

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

Запобігання митним ризикам при імпорті жіночих костюмів з бавовни

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

Руденко Юлії
Миколаївни

Науковий керівник
к.т.н., доцент

Михайлова Галина
Миколаївна

Науковий консультант
д.т.н., професор

Караваєв Тарас
Анатолійович

Гарант освітньої програми
д.т.н., професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Руденко Ю.М. Запобігання митним ризикам при імпорті жіночих костюмів з бавовни

В роботі розглянуто стан ринку жіночих костюмів з бавовни в Україні. Визначено код жіночих костюмів з бавовни згідно з УКТЗЕД. Проаналізовано нормативну документацію, що стосується товарознавчої експертизи та запобігання митним ризикам при імпорті жіночих костюмів з бавовни. Охарактеризовано критерії та методи товарознавчої експертизи. Досліджено асортимент жіночих костюмів з бавовни, що імпортуються в Україну. Розроблено загальну схему проведення досліджень жіночих костюмів з бавовни. Проведено дослідження жіночих костюмів за органолептичними та фізико-хімічними показниками. Наведено результати проведення експертизи жіночих костюмів з бавовни. Розглянуто товари групи «ризик».

Ключові слова: жіночі костюми, бавовна, товарознавча експертиза, асортимент, група «ризик».

ANNOTATION

Rudenko Y M. Preventing customs risks during importing women`s cotton suits

In the article considers the state of the market for women`s cotton suits in Ukraine. The code of women`s cotton suits is defined in accordance with the UCGFEA. Regulatory documentation regarding the safety and quality of the women`s cotton suits is analyzed. Described the criteria and methods of commodity examination. The assortment of women's cotton suits imported to Ukraine is investigated. A general scheme for examination of women`s cotton suits is developed. It was made the examination of women`s cotton suits according to organoleptic and physicochemical parameters. The results of the expert examination of the women`s cotton suits are presented. Commodities of the risk group are developed.

Keywords: women's suits, cotton, commodity expertise, assortment, risk group

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади товарознавчої експертизи та управління митними ризиками при імпорті жіночих костюмів з бавовни.....	10
1.1. Стан і динаміка ринку жіночих костюмів з бавовни в Україні.....	10
1.2. Нормативно-правове регулювання товарознавчої експертизи та запобігання митним ризикам при імпорті жіночих костюмів з бавовни.....	14
РОЗДІЛ 2. Аналіз асортименту та товарознавча експертиза жіночих костюмів з бавовни.....	20
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.....	20
2.2. Аналіз асортименту жіночих костюмів з бавовни, що імпортуються в Україну.....	23
2.3. Товарознавча експертиза жіночих костюмів з бавовни та оформлення її результатів для митних цілей.....	27
РОЗДІЛ 3. Запобігання митним ризикам при імпорті жіночих костюмів з бавовни.....	33
3.1. Класифікація жіночих костюмів з бавовни згідно з УКТЗЕД та визначення товарів групи «ризик»	33
3.2. Визначення митної вартості та оподаткування жіночих костюмів з бавовни.....	37
3.3. Мінімізація митних ризиків при митному оформленні імпорту жіночих костюмів з бавовни.....	41
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	47
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	50
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми. Одяг виконує функцію захисту тіла людини від несприятливих умов навколишнього середовища та механічних пошкоджень, проте він виконує не тільки утилітарні, а й естетичні функції, а саме несе певну інформацію про індивідуальність його власника. За призначенням і використанням у різних сферах діяльності сучасний одяг поділяють на побутовий, спортивний, виробничий, сценічний і формений. Основними вимогами, які потрібно враховувати при виборі повсякденного одягу є: комфортність, сезонність, простота форм, можливість комбінування різних елементів. У сучасному повсякденному одязі використовуються костюми які складаються з окремих речей виготовлених з одного матеріалу, які добре поєднуються між собою.

Сучасне швейне виробництво характеризується високим рівнем техніки, технології і організації виробництва. Всі ці фактори впливають на підвищення якості, розширення та оновлення асортименту одягу.

Вимоги до одягу визначаються рівнем його якості. Під якістю розуміють сукупність властивостей, які обумовлюють здатність одягу задовольняти певні потреби відповідно до його призначення. Сьогодні питання, пов'язані зі створенням якісного одягу є важливим для фахівців галузі легкої промисловості та торгівлі.

Завданнями покращення умов здійснення зовнішньоекономічної діяльності у світових масштабах, які постали перед провідними країнами світу, в тому числі і перед Україною є спрощення процедур митного оформлення товарів. Тому виникла необхідність якісного переходу від суцільного відбору об'єктів митного контролю до вибіркового, тобто застосування системи управління ризиками, як основного принципу митного контролю, який дає можливість оптимально використовувати ресурси фіскальних органів, не зменшуючи ефективність

митного контролю, звільняє більшість суб'єктів ЗЕД від надлишкового бюрократичного контролю. Митні ризики використовуються при митному контролі та оформленні, що дає можливість правильно нарахувати митні платежі.

Жіночі костюми з бавовни можуть бути віднесеними до товарів «групи ризику», тому дослідження питань щодо запобігання митним ризикам при імпорті такого одягу є актуальним.

Мета роботи. Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження митних ризиків при імпорті жіночих костюмів з бавовни.

Об'єктом дослідження є жіночі костюми з бавовни, що імпортуються в Україну.

Предметом дослідження є процедура митних ризиків, товарознавча експертиза жіночих костюмів з бавовни, що імпортуються на територію України.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити наступні завдання:

- дослідити стан ринку жіночих костюмів з бавовни в Україні;
- проаналізувати нормативну документацію, що стосується товарознавчої експертизи та запобігання митним ризикам при імпорті жіночих костюмів з бавовни;
- дослідити асортимент жіночих костюмів з бавовни, що імпортуються на територію України;
- охарактеризувати засоби, методи та критерії при проведенні товарознавчої експертизи жіночих костюмів з бавовни;
- провести товарознавчу експертизу жіночих костюмів з бавовни та оформити її результати;
- провести класифікацію жіночих костюмів з бавовни згідно з УКТЗЕД;
- визначити митну вартість жіночих костюмів з бавовни;
- розглянути товари групи «ризик»;
- розглянути шляхи мінімізації ризиків при митному оформленні жіночих костюмів, що ввозяться на митну територію України.

Наукова новизна. Під час проведення товарознавчої експертизи розробленні додаткові критерії для визначення коду товару згідно з УКТЗЕД, зокрема

комплектності жіночих костюмів з бавовни та переплетення тканин з яких вони виготовляються.

Апробація результатів дослідження. Результати досліджень було обговорено на Міжнародній студентській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми підприємництва, торгівлі та маркетингу», яка відбулася 12-13 березня 2019 року в КНТЕУ. За результатами проведених досліджень було опубліковано наукову статтю «Товарознавча експертиза жіночих костюмів з бавовни» у збірнику наукових статей студентів КНТЕУ «Експертиза товарів в митних цілях».

Структура та обсяг роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, використаних джерел та 5 додатків. Робота викладена на 52 сторінках машинописного тексту, включає 4 рисунка, 9 таблиць .

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА УПРАВЛІННЯ МИТНИМИ РИЗИКАМИ ПРИ ІМПОРТІ ЖІНОЧИХ КОСТЮМІВ З БАВОВНИ

1.1. Стан і динаміка ринку жіночих костюмів з бавовни

Ринок жіночих костюмів з бавовни в Україні сформований продукцією вітчизняного та імпортного виробництва. У галузі легкої промисловості функціонує понад 10 тис. підприємств, з них у текстильній промисловості — близько 2,5 тис, з виробництва готового одягу і хутра - близько 6 тис. Практично всі підприємства легкої промисловості приватизовані, а ті, що знаходяться у державній власності, становлять менше 1 %. За даними державної служби статистики у текстильному виробництві, виробництві одягу, шкіри, виробів зі шкіри та інших матеріалів у січні–квітні 2018р. обсяги випуску промислової продукції зменшилися на 0,9%, у т.ч. у виробництві одягу на 1,9%, виробництві шкіри, виробів зі шкіри та інших матеріалів — на 1,1%. Поряд із цим у текстильному виробництві приріст продукції становив 1,2% [1].

Завдяки аналізу даних митної статистики Державної фіскальної служби України можна зазначити, що в період з 2013 по 2018 рр. експортно-імпортні операції з товарами товарної позиції згідно з УКТЗЕД 6204 «Костюми, комплекти, жакети, сукні, спідниці, спідниці-штани, штани, комбінезони із шлейками, бриджі та шорти (крім купальних), для жінок або дівчат» характеризуються перевищенням експорту над імпортом [2]. Починаючи з 2015 р. спотерігається зростання експорту над імпортом, що детально відображено на рис.1.1.

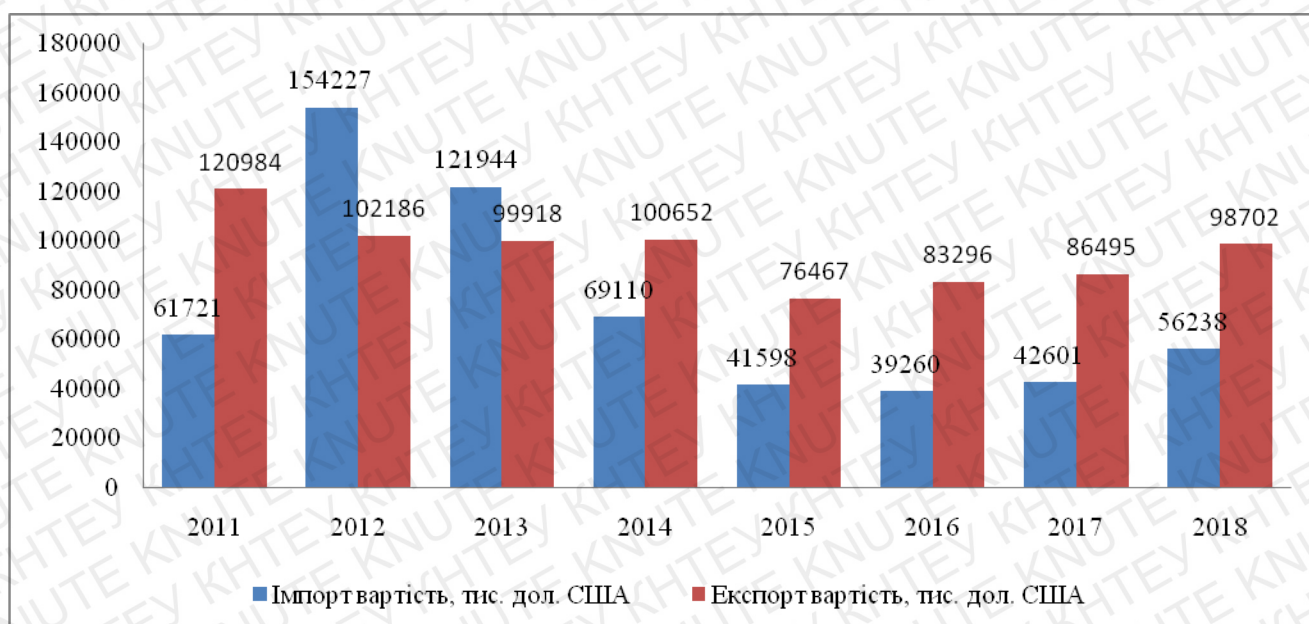


Рис.1.1. Динаміка обсягів імпорту та експорту у вартісному виразі товарів товарної позиції 6204 згідно з УКТЗЕД за 2011-2018 рр.

