

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митне оформлення сметани за принципом «єдиного вікна»

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

Почапського Владислава
Олександровича

Науковий керівник
док-р. техн. наук, професор

Караваєв Тарас
Анатолійович

Науковий консультант
канд. техн. наук, доцент

Шульга Ольга Сергіївна

Гарант освітньої програми
док-р. техн. наук, професор

Мережко Ніна Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Почапський В.О. Митне оформлення сметани за принципом «єдиного вікна»

У випускній кваліфікаційній роботі проаналізовано стан та перспективи розвитку ринку сметани в Україні, розглянуто вимоги до якості та безпечності сметани. Проаналізовано діюче законодавчо-нормативне регулювання здійснення митних процедур при імпорті сметани, розглянуто асортимент сметани, що переміщується через митний кордон України. Проведено ідентифікаційну експертизу та оформлено її результати. Розширено класифікацію сметани згідно з УКТЗЕД. Визначено митну вартість та нарахування митних платежів при імпорті сметани на митну територію України. Визначені особливості митного оформлення сметани за принципом «єдиного вікна».

Ключові слова: сметана, митне оформлення, імпорт, асортимент, ідентифікаційна експертиза, код товару згідно з УКТЗЕД, митна вартість, митні платежі, механізм «єдиного вікна».

SUMMARY

Pochapskyi V.O. Customs clearance of sour cream according to the principle of «single window»

In the final qualification work analyzes the status and prospects of the sour cream market in Ukraine, examines the requirements for the quality and safety of sour cream. The current legislative and regulatory regulation of customs procedures for the import of sour cream, the range of sour cream moving across the customs border of Ukraine are analyzed. Identification examination was conducted and its results were formalized. The classification of sour cream in accordance with UCGFEA has been expanded. The procedure of determining the customs value and accrual of customs payments for the import of sour cream into the customs territory of Ukraine is analyzed. The peculiarities of customs clearance of sour cream on the principle of «single window» are determined.

Keywords: sour cream, customs clearance, import, assortment, identification examination, goods code according to UCGFEA, customs value, customs payments, «single window».

СПИСОК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

МД – митна декларація;

ДПМЕ – Департамент податкових та митних експертиз;

УКТЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності;

ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність;

ОНП – особиста номерна печатка;

ПМО – посадова особа митного органу;

ЄС – Європейський Союз;

ISO – Міжнародна організація зі стандартизації;

ДФС – Державна фіскальна служба України;

ТМ – торгова марка;

ДСТУ – державний стандарт України;

ЄАІС – єдина автоматизована інформаційна система;

КМУ – Кабінет Міністрів України.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	5
РОЗДІЛ 1. Теоретико-методологічні основи експертизи та митного оформлення імпорту сметани.....	8
1.1. Стан ринку сметани в Україні.....	8
1.2. Вимоги до якості та безпечності сметани в Україні та ЄС.....	13
1.3. Нормативно-правове регулювання ідентифікаційної експертизи та митного оформлення імпорту сметани.....	18
РОЗДІЛ 2. Аналіз асортименту та ідентифікаційна експертиза сметани.	23
2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження.....	23
2.2. Аналіз асортименту сметани як об'єкту експортно-імпортних операцій України.....	26
2.3. Ідентифікаційна експертиза сметани та оформлення її результатів для митних цілей.....	29
РОЗДІЛ 3. Митне оформлення імпорту сметани.....	36
3.1. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту сметани...	36
3.2. Застосування принципу «єдиного вікна» при здійсненні митного оформлення сметани.....	38
3.3. Аналіз митного оформлення сметани в режимі імпорту згідно з митною декларацією.....	44
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	48
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	51
ДОДАТКИ	57

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Молочна галузь України займає провідне місце в агропромисловому комплексі України. Молочні продукти є одним з основних у раціоні людини. Молочна галузь України складається з сироробної, молочноконсервної, маслоробної підгалузі, а також виробництва продукції з незбираного молока.

Внутрішній ринок України повністю забезпечений продукцією власного виробництва. Частка імпорту молока та молочної продукції в цілому складає близько 5,7% від загально попиту на молочну продукцію. У розрізі товарної підпозиції 0403 90 УКТЗЕД, до якої включається сметана, обсяг у 2018 році становив 2,4 тис. тонн, що у вартісному вираженні було імпортовано продукції на 3,6 млн. дол. США [1].

У таких умовах іноземні виробники, що імпортують сметану в Україну, можуть штучно занижувати митну вартість, фальсифікувати сметану для здешевлення своєї продукції, щоб мати змогу конкурувати з вітчизняними виробниками [2].

Таким чином, при переміщені сметани через митний кордон України можуть вчинятися протиправні дії з метою зменшення сплати суми митних платежів, неправильним декларуванням сметани, підміною сировини, фальсифікацією товару тощо. У даних умовах важливим є проведення ідентифікаційної експертизи сметани, дослідження класифікації товару згідно з УКТЗЕД, аналіз митного оформлення сметани як об'єкту імпортних операцій, що й визначає актуальність цієї роботи.

Метою роботи є аналіз митного оформлення імпорту сметани в Україну за принципом «єдиного вікна».

Об'єктом дослідження є сметана, що імпортується на митну територію України.

Предметом дослідження є критерії ідентифікації та митні формальності при імпорті сметани в Україну.

Для досягнення мети роботи сформовані наступні завдання:

- проаналізувати стан, тенденції та перспективи розвитку ринку сметани в Україні;
- дослідити вимоги до якості та безпечності сметани в Україні та Європейському Союзі;
- розглянути нормативно-правове регулювання ідентифікаційної експертизи та митного оформлення сметани;
- дослідити асортимент сметани як об'єкту експортно-імпортних операцій;
- провести ідентифікаційну експертизу сметани та оформити її результати;
- визначити митну вартість та нарахувати митні платежі при імпорті сметани;
- визначити особливості митного оформлення сметани за принципом «єдиного вікна».

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає в розробленні критеріїв і методів для здійснення ідентифікаційної експертизи та деталізації класифікації сметани згідно з УКТЗЕД на національному рівні.

Практична цінність роботи полягає у тому, що розроблені методи, критерії та засоби ідентифікації сметани можуть бути використані експертними підрозділами Департаменту податкових та митних експертиз ДФС України. Деталізація класифікації сметани в УКТЗЕД допоможе в практичній діяльності митних органів ДФС для правильного визначення митної вартості та нарахування митних платежів у повному обсязі, достовірного ведення митної статистики.

Публікації. За результатами досліджень опублікована стаття «Ідентифікаційна експертиза сметани в митних цілях» / В. Почапський // Збірник наукових статей студ. денної форми навч. «Експертиза товарів в

митних цілях»/ відп. ред. В.А. Осика. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т., 2019. – Ч. 2. – с. 56-61 [3].

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

Зміст роботи викладено на 57 сторінках друкованого тексту, з яких основний текст складає 45 сторінок. Випускна кваліфікаційна робота містить 11 таблиць і 6 рисунків. Список використаних джерел становить 52 найменування на 6 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ СМЕТАНИ

1.1. Стан ринку сметани в Україні

Ринок молочних продуктів України висококонкурентний. Асортимент молочної продукції різноманітний та включає такі товарні групи, як вершки, сир сичужний та кисломолочний, концентроване молоко і вершки, сухе молоко, масло вершкове та молочні пасти, морозиво, кисломолочні продукти: кефір, сметана, йогурт, маслянка.

За даними Державної служби статистики сметану не виділено в окрему статистичну групу. Обсяги виробництва даної продукції були обраховані за позицією №10.51.52.41 Номенклатури продукції промисловості (рис.1.1) [4]. Дана позиція включає молоко і вершки коагульовані, йогурт, кефір, сметана та інші ферментовані продукти.

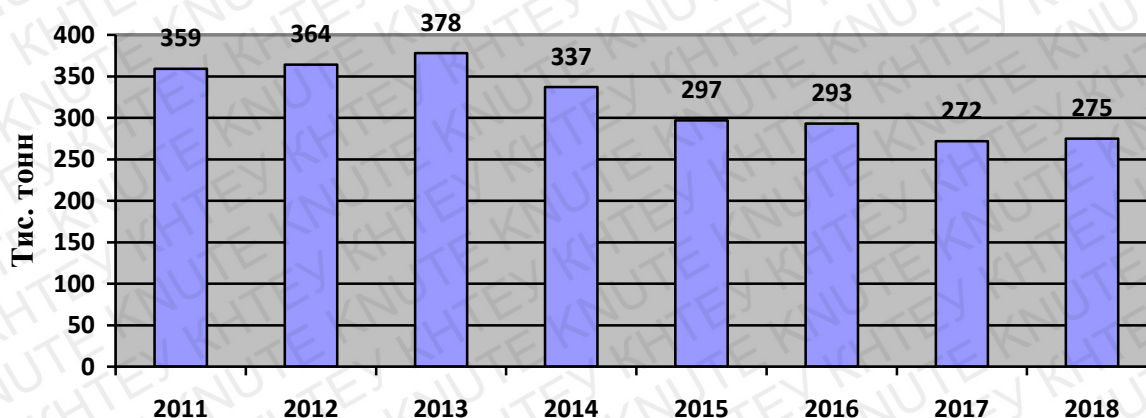


Рис.1.1. Виробництво ферментованих молочних продуктів, в тому числі сметани

Аналіз статистичних даних показав, що в період з 2013 року до 2017 року відбувався спад виробництва даної групи молочної продукції з 378 тис. тонн у

2013 р. до 272 тис. тонн у 2017 р. Лише у 2018 році обсяг виробництва почав рости: з 272 тис. тонн у 2017 р. до 275 тис. тонн у 2018р.

Ринок молочних продуктів належить до числа висококонкурентних. Нині функціонує близько 350 підприємств із переробки молока, з яких 80 виробляють 90% цільномолочної продукції [5]. До числа найбільших виробників, які постачають свою продукцію на вітчизняний ринок та експортують за кордон входять: АТ «Молочний альянс» (ТМ «Яготинське»), АТ «Danone. Ukraine» (ТМ «Простоквашино»), АТ «PepsiCo. Ukraine» (ТМ «Слов'яночка»), ТОВ «Молочна компанія Галичина» (ТМ «Галичина»), ТОВ «Люстдорф» (ТМ «Селянське»), ТОВ «ФУД Девелопмент» (ТМ «Ферма»), ПрАТ «Кагма» та інші [6].

На формування ринку також впливають обсяги експорту та імпорту. Сметану за УКТЗЕД класифікують за кодом 0403 90 59 00 – маслянка, коагульовані молоко та вершки, кефір та інші ферментовані або сквашені (бактеріальними заквасками) молоко та вершки, неароматизовані, без додавання фруктів, горіхів або какао, згущені або незгущені, без додавання цукру або інших підсолоджувальних речовин, з вмістом жирів понад 6%. Експортно-імпортні операції були проаналізовані за даними Державної служби статистики та Державної фіскальної служби за товарною підпозицією 0403 90, оскільки сметану не виділено в окрему класифікаційну групу.

Аналіз експортно-імпортних операцій показав, що у 2015 році відбувся різкий спад обсягів імпорту сметани. Так, у 2014 році імпорт складав – 5 тис. т, а у 2015 році склав 1,9 тис. т, тобто зменшився більш, ніж удвічі у кількісному вираженні. У вартісному вираженні упав майже в чотири рази з 8,7 млн. дол. США у 2014 році до 2,2 млн. дол. США у 2015 році [7].

З 2016 року спостерігається стабільне зростання імпорту у кількісному вираженні з 1,7 тис. т у 2016 році до 2,4 тис. т у 2018 році. Так само збільшення спостерігається у вартісному вираженні з 2,3 млн дол. США у 2016 році до 3,6 млн. дол. США у 2018 році.

Динаміка зміни обсягів експорту та імпорту за товарною підпозицією 0403 90 у кількісному вираженні зображена на рис. 1.2, у вартісному вираженні на рис. 1.3 [7].

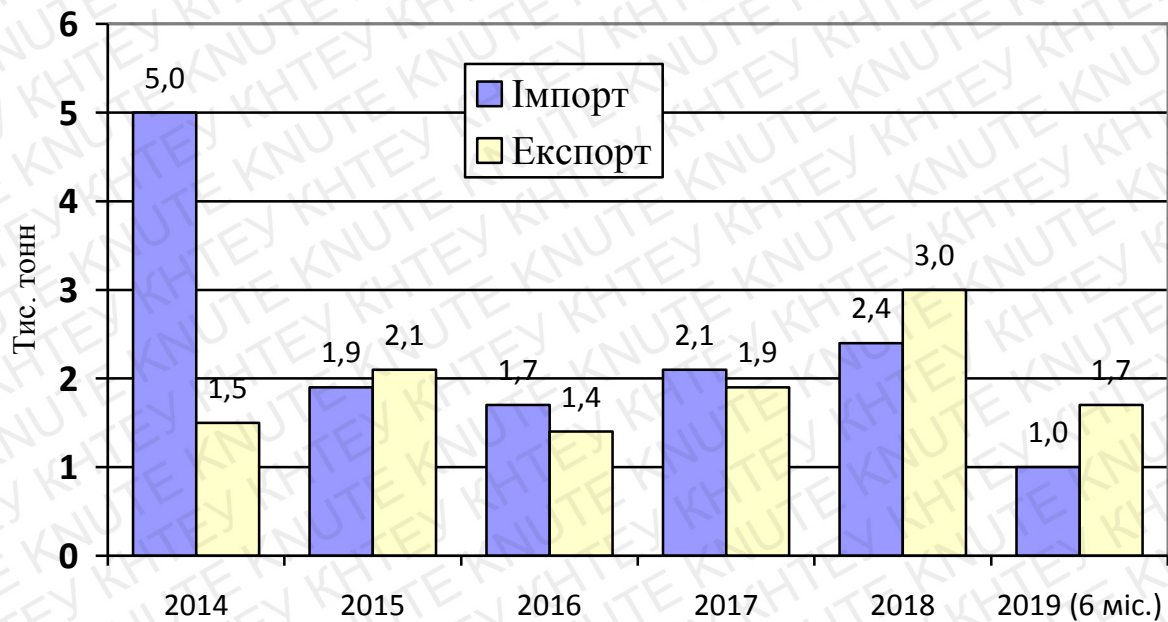


Рис. 1.2. Динаміка обсягів імпорту та експорту за товарною підпозицією 040390 (у тому числі сметана) у 2014-2019 рр. у кількісному вираженні, тис. ТОНН

Обсяг імпорту за півроку 2019 року у кількісному вираженні менший за обсяги імпорту за аналогічний період 2018 року: у 2019 р. – 1,0 тис. т., у 2018 р. – 1,6 тис. т. Аналогічна ситуація з обсягом імпорту у вартісному вираженні: за півроку 2019 р. – 1,4 млн. дол., за півроку 2018 р. – 1,8 млн. дол.

