 Баллон Sopras Sub 12 л. 232 бар 171mm ECS в кількості 22шт.

Документи, що подаються, на 13 арк., у тому числі

1. МД від 02.05.2019 року № UA125010/2019/003652;
2. Міжнародна товарно-транспортна накладна від 30.04.2019 року №093;
3. Інвойс від 23.04.2019 р. № MM2019042303;
4. Контракт від 18.01.19 № C352-16;
5. Прайс-лист від 17.04.2019 р.;
6. Пакувальний лист 23.04.2019 р. № MM2019042303 ;
7. Специфікація від 17.04.2019 р. №28

Начальник (заступник начальника)
органу ДФС

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток К

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

(найменування, місцезнаходження самостійного структурного підрозділу ДПМЕ ДФС)

ВИСНОВОК №113-15

Складено 09 квітня 2019 року

1. Замовник: Київська митниця, лист від 03.05.2019 року №4-BM8
2. Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи)/постанова про призначення експертизи у справі про порушення митних правил: від 3 травня 2019 року №0032
3. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и) :
Зразки товарів заявлені в гр. 31 МД, як:
 - 1) баллон Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS (без вентеля), сталевий, одно вентильний, діаметр – 198 мм, висота – 495 мм, вага – 14,1 кг USA – 20 шт.
 - 2) баллон Sopras Sub 12 л. 232бар 203mm, сталевий, одно вентильний, діаметр - 203мм, висота - 505мм, вага - 15,9кг, USA – 18 шт.
 - 3) балон Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder (без вентеля), сталевий, одно вентильний, діаметр – 203 мм, висота - 505мм, вага - 15,2 кг, USA – 20 шт.
 - 4) баллон Sopras Sub 12 л. 232 171mm бар ECS (без вентеля), сталевий, одно вентильний, діаметр – 171 мм, висота – 690 мм, вага – 14,2 кг USA – 22 шт.
4. Підприємство/громадянин: ТОВ «АкваСвіт», 08302, Київська обл., м. Бориспіль, вул. Київськи шлях, буд. 14
5. Виробник: ECS, USA та Faber, Italy
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):
 1. МД від 02.05.2019 року № UA125010/2019/003652;
 2. Міжнародна товарно-транспортна накладна від 30.04.2019 року №093;
 3. Інвойс від 23.04.2019 р. № MM2019042303;
 4. Контракт від 18.01.19 № C352-16;
 5. Прайс-лист від 17.04.2019 р.;
 6. Пакувальний лист 23.04.2019 р. № MM2019042303 ;
 7. Специфікація від 17.04.2019 р. №28
8. Підстава для направлення запиту/постанови: встановлення вартості затриманих товарів
9. Мета подання запиту/постанови: встановлення вартості товарів
10. Завдання для дослідження (аналізу, експертизи): яка ринкова вартість на території України наступних виробів: балонів для дайвінгу торгової марки Scubapro виробництва США в кількості 40 (сорок) одиниць та Sopras виробництва США в кількості 40 (сорок) одиниці станом на 03.05.2019?
11. У зв'язку з тим, що відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 10.09.2003 №1440, ринкова вартість - вартість, за яку можливе відчуження об'єкта оцінки на ринку подібного майна на дату оцінки за угодою, укладеною між покупцем та продавцем, після проведення

відповідного маркетингу за умови, що кожна із сторін діяла із знанням справи, розсудливо і без примусу, визначити ринкову вартість станом на 03.05.2019 не видається можливим

12. Дослідження (аналіз, експертиза)

1) опис проб (зразків) товару: на складі Київської митниці було оглянуто товар, а саме:

- баллон Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS (без вентеля), сталевий, одно вентильний, діаметр – 198 мм, висота – 495 мм, вага – 14,1 кг USA – 20 шт.
- баллон Sopras Sub 12 л. 232бар 203mm, сталевий, одно вентильний, діаметр - 203мм, висота - 505мм, вага - 15,9кг, USA – 18 шт.
- балон Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder (без вентиля), сталевий, одно вентильний, діаметр – 203 мм, висота - 505мм, вага - 15,2 кг, USA – 20 шт.
- баллон Sopras Sub 12 л. 232 171mm бар ECS (без вентеля), сталевий, одно вентильний, діаметр – 171 мм, висота – 690 мм, вага – 14,2 кг USA – 22 шт.

