

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:

«Розробка профілів ризику при імпорті електронних сигарет»

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

Сидоренко Наталії
Володимирівни

Науковий керівник
канд. хім. наук, доцент

Калуга Ніна
Василівна

Науковий консультант
д-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Гарант освітньої програми
д-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Сидоренко Н.В. Розробка профілів ризику при імпорті електронних сигарет.

У роботі проаналізовано законодавчо-нормативну базу проведення товарознавчої експертизи та застосування системи управління ризиками при імпорті електронних сигарет.

Проаналізовано класифікацію електронних сигарет згідно з УКТЗЕД, стан ринку товару. Зроблено товарознавчу характеристику асортименту електронних сигарет. Наведено та проаналізовано результати товарознавчої експертизи зразків електронних сигарет. Розроблено практичні пропозиції щодо мінімізації митних ризиків при митному оформленні електронних сигарет.

Ключові слова: імпорт, електронні сигарети, митне оформлення, митні платежі, товарознавча експертиза, профіль ризику.

SUMMARY

Sydorenko N.V. Development of risk profiles when importing electronic cigarettes.

The legal and regulatory framework for conducting commodity expertise and the application of the risk management system for the import of electronic cigarettes is analyzed.

The classification of electronic cigarettes according to Ukrainian Classification of Goods for Foreign Economic Activity, the state of the product market is analyzed. The product characteristics of the range of electronic cigarettes have been made. The results of commodity examination of electronic cigarette samples are presented and analyzed. Practical proposals on minimization of customs risks in customs clearance of cigarettes have been developed.

Keywords: import, electronic cigarettes, customs clearance, customs payments, commodity expertise, risk profile.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади товарознавчої експертизи та управління митними ризиками при імпорті електронних сигарет	9
1.1. Стан і динаміка ринку електронних сигарет в Україні та світі.....	9
1.2. Нормативно-правове регулювання товарознавчої експертизи та застосування системи управління ризиками при імпорті електронних сигарет	14
РОЗДІЛ 2. Аналіз асортименту та товарознавча експертиза електронних сигарет	20
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.....	20
2.2. Товарознавча характеристика асортименту електронних сигарет.	23
2.3. Товарознавча експертиза електронних сигарет та оформлення її результатів	30
РОЗДІЛ 3. Запобігання митним ризикам при імпорті електронних сигарет..	36
3.1. Класифікація електронних сигарет згідно з УКТЗЕД та визначення товарів груп «ризик» та «прикриття».....	36
3.2. Визначення митної вартості та оподаткування електронних сигарет ...	41
3.3. Розробка профілів ризику при митному оформленні імпорту електронних сигарет	45
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	51
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	54
ДОДАТКИ.....	60

ВСТУП

Актуальність теми. Електронні сигарети вийшли на ринок як «здоровіша альтернатива» цигаркам. За оцінками Всесвітньої організації охорони здоров'я (ВООЗ) у світі нараховується 1,1 млрд курців і до 2025 року ця цифра не зазнає значних змін [50]. Число вейперів (англ. vapor - пар) – курців електронних сигарет – в останні роки швидко зростає. Якщо в 2011 році електронні сигарети курили 7 млн. осіб, то в 2018 році – вже 41 млн. чоловік. За оцінками аналітичної компанії Euromonitor до 2021 року число дорослих людей, які курять електронні сигарети, досягне 55 млн. чоловік.

Електронні сигарети заборонено продавати на Сейшельських Островах, в Бразилії і Аргентині, але тим не менше їх продажі продовжують зростати в усьому світі.

В Україні електронні сигарети заявили нещодавно і популярність лише збільшується. В Міністерстві охорони здоров'я України стверджують, що відповідно до результатів Глобального опитування молоді щодо вживання тютюну майже кожен 5-й підліток (13-15 років) є споживачем електронних сигарет [50].

З огляду на досить широке використання електронних сигарет, при їх ввезенні на митну територію України необхідно посилювати контроль за достовірністю задекларованих відомостей з метою уникнення митних ризиків, серед яких головними є неправильне визначення коду товару згідно з УКТЗЕД, заниження митної вартості, неправильне визначення країни походження. Тому актуальними є питання проведення товарознавчої експертизи та управління митними ризиками при імпорті е-сигарет.

Об'єкт дослідження – електронні сигарети, що ввозяться на митну територію України.

Предмет дослідження – критерії, методи та особливості проведення товарознавчої експертизи електронних сигарет, шляхи мінімізації митних ризиків.

Мета дослідження – аналіз особливостей проведення товарознавчої експертизи електронних сигарет при імпорті. Розроблення пропозицій щодо запобігання митним ризикам при їх митному оформленні.

Для досягнення зазначеної мети необхідно вирішити такі завдання:

- вивчити стан вітчизняного ринку електронних сигарет в Україні та світі;
- провести аналіз нормативно-правового регулювання товарознавчої експертизи та застосування системи управління ризиками при імпорті електронних сигарет;
- провести товарознавчу характеристику асортименту електронних сигарет;
- визначити критерії, засоби та методи ідентифікації електронних сигарет;
- провести товарознавчу експертизу електронних сигарет;
- здійснити класифікацію електронних сигарет згідно з УКТЗЕД та визначити товари груп «ризик» та «прикриття»;
- визначити митну вартість та нарахувати митні платежі при імпорті електронних сигарет;
- розробити пропозиції щодо запобігання митним ризикам при митному оформленні електронних сигарет.

Практична цінність роботи полягає у розробленні критеріїв, методів та засобів ідентифікації електронних сигарет, а також шляхів мінімізації митних ризиків при митному оформленні електронних сигарет та розробленні відповідних профілів ризику.

Публікації. За результатами досліджень опублікована стаття «Товарознавча експертиза електронних сигарет» у збірнику наукових статей

студентів «Експертиза товарів в митних цілях. Частина 2» (К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019).

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

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Робота містить 9 таблиць, 8 рисунків, список використаних джерел нараховує 59 найменувань. До роботи додаються 11 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА УПРАВЛІННЯ МИТНИМИ РИЗИКАМИ ПРИ ІМПОРТІ ЕЛЕКТРОННИХ СИГАРЕТ

1.1. Стан і динаміка ринку електронних сигарет в Україні та світі.

В сучасному світі все розвивається дуже стрімко – з'являються нові технології, нові потреби, нові тренди. І тому останнім часом багато курців не лише в світі, а й в Україні відмовилися від традиційних тютюнових сигарет та перейшли на електронні сигарети, вважаючи, що вони більш безпечні для здоров'я, не мають неприємного запаху та нібито не викликають залежність [26].

Варто усвідомлювати, що ринок електронних сигарет – це звичайний бізнес. Найбільшими компаніями електронних сигарет володіють всім відомі тютюнові корпорації. Тобто тютюновики чудово усвідомлюють сучасні тренди здорового способу життя. У зв'язку з цим ринок тютюнових виробів скорочується, зокрема у державах із високим рівнем розвитку. Наприклад, у Великій Британії нещодавно закрилась остання тютюнова фабрика [26]. А за допомогою електронних сигарет корпорації намагаються втримати своїх клієнтів. Тобто нове покоління сигарет фактично створює нове покоління залежності.

Електронні пристрої поступово витісняють звичні «паперові» сигарети – це факт. За оцінками експертів, ринок електронних сигарет забрав у традиційного ринку сигарет близько 20% споживачів. Ця цифра зростатиме і протягом двох років може сягнути 30-35%. Звичайно, зіграло свою роль і подорожчання звичайних сигарет, і активна пропаганда здорового способу життя.

Обсяг світового ринку електронних сигарет в 2018 році оцінюється в 10,24 млрд доларів. Очікується, що до 2023 року він досягне 16,85 млрд. дол. США, що відповідає середньорічному зростанню на 8,1% в прогнозований період з 2019 по 2023 рік.

Найбільше електронних сигарет продається в США, Японії і Британії. Вейпери (курці електронних сигарет) в цих трьох країнах в 2018 році витратили на електронні сигарети 16,5 млрд. дол. США (рис. 1.1).

