

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митна експертиза кольорових металів»

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

Сичова Владислава
Володимировича

Науковий керівник
док-р. техн. наук, професор

Караваєв Тарас
Анатолійович

Науковий консультант
канд. техн. наук, доцент

Марчук Наталія
Богданівна

Гарант освітньої програми
док-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Сичов В.В. Митна експертиза кольорових металів

У випускній кваліфікаційній роботі проаналізовано обсяги ринку та експортно-імпортних операцій з кольоровими металами. Висвітлено порядок проведення ідентифікаційної експертизи та здійснення митного оформлення при імпорті кольорових металів. Обґрунтовано критерії, методи і засоби ідентифікації, за якими проведено митну експертизу виробів з мідних сплавів. Визначено код кольорових металів згідно з УКТЗЕД, проаналізовано правильність визначення митної вартості, повноту нарахування митних платежів та митне оформлення кольорових металів на прикладі прутків латунних, що імпортувалися в Україну згідно з митною декларацією МД №UA125110/2019/850145.

Ключові слова: кольорові метали, ідентифікація, митна експертиза, митне оформлення, митна вартість, митні платежі, імпорт, код УКТЗЕД.

ANNOTATION

Sychov V.V. Customs examination of non-ferrous metals

The final qualification work analyzes the market volumes and export-import operations with non-ferrous metals. The procedure of identification examination and customs clearance during the import of non-ferrous metals is explained. The criteria, methods and means of identification according to which the customs examination of copper alloy products was carried out are substantiated. The code of non-ferrous metals according to the UCGFEA is determined, the correctness of customs value determination, completeness of customs payments calculation and customs clearance of non-ferrous metals on the example of brass rods imported into Ukraine in accordance with the customs declaration MD №UA125110/2019/850145 have been analyzed.

Keywords: non-ferrous metals, identification, customs examination, customs clearance, customs value, customs payments, import, UCGFEA code.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

АСАУР – автоматизована система аналізу та управління ризиками;
ДСТУ – державний стандарт України;
ДПМЕ – департамент податкових та митних експертиз;
ДФСУ – Державна фіскальна служба України;
ДМСУ – Державна митна служба України;
ЄАД – Єдиний адміністративний документ;
ЄАІС – Єдина автоматизована інформаційна система;
ЄС – Європейський Союз;
МД – митна декларація;
ПАТ – публічне акціонерне товариство;
ПМО – підрозділ митного оформлення;
ПрАТ – приватне акціонерне товариство;
СОТ – Світова організація торгівлі;
ТОВ – товариство з обмеженою відповідальністю;
ТСД – товаросупровідні документи;
УКТЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності.
ISO – International standards Organization (Міжнародна організація стандартизації).

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
Розділ 1. Теоретико-методологічні засади митної експертизи та митного оформлення імпорту кольорових металів	11
1.1. Стан ринку кольорових металів в Україні.....	11
1.2. Законодавчо-нормативне регулювання митної експертизи та митного оформлення імпорту кольорових металів	19
Розділ 2. Митна експертиза кольорових металів	24
2.1. Організація, об'єкт і методи дослідження.....	24
2.2. Аналіз асортименту кольорових металів та виробів з них, що імпортуються в Україну	27
2.3. Митна експертиза кольорових металів та оформлення її результатів	31
Розділ 3. Митне оформлення імпорту кольорових металів	37
3.1. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті кольорових металів	37
3.2. Визначення коду кольорових металів згідно з УКТЗЕД	42
3.3. Аналіз митного оформлення кольорових металів в режимі імпорту згідно з митною декларацією	46
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	53
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	57
ДОДАТКИ.....	63

ВСТУП

Актуальність теми. Україна має потужну мінерально-сировинну базу й відноситься до найбільших мінерально-ресурсних держав світу. На її території, що сягає всього 0,7% світової, виявлено до 5% мінерально-сировинних ресурсів світу, які включають понад 20 тисяч родовищ і рудопроявів, 114 видів корисних копалин, з яких 7835 родовищ, 96 видів корисних копалин мають промислове значення і враховуються Державним балансом запасів. За своїм мінерально-ресурсним потенціалом рідкісних металів Україна посідає перше місце в Європі і відома як велика провінція світу. Найбільше значення мають: залізні, марганцеві, уранові руди, вугілля, газ, нафта і конденсат, титан, циркон, каолін, нерудна сировина для металургії, облицювальне каміння та інші [1].

Металургійний комплекс України є системоутворюючою, стратегічною галуззю, яка дозволяє отримувати позитивне сальдо торговельного балансу країни та формувати валютні резерви Національного банку. Більш, ніж 40% валютних надходжень України формуються гірничо-металургійним комплексом. Негативні тенденції у металургійній галузі спричинять мультиплікативний ефект в економіці, що буде проявлятися у порушенні макроекономічної стабільності та скороченні валютних надходжень [2].

Кольорова металургія України продовжує залишатися потужним промисловим сектором. За даними статистики, в галузі налічується більше 70 підприємств різних форм власності, на яких працює понад 50 тис. чол. Останніми роками, завдяки позитивній кон'юктурі світового ринку кольорових металів, положення в галузі стабілізувалося [3].

Що стосується рудної бази кольорової металургії України, то в країні видобуваються уран, титан, цирконій, германій, графіт, нікель, золото, скандій і гафній. Знайдені і вивчені родовища таких нетрадиційних для України копалин, як берилій, ніобій, тантал, рідкі землі, мідь, свинець, цинк і молібден. В Україні є потужна мінеральна база титану, розвідані запаси ільменітових руд за сумарними ресурсами перевищують світові запаси ільменіту. Всього відомо 40

родовищ, з яких 12 детально розвідані і розробляються. Найбільш значущими з них є такі родовища: Іршавське, Стремигородське (Житомирська обл.) і Самотканське (Дніпропетровська обл.) [4].

Металургійна промисловість є одним із найважливіших секторів світової економіки, якою виробляється майже половина всієї продукції промисловості та більше ніж половина всіх товарів, які експортуються у світі. За оцінками спеціалістів, на метали припадає понад 90% конструкційних матеріалів, а в промислово розвинутих країнах вироби з металів становлять 2/3 продуктивної структури валового внутрішнього продукту [5, 7].

Аналіз офіційних даних ДФС України показує, що у 2014-2018 рр. загальний обсяг експорту кольорових металів, а саме міді, нікелю, алюмінію, свинцю, цинку, олова, їх сплавів та виробів з них, знаходився в межах 13,7–29,6 тис. тонн. У грошовому вираженні експорт кольорових металів становив від 203,0 до 350,3 млн. дол. США. Найбільші обсяги в експорті кольорових металів займають мідь та алюміній і вироби з них, сумарна частка яких у натуральному вираженні становила 83,6–90,7% [8].

Загальний обсяг імпорту кольорових металів та виробів з них в Україну за останні 5 років змінювався в інтервалі від 32,2 тис. тонн у 2015 р. до 59,1 тис. тонн у 2017 р. Найбільшу частку у структурі імпорту займають вироби з алюмінію та нікелю (47,8-61,9% та 8,4-35,2% відповідно). Частка міді та виробів у структурі імпорту знаходилася в межах 11,4-18,9%. Сумарний обсяг імпорту свинцю, цинку, олова та виробів з них є незначним і знаходився в межах від 2,5 до 11,7 тис. тонн і займав сумарну частку в імпорті в межах 5,4-19,8%.

Зважаючи на значну частку міді та виробів з неї, у структурі експорту та імпорту, актуальним є проведення їх митної експертизи при переміщенні через митний кордон України. Під час митної експертизи мідних сплавів вирішується цілий комплекс питань, а саме ідентифікація, встановлення хімічного складу, що є визначальним для класифікації згідно з УКТЗЕД, визначення митної вартості та інших. Митна експертиза є важливою складовою процедур митного

контролю кольорових металів, в тому числі мідних сплавів та виробів із них, які переміщуються через митний кордон України у режимі імпорту. Зазначене зумовлює актуальність теми роботи.

Об'єктом дослідження є кольорові метали, а саме сплави міді та вироби з них, які переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту.

Предметом дослідження є критерії ідентифікації та митне оформлення при імпорті виробів із сплавів міді в Україну.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є проведення митної експертизи та висвітлення митного оформлення кольорових металів при імпорті в Україну.

Відповідно до поставленої мети для виконання випускної кваліфікаційної роботи були поставлені наступні **завдання**:

- дослідити стан ринку, обсяги експорту та імпорту кольорових металів і сплавів в Україні;
- висвітлити законодавчо-нормативне регулювання митної експертизи та митного оформлення імпорту кольорових металів;
- проаналізувати асортимент кольорових металів та виробів з них, що імпортується в Україну;
- обґрунтувати критерії, методи і засобів митної експертизи кольорових металів та прикладі сплавів міді;
- провести митну експертизу сплавів міді, що імпортувалися в Україну, та оформити її результати;
- проаналізувати визначення коду кольорових металів згідно з УКТЗЕД;
- визначити митну вартість та нарахувати митні платежі при імпорті кольорових металів;
- проаналізувати митне оформлення кольорових металів у режимі імпорту згідно з МД.

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає в обґрунтуванні критеріїв, методів і засобів ідентифікації та проведенні митної експертизи виробів з кольорових металів, зокрема виробів зі сплавів міді.

Практична цінність роботи визначається можливістю використання отриманих результатів в практичній діяльності експертних підрозділів Департаменту податкових та митних експертиз, а також при проведенні митного оформлення на митницях ДФС України.

Апробація результатів дослідження. Результати досліджень було викладено та обговорено на Всеукраїнській студентській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми підприємництва, торгівлі та маркетингу» у доповіді на тему: «Митна експертиза кольорових металів» (м. Київ, КНТЕУ, 12-13 березня 2019 року).

Структура роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків. Основний текст роботи складає 50 сторінок. Робота містить 8 таблиць, 5 рисунків, список використаних джерел, який нараховує 48 найменувань.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ МИТНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ КОЛЬОРОВИХ МЕТАЛІВ

1.1. Стан ринку кольорових металів в Україні

Кольорова металургія – галузь важкої промисловості, що займається видобуванням і збагаченням руди, виробництвом і обробкою кольорових металів, рідкісних і дорогоцінних металів та їхніх сплавів, видобуванням природних алмазів та іншої мінеральної сировини. До кольорової металургії належать також заготівля і переробка вторинних кольорових металів. Виробничий комплекс галузі складається з гірничодобувних підприємств, збагачувальних фабрик, металургійних й металообробних заводів. Підприємства кольорової металургії, як матеріаломісткої й енергоємної галузі, будуються в місцях добування сировини й виробництва дешевої електроенергії [11].

Підприємства кольорової металургії України спеціалізуються на виробництві алюмінію, титану, кремнію, нікелю, міді, германію, скандію, ртуті, цирконію і урану. В галузі налічується більше 70 підприємств різних форм власності, на яких працює понад 50 тис. осіб. Слід зазначити, що майже 80% продукції підприємств кольорової металургії йде на експорт унаслідок невисокого внутрішнього споживання [12, 13].

Найбільшими підприємствами галузі в Україні є Іршанський гірничо-збагачувальний комбінат та Верхньодніпровський гірничо-металургійний комбінат, Побузький нікелевий завод, Артемівський завод по обробці кольорових металів, Запорізький титаномагнієвий комбінат, Торезький завод наплавочних твердих сплавів та інші.

Продукція кольорової металургії широко використовується у точному машинобудуванні, літакобудуванні, електроніці, робототехніці і т. д.

Кольорова металургія в Україні розвинута недостатньо через брак власної сировини [4].

Виробництво кольорових металів переважно енергоємне (потребує багато електроенергії), тому підприємства розташовують поблизу джерел дешевої електроенергії. Так, виробництво алюмінію, титану, магнію зосереджено в Запоріжжі й базується на дешевій енергії Дніпрогесу і привізній сировині. До джерел електроенергії наближені Костянтинівський цинковий завод і Артемівський завод з переробки кольорових металів. Поблизу джерел сировини розміщені Калуський хіміко-металургійний (виготовлення металевого магнію) і Іршанський гірничо-збагачувальний комбінат (збагачення руд титану). На імпорتنій сировині працює Миколаївський глиноземний завод [5].

Складність розвитку галузей кольорової металургії зумовлена їх високою енергоємністю, водоемкістю і матеріаломісткістю. Тому, виплавка кольорових металів в Україні зменшується.

Україна має потужну мінерально-сировинну базу і належить до групи найбільших мінерально-сировинних країн світу. На її території виявлено понад 20 тис. родовищ і рудних проявів, 114 видів корисних копалини, з яких 7835 родовищ, 96 видів корисних копалини мають промислове значення і враховуються Державним балансом запасів. За своїм мінерально-ресурсним потенціалом рідкісних металів Україна посідає перше місце в Європі [12].

Що стосується рудної бази кольорової металургії України, то в країні видобуваються уран, титан, цирконій, германій, графіт, нікель, золото, скандій і гафній. Знайдені і вивчені родовища таких нетрадиційних для України копалин, як берилій, ніобій, тантал, рідкі землі, мідь, свинець, цинк і молібден [6].