Побудовано автором за [2]

За наведеними даними на рис.1.1. можна зробити висновок, що найбільший обсяг імпорту за вартістю був в 2012р. і становив 154 227 тис. дол. США, у 2013р. він зменшився на 21% і становив 121 944 тис. дол. США. Починаючи з 2014р. спостерігається помітний спад імпорту жіночих костюмів з бавовни, але з 2017р. починається ріст імпорту. Найбільший об'єм експорту був в 2011 р. і становив 120984 тис. дол. США, але з наступного року він мав тенденцію до спаду. В 2012р. в порівняно з 2013р. цей спад становив 2 268 тис. дол. США, тобто трохи більше 2%, але з 2014р. починається спад в експорті на 24185 тис. дол. США, а з 2015р. з кожним наступним роком експорт зростає приблизно на 4%.

Розгляд імпорту товарів позиції 6204 у розрізі головних країн - контрагентів зображено на рис.1.2 [3].

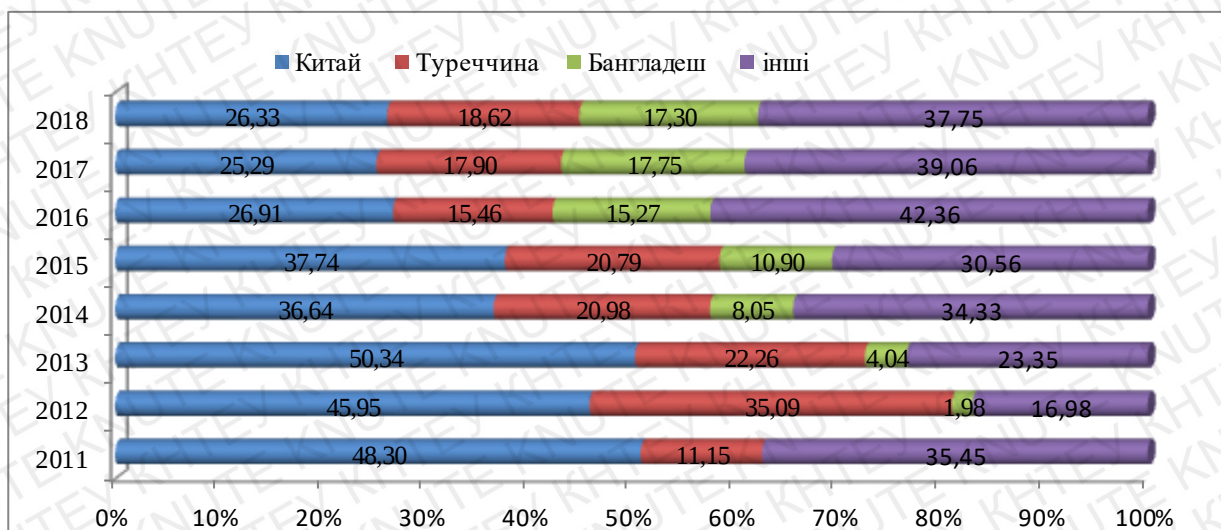


Рис.1.2. Динаміка імпортих операцій з товарами товарної позиції 6204 згідно з УКТЗЕД у розрізі основних країн - контрагентів за 2011-2018 рр.

Побудовано автором за [3]

Згідно даних рис.1.2 можна сказати, що основним імпортером є Китай, оскільки з 2011 по 2014рр. становив майже 50 % всього імпорту, з 2016р. імпорт суттєво зменшився, починаючи з 2012р. друге місце за імпортом жіночих костюмів посідає Туреччина, найменше костюмів імпортується з Бангладеш. Також Україна імпортує жіночі костюми з бавовни з інших країн, наприклад: Польщі, Італії, Білорусі, В'єтнама та інші.

Аналіз експорту товарної позиції 6204 у розрізі основних країн-контрагентів зображено на рис.1.3 [3].

За даними рис.1.3 можна сказати, що головним експортером вітчизняних костюмів з бавовни залишається Німеччина, де експорт становить майже 50% загального обсягу, друге місце займають Франція та Велика Британія. Впродовж 2011 — 2018рр. обсяги експорту мають стабільний характер. Також Україна експортує жіночі костюми з бавовни в Словаччину, Бельгію, Нідерланди, Угорщину та інші країни.

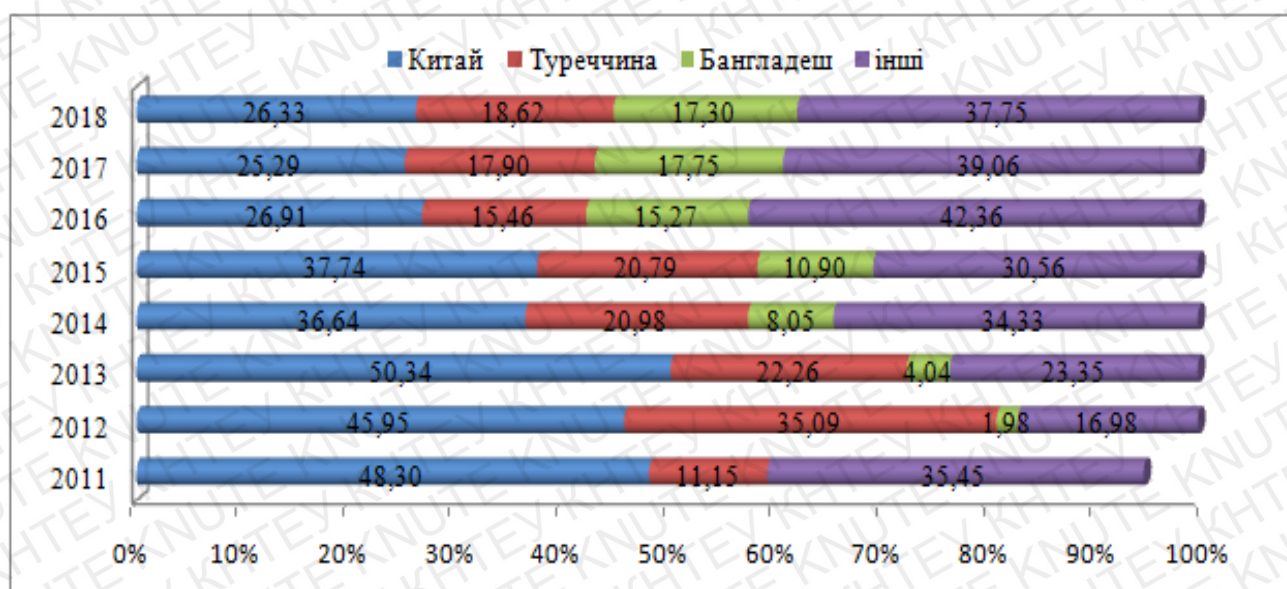


Рис.1.3. Динаміка експортних операцій з товарами товарної позиції 6204 згідно з УКТЗЕД у розрізі основних країн - контрагентів за 2011-2018 рр.

Побудовано автором за [3]

Одяг українського виробництва останнім часом користується особливою популярністю не тільки серед споживачів вітчизняного ринку, а й зарубіжного. Якісний крій і пошиття, різноманітність модних тканин і фасонів, демократичні ціни — все це робить український продукт не тільки рентабельним, а й цілком конкурентним. Серед вітчизняних найбільш популярними є популярними є «Dolcedonna» (м. Київ), «Love Couture by Lourdes» (м. Київ), «Фолк мода», (м. Харків), «GHAZEL» (м. Харків), «Origa» (м. Київ), «Be Loved» (м. Київ), «Medini» (м. Харків), «Marikich» (м. Київ), «Marsee's» (м. Київ), «Kapsula» (м. Київ), «MustHave» (м. Київ).

Продукція ТМ «Dolcedonna» відрізняється ручною роботою, індивідуальним підбором одягової фурнітури та якісною італійською тканиною; ТМ «Фолк мода» — бренд, який шиє костюми для спорту і сукні з вишивкою. У кольоровій гамі переважають класичні кольори з часткою яскравих елементів; виробник ТМ «Medini» робить акцент одягу і аксесуарів на класичному жіночому стилі схожою з модою 60-х; ТМ «GHAZEL» — український виробник жіночого одягу середніх і великих розмірів, сукні ділові, вечірні та випускні,

сарафани, костюми, спідниці, блузи, комбінезони, шорти та аксесуари до них; в асортименті київського бренду ТМ «Origa» широкий вибір верхнього одягу: пальто, півпальто, пуховиків, курток, плащів, а також різновиди легкого одягу: костюмів, суконь, сарафанів та тощо [4].

Серед закордонних виробників найбільш відомими є жіночі костюми наступних брендів: «TARANKO» (Польща), «Emporio Armani» (Італія), «Moschino» (Італія), «Versace» (Італія), «SOLAR» (Польща), «Tüzün» (Туреччина), «Jozefine collection» (Польща).

Продукція польської ТМ «TARANKO» вирізняється широким асортиментом одягу як для прогулянок так для ділових зустрічей; найдорожчий та найпоширеніший італійський бренд ТМ «Armani» виготовляє чоловічий та жіночий одяг, годинники, прикраси, окуляри, косметичку; італійський бренд ТМ «Moschino» виготовляє екстравагантний жіночий та чоловічий одяг, що характеризує його яскравими кольорами та сміливими рішеннями [5]; польський виробник ТМ «SOLAR» виготовляє костюми в елегантному стилі [6]; відомий турецький виробник жіночого одягу класу «преміум» ТМ «Tüzün» використовує при виготовленні одягу тільки високоякісну одягову фурнітуру з Франції, а тканини виключно італійських виробників [7].

1.2. Нормативно-правове регулювання товарознавчої експертизи та запобігання митним ризикам при імпорті жіночих костюмів з бавовни

На сьогодні в Україні виготовляється велика кількість інноваційної текстильної продукції різного призначення тому виникає необхідність проведення експертних досліджень з визначенням їх якості. Науково-технічна експертиза є невід'ємною частиною визначення якісної продукції. Проведення незалежної технологічної експертизи дозволяє визначити найбільш якісну продукцію та її виробників, а також сприяє підвищенню якості та конкурентоспроможності продукції.

Експертиза - вид діяльності, що включає в себе організаційне, матеріально-технічне, інформаційне забезпечення і безпосереднє проведення досліджень і оцінок об'єктів експертизи. Існує безліч видів експертизи, серед яких виділимо такі поняття, як науково-технічна експертиза і технологічна експертиза [8].

Під час проведення експертиз (експертних досліджень) з метою виконання певного експертного завдання експертами застосовуються відповідні методи дослідження, методики проведення експертиз, а також нормативно-правові акти та нормативні документи (міжнародні, національні та галузеві стандарти, технічні умови, правила, норми, положення, інструкції, рекомендації, переліки, настановчі документи Держспоживстандарту України), а також чинні республіканські стандарти колишньої УРСР та державні класифікатори, галузеві стандарти та технічні умови, науково-технічна, довідкова література, програмні продукти тощо [9].

Державні стандарти які регулюють товарознавчу експертизу тканин з бавовни : РСТ УССР 2017-91 «Пряжа бавовно-вовняна змішана для ткацького та трикотажного виробництв. Технічні вимоги», ДСТУ ISO 10290:2005 «Матеріали текстильні. Пряжа бавовняна. Технічні умов», ДСТУ ISO 4312:2005 «Речовини поверхнево-активні. Оцінювання окремих видів дій під час прання. Методи аналізу та випробування чистого контрольного зразка», ДСТУ ГОСТ 21790:2008 «Тканини бавовняні і змішані для одягу. Загальні технічні умови».

Товарознавча експертиза дає можливість визначити:

- належність товару до класифікаційної категорії;
- якісні зміни товарної продукції та причини цих змін;
- спосіб виробництва;
- вартість товарної продукції;
- визначення відповідності упакування і транспортування, умов зберігання товару до вимог чинних правил;
- та інші питання [10].