Експорт сметани з України у кількісному вираженні у 2014 році склав 1,5 тис. т у 2015 році експорт зріс і склав 2,1 тис. т. Натомість у вартісному вираженні показники знизилися з 2,0 млн. дол. США у 2014 році до 1,8 млн. дол. США у 2015 році [7]. У 2016 році, обсяги експорту знизилися до 1,4 тис. т у кількісному вираженні, у вартісному вираженні впали до 1,3 млн. дол. США.

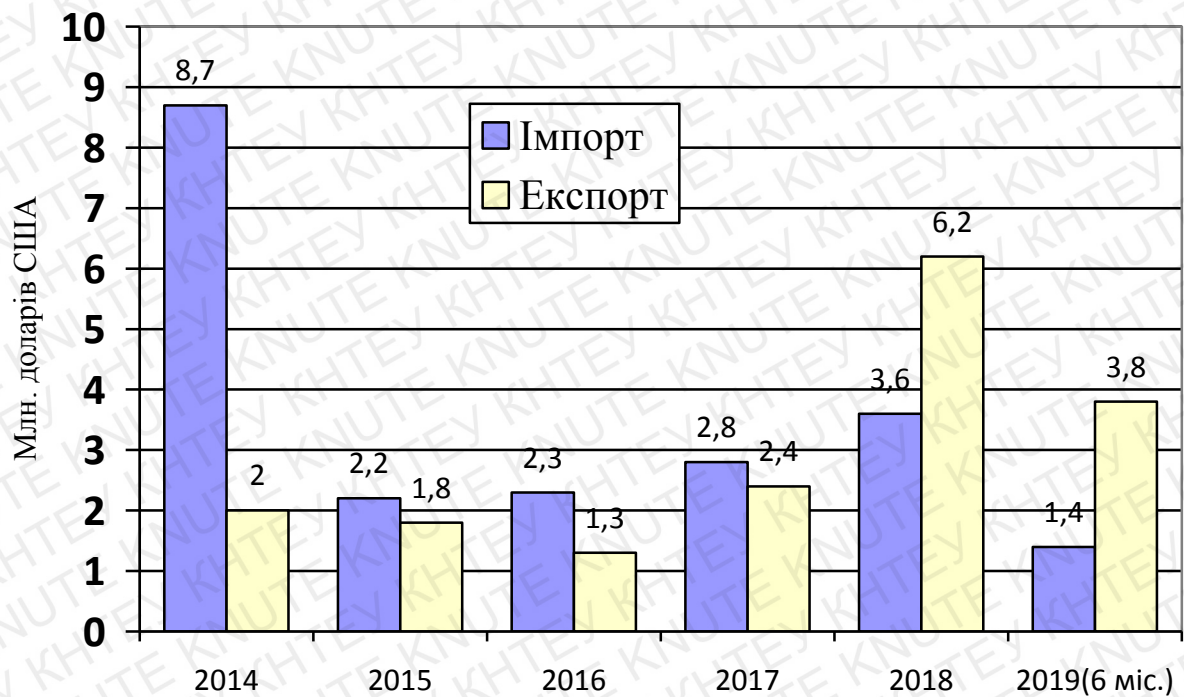


Рис. 1.3. Динаміка зміни імпорту та експорту за товарною підпозицією 0403 90 (у тому числі сметана) у 2014-2019 рр. у вартісному виразі, млн. дол. США

У період з 2016 до 2018 року обсяги експорту стабільно зростали: з 1,4 тис. т у 2016р. до 3,0 тис. т у 2018р.. У вартісному вираженні показники збільшилися: 2016р. – 1,3 млн. дол. США до 6,2 млн. дол. США у 2018 році, показник вперше перевершив показник імпорту.

Обсяг експорту за півроку 2019 року у вартісному вираженні перевищив показник за аналогічний період 2018 року: у 2019 р. – 1,7 тис. т, у 2018 р. – 1,3 тис. т. Аналогічна ситуація з обсягом експорту у вартісному вираженні: за півроку 2019 р. – 3,8 млн. дол., за півроку 2018 р. – 3,2 млн. дол.

Товарна і географічна структура експорту молокопродуктів за останні роки змінилася. Якщо до 2013 р. більшість експортерів робили ставку на торгівлю з Російською Федерацією, то за 2018 рік найбільшу частку в експорті товарної підпозиції 0403 90, до якої включено сметану займають: Азербайджан, Республіка Молдова, Грузія та Об'єднані Арабські Емірати (рис.1.4) [7].

Найбільші країни-імпортери за підпозицією 0403 90 за 2018 рік: Бельгія, Німеччина, Франція (Рис. 1.5).

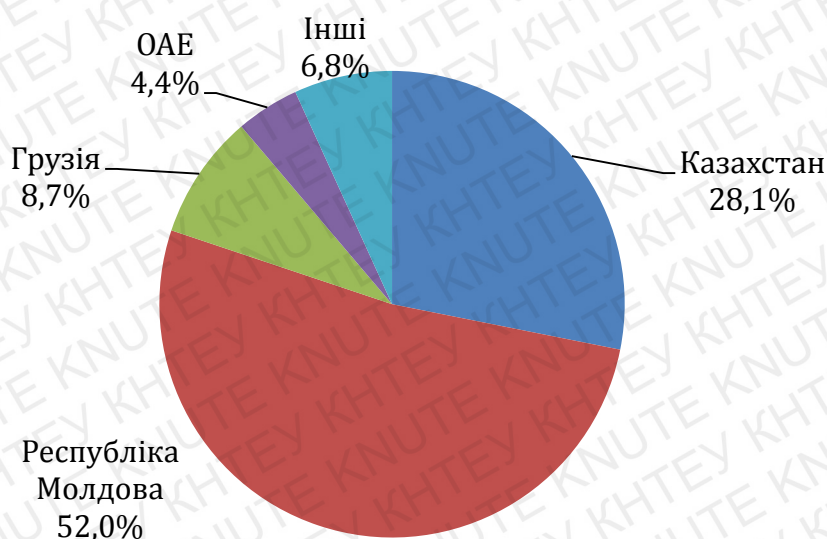


Рис. 1.4. Частка країн-контрагентів у структурі експорту з України у натуральному вираженні за товарною підпозицією 0403 90 (у тому числі сметана) у 2018 р.

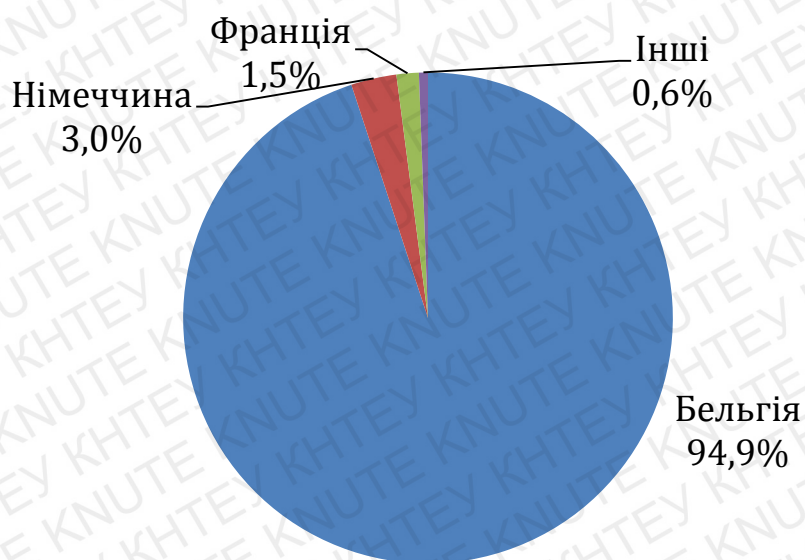


Рис. 1.5. Частка країн-імпортерів у натуральному вираженні за товарною підпозицією 0403 90 (у тому числі сметана) у 2018 р.

На ринку присутній значний тіньовий сегмент. Тіньовий сектор готової молочної продукції оцінюється на рівні 20—25%. Велика кількість молочної продукції на українському ринку фальсифікується, зокрема це стосується масла, сиру та інших продуктів [8].

Таким чином, експорт товарної підпозиції 0403 90 (у тому числі сметани), починаючи з 2016 року у вартісному вигляді стабільно зростає. У 2018 році показники експорту вперше перевершили показники імпорту. Найбільше продукції Україна експортує до Республіки Молдови, найбільшим імпортером станом за півроку 2019 року є Бельгія. У 2019 році можна прогнозувати збільшення обсягів експорту та одночасне зменшення обсягів імпорту товарної підпозиції 0403 90 в порівнянні з 2018 роком у вартісному та кількісному вираженні. Для збільшення конкурентоспроможності сметанної продукції варто налагодити кооперацію між виробниками сировини та кінцевого продукту, крім того з боку держави необхідно створити умови для розвитку галузі.

1.2 Вимоги до якості та безпечності сметани в Україні та ЄС

Молочна продукція є ваговою частиною продовольчого ринку й посідає провідне місце в забезпеченні продовольчої безпеки України. Важливим фактором збільшення виробництва молочних товарів, зокрема сметани, їх асортименту та ефективності виробництва є безпечність та якість продукції.

Для підвищення показників безпечності та якості сметани необхідно зосередити увагу на контролі виробництва молочної продукції на всіх етапах – з моменту отримання молока у господарств, до готового продукту, який чекає споживача у роздрібній мережі.

Саме тому важливим елементом підвищення безпечності сметани є аналіз нормативної бази, яка регламентує вимоги її якості. Безпечність та якість сметани в Україні нормується ДСТУ 4418:2005 «Сметана. Технічні умови» [9].

Документ поширюється на сметану яку виробляють з нормалізованих пастеризованих вершків сквашуванням закваскою, яку готують на чистих культурах молочнокислих бактерій. Не поширюється на термізований продукт та продукт збагачений вітамінами, мікро- та макроелементами, пробіотичними культурами та пребіотичними речовинами або іншими добавками.

Якість сметани повинна відповідати органолептичним, фізико-хімічним, мікробіологічним показникам, які зазначені в ДСТУ 4418:2005. Органолептичні показники якості сметани наведені в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Органолептичні показники якості сметани

Назва	Показник
Зовнішній вигляд і консистенція	Однорідна густа маса з глянцевою поверхнею. Для продукту з масовою часткою жиру від 10,0% до 20,0% допускається недостатньо густа, злегка в'язка консистенція з незначною крупинчатістю
Смак і запах	Чистий, кисломолочний. З присмаком і ароматом властивим пастеризованому продукту, без сторонніх присмаків і запахів
Колір	Білий з кремовим відтінком, рівномірний за всією масою

Для сметани, яку виробляють з використанням пластичних вершків, дозволено незначний присмак топленого масла. За фізико-хімічними показниками сметана повинна відповідати вимогам, що наведені в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Фізико-хімічні показники якості сметани

Назва	Норма
Масова частка жиру, %	Від 15 до 40
Титрована кислотність, °Т	Від 60 до 100
Активна кислотність, рН	Від 4,8 до 4,2
Фосфатаза	Відсутня
Температура під час випуску з підприємства, °С	4 ± 2

За мікробіологічними показниками сметана повинна відповідати вимогам, що наведені в таблиці 1.3.

Таблиця 1.3

Мікробіологічні показники

Назва	Норма
Кількість життєздатних молочнокислих бактерій, КУО в 1 г, не менше ніж	$1 \cdot 10^7$
Бактерії групи кишкових паличок (коліформи), в 0,001 г	Не дозволено
Патогенні мікроорганізми, в тому числі сальмонели в 25 г	Не дозволено
<i>Staphylococcus aureus</i> , в 1,0 г	Не дозволено
Дріжджі, КУО в 1г, не більше ніж	50
Плісняві гриби, КУО в 1 г, не більше ніж	50

Дріжджі та плісняві гриби нормують тільки для сметани з терміном придатності до споживання більше 3 діб.

За вмістом токсичних елементів сметана повинна відповідати вимогам, що наведені в таблиці 1.4.

Таблиця 1.4

Допустимі рівні токсичних елементів

Назва	Гранично допустимі рівні, мг/кг продукту
Свинець	0,10
Кадмій	0,03
Миш'як	0,05
Ртуть	0,005
Мідь	1,0
Цинк	5,0

Вміст радіонуклідів у сметані не повинен перевищувати допустимі рівні - ^{137}Cs – 100 Бк/кг, ^{90}Sr – 20 Бк/кг.

Згідно ДСТУ 4418:2005 для виробництва сметани дозволяється використовувати наступну сировину:

- молоко коров'яче не нижче 1 сорту згідно ДСТУ 3662 [10];
- молоко знежирене, кислотністю не більше 200 Т, густиною не менше ніж 1030 кг/м³, без сторонніх присмаків і запахів, яке отримано сепаруванням молока, що відповідає вимогам ДСТУ 3662;
- вершки, одержані з коров'ячого молока, що відповідає вимогам ДСТУ 3662 або згідно з чинними нормативними документами;
- вершки пластичні згідно з чинними нормативними документами;
- закваску або бактеріальний концентрат для сметани вітчизняного виробництва згідно з чинними нормативними документами або закордонного виробництва за наявності висновку державної санітарно-епідеміологічної експертизи Центрального органу виконавчої влади у сфері охорони здоров'я.

Для виробництва сметани належної якості використовують:

- молоко коров'яче не нижче 1 сорту згідно з ДСТУ 3662;

- молоко знежирене, кислотністю не більше 20 °Т, густиною не менше ніж 1030 кг/м, без сторонніх присмаків і запахів, яке отримано сепаруванням молока, що відповідає вимогам ДСТУ 3662;
- вершки, одержані з коров'ячого молока, що відповідає вимогам ДСТУ 3662 або згідно з чинними нормативними документами;
- вершки пластичні згідно з чинними нормативними документами;
- закваску або бактеріальний концентрат для сметани вітчизняного виробництва згідно з чинними нормативними документами або закордонного виробництва за наявності висновку державної санітарно-епідеміологічної експертизи Центрального органу виконавчої влади у сфері охорони здоров'я.

Законом України «Про молоко та молочні продукти» визначаються правові та організаційні основи забезпечення якості та безпечності сметани для життя та здоров'я населення і довкілля під час її виробництва, транспортування, переробки, зберігання і реалізації, ввезення на митну територію та вивезення з митної території України [11].