В Україні є потужна мінеральна база титану, розвідані запаси ільменітових руд за сумарними ресурсами перевищують світові запаси ільменіту. Всього відомо 40 родовищ, з яких 12 детально розвідані і розробляються. Найбільш значущими з них є родовища Іршавське, Стремигородське (Житомирська обл.) і Самотканське (Дніпропетровська обл.).

Перспективи створення власної ресурсної бази міді пов'язані, в першу чергу, з самородною міддю в базальтах трапової формації Волині. Україна має можливість частково забезпечити свої потреби в свинцю і цинку за рахунок супутнього оруднення на Мужіївському, що вже розробляється, і сусідньому Біганському родовищах в Закарпатті, а також Біляєвському родовищі у Донецькій області.

Найважливіше значення мають для України руди алюмінію, що на даний час імпортуються. В Придніпров'ї відоме Високопільське родовище залізистих бокситів (Дніпропетровська обл.), Смілянське родовище (Черкаська обл.). Наявність багатой мінеральної бази і розвиненого добувного комплексу дозволяє Україні експортувати значні обсяги руд і концентратів.

Водночас потрібно зазначити, що зміна кон'юнктури внутрішнього та зовнішнього ринків у 2018 р. призвела до деякого коригування структури експорту порівняно з 2017 р. Так, частка експорту титанових руд і концентратів зменшилася до 80,4% проти 86,0% в попередньому році, а марганцевих, навпаки, збільшилася з 6,3% до 9,5% [7].

Серед імпортованих руд і концентратів у 2018 р. лідируюче положення займають алюмінієві (63,2%), марганцеві (21,4%) і нікелеві (14,8%). Крім того, Україна ввозить для власних потреб хромові руди і концентрати, титанові, молібденові, цирконієві, ванадієві.

Наявність відповідної сировинної бази зумовлює потужне виробництво кольорових металів та виробів із них в Україні. Виробництво зосереджено переважно на крупних металургійних комбінатах, які охарактеризуємо нижче.

ТОВ «Запорізький титаномангнієвий комбінат» (ЗТМК) – єдиний в Україні виробник металічного губчастого титану. На даний час комбінат виробляє приблизно 11 тис. т. даного товару на рік. До кінця 2017 р. виробництво титанової губки збільшилося до 12,5 тис. т. На комбінаті організується виробництво титанових зливків і сплавів потужністю до 3 тис. т. Частину губчастого титану комбінат перероблює на власних потужностях в

напівфабрикати – титанові злитки, решту (90-95%) поставляє на інші підприємства, в основному за кордон.

Виробниками титанових напівфабрикатів в Україні є також ТОВ «Антарес», НВЦ «Титан», ПАТ «ФІКО», ПАТ «Закарпатський металургійний завод». Більшість з них виробляють злитки титану та його сплавів, як із губки, так і з брухту та відходів титану. Прокатні потужності для переробки титанових напівфабрикатів в Україні відсутні, тому практично весь обсяг даної продукції надходить на експорт. Зараз розглядається питання про налагодження виробництва титанового прокату на одному із підприємств України, що мають прокатні потужності.

Найважливіше значення мають для України руди алюмінію, що на даний час імпортуються. В Придніпров'ї відоме Високопільське родовище залізистих бокситів (Дніпропетровська обл.), Смілянське родовище (Черкаська обл.).

Алюмінієва галузь є однією з основних підгалузей кольорової металургії України. Обсяги виробництва алюмінію і алюмінієвих сплавів на сьогоднішній день складають близько 200 тис. т.

Незважаючи на те, що в Україні нараховується кілька десятків підприємств-виробників вторинних алюмінієвих сплавів, що займаються переробкою алюмінію і алюмінієвих сплавів, основу алюмінієвої промисловості України складають три підприємства: ТОВ «Миколаївський глиноземний завод» (МГЗ), ПАТ «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат» (ЗАЛК), СП «Інтерсплав».

Потужності ЗАЛКА розраховані на виробництво 110 тис. т первинного алюмінію і первинних сплавів на його основі. Підприємство також виробляє глинозем, що використовується в основному для своїх потреб. У 2017 р. комбінат виготовив 108,4 тис. т алюмінію і його сплавів, а також близько 255 тис. т глинозему [3].

ТОВ «Миколаївський глиноземний завод» є найбільшим в СНД виробником глинозему – основної сировини для виробництва алюмінію. У 2017

р. підприємством виготовлено близько 1,37 млн. т глинозему, що приблизно на 3% більше, ніж у 2016 р.

СП «Інтерсплав» є основним виробником алюмінієвих сплавів в Україні, що здатний виробляти до 80 тис. т первинних і вторинних алюмінієвих сплавів на рік. Однак в останні роки, через дефіцит сировини і деяких інших факторів економічного характеру, потужності підприємства використовуються приблизно на 40-50%.

Основу вторинної металургії в алюмінієвій галузі складають наступні підприємства: ТОВ «Експометал», ТОВ «Запорізький завод кольорових сплавів», ТОВ «Механічний завод», ТОВ «Укрспецмет», ТОВ «Контурмет», ТОВ «Обімет» та інші [3].

Найбільшим підприємством виробником міді, сплавів та виробів з неї в Україні є ПАТ «Артемівський завод з обробки кольорових металів» (АЗОКМ) – єдиний в Україні виробник плоского і круглого прокату з міді і її сплавів. Виробничі потужності заводу дозволяють випускати мідний, латунний, мідно-нікелевий прокат і напівфабрикати.

За підсумками 2017 р., обсяг виробництва АЗОКМ склав понад 48,5 тис. т готової продукції, що складає більшу частину в загальному виробництві мідної підгалузі, обсяги якого становлять 65-80 тис. т продукції з міді і мідних сплавів на рік. Приблизно 80-85% продукції, що виробляється на заводі, поставляється на внутрішній ринок, на відміну від більшості підприємств галузі, що є в основному, експортно-орієнтовними.

Серед них можна виділити такі підприємства, як ТОВ «Катех-Електро» – одного з основних виробників кабельної продукції в Україні, ТОВ СП «Панком-Юн» – на базі якого налагоджено виробництво катодної міді, ТОВ «Запорізький завод кольорових сплавів», ТОВ «Втормет», СП «Техноскрап», ТОВ «Екометал», ТОВ «Бона» та інші.

Наявність багатой мінеральної бази і розвиненого добувального комплексу дозволяє Україні експортувати значні обсяги кольорових металів та виробів з них (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

**Обсяги експорту кольорових металів та виробів з них із України
у грошовому вираженні у 2014-2018 рр., млн. дол. США [8]**

Товар	Обсяги експорту за роками, млн. дол. США				
	2014	2015	2016	2017	2018
Мідь і вироби з неї	162,7	117,0	74,7	132,8	139,5
Нікель і вироби з нього	21,9	5,8	6,3	5,6	8,1
Алюміній і вироби з нього	126,8	112,6	92,7	129,2	131,9
Свинець і вироби з нього	21,5	22,8	29,3	44,7	33,7
Цинк і вироби з нього	17,3	0,1	0,02	0,1	0,4
Олово і вироби з нього	0,1	0,02	0,02	0,2	0,3
Всього	350,3	258,3	203,0	312,6	313,9

Загальний обсяг експорту кольорових металів та виробів з них за проаналізований період знаходився в межах від 203,0 млн. дол. США у 2016 р. до 350,3 млн. дол. США у 2014 р. За цей же період відбулося найбільш суттєве зниження експорту, яке склало більше 147 млн. дол. США або 42%. У 2017-2018 рр. обсяги експорту у грошовому вираженні зросли майже на 110 млн. дол. США до рівня приблизно 313 млн. дол. США (табл. 2.1).

Найбільш значущими в експорті кольорових металів з України є мідь та вироби з неї (гр. 74 згідно з УКТЗЕД) та алюміній і вироби з нього (гр. 76 згідно з УКТЗЕД), сумарна частка яких становила від 82% у 2016 р. до 89% у 2015 р. Частка міді, сплавів міді та виробів із них у загальній структурі експорту коливалася в межах 46-52%. Сумарна частка експортних поставок нікелю, свинцю, цинку, олова та виробів з них є незначною і знаходилася в межах в межах 9,3–16,4%.

Зниження обсягів експорту кольорових металів, сплавів і виробів з них пояснюється зниженням обсягів їх виробництва через підвищення вартості електроенергії, зниження внутрішнього споживання, зміни кон'юнктури на

зовнішніх ринках. Алюміній необроблений в загальному експорті товарів групи 76 УКТЗЕД у 2017 р. склав 81,4% валютних надходжень (89,0% в 2014 р.).

У 2017 р. основу структури товарів, переважаючих в українському експорті товарів мідної групи, склали мідь рафінована і мідні сплави необроблені (43,9% у натуральному вираженні), плоский прокат (17,1%) і труби (15,1%). Обсяги експортних поставок нікелю, свинцю, цинку, олова та виробів з цих металів є незначними. Їх сумарний обсяг в грошовому вираженні у 2014-2018 рр. знаходився в межах 36,8-46,4 млн. дол. США. При цьому частка в загальному обсязі експорту кольорових металів була дещо вища, ніж у натуральному вираженні, і складала 11,1-17,6%.

Не дивлячись на значні обсяги виробництва та експорту, Україна імпортує значну кількість кольорових металів, сплавів та виробів з них. Як видно з табл. 2.2, відбувається поступове зростання імпорту кольорових металів та виробів з них з 455,4 до 700,0 млн. дол. США у 2015-2018 рр., яке склало майже 255 млн. дол. США або майже 54%.

Таблиця 2.2

**Обсяги імпорту кольорових металів та виробів з них в Україну
у грошовому вираженні у 2014-2018 рр., млн. дол. США [8]**

Товар	Обсяги імпорту за роками, млн. дол. США				
	2014	2015	2016	2017	2018
Мідь і вироби з неї	79,8	48,1	57,8	89,8	105,5
Нікель і вироби з нього	175,4	107,2	86,7	76,3	94,1
Алюміній і вироби з нього	369,3	255,5	274,0	368,6	396,7
Свинець і вироби з нього	10,8	5,2	5,0	12,6	16,2
Цинк і вироби з нього	41,0	36,3	46,0	73,1	82,7
Олово і вироби з нього	6,0	3,2	2,9	4,9	4,8
Всього	682,2	455,4	472,4	625,4	700,0

У грошовому вираженні у структурі імпорту найбільшу частку займають вироби з алюмінію та нікелю, яка знаходилася в межах 54,1-58,9% та 12,2-25,7% відповідно. Сумарний обсяг імпорту свинцю, цинку, олова та виробів з них є незначним і знаходився в межах від 44,7 млн. дол. США у 2015 р. до 103,7 млн. дол. США у 2018 р. При цьому, їх сумарна частка в імпорті кольорових металів складала в межах 8,5-14,8%.

Оскільки мідь, сплави міді та вироби з них є безпосереднім об'єктом дослідження роботи, тому проаналізуємо більш детально динаміку та обсяги їх експорту та імпорту.

Як видно з рис. 1.1, у грошовому вираженні експорт та імпорт міді і виробів з неї характеризується змінною динамікою. Зниження експорту було зафіксовано у 2014-2016 рр. майже у 2,2 рази з 162,7 до 74,7 млн. дол. США. У 2016-2018 рр. обсяги експорту зростають у майже 1,9 рази і досягають рівня майже 140 млн. дол. США у 2018 р. У 2014-2015 рр. також спостерігається зниження імпорту в 1,7 рази з 79,8 до 48,1 млн. дол. США. У 2016-2018 рр. імпорт поступово відновлюється і досягає рівня 105,5 млн. дол. США, що у 2,2 рази вище, ніж у 2015 р.