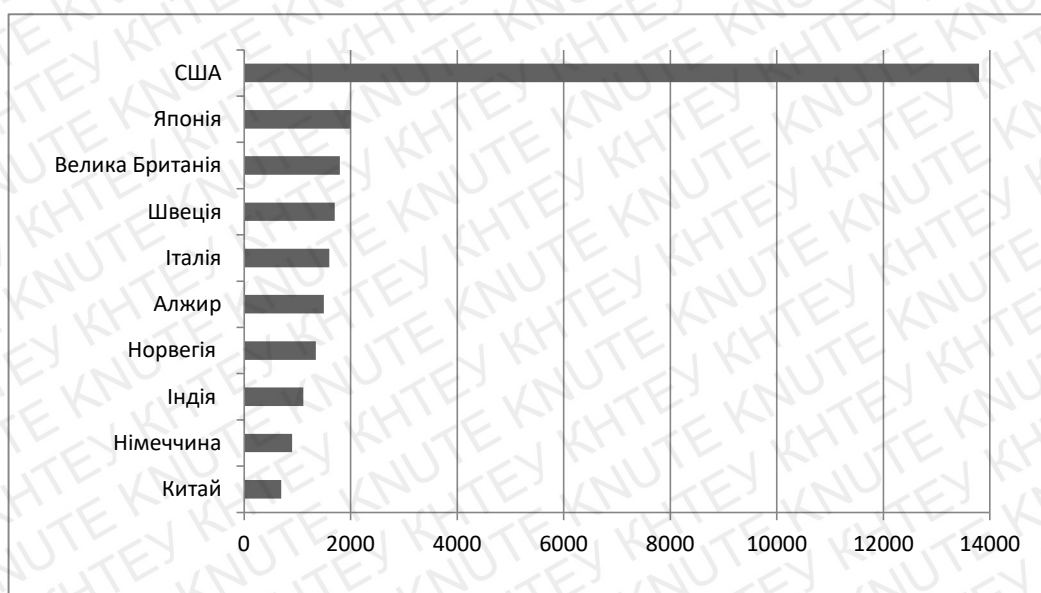


Рис.1.1. Об'єм продажів електронних сигарет у світі за 2018 рік, млн. дол.

США [59]

Загальні тенденції експортно-імпортних операцій з електронними сигаретами в Україні будемо оцінювати за результатами аналізу даних Державної служби статистики України по товарах товарної підпозиції 8543 70 згідно з УКТЗЕД.

Динаміка обсягів імпорту товарів товарної підпозиції 8543 70 за останні п'ять років має тенденцію до зростання, як це представлено на рис.1.2 [15].

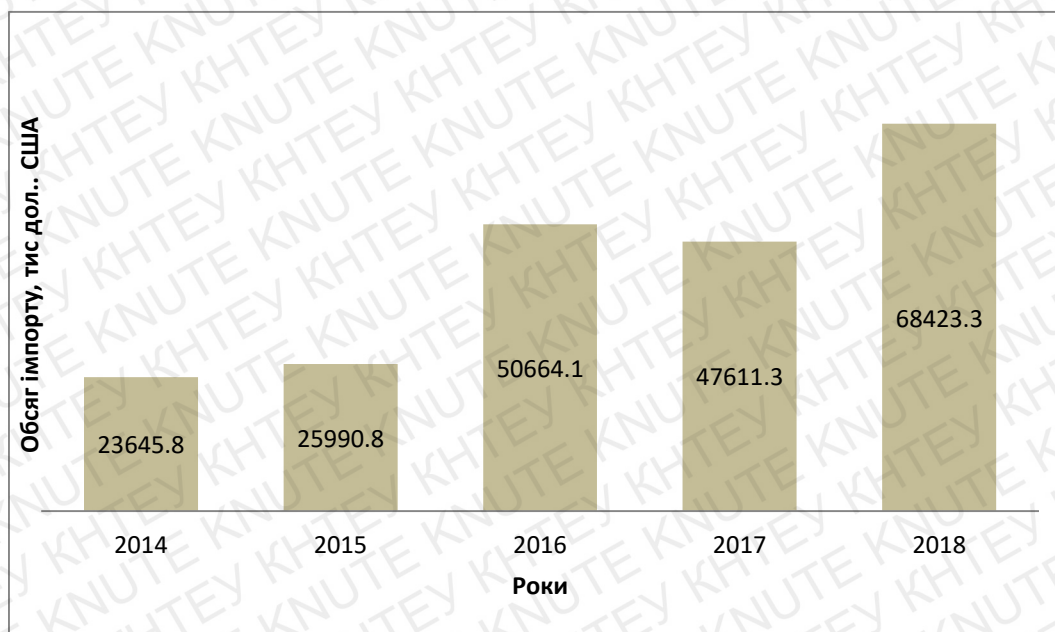


Рис.1.2. Динаміка імпорту в Україну товарів товарної підпозиції 8543 70 згідно з УКТЗЕД у 2014-2018 рр., тис дол. США [15]

Якщо у 2014 році обсяг імпорту вказаних товарів становив 23,6 млн. дол.США, то у 2018 році – 68, 4 млн.дол.США (зростання у 2,9 разів). Це означає, що потреби в українських споживачів в сучасній апаратурі, зокрема і в електронних сигаретах, збільшуються. Проте українське виробництво машин та апаратури електричної значно поступається світовому, а як відомо, електронні сигарети на території України взагалі не виробляються.

Обсяги експорту товарів товарної підпозиції 8543 70 згідно з УКТЗЕД за даними Державної служби статистики України наведені на рис. 1.3.

З 2014 по 2018 рік експорт машин та апаратури електричної значно зменшився, що пов'язано зі зменшенням виробництва у зв'язку з відтоком спеціалістів в даній сфері та низькій конкурентоздатності українських виробників. Досить значимим є зменшення обсягів експорту даної продукції після 2016 року: з 34,9 млн. дол.США до 7,3 млн. дол.США у 2018 році (даний показник зменшився майже у 4,8 разів).

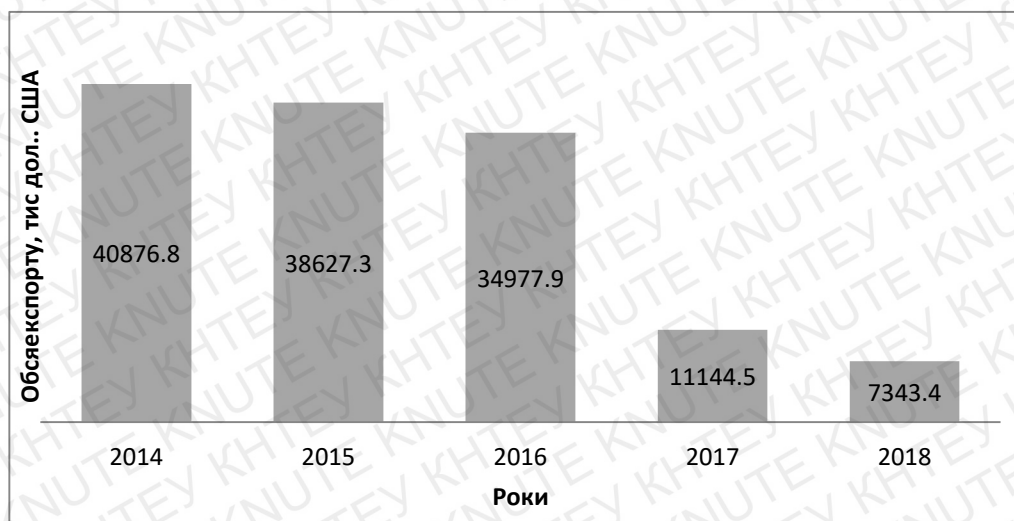


Рис.1.3. Динаміка експорту з України товарів товарної підпозиції 8543 70 згідно з УКТЗЕД у 2014-2018 рр., тис дол. США [15]

Головними країнами-експортерами товарів підпозиції 8543 70 у 2018 році є Китай, Малайзія, Франція, США, Німеччина та Польща (рис. 1.4) [16]. Найбільшим експортером є Китай (обсяг імпорту складає 57% від загального обсягу), далі Малайзія (17%) та Франція (13%).