2) методи дослідження (аналізу, експертизи): товарознавчі

3) результати дослідження (аналізу, експертизи):

За результатами проведених досліджень, встановлено наступне.

За зовнішнім виглядом товари ідентифіковані як балони для дайвінгу. У наданих наданих на дослідження зразків товару відсутні ознаки використання. Маркування на первинній упаковці не пошкоджено.

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

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

Інформація про вартість товару була отримана з мережі Інтернет (сайти:

<http://www.poseidon-shop.com.ua>, <https://katrangun.com.ua>, <http://akvalang.ua>, <https://extremstyle.ua>)

Враховуючи відсутність супровідних документів на дані товари (сертифікат якості, відповідності, походження), відсутність висновку державної санітарно-гігієнічної експертизи, застосовується знижка у розмірі 10%.

Опис наданих на дослідження товарів, їх зображення, кількість, середню ринкову вартість з урахуванням 10% знижки та загальну вартість, наведено у таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Опис предмета	Зображення	Кількість, шт.	Вартість з урахуванням 10% знижки, грн.	Загальна вартість, грн.
1.	Баллон Scubapro 12 Litre 232 Bar Long ECS (без вентеля), сталевий, одно вентильний, діаметр – 198 мм, висота – 495 мм, вага – 14,1 кг USA. За результатами дослідження товар ідентифіковано як балон для дайвінгу Scubapro. На маркуванні зазначено наступне маркування: Cylinder pressure: 232 atmospheres. Number of gates: Single. Volume: 12-liter. Cylinder Material: Steel. Manufacturer: ECS. diameter - 198 mm, visota - 495 mm, wag - 14.1 kg The storage location should be clearly separated for different gases. Full and empty cylinders must be stored separately! The storage room should be well ventilated, allowing air currents to prevent a possible		20	8671,41	173428,2

	accumulation of gases! Although cylinders come in different sizes, most of them are high and thin to reduce occupied space. Never leave the cylinder in the center of the room or in the aisle. Lift the cylinder to the wall! Always keep the cylinders upright and make sure they are securely secured!				
2.	Баллон Sopras Sub 12 л. 232бар 203mm, сталевий, одно вентильний, діаметр - 203мм, висота - 505мм, вага - 15,9кг, USA. За результатами дослідження товар ідентифіковано як балон для дайвінгу Sopras. На маркуванні зазначено наступне маркування: Cylinder pressure: 232 atmospheres. Number of valves: Without valve. Volume: 12-liter. Cylinder Material: Steel. Manufacturer: FABER. diameter - 203mm, vista - 505mm, wagggle - 15.9 kg The storage location should be clearly separated for different gases. Full and empty cylinders must be stored separately! The storage room should be well ventilated, allowing air currents to prevent a possible accumulation of gases! Although cylinders come in different sizes, most of them are high and thin to reduce occupied space. Never leave the cylinder in the center of the room or in the aisle. Lift the cylinder to the wall! Always keep the cylinders upright and make sure they are securely secured!		18	7933,68	142806,24
3.	Балон Scubapro 12 Litre 232 Bar Short Cylinder (без вентилля), сталевий, одно вентильний, діаметр – 203 мм, висота - 505мм, вага - 15,2 кг, USA. За результатами дослідження товар ідентифіковано як балон для дайвінгу Scubapro. На маркуванні зазначено наступне маркування: Cylinder pressure: 232 atmospheres. Number of valves: Without valve. Volume: 12-liter. Cylinder Material: Steel. Manufacturer: FABER. diameter – 203 mm, vista – 505 mm, wagggle - 15.2 kg The storage location should be clearly separated for different gases. Full and empty cylinders must be stored separately! The storage room should be well ventilated, allowing air currents to prevent a possible accumulation of gases! Although cylinders come in different sizes, most of them are high and thin to reduce occupied space. Never leave the cylinder in the center of the room or in the aisle. Lift the cylinder to the wall! Always keep the cylinders upright and make		20	8831,79	176635,8