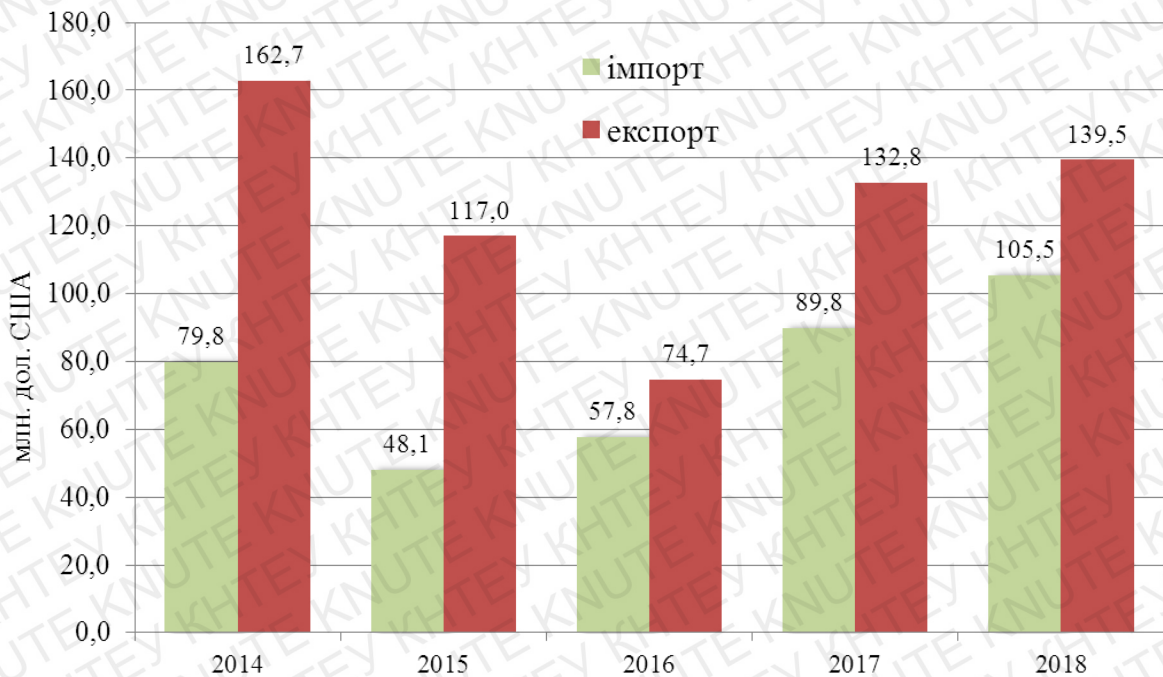


Рис. 1.1. Обсяги та динаміка імпорту та експорту міді, сплавів міді та виробів з них у грошовому вираженні у 2014-2018 рр., млн. дол. США

Наведені дані дозволяють говорити про позитивне сальдо зовнішньоторговельного балансу у торгівлі міддю та виробами з неї, яке склало від 16,9 млн. дол. США у 2016 р. до 82,9 млн. дол. США у 2014 р.

Таким чином, можна сказати, що Україна має певні переваги у торгівлі кольоровими металами та виробами з них. Негативним для України є те, що вона експортує сировину та напівфабрикати з низьким ступенем обробки, а імпортує переважно готові вироби з кольорових металів.

1.2. Законодавчо-нормативне регулювання митної експертизи та митного оформлення імпорту кольорових металів

Основним законодавчим документом, який регулює переміщення через митний кордон України товарів, в тому числі кольорових металів, сплавів та виробів з них, є Митний Кодекс України (МКУ) [15].

При переміщенні через митний кордон України кольорових металів, сплавів і виробів з них часто виникає питання щодо достовірності даних про товар, зазначених в митній декларації, правильності зазначення коду згідно з УКТЗЕД і нарахування митних платежів, визначення митної вартості, що вимагають застосування спеціальних знань і приладів. Виникнення цих питань при митному оформленні є підставою направлення металів і сплавів на експертизу до експертних підрозділів Департаменту податкових та митних експертиз (ДПМЕ) ДФС України.

Основою правового регулювання експертизи при митному оформленні товарів, в тому числі кольорових металів і сплавів, є Митний кодекс України. Митні експертизи регламентуються главою 50 МКУ [15].

Наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058 затверджено Порядок взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів ДФС України із ДПМЕ ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), а також нормативи взяття проб (зразків) товарів для проведення

дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку. Відповідно до цього наказу взяття проб (зразків) кольорових металів здійснюється посадовими особами органу доходів і зборів в рамках процедур митного контролю та митного оформлення переважно з метою встановлення характеристик, визначальних для:

- 1) класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД;
- 2) перевірки задекларованої митної вартості товарів;
- 3) встановлення країни походження товарів [20].

Взяття проб (зразків) товарів проводиться уповноваженими посадовими особами органу доходів і зборів на підставі вмотивованого письмового рішення керівника цього органу доходів і зборів або особи, яка виконує його обов'язки.

Взяття проб (зразків) товарів, що перебувають під митним контролем, посадовими особами інших державних органів, а також декларантами або уповноваженими ними особами здійснюється спільно з посадовими особами відповідного органу доходів і зборів. Декларанти або уповноважені ними особи мають право бути присутніми під час взяття проб (зразків) товарів посадовими особами органу доходів і зборів та інших державних органів [20].

Органи доходів і зборів повинні бути ознайомлені з результатами проведених досліджень (аналізів, експертиз) проб (зразків) товарів, взятих іншими державними органами, декларантами або уповноваженими ними особами, не пізніше наступного робочого дня після їх отримання зазначеними органами та особами, а також отримати примірники результатів таких досліджень (аналізів, експертиз).

Проби (зразки) товарів беруться в мінімальній кількості кожен з яких є достатнім для проведення дослідження. Нормативи взяття проб (зразків) кольорових металів і сплавів у зливках, інших первинних формах, напівфабрикатів та готових виробів (товарні групи 74–80 УКТЗЕД) беруться у двох примірниках (досліджуваний та контрольний) у кількості по 1,0 кг кожен або плоский відрізок 6 см, від кожної плавки з середньої частини виробу. На кожну взяту пробу (зразок) накладається окреме митне забезпечення та

прикріплюється маркувальна етикетка. Про взяття проб (зразків) товарів складається акт за встановленою формою [20].

Взяті проби (зразки) під митним забезпеченням разом з актом про їх взяття доставляються поштою або посадовою особою органу доходів і зборів до Департаменту податкових та митних експертиз ДФС України. Дослідження (аналізи, експертизи) проводяться експертами ДПМЕ, чи його відокремленого підрозділу. Зазначені дослідження (аналізи, експертизи) проводяться з метою забезпечення здійснення митного контролю та митного оформлення і не є судовими експертизами. Експертиза зразків кольорових металів проводиться протягом 10 днів після їх надходження до ДПМЕ. У разі потреби цей строк може бути продовжено, але не більше ніж на 20 днів. За результатами проведених досліджень (аналізів, експертиз) експерт готує висновок за встановленою формою (додаток А) . Висновок повинен містити повноцінні відповіді на питання, які були поставлені митним органом у запиті на проведення досліджень.

Контрольні проби (зразки), а також залишки досліджених проб та пошкоджені під час проведення досліджень (аналізів, експертиз) зразки зберігаються у ДПМЕ або його відокремленому підрозділі протягом 60 днів з дня їх надходження. Протягом цього строку декларант або уповноважена ним особа має право оскаржити рішення органу доходів і зборів, прийняте на підставі результатів проведеного дослідження (аналізу, експертизи).

Митне оформлення партії кольорових металів, проби та зразки яких направлялися на експертизу до ДПМЕ, може бути завершене тільки після отримання результатів такої експертизи.

Проведений нами аналіз зовнішньоторговельних операцій показав, що кольорові метали переміщуються через митний кордон України переміщуються в режимах експорту та імпорту. Об'єктом нашої роботи є імпортні операції.

Митний режим – це комплекс взаємопов'язаних правових норм, що відповідно до заявленої мети переміщення товарів через митний кордон України визначають митну процедуру щодо цих товарів, їх правовий статус, умови

оподаткування і обумовлюють їх використання після митного оформлення [15].

Імпорт (випуск для вільного обігу) – це митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорту цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України [15].

Відповідно до ст. 75 МКУ, митний режим імпорту може бути застосований до товарів, що надходять на митну територію України, та до товарів, що зберігаються під митним контролем або поміщені в інший митний режим, а також до продуктів переробки товарів, поміщених у митний режим переробки на митній території.

Для поміщення товарів у митний режим імпорту особа, на яку покладається дотримання вимог митного режиму, повинна:

- 1) подати органу доходів і зборів, що здійснює випуск товарів, документи на такі товари;
- 2) сплатити митні платежі, якими відповідно до законів України обладаються товари під час ввезення на митну територію України в режимі імпорту;
- 3) виконати встановлені відповідно до закону вимоги щодо заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності.

Податковим кодексом України визначаються умови застосування та ставки таких митних платежів: акцизний податок та податку на додану вартість (ПДВ) із ввезених на митну територію України товарів (продукції). Продукція кольорової металургії не відноситься до підакцизних товарів, тому при імпорті на неї нараховується тільки ПДВ за основною ставкою 20%. [16]

Законом України від 19.09.2013 №594-VII «Про митний тариф України» (зі змінами), встановлюються ставки ввізного (імпортного) мита на товари згідно з кодами УКТЗЕД. Варто відмітити, що у чинній редакції митного тарифу та мідь, нікель, алюміній, цинк, олово, свинець, а також сплави на їх основі та вироби із них, які класифікуються у товарних групах 74–80 згідно з УКТЗЕД встановлена повна і пільгова ставка ввізного мита у розмірі 0% [17].

Наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 №631 затверджено Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа (ЄАД) [19].

Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 [21] визначає правила заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, порядок внесення відомостей до доповнення форми МД-6 при декларуванні товарів в режимі імпорту.

Наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 №1011 затверджено відомчі класифікатори інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій, в тому числі при заповненні митної декларації на бланку ЄАД, які використовуються при митному оформленні товарів [22].

Постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. №428 затверджено Порядок ведення УКТЗЕД [24]. При визначенні коду кольорових металів згідно з УКТЗЕД митні органи керуються Поясненнями до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності [27].

У переліку товарів, заборонених до ввезення на митну територію України з Російської Федерації, який затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 30.12.2015 р. №1147, відсутні кольорові метали, їх сплави та вироби з них. Таким чином дозволяється імпорт кольорових металів в Україну з Російської федерації [30].

Отже, основними нормативно-правовими актами, які регулюють ввезення та оподаткування кольорових металів в режимі імпорту, є: Митний та Податковий кодекси України, Закон України «Про Митний тариф України», постанова Кабінету Міністрів України №450 від 21.05.2012, накази Міністерства фінансів України №631 від 30.05.2012, № 651 від 30.05.2012, № 1011 від 20.09.2012 та інші.

РОЗДІЛ 2

МИТНА ЕКСПЕРТИЗА КОЛЬОРОВИХ МЕТАЛІВ

2.1. Організація, об'єкт і методи дослідження

Митна експертиза кольорових металів при їх імпорті на митну територію України проводилась згідно положень глави 50 Митного кодексу України (МКУ) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД [15].

Порядок проведення митної експертизи кольорових металів регулюється наказом Міністерства фінансів України від 2 грудня 2016 року № 1058 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку» [20].

Митна експертиза кольорових металів проводиться експертами спеціалізованого митного органу з питань експертного забезпечення або інших експертних установ (організацій), призначених митним органом. На сьогодні митні експертизи проводяться в експертних підрозділах Департаменту податкових та митних експертиз (ДПМЕ) ДФС України. Зазначені дослідження (аналізи, експертизи) проводяться з метою забезпечення здійснення митного контролю та митного оформлення і не є судовими експертизами [20].

У нашому випадку експертиза проводилася у відділі досліджень неорганічних речовин та металів Управління експертиз та досліджень хімічної та промислової продукції ДПМЕ ДФС України.

Загальна схема досліджень наведена на рис. 2.1.

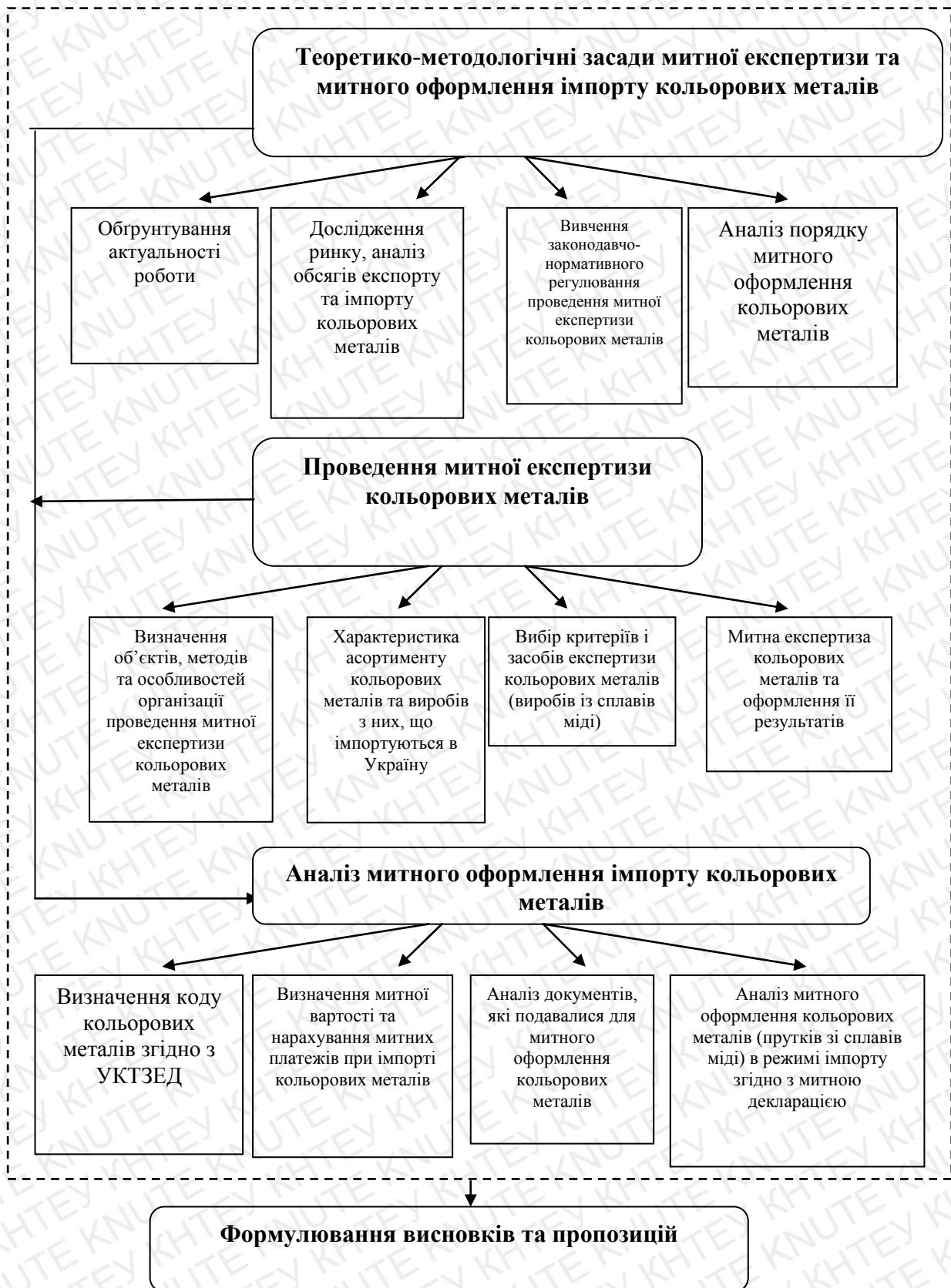


Рис. 2.1. Схема проведення досліджень імпорту кольорових металів

Об'єктом нашого дослідження були прутки із сплавів на основі міді та цинку (латуні), пресовані, марки ЛС59-1, поперечного перетину 22 мм, довжиною 3000 мм, арт. 305.362.066 у кількості 365 шт, загальною масою 3504 кг. Зазначений товар ввозився в Україну в режимі імпорту згідно з МД №UA125110/2019/850145 (додаток Б).