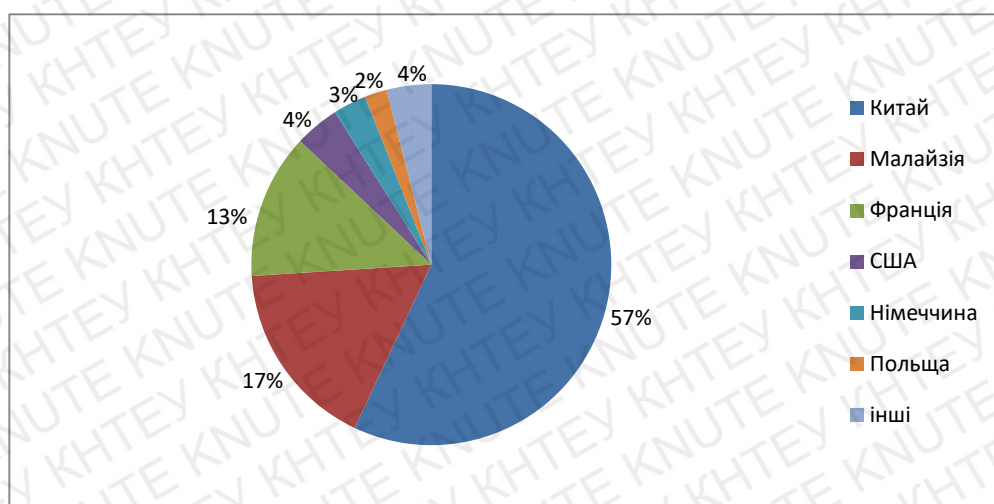


Рис.1.4. Частка імпорту в Україну товарів товарної підпозиції 8543 70 згідно з УКТЗЕД в розрізі країн-експортерів у 2018 році, % [16]

Головними експортними партнерами України по здійсненню зовнішньоторговельних операцій з машинами та апаратурою електричною, включеної до товарної підпозиції 8543 70, у 2018 році стали: Пакистан (23% від усього експорту машин та апаратури електричної), Білорусь (15%), Російська Федерація (11%), Казахстан (7%) та Молдова (4%) (рис.1.5).

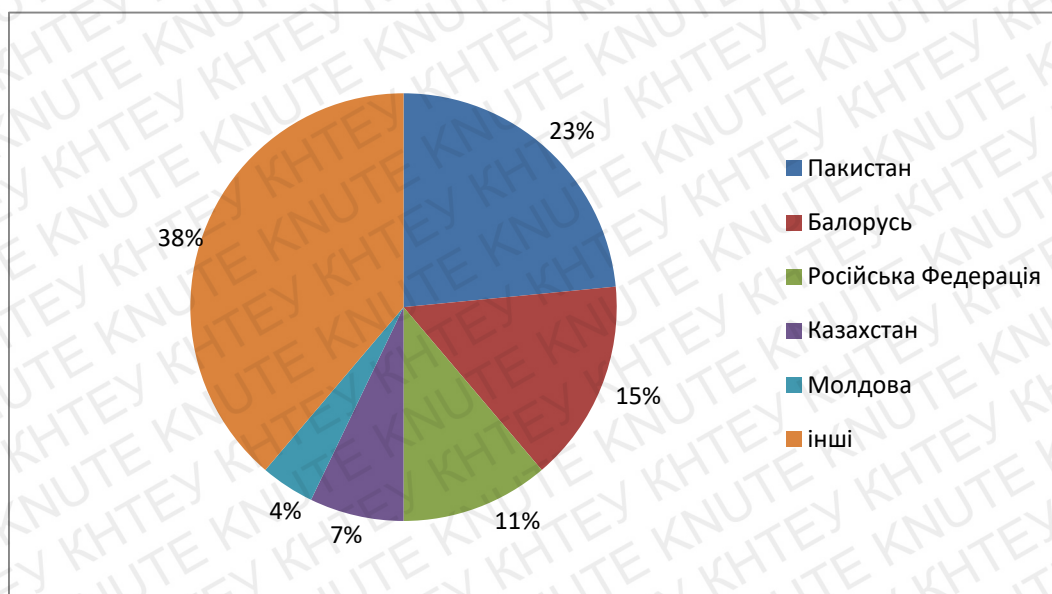


Рис.1.5. Частка експорту з України товарів підпозиції 8543 70 згідно з УКТЗЕД в розрізі країн-імпортерів у 2018 році, % [16]

Таким чином, світовий ринок електронних сигарет характеризується посиленням темпів їх виробництва та зростанням обсягів продажу цього товару. Проаналізувавши обсяги експорту та імпорту товарів товарної підпозиції 8543 70 згідно з УКТЗЕД, до якої відносяться електронні сигарети, можна зробити однозначний висновок, що більшу частину ринку в Україні займає імпортна продукція головним чином з Китаю. Українське виробництво машин та апаратури електричної значно відстає від світового і з кожним роком воно зменшується, про що свідчать дані щодо обсягів експорту даного товару.

1.2. Нормативно-правове регулювання товарознавчої експертизи та застосування системи управління ризиками при імпорті електронних сигарет

При митному оформленні електронних сигарет може проводитись митна експертиза, одним з видів якої є товарознавча експертиза. Часто виникає потреба ідентифікувати товар з метою підтвердження достовірності його декларування, визначити відповідність митної вартості товарів, зазначеної в митній декларації, встановити країну походження товарів тощо. Тому здійснення товарознавчої експертизи для митних цілей є дуже важливим питанням, що постає з практичних потреб здійснення державної митної справи [2].

На сьогодні товарознавча експертиза для митних цілей проводиться Департаментом податкових та митних експертиз ДФС. Наказом ДФС від 01.10.2014 № 154 (у редакції наказу ДФС від 25.01.2017 № 39) «Про затвердження положення про Департамент податкових та митних експертиз» визначено функції та завдання ДПМЕ ДФС [33].

Наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058 затверджено Порядок взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форма акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку [41]. У розділі 2 даного наказу зазначено, що проведення експертизи із визначенням вартості товарів здійснюється на підставі постанови про призначення експертизи у справі про порушення митних правил або запиту у межах здійснення податкового контролю.

Товарознавча експертиза електронних сигарет для митних цілей – це дослідження якості, кількості та відповідності умовам нормативних документів, умовам зовнішньоекономічного договору (контракту) даного товару з наданням мотивованого, компетентного висновку.

Товарознавча експертиза проводиться з метою визначення вартості електронних сигарет на підставі їх якісних показників, основних властивостей та факторів, які впливають на вартість товару. Завданнями товарознавчої експертизи є:

- визначення найменування електронних сигарет згідно з УКТЗЕД;
- визначення якісних показників цього товару, що впливають на його вартість;
- визначення оптової, ринкової вартості електронних сигарет [18].

Товарознавча експертиза електронних сигарет з метою визначення їх вартості проводиться у три етапи: підготовчий, основний (аналітичний), заключний (рис.1.6).

На підготовчому етапі проведення товарознавчої (вартісної) експертизи експерт ознайомлюється із вихідними даними для проведення дослідження, з обставинами справи та з питаннями, що поставлені перед ним. Вихідні дані до дослідження визначають як склад, так і зміст процедур (дій), що здійснюються експертом на різних стадіях дослідження із встановленням ринкової вартості електронних сигарет [18].

Основний (аналітичний) етап починається з ідентифікації електронних сигарет з метою встановлення їх товарної належності. Під ідентифікацією електронних сигарет розуміють визначення відповідності показників якості даного товару показникам, встановленим у нормативній та технічній документації. Ідентифікація електронних сигарет проводиться з метою визначення: приналежності електронних сигарет до групи продукції відповідно до УКТЗЕД; показників, які впливають на вартість даного товару; відповідності характеристик електронних сигарет відомостям, що зазначені на маркуванні та/або товаросупровідній документації [10]. Результати ідентифікації електронних сигарет повинні бути відображені у висновку експерта Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України.