Згідно цього закону у виробництві традиційних молочних продуктів забороняється використовувати жири та білки немолочного походження, а також будь-які стабілізатори і консерванти.

Показники безпечності та якості сметани в Європейському Союзі повинні відповідати вимогам постанови ЄС №853/2004. Всі харчові продукти, які пропонуються для продовольчого ринку мають бути якісні та безпечні і не повинні прямо чи опосередковано наносити шкоду здоров'ю людини [12]. На основі цієї постанови було організовано Європейське відомство захисту безпеки продуктів харчування. Дія цієї постанови розповсюджена на всі етапи виробництва, обробки та збуту продуктів харчування та кормів.

Міжнародна організація стандартизації розробила ISO 22000:2018 «Система управління для безпечності харчових продуктів – вимоги до організацій у ланцюгу харчових продуктів» відреагувати на зростаючі вимоги до сертифікації у ланцюгу харчових продуктів [13]. Цей стандарт створили для

всього ланцюга переробки харчових продуктів, зокрема для сільськогосподарського виробництва. Він охоплює весь ланцюг від виробника до споживача, а також суміжні галузі, як виробники переробної техніки, зберігання й збуту, що підвищує прозорість у всьому ланцюгу.

Вимоги ЄС до підприємств з виробництва та переробки молока регулюються постановою ЄС № 852/2004 «Про гігієну харчових продуктів», постановою ЄС № 853/2004 «Гігієна харчових продуктів тваринного походження», а постанова ЄС № 854/2004 проводить відомчий контроль певних виробів, продуктів тваринного походження, призначених для споживання людиною [14]. Мікробіологічний контроль та показники під час виробничого процесу та у кінцевому продукті регламентуються в Регламенті 2073/2005 «Про мікробіологічні критерії харчових продуктів» [15].

Таким чином, вимоги до якості та безпечності сметани в Україні, а саме: органолептичні, фізико-хімічні, бактеріологічні показники – зазначені в ДСТУ 4418:2005 «Сметана. Технічні умови». Основними документами, які висувають вимоги до підприємств з виробництва та переробки молочної продукції є постанови ЄС №852/2004, №853/2004 та №854/2004.

1.3. Нормативно-правове регулювання ідентифікаційної експертизи та митного оформлення імпорту сметани

Основоположним документом що регулює питання митної справи в Україні є Митний кодекс.

Згідно з митною декларацією №UA205060/2019/969696 сметана переміщується через митний кордон України в митному режимі імпорту. Імпорт – це митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України [16].

Згідно статті 319 Митного кодексу України товари, що ввозяться на територію України підлягають заходам офіційного контролю.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України №960 «Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту)» сметана підлягає державному контролю за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин [17].

Згідно цієї постанови при переміщенні сметани через митний кордон України на перевірку під час попереднього документального контролю повинен подаватися міжнародний сертифікат в оригіналі та транспортні документи.

Згідно Закону України «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів» вимоги щодо надання переліку інгредієнтів не поширюється на продукти переробки молока, зокрема сметану [18]. Закон також визначає мовні вимоги до інформації про сметану, а саме:

- інформація про харчові продукти надається державною мовою;
- за рішенням оператора ринку харчових продуктів, відповідального за інформацію про харчовий продукт, поруч із текстом, викладеним державною мовою, може розміщуватися його переклад іншими мовами;
- маркування сметани, призначеної для експорту, здійснюється згідно з умовами відповідної експортної угоди.

Якщо для з'ясування питань, що виникають у справі про порушення митних правил, виникла потреба у спеціальних знаннях з окремих галузей науки, техніки, мистецтва, релігії, проводиться ідентифікаційна експертиза.

Ідентифікаційна експертиза проводиться з метою визначення приналежності товару до однорідної групи товарів або до контрольованого переліку товарів, встановлення індивідуальних ознак товару, відповідності товару зазначеним якісним характеристикам і технічному опису.

Процедура проведення експертизи починається від моменту виникнення необхідності застосовувати спеціальні знання під час здійснення митного контролю, тому у ст. 517 МКУ «Одержання проб та зразків для проведення експертизи» зазначено, що посадова особа митного органу має право брати проби та зразки товарів для дослідження (аналізу, експертизи).

Проби та зразки товарів беруть у мінімальній кількості, що забезпечує можливість дослідити їх (провести аналіз, експертизу) за нормативами, які затверджено наказом Міністерства фінансів України №1058 від 02.12.2016 [19]. Оскільки сметана класифікується в товарній групі 04 «Молоко та молочні продукти, натуральний мед, інші харчові продукти тваринного походження, яйця птиці», то мінімальна норма потрібна для проведення досліджень – 0,5 л/кг, але не менше 1 упаковки, 1 упаковка для роздрібної торгівлі; мінімальна норма сметани для контрольного зразка – 0,5 л/кг, але не менше 1 упаковки, 1 упаковка для роздрібної торгівлі.

Ідентифікаційну експертизу товарів в митних цілях проводить Департамент податкових та митних експертиз ДФС [20]. Ця установа є спеціалізованим органом з питань експертизи та досліджень у системі територіальних органів Державної фіскальної служби, який підпорядковується Державній фіскальній службі України.

Ідентифікаційна експертиза товарів проводиться фахівцями ДПМЕ ДФС, відповідно до наказу Міністерства фінансів України №1058 від 02.12.16 року. Експерти ДПМЕ мають право на здійснення аналізу супровідних документів (матеріалів, що передаються у розпорядження експерта), вимірювання показників за допомогою певного обладнання, складання висновків (протоколів) за результатами досліджень, взяття участі у відборі проб (зразків) товарів певного виду, готування думок та тлумачень з питань експертних досліджень за відповідним напрямом.

Процедури митного контролю та митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України, єдині та регламентовані Митним кодексом України від 13 березня 2012 року № 4495-УІ.

Постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року №450 «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» (зі змінами) визначено вимоги до оформлення і використання митних декларацій [21].

Наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» визначено порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення сметани за митною декларацією № UA205060/2019/969696 (дод. А) [22].

Наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа», визначено порядок заповнення митної декларації № UA205060/2019/969696, за якою здійснювався імпорт сметани [23].

Постановою Кабінету Міністрів України від 25.05.2016 № 364 «Деякі питання реалізації принципу “єдиного вікна” під час здійснення митного, санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного, радіологічного та інших видів державного контролю» регулюється порядок митного оформлення сметани за принципом «єдиного вікна» [24].

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» встановлені класифікатори, які вносяться при заповненні митної декларації [25].

Оподаткування сметани ввізним митом здійснюється відповідно до Закону України «Про Митний тариф України», згідно цього закону ставка мита

пільгова та повна на товарну категорію 0403, до якої входить сметана і сметанні продукти, становить 10% [26].

Таким чином, основним документом, що регулює питання митної справи в Україні є Митний Кодекс України. Питання, пов'язані з виконанням ідентифікаційної експертизи сметани регулює наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058. Основним документом, за яким здійснюється митне оформлення сметани за принципом «єдиного вікна» є постанова Кабінету Міністрів України №364 від 25.05.16.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА СМЕТАНИ

2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження

Об'єктом дослідження є сметана, що переміщуються через митний кордон України.

Сметана – це кисломолочний продукт, який виробляють сквашуванням вершків чистими культурами мезофільних молочнокислих коків *Lactococcus* sp. з додаванням чи без додавання термофільного молочнокислого стрептокока *Streptococcus salivarius* subsp. *thermophilus*. Загальна схема проведення ідентифікаційної експертизи подана на рис. 2.1.

Для проведення ідентифікаційної експертизи були відібрані 5 зразків сметани, які представлені на ринку України та переміщуються в режимах експорту та імпорту через митний кордон України. Дослідження проводилися з використанням органолептичних та фізико-хімічних методів.

Аналізовані зразки представлені в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Зразки ідентифікаційної експертизи сметани

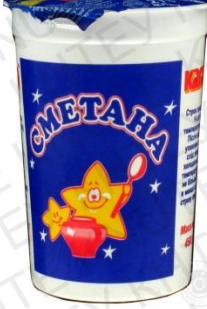
Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3	Зразок №4	Зразок №5
				
Сметана «Простоквашино» 15% жирності. Країна виробництва – Україна	Сметана «Біла лінія» 20% жирності. Країна виробництва – Україна	Сметана «Президент» 10% жирності. Країна виробництва – Україна	Сметана «Кагма» 21% жирності. Країна виробництва – Україна	Сметана «Віцебське малако» 15% жирності. Країна виробництва – Республіка Білорусь



Рис. 2.1. Загальна схема проведення ідентифікаційної експертизи

Для проведення ідентифікаційної експертизи було обрано 4 зразки вітчизняної сметани та 1 зразок імпортованої сметани згідно з МД № UA205060/2019/969696.

Зразок №1 – сметана «Простоквашино» 15% жирності, ПрАТ «ДанонКремер», вул. Лікаря Богоєвського, 14, м. Кременчук.

Зразок №2 – сметана «Біла лінія» 20% жирності, ТОВ «Білоцерківський молочний комбінат», вул. Узинська, 2, с. Томилівка, Білоцерківський район, Київської обл.

Зразок №3 – сметана «Президент» 10% жирності, ПрАТ «Лакталіс-Миколаїв», вул. Виноградна, 2, м. Миколаїв.

Зразок №4 – сметана «Кагма» 21% жирності, ПрАТ «Кагма», вул. Столична, 14, м. Кагарлик, Київська обл.

Зразок №5 – сметана «Віцебскае малако» 15% жирності, ПАТ «Молоко», ш. Бешанковіцкая 48, м. Вітебськ, Білорусь. Зразок №5 ввозиться на територію України за митною декларацією № UA205060/2019/969696.

У дипломній роботі для проведення досліджень обрано аналітичний, органолептичний, інструментальний методи дослідження.

За допомогою аналітичного методу була визначена повнота маркування сметани: найменування товару, адреса та контактні дані виробника, країна походження, сировинний склад.

За допомогою органолептичного методу було визначено консистенцію, смак та аромат досліджуваного об'єкту. За допомогою інструментального методу були визначені фізико-хімічні показники сметани: кількість життєздатних молочнокислих бактерій, титрована кислотність, маса нетто.

Критерії, обрані для ідентифікаційної експертизи перевірялись на відповідність вимог ДСТУ 4418:2005 «Сметана» в лабораторних умовах. Мікробіологічний показник «Кількість життєздатних молочнокислих бактерій» був визначений згідно з ГОСТ 10444.11-89, показник «Титрована кислотність» був виміряний згідно з ГОСТ 3624-92. Визначення масової частки жиру

здійснювалося відповідно до ГОСТ 5867-90. Відбір проб та підготовка їх до аналізу здійснювалися відповідно до ГОСТ 26809-86. Аналіз маркування сметани проводився на відповідність Закону України «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів».

Таким чином, для дослідження на експертизу взяті 5 зразків сметани: 4 зразки українського виробника та 1 зразок іноземного виробництва. В ідентифікаційній експертизі обрано аналітичний, органолептичний та інструментальний методи дослідження.

2.2. Аналіз асортименту сметани як об'єкту експортно-імпортних операцій України

Згідно з ДСТУ 4418:2005 «Сметана. Технічні умови» залежно від масової частки жиру сметану виготовляють від 15% до 40% [9].

Проведений нами аналіз показав, що об'єктами експорту та імпорту є сметана з 10%, 15%, 20%, 21%, 25%, 30% масової частки жиру.

➤ Асортимент залежно від використаної сировини поділяється на:

- сметану, виготовлену зі свіжих вершків;
- сметану із сухих вершків;
- з використанням сухого незбираного молока;
- з використанням знежиреного молока;
- пластичних вершків – високожирні вершки, з масовою часткою жиру від 73% до 83%;

Сметану випускають: фасовану у споживчій тарі для кінцевого споживача та вагову для потреб промисловості.

➤ Залежно від виду тари сметана пакується в:

- поліетиленові багатошарові пакети;

- стаканчики, виготовлені з поліетиленрефталата, полістирола, поліпропілена та інших термопластів;
- скляні пляшки чи банки;
- пакети, виготовлені з комбінованих матеріалів на основі паперу та картону;
- вагова сметана випускається у санітарно-оброблених алюмінієвих флягах.

➤ Залежно від маси сметану фасують у споживче пакування масою:

- до 200 г;
- від 201 до 250г;
- від 251 до 350г;
- від 351 до 400 г;
- від 500 г до 1 кг;
- більше 1 кг.

Залежно від технологічної схеми виробництва сметану виготовляють термостатним або резервуарним методами [27]. До числа найбільших компаній виробників сметани на території України належать: АТ «Молочний альянс» (ТМ «Яготинське»), АТ «Danone» (ТМ «Простоквашино»), «PepsiCo» (ТМ «Слов'яночка»), ТОВ «Молочна компанія Галичина» (ТМ «Галичина»), ТОВ «Люстдорф» (ТМ «Селянське»), Терра Фуд (ТМ «Ферма») та інші (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Асортимент сметани для роздрібної торгівлі вітчизняних виробників, що експортується за межі України

Виробник	Асортимент сметани, що виробляється			Торгові марки
	Масова частка жиру, %	Маса пакування, г	Вид тари	
1	2	3	4	5
АТ «Молочний Альянс» [28]	15	300	Плівка	«Яготинське» «Славія»
	21	350	Стакан	
		400	полістирольний	
АТ «Danone. Ukraine» [29]	15	205	Стакан	«Простоквашино»
	20	355	полістирольний	
		350		

Продовження таблиці 2.2

1	2	3	4	5
АТ «PepsiCo» [30]	15 20 25	345 380	Плівка Стакан полістирольний	«Слов'яночка»
ТОВ «ФУД Девелопмент» [31]	15 20	200 300 350 400	Плівка Стакан Поліпропілено- вий	«Біла Лінія» «Ферма»
ТОВ «Люстдорф» [32]	10 15 20	350 400	Стакан Пакет з комбінованих матеріалів	«Селянська» «На здоров'я»
АТ «Лакталіс. Україна» [33]	10 15 20 30	200 350	Плівка Стакан полістирольний	«President»
ТОВ «Молочна компанія «Галичина» [34]	15 20	350 400	Плівка Стакан полістирольний Пакет з комбінованих матеріалів	«Галичина» «Галичанська» «Мої корівки»
ПрАТ «Кагма» [35]	15 21	225 350 450	Плівка Стакан поліпропілено- вий	«Кагма»

Аналіз асортименту вітчизняних виробників показав, що кожен виробник випускає сметану з масовою часткою жиру 15%, 20-21%, з масою упаковки 200г, 225г, 300г, 345г, 350г, 400г. Для пакування застосовується наступна тара: поліетиленові пакети, стакани поліпропіленові та полістирольні.