Під час проведення митного контролю зазначеної партії виробів зі сплавів міді (латунь) у посадової особи Київської митниці ДФС виникла підозра щодо правильності визначення коду товару згідно з УКТЗЕД.

Митницею було підготовлено запит до ДМПЕ ДФС України за встановленою формою. У своєму запиті митний орган надав обґрунтування та чітко визначив мету його направлення і завдання для проведення дослідження, тобто ті відомості про товар (склад, властивості тощо), які необхідно перевірити або встановити. У нашому випадку необхідно було встановити хімічний склад сплаву, перевірити геометричні розміри виробів, встановити інші характеристики, які визначальні для класифікації товару згідно з УКТЗЕД.

Після цього були взяті проби і зразки прутків латунних та направлені до ДМПЕ для проведення митної експертизи. Дослідження проводилися у відділі досліджень неорганічних речовин та металів Управління експертиз та досліджень хімічної та промислової продукції.

За результатами проведених досліджень (аналізів, експертиз) експерт готує висновок за формою, встановленою наказом Міністерства фінансів України від 2 грудня 2016 року № 1058. Висновок доставляється до митного органу посадовою особою з обов'язковою відміткою в реєстрі висновків, виданих на запити; поштою або іншими засобами інформаційних технологій. Копія висновку може надсилатися до митного органу засобами електронного або факсимільного зв'язку [20].

Для проведення досліджень застосовували загальноприйняті в експертній практиці методи дослідження: аналітичні, органолептичні, інструментальні. Аналітичний використано при аналізі поданих документів, вивченні маркування,

аналізі нормативних документів тощо. Органолептичний метод застосовано для визначення зовнішнього вигляду, кольору виробу, фізичного стану поверхні.

Як інструментальні (фізико-хімічні) методи використано такі:

- визначення хімічного елементного складу атомно-емісійним методом аналізу на спектрометрі з іскровим збудженням Spectrolab (зав. № 116008/03) в атмосфері аргону;
- визначення поперечного перерізу за допомогою мікрометра МК-50, клас точності II (зав № 1131006; похибка вимірювань $\pm 0,004$ мм).

Засоби вимірювальної техніки та випробувальне обладнання, які були застосовані під час лабораторних досліджень, щодо їх атестації та перевірки відповідають вимогам Закону України від 05.06.2014 № 1314-VII «Про метрологію та метрологічну діяльність» (із змінами).

2.2. Аналіз асортименту кольорових металів та виробів з них, що імпортуються в Україну

Згідно з УКТЗЕД до кольорових металів та виробів з них включаються мідь і вироби з неї (гр. 74 УКТЗЕД), нікель і вироби з нього (гр. 75), алюміній і вироби з нього (гр. 76), свинець і вироби з нього (гр. 78), цинк і вироби з нього (гр. 79), олово і вироби з нього (гр. 80).

Аналіз статистичних даних за останні 5 років показав, що у структурі імпорту найбільшу кількість займають вироби з алюмінію та нікелю, частка яких знаходилася в межах 47,8-61,9% та 8,4-35,2% відповідно. Мідь та вироби з неї займають третє місце за обсягом імпорту в натуральному вираженні, частка якої знаходилася в межах 11,4-18,9%. Сумарний обсяг імпорту свинцю, цинку, олова та виробів з них є незначним і знаходився в межах від 2,5 тис. тонн у 2014 р. до 11,7 тис. тонн у 2017 р. При цьому, їх сумарна частка в імпорті кольорових металів складала в межах 5,4-19,8%.

Асортимент кольорових металів представлений переважно виробами, отриманими методом вальцювання та пресування, а саме плити, листи, стрічки

та фольга, прутки, бруски, профілі та дрiт тощо. Окрему групу складають посуд, ножові вироби та столове приладдя з кольорових металів. Розглянемо більш детально асортимент цих виробів.

Продукція, отримана в результаті вальцювання, відноситься до прокату (плити, листи, стрічки та фольга, прутки, бруски, профілі та дрiт). Під прокатом розуміють продукцію кольорової металургії, одержувану в результаті оброблення металів тиском (обтиснення між обертовими валками), яка за необхідності піддається додатковим технологічним операціям (волочіння, згинання, покриття) для надання їй особливих властивостей (підвищена точність геометричних розмірів, поліпшення якості поверхні тощо).

Сортамент прокату з кольорових металів можна розділити на сім груп, в кожену з яких входять близькі за формою або за призначенням профілі: плоский, сортовий, фасонний прокат, профілі спеціального призначення, періодичні профілі і труби. Весь зазначений сортамент переміщується через митний кордон України в режимі імпорту.

До плоского прокату відносять листи, стрічки і смуги. Всі вони в перерізі прямокутні, а відрізняються один від одного співвідношенням товщини, ширини і довжини. Із кольорових металів прокат одержують як правило холодним вальцюванням з товщиною від 4 до 160 мм. Поставляють у вигляді листів, ширина і довжина яких залежить від товщини. Листи товщиною від 0,2 до 4,0 мм при ширині 200-2300 мм поставляють в рулонах масою до 15 т. Смуги поставляють завдовжки від 3 до 9 м, товщина її від 4 до 60 мм, а ширина від 12 до 200 мм.

До сортового відносять прокат, що має найбільш простий профіль. Сюди відносять прокат круглий діаметром від 10 до 250 мм, квадратний розміром від 13 x 13 до 250 x 250 мм, шестигранний з діаметром вписаного кола від 8 до 100 мм. Довжина прутків круглого і квадратного профілю може бути від 3 до 10 м, а шестигранного – від 2 до 6 м.

До цієї ж групи прокату відносять дрiт, який одержують методом вальцювання. Його випускають діаметром від 5 до 10 мм і поставляють в мотках масою від 60 кг до 180 кг.

До фасонного відносять прокат, профіль якого складніший, ніж круг, квадрат і шестикутник. До такого фасонного профілю з кольорових металів відносять зокрема кутники, швелер (штампований, катаний), спеціальні профілі. Прокат кутовий з кольорових металів включає кутники рівнобічні та нерівнобічні, які випускають з шириною полиць від 20 до 50 мм. Також фасонний прокат включає швелери переважно з міді та алюмінію, які виготовляють вальцюванням або штампуванням.

Асортимент міді та виробів з неї включає мідь рафіновану, мідні сплави, лігатури, прутки та бруски, профілі і дріт та інші вироби.

Мідь рафінована – метал з масовою часткою міді не менш як 99,85 % або метал з масовою часткою міді не менш як 97,5 % за умови, що вміст будь-якого з інших елементів не перевищує граничного вмісту.

Мідні сплави – це металеві сплави, крім нерафінованої міді, в яких мідь домінує за масою над кожним з інших елементів.

Лігатури – це сплави з масовою часткою міді серед інших елементів понад 10%, які не піддаються деформуванню у холодному стані і використовуються переважно як домішки у виробництві інших сплавів або як дезоксиданти чи десульфуранти, або для інших аналогічних цілей у кольоровій металургії.

Прутки та бруски мідні являють собою вироби катані, тягнуті, пресовані або ковані, не згорнуті у бунти, які мають однаковий за всією довжиною поперечний суцільний переріз у формі кругів, овалів, прямокутників (включаючи квадрати), рівносторонніх трикутників або опуклих правильних багатокутників (включаючи "сплюснуті круги" та "видозмінені прямокутники", дві з протилежних сторін яких мають форму опуклих дуг, а дві інші прямолінійні, рівні за довжиною і паралельні). Вироби з прямокутним (включаючи квадратний), трикутним або багатокутним поперечним перерізом, можуть мати закруглені кути за всією довжиною. Товщина таких виробів з прямокутним перерізом (включаючи вироби із "зміненим прямокутним перерізом") перевищує одну десяту частини ширини.

Литі заготовки (ваєрбарси), що були загострені або оброблені на кінцях для полегшення їх введення в машини для подальшого оброблення, наприклад, для волочіння дроту або труб.

Профілі – це вироби катані, пресовані, тягнуті, ковані або одержані формуванням, які згорнуті або не згорнуті в бунти, з однаковим за всією довжиною поперечним перерізом, і не відповідають будь-якому з визначень прутків, брусків, дроту, плит, листів, стрічок, фольги, труб або трубок. Цей термін стосується також виробів, литих або спечених, тих самих форм і розмірів, підданих обробленню після виготовлення (крім обрізання крайок чи зняття окалини).

Дріт – це вироби з міді та мідних сплавів катані, тягнуті, пресовані або волочені, згорнуті у бухти, які мають суцільний поперечний переріз, однаковий за всією довжиною у формі кругів, овалів, прямокутників (включаючи квадрати), рівносторонніх трикутників або правильних опуклих багатокутників (включаючи "сплюснуті круги" і "видозмінені прямокутники", дві з протилежних сторін яких мають форму опуклих дуг, а дві інші — рівні за довжиною, прямолінійні і паралельні). Вироби, що мають прямокутний (включаючи квадратний), трикутний або багатокутний поперечний переріз, можуть мати кути, закруглені за всією довжиною виробу. Товщина цих виробів з прямокутним поперечним перерізом (включаючи "видозмінений прямокутний") перевищує одну десяту частину їх ширини.

Труби і трубки – порожнисті вироби, згорнуті або не згорнуті в бунти, мають однаковий за всією довжиною поперечний переріз тільки з однією замкненою порожниною за всією довжиною виробу у формі кругів, овалів, прямокутників (включаючи квадрати), рівносторонніх трикутників або правильних опуклих багатокутників, стінки яких мають незмінну товщину. Трубами і трубками вважаються також вироби, що мають поперечний переріз у формі прямокутника (включаючи квадрат), рівнобічного трикутника або правильного опуклого багатокутника, які можуть мати закруглені за всією довжиною кути, за умови, що внутрішній і зовнішній поперечні перерізи

концентричні і мають ту саму форму та орієнтацію. Труби і трубки, що мають зазначені поперечні перерізи, можуть бути полірованими, покритими, гнутими, з різьбою, свердленими, звуженими, розширеними, зведеними на конус або з фланцями, манжетами чи кільцями.

2.3. Митна експертиза кольорових металів та оформлення її результатів

Для експертизи виробів з кольорових металів, в тому числі сплавів міді, застосовуються специфічні критерії, методи і засоби ідентифікації, які відображають специфіку цих матеріалів.

Об'єктом експертизи в нашому випадку були прутки із сплавів на основі міді та цинку (латуні), пресовані, марки ЛС59-1, поперечного перетину 22 мм, довжиною 3000 мм, арт. 305.362.066 у кількості 365 шт, загальною масою 3504 кг. Зазначений товар ввозився в Україну в режимі імпорту згідно з МД №UA125110/2019/850145 (додаток Б).

При проведенні митного контролю у посадової особи відділу митного оформлення №1 митного поста "Святошин" Київської митниці ДФС виникла підозра щодо правильності визначення коду прутків латунних згідно з УКТЗЕД та декларування їх хімічного складу.

Для цього було оформлено відповідний запит митниці. Взято проби товару у кількості по 1 кг у двох примірниках (досліджуваний та контрольний), які направлені на експертизу до ДПМЕ ДФС України.

Метою направлення запиту було визначено встановлення хімічного складу та характеристик товару, які є визначальними для його класифікації згідно з УКТЗЕД.