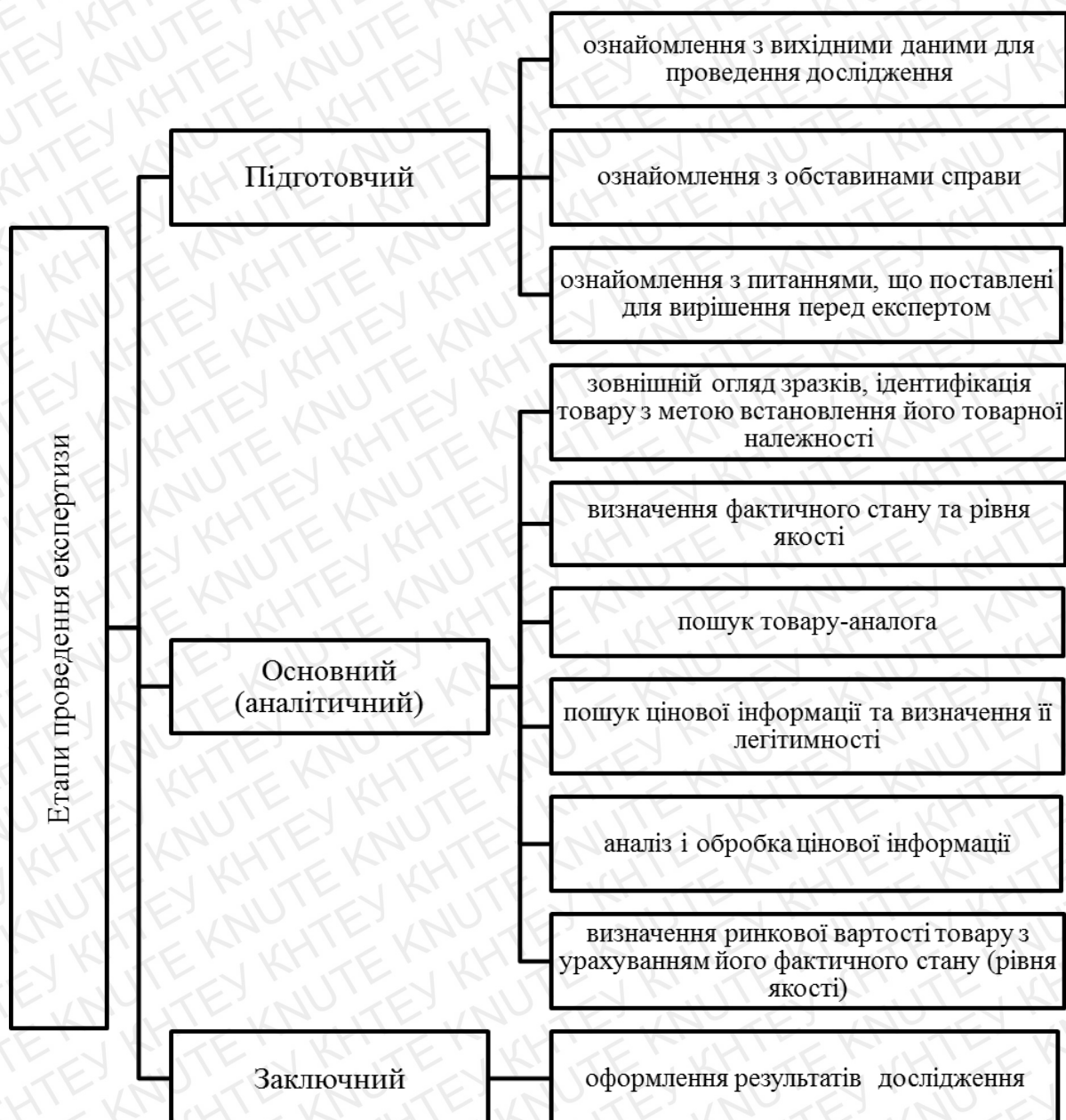


Рис.1.6. Етапи проведення товарознавчої експертизи електронних сигарет для митних цілей

Після проведення ідентифікації та визначення рівня якості електронних сигарет експерт визначає ринкову вартість даного товару. Ринкова вартість електронних сигарет – це вартість, за яку можливе відчуження електронних сигарет на ринку подібного товару на дату оцінки за угодою, укладеною між

покупцем та продавцем, після проведення відповідного маркетингу за умови, що кожна із сторін діяла із знанням справи, розсудливо і без примусу [39]. Ринкова вартість встановлюється на конкретну дату та в певному регіоні, на ринку придбання, в вітчизняному ринку в грошових одиницях України.

Основним підходом до визначення ринкової вартості електронних сигарет є порівняльний підхід [38]. Найбільш вірогідним методом на основі порівняльного підходу є метод, заснований на аналізі цін ідентичних електронних сигарет.

На останньому етапі (заключному) проведення товарознавчої експертизи електронних сигарет експерт ДПМЕ ДФС оформлює висновок, у якому наводяться результати проведеного дослідження.

Проведення товарознавчої експертизи товарів можливе за результатами спрацювання Автоматизованої системи аналізу та управління ризиками (АСАУР) при митному контролі та оформленні товарів [22].

Для упровадження та розвитку системи аналізу та керування ризиками в ДФС України створено програмно-інформаційний комплекс «Інспектор–2006» з імплементованим модулем АСАУР. Основним завданням АСАУР є обробка відомостей занесених в електронних копіях МД та оцінка рівнів ризиків за заздалегідь сформованими критеріями (профілями ризику) [1].

Одним із базових міжнародних стандартів, що визначає принципи та основні напрями діяльності органів митного контролю у сфері управління ризиками, є Міжнародна конвенція про спрощення та гармонізацію митних процедур (Кіотська конвенція) [49]. Митний контроль обмежується мінімум митних процедур, необхідних для забезпечення дотримання митного законодавства й мінімізації ймовірності виникнення митних ризиків. При цьому, він повинен ґрунтуватись на практичному застосуванні системи управління ризиками, яка дасть змогу визначити товари та транспортні засоби, що підлягають перевірці та ступінь такої перевірки.

Нормативно-правові засади впровадження управління ризиками в діяльність митних органів визначає Митний кодекс України (глава 52).

Відповідно до Митного кодексу України цілями застосування системи управління ризиками є [22]:

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

Митні органи керуються наказом Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684, яким затверджено Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю [44]. Цей наказ визначає порядок застосування системи аналізу й управління ризиками, які можуть призвести до порушень законодавства з питань митної справи при здійсненні митних процедур. Положення дає визначення основних понять, які використовуються при роботі даної системи. Так, ризик – імовірність недодержання законодавства України з питань митної справи.

До об'єктів аналізу ризику належать [28]:

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

Система управління ризиками передбачає застосування випадкового відбору.

Аналіз ризиків здійснюється з використанням індикаторів ризику, які представляють собою визначені критерії із заданими наперед параметрами, відхилення від яких дозволяє здійснювати відбір об'єкта контролю, а сукупність індикаторів ризику, які характеризують певну групу об'єктів, що підлягають аналізу і містять вказівки із застосуванням необхідних заходів мінімізації або запобігання ризику, представляє собою профіль ризику.

Перш за все зазначимо, що профіль ризику (ПР) є елементом системи аналізу та управління ризиками (САУР). ПР можуть використовуватись як в електронному, як і в документальному вигляді. Основна мета створення та використання ПР – попередити інспектора про можливу наявність ризику порушення митного законодавства під час здійснення конкретної зовнішньоекономічної операції та дати інспекторові обов'язкову до виконання вказівку щодо застосування певних форм контролю [28].

Профілі ризику розробляються центральним підрозділом з питань координації застосування СУР та застосовуються у всіх митницях (митних постах) ДФС, якщо інше не визначено самим профілем ризику.

Структурні підрозділи ДФС, спеціалізований орган доходів і зборів, до компетенції якого належить проведення досліджень і експертної діяльності, та територіальні органи доходів і зборів можуть надавати пропозиції щодо необхідності розробки профілю ризику [44].