Основні правові засади здійснення товарознавчої експертизи як складової митної експертизи визначає Митний кодекс України.

Експертиза проводиться експертами Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України та інших установ або окремими спеціалістами, які залучаються до експертизи.

Питання направлення запитів органів доходів і зборів до експертних підрозділів ДПМЕ, взяття проб (зразків) товарів органами доходів і зборів для проведення експертних досліджень, приймання запитів та проведення досліджень експертними підрозділами ДПМЕ, надання органами доходів і зборів висновків за результатами проведених досліджень, обміну інформаційними матеріалами визначає наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форма акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку» [11].

За результатами експертизи складається висновок за формою, встановленою у наказі Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058.

Висновок доставляється до органу доходів і зборів його посадовою особою, яка отримує результати в ДПМЕ, з обов'язковою відміткою в реєстрі висновків, виданих на запити органів доходів і зборів, а також поштою або іншими засобами інформаційних технологій. Копія висновку може надсилатися до органу доходів та зборів засобами електронного або факсимільного зв'язку.

Відповідно до Митного кодексу України управління ризиками - це робота органів доходів і зборів з аналізу ризиків, виявлення та оцінки ризиків, розроблення та практичної реалізації заходів, спрямованих на мінімізацію ризиків, оцінки ефективності та контролю застосування цих заходів. Під ризиком розуміється ймовірність недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи [12].

Автоматизована система аналізу та управління ризиками (АСАУР) — це сукупність програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують

функціонування системи управління ризиками під час митного контролю та оформлення товарів і транспортних засобів [13].

Органи доходів і зборів застосовують систему управління ризиками для визначення товарів, транспортних засобів, документів і осіб, які підлягають митному контролю, форм митного контролю, що застосовуються до таких товарів, транспортних засобів, документів і осіб, а також обсягу митного контролю.

Цілями застосування системи управління ризиками є:

- 1) запобігання, прогнозування і виявлення порушень законодавства України з питань державної митної справи;
- 2) забезпечення більш ефективного використання наявних у органів доходів і зборів ресурсів та зосередження їх уваги на окремих згрупованих об'єктах аналізу ризику, щодо яких є потреба у застосуванні окремих форм митного контролю або їх сукупності, а також у підвищенні ефективності митного контролю (областях ризику);
- 3) забезпечення в межах повноважень органів доходів і зборів заходів із захисту національної безпеки, життя і здоров'я людей, тварин, рослин, довкілля, інтересів споживачів;
- 4) прискорення митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України [14].

Аналіз ризику - це систематичне використання органами доходів і зборів наявної у них інформації для визначення обставин та умов виникнення ризиків, їх ідентифікації і оцінки ймовірних наслідків недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

До об'єктів аналізу ризику належать:

- 1) характеристики товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України;
- 2) характер зовнішньоекономічної операції;
- 3) характеристика суб'єктів, що беруть участь у зовнішньоекономічній операції [12].

Діяльність органів доходів і зборів з оцінки та управління ризиками полягає у виконанні таких завдань :

- 1) формування інформаційної бази даних системи управління ризиками органів доходів і зборів;
- 2) аналіз, виявлення та оцінка ризиків, у тому числі з використанням інформаційних технологій, що включають систематичне:
 - а) виявлення умов і факторів, що впливають на виникнення ризиків;
 - б) визначення областей ризику;
 - в) визначення критеріїв із заданими наперед параметрами, використання яких дає можливість здійснювати вибір об'єкта контролю, що становить ризик (індикаторів ризику);
 - г) здійснення оцінки імовірності виникнення ризиків та можливої шкоди у разі їх проявлення;
- 3) розроблення і реалізація практичних заходів з управління ризиками з урахуванням:
 - а) результатів аналізу та оцінки ризиків;
 - б) результатів аналізу необхідних ресурсів та очікуваних результатів реалізації запланованих заходів;
- 4) аналіз результатів та коригування вжитих заходів з управління ризиками, що включає:
 - а) здійснення контролю за практичною реалізацією заходів;
 - б) збір, оброблення та аналіз інформації про результати вжитих заходів з метою їх коригування та вдосконалення системи управління ризиками [12].

На сьогодні діє Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, затверджений наказом Мінфіну від 31.07.2015 № 684 .

Система управління ризиками передбачає застосування випадкового відбору.

Якщо товари, транспортні засоби комерційного призначення, що переміщуються підприємством через митний кордон України, у 25 і більше

відсотках випадків такого переміщення протягом року піддавалися митному контролю внаслідок застосування системи управління ризиками, що спричинило затримку митного оформлення понад 4 робочі години, і при цьому фактів порушення митних правил виявлено не було, це підприємство має право знати причини та підстави застосування до зазначених товарів, транспортних засобів відповідних форм митного контролю.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА ЖІНОЧИХ КОСТЮМІВ З БАВОВНИ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Одяг — це сукупність предметів (з тканини, хутра, шкіри), які покривають тіло людини [15]. Він здатен захищати людину від несприятливих умов навколишнього середовища — холоду, спеки, дощу, снігу, морозу, вітру, тощо. Згідно з ДСТУ 2027-92 «Вироби швейні й трикотажні. Терміни та визначення» [16], одяг – це виріб або сукупність виробів, які вдягає людина.

Об'єктами дослідження були обрані жіночі костюми з бавовни, що переміщуються через митний кордон України, серед яких жіночий костюм з бавовни «Мона», задекларований в митній декларації № UA50010/2019/000821 від 16.06.2019. Для порівняння було обрано ще три зразки жіночих костюмів з бавовни різних торговельних марок, що були також розглянуті в науковій статті «Товарознавча експертиза жіночих костюмів з бавовни» [17]. Характеристика об'єктів дослідження наведена у табл. 2.1:

Таблиця 2.1

Характеристика об'єктів товарознавчої експертизи

№ з/п	Назва товару	Характеристика товару	Назва фірми виробника
1	2	3	4
1	Костюм жіночий (штани і жакет)	Тканина бязь чорного кольору, модель «Мона», розмір — S	«Ariel», Китай
2	Костюм жіночий (спідниця і жакет)	Тканина гіпюр бежевого кольору, модель «Le'Katrin», артикул- 1122, розмір — S	«TARANKO», Польща

Продовження таблиці 2.1

1	2	3	4
3	Костюм-двійка жіночий (спідниця та футболка)	Тканина вольта синього кольору модель «Dream», артикул — 2563, розмір — М	«BlackRich», Туреччина
4	Костюм жіночий (штани і жакет)	Тканина джинс чорного кольору, модель «Luizza», артикул — 6514, розмір — М	«Olala», Туреччина

Товарознавча експертиза має на меті встановлення якості виробів і відповідності їх державним нормативним та супровідним документам. До методів які застосовуються при експертизі жіночих костюмів відносять:

- механічні методи (визначення характеристик горіння та мікроскопічні дослідження);
- хімічний метод (розчинення бавовняного волокна в різних розчинниках).

Дослідний зразок розбирають на нитки основи і утку.

Суть механічного методу полягає у визначенні виду волокна залежно від :

- поведінки волокна у разі піднесення його до полум'я, в полум'ї та у разі видалення з полум'я;
- вигляду залишку (золи) після горіння;
- запаху під час горіння.

Суть хімічного методу полягає у визначенні виду волокна за допомогою хімічних реагентів, для однорідного матеріалу — повністю розчиняють пробу в такому хімічному реагенті для якого характерна поведінка тільки для цього волокна, для змішаного — визначають різницю маси проби до і після обробки хімічним реагентом. Всі досліді проводились згідно з ДСТУ 4057-2001 [18].

Головні етапи проведення досліджень жіночих костюмів з бавовни розглянуто на рис.2.1.



Рис.2.1. Загальна схема проведення досліджень жіночих костюмів з бавовни

Провівши дослідження жіночих костюмів з бавовни за даною схемою, зможемо вирішити всі поставлені завдання щодо запобігання митних ризиків цієї групи товарів.

2.2. Аналіз асортименту жіночих костюмів з бавовни, що імпортуються в Україну

Різноманітність функцій одягу привела до великої кількості його видів та різновидів, форм, конструкцій, способів виготовлення. Костюм (від фр. *costume* - звичай, звичка) — комплект верхнього одягу, виготовленого в одному стилі з однієї тканини. Він зазвичай представлений двома частинами, одна з яких є верхом (це може бути жакет або навіть туніка), друга частина — низ, яку представляють штани або спідниця. Жакет — плечовий верхній швейний або трикотажний жіночий, дівчачий та трикотажний із рукавами, розрізом або застібкою згори до низу, яким укривають тулуб та частину стегна. Штани — поясний верхній одяг, яким укривають нижню частину тулуба та ноги, кожну окремо до ступнів. Спідниця — поясний верхній дівчачий або жіночий одяг, яким укривають нижню частину тулуба й ноги до ступнів, обидві разом, частково або цілком [16].

Розрізняють костюм-двійку, який містить жакет і штани або спідницею, та костюм-трійку, який містить жакет, штани або спідницю і жилет.

Асортимент жіночих костюмів з бавовни досить різноманітний, його можна за класифікувати за моделями:

Костюм, що представлений штанами та жакетом, має багато різновидів, а саме:

- англійський — складається з штанів та жакету з лацканами;
- апрес-скі — здебільшого виробі шиють з щільної бавовни, костюми призначаються для відпочинку після катання на лижах;
- зут — цей костюм складається з об'ємного піджака і зібраних у щиколоток широких штанів;
- костюм амазонка (грецьк. *amazones*) — жіночий костюм для верхової їзди. Сучасний жіночий костюм амазонка мало відрізняється від чоловічого і складається із широких у стегнах і вузьких донизу чи щільно облягаючих ноги штанів, високих чобіт, жакета і спеціального шлема-жокейки;

- ковбойський — жіноча версія складається з картатої сорочки і розкльошені штанів, які можна заправити в чоботи;
- смокінг — складається з штанів і жакету з шалевим коміром з атласу;
- костюм візитний (фр. visite - візит, відвідування) — костюм, який складається з однобортного сюртука, жилета і штанів;
- жакет та шорти — складається з жакету та шортів, шорти (від англ. shorts, від short - короткий) - штани вище колін.

Костюм який складається з спідниці та жакету має наступні різновиди:

- костюм панель — жіночий костюм, що складається з жакета і спідниці.
- костюм сафарі — жіночий костюм, що складається з жакета з короткими рукавами, спідниці, штанів або шортів (бриджів) [19].

Асортимент жіночих костюмів з бавовни можна розглянути на прикладі відомих торговельних марок, які реалізують свою продукцію в м. Києві. Асортимент жіночих костюмів з бавовни відомих українських та закордонних торгових марок представлено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Асортимент вітчизняних та закордонних торгових марок які реалізують жіночі костюми з бавовни

Торгова марка	Модель костюма	Зовнішній вигляд	Сировинний склад, %
1	2	3	4
«Must Have»	Короткий жакет з шортами		Віскоза — 40, поліестер — 36 , акрил — 23, еластан — 1.
	Жакет з штанами з карманами із тканини букле		Бавовна — 36, поліестер — 41, акрил — 14, віскоза — 9,

Продовження таблиці 2.2

1	2	3	4
ТМ «Kapsula»	Темно - синій костюм з блискучої тканини		Вовна — 50, бавовна — 43, еластан — 3
	Бежевий костюм з штанами-кльош		Бавовна — 100
ТМ «Tago»	Трикотажний костюм «Пітон»		Бавовна — 50, акрил — 50
	Трикотажний костюм «Орлан»		Бавовна – 50, акрил – 50
ТМ «Adilisik», Туреччина	Жіночий костюм жакет та спідниця		Бавовна – 64, поліестер — 30, еластан — 6
	Костюм жакет та спідниця		Бавовна — 52, поліестер — 43, еластан — 5
ТМ «Conver», Італія	Костюм жіночий жакет та спідниця		Бавовна — 100
ТМ «Colin`s», Туреччина	Джинсовий костюм жакет та штани		Бавовна – 98, еластан – 2

Асортимент української ТМ «Must Have» включає якісний діловий, вечірній та щоденний жіночий одяг; український бренд ТМ «Kapsula» має великий вибір костюмів офіційного дресскоду, для відпочинку та інші; вітчизняний ТМ «Tago» пропонує стильні жіночі костюми екстравагантного вигляду; турецький бренд ТМ «Adilisik» має колекції які витримані в повсякденному, романтичному, офіційно-діловому і спортивному стилях; продукція італійського ТМ «Conver» шиється винятково для молоді, турецький бренд ТМ «Colin`s» шиє якісні джинсові речі, які не втрачають свого кольору протягом багатьох років.