Критерії, методи і засоби митної експертизи міді та виробів з неї, а саме прутків латунних марки ЛС59-1, вибираються виходячи із завдань, які були поставлені митним органом у запиті на проведення експертизи.

У нашому випадку замовником експертизи була Київська митниця ДФС, м/п «Західний», відділ класифікації та номенклатури. У запиті митницею визначено завдання для дослідження:

- визначити хімічний склад наданих зразків;
- чи можливо віднести за своїми характеристиками надані на дослідження зразки до прутків у розумінні 1(г) до товарної групи 74 УКТЗЕД?
- чи відповідають зразки товарів сплавам на основі міді та цинку (латуні) у розумінні примітки 1(а) до товарної групи 74 УКТЗЕД?
- чи відповідає поверхня наданих на дослідження зразків, їх форма (геометричний розмір) вимогам ДСТУ ГОСТ 2060:2007?
- визначити інші характеристики товарів, визначальні для їх класифікації.

Разом із пробами зразків на експертизу надано такі супровідні документи (копії):

- МД №UA125110/2019/850145 (додаток Б);
- Рахунок-фактура від 19.10.2019 № 8493025162 (додаток В);
- Товарно-транспортна накладна CMR від 21.10.2019 №608363 (додаток Г);
- Зовнішньоекономічний договір (контракт) від 12.01.2009 № 12/01 (додаток Л);
- Специфікація від 01.10.2019 №1 (додаток Ж);
- Фотозображення товару.

Виходячи з вищевикладеного, нами було розроблено відповідні критерії, методи та вибрані засоби для проведення експертизи зазначеного товару. Найбільш об'єктивними для ідентифікації сплавів міді є фізико-хімічні показники та методи дослідження. Вони були покладені в основу критеріїв та методів експертизи прутків латунних. Також застосовувалися органолептичні методи, які визначаються за допомогою органів чуття людини і слугують для характеристики основних споживчих властивостей, які наведені в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Критерії, методи та засоби ідентифікації міді та сплавів на її основі

Критерії ідентифікації	Засоби ідентифікації	Методи ідентифікації
Найменування товару	Дані товаросупровідних документів (ТСД); гр. 31 МД; специфікація;	Аналітичний, органолептичний
Зовнішній вигляд	ТСД, товар, ДСТУ ГОСТ 2060:2007	Органолептичний
Колір	ТСД, товар, ДСТУ ГОСТ 2060:2007	Органолептичний
Фізичний стан поверхні	ТСД, товар, ДСТУ ГОСТ 2060:2007	Органолептичний
Спосіб формування виробу	Товар, маркування, ТСД, ДСТУ ГОСТ 2060:2007	Аналітичний
Вміст міді, мас.%	Дані ТСД; гр. 31 МД; товар, ДСТУ ГОСТ 2060:2007	Інструментальний
Вміст цинку, мас.%		
Вміст свинцю, мас.%		
Вміст олова, мас.%		
Вміст нікелю, мас.%		
Вміст інших елементів, мас.%		
Поперечний переріз зразка, мм	ТСД, товар, ДСТУ ГОСТ 2060:2007	Вимірювальний

Основними критеріями ідентифікації міді, сплавів на її основі та виробів з них нами обрано такі: зовнішній вигляд, колір, фізичний стан поверхні; вміст міді, свинцю, цинку, олова, нікелю, інших елементів, мас.%; поперечний переріз зразка, мм; спосіб формування виробу.

В якості засобів ідентифікації використовували дані товаросупровідних документів; опис товару, наведений у гр. 31 МД №UA125110/2019/850145; відомості у специфікації; пояснення до УКТЗЕД (табл. 2.1).

Як методи дослідження (експертизи) використано аналітичний, органолептичний, інструментальний, вимірювальний, які описані в п. 2.1 роботи. Зовнішній вигляд зразків наведено на рис. 2.2 та рис. 2.3.



Рис. 2.2. Поздовжній вигляд наданих на експертизу прутків латунних

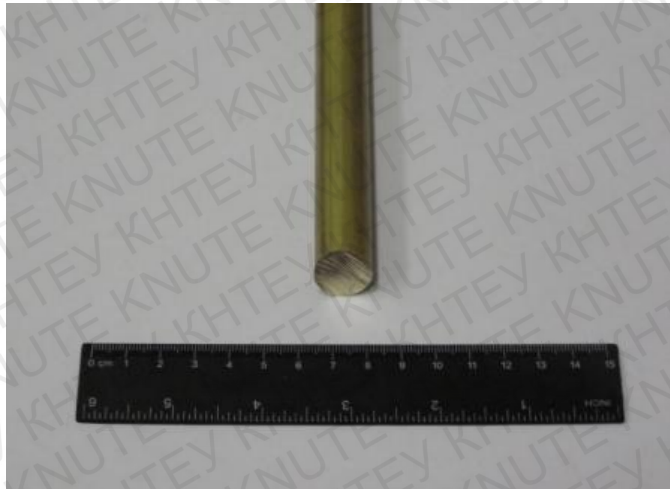


Рис. 2.3. Поперечний переріз наданих на експертизу прутків латунних

За результатами проведених досліджень встановлено наступне.

На дослідження надано пробу товару у кількості 2 шт. (дослідна та контрольна), заповані в два п/е пакети, під митним забезпеченням 2x125/057. Порухення митного забезпечення та цілісності упаковки не виявлено. До пакувань прикріплено маркувальні етикетки згідно з наказом Мінфіну від 02.12.2016 № 1058. Зразки одного пакування використано для проведення дослідження, інше залишено в якості контрольного під митним забезпеченням.

За зовнішнім виглядом надана проба має вигляд металевого прутка жовтого кольору круглого поперечного перетину. Поверхня проби гладка,

рівна, вільна від забруднень, без тріщин, раковин, шаруватостей та інших видимих дефектів (див. рис. 2.2 та рис. 2.3), що відповідає вимогам п.5.4 ДСТУ ГОСТ 2060:2007. Проба має суцільний поперечний переріз. Внутрішні дефекти (в об'ємі проби) у вигляді раковин, неметалевих включень, пустот не виявлені.

Після вивчення наданої документації встановлено наступне. Графа 31 МД UA125110/2019/850145 містить інформацію про марку сплаву, з якої виготовлено товар – ЛС 59-1. Такі марки прутків з латуні в Україні виготовляються згідно з ДСТУ ГОСТ 2060:2007 „Прутки латунні. Технічні умови”.

Надана на дослідження проба має круглий поперечний переріз; визначений розмір поперечного перерізу проби сталий по всій довжині проби і становить $21,98 \pm 0,02$ мм. Номінальний діаметр дослідженого прутка та граничне відхилення за діаметром відповідає вимогам п.4.2 ДСТУ ГОСТ 2060:2007 для пресованих прутків.

Визначений хімічний склад проби та хімічний склад марки ЛС 59-1 згідно ДСТУ ГОСТ 2060:2007 наведено у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Хімічний склад наданих на експертизу прутків латунних

Елемент	Масова частка елементу у дослідженій пробі, %	Масова частка елементу у латуні марки ЛС 58-2 згідно ДСТУ ГОСТ 2060:2007, %
Cu мідь	$58,2 \pm 0,485$	57,0 – 60,0
Pb свинець	$2,05 \pm 0,0253$	1,0-3,0
Sn олово	$0,203 \pm 0,0028$	0,0-1,0
Mn марганець	$0,0044 \pm 0,00004$	-
Fe залізо	$0,216 \pm 0,0021$	0,0-0,7
Ni нікель	$0,0285 \pm 0,00055$	0,0-0,6
Si кремній	$0,0270 \pm 0,00015$	0,0-0,3
Sb сурма	$0,161 \pm 0,0075$	0,00-0,01
Al алюміній	$0,0123 \pm 0,00011$	0,0-0,3
Zn цинк	$39,05 \pm 0,471$	решта
Сума інших елементів	менше 0,3	0,0-0,3

Аналіз даних табл. 2.2. дає змогу констатувати, що за визначеним хімічним складом проба не відповідає примітці 1а) до товарної групи 74 УКТЗЕД та не суперечить примітці 1а) до товарних підпозицій групи 74 УКТЗЕД.

Визначити спосіб виробництва проби та встановити, чи піддавалась надана на дослідження проба додатковій обробці, в умовах ДПМЕ неможливо через відсутність необхідних методик та обладнання.

Визначені показники проби прутків латунних за органолептичними показниками, хімічним складом та фізичними властивостями не суперечать інформації, щодо опису товару, наведеній у графі 31 МД UA125110/2019/850145.

Враховуючи результати експертизи та аналіз пояснень до УКТЗЕД можна сказати, що код товару 7407 21 1000 згідно з УКТЗЕД, зазначений у гр. 33 МД UA125110/2019/850145 декларантом визначено правильно. Результати експертизи оформлено у вигляді висновку ДПМЕ встановленої форми (дод. А).

РОЗДІЛ 3

МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ КОЛЬОРОВИХ МЕТАЛІВ

3.1. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті кольорових металів

Згідно із статтею 49 Митного кодексу України, митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари. Відомості про митну вартість товарів використовуються для: нарахування митних платежів; застосування інших заходів державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності України; ведення митної статистики; розрахунку податкового зобов'язання, визначеного за результатами документальної перевірки. Правильність визначення митної вартості є дуже важливим, оскільки від неї залежить сума нарахованих і сплачених митних платежів.

Відповідно до статті 57 МКУ, визначення митної вартості товарів, які ввозяться в Україну відповідно до митного режиму імпорту, здійснюється за основним методом та 5-а другорядними [15] .

Основним методом визначення митної вартості товарів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, є перший метод – за ціною договору (вартість операції).

Визначення митної вартості виробів із сплавів міді проаналізуємо на прикладі товару, зазначеного у графі 31 як „Прутки із сплавів на основі міді та цинку (латуні), пресовані, поперечного перетину 22 мм, марки ЛС59-1, довжиною – 3000 мм (3,2 кг/пог. метр), арт. 305.362.066 – 365 шт./3504 кг.” Зазначений товар імпортується в Україну згідно з МД UA125110/2019/850145. Виробник товару ООО "Ростехком-склад" (Російська Федерація), отримувач – ТОВ "Компанія "Гранд Лада".

Митна вартість визначалася декларантом за першим основним методом, що відповідає коду «1» у гр. 43 МД. Основою нарахування митної вартості при цьому буде фактурна вартість. У нашому випадку вона визначена у рахунку-фактурі (Інвойсі) від 19.10.2019 № 8493025162, яка складає 22 951,20 дол. США (додаток В).

У рахунку-фактурі також зазначена умова поставки товару – FCA Коряково (Росія). Згідно з Інкотермс-2010 термін FCA (Франко перевізник) означає, що продавець доставить товар названому ним перевізнику. Подальша доставка в Україну здійснювалася автомобільним транспортом. Таким чином, для визначення митної вартості до фактурної необхідно додати всі витрати, які були понесені по доставці товару до митного кордону України.

У нашому випадку такими витратами були транспортні витрати, що підтверджено відповідною довідкою від 21.10.2019 р. № 70-10 (додаток Д). Згідно поданою довідкою ТОВ «Ековіс Лоджистікс Україна» повідомляє, що загальна вартість транспортних витрат по перевезенню вантажу для ТОВ «Компанія «Гранд Лада» згідно міжнародної транспортної накладної CMR № 608363 (додаток Г) автомобілем марки «RENAULT», реєстраційний номер СВ6039ВК/СВ5520АО по маршруту: від місця завантаження (РФ, Калужська обл., Боровський р-н с. Коряково) до місця розвантаження (м. Київ, вул. Сім'ї Сосніних, 7-Д) – загальна вартість транспортних витрат складає 20 000 грн., 00 коп. (ПДВ 0%). Транспортні витрати за маршрутом від місця завантаження РФ, Калужська обл., Боровський р-н. с. Коряково, до митного кордону України (П/П Сеньківка Нові Юрковичі) – 15 000 грн., 00 коп. (ПДВ 0%). Нам необхідно взяти до уваги тільки ті витрати, які були понесені до перетину митного кордону України, тобто 15 000,00 грн. Відомостей про страхування вантажу або додаткових витрат, понесених на доставку товару, декларантом надано не було.

Таким чином, митна вартість прутків латунних, що імпортувалися в Україну згідно з МД UA125110/2019/850145 буде визначатися за такою формулою:

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

де, MB – митна вартість прутків латунних;

FB – фактурна вартість прутків латунних згідно з рахунком-фактурою,

TB – транспортні витрати

KB – курс дол. США до національної валюти, встановлений Національним банком України на день подання митної декларації до оформлення.

У нашому випадку курс дол. США до гривні, встановлений на день подання МД, тобто становив 25,114112 грн/дол. США. Цей курс відображено у гр. 23 МД UA125110/2019/850145. Таким чином, розрахована митна вартість буде такою:

$$MB = 22\,951,20 \text{ дол. США} * 25,114112 \text{ грн/дол. США} + 15000,00 \text{ грн} = 591\,399,01 \text{ грн.}$$

Розрахована митна вартість (591 399,01 грн.) зазначена у гр. 45 «Коригування» та гр. 12 «Відомості про вартість» МД UA125110/2019/850145, оскільки за цією МД переміщуються кольорові метали, що мають один код згідно з УКТЗЕД (додаток Б).