До числа імпортерів сметани в Україну входять: ТОВ «Lactalis. Polska», ТОВ «Zott. Polska», ТОВ «Piatnica», ПАТ «Молоко», ПАТ «Минский молочный завод №1» (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Найбільші імпортери сметани в Україну

Виробник	Асортимент сметани, що виробляється			Торгові марки
	Масова частка жиру, %	Маса, г	Вид тари	
1	2	3	4	5
LLD «Lactalis. Polska» [36]	25 30	200 350	Стакан полістирольний	«President»

Продовження таблиці 2.3

1	2	3	4	5
LLD «Zott. Polska» [37]	12	200	Стакан полістирольний	«Primo»
	18	330		
	26	400		
LLD «Piatnica» [38]	18	200	Стакан полістирольний	«Piatnica»
	21	355		
ОАО «Молоко» [39]	15	200	Стакан полістирольний	«Витебское молоко»
	20	350		
	25	400		
	27	500		
ОАО «Минский молочный завод №1» [40]	15	180	Стакан полістирольний	«Минская марка» «Славянские традиции»
	20	200		
	26	300		
		380		
		400		

Аналіз асортименту іноземних виробників сметани показав, що імпортована продукція дещо відрізняється за масовою часткою жиру від вітчизняної і становить: 12%, 18%, 26%, 27%. Імпортована сметана фасується у споживчу тару масою: 180г, 200г, 300г, 330г, 350г, 380г, 400г. Для пакувальних матеріалів використовуються лише полістирольні стакани.

Таким чином, асортимент сметани на ринку України представлений вітчизняними та іноземними виробниками. Асортимент сметани, який випускається промисловістю України різниться за масовою часткою жирності, призначенням, видом використаної сировини, видом упаковки, масою упаковки.

2.3. Ідентифікаційна експертиза сметани та оформлення її результатів для митних цілей

У процесі ідентифікаційної експертизи сметани встановлюють відповідності (тотожності) характеристик даним, зазначеним на маркуванні і/або в супровідних документах або інших засобах інформації, вимогам нормативних документів. Послідовність проведення ідентифікаційної експертизи здійснюється за наступними етапами:

- визначення мети ідентифікації;

- вибір критеріїв ідентифікації;
- визначення засобів ідентифікації;
- вибір методів ідентифікаційної експертизи.

Для проведення ідентифікаційної експертизи були розроблені критерії, методи та засоби ідентифікації сметани (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Критерії, методи та засоби ідентифікаційної експертизи сметани для митних цілей

Критерії/показники	Засоби	Методи
1	2	3
Показники маркування		
Найменування товару	ЗУ «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів»	Аналітичний
Адреса та контактні дані виробника (постачальника)	ЗУ «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів»	Аналітичний
Країна походження	ЗУ «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів»	Аналітичний
Сировинний склад	ЗУ «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів»	Аналітичний
Органолептичні показники		
Консистенція	ДСТУ 4418:2005	Органолептичний
Смак	ДСТУ 4418:2005	Органолептичний
Запах	ДСТУ 4418:2005	Органолептичний
Фізико-хімічні показники		
Кількість життєздатних молочнокислих бактерій, КУО	ГОСТ 10444.11-89 [41]	Інструментальний

Продовження таблиці 2.4

1	2	3
Титрована кислотність, ° Т	ГОСТ 3624-92 [42]	Інструментальний
Жирність, %	ГОСТ 5867-90 [43]	Інструментальний
Маса нетто, г	ГОСТ 26809-86 [44]	Інструментальний

До засобів ідентифікації товарів відносять нормативні документи, технічні документи, маркування тощо. У нашому випадку в якості засобів ідентифікації виступали зразки сметани, які представлені на ринку України, інформація вказана на маркуванні сметани та ДСТУ 4318:2005 «Сметана. Технічні умови».

Результати ідентифікаційної експертизи сметани подані в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Результати ідентифікаційної експертизи

Критерії/ показники	Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3	Зразок №4	Зразок №5
1	2	3	4	5	6
Показники маркування					
Найменування товару	Сметана «Простокваш ино» 15%	Сметана «Біла лінія» 20%	Сметана «Прези- дент» 10%	Сметана «Кагма» 21%	Сметана «Віцебскае малако» 15%
Адреса та контактні дані виробника (постача- льника)	ПрАТ «ДанонКре- мез», вул. Лікаря Богоєвсько- го, 14, м. Кременчук	ТОВ «Білоцеркі- вський молочний комбінат», вул. Узинська, 2, с. Томилівка, Білоцеркі- вський район, Київської обл.	ПрАТ «Лакталі- Миколаїв», вул. Виногра- дна, 2, м. Миколаїв	ПрАТ «Кагма», вул. Сто- лична, 14, м. Кагарлик, Київська обл.	ПАТ «Молоко», ш. Бешенко- вицьке, 48, м. Вітебськ, Білорусь

Продовження таблиці 2.5

1	2	3	4	5	6
Сировинний склад	Вершки з молока коров'ячого за кваска бактеріальна	Вершки з молока коров'ячого, закваска чистих культур молочно-кислих бактерій	Вершки нормалізовані, закваска бактеріальна	Вершки пастеризовані, молочно-кислі бактерії	Вершки нормалізовані, пастеризовані, з використанням бактеріальної закваски
Країна походження	Україна	Україна	Україна	Україна	Білорусь
Органолептичні показники					
Зовнішній вигляд і консистенція	Однорідна маса з глянцевою поверхнею, без пухирців, без крупинчатості	Однорідна маса з глянцевою поверхнею, без пухирців, без крупинчатості	Рідка консистенція, неоднорідна по всій поверхні	Неоднорідна маса, наявні пухирці повітря, крупинчатість	Однорідна маса з глянцевою поверхнею без пухирців, без крупинчатості
Колір	Білий, з кремовим відтінком, рівномірний	Білий, рівномірний за всією масою	Білий, з кремовим відтінком, рівномірний	Кремовий нерівномірний	Білий, рівномірний за всією масою
Смак і запах	Кисломолочний, з пекучим присмаком, властивий смак та запах	Кисломолочний, злегка солодкий	Прісний, ледь виражений	Кисломолочний, злегка солодкий, характерний	Кисломолочний, злегка солодкий
Фізико-хімічні показники					
Титрована кислотність, ° Т	84	60	84	66	60

Закінчення таблиці 2.5

1	2	3	4	5	6
Кількість життєздатних молочно-кислих бактерій, КУО	$2,5 \cdot 10^5$	$2,12 \cdot 10^3$	$1,63 \cdot 10^3$	$1,45 \cdot 10^3$	$2 \cdot 10^7$
Жирність, %	15,3	20,1	10,4	21,2	15,3
Маса нетто, г	205 ± 9	350 ± 15	200 ± 8	225 ± 9	200

За результатами фізико-хімічного дослідження: всі зразки відповідають вимогам титрованої кислотності, згідно з ДСТУ 4418:2005 лише у зразку №5 виявлено заявлену кількість життєздатних молочнокислих бактерій. Жирність всіх зразків відповідає заявленій.

Результати проведеної експертизи органолептичних та фізико-хімічних показників показали, що зразок №1 – ТМ «Простоквашино», зразок №2 – «Біла Лінія» та зразок №5 ТМ «Віцебскае малако» відповідає вимогам ДСТУ 4418:2005 «Сметана. Технічні умови». Оскільки зразок №5 є товаром, що декларується в митній декларації № UA205060/2019/969696, дослідження проводилися при його митному оформленні. За результатами дослідження складено висновок ДПМЕ сметани «Віцебскае малако» №123/2019 (дод. Б).

Замовником ідентифікаційної експертизи для митних цілей виступає митний пост «Доманове», структурний підрозділ ДФС у Волинській області. Дослідження проводилися на базі підрозділу ДФС – Львівському відділі з питань експертизи та досліджень ДПМЕ, за адресою: 79040, м. Львів, вул. Городоцька, 369.

Об'єктом експертизи була проба сметани «Віцебскае малако» з масовою часткою жиру 15%., заявлена в гр. 31 МД № UA205060/2019/969696 як:

1. Сметана "Віцебскае малако" з масовою часткою жиру 15%, Молочний продукт, молоко сквашене бактеріальною закваскою, неароматизована, без додавання фруктів, горіхів, какао, рідка консистенція, або інших

підсолоджувальних речовин. Країна виробництва - Республіка Білорусь. Призначена для використання у цілях торгівлі

2. Місць - 1 ОВ/1

3. 0.

Сметана ввозиться на територію України ТОВ «Soursmeal»: м. Львів, вул. Отамана Сірка, 33. Виробник сметани – ПАТ «Молоко», Республіка Білорусь, м. Віцебськ, ш. Бешенковіцьке 48.

Мета експертизи: перевірка відповідності відомостей, занесених до гр. 31 «Опис товарів» товарам, заявленим до митного оформлення; перевірка правильності класифікації товарів, заявлених до митного оформлення.

Для виконання мети експертизи поставлені завдання: встановити органолептичні та фізико-хімічні показники товару, визначити характеристики товару, визначальні для його класифікації, використовуючи термінологію УКТЗЕД.

Отримані результати дали змогу визначити код сметани згідно з УКТЗЕД. Згідно з поясненням до УКТЗЕД цей кисломолочний продукт відноситься до товарної позиції 0403, в яку також включаються маслянка та всі ферментовані або сквашені продукти з молока та вершків, а також коагульовані молоко, вершки, йогурт і кефір [45]. Сметана класифікується у товарній підкатегорії 0403 90 59 00.

В результаті аналізу асортименту сметани, визначено, що найбільшою споживчою тарою є упаковка масою 1 кг. Можна зробити висновок, що сметана, яка реалізується в упаковках масою більше, ніж 1 кг, призначена для промислового та господарського використання. Асортимент сметани, залежно від масової частки жиру поділяється на: 10%, 15%, 20%, 25%, 30%. На основі отриманих даних пропонуємо виділити в УКТЗЕД товарну підпозицію 0403 70 деталізувати та викласти її у редакції, що наведена в табл. 2.6.

Таблиця 2.6

**Пропозиція щодо вдосконалення класифікації сметани згідно з
УКТЗЕД**

Код	Назва
0403 70 41 00 0403 70 41 10 0403 70 41 20	- сметана, не більш як 10 мас.%; -- у первинних упаковках, масою нетто не більш як 1кг; -- інші.
0403 70 43 00 0403 70 43 10 0403 70 43 20	-сметана понад 10 мас.%, але не більш як 15 мас.%; -- у первинних упаковках, масою нетто не більш як 1кг; -- інші.
0403 70 45 00 0403 70 45 10 0403 70 45 20	-сметана понад 15 мас.%, але не більш як 25 мас.%; -- у первинних упаковках, масою нетто не більш як 1кг; -- інші.
0403 70 47 00 0403 70 47 10 0403 70 47 20	-сметана понад 25 мас.%; -- у первинних упаковках, масою нетто не більш як 1кг; -- інші.

Таким чином, за результатами досліджень пропонуємо виділити сметану в окрему товарну підпозицію 0403 70, що дозволить ефективніше диференціювати товар за жирністю та призначенням, а отже, митною вартістю, у повній мірі стягувати митні платежі та вести митну статистику.

РОЗДІЛ 3

МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ СМЕТАНИ

3.1. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту сметани

Митна вартість сметани, яка ввозиться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, визначається відповідно до глави 9 Митного Кодексу України. Для її визначення було використано перший метод – за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються, що зазначено в графі 43 МД.

При визначенні митної вартості слід особливу увагу звертати на умови поставки, в залежності від яких формується ціна товару. В даному випадку були використані умови поставки «CIP – Доманове-Мокрани» (Carriage and Insurance Paid To Domanove / Транспортування та страхування оплачено до Доманове).

Для підтвердження заявлених відомостей про митну вартість сметани у порядку, визначеному Митним кодексом, подаються:

- 1) зовнішньоекономічний договір №112263 від 25.05.16 (дод. В);
- 2) рахунок-фактура (інвойс) №112263а від 12.06.19 (дод. Г);

Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті сметани розглянемо на прикладі конкретної зовнішньоекономічної операції.

ТОВ «Soursmeal» (79060, Україна, м. Львів, вул. Отамана Сірка, 33, код ЄДРПОУ № 11226300), імпортує партію сметани «Віцебскае малако» (код згідно з УКТЗЕД 0403905900) виробника ПАТ «Молоко» (210101, Республіка Білорусь, ш. Бешенковицьке, 48, м. Віцебськ). Даний товар переміщується на умовах поставки «CIP – Доманове-Мокрани». Доставка партії сметани здійснюється автомобільним транспортом. Розрахунок проводиться у євро.

Фактурна вартість партії сметани, що імпортується в Україну ТОВ «Soursmeal», складає 1122,50 EUR. Це відображено в Інвойсі №112263 від 12.06.2019 р. Всі витрати до кордону України включені у ціну за контрактом.

За умови поставки СІР – Доманове-Мокрани митна вартість дорівнює фактурній вартості. Курс валют на день заповнення МД: 1 Євро = 29.76797400 грн. Тому митна вартість імпортованої партії сметани буде визначатися за формулою:

$$MB = 1122,50 \times 29.76797400 = 33414,47 \quad (3.1)$$

Відповідно до Угоди між Урядом України та Урядом Республіки Білорусь про вільну торгівлю від 19.03.1999 р. [46], нарахування ввізного мита при імпорті сметани товарної позиції 0403 здійснюється умовно, тобто за повною ставкою, але без перерахування до державного бюджету, і покупець ТОВ «Soursmeal» звільняється від його сплати.

Для дотримання умов такого нарахування, подається Сертифікат про країну походження сметани форми СТ-1 (дод. Д).

Розмір умовного ввізного мита буде дорівнювати:

$$C_m = MB \times C_{T_m} / 100\% = 33414,47 \times 10 / 100\% = 3314,44 \text{ грн.}, \quad (3.2)$$

де C_m – сума ввізного мита,

MB – митна вартість імпортованої партії сметани,

C_{T_m} – ставка ввізного мита.