Бавовняні тканини, які використовуються для пошиття жіночих костюмів бувають різного відсоткового складу. Для покращення міцності та зносостійкості тканини, до його складу додають лавсанові або капронові волокна та піддають різним видам обробки (малозминальні, відштовхувальній, вогнетривкій та ін.).

Також бавовняні тканини розрізняють за видами, такими як:

гіпюр — плетене мереживо з опуклим візерунковим малюнком, в якому елементи рельєфного неправильного візерунка з'єднані між собою тонкими зв'язками [20];

бязь —тканина, досить щільного переплетення (з товстих ниток) і без особливого блиску [21];

джинс або денім — це щільна бавовняна тканина саржевого переплетення [22];

вольта — тонка легка матерія з полотняним переплетенням.

Отже асортимент жіночих костюмів з бавовни досить широкий, що обумовлено великим попитом на такі товари. З кожним роком виробники удосконалюють бавовняні тканини додаючи в склад інші волокна хімічного або натурального походження для покращення зносостійкості та органолептичних властивостей. Також асортимент збільшується з появою нових моделей костюмів різних стилів.

2.3. Товарознавча експертиза жіночих костюмів з бавовни та оформлення її результатів для митних цілей

Для проведення товарознавчої експертизи для митних цілей був поданий запит до «Незалежного інституту судових експертиз» з метою підтвердження вірності коду за УКТЗЕД.

Порядок проведення товарознавчої експертизи жіночих костюмів з бавовни залежить від законодавчої бази, методології, існуючої практики. Для товарознавчої експертизи використовувалися товаросупровідні документи, нормативні документи та маркування.

Початком експертизи вважають прибуття експерта до замовника експертизи або збір робочої групи для проведення експертної оцінки. При проведенні кількісної та / або якісної експертизи товарів замовник повинен представити експерту такі технічні документи: письмову заявку, товаросупровідні документи, прийомні акти, акти первинної експертизи (при проведенні повторної або контрольної експертизи), комерційні акти, договір купівлі-продажу або поставки, інші необхідні технічні чи нормативні документи [23].

Підготовчим етапом є ознайомлення з питаннями поставленими перед експертом та вивчення основних даних для проведення товарознавчої експертизи жіночих костюмів з бавовни.

Основна стадія експертизи включає в себе визначення критеріїв, засобів та методів ідентифікації, огляд зразків та проведення досліджень. За ДСТУ 4057-2001 в залежності від поведінки волокна при піднесенні його до полум'я, в полум'ї та при винесенні з полум'я, вигляду залишків горіння та його запаху визначають вид волокна тканини.

Для засобів ідентифікації використовують інформацію з супровідних документів, нормативну документацію, аналізують маркування на упаковці товару, де зазначено сировинний склад, країну-виробника, товарний знак, вид тканини та інше.

Експертиза жіночих костюмів з бавовни проводилась за наступною схемою:

- визначення технічної та нормативної документації вимогам якої повинен відповідати товар.;
- вибір показників, які досліджуються в процесі експертизи які дають можливість визначити з якої тканини вироблено товар та підтвердити правильність присвоєння коду УКТЗЕД;
- визначення комплектності;
- проведення досліджень та аналіз отриманих результатів.

Для товарознавчої експертизи жіночих костюмів з бавовни було розроблено критерії для ідентифікації тканин (табл. 2.3.).

Критерії – це характеристика товару, яка дасть змогу ототожнювати найменування представленого товару з найменуванням на маркуванні або на супровідних документах.

Таблиця 2.3

Критерії, засоби та методи ідентифікації жіночих костюмів з бавовни

Критерії	Засоби	Методи
Найменування товару	Маркування ,ТСД	Аналітичний
Фірма виробник	Маркування, ТСД, код виробника,товарний знак	Аналітичний
Країна походження	Товарний знак,код виробн.	Аналітичний
Сировинний склад	Маркування ,ТСД, НД	Лабораторний
Комплектність	Маркування,ТСД	Органолептичний, аналітичний
Переплетення	ТСД, ДСТУ	Лабораторний , аналітичний

Для дослідження жіночих костюмів з бавовни зразок розділяють верх та низ. Верх костюма розбирають на основну та підкладкову частини і досліджують їх окремо, кожну частину розбирають на волокна та проводять необхідні дослідження. Реакція на полум'я характерна для бавовняних та бавовняних змішаних тканин наведена у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Характерні особливості горіння бавовняних тканин

Вид тканини (сировинний склад, за мар- куванням),%	Горіння			Вигляд залишку після горіння	Запах під час горіння
	Піднесення до полум'я	В полум'ї	В разі видалення з полум'я		
Бязь (бавовна – 70, шовк – 30)	Не плавиться і не змінює форми	Горить без плавлення	Продовжує горіти без плавлення	Попіл світло-сірого кольору, легко роздавлюєть ся пальцями	Паленого паперу
Гіпюр (бавовна – 80, віскоза – 20)	Не плавиться і не змінює форми	Горить без плавлення	Продовжує горіти без Плавлення	Попіл світло-сірого кольору, легко роздавлюєть ся пальцями	Паленого паперу
Вольта (бавовна - 57, шовк – 30, віскоза – 13)	Частково плавиться, форма не змінилась	Горить повільно з частковим плавлен- ням	Продовжує горіти з плавленням	Попіл сірого кольору, є крихка чорна маса, що роздавлюєть ся пальцями	Паленого паперу, з легким запахом волосся
Джинс (бавовна – 52, поліестер – 40, еластан – 8)	Частково плавиться, форма усаджуєть- ся	Горить з частковим плавлен- ням	Продовжує повільно горіти з плавленням	Попіл сірого кольору, з наявною кулькою яку неможливо роздавити	Паленого паперу

Для визначення природи волокна використовують мікроскопічні дослідження волокна за його повздовжнім виглядом та формою поперечного зрізу.

Дослідження зразку з тканин гіпюр під мікроскопом показали, що стрічки бавовни скручені навколо осі та мають помітний канал, а форма поперечного зрізу бобоподібна з каналом посередині. Волокна тканини бязь в повздовжньому вигляді скручені навколо осі та мають помітний канал та невелику кількість волокон різної товщини з помітною нерівністю в поперечнику та напливами серицину, в поперечному зрізі волокна мають бобоподібний вигляд з каналом посередині та волокна трикутної форми з заокругленнями — це дає змогу говорити, що до складу цієї тканини, окрім волокон бавовни було додано волокна шовку. Дослідження тканини вольти показали, що в складі присутні волокна, які в повздовжньому вигляді мають вигляд стрічечок, скручених навколо осі з помітним каналом, також присутні волокна які мають різну товщину та нерівності і поперечнику та напливами серицину та волокон зі смугами без каналів з помітними смугами вздовж волокна, в поперечному зрізі волокна мають бобоподібний вигляд з каналом посередині, також присутні волокна які мають трикутну форму та волокна неправильного вигляду з порізаними краями, отже тканина має в своєму складі декілька компонентів, крім бавовни, зокрема волокна шовку та віскози. Щодо тканини джинс (денім), дослідження показали, що волокна в повздовжньому вигляді мають форму стрічечок, скручених навколо осі, з помітним каналом, також присутні волокна, які мають вигляд гладкої поверхні без повздовжніх смуг, при поперечному зрізі волокна мають бобоподібну форму з каналом посередині та волокна круглої форми, що говорить про вміст в тканині декількох компонентів, крім бавовни, зокрема синтетичних текстильних волокон.

Результати дослідження свідчать про те, що тканини, які використовувались для пошиття жіночих костюмів, в своєму складі містять не лише бавовну а й інші волокна — шовк, віскозу, еластан, поліестер, але їх вміст не переважає 50 %. В табл.2.5 наведено результати дослідження зразків жіночих костюмів з бавовни.

Таблиця 2.5

Результати дослідження зразків жіночих костюмів з бавовни

Показник	Зразок № 1	Зразок №2	Зразок №3	Зразок №4
1	2	3	4	5
Найменування товару	Костюм жіночий чорного кольору, з тканини бязь, модель «Мона» розмір-S	Костюм жіночий гіпюровий бежевого кольору, модель «Le'Katrін» артикул- 1122, розмір-S	Костюм жіночий з вольти синього кольору модель «Dre-am», артикул- 2563, розмір- M	Костюм жіночий джинсовий чорного кольору, модель «Luizza», артикул- 6514, розмір-M
Комплекти- ність	Штани, жакет	Спідниця, Жакет	Спідниця, футболка	Штани, жакет
Фірма виробник	«Ahiel»	«TARANKO»	«Black Rich»	«Olala»
Країна походження	Китай	Польща	Туреччина	Туреччина
Сировинний склад, %	бавовна – 57, шовк - 30, віскоза - 13	бавовна – 80, віскоза-20	бавовна – 70, шовк-30	бавовна – 52, поліестер-40, еластан-8
Види волокон	Вольта	Гіпюр	Бязь	Джинс
Переплетен- ня	Полотняне	Ажурне	Полотняне	Саржеве

Після ідентифікації для товарознавчої експертизи визначають ринку вартість даної продукції .

На практиці для визначення ринкової вартості товарів найчастіше використовують порівняльний метод проведення дослідження. Основою для розрахунку ринкової вартості товару є ціна на аналогічний товар (ідентичний або однорідний)[24].

За результатами моніторингу цін інтернет-магазинів одягу та магазинах одягу роздрібної торговельної мережі («O`stin», «Koton», «Reserved») на аналогічні товари середня ринкова вартість жіночих костюмів з бавовни для кожного зразка склала :

- зразок №1 - 2369,20 грн;
- зразок №2 - 3514,69 грн;
- зразок №3 - 3158,62 грн;
- зразок №4 - 2147,21 грн.

Ринкова ціна досліджуваних зразків відрізняються майже на 10 %, середня ринкова ціна становить 2797,2 грн.

Таким чином, товарознавча експертиза жіночих костюмів з бавовни проводилася з метою підтвердження правильності визначення коду згідно з УКТЗЕД та визначення хімічного складу тканин, що суттєво впливає на вартість таких товарів. Результати проведеної товарознавчої експертизи зразка №1 ТМ «Ariel», задекларованого в митній декларації №UA500010/2019/000821 оформлені експертом у висновку, форма якого затверджена наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС підчас проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб(зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку», за результатами дослідження експертного підрозділу Центрального митного управління лабораторних досліджень та експертної роботи №150/2019 від 15.03.2019 (дод. Д) та надіслані до Одеської митниці ДФС.