Для підтвердження митної вартості декларантом також було подано декларацію митної вартості, оскільки в нашому випадку митна вартість товарів перевищує еквівалент 5000 євро (додаток Е).

На наступному етапі проаналізуємо нарахування митних платежів. При імпорті прутків латунних нараховується ввізне мито та ПДВ. Нарахування проводяться у гр. 47 МД (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

**Нарахування митних платежів при імпорті прутків латунних
(графа 47 МД UA125110/2019/850145)**

47.Нарахування платежів	Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
	020	591 399,01 грн.	0%	0,00 грн.	01
	028	591 399,01 грн.	20%	118 279,80 грн.	01

Законом України "Про Митний тариф України" від 19.09.2013 № 584-VII на всі вироби з міді, в тому числі за код УКТЗЕД 7407 21 1000, що ввозяться за аналізованою нами МД, встановлена повна і пільгова ставка у розмірі 0% [17].

Відповідно до Податкового кодексу податок на додану вартість (ПДВ) є непрямим податком, що нараховується в тому числі на товари, що імпортуються або реімпортуються в Україну. Для виробів з міді, які імпортуються на митну територію України платниками податку (як у нашому випадку), базою оподаткування податком на додану вартість при ввезенні товарів на митну територію України є договірна (контрактна) вартість, але не менша митної вартості цих товарів, визначеної відповідно до Митного кодексу України, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті, що включаються до ціни товарів/послуг згідно із законом [16]. Ставка ПДВ становить 20% від бази оподаткування.

Розглянемо порядок обкладення ввізним митом та податком на додану вартість при імпорті виробів з міді, які нараховуються у графі 47 (табл. 3.1) основного аркуша митної декларації (дод. Б).

Нарахування ввізного мита здійснюється таким чином.

У першій колонці "Вид" графі 47 зазначається код виду платежу відповідно до Класифікатора видів податків і зборів, затвердженого наказом Мінфіну України від 20.09.2012 р. №1011, а саме 020 – ввізне мито.

У другій колонці "Основа нарахування" зазначається митна вартість виробів з міді, зазначена в графі 45 МД, оскільки нарахування здійснюється за адвалерною ставкою. В нашому випадку зазначаємо 591 399,01 грн., тобто визначену декларантом вартість партії виробів з міді.

У третій колонці "Ставка" зазначається діюча ставка ввізного мита – 0%.

У четвертій колонці "Сума" зазначається нарахована сума мита. Оскільки ставка 0%, тому і сума нарахованого мита буде 0,00 грн.

У п'ятій колонці "Спосіб платежу" зазначається код способу розрахунку відповідно до Класифікатора способів розрахунку. В нашому випадку зазначаємо 01.

Нарахування податку на додану вартість здійснюється таким чином.

У першій колонці "Вид" графі 47 зазначається код виду платежу відповідно до Класифікатора видів податків і зборів: 028 – податок на додану вартість (для суб'єктів підприємницької діяльності).

У другій колонці "Основа нарахування" зазначається митна вартість, зазначена в графі 45 МД, збільшена на суму ввізного мита. В нашому випадку нарахованого ввізного мита не було, тому основою нарахування ПДВ буде митна вартість виробів з міді, зазначена у графі 45 МД – 591 399,01 грн.

У третій колонці "Ставка" зазначається установлений законодавством розмір ставки податку на додану вартість. Зазначаємо 20%.

У четвертій колонці "Сума" зазначається нарахована сума ПДВ. Розрахунок суми ПДВ здійснюється за такою формулою:

$$C_{\text{пдв}} = (MB + M) \times 20\% / 100\%,$$

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

MB – митна вартість товару, зазначена в гр. 45 у митній декларації;

M – сума ввізного мита за ставками Митного тарифу України;

В нашому випадку сума ПДВ буде визначатися так:

$$C_{\text{пдв}} = (591\,399,01 \text{ грн} + 0,00 \text{ грн}) \times 20\% / 100\% = 118\,279,80 \text{ грн.}$$

У п'ятій колонці "Спосіб платежу" зазначається код способу розрахунку відповідно до Класифікатора способів розрахунку. В нашому випадку зазначаємо 01 – безготівковий розрахунок через банківські установи.

У графі В "Подробиці розрахунків" наводяться дані про загальну суму сплачених митних платежів за видами по основному і додатковому аркушах. Зазначається вид митного платежу, через тире загальна сума платежу по основному і додатковому аркушах МД, код ЄДРПОУ установи, що здійснила сплату митних платежів. У нашому випадку графа В буде заповнюватися таким чином:

028 – 118 279,80 грн. ЄДРПОУ 37441799

Усього: 118 279,80 грн.

Таким чином, визначена митна вартість виробів з кольорових металів, а саме прутків латунних, при імпорту в Україну згідно з МД UA125110/2019/850145 склала 591 399,01 грн. Вказана сума зазначена у гр. 45 «Коригування» та гр. 12 «Відомості про вартість» проаналізованої МД. Нарахування ввізного мита здійснювалося за ставкою 0% згідно з митним тарифом. Розрахована за ставкою 20% сума ПДВ склала 118 279,80 грн., яка перерахована ТОВ «Компанія «Гранд Лада» до державного бюджету.

3.2. Визначення коду кольорових металів згідно з УКТЗЕД

Відповідно до статті 69 Митного кодексу України товари при їх декларуванні підлягають класифікації, тобто визначенню коду відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в Українській класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД) [15].

Органи доходів і зборів здійснюють контроль правильності класифікації товарів, поданих до митного оформлення, згідно з УКТ ЗЕД. У своїй діяльності вони проводять визначення необхідних показників для можливості однозначної ідентифікації товару з метою його подальшої класифікації згідно з УКТ ЗЕД.

Правильне визначення коду кольорових металів та виробів з них згідно з УКТЗЕД при переміщенні через митний кордон України є важливим етапом їх декларування та надає можливість правильно застосувати тарифні й нетарифні заходи регулювання ЗЕД. Найбільш важливим при цьому є нарахування митних платежів у повному обсязі при імпорті для забезпечення надходжень до державного бюджету. Для цілей класифікації (кодування) товарів при митному оформленні органи доходів і зборів ДФС України використовують УКТЗЕД.

УКТЗЕД введено в дію як товарна номенклатура Митного тарифу України й використовується при здійсненні митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України, і в митній статистиці зовнішньої торгівлі. Чинна редакція УКТЗЕД затверджена Законом України від 19.09.2013 № 584-VII "Про Митний тариф України" (зі змінами). В основу

чинної редакції УКТЗЕД покладена Гармонізована система опису і кодування товарів найбільш нової версії 2012 року. [17]

Кольорові метали та вироби з них класифікуються у розділі Розділі XV «Недорогоцінні метали та вироби з них», групах 74-81. Латуні відносяться до сплавів на основі міді та цинку. Мідь, сплави на її основі та вироби з них класифікуються в УКТЗЕД у розділі XV «Недорогоцінні метали та вироби з них», групі 74 «Мідь і вироби з неї».

Розглянемо більш детально класифікацію міді та сплавів на її основі згідно з УКТЗЕД. Класифікація сплавів зазначена у примітці 5 до розділу XV та визначається такими положеннями:

- (а) сплав недорогоцінних металів класифікується як сплав того металу, вміст якого переважає за масою всі інші метали сплаву;
- (b) сплав недорогоцінних металів цього розділу та елементів, що не входять до цього розділу, класифікується як сплав недорогоцінних металів, перелічених у цьому розділі, якщо загальна маса відповідних металів дорівнює або перевищує загальну масу інших елементів у цьому сплаві;
- (с) у цьому розділі термін "сплави" поширюється на спечені (агломеровані) суміші металевих порошків, гетерогенні однорідні суміші, одержані сплавленням (крім металокераміки), та інтерметалеві сполуки.

До сплавів на основі міді, класифікованих разом з міддю, відносяться в першу чергу латуні та бронзи. У нашому випадку згідно з МД UA125110/2019/850145 сплави були заявлені як латуні. До останніх відносяться сплави міді та цинку з іншими елементами або без них. Якщо присутні інші елементи, то:

- цинк повинен переважати за масою кожний з цих елементів;
- за наявності нікелю його масова частка не повинна перевищувати 5% (див. сплави на основі міді, нікелю, цинку (нейзильберу) та
- за наявності олова його масова частка не повинна перевищувати 3 % (див. сплави на основі міді та олова (бронзи)).

Латуні з різним співвідношенням у них міді і цинку, наприклад, звичайна латунь, використовувана для різних цілей; латунь золотистого кольору (томпак), використовувана для виготовленні біжутерії та галантерейних товарів. Мідно-цинкові сплави, що містять невелику кількість інших елементів, утворюють спеціальні латуні з характерними властивостями. Спеціальні латуні включають високоміцну латунь (часто відому як марганцевиста бронза), використовувану в суднобудуванні, а також свинцеву латунь, залізну латунь, алюмінієву латунь і кремнієву латунь.

Проаналізуємо визначення коду виробів з кольорових металів, які імпортувалися згідно з МД UA125110/2019/850145.

У гр. 31 МД вказано описано як „Прутки із сплавів на основі міді та цинку (латуні), пресовані, поперечного перетину 22 мм: Пруток латунний ЛС59-1 22 мм (Cu 57,96%; Zn 39,4%; Pb 1,9%; Sn 0,19%; Al 0,015%; Mn 0,004%; Fe 0,2%; Ni 0,09%; Si 0,03%; Sb 0,05%), довжиною – 3000 мм (3,2 кг/пог. метр), арт. 305.362.066 – 365 шт./3504 кг.” (додаток Б).

Проведені нами дослідження показали, що вміст міді у досліджуваному зразку склав $58,2 \pm 0,485$ мас.%, вміст цинку – $39,05 \pm 0,471$ мас.%, сумарний вміст інших елементів – 2,65 мас.%. Таким чином, основним металом у прутках латунних є мідь, вміст якої перевищує 58%. Це дає змогу говорити, що товар буде класифікуватися у групі 74 «Мідь і вироби з неї».

Сплави на основі міді та олова (бронзи) – сплави міді та олова з іншими елементами або без них. Якщо присутні інші елементи, а олово перевищує за масою кожен з цих елементів, за винятком випадку, коли масова частка олова становить не менш як 3 %, масова частка цинку може бути більша, ніж масова частка олова, але не перевищувати 10 %. Бронзи іноді містять інші елементи, що надають сплаву особливі властивості. Наш товар не відноситься до бронз, оскільки вміст олова в ньому складає лише $0,203 \pm 0,0028$ мас.%.

Враховуючи результати експертизи та аналіз класифікації міді та виробів з неї, товар, що переміщується за аналізованою нами МД UA125110/2019/850145 буде класифікуватися у товарній позиції 7407 УКТЗЕД (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

**Класифікація виробів з міді та сплавів на її основі
у товарній позиції 7407 УКТЗЕД**

Код	Опис
7407	Прутки, бруски та профілі мідні:
7407 10 00 00	- з міді рафінованої
	- з мідних сплавів:
7407 21	- - із сплавів на основі міді та цинку (латуні):
7407 21 10 00	- - - прутки та бруски
7407 21 90 00	- - - профілі
7407 29 00 00	- - інші

Аналіз даних табл. 3.2 дозволяє констатувати, що у товарній позиції 7407 класифікуються вироби, які являють собою прутки, бруски та профілі з міді та сплавів на її основі.

На рівні однодефісної позиції деталізація здійснюється на вироби з міді рафінованої (код 7407 10 0000) та з мідних сплавів. Мідні сплави на рівні дводефісної товарної підпозиції включають вироби із сплавів на основі міді та цинку (латуні) – 7407 21. Оскільки в описі товару, отриманих фотографіях та результатах експертизи зазначено, що вироби згідно з МД UA125110/2019/850145 являють собою прутки латунні, то їх повний код буде 7407 21 10 00. Такий код відповідає зазначеному у гр. 33 МД. Цей код відповідає опису у графі 31 МД, результатам проведеної митної експертизи, опису товарної позиції 7407, приміток до розділу XV та зазначеної товарної позиції. Таким чином, код прутків латунних декларантом визначено правильно.

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

Аналіз митного оформлення кольорових металів розглянемо на прикладі прутків із сплавів на основі міді та цинку (латуні), пресованих, поперечного перетину 22 мм (прутків латунних), марки ЛС59-1, довжиною – 3000 мм (3,2 кг/пог. метр), арт. 305.362.066 – 365 шт./3504 кг. Відправником вказаних виробів з кольорових металів в Україну було ООО "Ростехком-склад" (Російська Федерація), отримувачем – ТОВ «Компанія «Гранд Лада» (м. Київ).

Основним документом, що подається для митного контролю та оформлення товарів, в тому числі кольорових металів, є митна декларація. Це заява, яка містить відомості про товари та інші предмети та мету їх переміщення через митний кордон України (додаток Б).