Отже, використання системи аналізу та управління ризиками виводить на якісно новий рівень роботу з інформацією, що сприяє прискоренню проведення процедур митного контролю та митного оформлення, створює сприятливі умови для суб'єктів ЗЕД, які дотримуються законодавства України з питань митної справи, а також дозволяє більш ефективно використовувати наявні ресурси.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА ЕЛЕКТРОННИХ СИГАРЕТ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Об'єктом випускної кваліфікаційної роботи є електронні сигарети, що імпортуються в Україну. Для проведення товарознавчої експертизи електронних сигарет нами було обрано п'ять зразків цього товару:

- зразок № 1 «JOYETECH Exceed D19» (Китай);
- зразок № 2 «J WELL LUMEA RED» (Китай);
- зразок № 3 «Eleaf iJust S Kit Silver» (Китай);
- зразок № 4 «Smok Stick V8» (Південна Корея);
- зразок № 5 «Kanger Tech Evod Pro V2 Black» (Китай).

Зразок №1 – це товар, що декларується в митній декларації № UA125010/2019/007234 (дод. А), а саме: «Сигарета електронна односпіральна з об'ємом картриджа 2 мл. Ємність акумулятора 1500 мА/год. Довжина 118 мм, діаметр 19 мм, вага 73 г, в кількості 6000 шт. Торговельна марка JOYETECH. Виробник LOW PRICE TRADING CO., LIMITED, Країна виробництва – CN.».

Організація та порядок проведення дослідження електронних сигарет представлена на рис. 2.1

При проведенні товарознавчої експертизи експертами використовуються різні методи дослідження, до яких відносяться такі: органолептичні, аналітичні, вимірювальні [10].

Органолептичний метод – це метод ідентифікації продукції безпосередньо за допомогою органів відчуттів людини: зору, слуху, дотику, смаку, запаху. Перевага даного методу – швидкість при отриманні даних. Суттєвим недоліком методу – є слабка верифікованість та значна суб'єктивність.

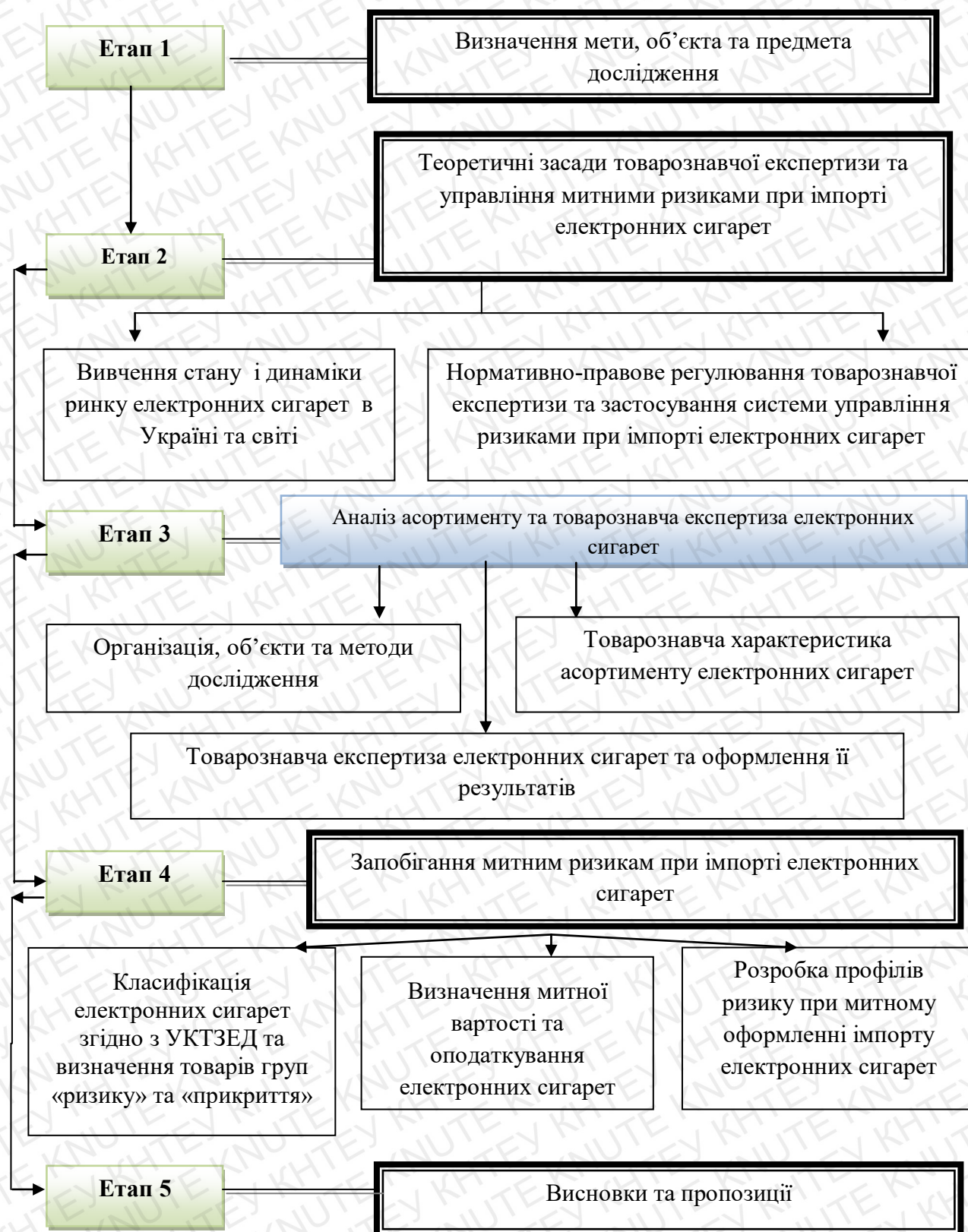


Рис. 2.1. Схема організації досліджень електронних сигарет

Аналітичний метод – метод визначення відповідності товару вимогам нормативної, технічної та товарно-супровідної документації за визначеними показниками.

Вимірювальний метод – це метод, який базується на вимірюванні та аналізі показників за допомогою приладів і виражається в кількісних показниках. Вимірювальні методи розділяють на: фізичні, хімічні, фізико-хімічні, мікроскопічні, біологічні, фізіологічні і технологічні.

Товарознавча експертиза електронних сигарет проводилась за органолептичними та фізичними показниками, такими як: зовнішній вигляд, маркування, вага, довжина, комплектація, наявність пошкоджень, відповідність товаросупровідній документації.

У роботі досліджували фізичні показники електронних сигарет за допомогою таких вимірювальних методів:

- лінійні розміри визначали за допомогою рулетки металевої згідно з ДСТУ 4179-2003 «Рулетки вимірювальні металеві. Технічні умови.» [8];
- вагу визначали за допомогою зважувальних приладів згідно з ДСТУ EN 45501:2007 «Прилади неавтоматичні зважувальні. Загальні технічні вимоги та методи випробувань.» [9].

Зовнішній вигляд електронних сигарет досліджували органолептичним методом. Маркування, комплектацію електронних сигарет досліджували аналітичним методом, використовуючи товаросупровідні документи.

Для визначення вартості електронних сигарет застосовується порівняльний підхід [18]. Визначення вартості електронних сигарет за допомогою порівняльного підходу ґрунтується на інформації про ціни продажу (пропонування) подібних електронних сигарет, достовірність якої не викликає сумнівів у оцінювача. Ринкову вартість електронних сигарет визначають, використовуючи усереднені цінові дані, що містяться у довідково-аналітичних і періодичних виданнях, у прайс-листах торговельних організацій, які здійснюють продаж аналогічних чи ідентичних оцінюваному

товару, на інтернет-сайтах, у довідниках про аукціонні ціни або ціни операцій з купівлі-продажу.

Таким чином, організація дослідження електронних сигарет передбачає здійснення товарознавчої експертизи за визначеними методами та належним оформленням результатів цієї експертизи.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту електронних сигарет.

Електронна сигарета (е-сигарета) – це пристрій, що складається з акумулятора (мода), нагрівального елементу (атомайзера) і контейнера для рідини, що випаровується [26]. Принцип роботи простий: батарея нагріває спіраль, відбувається випаровування рідини, яку і вдихає курець електронної сигарети. Тобто людина замість диму видихає пару, яка нібито є більш безпечною та немає канцерогенних речовин, яких багато в тютюновому димі. Однак, на сто відсотків стверджувати, що електронні сигарети безпечніші за звичайні, не можна, оскільки поки що ніхто не знає, як себе почуватимуть користувачі електронних сигарет після 10-20 років куріння.