РОЗДІЛ 3

ЗАПОБІГАННЯ МИТНИМИ РИЗИКАМИ ПРИ ІМПОРТІ ЖІНОЧИХ КОСТЮМІВ З БАВОВНИ

3.1.Класифікація жіночих костюмів з бавовни згідно з УКТЗЕД та визначення товарів «групи ризику»

Класифікація товарів за УКТЗЕД полягає у тому, що кожному товару, який переміщують через митний кордон України, присвоюється 10-значний код. Це роблять для того, щоб ідентифікувати товар, визначити ставку мита та заходи контролю, які потрібно застосувати. Окрім цього, присвоєння коду спрощує ведення митної статистики.

Згідно з статтею 69 Митного кодексу України товари при їх декларуванні підлягають класифікації, тобто визначення коду відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в Українській класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) [12].

Правильне визначення коду жіночих костюмів з бавовни згідно з УКТЗЕД при переміщенні через митний кордон України є важливим етапом їх декларування, що допомагає правильно застосувати тарифні та нетарифні заходи регулювання ЗЕД. Для забезпечення надходжень до державного бюджету є нарахування митних платежів у повному обсязі при імпорті. При митному оформленні органи доходів і зборів ДФС використовують УКТЗЕД для цілей класифікації.

УКТЗЕД введено в дію як товарна номенклатура Митного тарифу України і використовується для здійснення митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України.

Згідно з УКТЗЕД жіночі костюми з бавовни віднесені до розділу XI «Текстиль та вироби з текстилю», групи 62 «Одяг та додаткові речі до одягу, текстильні, крім трикотажних» та товарній позиції 6204 «Костюми, комплекти,

жакети, сукні, спідниці, спідниці-штани, штани, комбінезони із шлейками, бриджі та шорти (крім купальних), для жінок або дівчат».

Згідно з поясненнями до УКТЗЕД термін “костюм” означає набір одягу з двох або трьох предметів, з лицьового боку виготовлені з ідентичної тканини, який складається з:

- одного піджака або жакета, який з лицьового боку, за винятком рукавів, складається з чотирьох або більше деталей, призначених для верхньої частини тіла. До складу цього комплекту може включатися один строгий жилет, передня частина якого виготовлена з такої самої тканини, що поверхня із лицьового боку інших компонентів набору, і задня частина з такої самої тканини, що і підкладка (підбивка) піджака або жакета; та

- одного предмета одягу, призначеного для нижньої частини тіла, який складається із штанів, бриджів, шортів (крім купальних), спідниці або спідниці-штанів, без шлейок або нагрудників [25].

Відповідно до графі 31 митної декларації № UA500010/2019/000821 «Вантажні місця та опис товарів» зазначено опис товару: Жіночі костюми ТМ «Ariel» виготовлені з тканини бязь полотняного переплетення (бавовна – 70%, шовк - 30%), 400 штук (40 коробок по 10шт). Використовується для реалізації в роздрібних торговельних мережах, виробник :SUZHOU FLYWORLD IMPORT & EXPORT CO. LTD., країна виробництва – CN.

Проведені дослідження показали, що вміст бавовни у досліджуваних зразках (штани та жакет) склав 70 — %, шовку — 30 %, таким чином основною тканиною є бавовна. Згідно з поясненнями до УКТЗЕД усі компоненти костюма повинні бути виконані з тканини однакового переплетення, одного кольору та сировинного складу [25]. Це дає змогу класифікувати товар згідно з УКТЗЕД за товарною позицією 6204 «Костюми, комплекти, жакети, сукні, спідниці, спідниці-штани, штани, комбінезони із шлейками, бриджі та шорти (крім купальних), для жінок або дівчат» (табл.3.1.).

Таблиця 3.1.

Класифікація жіночих костюмів з бавовни згідно УКТЗЕД

Код	Опис
6204	Костюми, комплекти, жакети, сукні, спідниці, спідниці-штани, штани, комбінезони із шлейками, бриджі та шорти (крім купальних), для жінок або дівчат:
	- костюми:
6204 11 00 00	- - з вовни або тонкого волосу тварин
6204 12 00 00	- - з бавовни
6204 13 00 00	- - із синтетичних волокон
6204 19	- - з інших текстильних матеріалів

На рівні однодефісної позиції деталізація здійснюється для костюмів. Костюми на рівні дводефісної товарної під позиції включають тканини бавовняні, вовняні або тонкого волосу тварин, із синтетичних волокон та з інших текстильних матеріалів. Оскільки в описі товару та отриманих результатах експертизи зазначено, що вироби згідно з митною декларацією № UA500010/2019/000821 являють собою жіночі костюми з бавовни, то їх повний код буде 6204120000. Такий код відповідає зазначеному у гр. 33 митної декларації. Цей код відповідає опису у графі 31 митної декларації, результатам проведення товарознавчої експертизи, опису товарної позиції 6204, приміток до розділу XI та зазначеної товарної позиції. Таким чином код жіночих костюмів з бавовни визначено правильно.

Згідно з Порядком здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, який затверджений наказом Мінфіну від 31.07.2015 № 684 [26], до основних джерел та сфер виникнення митних ризиків потрібно зараховувати : митний режим, характер порушення, мета порушення (умисел), вид товару, стосовно якого може бути вчинене порушення.

Можливими характеристиками порушення є: неправильна класифікація товару,

неправдиві дані про походження товару, заниження/завищення митної вартості товару, недекларування товару, контрабанда/приховування від митного контролю, неправильні дані про підстави надання пільг зі сплати митних платежів, неправильні дані про характеристики/властивості товару, декларування товару не своїм найменуванням [26].

Жіночі костюми з бавовни можуть бути віднесені до товарів «групи ризику». Товари «групи ризику» — товари, які по відношенню до інших товарів, подібних за складом та функціями, мають значну різницю в ступені оподаткування та заходах нетарифного регулювання, що до них застосовуються, й щодо яких існує можливість декларування не за своїм найменуванням, перелік яких визначається ДФС України [27].

При митному оформленні жіночих костюмів з бавовни, які класифікуються згідно з УКТЗЕД за кодом 6204120000, можуть виникати митні ризики, пов'язані з недостовірним декларуванням країни походження, митною вартістю та сировинним складом.

Ризики, які можуть виникати з декларуванням країни походження, виникають в зв'язку з тим, що відповідно до угод про вільну торгівлю ставка ввізного мита на жіночі костюми з бавовни буде значно нижчою порівняно зі ставкою мита, затвердженою Митним тарифом України.

Відповідно до графіків зниження ввізних мит України, розрахованих по роках, передбачених Угодою про асоціацію між Україною та Європейським Союзом, у 2019 році ставка ввізного мита на жіночі костюми з бавовни (код згідно з УКТЗЕД 6204120000) становить 0 %. Підставою для надання такої пільги є сертифікат про походження товару форми EUR.1. Крім того, відповідно до угод про вільну торгівлю між Україною та країнами ЄАВТ, СНД, Канадою також встановлено нульову ставку ввізного мита на товари, які класифікуються за кодом згідно з УКТЗЕД 6204120000.

Таким чином, жіночі костюми з бавовни класифікуються за кодом 6204120000 згідно з УКТЗЕД. При їх митному оформленні можуть виникати ризики, пов'язані з недостовірним декларуванням країни походження.

3.2. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту жіночих костюмів з бавовни.

Митна вартість товару - ціна, що фактично сплачена або підлягає сплаті за товари та інші предмети, які підлягають митному обкладенню, на момент перетину митного кордону України.

Основним є метод визначення митної вартості товарів за ціною договору щодо товарів, які імпортуються (вартість операції) [28].

Нарахуємо митну вартість, виходячи з наступної ситуації .

Компанія ООО «SUZHOU FLYWORLD IMPORT/EXPORT CO . LTD», що є юридичною особою за законодавством Китаю, в особі фінансового директора ZHU WEI DONG (надалі «Продавець») з однієї сторони, та ТОВ «ВІВА-ТРЕЙД», що є юридичною особою за законодавством України в особі директора Зарщикова В.К. (надалі іменується «Покупець») уклали договір (контракт) міжнародної купівлі-продажу №100/32 про те, що Продавець зобов'язується передати у власність Покупцеві, а Покупець зобов'язується прийняти жіночі костюми ТМ «Ariel» виготовлені з тканини бязь полотняного переплетення (бавовна – 70%, шовк - 30%), 400 штук (40 коробок по 10шт). Загальна ціна товару складає 2400,00USD.

Основою нарахування є такі товаросупровідні документи, відомості про які зазначені в графі 44 МД №UA500010/2019/000821 від 16.06.2019 (дод. А):

- рахунок-фактура (інвойс) №48 від 15.06.2019 (дод. Б);
- зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу № 100/32 від 10.06.2019 (дод. В).
- коносамент №189 від 12.06.2019 (дод. Г).

Митна вартість визначалась декларантом за першим методом, що відповідає коду «1» у гр. 43 МД, основою нарахування була фактурна вартість яка зазначена у рахунку- фактурі (інвойсі) від 15.06.2019 № 48 та зовнішньоекономічному договорі контракті від 10.06.2019 № 100/32, яка складає 2400,00 дол. США (гр. 22 і 42 МД).

Згідно з умовами зовнішньоекономічного договору контракту від 10.06.2019 № 100/32 жіночі костюми з бавовни завозяться в Україну на умовах поставки згідно з правилами «ІНКОТЕРМС – 2010» — DAT - UA Odessa (гр. 20 «Умови поставки»).

DAT – різновид базисних умов поставки вантажів в експортно-імпорتنих операціях. Аббревіатура DAT розшифровується як Delivered At Terminal, що означає «Поставка на терміналі». Під «терміналом» в договорах DAT може трактуватись як власне термінал, так і склад, причал, інші місця перевантаження товарів. Різновид поставок Delivered At Terminal застосовується на всіх видах транспорту – авіа, авто, залізничному, водному. У тому числі в мультимодальних перевезеннях, коли доставка здійснюється кількома видами транспорту.

Умови DAT припускають, що вантаж до узгодженого з покупцем терміналу поставляється за рахунок продавця. Далі витрати несе покупець. Отже, всі витрати на транспортування та страхування костюмів були сплачені продавцем, тобто компанією «SUZHOU FLYWORLD IMPORT/EXPORT`CO . LTD» (Китай) до порту розвантаження в м. Одеса (Україна). На день подання митної декларації затверджений Національним банком України курс дол. США становив 26,03 грн/дол. США. Ця інформація зазначена в гр. 23 «Курс валют» МД №UA500010/2019/000821.

Враховуючи умови поставки костюмів жіночих DAT - UA Odessa, їх митна вартість в даному випадку визначається за формулою (3.1):

$$MB \text{ (митна вартість)} = FB \text{ (фактурна вартість)} * K \text{ (курс валют НБУ)} \quad (3.1)$$

$$MB = 2400,00 \times 26,03 = 62\,472,00 \text{ грн}$$

Розрахована митна вартість (62 472,00 грн)зазначена у гр. 45 «Коригування» та гр. 12 «Відомості про вартість» МД №UA500010/2019/000821.

Вихідні дані для нарахування митних платежів при митному оформленні товару «Жіночі костюми ТМ «Agiel»» виготовлені з тканини бязь полотняного

переплетення, бавовна – 70%, шовк - 30%, 400 шт. Країна виробництва Китай» згідно з МД №UA500010/2019/000821:

- код товару 6204 12 00 00;
- країна походження товару – Китай;
- фактурна вартість товару – 2 400,00;
- курс валюти на день заповнення декларації: 1 дол. США - 26,030000;
- митна вартість товару - 62 472,00 грн;
- ставка ввізного мита – 12%;
- ставка ПДВ – 20%.