Разом із заповненою митною декларацією подається повний пакет документів, які оформлялися для здійснення зовнішньоекономічної операції та необхідні для здійснення митного оформлення товарів. У нашому випадку для митного оформлення кольорових металів, а саме прутків латунних, що імпортувалися в Україну згідно з МД UA125110/2019/850145, декларантом було підготовлено повний пакет необхідних документів, які наведені в табл. 3.3 та зазначені в гр. 44 поданої МД.

Разом з МД та всіма необхідними документами, декларант також подає електронну копію МД, що використовується для проведення процедур митного контролю й митного оформлення, для формування митної статистики зовнішньоекономічної діяльності.

Основними документами, які подавалися для митного оформлення партії прутків латунних є:

- Рахунок-фактура (Інвойс) від 19.10.2019 № 8493025162 (дод. В);
- Міжнародна товарно-транспортна накладна CMR від 21.10.2019 №608363 (дод. Г);
- Зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу, стороною якого є виробник товарів від 12.01.2009 № 12/01 (дод. Л);

- Доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту) від 19.10.2019 №1 (дод. К);
- Сертифікат про походження товару форми СТ-1 від 20.10.2019 №7070500 (дод. П) та інші, які наведені в гр. 44 МД.

Таблиця 3.3

**Перелік документів, які були подані для митного оформлення
виробів зі сплавів міді (прутків латунних) згідно з МД
UA125110/2019/850145**

Код	Номер документа	Дата	Назва документа
0380	8493025162	19.10.2019	Рахунок-фактура (інвойс)
0730	608363	21.10.2019	Міжнародна автотранспортна накладна CMR
3007	70-10	21.10.2019	Документ, що підтверджує вартість перевезення товару
3013	1	19.10.2019	Специфікація виробника товару
3014	б/н	01.10.2019	Прейскурант (прайс-лист) виробника товару
4103	1	19.10.2019	Доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту)
4104	KR-UK-2019	15.04.2017	Зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу, стороною якого є виробник товарів
4207	PD-2008-18	20.08.2018	Договір про надання послуг митного брокера
4301	232/06-06	06.06.2018	Договір (контракт) про перевезення
7006	7070500	20.10.2019	Сертифікат про походження товару форми СТ-1
9610	10113110/211019/ 0159028	21.10.2019	Копія митної декларації країни відправлення

Проведена перевірка відомостей, які наведені у документах, поданих для митного контролю та митного оформлення кольорових металів, показала відповідність відомостей, наведених в документах та відповідних графах МД МД UA125110/2019/850145.

Порядок здійснення митного контролю й митного оформлення прутків латунних у режимі імпорту із застосуванням митної декларації здійснюється таким чином:

1. «Прийняття МД до оформлення»

При цьому здійснюється:

1) перевірка повноважень декларанта. Декларантом виступав ФОП Кропивницький Євгеній Миколайович, відомості про якого наведені в гр. 14 МД UA125110/2019/850145. Для здійснення декларування від імені отримувача (ТОВ «Компанія «Гранд Лада») було укладено відповідний Договір про надання послуг митного брокера (додаток М);

2) перевірка дотримання строків подання МД митному органу призначення;

3) перевірка виконання особою, що здійснює перевезення, зобов'язання щодо доставки товарів у митний орган призначення;

4) перевірка наявності вірусів на магнітному носії;

5) за допомогою програмного забезпечення перевірка правильності заповнення декларантом МД. Перевірка показала, що графи МД UA125110/2019/850145 заповнені правильно і відповідають відомостям, які містяться в поданих документах.

6) перевірка відповідності відомостей, унесених до всіх граф електронної копії МД, відомостям, що містяться у відповідних графах МД на паперовому носії;

7) перевірка комплектності отриманих від декларанта документів і їх відповідності даним, зазначеним у графах 40 і 44 МД;

8) перевірка наявності документів, що видаються вповноваженими органами державної влади на окремі товари, щодо переміщення яких через митний кордон України встановлено обмеження, - з урахуванням заявленого декларантом коду товару згідно з товарною номенклатурою Митного тарифу України.

9) перевірка наявності фактів застосування до суб'єкта ЗЕД і/або іноземного суб'єкта господарської діяльності санкцій Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, а також фактів порушення суб'єктом ЗЕД митних правил. Перевірка показала, що до ТОВ «Компанія «Гранд Лада» таких санкцій не запроваджено.

10) перевірка відповідності зазначених у МД даних про товари даним, зазначеним у дозвільних документах уповноважених державних органів, що підтверджують проведення інших видів контролю, якщо товари підлягають цим видам контролю (у встановлених законодавством випадках – перевірка наявності відповідних відміток у товаросупровідних документах).

11) прийняття МД до оформлення здійснюється шляхом:

- проставлення відбитка штампа ПМК у графі D основних аркушів і на всіх додаткових аркушах МД, а також підпису, свого прізвища й часу прийняття МД до оформлення на першому основному аркуші МД;
- у встановлених випадках зазначення дати, з якої товари перебувають під митним контролем;
- присвоєння МД реєстраційного номера в установленому порядку. У нашому випадку присвоєно номер UA125110/2019/850145;
- проставлення в установлених випадках відбитка штампа ПМК на товаросупровідних документах;
- присвоєння ДМВ та Інформаційному аркушу номера, що відповідає реєстраційному номеру МД. В нашому випадку ДМВ подавалася, оскільки вартість товарів перевищує еквівалент 5000 євро. Оформлена згідно вимог ДМВ наведена в додатку Е;

12) унесення до електронної копії МД її реєстраційного номера, номера штампа ПМК, а також електронних копій МД і ДМВ (за наявності) до бази даних митного органу.

13) надсилання електронної копії МД до Єдиної автоматизованої інформаційної системи ДФС України (далі - ЄАІС) у випадках і в строки, визначені законодавством України.

2. При митному контролі виробів кольорових металів здійснюється:

1) перевірка правильності застосування валютного курсу; В нашому випадку курс складав 25,114112 грн/дол. США, що відповідає офіційному курсу НБУ на день подання МД до оформлення. Такий курс зазначено в гр. 23 МД;

2) перевірка відповідності даних про банківські реквізити підприємства (графа 28), зазначених в електронній копії МД, даним, які містяться в поданих документах і в переліку вповноважених банків України, що надсилається ДФС України митним органам;

3) перевірка наявності задекларованих товарів у реєстрі товарів, що містять об'єкти інтелектуальної власності, який ведеться ДФС України;

4) перевірка правильності класифікації та кодування виробів з міді (згідно з поданими документами);

5) перевірка правильності визначення митної вартості товарів. За наявності декларації митної вартості – зазначення в ній у встановленому порядку рішення, прийнятого за результатами такої перевірки;

6) перевірка надходження коштів суб'єкта ЗЕД на спеціальний рахунок митного органу або державного бюджету (у випадку сплати акцизного податку та податку на додану вартість) та перевірка правильності заповнення граfi В МД;

7) перевірка правильності визначення країни походження товарів (згідно з поданими документами). У нашому випадку країною походження прутків латунних була Російська Федерація, що підтверджується поданим сертифікатом форми СТ-1 від 20.10.2019 р. № 7070500 (додаток П);

8) перевірка правильності нарахування податків і зборів (обов'язкових платежів) за МД та застосування пільг у їх сплаті відповідно до законодавства;

9) контроль своєчасності й повноти сплати податків і зборів;

10) контроль і облік векселів, поданих суб'єктами ЗЕД під час митного оформлення товарів за МД;

11) за відсутності зауважень:

- списання (справляння) сум податків і митних платежів у порядку, установленому законодавством України;
- заповнення граfi С МД, засвідчення записів у ній проставленням відбитка номерного штампа „Сплачено” (прямокутного штампа, що складається з двох полів і містить у лівому полі номер штампа, а в правому – назву митного органу, напис „Сплачено”, місце для підпису й дати) на всіх аркушах МД і заповненням його;
- унесення відомостей до електронної копії МД;

12) ініціювання проведення митного огляду, якщо документів, поданих декларантом, недостатньо для прийняття рішення про повноту та/або достовірність відомостей, що перевіряються, або результати перевірки правильності класифікації та кодування товарів, визначення країни походження тощо потребують проведення такого огляду. В нашому випадку проводився митний огляд, оскільки бралися проби прутків латунних, які направлялися на експертизу до Департаменту податкових та митних експертизи ДФС України.

3. Завершення митного контролю й митного оформлення. Видача оформлених документів декларанту. При цьому здійснюються:

1) нарахування плати за митне оформлення товарів у зонах митного контролю на територіях і в приміщеннях підприємств, що зберігають такі товари, чи поза робочим часом, установленим для митниці (у разі здійснення такого оформлення); доповнення записів у графі 47 МД. Нарухування митних платежів детально описано в п. 3.1 роботи. Показано, що митні платежі нарахувані в повному обсязі.

2) списання (справляння) плати за митне оформлення товарів у зонах митного контролю на територіях і в приміщеннях підприємств, що зберігають такі товари, чи поза робочим часом, установленим для митниці (у разі здійснення такого оформлення); доповнення записів у графах В і С МД;

3) завершення митного оформлення шляхом:

- проставлення своїх підпису й прізвища та відбитка особистої номерної печатки в графі D усіх аркушів МД, що здійснено із застосування електронних цифрових технологій.

Особливістю митного контролю проаналізованих нами виробів з кольорових металів, а саме прутків латунних, що імпортуються в Україну за МД UA125110/2019/850145 було те, що під час здійснення митного контролю у посадової особи митниці виникла підозра щодо правильності визначення декларантом коду товару згідно з УКТЗЕД. Враховуючи це, були взяті зразки товару та направлені на експертизу до ДПМЕ.

Проведена в ДПМЕ митна експертиза показала, що Проведені нами дослідження показали, що вміст міді у досліджуваному зразку склав $58,2 \pm 0,485$ мас.%, вміст цинку – $39,05 \pm 0,471$ мас.%, сумарний вміст інших елементів – 2,65 мас.%. Таким чином, основним металом у прутках латунних є мідь, вміст якої перевищує 58%. За визначеним хімічним складом проба виготовлена з мідно-цинкового сплаву (латуні). Надана на дослідження проба має круглий поперечний переріз; визначений розмір поперечного перерізу проби сталий по всій довжині проби і становить $22,97 \pm 0,02$ мм.

Визначені показники проби не суперечать інформації, щодо опису товару, наведених у графі 31 МД. Враховуючи результати експертизи та аналіз пояснень до УКТЗЕД можна сказати, що код товару 7407 21 1000 згідно з УКТЗЕД, зазначений у гр. 33 МД UA125110/2019/850145 декларантом визначено правильно.

Таким чином, після отримання результатів митної експертизи, посадовою особою м/п «Західний» Київської митниці ДФС було завершено митне оформлення партії прутків латунних згідно заявленого митного режиму імпорту. Відповідні митні формальності виконані в повному обсязі відповідно до чинного законодавства України.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Проведені у випускній кваліфікаційній роботі експериментальні дослідження, аналіз статистичних даних, порядку митного контролю та оформлення кольорових металів, дають змогу зробити такі висновки.

Аналіз митної статистики ДФС України дозволяє констатувати, що у 2014-2018 рр. загальний обсяг експорту кольорових металів знаходився в межах 13,7–29,6 тис. тонн. Найбільше падіння обсягів експорту майже на 46% або на 11,5 тис. тонн відбулося у 2015 р. порівняно з 2014 р. У 2018 р. відбулося незначне зниження експорту кольорових металів, яке склало майже 4,2 тис. тонн або 14% до рівня 25,4 тис. тонн. Загальні валютні надходження від експорту кольорових металів та виробів з них за останні 5 років знаходилися в межах 203,0–350,3 млн. дол. США.

Найбільш значущими в експорті кольорових металів з України є мідь та вироби з неї (гр. 74 згідно з УКТЗЕД) та алюміній і вироби з нього (гр. 76 згідно з УКТЗЕД), сумарна частка яких у натуральному вираженні становила від 83,6% у 2016 р. до 90,7% у 2018 р. Частка міді, сплавів міді та виробів із них у загальній структурі експорту коливалася від 39,4% у 2015 р. до 59,6% у 2018 р.

Загальний обсяг імпорту кольорових металів та виробів з них в Україну у натуральному вираженні змінювався в інтервалі від 32,2 тис. тонн у 2015 р. до більш ніж 59,1 тис. тонн у 2017 р. На відміну від експорту, у структурі імпорту найбільшу кількість займають вироби з алюмінію та нікелю, частка яких знаходилася в межах 47,8-61,9% та 8,4-35,2% відповідно. У грошовому вираженні відбувається поступове зростання імпорту кольорових металів та виробів з них з 455,4 до 700,0 млн. дол. США у 2015-2018 рр.

Асортимент кольорових металів представлений переважно виробами, отриманими методом вальцювання та пресування, а саме плити, листи, стрічки та фольга, прутки, бруски, профілі та дріт тощо. Окрему групу складають посуд, ножові вироби та столове приладдя з кольорових металів.

Алюмінієвий посуд представлений виробами з алюмінію технічної чистоти, дюралюмінію, силуміну. Як захисно-декоративних покриттів в ньому можуть використовувати оксидні покриття, покриття нікелем, нержавіючою сталлю, силікатною емаллю, тефлоном, титаном, титано-керамікою («Gastrolux», «Titan plus» та ін.). Внутрішню поверхню посуду шліфують або піддають травленню. Деякі види посуду піддають кольоровому анодуванню, покривають кольоровими емаллями, наносять малюнки штампуванням або гравіруванням.