Всі електронні сигарети можна розбити на класи залежно від зовнішнього вигляду, розміру, типу обслуговування, способу заправки рідиною, способу управління та типу рідини, що використовується [52,58].

За зовнішнім виглядом більшість електронних сигарет можна розділити на боксоди, меходи, сигарети циліндричної форми, трубки.

Спочатку, як тільки з'явилися електронні сигарети, вони повністю копіювали зовнішній вигляд звичайної сигарети, намагалися бути схожими за розміром, і навіть розмальовувались в білий колір, оснащувалися помаранчевим мундштуком біля основи. Подібні сигарети в основному були одноразовими, так як не дозволяли зарядити акумулятор, і не мали можливості заправляти бак або картридж рідиною. Після використання їх необхідно утилізувати (рис. 2.2).



Рис. 2.2. Класифікація електронних сигарет за зовнішнім виглядом:

а) одноразові; б) багаторазові; в) боксмоди; г) мехмоди

Слідом за одноразовими електронними сигаретами прийшли моделі з можливістю підзарядки акумулятора і дозволяли залити в спеціальний резервуар рідину для підзаправки, що дало можливість використовувати сигарету багаторазово. Згодом електронні сигарети перетворилися в цілу культуру – вейпінг. Зовнішній вигляд електронних сигарет став стрімко змінюватися.

Новий вид електронних сигарет називається «модом» (модифікований). Корпус мода виконаний у вигляді невеликої коробочки, яку на відміну від електронної сигарети дуже зручно ставити на стіл і тримати в долоні. За рахунок збільшеної площі бічних сторін, з'явилася можливість розмістити OLED дисплей, який відображає всі виставлені характеристики, додати 2-5 акумуляторів для потужності. Але найголовніше в боксмодах це плати, які отримали різноманітні додаткові функції. Також плати роблять боксмоди найбезпечнішими для використання, оскільки мають різноманітні захисні функції.

Мехмод (механічний мод, тобто без плати), являє собою корпус для одного або більше акумуляторів з контактами. Мехмоди призначені тільки для професіоналів вейперів. При неправильному розрахунку опору спіралі, і вольтажу акумулятора, може статися потужний виділення енергії у вигляді вибуху акумулятора.

Класифікація за розміром позначається маркуванням англійськими літерами від А до F. Чим більше розмір, тим більше заправки здатна в собі помістити електронна сигарета:

- А, В, С – електронні сигарети, форма та кількість виробленої пари яких така, як і в звичайної сигарети. Клас А, так звані суперміні, мають малу енергоємність акумулятора (до 90 мА/год) і невеликий резервуар для заправної рідини (до 0,4 мл). Довжина складає 10 сантиметрів. В електронних сигаретах класу В, або міні, акумулятор (100-340 мА/год) і резервуар для рідини (0,5 мл) більші, ніж у суперміні. Довжина – 12 сантиметрів. Літерою С маркуються девайси Penstyle, які зовні нагадують фломастер чи ручку. Довжина такої електронної сигарети не перевищує 17 сантиметрів. Саме розмір електронної сигарети дозволив забезпечити її значно потужнішим акумулятором (100-340 мА/год) і більшим резервуаром для рідини (1 мл);

- D – мають форму сигари. За розміром такі ж, як клас С (13-17 сантиметрів), але більші в діаметрі. Енергоємність акумулятора становить не менше 650 мА/год, резервуар для заправної рідини – від 1 мл. Кількість виробленої пари, енергоємність акумулятора і місткість заправки у такого девайсу значно вища;

- Е – популярні зараз на ринку механічні моди (мехмоди) і боксмоди. Зовнішній вигляд таких електронних сигарет далекий від попередніх класів – квадратний корпус і висунута звідти трубка. Мають високу енергоємність акумулятора (від 1000 мА/год), об'ємний бак для заправки (від 2 мл). Пристрій дозволяє виробляти велику кількість пари, з можливістю обирати кальяну чи сигаретну затяжки;

- F – рідкісний вид, за розміром і формою відповідає курильній трубці. Функціональність такого девайсу як у класу Е.

За типом випарників (атомайзерів), які відповідають за парогенерацію, електронні сигарети поділяються на:

- картомайзери – катриджі, оснащені окремим випарником, застосовувалися в перших електронних сигаретах. Цей пристрій більше

схожий на курильну трубку, ніж на звичайну сигарету. Резервуар для заправної рідини є керамічною чашею, в якій знаходиться нагрівальна спіраль;

- танкомайзери є вдосконаленою моделлю картомайзера. Це пристрій представлено у вигляді ємності для рідини, яка «одягається» на нагрівальну спіраль. Тобто витратним матеріалом в цьому виробі є тільки нагрівальний елемент. Резервуар для рідини виготовляється з пластика або сплаву скла;

- кліромайзери – найбільш досконалий тип випарників. «Тіло» цього пристрою практично завжди повністю прозоре або має хоча б невелику «оглядове віконце». Завдяки цьому можна контролювати рівень заправної рідини в виробі. Особливість кліромайзера полягає в тому, що його резервуар з заправною рідиною суміщений з нагрівальним елементом, що мінімізує ризик протікання. Деякі моделі оснащуються двоспіральною випарником, в результаті чого заправна рідина випаровується швидше, а смак стає більш насиченим і яскравим.

За типом обслуговування випарників (атомайзерів) електронні сигарети бувають:

- обслуговуючі – дає можливість власноруч замінити спіралі, для поліпшення характеристик виробу;
- необслуговуючі – випарник необхідно замінити на новий виробничий по закінченню терміну служби, після використання пристрій просто викидається;
- гібридні (комбіновані) – за бажанням можна використовувати як обслуговуючі або необслуговуючі.

За кількістю застосувань електронні сигарети класифікуються як:

- одноразові – всередині яких є батарейка. Коли її заряд скінчиться, доведеться замовляти новий пристрій;
- у багаторазових є літєвий акумулятор, який можна заряджати або міняти при необхідності.

За способом управління розрізняють такі е-сигарети:

- автоматична електронна сигарета працює наступним чином: користувач робить затяжку і пристрій сам починає працювати.

- ручна електронна сигарета, яку потрібно включити перед тим, як курити.

Будь-яка заправна рідина для електронних сигарет складається з:

- гліцерину (VG), який відповідає за пароутворення;

- пропіленгліколю (PG), який відіграє роль сполучної речовини. Якщо він переважає, то тяга буде більш міцною з характерним «ударом по горлу», смак більш насиченим. Але кількість утвореного пара буде менше, ніж у рідини з переважанням гліцерину;

- ароматизаторів – використовується величезна кількість натуральних ароматизаторів.

Смак ароматизаторів може бути досить різним. Розрізняють такі ароматизатори: тютюнові, ягідні, фруктові, десертні, смаки напоїв. Кількість ароматизаторів постійно зростає.

Рідини можуть мати різну міцність. В основному, на ринку представлені якісні рідини для електронних сигарет з наступними показниками: 0 – без нікотину; 3 – легкі; 6 – середні; 9 – міцні; 12 – дуже міцні; 18 і вище – надміцні. Найбільшою популярністю користуються е-сигарети, які містять 3 та 6 мг/мл нікотину [50].

Ціна на рідину перш за все залежить від її якості. Якісна рідина має складатись з максимально очищених і сертифікованих компонентів. Також, перевіреною та сертифікованою має бути готова суміш, бо при змішування деяких компонентів, здебільшого ароматизаторів, можуть утворювати шкідливі сполуки. Тобто, основні компоненти в рідинах різних виробників приблизно однакові. Усі вони є доступними, тому багато людей з метою економії самостійно виготовляють рідини та навіть продають їх. В цих випадках суміші є неперевіреними і здатні викликати отруєння та алергічні реакції. Якщо використовувати тільки перевірені рідини і підтримувати водний баланс, то електронна сигарета

є безпечнішою за цигарки, проте повністю безпечною пара, що утворюється, не є.

Інформація про найбільш популярні бренди електронних сигарет представлена в табл. 2.1. Це – китайські компанії, які на сьогодні є провідними виробниками е-сигарет.