Ввізне (імпортне) мито сплачується відповідно до Закону України "Про Митний тариф України"[29]. Жіночі костюми з бавовни (код за УКТЗЕД 6204 12 00 00) станом на 2019 рік мають ставку мита розміром в 12%. Розрахуємо мито за формулою (3.2). Оскільки товар ввозиться з Китаю і має однакову повну та пільгову ставку ввізного мита, то документи, які підтверджують країну походження, не надавались.

$$M = MB * CM / 100 \quad (3.2)$$

де М - сума ввізного мита, грн.;

МВ - митна вартість, грн.;

СМ - сума ввізного мита, грн. %;

МВ = 62 472,00 грн., СМ = 12%.

Отже, ввізне мито, яке потрібно сплатити на жіночі костюми з бавовни, дорівнює:

$$M = 62\,472,00 \text{ грн.} * 12\% / 100 = 7\,496,64 \text{ грн.}$$

Податок на додану вартість (ПДВ) — непрямий податок, що виконує фіскальну функцію та нараховується і сплачується відповідно до Податкового кодексу України [30].

Відповідно до Податкового кодексу України ставка ПДВ на жіночі костюми становить 20%. Розрахунок ПДВ проводиться за формулою (3.3):

$$\text{ПДВ} = (MB + M) * C_{\text{ПДВ}} / 100 \quad (3.3)$$

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

МВ - митна вартість товару, грн.;

М – ввізне мито, грн.;

$C_{\text{ПДВ}}$ – ставка податку на додану вартість, %;

$МВ = 62\,472,00$ грн., $М = 7\,496,64$ грн., $C_{\text{ПДВ}} = 20\%$.

$\text{ПДВ} = (62\,472,00 \text{ грн.} + 7\,496,64 \text{ грн.}) * 20\%/100 = 13\,993,73 \text{ грн.}$

Загальна сума митних платежів, яку необхідно сплатити при митному оформленні жіночих костюмів з бавовни, розраховується за формулою (3.3):

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

$$\text{МП} = 7\,496,64 \text{ грн.} + 13\,993,73 \text{ грн.} = 21\,490,37 \text{ грн.}$$

Результати нарахування митних платежів заносять до графи №47 «Нарахування митних платежів» табл.3.2.

Таблиця 3.2

**Нарахування митних платежів для жіночих костюмів з бавовни
(графа 47 МД №UA500010/2019/000821)**

Вид	Основа нарахування	Ставка, %	Сума	СП
020	62 472,00	12	7 496,64	01
028	69 968,64	20	13 993,73	01

Порядок заповнення графи 47 МД є таким. За класифікатором видів надходжень бюджету, що контролюється митними органами, мито у МД зазначають під кодом 020, ПДВ – 028. Таким чином, у колонці «Вид» зазначаємо відповідно до цифрових позначень вид платежу, що ми здійснюємо. За основу нарахування при розрахунку мита зазначають митну вартість (62 472,00 грн.). При позначенні ПДВ основу нарахування розраховують таким чином: сума митної вартості та мита (69 968,64 грн.). В колонці «Ставка» зазначають ставку мита (12 %) та ставку ПДВ (20 %). В колонці «Сума» зазначається сума мита (7 496.64 грн.) та ПДВ (13 993.73), яку потрібно сплатити. «Спосіб розрахунку» має кодове значення за Класифікатором способів розрахунку - 01, що означає –

сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби.

Отже, визначена митна вартість жіночих костюмів з бавовни при імпорті в Україну згідно з МД №UA500010/2019/000821 була визначена використовуючи основний метод – за ціною договору щодо товарів, які імпортуються і склала 21 490,37 грн. Вказана сума зазначена в гр. 47 «Коригування» та гр. 12 «Відомості про вартість» проаналізованої МД. Нарахування ввізного мита здійснювалась за ставкою 12 % згідно з митним тарифом і склала 7 496,64 грн. Розрахована за ставкою 20% сума ПДВ склала 13 993,73 грн., яка перерахована ТОВ «ВІВА – ТРЕЙД» до державного бюджету.

3.3. Мінімізація митних ризиків при митному оформленні імпорту жіночих костюмів з бавовни

Пріоритетними завданнями, які постали перед провідними країнами світу, у тому числі і перед Україною, є введення в дію системи управління ризиками як основи спрощення митного оформлення. Позитивним наслідком та ознаками такого спрощення є зменшення кількості митних формальностей і скорочення часу митного оформлення, у результаті чого збільшується кількість суб'єктів ЗЕД та відбувається постійне зростання обсягів експортно-імпортних операцій як у грошовому, так і у кількісному втіленні.

Головними цілями системи управління ризиками є:

- практична реалізація положень статті 363 Митного кодексу України «Діяльність митних органів з оцінки та управління ризиками»;
- підвищення ефективності роботи митних органів під час митного контролю та митного оформлення за рахунок упровадження методів управління ризиками, у тому числі – аналізу ризиків із використанням інформаційних технологій;

– встановлення єдиного підходу до здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками в митній службі України [12].

Оцінка ризику здійснюється шляхом перевірки електронної копії декларації за допомогою автоматизованої системи аналізу та управління ризиками (АСАУР). Модуль АСАУР – це модуль, що входить до складу автоматизованої системи митного оформлення товарів та інших предметів і забезпечує роботу АСАУР під час митного оформлення товарів [31].

Процес аналізу здійснюється в два основні етапи:

- 1) оцінка ризику за кожним профілем ризику;
- 2) визначення переліку форм контролю в цілому за МД.

Після перевірки усіх профілів ризику здійснюється завершальний етап – формування загального переліку форм контролю за митними деклараціями з відповідними коментарями для вказівки інспектору, на що направлена дана форма контролю. Після проведення митних процедур, визначених АСАУР інформація про результати проведення таких митних процедур вноситься до бази даних митного органу. Зокрема, вноситься інформація про результати виконання митної процедури, дату її виконання, прізвище, ініціали посадової особи, яка здійснила митну процедуру, реквізити підтверджуючих документів (наприклад, акту про проведення митного огляду, рішення про визначення коду товару та ін.) [31].

Застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками дозволяє зупинити митне оформлення товарів за ризиковими деклараціями, а отже упередити недонадходження до бюджету платежів.

Управління ризиками - це робота органів доходів і зборів з аналізу ризиків, виявлення та оцінки ризиків, розроблення та практичної реалізації заходів, спрямованих на мінімізацію ризиків, оцінки ефективності та контролю застосування цих заходів [31]. При цьому, основними елементами процесу реалізації системи управління ризиками є :

- 1) Збір та обробка інформації про товари і транспортні засоби, що переміщуються через митний кордон країни.

- 2) Виявлення і аналіз ризиків.
- 3) Розробка і реалізація заходів з управління ризиками
- 4) Узагальнення результатів впроваджених заходів і підготовка пропозицій.

Інструменти мінімізації ризиків слід використовувати при перевірці достовірності визначення митної вартості, країни походження товару, класифікації товару відповідно до УКТЗЕД, операцій, пов'язаних з можливою контрабандою, приховуванням товарів, перевезенням товарів, які по факту не відповідають документам. До групи ризиків за особами, які здійснюють зовнішньоекономічну діяльність, слід відносити ідентифікатори, що характеризують кожну конкретну особу, яка містить ознаки сумнівності або навпаки може підпадати під спрощену митну процедуру.

Структурні підрозділи ДФС, які координують роботу митниць ДФС, у разі потреби розробляють методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць з аналізу, виявлення та оцінки ризиків, вони можуть розроблятися, зокрема, за напрямками контролю:

- правильності класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД;
- правильності визначення країни походження товарів;
- правильності визначення митної вартості товарів;
- дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання, заборон та/або обмежень щодо переміщення через митний кордон України;
- дотримання законодавства з питань захисту прав інтелектуальної власності;
- достовірності декларування [32].

Було прийнято низку законодавчих актів на міжнародному рівні, метою яких було глобальне впровадження системи управління ризиками, серед яких слід, в першу чергу, відзначити наступні:

- Рамкові стандарти безпеки та полегшення всесвітньої торгівлі Всесвітньої митної організації (прийняті в червні 2005 р.) ;
- Міжнародна конвенція про спрощення та гармонізацію митних процедур (укладена 18 травня 1973 р. в Кіото, набрала чинності 25 вересня 1974 р.) ;

- Митний кодекс Співтовариства (встановлений регламентом (ЄС) №450/2008 Європейського парламенту та Ради від 23 квітня 2008 р.);

- Митний кодекс Митного союзу (відповідно до Рішення Міждержавної ради Євро АЗЕС №17 від 27.11.2009 р. (м. Мінськ), набрав чинності з 1 липня 2010 р.).

З метою недопущення надання недостовірних відомостей про країну походження, розроблено профіль ризику «Контроль країни походження жіночих костюмів з бавовни».

Для даного профілю ризику індикаторами є:

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

Значення вказаних індикаторів ризику наведені в табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Індикатори та їх значення для профілю ризику «Контроль країни походження жіночого одягу»

№ індикатора	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Тип митної декларації (гр.1 МД)	ІМ 40
2	Код товарної позиції згідно УКТЗЕД (гр.33 МД)	6204110000 6204120000 6204130000 6204191000 6204199000
3	Код пільги для країн ЄС (гр.36 МД)	410
4	Код країни походження (гр. 34а МД)	Коди країн-членів ЄС
5	Код документа, що підтверджує країну походження (ЄС) (гр. 44 МД)	0954

Якщо у графі 34а зазначено код однієї з країн ЄС, а в графі 44 зазначено код «0954» (Сертифікат про походження товару форми EUR.1), профіль спрацьовує з метою перевірки достовірності поданого сертифіката про походження товару.

Профіль ризику передбачає випадковий відбір з імовірністю 5%.

Профіль ризику формує повідомлення для інспектора: «Товар № 1. Можливе надання неправдивих даних про країну походження товару та використання митних пільг з метою ухилення від сплати ввізного мита. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд. У разі необхідності направити запит до відповідного підрозділу».

Відповідно до Класифікатора митних формальностей, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 1011, посадовій особі митниці пропонуються форми та обсяг контролю, наведені в табл. 3.5. [32]

Таблиця 3.5

**Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю ризику
«Контроль країни походження жіночого одягу з бавовни»**

Код і назва митної формальності		Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
1		2	3
109-4	Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
110-4	Витребування документів, які підтверджують країну походження товару	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
205-1	Проведення митного огляду з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на упаковці, маркуванні товару, відомостям, зазначеним у митній декларації	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Продовження табл. 3.5

1	2	3	4
	та інших документах, поданих до митного оформлення		
802-4	Направлення службової записки до підрозділу по контролю правильності визначення країни походження товарів з метою розгляду питання щодо направлення до компетентного органу, що видав документ про походження, або до компетентних організацій країни, зазначеної як країна походження товару, запиту про проведення перевірки документів про походження товару чи надання додаткових	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Отже, посадова особа митниці повинна виконати такі митні формальності:

- здійснити перевірку правильності визначення країни походження жіночих костюмів з бавовни; витребувати у декларанта документи, які підтверджують країну походження жіночих костюмів з бавовни;
- у разі необхідності провести митний огляд з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на маркуванні товару, відомостям, наданим у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення;
- у разі необхідності направити службову записку до підрозділу по контролю правильності визначення країни походження з метою розгляду питання щодо направлення до компетентного органу країни, зазначеної як країна походження товару.

Таким чином, жіночі костюми з бавовни можуть належати до групи «ризик», тобто при їх декларуванні можуть надаватися недостовірні відомості про країну походження. З метою запобігання митним ризикам було розроблено профіль ризику «Контроль країни походження жіночих костюмів».

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами проведених досліджень у випускній кваліфікаційній роботі можна зробити наступні висновки.