Відповідно до норм розділу V Податкового кодексу України, при ввезенні сметани товарної позиції 0403 ставка ПДВ становить 20% [47]. Розрахунок суми податку на додану вартість:

$$C_{ПДВ} = MB \times C_{T_{ПДВ}} / 100\% = 33414,47 \times 20\% / 100\% = 6628,88 \text{ грн.}, \quad (3.3)$$

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

МВ – митна вартість партії сметани,

$C_{\text{ПДВ}}$ – ставка податку на додану вартість.

Усі відомості про нарахування митних платежів при імпорті сметани зазначаються у графі 47 митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Графа 47 «Нарахування платежів»

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	33414,47	10%	3314,44	06
028	33414,47	20%	6628,88	01

Крім митних платежів, відповідно до статті 5 Закону України №71-VIII «Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України» з транспортних засобів справляється єдиний збір [48].

Отже, партія сметани «Віцебскае малако» виробника ОАО «Молоко» імпортується ТОВ «Soursmeal» на умовах поставки СІР – Доманове-Мокрани. Митна вартість даних товарів становить 33414,47 грн. Окремо сплачується податок на додану вартість у розмірі 6628,88 грн. Ввізне мито нараховується умовно, адже між Україною та Республікою Білорусь підписана Угода про зону вільної торгівлі.

3.2. Застосування принципу «єдиного вікна» при здійсненні митного оформлення сметани

Для митного оформлення імпорту відповідно до угоди між ТОВ «Soursmeal» (79060, Україна, м. Львів, вул. Отамана Сірка, 33, код ЄДРПОУ № 11226300) та ПАТ «Молоко» (210101, Республіка Білорусь, ш. Бешенковицьке,

48, м. Віцебськ) подається партія сметани «Віцебскае малако» з масовою часткою жиру 15% (код згідно з УКТЗЕД 0403905900).

Додаткові дані:

- розрахунок за Договором проводиться у Євро шляхом безготівкового переказу валюти;
- курс валют на день заповнення попередньої МД: 1 Євро = 29.767974 грн;
- фактурна вартість партії, що декларується – 1122.50 Євро;
- вага брутто: 360 кг;
- вага нетто: 351 кг;
- повна ставка ввізного мита – 10 %;
- доставка товару проходить автомобільним транспортом (№BW1488G BY, AZ8841G BY);
- товар перетнув кордон України через Волинську митницю, пункт пропуску «Доманове-Мокрани» (UA205060) [49];
- товар переміщується в режимі імпорту згідно з митною декларацією №UA205060/2019/969696;
- зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу № 112263 від 25/05/2016;
- міжнародний сертифікат в оригіналі №3344;
- інвойс № 112263а від 12/06/2019;
- CMR № 1488-1 від 13/06/2019 (дод. Е);
- сертифікат про походження товару форми СТ-1 № BYUA1122630000 від 13/06/2019;
- особа відповідальна за фінансове врегулювання: ТОВ «Soursmeal», Україна, м. Львів, вул. Отамана Сірка, 33, код ЄДРПОУ № 11226300, р/р 4320091706040112458756 у ПАТ «УкрСиббанк» у м. Києві, код ЄДРПОУ № 09807750, МФО 351005;

Для митного оформлення сметани «Віцебскае малако» з масовою часткою жиру 15%, з метою проведення аналізу ризиків та прискорення виконання

митних формальностей, декларантом Горкуценко В.О. подається попередня митна декларація до відділу митного оформлення №1 митного поста «Доманове» (UA205060/2019/932567).

Попередня митна декларація має містити відомості, достатні для ввезення товарів на митну територію України та забезпечення доставки їх до органу доходів і зборів призначення. Протягом строків, визначених відповідно до Митного кодексу, декларант Горкуценко В.О. повинен подати до відділу митного посту «Доманове» додаткову декларацію, яка містить точні відомості про сметану «Віцебскае малако» з масовою часткою жиру 15%, задекларованої за попередньою митною декларацією [50].

Заповнення граф митних декларацій здійснюється відповідно до пунктів 2 та 4 розділу II наказу Міністерства Фінансів України № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» від 30.05.2012 р.

При ввезенні на митну територію України сметана підлягає заходам офіційного контролю. Оскільки сметана згідно з УКТЗЕД класифікується в товарній категорії 0403, то підлягає державному контролю за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин. При імпорті сметани «Віцебскае малако» на територію України подається міжнародний сертифікат в оригіналі №3344 та міжнародна автомобільна накладна №1488-1.

Контроль за переміщенням через митний кордон України сметани, що проводиться іншими державними органами, здійснюється за принципом «єдиного вікна» відповідно до міжнародної практики та рекомендацій міжнародних організацій із застосуванням єдиної з органами доходів і зборів інформаційно-телекомунікаційної системи.

Порядок здійснення державних видів контролю при імпорті сметани «Віцебскае малако» з масовою часткою жиру 15% за принципом «єдиного вікна» наступний:

1. Контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти:

- згідно з постановою Кабінету Міністрів України №960 від 24 жовтня 2018 року, при проходженні даного виду контролю, необхідним є міжнародний сертифікат в оригіналі та транспортні документи.
- попередній документальний контроль здійснюється інспектором п/п «Мокрани-Доманове». Після цього інспектор вносить інформацію про позитивні результати проведення такого контролю до Єдиної автоматизованої інформаційної системи ДФС [51].

2. Інформаційна система протягом однієї години після випуску з п/п «Мокрани-Доманове» сметани «Віцебскае малако» автоматично формує та надсилає ТОВ «Soursmeal» електронне повідомлення, в якому зазначаються:

- реквізити попередньої митної декларації №UA205060/2019/932567;
- дата і час випуску сметани з п/п «Мокрани-Доманове»;
- види державного контролю, які здійснено у формі попереднього документального контролю у пунктах пропуску через державний кордон України інспекторами п/п «Мокрани-Доманове». У нашому випадку подавався оригінал міжнародного сертифікату №3344 та міжнародна автомобільна накладна №1488-1.

3. Скановані копії документів, необхідних для завершення відповідного виду державного контролю, разом з електронним повідомленням з електронним цифровим підписом декларанта Горкуценко В.О надсилаються до інформаційної системи для здійснення відповідного виду державного контролю до моменту прибуття сметани «Віцебскае малако» до митного поста «Доманове» або після їх прибуття у строки, визначені статтею 95 Митного кодексу України.

Документи, скановані копії яких необхідні для завершення державних видів контролю при ввезенні сметани «Віцебскае малако»:

- автотранспортна накладна (CMR) № 1488-1 від 12/06/2019. Згідно документу відправником товару є ПАТ «Молоко», що розміщене за адресою

Республіка Білорусь, ш. Бешенковицьке, 48, м. Віцебськ. Отримувачем товару є ТОВ «Soursmeal», місце знаходження – Україна, м. Львів, вул. Отамана Сірка, 33. Навантаження товару відбулося 12.06.19 в м. Вітебськ, Республіка Білорусь. Місце розвантаження товару – село Доманово, Ратнівський р-н, Волинська обл., перевізником виступає ТОВ «Soursmeal». Вантаж, що перевозиться – це сметана «Віцебскае малако» з масовою часткою жиру 15% вагою брутто 360 кг. Митне оформлення вантажу здійснюється в пункті митного оформлення №1 митного поста «Доманове». Транспортування товару здійснюється за умовами поставки «CIP – Доманово-Мокрани». Вантаж перевозиться тягачем Mercedes Benz LOHR з номерами BW1488BY, AZ8841BY;

- зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу № 112263 від 25/05/2016. Згідно цього договору покупцем товару виступає ТОВ «Soursmeal» (Україна), продавцем – ПАТ «Молоко» (Республіка Білорусь). Предметом даного договору є сметана «Віцебскае малако» з масовою часткою жиру 15%, масою нетто 351 кг, упакована в полістирольні стакани, ціна продажу партії сметани – 1122,50 EUR;

- сертифікат про походження товару форми СТ-1 № BYUA1122630000 від 12/06/19. Сертифікат видано Торгово-промисловою палатою Республіки Білорусь. Згідно з документом вантажовідправником виступає ПАТ «Молоко» (Республіка Білорусь), вантажоотримувачем – ТОВ «Soursmeal» (Україна). Доставка вантажу здійснюється автомобільним транспортом з м. Вітебськ, Республіка Білорусь до с. Доманово, Ратнівського району, Волинської обл., Україна;

4. Інформаційна система після отримання від декларанта ТОВ «Soursmeal» електронного повідомлення і сканованих копій документів перевіряє електронний цифровий підпис декларанта Горкуценко В.О. У разі позитивного результату такої перевірки інформаційна система зберігає отримані повідомлення і документи, формує відповідні відомості з попередньої

митної декларації, інформує відповідний контролюючий орган про їх надходження шляхом відображення електронного повідомлення у веб-інтерфейсі та за наявності даних в інформаційній системі надсилає листа на адресу електронної пошти інспектора митного поста «Доманове», надає можливість перегляду попередніх випадків здійснення відповідного державного контролю товарів ТОВ «Soursmeal».

5. Інспектор митного посту «Доманове» в найкоротший можливий строк, але не більше ніж чотири робочих години з моменту отримання через веб-інтерфейс електронного повідомлення і сканованих документів приймає в порядку, встановленому законодавством, рішення про проведення огляду (інспектування) сметани «Віцебскае малако» та відбору зразків для ідентифікаційної експертизи.

6. Автоматизована система протягом 30 хвилин з моменту завершення в установленому порядку відповідного виду державного контролю, вносить в графу 44 відмітку під кодом 5509 про позитивні результати державного контролю за харчовими продуктами при застосуванні Порядку інформаційного обміну між органами доходів і зборів, іншими державними органами та підприємствами за принципом «єдиного вікна» з використанням електронних засобів передачі інформації.

Отже, при перетині митного кордону сметана підлягає обов'язковому декларуванню за встановленою формою. При імпорті потрібно подати попередню митну декларацію та додаткову до попередньої МД. Контроль за переміщенням через митний кордон України цих товарів здійснюється за принципом «єдиного вікна» відповідно до постанови КМУ № 960. Відповідно до постанови КМУ № 960 від 24.10.18 при здійсненні державного контролю за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин подавався міжнародний сертифікат в оригіналі №3344 та міжнародна автомобільна накладна №1488-1.

3.3. Аналіз митного оформлення сметани в режимі імпорту згідно з митною декларацією

Митні формальності виконуються за місцем розташування підрозділу митного оформлення органу доходів і зборів та/або спеціалізованого підрозділу.

У аналізованій ситуації до відділу митного оформлення №1 митного посту «Доманове» надійшов вантаж, задекларований як «Сметана «Віцебскае малако» з масовою часткою жиру 15%. Виробник – ПАТ «Молоко».

Було подано такі документи:

- митна декларація імпорту № UA205060/2019/969696, заповнена у звичайному порядку, згідно якої через митний кордон України переміщується сметана «Віцебскае малако» з масовою часткою жиру 15%;
- зовнішньоекономічний контракт № 112263 від 25 травня 2016 р. визначає, що продавцем виступає ПАТ «Молоко» (ш. Бешенковичское, 48, г. Витебск, Республика Беларусь), покупцем – ТОВ «Soursmeal»(Україна, м. Львів, вул. Отамана Сірка, 33);
- товаро-транспортна накладна, а саме CMR № 1488-1 від 12.06.2019 визначає, що товар ввозиться на територію України через пункт пропуску «Доманове-Мокрани» автомобільним транспортом, зареєстрованим в Республіці Білорусь, з номерними знаками BW1488G, AZ8841G;
- рахунок-фактура (інвойс) № 112263а від 12.06.2019, на суму 1122,5 євро, курс валют 1 EUR = 29,76797400 грн.

Митні формальності виконувались посадовою особою підрозділу митного оформлення Нечупарою Д. І.

Митну декларацію було зареєстровано, присвоєно номер «UA205060/2019/969696» за допомогою Автоматизованої системи митного оформлення (далі – АСМО), було зафіксовано дату і час подання декларації – 12.06.2019, 13:27. Далі була проставлена відмітка про те, що товар знаходиться під митним контролем «ПМК 576/209 12.06.2019».

Для підтвердження опису товару, зазначеного у гр. 31 МД та перевірки правильності класифікації товару згідно УКТЗЕД Львівським відділом з питань експертизи та досліджень ДПМЕ була проведена ідентифікаційна експертиза. За результатами експертизи був виданий висновок ДПМЕ №123/2019. Товар відповідав коду «0403905900» УКТЗЕД, зазначеному у графі 33 МД.

Була перевірена наявність поданого рахунка, у якому зазначається вартість товару, яка зазначена у графі 22 МД, а саме 1122,50 EUR.

З допомогою програмного забезпечення було перевірено правильність заповнення МД, відповідно до вимог, встановлених законодавством. Перевірка не виявила помилок у заповненні МД. Здійснено співставлення даних, які містяться у митній декларації та у інших документах, поданих для митного оформлення.

Ціна товару вказана у євро, зазначена у графі 23 МД, тому було перевірено правильність вказаного курсу валюти, який склав 29.76797400 грн за євро.

У митній декларації зазначено, що товар поставляється на умовах «CIP – Доманове-Мокрани» за Інкотермс 2010, що свідчить про те, що митна вартість дорівнює фактурній.

Було перевірено правильне визначення митної вартості та правильний перерахунок у національну валюту України, митна вартість зазначена у графі 12 МД та склала 33414,47 грн.

Здійснювалась перевірка правильності нарахування митних платежів, а саме мита та податку на додану вартість. Проведено перевірку митної ставки на сметану, згідно з Митним тарифом України, ставка складає 10% від митної вартості товару. Сметана імпортується з Республіки Білорусь, тому мито нараховується умовно, оскільки між Україною та Республікою Білорусь підписаний договір про вільну торгівлю, у графі 47, в колонці «СП» зазначено код 06.

Було перевірено, що ПДВ було нараховано вірно, у сумі 20% від митної вартості згідно з Податковим кодексом України. Сума ПДВ склала 6682,88 грн. і було перерахована до Державної казначейської служби, тому у колонці «СП» графі 47 було зазначено «01».

Було перевірено графу В «Подробиці розрахунків», а саме перевірка правильності коду ЄДРПОУ ТОВ «Soursmeal» – 11226300.

Під час оформлення МД було здійснено перевірку за допомогою Автоматизованої системи аналізу та управління ризиками. Система виявила ризик, який стосувався достовірності даних, зазначених у графі 31, тому інспектор провів відбір проб сметани та відправив їх на експертизу. Ідентифікаційна експертиза в підрозділі ДПМЕ показала, що інформація, зазначена у графі 31 достовірна.