Таблиця 2.1

Характеристика популярних світових брендів електронних сигарет

Назва бренду	Характеристика бренду
	Компанія заснована в 2007 році і з того часу просто прорвалася в світові лідери і з кожною новою моделлю продовжує зміцнювати позиції на ринку. Відрізняється частим оновленням модельного ряду, використанням високотехнологічних інновацій, контролем над якістю і актуальність сучасним рішенням. Найбільш популярними будуть моделі Exceed D19, Cuboid Lite, CuBo AIO starter, CuAIO і ін..
	Відносно молода компанія, заснована в 2011 році в Шеньчжені. Швидко домоглася популярності і стала одним з найбільш відомих світових брендів.
	Компанія відома завдяки виробництву потужних моделей, які будуть цікаві досвідченим користувачам. Дизайн пристроїв створюється в США, самі моделі - в Китаї.
	Компанія знаходиться в Китаї і займає провідні позиції на вейп-ринку. Гарантує інтерес до своєї справи і забезпечує застосування інноваційних технологій. Володіє більш ніж 300 патентами і дозволяє застосовувати головні технології та моделі проектування.
	Бренд уже кілька років успішно існує на вейп-ринку і також знаходиться в Китаї. Від даного виробника можна купити моделі як бюджетні, так і дорогі, як для досвідчених користувачів, так і для новачків. .
	Одна з найбільш популярних китайських компаній, яка одна з перших з'явилася на ринку і зарекомендувала себе з кращого боку як для досвідчених користувачів, так і для новачків. Займається виробництвом боксмодів, атомайзер, випарників і аксесуарів.
	Молодий бренд, який зарекомендував себе одним з найкращих зі створення зарядних пристроїв. У модельному ряді можна знайти недорогі і продуктивні моделі.

Так, електронні сигарети виробництва Joyetech відрізняються якісною збіркою і надійністю. Батарейні моди можуть заряджатися через USB чи від мережі. Девайси Joyetech, представлені на ринку, випускаються з різними за обсягом баками і потужністю. Тому і початківцеві, і досвідчений вейпер може вибрати гаджет собі до смаку. Деякі електронні сигарети бренду йдуть з вбудованим OLED дисплеєм. На ньому показуються корисні відомості про функціонування гаджета, а також про те, скільки затяжок було зроблено.

Електронні сигарети Eleaf недорогі і зручні, розраховані на масового споживача, а також на тих, хто тільки знайомиться з вейпінгом. Для досвідчених користувачів виробник пропонує поодинокі гаджети з індивідуальним дизайном. Всі е-сигарети даного виробника – невеликого розміру оснащені системою подвійного захисту від перерозрядження, перезарядки, і проблем з подачею струму.

Електронні сигарети Vaporesso виробляють в Китаї, але, тим не менш, відносять до преміум-класу. Висока якість збірки і матеріалів, стильний дизайн, широка кольорова палітра – все це гаджетах для вейпінга Vaporesso.

Просто і практично – так можна охарактеризувати електронні сигарети Kangertech. Серед виробників електронних сигарет цей бренд – один з найбільших. Продукція виробництва Kangertech має такі сертифікати якості, як ROHS, CE, SGS і відповідає стандартам екологічності ISO 14000 standards [3, 4].

Отже, можна зробити висновок, що ринок електронних сигарет досить широкий. Асортимент виробників представлений різними типами електронних сигарет. Відрізняються моделі електронних сигарет енергоємністю акумуляторної батареї, місткістю ємності для заправної рідини, кількістю виробленої пари, функціями, видами випарників та способами їх обслуговування, за кількістю використання, способом управління, якістю збірки, зовнішнім виглядом та, звісно, ціною.

2.3. Товарознавча експертиза електронних сигарет та оформлення її результатів

Об'єктом товарознавчої експертизи є електронні сигарети, а також будь-які матеріали, що містять інформацію про товарне походження об'єкта дослідження: супровідна документація, технічні описи та рекомендації з використання, зберігання та переміщення виробів.

Виходячи із цілей та предмета аналізу проведення товарознавчої експертизи електронних сигарет, перед експертом формується перелік завдань, які вирішує товарознавча експертиза. В першу чергу, це є ідентифікація об'єкта, тобто визначення приналежності конкретних екземплярів товару одному типу (марки, моделі або виду).

Встановлення відповідності характеристик, які зазначені в інформації про електронні сигарети, яка зафіксована на упаковці товару (етикетці, ярлику, самому виробу). Сюди відносяться: склад виробу, сировина та матеріали, яка були використані при виготовленні електронних сигарет, конструкція, дані про розміри товару, технічні параметри та ін. Необхідно визначити чи є зміни, відхилення, що стосуються якості товару, які сталися внаслідок можливого пошкодження електронних сигарет, наявність дефектів.

Також потрібно перевірити чи відповідають умови експлуатації електронних сигарет тій інформації, яка зазначена у супровідних документах.

Основним завданням товарознавчої експертизи є визначення ринкової вартості електронних сигарет, а також зміни вартості внаслідок порушення їх фактичного стану (якщо такі є) [18].

Початковим етапом проведення товарознавчої експертизи є ідентифікація товару [10].

Ідентифікація електронних сигарет включає в себе критерії, методи та засоби, вибір яких обґрунтований її ціллю і видом товару, а також наявними засобами.

Для початку визначаємо критерії для проведення експертизи електронних сигарет. Критерії ідентифікації – це характеристики товару, які дозволяють ототожнити представлений товар з товаром, що вказаний на маркуванні та/чи у товаросупровідних документах, а також із вимогами, встановленими нормативними документами [19].

При виборі критеріїв ідентифікації електронних сигарет необхідно врахувати особливості даного товару.

Електронна сигарета є виробом, який проявляє свої властивості в комплексі, тобто поєднується сам електричний пристрій та рідина. Електронна сигарета складається з таких елементів, як випарник і акумулятор. Всі електронні сигарети мають суттєві відмінності, як мінімум, це різниця в батареї, її ємності, відрізняються зовні, виробником [58].

В даній роботі для дослідження було відібрано електронні сигарети різних виробників, чотири з яких – це зразки е-сигарет виробництва Китаю, зразок № 5 – виробник Південна Корея. Критерії, методи та засоби для проведення товарознавчої експертизи електронних сигарет наведено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Критерії, методи та засоби ідентифікації електронних сигарет

Критерії	Засоби	Методи
Зовнішній вигляд	Товар (упаковка)	Органолептичний
Найменування виробу	Маркування товару чи упаковки, товаросупровідні документи, етикетки, товарний знак (за наявності)	Аналітичний
Країна - виробник	Договір (контракт), товаросупровідні документи	Аналітичний
Ємність акумулятора, мА/год	Маркування, інструкція з експлуатації	Вимірювальний
Опір, Ом	Маркування, товаросупровідні документи, інструкція з експлуатації	Вимірювальний
Потужність, W	Маркування, товаросупровідні документи, інструкція з експлуатації	Вимірювальний
Кількість спіралей, шт	Маркування, товаросупровідні документи, інструкція з експлуатації	Аналітичний

Продовження табл. 2.2

Критерії	Засоби	Методи
Об'єм картриджа, мл	Маркування, товаросупровідні документи, інструкція з експлуатації	Вимірювальний
Довжина, мм	Товар, товаросупровідні документи ДСТУ 4179-2003 «Рулетки вимірювальні металеві. Технічні умови.»	Вимірювальний
Діаметр, мм	Товар, товаросупровідні документи ДСТУ 4179-2003 «Рулетки вимірювальні металеві. Технічні умови.»	Вимірювальний
Вага, г	Товар, товаросупровідні документи ДСТУ EN 45501:2007 «Прилади неавтоматичні зважувальні. Загальні технічні вимоги та методи випробувань.»	Вимірювальний

Всі зразки упаковані в індивідуальне споживче пакування. На упаковці зображено логотип компанії виробника, дані про нього, штрих-код та інформацію щодо характеристик.

За обраними критеріями, методами та засоби спочатку була проведена ідентифікаційна експертиза представлених зразків електронних сигарет.