Дослідження вітчизняного ринку жіночих костюмів з бавовни дають змогу констатувати, що в період з 2013 по 2018 рр. з'явилася тенденція перевищення обсягів експорту над імпортом. Найбільший показник імпорту спостерігався в 2012 році, він становив 154227 тис. дол. США, з кожним роком він стає меншим, а от експорт починаючи з 2015 по 2018рр. знаходиться майже в одному рівні 98000-110000 тис. дол. США.

Впродовж досліджуваного періоду, можна сказати, що Україна незмінно імпортує жіночі костюми з Китаю та Туреччини, проте з кожним роком об'єми імпорту поступово зменшується, це спричинено появою інших країн - імпортерів, які поступово заповнюють український ринок легкої промисловості - Бангладеш, Польща, Італія, Білорусь, В'єтнам та інші.

Асортимент збільшується з появою нових моделей костюмів та різних стилів також з кожним роком виробники удосконалюють бавовняні тканини додаючи в склад інші волокна синтетичного чи природного походження для поліпшення зносостійкості та органолептичних показників. В цій роботі було розглянуто ці тканини, а саме бязь, вольта, джинс (денім), гіпюр.

Серед вітчизняних та закордонних виробників найбільш популярними є популярними виробниками є «Dolcedonna» (м. Київ), «Love Couture by Lourdes» (м. Київ), «Фолк мода», (м. Харків), «GHAZEL» (м. Харків), «Origa» (м. Київ), «Be Loved» (м. Київ), «Medini» (м. Харків), «Marikich» (м. Київ), «Marsee's» (м. Київ), «Kapsula» (м. Київ), «MustHave» (м. Київ), «TARANKO» (Польща), «Emporio Armani» (Італія), «Moschino» (Італія), «Versace» (Італія), «SOLAR» (Польща), «Tüzün» (Туреччина), «Jozefine collection» (Польща).

Нормативно – правовими документами, що регулюють товарознавчу експертизу є ДСТУ 4057-2001 «Матеріали текстильні. Метод ідентифікації волокон», РСТ УССР 2017-91 «Пряжа бавовно-вовняна змішана для ткацького та

трикотажного виробництв. Технічні вимоги», ДСТУ ISO 10290:2005 «Матеріали текстильні. Пряжа бавовняна. Технічні умов», ДСТУ ГОСТ 21790:2008 «Тканини бавовняні і змішані для одягу. Загальні технічні умови».

Згідно з УКТЗЕД жіночі костюми з бавовни знаходяться до розділу XI, групи 62 «Одяг та додаткові речі до одягу, текстильні, крім трикотажних» та товарній позиції 6204 «Костюми, комплекти, жакети, сукні, спідниці, спідниці-штани, штани, комбінезони із шлейками, бриджі та шорти (крім купальних), для жінок або дівчат». Жіночі костюми з бавовни, які імпортувалися згідно з МД №UA500010/2019/00082, та мали опис в графі. 31 МД «Жіночі костюми ТМ «Ariel» виготовлені з тканини бязь полотняного переплетення (бавовна – 70%, шовк - 30%), 400 штук (40 коробок по 10шт), використовується для реалізації в роздрібних торговельних мережах. Країна походження – Китай», класифікуються згідно з УКТЗЕД за кодом 6204120000.

Для проведення товарознавчої експертизи жіночих костюмів з бавовни для митних цілей було застосовано критерії, засоби та методи ідентифікації. До загальних критеріїв віднесено найменування товару, фірма виробник, країна походження. До специфічних – сировинний склад, переплетення, комплектність виробу.

В результаті проведеної товарознавчої експертизи було встановлено, що дослідні зразки «костюм жіночий (спідниця та футболка) з вольти синього кольору, модель «Dream» артикул – 2563», «костюм жіночий (спідниця та жакет) гіпюровий бежевого кольору, модель «Le`Katrin» артикул – 1122», «костюм жіночий (штани та жакет) з тканини бязь чорного кольору, модель «Mona» та «костюм жіночий (штани та жакет) джинсовий чорного кольору, модель «Luizza» артикул – 6514» виготовлені з тканин, які мають в своєму складі волокна інших матеріалів, крім бавовняних.

Аналіз визначення митної вартості жіночих костюмів з бавовни показав, що їх фактурна вартість становить 62 472,00 грн.(2 400 дол. США), умови поставки DAT – UA Odessa, всі витрати по страхуванню, транспортуванню несе продавець. Тому митна вартість дорівнює фактурній і складає 62 472,00 грн.

Ввізне мито нараховувалось за ставкою 12 % і склало 7 496,64 грн., податок на додану вартість нараховувався за ставкою 20 % і склав 13 993,73 грн. Загальна сума митних платежів склала 21 490,37 грн.

Митний контроль та митне оформлення жіночих костюмів з бавовни було здійснено на Одеській митниці ДФС на підставі МД №UA500010/2019/000821 від 16.06.2019 та товаросупровідних документів, а саме: рахунок-фактура (інвойс) №48 від 15.06.2019 , зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу № 100/32 від 10.06.2019, коносамент №189 від 12.06.2019.

Жіночі костюми з бавовни можуть належати до групи «ризик», тобто при їх декларуванні можуть надаватися недостовірні відомості про країну походження. З метою запобігання митним ризикам було розроблено профіль ризику «Контроль країни походження жіночих костюмів

На основі отриманих висновків розроблено наступні пропозиції :

1. Департаменту податкових та митних експертиз ДФС впровадити розроблені критерії, методи та засоби ідентифікації жіночих костюмів з бавовни в практичну роботу.
2. ДФС України впровадити профіль ризику «Контроль країни походження жіночих костюмів» з метою підвищення ефективності митного контролю та уникнення можливих митних ризиків.
3. Вітчизняним виробникам жіночих костюмів з бавовни вживати заходи щодо пошуку нових ринків збуту, що значно покращить експортний потенціал.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Державна служба статистики [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2019/pr/iopp/iopp_u/iopp_19_u.htm.
2. Сумарний обсяг імпорту та експорту у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД // Митна статистика ДФСУ - Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/ms/f11>.
3. Зовнішня торгівля України із зазначенням основних країн – контрагентів // Митна статистика ДФСУ - Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/ms/f3>.
4. Купуй українське: топ-20 вітчизняних виробників стильного одягу. - [Електронний ресурс].- Режим доступу: <https://lady.tochka.net/ua/42635-made-in-ukraine-top-4-luchshikh-otchestvennykh-proizvoditeley-stilnoy-odezhdy/>.
5. Топ 10 модних італійських брендів. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://inlviv.in.ua/katalog2/top-10-modnyh-italiyskyh-brendiv>.
6. Одежда. Польский производитель — Европейское качество. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://shoppingpl.com/ru/post/27-odezhda-polskii-proizvoditel-evropeiskoe-kachestvo>.
7. Одяг з Туреччини. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://newsdaily.com.ua/garderob/dlya-zhinok/4878-odyag-z-turechchini.html>.
8. Батутіна А. П. Експертиза товарів / А. П. Батутіна, І. В. Ємченко : навч. посібник. Львів: видавництво Львівської комерційної академії, 2010. – 312 с.
9. Про затвердження Інструкції про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень та науково-методичних рекомендацій з питань підготовки та призначення експертних досліджень: Закон України. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://ips.ligazakon.net/document/view/REG3145?an=1045>.
10. Про Довідник з підготовки матеріалів, що направляються на судову експертизу арбітражними судами: НАКАЗ. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://parusconsultant.com/?doc=00W46F5E63>
11. Експертна діяльність у податковій та митній сферах. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://m.zir.sfs.gov.ua/main/customs/actual26>.

12. Митний кодекс України // Відомості Верховної Ради України. - 2012, № 44-45, № 46-47, № 48, ст.552.

13. Особливості застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками (АСАУР) при здійсненні митного контролю. - [Електронний ресурс] . - Режим доступу : <http://km.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/369217.html>.

14. Система управління ризиками// Цілі застосування системи управління ризиками// Митний кодекс України. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/mk/rozdil-11/glava-52/>.

15. Словник термінів українського одягу .- [Електронний ресурс] - Режим доступу : http://odyag.ukrsov.kiev.ua/main/-/asset_publisher/qe2V/content/.

16. Вироби швейні й трикотажні. Терміни та визначення: ДСТУ 2027-92. [Чинний від 1993 –01–01]. – Київ : Держстандарт України, 1992. – 20 с. – (Державний стандарт України).

17. Руденко Ю. М. Товарознавча експертиза жіночих костюмів з бавовни / Руденко Ю. М.// Збірник наукових статей студентів «Експертиза товарів в митних цілях. Частина 2». – К.: КНТЕУ, 2019. - с

18. ДСТУ 4057-2001 Матеріали текстильні. Метод ідентифікації волокон [Чинний від 2002-01-01]. Вид. офіц. Київ, 2002. 67 с

19. Колосніченко М.В., Процик К.Л. Мода і одяг. Основи проектування та виробництва одягу.: Навчальний посібник. - К.: КНУТД, 2011. - 238 с.

20. Що це за тканина? - [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://donna-misteriosa.com/a222012-scho-tse-tkanina.html>.

21. Перкаль, бязь, поплін, сатин: вивчаємо відмінності бавовняних тканин. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://rukodeli.com.ua/perkal-biaz-poplin-satin-vivchaemo-vidminnosti-bavovnianih-tkanin>.

22. Тканина денім: опис, властивості, застосування. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://rukodeli.com.ua/tkanina-denim-opis-vlastivosti-zastosyvania>

23 .Коломієц ТМ, Притульська НВ, Романенко ОЛ Експертиза товарів : Навчальний посібник - К.: КНТЕУ, 2001 - 274 с

24. Коломієць Т. Метологічні засади визначення ринкової вартості товарів при товарознавчій експертизі / Т.Коломієць, Л.Черняк // Товари і ринки.-2016.-№1.-С.86-96.

25. Пояснення до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya-tovariv/73142.html>.

26. Порядок розроблення профілів ризиків Наказ Державної митної служби України №1514 від 22.12.2010. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1514342-10>

27. Термін «Товари групи ризику». - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/term/30462>.

28. Розрахунок митних платежів. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://broker-service.com.ua/htmlPages/104/menuid/103>.

29. Про Митний тариф України: Закон України . - [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/584-18>.

30. Податковий кодекс України// Відомості Верховної Ради України.- 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112.

31. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю : наказ від 31.07.2015 № 684.

32. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій : наказ від 20.09.2012 № 1011.