	sure they are securely secured!				
4.	Баллон Sopras Sub 12 л. 232 171mm бар ECS (без вентеля), сталевий, одно вентильний, діаметр – 171 мм, висота – 690 мм, вага – 14,2 кг USA. За результатами дослідження товар ідентифіковано як балон для дайвінгу Sopras. На маркуванні зазначено наступне маркування: Cylinder pressure: 232 atmospheres. Number of valves: Without valve. Volume: 12-liter. Cylinder Material: Steel. Manufacturer: FABER. diameter – 171 mm, vista – 690 mm, waggle - 14.2 kg The storage location should be clearly separated for different gases. Full and empty cylinders must be stored separately! The storage room should be well ventilated, allowing air currents to prevent a possible accumulation of gases! Although cylinders come in different sizes, most of them are high and thin to reduce occupied space. Never leave the cylinder in the center of the room or in the aisle. Lift the cylinder to the wall! Always keep the cylinders upright and make sure they are securely secured!		22	7211,21	158646,62
Всього:			80	32648,09	651 516,86

Загальна вартість товарів, зазначених у запиті про призначення товарознавчої експертизи, станом на дату оцінки становить 651 516,86 гривень (за умови, якщо вміст відповідає маркуванню).

13. Висновки: Загальна вартість товарів станом на дату оцінки становить 651 516,86 гривень (за умови, якщо вміст відповідає маркуванню). Їх вартість не є ні завищеною, ні заниженою

14. Список використаних джерел:

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

Примітки:

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

Експерт(и)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Начальник самостійного структурного підрозділу з питань експертизи та досліджень

(підпис)

(ініціали, прізвище)

П.М.

Директор Департаменту податкової, митної політики та методології бухгалтерського обліку

Ю.П. Романюк

Керівник підрозділу
(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Аналітична довідка до профілю ризику
«Контроль правильності зазначення митної вартості балонів для
аквалангів»
(назва профілю ризику)

Опис профілю ризику:

Опис ризику. Зміст проблеми: При імпорті аквалангів можуть виникати ризики, пов'язані із неправильним вказання митної вартості, що може призвести до зменшення суми митних платежів.

Документи/підстави розроблення профілю ризику:

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

Протиріччя. Причини виникнення ризику: зменшення суми митних платежів

Оцінка наслідків ризику: Стягнення митних платежів до Державного бюджету України не в повному обсязі з причин зменшення ставки ввізного мита для задекларованих товарів внаслідок неправильної митної вартості.

Пропоновані заходи мінімізації ризику: з метою уникнення можливих наслідків вказаного ризику доцільним є посилення якості перевірки вказання митної вартості.

Посадова особа, яка підготувала аналітичну довідку:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу
(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

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

Дата затвердження
профілю ризику (ПР):
09.06.2019
Дата затвердження
редакції ПР:
09.06.2019

СУР

ПР діє з: 09.06.2019
Редакція ПР діє з: 09.06.2019
ПР діє до: 01.06.2020

Профіль ризику № Г1/08/2019/00113-00

Назва ПР: Контроль класифікації та країни походження спорядження для дайвінгу

Вид ПР: електронний

Спосіб наповнення ПР: центральний

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

Області ризику:

- 101 імпорт,
- 202 неправдиві дані про походження товару,
- 203 заниження/завищення митної вартості товару,
- 207 неправдиві дані про характеристики/властивості товару,
- 301 ухилення від сплати/зменшення розміру ввізного мита,

Індикатори ризику:

<u>назва індикатора:</u>	<u>значення індикатора:</u>
1. тип митної декларації (граф 1 МД),	ІМ 40
2. код товару згідно з УКТ ЗЕД (граф 33 МД),	7311 00 11 00
3. код товару згідно з УКТЗЕД (гр.33 МД)	9020 00 00 00
4. попереднє класифікаційне	1503

рішення (гр. 44 МД)	коди країн – членів ЄС, ЄАВТ, Канади
5. країна походження (гр.34 МД)	
6. Код документа, що підтверджує країну походження (гр. 44 МД)	0954 7018
7. ключові слова для пошуку (графа 31 МД)	Згідно поля «Ключові слова по товару (не менше 4 символів)»

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

Профіль ризику спрацьовує за двома алгоритмами.

Алгоритм 1 передбачає, що профіль ризику спрацьовує, якщо індикатор №1 «Тип митної декларації» набуває значення «ІМ 40», індикатор № 3 «код товару згідно з УКТЗЕД» набуває значення 9020 00 00 00, а індикатор № 4 не набуває встановленого значення. Тобто, даний профіль спрацьовує, якщо в МД заповнений в митному режимі імпорту декларується під кодом 9020 00 00 00 апаратура дихальна та відсутнє попереднє класифікаційне рішення на цей товар. За алгоритмом 1 профіль не спрацьовує, якщо індикатори 1, 2 та 3 набувають встановлених значень.

Якщо профіль ризику спрацьовує за алгоритмом 1, то посадовій особі митного органу надсилається повідомлення, яке містить таку інформацію: «Товар №___. Можлива неправильна класифікація товару з метою заниження ввізного мита. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд. У разі необхідності відібрати зразки на дослідження»

Форми та обсяг контролю:

код і назва митної формальності:	вид митної формальності:	поріг ступеня ризику:
101-1 Витребування оригіналів документів, зазначених у митній декларації, або засвідчених в установленому порядку їх копій, якщо законодавством не передбачено подання оригіналів	У разі потреби	Незалежно від ступеня ризику
107-3 Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику

108-3 Витребування документів, які підтверджують коди товарів згідно з УКТ ЗЕД 905-3 Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язкова Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику Незалежно від ступеня ризику
Алгоритм 2 профілю ризику «Контроль класифікації та країни походження спорядження для дайвінгу» працює наступним чином. Якщо індикатори 1 та 2 набувають встановлених значень, проводиться перевірка значень індикаторів 5 та 6, тобто перевіряються відомості про країну походження. Якщо індикатор 5 відповідає коду країн-членів ЄС або ЄАВТ та індикатор 6 набуває значення «0954», або індикатор 5 відповідає коду Канади та індикатор 6 набуває значення «7018», то профіль ризику формує таке повідомлення для інспектора: «Товар № __. 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».		
Форми та обсяг контролю:		
код і назва митної формальності:	вид митної формальності:	поріг ступеня ризику:
109-4 Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
110-4 Витребування документів, які підтверджують країну походження товару	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
205-1 Проведення митного огляду з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на упаковці, маркуванні товару, відомостям, зазначеним у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
802-4 Направлення службової записки до підрозділу по контролю правильності визначення країни походження	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

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		
Причини незавершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку негативної історії ПР:		
код і назва причини:		коефіцієнт значимості:
0302	Прийняття митним органом рішення про визначення коду товару (відмінного від задекларованого) призвело до збільшення митних платежів	
0402	Виявлено невідповідність кількості товарів заявленим даним	
0702	Визначення країни походження (відмінної від задекларованої) призвело до збільшення митних платежів.	

Контактна особа за ПР:

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

Телефон: _____

Факс: _____

Особиста поштова скринька: _____

Відповідальний за наповнення ПР підрозділ: _____

Періодичність наповнення/оновлення ПР: _____

Керівник підрозділу

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

Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ: Центральний підрозділ з питань митної вартості товарів

Періодичність здійснення контролю ефективності ПР: раз на рік

Строк здійснення контролю ефективності ПР: _____

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Посадова особа, яка розробила ПР:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)