Було здійснене співставлення уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 МД, а саме «УкрСиббанк» (МФО: 351005), з даними, що містяться в переліку уповноважених банків України в Єдиній автоматизованій інформаційній систем (далі – ЄАІС) органів доходів і зборів України.

Наступний етап перевірки показав, що продукція, яка була задекларована, тобто сметана «Віцебскае малако», не наявна у реєстрі об'єктів права інтелектуальної власності [52].

Було виявлено, що діючих спеціальних санкцій, застосованих до українського суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності «ТОВ Soursmeal» згідно зі статтею 37 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» немає [53].

Для підтвердження правильності заповнення відомостей на товар, занесених до гр. 31 МД, а також перевірки правильності коду УКТЗЕД, заявленого до митного оформлення підрозділом ДПМЕ була здійснена ідентифікаційна експертиза. На основі даних, отриманих в результаті експертизи була підтверджена достовірність даних, внесених до гр. 31 та гр. 33.

За результатами експертизи видано висновок Львівського відділу з питань експертизи та досліджень ДПМЕ №123/2019.

Завершення митного оформлення здійснювалось шляхом внесення за допомогою Автоматизованої системи митного оформлення до електронної МД відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи ПМО, яка завершила митне оформлення «ОНП 576/209 12.06.2019».

Було передано в установлений строк електронну МД до Єдиної автоматизованої інформаційної системи органів доходів і зборів України.

Отже, здійснення митних процедур при імпорті сметани було проведено відповідно до Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, який затверджено наказом Міністерства фінансів України № 631 від 30.05.2012. Усі документи та дані з митної декларації було перевірено посадовою особою та випущено товари для вільного обігу.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Проведені у випускній кваліфікаційній роботі дослідження дають змогу зробити такі висновки. Аналіз експортно-імпортних операцій зі сметаною показав, що починаючи з 2016 року спостерігається стабільне зростання імпорту у кількісному вираженні з 1,7 тис. т у 2016 р. до 2,4 тис. т у 2018 р. Так само збільшення спостерігається у вартісному вираженні з 2,3 до 3,6 млн. дол. США. У період з 2016 до 2018 року обсяги експорту стабільно зростали: з 1,4 тис. т у 2016 р. до 3,0 тис. т у 2018 р. У вартісному вираженні зростання склало від 1,3 до 6,2 млн. дол. США. Проаналізувавши дані за півроку 2019 року, можна спрогнозувати збільшення обсягів експорту порівняно з 2018 роком та одночасне зменшення обсягів імпорту.

Найбільше продукції товарної підпозиції 0403 90, до якої включено сметану, Україна станом на 2018 рік експортує до Республіки Молдови, найбільшим імпортером є Бельгія. Для збільшення конкурентоспроможності сметани радимо налагодити кооперацію між виробниками сировини та кінцевого продукту, крім того з боку держави необхідно створити умови для розвитку молочної галузі.

Проаналізовано асортимент сметани, представленої на ринку України та визначено, що сметана класифікується за: призначенням, масою упаковки, видом використаної сировини, видом упаковки, масовою часткою жиру, способом виробництва.

Аналіз асортименту вітчизняних експортерів показав, що виробники випускають сметану з масовою часткою жиру 15%, 20-21%, 25%, 30%, з масою упаковки 200г, 225г, 300г, 345г, 350г, 400г. Для пакування застосовується наступна тара: поліетиленові пакети, стакани поліпропіленові та полістирольні. Аналіз асортименту іноземних виробників сметани показав, що імпортована продукція дещо відрізняється за масовою часткою жиру від вітчизняної та становить: 12%, 18%, 26%, 27%. Імпортована сметана фасується у споживчу тару масою: 180г, 200г, 300г, 330г, 350г, 380г, 400г. Для пакувальних матеріалів використовуються лише полістирольні стакани.

До числа найбільших вітчизняних компаній, які реалізують сметану на внутрішньому ринку та експортують її за межі України належать: АТ «Молочний альянс», АТ «Danone. Ukraine», АТ «PepsiCo. Ukraine», ТОВ «Молочна компанія «Галичина»», ТОВ «Люстдорф», ТОВ «ФУД Девелопмент», ПрАТ «Кагма». До числа імпортерів сметани в Україну входять: ТОВ «Lactalis. Polska», ТОВ «Zott. Polska», ТОВ «Piatnica», ПАТ «Молоко», ПАТ «Мінський молочний завод №1»

Для проведення ідентифікаційної експертизи були визначені критерії, організацію, методи та засоби ідентифікації. Відібрано 5 зразків сметани, які представлені на ринку України та переміщуються в режимах експорту та імпорту через митний кордон України: зразок №1 – сметана «Простоквашино» 15% жирності, зразок №2 – сметана «Біла лінія» 20% жирності, зразок №3 – сметана «Президент» 10% жирності, зразок №4 – сметана «Кагма» 21% жирності, зразок №5 – сметана «Віцебскае малако» 15% жирності (ввозиться на територію України за митною декларацією №UA205060/2019/969696.). Дослідження проводилися з використанням інструментальних, органолептичних та фізико-хімічних методів. Для сметани «Віцебскае малако» оформлено висновок ідентифікаційної експертизи для митних цілей, виданий Львівським відділом з питань експертизи та досліджень ДПМЕ, оскільки зразок №5 – це товар, митне оформлення якого проходить згідно з митною декларацією. Результати дослідження підтвердили, що аналізований зразок – це сметана з масовою часткою жиру 15%, отже, товар класифікується за кодом 0403 90 59 00 УКТЗЕД.

Проведено представлений аналіз митного оформлення сметани, а саме на прикладі зовнішньоекономічної операції імпорту сметани, згідно якої ТОВ «Soursmeal» (79060, Україна, м. Львів, вул. Отамана Сірка, 33, код ЄДРПОУ № 11226300), купує партію сметани «Віцебскае малако» (код згідно з УКТЗЕД 0403905900) виробника ПАТ «Молоко» (210101, Республіка Білорусь, ш. Бешенковицьке, 48, м. Віцебськ). Даний товар переміщується на умовах поставки «CIP – Доманове-Мокрани». Оскільки додаткові витрати відсутні, то

за даними умовами поставки митна вартість дорівнює фактурній вартості помноженій на курс валют станом на день заповнення декларації. Митна вартість склала 33414,47 грн. Сума ввізного мита нараховується умовно, оскільки між Україною та Республікою Білорусь підписано договір про вільну торгівлю. Сума ПДВ дорівнює 6682,88 грн. Декларування сметани здійснювалося в електронному вигляді. За принципом «єдиного вікна», відповідно до постанови КМУ №960 від 24.10.18 було проведено контроль сметани за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин. Для цього на перевірку подавалися міжнародний сертифікат №3344 та міжнародна автомобільна накладна CMR №1488-1. За результатами проходження необхідних видів контролю в гр. 44 МД проставлено відмітку 5509 про позитивні результати проходження державного контролю за дотриманням законодавства про харчові продукти.

За результатами виконання випускної класифікаційної роботи можна зробити наступні пропозиції:

- 1) з метою підвищення експортного потенціалу, конкурентоспроможності продукції та пошуку нових міжнародних ринків для її реалізації національним виробникам сметани розробити заходи для удосконалення якості згідно з нормами ЄС;
- 2) з метою посилення контролю за оподаткуванням сметани, Департаменту адміністрування митних платежів та митно-тарифного регулювання розглянути питання щодо деталізації товарної позиції 0403 згідно з УКТЗЕД на національному рівні з урахуванням таких показників, як жирність та маса упаковки;
- 3) з метою підвищення ефективності митного оформлення сметани за механізмом «єдиного вікна» Держпродспоживслужбі вжити заходів щодо дотримання часових нормативів проведення державного контролю харчових продуктів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Інформаційно-аналітичний портал АПК України. Офіційний сайт Міністерства аграрної політики та продовольства України. – Режим доступу: <https://minagro.gov.ua/ua>
2. Джеджула В.В. Ринок молочної галузі: стан та тенденції розвитку / В.В. Джеджула, І.Ю. Спіфанова, Д.О. Гладка // Економіка і суспільство / Мукачівський державний університет. – 2018. – №18. – с. 382-388.
3. Почапський В.О. Ідентифікаційна експертиза сметани в митних цілях / В.О. Почапський // збірник наукових статей студентів «Експертиза товарів в митних цілях», Ч. 2. – 2019. – С.56-61.
4. Номенклатура продукції промисловості. Офіційний сайт Державної служби статистики України. – Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/klasf/st_kls/op_npp_2016.htm
5. Степанчук С.О., Єфісько Ю.Ю. Стан та перспективи розвитку молочного ринку України // Економіка та держава. – 2017. – № 5. – С. 99–102.
6. Мошковська О.А. Аналіз сучасного стану молокопродуктового підкомплексу України, проблем його розвитку та шляхів їх вирішення / О.А. Мошковська // Агросвіт. – 2019. – Випуск 18. – с. 16-24.
7. Зовнішня торгівля окремими видами товарів за країнами світу. Сайт Державної служби статистики України. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
8. От количества к качеству: анализ рынка молочной продукции в Украине. Режим доступу: <https://proconsulting.ua/pressroom/otkolichestvakkachestvuanalizrynkamolochnojprodukciiivukraine>
9. ДСТУ 4418:2005. Сметана. Технічні умови. – [Чинний від 2006-07-01]. – Київ : Міністерство економічного розвитку та торгівлі, 2006. – 12 с.
10. ДСТУ 3662:2018. Молоко-сировина коров'яче. Технічні умови. . – [Чинний від 2019-01-01]. – Київ : Міністерство економічного розвитку та торгівлі, 2017. – 10 с.

11. Про молоко та молочні продукти: Закон України №1870-IV від 24 червня 2004 р. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1870-15>.
12. Европейского Парламента и Совета об установлении специальных гигиенических правил, подлежащих применению к продовольственным товарам животного происхождения: Регламент ЭС №853/2004 от 29 апреля 2004 г. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_a99
13. ДСТУ ISO 22000:2007. Системи управління безпечністю харчових продуктів. Вимоги до будь-яких організацій харчового ланцюга. – [Чинний від 2007-04-02]. – Міністерство економічного розвитку та торгівлі, 2007. – 32с.
14. Об установлении особых правил организации официального контроля над продукцией животного происхождения, предназначенной для потребления человеком в пищу: Регламент ЭС №854/2004 от 29 апреля 2004 г. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_a67
15. О микробиологических критериях, применяемых к пищевым продуктам: Регламент ЭС №2073/2005 от 15 ноября 2005 г. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_a87
16. Митний кодекс України : Закон України від 13.03. 2012 №4495-VI. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
17. Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту): постанова Кабінету Міністрів України № 960 від 24.10.18. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/960-2018-%D0%BF>
18. Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів: Закон України № 2639-VIII від 06.12.2018. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2639-19#n5>
19. Нормативи взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи): наказ Міністерства фінансів України №1058 від 02.12.16. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0039872-17>.

20. Про затвердження положення про Департамент податкових та митних експертиз ДФС: наказ ДФС України від 01.10.2014 №154. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/struktura-/spetsializovan-departament/spetsializovana-laboratoriya/diyalnist/normativna-baza/72806.html>
21. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: постанова Кабінету Міністрів України №450 від 21 травня 2012 року. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-п>.
22. Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України № 631 від 30.05.2012. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>
23. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: наказ Міністерства Фінансів України від 30.05.2012 № 651. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>
24. Деякі питання реалізації принципу «єдиного вікна» під час здійснення митного, санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного, радіологічного та інших видів державного контролю: постанова Кабінету Міністрів України №364 від 25.05.16. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/364-2016-%D0%BF>
25. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1011201-12>.
26. Про Митний тариф України: Закон України від 19 вересня 2013 року № 584-VII. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584-18>
27. Товарознавство молочних та яєчних товарів : Підруч. / Г. Б. Рудавська, І. В. Сирохман, Є. В. Тищенко; Київ. держ. торг.-екон. ун-т. – К., 2000. – 250 с.
28. АТ «Молочний альянс». Офіційний сайт компанії. – Режим доступу: <https://milkalliance.com.ua/>

29. АТ «Danone. Ukraine». Офіційний сайт компанії. – Режим доступу: <http://danone.ua/#danone>
30. АТ «PepsiCo. Ukraine». Офіційний сайт компанії. – Режим доступу: <http://pepsico.ua/>
31. ТОВ «ФУД Девелопмент». Офіційний сайт компанії. – Режим доступу: <https://terrafood.ua/>
32. ТОВ «Люстдорф». Офіційний сайт компанії. – Режим доступу: <https://www.loostdorf.com/>
33. АТ «Лакталіс. Україна». Офіційний сайт компанії. – Режим доступу: <https://lactalis.com.ua/>
34. ТОВ «Молочна компанія «Галичина». Офіційний сайт компанії. – Режим доступу: <https://galychyna.com.ua/>
35. ПрАТ «Кагма». Офіційний сайт компанії. – Режим доступу: <https://kagma.ua/>
36. LLD «Lactalis. Polska». Official page. – Режим доступу: <https://www.lactalis.pl/>
37. LLD «Zott. Polska». Official page. – Режим доступу: <https://www.zott-dairy.com/pl/>
38. LLD «Piatnica». Official page. – Режим доступу: <https://piatnica.com.pl/>
39. ОАО «Молоко». Официальная страница компании. – Режим доступу: <https://vkmp.by/>
40. ОАО «Минский молочный завод №1». Официальная страница компании. – Режим доступу: <http://www.belmilk.by/>
41. ГОСТ 10444.11-89 Продукты пищевые. Методы определения молочнокислых бактерий. – Введ. 01–01–89. – М. : Изд-во стандартов, 1989. – 8 с.
42. ГОСТ 3624-92. Молоко и молочные продукты. Титриметрические методы определения кислотности. – Введ. 01–01–93. – М. : Изд-во стандартов, 1992. – 5 с.
43. ГОСТ 5867-90. Молоко и молочные продукты. Методы определения жира. – Введ. 01–01–90. – М. : Изд-во стандартов, 1990. – 7 с.