УКРАЇНА

(форма МД-2)

А МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ/ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ

UA500010/2019/000821

1	6	2 Відправник/Експортер CH/0000000000 ООО «SUZHOU FLYWORLD IMPORT/EXPORT CO. LTD» Building 8, Boyuexihu, Wanshoujie 168, Suzhou, China. 000/0000/00000	1 ДЕКЛАРАЦІЯ IM 40 AA	3 Форми 1 1	4 Відв. спец. 0/0	Електронне декларування		
Примірник для країни відправлення/експорту	Примірник для країни призначення	8 Одержувач UA/033153245 ТОВ "Віва-трейд" м.Черкаси, вул.Гагаріна, 43, Україна UA10033153245	9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання UA/033153245 ТОВ "Віва-трейд" м.Черкаси, вул.Гагаріна, 43, Україна UA10033153245	10 Країна перш. CN	11 Торг. країна/ 62472.00	12 Відомості про вартість	13 ЄСП	
		14 Декларант/Представник UA/033153245 ТОВ "Віва-трейд" м.Черкаси, вул.Гагаріна, 43, Україна UA10033153245	15 Країна відправлення/експорту Китай	15 Код кр. відп./експ. а Країна	17 Код країни признач. а b			
		16 Країна походження Китай	17 Країна виробн. ення Україна					
		18 Ідентифікація і країна реєстрації трансп. засобу при відправленні/прибутті VICTORIA CN 0	19 Конт. 0	20 Умови поставки DAT UA Одеса				
		21 Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні VICTORIA CN	22 Валюта та загальна сума за рахунком USD 2400.00	23 Курс валюти 26.03000000	24 Характер угоди 21 USD			
		25 Вид транспорту 10	26 Вид транспорту в 10	27 Місце навантаження/розвантаження	28 Фінансові та банківські відомості ЄДРПОУ 30435050 БАТ "Ощадбанк" МФО 28195			
		29 Митний орган виїзду/в'їзду UA500160 Одеська митниця ДФС	30 Місцезнаходження товарів 150-888 -1-4					
		31 Вантажні місця та опис товарів	Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості 1. Жіночі на кордоні «Ariel» (межах країни) тканини бязь полотняного переплетення (ововна – 70%, шовк - 30%), 400 штук (40 коробок по 10шт), використовується для реалізації в роздрібних торговельних мережах Країна виробництва CN. 2. Місць - 40 СТ 3. 0					
		32 Товар	33 Код товару 62041200	0	0			
		34 Код країни походж. а CH б	35 Вага брутто (кг) 380	36 Преференц. .000000000				
37 ПРОЦЕДУРА 4000 ZZ00	38 Вага нетто (кг) 350	39 Квота						
40 Загальна декларація - попередній документ №								
41 Додаткові одиниці виміру	42 Ціна товару 2400.00	43 Код МВВ 1						
44 Додаткова інформація/Подані документи/Сертифікати і дозволи	0380 48 15.06.2019 4100 100/32 10.06.2019 0705 189 12.06.2019	Код ДІ 62472.00	45 Коригування					
46 Статистична вартість 62,472								
47 Нарахування платежів	Вид 020 62472.00 028 69968,64	Основа нарахування	Ставка 12% 20%	Сума 7496,64 13993,73	СП 01 01			
48 Відстрочення платежів	В ПОДРОБИЦІ РОЗРАХУНКІВ 020 7496,64 5215211 028 13993,73 5215211							
49 Реквізити складу								
50 Принципал	№ Підпис: С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ							

РАХУНОК-ФАКТУРА/ INVOICE №48 від 15.06.2019

ВІД КОГО /SENT BY

Компанія/Company Name:ООО «SUZHOU FLYWORLD IMPORT/EXPORT`CO . LTD»,
 ПІП/Відділ/Name/Department: ZHU WEI DONG
 Адреса/Address: Building 8, Boyuexihu, Wanshoujie 168,
 Місто/Индекс City/Postal Code: Suzhou
 Країна/Country: , China.
 Тел./Факс/Tel./Fax No.:

КОМУ/SENT TO

Компанія/Company Name:ТОВ «BIBA-ТРЕЙД»
 ПІП /Отдел/Name/Department Зарщиков В.К.
 Адреса/Address:м.Черкаси вул.Гагаріна ,43
 Місто/Индекс City/Postal Code Черкаси ,002563
 Країна/Country: Україна
 Тел./Phone No.:+380673358462

НАКЛАДНА №/AIRWAYBILL No.

№ 48
 Кількість місць/Number of pieces: 40
 Вага Брутто/Total Gross Weight:380 кг
 Вага Нетто/Total Net Weight:350 кг
 Carrier: [Фэн Юйсян](#)

Повний опис товару Full description of goods	Код УКТЗЕД Customs Commodity Code	Країна виробник Country of origin	Кількість Quantity	Ціна за од., валюта Unit Value, Currency	Загальна вартість, валюта Subtotal value, Currency
1.Жіночі костюми ТМ «Ariel» виготовлені з тканини бязь полотняного переплетення (бавовна – 70%, шовк - 30%), 400 штук (40 коробок по 10шт), використовується для реалізації в роздрібних торговельних мережах. Країна виробництва CN.	620412000 0	Китай	400	6 USD	2400 USD
Загальна вартість , валюта/Total value, currency					2400 USD

Умови транспортування (ІНКОТЕРМС)/Term of transportation (INCOTERMS) - DAT

Ціль імпорту / Reason for import .

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

Підпис/Signature:_____

Місце для печаті/

ПІП/Name: Коваленко В.М.

Stamp place

Дата/Date: 15.06.2019

Договір міжнародної купівлі-продажу товарів №100/32

10 червня 2019 р. м. Київ, Україна

Компанія ООО«SUZHOU FLYWOR LD IMPORT/EXPORT`CO . LTD» , що є юридичною особою за законодавством Китаю (надалі «ПРОДАВЕЦЬ»), в особі фінансового директора ZHU WEI DONG , що діє на підставі Статуту підприємства, з однієї сторони, та ТОВ «BIBA - ТРЕЙД» , що є юридичною особою за законодавством України в особі директора Зарщикова В.К. (надалі іменується «ПОКУПЕЦЬ»), що діє на підставі Статуту з іншої сторони (в подальшому разом іменуються «Сторони») уклали Договір міжнародної купівлі-продажу про наступне:

1. Предмет договору.

1.1 У відповідності до умов даного Договору ПРОДАВЕЦЬ зобов'язується передати у власність Покупцеві, а ПОКУПЕЦЬ зобов'язується прийняти жіночі костюми ТМ «Ariel» виготовлені з тканини бязь полотняного переплетення (бавовна – 70%, шовк - 30%), 400 штук (40 коробок по 10шт). (надалі «ТОВАР»), які згідно з УКТЗЕД має код 6204120000.

2.Базисні умови поставки товару.

2.1 У відповідності до умов даного Договору ПРОДАВЕЦЬ продає, а ПОКУПЕЦЬ купує ТОВАР на загальних умовах DAT – UA Odessa.

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

3.Якість та кількість товару.

3.1 Продавець гарантує якість товару, що поставляється Покупцю.

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

3.3 Загальна кількість і ціна Товару вказуються в накладних і рахунках-фактурах, що супроводжують поставку Товару, а також вказуються в контракті: кількість – 400 штук.

4.Ціна товарів та загальна сума договору

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

4.1.1 Ціна за 1 одиницю. товару складає – 6 дол.США.

4.1.2 Загальна сума товару складає — 2400,00 дол. США.

4.2 Ціни на товари визначаються в Доларах(USD) .

5.Строки та умови поставки товару

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

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

5.2.1.Копію контракту та додатку до нього завірені печаткою ПОКУПЦЯ

5.2.2.Рахунок-фактуру в 2 екземплярах

5.2.3.Заповнений коносамент.

5.2.4.Митну декларацію.

6.Упакування та маркування

6.1 Товар має бути упакований коробки по 5 м², які повинні забезпечувати умови належного поводження,їх цілісність при транспортуванні.

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

6.3 Маркування товару повинне відповідати стандартному маркуванню виробника.

7.Відповідальність сторін за порушення договору

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

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

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

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

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

7.6 Відхилення від додаткової комплектації допускається на 3%, у випадку якщо дані відхилення перевищують 3% і це не влаштовує ПОКУПЦЯ, то він повинен

довести дане відхилення документально. У разі відсутності даних опцій та неможливістю додатково привести автомобіль до комплектації згідно з додатком або якщо відсутність опцій є доведеною і допущена з вини ПРОДАВЦЯ та перевищує по кількості більше ніж дві суттєві опції ПОКУПЕЦЬ має право письмово довести до ПРОДАВЦЯ свій намір розірвання договору в односторонньому порядку. У такому випадку ПРОДАВЕЦЬ має право на розгляд даного питання та розгляд його у 10-ти денний строк та у випадку правоти ПОКУПЦЯ повернути суму першого власного внеску.

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

8.Форс-мажорні обставини

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

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

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

9.Урегулювання спірних питань

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

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

10.Дія договору

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

10.2.Закінчення строку цього Договору: 10/12/2019 року.

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

11.Додаткові умови

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

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

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

12.Юридична адреса сторін

Покупець:

ТОВ «ВІВА - ТРЕЙД»

Україна, м. Черкаси, вул. Гагаріна 43

ІПН 10033153245

Банківські реквізити:

ЄДРПОУ 30435050

ВАТ «Ощатбанк»

МФО 28195

Адреса : вул. Кірова 85, м. Черкаси, Україна.

Продавець:

Компанія ООО«SUZHOU FLYWOR LD IMPORT/EXPORT`CO . LTD»

Китай, Ваншуджі, Бойсіху 8

Банківські реквізити:

Банк «Морган Стенлі»

Адреса: Ваншуджі, Бойсіху,8, 20121 Китай

Contract for the International Sale of Goods №100/32

June 10, 2019 Kyiv, Ukraine

Company «ООО«SUZHOU FLYWOR LD IMPORT/EXPORT`CO . LTD»», which is a legal entity under the laws of China (the "Seller"), represented by the CFO ZHU WEI DONG, acting under the Company Charter , on the one hand , and of " VIVA - TRAIDE ", which is a legal person under the laws of Ukraine , represented by Director Surzhuk V. K. (hereinafter referred to as " Buyer "), acting under the Charter of the other part (hereinafter referred to as the "Parties") entered into a contract of international sale as follows:

1.The subject of the contract.

1.1 In accordance with the terms of this Agreement, SELLER agrees to transfer the property to Buyer , and Buyer agrees to accept and pay for the supply of women's suits of TM "Ariel" are made of fabric without linen weave (cotton - 70%, silk - 30%), 400 pieces (40 boxes of 10 pieces). (hereinafter referred to as "the GOODS"), which according to UKTZED has the code 6204120000.

2.Common terms of delivery .

2.1. In accordance with the terms of this Agreement, Seller sells and the Buyer buys goods in general terms DAT – UA Odessa.

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

3. Quality and quantity.

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

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

3.3 The total number and price of the goods specified in the bills and invoices, accompanying delivery of goods, and specified in the contract: the number – 400.

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

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

4.1.1 Price per 1 flower is – 6 USD.

Total Sum of goods — 2400,00 USD.

4.1.2 Price of the goods specified in Dollar (USD).

5. Term and conditions of delivery goods

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

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

5.2.1. Copy of contract and annex stamped BUYER

5.2.2. Invoice 2 copies

5.2.3. Completed Bill of Lading

5.2.4. Customs Declaration

6.Packaging and labeling

6.1. Goods must be packed boxes of 5 m², which must ensure proper handling conditions, their holistic in transit.

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

6.3. Labeling must comply with the standard manufacturer's marking

7. Responsibility parties for breach of contract

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

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

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

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

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

7.6. Deviation of additional equipment is allowed at 3%, if such deviations exceeding 3% BUYER is not satisfied, he must prove this deviation documented. In the absence of data options and the inability to further bring the vehicle to a complete set according to the application, or if no options are proven and admitted the fault of the seller and exceed in number more than two significant option buyer has the right to bring to the SELLER in writing its intention to terminate the contract unilaterally.

In this case, the seller is entitled to consideration of the matter and consider it in the 10-day period and if innocent BUYER REFUND first own contribution.

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

8. Force majeure circumstances

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

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

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

9. Settlement of disputes

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

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

10. Performance of contract

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

10.2. The end of term of this Agreement: 10/12/2019 Year.

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

11. Other conditions

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

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

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

12. Legal address of partners

Buyer:

Ltd. "VIVA - TRADE", Cherkasy, st. Gagarina 47

INN 10033153245

Banking details:

JSC "Oschadbank".

Bank code 300465

Code EDPNOU 30435050

Account 000008765488

Address: Kyiv, str. Hospitalna 12

Seller:

Company OOO «SUZHOU FLYWORLD IMPORT/EXPORT`CO . LTD»

Building 8, Boyuexihu, Wanshoujie 168, Suzhou, China. Banking accounts:

Morgan Stanley Bank

Address : Boyuexihu Chinese, 16, China

[illegible]