Посуд з мідних сплавів включає латунний і посуд з мідно-нікелевих сплавів (мельхіору, що використовується обмежено, і нейзильберу). Для цього посуду характерні наступні види захисно-декоративних покриттів: нікелювання, хромування, сріблення, позолота і ін. Асортимент її представлений кухонним та столовим посудом (тази для варіння варення без захисно-декоративного покриття; кавники; чайники; самовари; підноси; молочники; відерця для охолодження шампанського; чарки; келихи; фужери; салатники; ікорниці; цукорниці; соусники; креманки; набори та сервізи).

В окрему підгрупу слід виділити ножове і столове приладдя, виготовлене з кольорових металів, яке включає ложки, виделки, ополоники, шумівки, лопатки для тортів, спеціальні ножі для риби, масла, щипчики для цукру та аналогічні посуд і прибори кухонні або столові (товарна позиція 8215 згідно з УКТЗЕД). Вони переважно виготовлені з алюмінію та його сплавів, міді та сплавів на її основі (мельхіору, нейзильберу).

Об'єктом нашого дослідження були прутки із сплавів на основі міді та цинку (латуні), пресовані, марки ЛС59-1, поперечного перетину 22 мм, довжиною 3000 мм, арт. 305.362.066 у кількості 365 шт, загальною масою 3504 кг. Зазначений товар ввозився в Україну в режимі імпорту згідно з МД №UA125110/2019/850145. Під час проведення митного контролю зазначеної партії виробів зі сплавів міді (латунь) у посадової особи Київської митниці ДФС виникла підозра щодо правильності визначення коду товару згідно з УКТЗЕД. Митницею було підготовлено запит до ДМПЕ ДФС України за встановленою формою.

За результатами проведених досліджень встановлено наступне. За зовнішнім виглядом надана проба має вигляд металевого прутка жовтого кольору круглого поперечного перетину. Поверхня проби гладка, рівна, вільна від забруднень, без тріщин, раковин, шаруватостей та інших видимих дефектів. Надана на дослідження проба має круглий поперечний переріз; визначений розмір поперечного перерізу проби сталий по всій довжині проби і становить $21,98 \pm 0,02$ мм. Внутрішні дефекти (в об'ємі проби) у вигляді раковин, неметалевих включень, пустот не виявлені.

Встановлено, що вміст міді у досліджуваному зразку склав $58,2 \pm 0,485$ мас.%, вміст цинку – $39,05 \pm 0,471$ мас.%, сумарний вміст інших елементів – 2,65 мас.%. Таким чином, основним металом у прутках латунних є мідь, вміст якої перевищує 58%. Це дає змогу говорити, що товар буде класифікуватися у групі 74 «Мідь і вироби з неї», товарній позиції 7407. Оскільки в описі товару, отриманих фотографіях та результатах експертизи зазначено, що вироби являють собою прутки латунні, то їх повний код буде 7407 21 10 00. Такий код відповідає зазначеному у гр. 33 МД. Цей код відповідає опису у графі 31 МД, результатам проведеної митної експертизи, опису товарної позиції 7407, приміток до розділу XV та зазначеної товарної позиції. Таким чином, код прутків латунних декларантом визначено правильно.

Визначення митної вартості проводилося декларантом за першим основним методом, що відповідає коду «1» у гр. 43 МД UA125110/2019/850145. Основою нарахування митної вартості при цьому буде фактурна вартість. У нашому випадку вона зазначена у рахунку-фактурі (Інвойсі) від 19.10.2019 № 8493025162, яка складає 22 951,20 дол. США. У рахунку-фактурі також зазначена умова поставки товару FCA Коряково (Росія). Згідно з Інкотермс-2010 термін FCA (Франко перевізник) означає, що продавець доставить товар названому ним перевізнику. Подальша доставка в Україну здійснювалася автомобільним транспортом. Таким чином, для визначення митної вартості до фактурної необхідно додати всі витрати, які були понесені по доставці товару до митного кордону України. У нашому випадку транспортні витрати за

маршрутом від місця завантаження (РФ, Калужська обл., Боровський р-н. с. Коряково), до митного кордону України (П/П Сеньківка Нові Юрковичі) – 15 000 грн.,00 коп. Таким чином, розрахована митна вартість буде складати 591 399,01 грн. Нарахування ввізного мита здійснювалося за ставкою 0% згідно з митним тарифом. Розрахована за ставкою 20% сума ПДВ склала 118 279,80 грн., яка перерахована імпортером ТОВ «Компанія «Гранд Лада» до державного бюджету.

Аналіз митного оформлення кольорових металів на прикладі прутків латунних пресованих, поперечного перетину 22 мм показав, що проведена перевірка відомостей, які наведені у документах, поданих для митного контролю та митного оформлення кольорових металів, показала відповідність відомостей, наведених в документах та відповідних графах МД UA125110/2019/850145.

Після отримання результатів митної експертизи, посадовою особою м/п «Західний» Київської митниці ДФС було завершено митне оформлення партії прутків латунних згідно заявленого митного режиму імпорту. Таким чином, відповідні митні формальності виконані в повному обсязі відповідно до чинного законодавства України.

Проведені дослідження дають змогу зробити такі **пропозиції**:

1. Вітчизняним підприємствам кольорової металургії підвищувати якість готової продукції та розширювати асортимент з метою збільшення обсягів експорту та виходу на нові ринки збуту.
2. ДФС України спільно з Міністерством фінансів України внести пропозиції Верховній Раді України щодо внесення змін у Закон України «Про митний тариф України» піднявши ставку ввізного мита на мідь, сплави міді та вироби з них з діючої 0% до 5%. Це дозволить знизити обсяги імпорту цих товарів, підвищити конкурентоспроможність підприємств кольорової металургії України.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Стрекозов С.Н., Козарь Н.А., Груба В.В. Перспективы геолого-промышленной переоценки месторождений и рудопроявлений редких металлов и редких земель Приазовья в новых экономических условиях / II Сучасні економічні можливості розвитку та реалізації мінерально-сировинної бази України і Росії в умовах глобалізації ринку мінеральної сировини: Зб. наук. пр. ІГН НАН України. — К., 2012. — С. 259-261.
2. Довгий С.А., Шестопапов В.М., Коржнев М.М., Трофимчук О.М., Яковлев Є.О. та ін Реструктуризація мінерально-сировинної бази України та її інформаційне забезпечення. — К.: Наукова думка, 2010. — 327 с.
3. Металлургия Донбасса в условиях войны с Россией. — Режим доступа : <http://novosti.dn.ua/details/242858>.
4. Чередніченко С.В. Прогнозування тенденцій світового ринку металопродукції та експортної діяльності металургійної галузі України / С.В. Чередніченко // Вісник Східноєвропейського університету економіки і менеджменту. — 2014. — №1 (16). — С.38–43.
5. Steel industry by-products. — Режим доступа : http://www.worldsteel.org/publications/fact-sheets/content/01/text_files/file/document/Fact_By-products_2014.pdf.
6. Гурский Д.С., Есипчук К.Е., Калинин В.И. и др. Металлические и неметаллические полезные ископаемые Украины. — Львов: Центр Европы 2005. — Т. 1. — 785 с.
7. Виробництво основних видів промислової продукції. — Режим доступа : <http://www.ukrstat.gov.ua>.
8. Сумарний обсяг імпорту та експорту окремих підгруп товарів за кодами УКТЗЕД. — Режим доступа : <http://sfs.gov.ua>.
9. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. — Режим доступа : <http://sfs.gov.ua>.

10. Коржнєв М.М., Шеляг-Сосонко Ю.Р., Яковлєв Є.О., Курило М.М. Малосировинна альтернатива розвитку України // Стратегічна панорама. — 2008. — №3-4. — С. 43-49.
11. Галецкий Л.С., Черниенко Н.М. Роль минеральных ресурсов Украины в преодолении кризисных явлений в экономике. Развитие продуктивных сил Украины: від В.І. Вернадського до сьогоднішнього дня // Матеріали міжнародної наукової конференції, м. Київ, 20 березня 2009 р.: У 3-х частинах I РВПС України НАН України. — К.: РВЖ України НАН України, 2009. — Ч.2. — 190 с.
12. Атлас «Геологія і корисні копалини України» Колектив авторів. — К.: Такі справи, 2009. — 168 с.
13. Беднарчук М.С., Поілікарпов І.С. Товарознавство сировини, матеріалів та засобів виробництва. Навчальний посібник. — Київ: Центр навчальної літератури, 2006. — 560 с.
14. Большой энциклопедический словарь политехнический/ Кол. авт. А.Ю. Ишлинский, А.Ф. Белов, В.Г. Воскобойников и др. — М.: Большая Российская Энциклопедия, 1998. — 656 с.
15. Митний кодекс України : Закон України від 13.03.2012 №4495-VI (зі змінами). — Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
16. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами). — Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
17. Про митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 № 584-VII (зі змінами). — Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.
18. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України від 16.04.1991 № 959-XII (зі змінами). — Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/959-12>.
19. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства України від 30.05.2012 р. №631 (зі змінами). — Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62400.html>.

20. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку: Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>.

21. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа : Наказ Мінфіну України від 30.05.2012 р. №651. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.

22. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій : Наказ Мінфіну України від 20.09.2012 р. №1011 (зі змінами). – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62422.html>.

23. Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму: Наказ Мінфіну України від 31.05.2012 р. №657. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62415.html>.

24. Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. №428. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/postanovi/62440.html>.

25. Про впровадження методичних рекомендацій щодо класифікації окремих товарів згідно з вимогами УКТЗЕД: Лист Державної митної служби від 05.03.2013 р. N 11.1/2-16.2/2165-ЕП. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/141656.html>.

26. Про затвердження Перехідних таблиць від УКТЗЕД версії 2007 р. до УКТЗЕД версії 2012 р. : Наказ Міндоходів від 22.01.2014 року №54. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63017.html>

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

28. Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту): Постанова Кабміну України від 24.10.2018 №960. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/960-2018-п>.

29. Про загальну безпечність нехарчової продукції : Закон України від 16.10.2012 р. № 5463-VI (зі змінами).

30. Про заборону ввезення на митну територію України товарів, що походять з Російської Федерації (зі змінами) : Постанова Кабміну України від 30.12.2015 №1147. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1147-2015-п#n10>.

31. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій : Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 450 (зі змінами). – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-п>.

32. Про затвердження Форми декларації митної вартості та Правил її заповнення : Наказ Мінфіну України від 24.05.2012 р. №599 (зі змінами). – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z0984-12>

33. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними : Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 451 (зі змінами). – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/451-2012-п>.

34. Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2019 рік : Постанова Кабміну України від 27.12.2018 р. №1136. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1136-2018-п>.

35. Про затвердження вичерпного переліку підстав, за наявності яких може проводитись огляд (переогляд) товарів, транспортних засобів комерційного

призначення митними органами України : Постанова Кабінету Міністрів України від 23.05.12 №467. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/467-2012-П>.

36. Про затвердження переліку товарів, ввезення яких на митну територію України та/або переміщення територією України прохідним та внутрішнім транзитом здійснюється за умови обов'язкового надання митним органам забезпечення сплати митних платежів : Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. N 461. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/postanovi/62456.html>.

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

38. Про затвердження Порядку справляння плати за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них: Наказ Міндоходів України від 16.12.2013 № 804. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0011-14>.

39. Про затвердження Порядку передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (аналізу, експертизи) Центральним митним управлінням лабораторних досліджень та експертної роботи Державної митної служби України : Наказ Мінфіну України від 31.05.2012 р. №653. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62413.html>

40. Мала гірнича енциклопедія: в 3-х т./ За ред. В.С.Білецького. – Донецьк: “Донбас”, 2004. – 720 с.

41. Всесвітня митна організація. — Режим доступу: www.wcoomd.org.

42. Гайдукевич О. М. Аналітична хімія. – Х.: Основа, 2000. – 432с.

43. Дж. Фритц, Г. Шенк, Количественный анализ. – М.: Мир, 1978 . – 324 с.

44. Васильев В.П. Аналитическая химия в 2ч. – Гравиметрические методы анализа. – М.: Высшая школа, 1989. – 320с.

45. Л.А. Казицина, Н.Б. Куплетская. Применение УФ-, ИК- и ЯМР-спектроскопии в органической химии. – М.: «Высшая Школа», 1971. – 264с. с ил.
46. Charles J. Pouchert, The Aldrich Library of Infrared Spectra. EDITION III, Aldrich Chemical Company inc. 1981. – 1873р.
47. Купцов А. Х., Жижин Г. Н. Фурье-спектры комбинационного рассеяния и инфракрасного поглощения полимеров. Справочник. – М.: Физматлит, 2001. – 656 с.
48. Энциклопедия неорганических материалов/ И. М. Федорченко, М. П. Браун, М. В. Волощенко и др. в 2 томах. – К. : Наука, 1977. – Т.1. – 840 с. Т.2. – 813 с.