44. ГОСТ 26809-86. Молоко и молочные продукты. Правила приемки, методы отбора и подготовка проб к анализу. – Введ. 01–01–86. – М. : Изд-во стандартов, 1986. – 10 с.
45. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: наказ ДФС України від 09.06.2015 №401. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0401872-15>
46. Угода між Урядом України і Урядом Республіки Беларусь про вільну торгівлю від 19.03.99. Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/112_007.
47. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2735-VI. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2735-17>
48. Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України: Закон України № 1212-XIV від 06.09.18. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1212-14>
49. Про затвердження Класифікатора ДФС, митниць ДФС та їх структурних підрозділів: наказ Державної фіскальної служби України №26 від 19.01.2017. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0026872-17>.
50. Про затвердження Порядку використання електронних довірчих послуг в органах державної влади, органах місцевого самоврядування, підприємствах, установах та організаціях державної форми власності: постанова Кабінету Міністрів України від 19.09.2018 №749. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/749-2018-%D0%BF#n12>
51. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.12 №451. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/451-2012-%D0%BF#n67>
52. Офіційний портал Державної фіскальної служби України. Перелік об'єктів права інтелектуальної власності, включених до митного реєстру. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/pereliki-/100237.html>.

53. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України № 960-XII від 16.04.91. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12>

Додаток А

УКРАЇНА (форма МД-2)		1 ДЕКЛАРАЦІЯ		А МІТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ/ЕКСПОРТУ ПРИЗНАЧЕННЯ			
1 6	2 Відправник/Експортер ОАО "Молоко" ш. Бешенковичское, 48, г. Витебск, 210101 Республика Беларусь 000/0000/000000	ВУ/000000000000	ІМ 40 Д Е	UA205060/2019/969696			
Примірник для країни відправлення/експорту	Примірник для країни призначення	8 Одержувач ТОВ "Soursmeal" 79060, м. Львів, вул. Отамана Сірка, 33 UA10011226300	3 Форми 1	4 Відв. спец. 1/0	Електронне декларування		
		9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання ТОВ "Soursmeal" 79060, м. Львів, вул. Отамана Сірка, 33 UA10011226300	5 Всього т-ів 1	6 Всього місць 1	7 Довідковий номер Вн. № 2033		
		14 Декларант/Представник ТзОВ "Грінвей Консалтинг" АВ 611591 від 19.06.2015 UA10036767785	10 Країна перш. BY	11 Торг. країна/ BY	12 Відомості про вартість 33414,47	13 ЕСП	
		15 Країна відправлення/експорту Республіка Білорусь	15 Код кр. відп./експ. a BY b	17 Код країни признач. a b			
		16 Країна походження	17 Країна призначення				
		18 Ідентифікація і країна реєстрації трансп. засобу при відправленні/прибутті BW1488G, AZ8841G BY 0	19 Конт.	20 Умови поставки CIP UA Доманово-Мокрани			
		21 Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні BW1488G, AZ8841G BY	22 Валюта та загальна сума за рахунком EUR 1122.50	23 Курс валюти 29.76797400	24 Характер угоди 21 EU		
		25 Вид транспорту 30 на кордоні 30 межах країни	26 Вид транспорту в	27 Місце навантаження/розвантаження	28 Фінансові та банківські відомості ЄДРПОУ: 09807750		
		29 Митний орган виїзду/в'їзду Волинська митниця ДФС UA 205060	30 Місце знаходження товарів 205-011-1-1	ПАТ "УкрСиббанк" МФО: 351005			
		31 Вантажні місця та опис товарів	Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості 1. Сметана "Віцебске малако" з масовою часткою жиру 15% Молочний продукт, молоко сквашене бактеріальною закваскою, неароматизована, без додавання фруктів, горіхів, какао, рідка консистенція, без додавання цукру або інших підсолоджувальних речовин. Країна виробництва - Республіка Білорусь Призначена для використання у цілях торгівлі 2. Місць - 1 ОВ/1 3. 0		32 Товар 1	33 Код товару 04039059	0 0
44 Додаткова інформація / Подані документи / Сертифікати і дозволи	0 3 8 0 112263a 1 2. 0 6. 2 0 1 9	0 7 3 0 1488-1 1 2. 0 6. 2 0 1 9	1 8 0 1 8841-1 1 2. 0 6. 2 0 1 9	4 1 0 0 112263 2 5. 0 5. 2 0 1 6	5 1 4 1 221-23 1 2. 0 6. 2 0 1 9		
47 Нарахування платежів	Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП		
020	33414,47	10 %	3341,44	06			
028	33414,47	20 %	6682,88	01			
Усього:							
50 Принципал	№		Підпис:		С МІТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ		
51 Передбачувані митні органи (і країна) транзиту	представлений		Місце і дата:				
52 Гарантія не дійсна для	Код		53 Митний орган (і країна) призначення				
Д/ВІДМІТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ			Печатка:		54 Місце і дата: Львівська обл., Кам'янка-Бузький р-н, смт. Загітів, вул. Київська, 236 Підпис і прізвище декларанта/представника: Горюченко В.О. +380932112264 2033040997 pugna.push@gmail.com		
Результат: Накладення пломби: Номер: Тип: Строк доставки (дата): Підпис:							

Продовження додатку А

УКРАЇНА (форма МД-6)	Доповнення МД-6	Доповнення № 1 Лицьовий бік до МД № UA205060/2019/969696
Товар №1 до графі 44:		
5 5 0 9 2 7 0 3 5 5 1 5 2 8 0 3 7 0 0 6 ВYUA112263000	1 2 . 0 6 . 2 0 1 9 1 2 . 0 6 . 2 0 1 9 1 2 . 0 6 . 2 0 1 9	
ВІДМІТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ ПМК 576/209 13.06.2019 ОНП 576/209 13.06.2019	Печатка: Місце і дата: Львівська обл., Кам'янка-бузький р-н, смт. Запитів вул. Київська, 236 Підпис і прізвище декларанта/представника: Горкуценко В.О. +380322112264 2033040997 push@gmail.com	

Додаток Б

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Львівський відділ з питань експертизи та досліджень ДПМЕ

м. Львів, вул. Городоцька, 369, 79040 тел./факс: (032) 295-87-71, 295-87-97

ВИСНОВОК № 123/2019

Складено 12.06.2019 року

- 1. Замовник:** Митний пост «Доманове».
- 2. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и):**
проба товару, заявленого у гр.31 МД як: «Сметана «Віцебскае малако» з масовою часткою жиру 15%. Молочний продукт, молоко сквашене бактеріальною закваскою, неароматизована, без додавання фруктів, горіхів, какао, рідка консистенція, або інших підсолоджувальних речовин. Країна виробництва – Республіка Білорусь». (гр. 33 МД – 0403905900), вх ДПМЕ ДФС від № 12.06.2019 №113/23/1-45.
- 3. Підприємство/громадянин:** ТОВ «Soursmeal» (м. Львів, вул. Отамана Сірка,33).
- 4. Виробник:** ПАТ «Молоко», Республіка Білорусь, м. Віцебськ, ш. Бешенковицьке 48 (згідно з наданою МД).
- 5. Акт про взяття проб (зразків) товарів:** №31/100 від 12.06.2019
- 6. Супровідні документи (копії):**
 - 6.1. Митна декларація № UA205060/2019/969696 від 12.06.2019 р.;
 - 6.2. Зовнішньоекономічний договір (контракт) №112263;
 - 6.3. Інвойс №112263а;
 - 6.4. Міжнародна товарно-транспортна накладна (CMR) №1488-1.
- 7. Обґрунтування та мета направлення запиту:**

Продовження додатку Б

- 7.1. перевірка відповідності відомостей, занесених до гр. 31 «Опис товарів» товарам, заявленим до митного оформлення;
- 7.2. перевірка правильності класифікації товарів, заявлених до митного оформлення.

8. Завдання для дослідження:

- 8.1. Встановити органолептичні та фізико-хімічні показники товару.
- 8.2. Визначити характеристики товару, визначальні для його класифікації, використовуючи термінологію УКТЗЕД.

9. Дослідження:

9.1. Опис проб (зразків) товару: проба надійшла на дослідження у пластиковому пакеті, зав'язаному на вузол. Кількість відібраної проби згідно акту про взяття проб і зразків товарів – 1 уп.

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

На маркуванні верхньої частини упаковки зазначено логотип виробника, фірмова назва, які співпадають з назвою товару в інвойсі. На зовнішній стороні упаковки на прямокутній етикетці білого кольору нанесено маркування українською мовою, де вказано: найменування товару, призначення, виробник, розташування виробництва, склад, енергетична цінність, вміст білків, жирів та вуглеводів, штрих-код.

9.2. Методи дослідження:

9.2.1. Органолептичний метод (визначення зовнішнього вигляду, консистенції, кольору, смаку та запаху) згідно з ДСТУ 4418:2005 «Сметана. Технічні умови» [1].

9.2.2. Визначення кількості життєздатних молочнокислих бактерій [2].

Визначення вмісту кількості життєздатних молочнокислих бактерій проводили згідно з ДСТУ ISO 15214:2007 «Мікробіологія харчових продуктів і

Продовження додатку Б

кормів для тварин. Горизонтальний метод підрахування мезофільних молочнокислих бактерій за температури 30°C».

9.2.3. Визначення жирності сметани [3].

Визначення жирності проби проводили за методикою, описаною в ДСТУ ISO 11870:2007 «Молоко і молочні продукти. Визначення масової частки жиру. Загальні рекомендації щодо використання методів із застосуванням жиромірів».

9.2.4. Визначення вмісту титрованих кислот.

Визначення вмісту титрованих кислот проводили методом титрування відповідно до ГОСТ 3624-92 «Молоко и молочные продукты. Титриметрические методы определения кислотности» [4].

Засоби вимірювальної техніки та випробувальне обладнання, які були застосовані під час лабораторних досліджень, щодо їх атестації та перевірки відповідають вимогам Закону України від 03.07.2019 №1314/VII «Про метрологію та метрологічну діяльність» (із змінами та доповненнями).

10. Результати дослідження:

За результатами проведення досліджень визначено:

- Кількість життєздатних молочнокислих бактерій – $2 \cdot 10^7$ КУО;
- Титрована кислотність складає – 60 ° T;
- Масова частка жиру складає 15,3 %;

Надана проба за зовнішнім виглядом і консистенцією – це однорідна маса з глянсуватою поверхнею, без пухирців, без крупинчатості, колір – білий, рівномірний за всією масою, смак і запах – кисломолочний, злегка солодкий.

11. Висновок:

За результатами проведеної експертизи визначено, що проба товару є сметаною з масовою часткою жиру 15%.

В результаті проведених експериментальних досліджень встановлено, що характеристики наданої проби товару не суперечать текстовому опису гр. 31 МД № UA205060/2019/969696 від 12.06.2019 р.;

Закінчення додатку Б

11. Список використаних джерел:

1. ДСТУ 4418:2005 «Сметана. Технічні умови».
2. ДСТУ ISO 15214:2007 «Мікробіологія харчових продуктів і кормів для тварин. Горизонтальний метод підрахування мезофільних молочнокислих бактерій за температури 30°C».
3. ДСТУ ISO 11870:2007 «Молоко і молочні продукти. Визначення масової частки жиру. Загальні рекомендації щодо використання методів із застосуванням жиромірів».
4. ГОСТ 3624-92 «Молоко и молочные продукты. Титриметрические методы определения кислотности».

Примітки. Результати досліджень є чинними для наданої проби товару.

Експерт

В.О. Кипаров

Директор Департаменту

Ю.Л.Шадевська

Додаток В

Контракт № 112263 25 травня 2016 ТОВ "Soursmeal", юридична особа, зареєстрована законодавством України, юридична адреса: 79007, м. Львів, вул. Отамана Сірка 33, Україна, діюча на підставі Статуту, надалі «Покупець», з одного боку, та компанія ПАТ «Молоко» (Вітебськ, Білорусь) далі за текстом «Продавець» разом і окремо іменовані Сторони, уклали цей Контракт про наступне:	Contract № 112263 Dated from 25th May 2016 Limited Liability Company "Soursmeal", being a juridical entity in accordance with the Laws of Ukraine, residing at this legal address: 79007, Lviv, Otamana Sirka, 33, Ukraine, acting in accordance with the Articles of the Company, hereinafter referred to as «Buyer», on the one hand, and the Company represented JSC «Moloko», hereinafter referred to as «Seller», on the other hand, afterwards in this Contract both or separately named as Parties, have concluded this Contract as described below:
1. Предмет контракту: - предметом цього Контракту є товари, зазначені в специфікації (Додаток № 1) до цього Контракту; - продавець зобов'язується поставити Товари, а Покупець отримати та оплатити Товари, у відповідності з умовами цього Контракту; - точне найменування Товарів, кількість та ціни зазначені у специфікації до даного Контракту, які являються невід'ємною частиною даного Контракту; - право власності на Товар переходить від Продавця до Покупця в момент переходу ризиків відповідно до базису поставки, зазначеному в п. 2 Контракту.	1. General provisions: - the subject of this Contract are goods indicated in the Specification (Addendum № 1) of this Contract; - the Seller undertakes to deliver goods and the Buyer agrees to accept and pay for the goods described in the Terms and Conditions of this Contract; - exact titles and description of the goods are mentiod in specifications and prices are stipulated in the Specification of this Contract which are an integral part of this Contract; - the right of property passes from the Seller to the Buyer at the moment risks transfer in conformity with the delivery basis as provided in clause 2 of this Contract.
2. Умови поставки: - при поясненні умов поставки згідно даного Контракту сторони будуть керуватися умовами «Інкотермс» у редакції 2018 року, вказані в даному Контракті товари поставляються згідно з умовами CIP; - поставка товарів здійснюється автотранспортом, окремими партіями, згідно з домовленістю сторін; - найменування товарів та їх кількість, що відвантажуються кожною партією, вказуються згідно з виставленими «Продавцем» Інвойсами; - на кожну партію, що відвантажуються, Продавець надає Покупцю такі документи:	2. Terms of delivery: - at interpretation of terms and conditions of delivery under this Contract the Parties will be guided by «INCOTERMS» in edition of 2018, goods supplied under this Contract will be delivered on the basis of CIP (INCOTERMS); - the goods will be delivered in separate consignments as it will be agreed about by the both Parties - names and quantity of the goods, what must be shipped within each next consignment (shipment) must be indicated in invoices submitted by the Buyer; - Seller provides the Buyer with these documents for each shipment:

Продовження додатку В

міжнародну транспортну накладну (CMR) – 4 оригінали; рахунок-фактуру — 1 оригінал, 1 копію; сертифікат походження — 1 оригінал; сертифікат виробника, що підтверджує якість кожної партії товару — 1 оригінал.	International waybill (CMR) — 4 original copies; Invoice – 1 original; 1 copy; Certificate of origin – 1 original; Certificate of manufacturer confirming the quality of each consignment – 1 original.
Поставка товарів здійснюється Продавцем в строки, які визначаються відповідно до порядку передбаченому п. 3 цього Контракту.	The goods shall be delivered by the Seller within terms and according to the conditions as provided in clause 3 of this Contract.
3. Строк та дата поставки: - товар постачається Продавцем Покупцю окремими партіями, згідно з домовленістю сторін, строк поставки кожної партії товарів. найменування, кількість та ціна товарів узгоджується між сторонами окремо, але не пізніше, як за 20 днів до відвантаження партії товару; - дата поставки визначається як дата міжнародної транспортної накладної (CMR); - Продавець поставить товар Покупцеві на умовах цього Контракту протягом 20 днів з моменту подання заявки на окрему поставку партії товару; - права і зобов'язання Сторін по поставці товару, які не визначені цим Контрактом, визначаються відповідно до базису поставки, який передбачено в п. 2 цього Контракту.	3. Date and time of delivery: - the Seller delivers the goods to the Buyer in separate consignments, as agreed about between the Parties, the Parties come to a separate agreement concerning each next shipment, names and quantity of the goods to be delivered within 20 days before the shipment in question; -the date of the international waybill (CMR) is regarded as the date of the delivery; - the Seller shall deliver the goods to the Buyer within 20 days from the day of application about shipment of a next separate consignment; - rights and liabilities of the Parties concerning with deliveries of goods not stipulated in this Contract shall be determined on the delivery base as provided by clause 2 of this Contract.
4. Якість товару: - якість товару повинна відповідати чинним в країні Покупця нормативним актам, сертифікату виробника наданому Продавцем, а також вимогам, що вказані в реєстраційних сертифікатах, які видані Міністерством охорони здоров'я України на кожен вид товару;	4. Quality: - the quality of delivered goods must meet legislative norms and regulations in force in the country of production, with Certificate of Manufacturer submitted by the Seller, as well as respond to the requirements mentioned in registration certificates issued by the Ministry of Health of Ukraine for every kind of merchandises.
5. Пакування та маркування: - товар повинен бути упакований в придатну для автомобільних перевезень упаковку та відвантажуватись на піддонах-палетах; - внутрішня і зовнішня упаковка відвантаженого товару повинна відповідати міжнародним стандартам та повинна забезпечувати збереження вантажу під час транспортування за умови належного поводження з товаром.	5. Packing and marking: - the goods must be packed for truck shipment and be shipped on pallets; - internal and external packing of the shipped goods shall correspond with international packing standards and specifications and shall secure safety of the cargo during transportation under condition of proper handling of the cargo.

Продовження додатку В

6. Вартість Контракту: - ціна на Товари фіксується в специфікації товару (Додаток №1) та включає вартість товару, тари, упаковки та маркування; - ціна товару може бути змінена по взаємному письмовому узгодженню між сторонами, і змінена ціна на товар, має бути вказана в розрахунку що надано Продавцем; - вартість Контракту та ціни на товари встановлюються у євро (якщо інше не передбачено додатками).	6. Price and total amount of the Contract: - the price is fixed in the Specifications (Addendum Nr. 1) and includes the price of goods, packing and marking costs; - the price can be changed with a mutual written consent between the Parties, in this case the price indicated in the invoice given by the Seller shall be correspondingly adjusted; - total Contract amount is as well as prices of individual goods are fixed in EURO, unless otherwise stipulated in special addenda.
7. Порядок розрахунків: - платіж за товари, що поставляються, здійснюється банківським переказом у євро з рахунку Покупця на рахунок Продавця; - платіж за товари, що поставляються, здійснюється протягом 90 днів, починаючи від дати поставки, яка визначається відповідно до п. 3 цього Контракту; - датою оплати товару вважається дата переказу коштів з рахунку Покупця на рахунок Продавця.	7. Terms of payment: - the goods to be delivered under this Contract shall be paid for in Euro by means of a bank transfer from the Seller's account onto the Buyer's bank account; - payment for the goods delivered under this Contract shall be effected within 90 days to begin from the date of delivery determined in accordance with clause 3 of this Contract; - the date of payment for the goods is the date of money transfer from the Buyer's account to the Seller's account.
8. Здача та прийняття товару: - товар вважається зданим Продавцем та прийнятим Покупцем: за якістю, згідно зі специфікаціям, що вказані у сертифікаті виробника, а за кількістю — згідно з кількістю та масою, що вказані в автотранспортній накладній (CMR); - претензії, що виникають у зв'язку з невідповідністю фактично отриманої Покупцем кількості товару та кількості, що вказано в специфікаціях повинні бути надані Покупцем Продавцю протягом 60 діб з моменту поставки товару в Київ; - після закінчення вищевказаного періоду ніякі претензії не приймаються; - Продавець має право перевіряти достовірність претензії на місці поставки.	8. Delivery and acceptance of the goods: - the goods are considered to be delivered by the Seller and accepted by Buyer in case their quality meets the specifications provided in the Certificate of Manufacturer, quantity or weight meets the information indicated in the international waybill (CMR). - any claims arising in connection with non conformity of the actually received quantity of the goods and the quantity specified in a relative invoice should be submitted by the Buyer to the Seller within 60 days from the date when the goods arrived to Kiev; - after expiration of the certain period no claims will be accepted; - Seller is entitled to examine the correctness of a claim on the delivery site.
9. Штрафні санкції: - у випадку затримання відвантаження товарів більш ніж узгоджений термін, Продавець сплачує Покупцю штраф у розмірі 0,1% від загальної вартості невідвантаженого товару за кожен день прострочення, але не більш ніж 10%	9. Penalties: - in case of a delay in delivery for a period longer than agreed upon by the Parties, the Seller is obliged to pay to the Buyer 0.1% of the value of non-delivered goods for each day of delay, but not more than 10% of the total value of not delivered

від загальної вартості невідвантаженого товару; - у випадку затримки оплати Покупцем за відвантажений товар, що перевищує строки, які передбачені п. 7 даного Контракту Покупець сплачує Продавцю відсотки в розмірі 0,1% за кожен день прострочення, але не більше ніж 10% від загальної суми прострочки.	goods; - in case of a delay in payment for a period longer than it is stipulated in clause 7 of this Contract, the Buyer shall pay to the Seller a penalty rated at 0.1% of the delayed payment for each day of the delay, but not more than 10% of the total overdue payment.
10. Форс-мажорні обставини: - Сторони звільнюються від відповідальності за часткове чи повне невиконання своїх зобов'язань за даним Контрактом, якщо вони є наслідком обставин непереборної сили, а саме: стихійні лиха, пожежі, блокади, страйки, військові дії, революції, заборони імпорту чи експорту, чи інші обставини, що не контролюються сторонами; - сторона, для якої виникла неможливість виконання обов'язків за даним Контрактом, повинна негайно повідомити іншу сторону про настання або завершення вищевказаних обставин. Належним доказом існування вказаних вище обставин та їх тривалості є довідки, що видаються Торгово-промисловою палатою відповідної країни.	10. Force Majeure: - the Parties will be released from any responsibility for a complete or partial failure to perform their commitments under this Contract if such a non-execution of their commitments under this Contract was anyhow caused by force majeure circumstances, namely: natural disasters, fire, blockades, strikes, hostilities and military actions, revolutions, prohibition of import or export as well as any other circumstances beyond the control of the Parties; - the Party that was disabled to perform its commitments under this Contract shall immediately notify the other Party of the beginning or termination of the circumstances mentioned above, confirmative documents issued by the Chamber of Commerce in the country where such circumstances occurred shall serve as a proof of the said circumstances.
11. Арбітраж та регулююче право: - усі непорозуміння, що можуть виникнути через даний Контракт чи у зв'язку з ним, мають бути за виключенням підсудності загальним судам, розглянуті в арбітражному порядку в Києві у Міжнародному комерційному арбітражному суді при Торгово-промисловій палаті України відповідно до Правил і процедур впровадження справ в цьому суді; - цей Контракт повинен тлумачитися відповідно до чинного законодавства України.	11. Arbitration and jurisdiction: - all disputes and controversies which may arise from this Contract or in connection with this Contract excluding those subject to the jurisdiction of common public courts shall be submitted for examination and judgment to the Foreign Trade Arbitration Court at the Chamber of Commerce and Industry of Ukraine in Kiev in compliance with the rules and procedures of the said Court, a decision taken by the mentioned Court will be final and definitive for the both Parties; - this Contract is subject to interpretation in accordance with the Laws of Ukraine in force.
12. Інші умови: - усі додатки до даного Контракту є його невід'ємною частиною; - усі зміни та доповнення до даного Контракту чинні лише у випадку, якщо вони здійснені у письмовій формі та підписані обома Сторонами; - усі витрати, мито, податки та збори, такі як	12. Other terms and conditions: - any enclosures and addenda to this Contract are its integral part; - any amendments or supplements are valid only if made in writing and signed by the both Parties; - all the charges, duties, and taxes, including import duty, VAT, etc, having to do with the execution of this Contract and levied on the

митний збір, податок на додану вартість та що пов'язані з виконанням даного Контракту на території Покупця, сплачуються Покупцем, а податки, мито, витрати та збори на території Продавця, сплачуються Продавцем; - цей Контракт складено в двох примірниках, кожен українською та англійською мовами, і обидва тексти мають однакову юридичну силу.	territory of the Buyer should be paid by the Buyer, and those taxes, duties and charges levied on the territory of the Seller, should be paid by the Seller; - this Contract is drawn up in two original copies, each of them in Russian and English, the two copies are legally equal.
13. Строк дії Контракту: - даний Контракт набирає чинності з часу підписання та діє протягом 5-ти років; - цей Контракт припиняє дію з закінченням строку передбаченого п. 13, але не раніше як Сторони виконають усі свої зобов'язання за Контрактом.	13. Term of validity: - this Contract takes effect the day of signature and keeps in force for 5 years; - this Contract expires the day of termination as provided by the clause 13, but not earlier than the Parties completely carry out their commitments stipulated in this Contract.
14. Юридична адреса та банківські реквізити Сторін: ПОКУПЕЦЬ: 79007, м. Львів, вул. Отамана Сірка, 33, Україна ЄДРПОУ: 11226300 ПАТ "УкрСиббанк" МФО: 351005 ВИКОНАВЕЦЬ: ш. Бешенковичское, 48 - 210101 Витебск, Республика Беларусь BY50 0040 0440 1162 43 "Банк ВТБ"	14. Legal addresses and bank details of the Parties: AS OF BUYER Otamana Sirka, 33, 79007, Lviv, Ukraine ЄДРПОУ: 11226300 ПАТ "УкрСиббанк" МФО: 351005 AS OF SELLER Beshenkovichskoe, 48 – 210101 Vitebsk, Belarus BY50 0040 0440 1162 43 "Bank BTB"

**Додаток № 1 до Договору /
Addendum № 1 of the Contract****№ 112263 від 25 травня 2016р /
№ 112263 from 25th May 2016****Специфікація на поставку товару 2016 / Specification of the Contract 2016**

№	Товар/ Category of products	Од. виміру/ Measure	Кількість, шт / Quantity, pcs	Ціна, євро/ Price, EUR
1	Сметана «Віцебскае малако» 15% жирності/Sour`s cream «Vitebskae malako» 15% fat	кг / kg	351	1122,50

Разом/ Total value: 1122,50 EUR**ПРОДАВЕЦЬ/ SELLER:**

Юридична адреса/ Legal address : Beshenkovichskoe, 48
– 210101 Vitebsk, Belarus

Банківські реквізити/

Bank details:

“Bank BTB”

BY50 0040 0440 1162 43

ПОКУПЕЦЬ/ BUYER:

Отamana Sirka, 33, 79007, Lviv, Ukraine

ЄДРПОУ: 11226300

ПАТ "УкрСиббанк"

МФО: 351005

Додаток Г

INVOICE-PROFORMA № 112263a Date: 12.06.2019			
SENT BY			
Company name: Moloko Joint-stock company Contact person: Matt Demon Contact details (phone/email): + 375 97389 44 87 , info@moloko.by Legal address: Belarus, Beshenkovichskoe, 48 – 210101 Vitebsk Actual address (completed if different from legal address): Company details: CVR (Central Virksomhed (company) Registration number) BY11226300 Bank details: bank account BY50 0040 0440 1162 43 with "Bank BTB"			
SENT TO			
Company name: LLC Soursmeal Contact person: Vlad Pochapskyi Contact details (phone/email): +380 9695 80 246, vladpochapsky@gmail.com Address: Otamana Sirka, 33 City and postal code: 79007, Lviv Country of Destination: Ukraine			
№	Full description of goods, trademark and other features of the goods	Quantity, kg	Price, EUR/pcs
1	Sour's cream «Vitebskoe malako» 15% fat	351	1122.50
All prices are indicated in currency: euro Invoice total value: 1122.50			
Country of origin: Republic of Belarus			

Customs procedure – Export; Terms of delivery: CIP Domanove-Mokranj.
Supply contract 070-12-94019 dtd 04/09/22

Position:
Full name:

Signature
Stamp

Додаток Д

1. Грузотоправитель / экспортер (наименование и адрес) ОАО «Молоко» 210101, ш. Бешенковичское, 48, г. Витебск, Республика Беларусь			4. № BYUA1122630000		
2. Грузополучатель \ импортер (наименование и адрес) ООО «Soursmeal», 79007, г. Львов, ул. Отамана Сирка, 33 Украина			СЕРТИФИКАТ О ПРОИСХОЖДЕНИИ ТОВАРА форма СТ-1 Выдан в Республике Беларусь (наименование страны) Для представления в Украине (наименование страны)		
3. Средства транспорта и маршрут следования (насколько это известно) Автомобильным из г. Витебск, Республика Беларусь в г. Львов, Украина			5. Для служебных отметок Для предоставления в Таможенные органы		
6. №	7. Количество мест и вид упаковки	8. Описание товара	9. Критерии происхождения	10. Количество товара	11. Номер и дата счета- фактуры
1.	1 места ОВ	Сметана «Віцебскае малако» массовая доля жира 15% (код ТНВЭД 0403905900)	П	351 кг.	№ 112263а от 12.06.2019
12. Удостоверение Настоящим удостоверяется, что декларация заявителя соответствует действительности Торгово-промышленная палата Республики Беларусь, 210101, Минск, ул. Коммунистическая, 11 Председатель В.Е. Улахович  13.06.19 г. Подпись Дата Печать			13. Декларация заявителя Нижеподписавшийся заявляет, что вышеприведенные сведения соответствуют действительности, что все товары полностью произведены или подвергнуты достаточной переработке в Республика Беларусь (наименование страны) и что все они отвечают требованиям происхождения, установленным в отношении таких товаров  13.06.19 г. Подпись Дата Печать		

Додаток Е

[illegible]