Використовуючи органолептичний, аналітичний та вимірювальні методи дослідження, для проведення ідентифікації електронних сигарет за обраними критеріями встановлено, що всі зразки різних торговельних марок мають необхідні дані на маркуванні та в інструкції з використання електронних сигарет, а саме, найменування виробу, назву країни – виробника, дані щодо ємності акумулятора, опору, потужності, кількості спіралей, об'єму картриджа, довжини, діаметру, вазі тобто всі зразки відповідають даним, зазначеним в товаросупровідній документації.

Визначали лінійні розміри електронних сигарет згідно з ДСТУ 4179-2003 «Рулетки вимірювальні металеві. Технічні умови», а їх вагу – згідно з ДСТУ EN 45501:2007 «Прилади неавтоматичні зважувальні. Загальні технічні вимоги та методи випробувань.».

Наступним етапом після ідентифікації електронних сигарет є визначення їх вартості. В даний час існує три методи: витратний, дохідний і

метод аналогів (порівняльний) [18]. Для визначення вартості наданих на дослідження зразків використано метод аналогів (порівняльний підхід), що базується на порівнянні продукції, яка оцінюється, її споживчих властивостей з аналогічними товарами, вартість яких визначається на підставі цін, що склались в даний час на ринку України.

Результати товарознавчої експертизи електронних сигарет наведено у табл.2.3[53].

Таблиця 2.3

Результати товарознавчої експертизи електронних сигарет

Параметри	Зразок 1	Зразок 1	Зразок 1	Зразок 4	Зразок 5
Зовнішній вигляд					
Найменування виробу	JOYETECH Exceed D19	Eleaf iJust S Kit Silver	J WELL LUMEA RED	Kanger Tech Evod Pro V2	Smok Stick V8
Країна - виробник	Китай	Китай	Китай	Китай	Південна Корея
Ємність акумулятора, мА/год	1500	3000	1500	2500	3000
Опір, Ом	0,5	0,18	0,5	0,5	0,3
Потужність, W	від 8 до 35	до 50	до 100	до 30	до 100
Кількість спіралей, шт	1	1	1	1	1
Об'єм картриджа з рідиною, мл	2	4	3	4	5
Довжина, мм	118	139	116	138,5	75
Діаметр, мм	19	24,5	19	22	24,5
Вага, г	73	160	90	125	150
Середня ціна, грн.	480	584	575	510	615

Ринкову вартість досліджуваних електронних сигарет визначали як середню роздрібну ціну на ідентичний товар за даними Інтернет-джерел [11-13]. Таким чином, середня ринкова вартість досліджуваних електронних сигарет становить:

- JOYETECH Exceed D19 – 480 грн;
- Eleaf iJust S Kit Silver – 584 грн;
- J WELL LUMEA RED – 575 грн;
- Kanger Tech Evod Pro V2 Black – 510 грн;
- Smok Stick V8 – 615 грн.

Оскільки зразок № 1 є об'єктом зовнішньоекономічних операцій, митне оформлення якого здійснюється за МД № UA125010/2019/007234 (дод. А) , за результатами дослідження Департаментом податкових та митних експертиз було складено висновок експерта № 324/2019 (дод. Л), форма якого затверджена наказом Державної фіскальної служби України від 02.12.2016 №1058.

Висновок № 324/2019 (дод. Л) було складено експертом Управління товарознавчої, інженерно-технічної експертизи ДПМЕ ДФС на підставі запиту Київської митниці ДФС про проведення експертизи з метою визначення вартості електронних сигарет.

Для дослідження було надано копії таких супровідних документів: митна декларація (ІМ 40) № UA125010/2019/007234 (дод.А); зовнішньоекономічний договір №C352-16 від 18.01.2019 (дод.Б); специфікація №23 від 04.04.2019 (дод.В); рахунок-фактура (інвойс) MQ2019041001 від 10.04.2019 (дод. Г); пакувальний лист MQ2019041001 від 10.04.2019 (дод. Д); транспортна накладна CMR № 27839 (дод. Е), прас-лист від 10.04.2019 (дод. Ж); декларація митної вартості UA125010/2019/007234 (дод. К); декларація про походження товару №MQ2019041001 від 10.04.2019; коносамент №COSU6202621430 від 15.04.2019.

Результатом експертизи є те, що наданий на дослідження товар представляє собою електронні сигарети «JOYETECH Exceed D19», опис

яких зазначено в графі 31 митної декларації № UA125010/2019/007234. Задекларована вартість електронних сигарет, наданих на дослідження, є достовірною і відповідає ринковій ціні.

Отже, оскільки на українському ринку реалізується досить великий асортимент електронних сигарет саме іноземного виробництва, рівень роздрібних та оптових цін на ці товари, а отже, і величина митної вартості значною мірою залежить від їх характеристик та якості. Саме тому важливим питанням є проведення товарознавчої експертизи електронних сигарет для митних цілей.

Вартість електронних сигарет визначається такими критеріями як виробник, країна походження, ємність акумулятора, потужність, об'єм картриджа з рідиною. Провівши товарознавчу експертизу 5 зразків електронних сигарет, встановили, що досліджувані товари повністю відповідають даним, зазначеним у товаросупровідній документації.

РОЗДІЛ 3

ЗАПОБІГАННЯ МИТНИМ РИЗИКАМ ПРИ ІМПОРТІ ЕЛЕКТРОННИХ СИГАРЕТ

3.1. Класифікація електронних сигарет згідно з УКТЗЕД та визначення товарів груп «ризик» та «прикриття»

Для того, щоб зрозуміти, якому коду згідно з УКТЗЕД відповідає електронна сигарета, необхідно дати визначення цьому пристрою і зрозуміти його принцип дії. Як і в чинному законодавстві, так і в УКТЗЕД поняття «електронна сигарета» відсутнє. Лише в окремих роз'ясненнях та рекомендаціях розкривається суть цього товару. Так, наприклад, у листі Міндоходів України від 26.03.2014 р. № 6983/7/99-99-24-02-03-17 «Про впровадження методичних рекомендацій щодо класифікації окремих товарів згідно з вимогами УКТЗЕД» зазначено, що питання класифікації електронних сигарет та змінних картриджів до них розглядалося Комітетом з Гармонізованої системи Всесвітньої Митної Організації [37].

Зазначені роз'яснення містять наступну інформацію. Електронна сигарета – це працюючий на елементі живлення мікроелектронний пристрій, який нагріває рідину, що містить пропіленгліколь, ароматизатор з нікотином або без нікотину. Пара, що утворюється, імітує традиційний процес паління сигарет. Пристрій може мати вигляд звичайної сигарети, сигари, люльки для паління або іншої форми. Під час вдихання потік повітря активізує парогенератор (випарник), в якому відбувається нагрівання рідини та перетворення її на пару, що нагадує тютюновий дим. Якщо товар представлено у наборі для роздрібною торгівлі, який також містить зарядний пристрій, шнур живлення й набір запасних патронів, то він класифікується у товарній позиції 8543. Класифікація змінних картриджів для електронних сигарет здійснюється відповідно до складу рідини у товарній позиції 3824.

Отже, керуючись вищезазначеними роз'ясненнями, електронні сигарети згідно з УКТЗЕД класифікуються у розділі XVI, групі 85, товарній позиції 8543, товарній підкатегорії 8543 70 90 00 (табл.3.1) [48].

Таблиця 3.1

Класифікація електронних сигарет згідно з УКТЗЕД

Товарне угруповання згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару
Розділ XVI	Машини, обладнання та механізми; електротехнічне обладнання; їх частини; звукозаписувальна та звуковідтворювальна апаратура, апаратура для запису або відтворення телевізійного зображення і звуку, їх частини та приладдя
Група 85	Електричні машини, обладнання та їх частини; апаратура для запису або відтворення звуку, телевізійна апаратура для запису та відтворення зображення і звуку, їх частини та приладдя
8543	Машини та апаратура електричні, що мають індивідуальні функції, в іншому місці цієї групи не описані або не зазначені:
8543 70	- інші машини та апаратура:
8543 70 10 00	- - електричні машини з функцією перекладача або словника
8543 70 30 00	- - антенні підсилювачі
8543 70 50 00	- - солярії та аналогічне обладнання для загару
8543 70 60 00	- - електричні охоронні генератори
8543 70 90 00	- - інші

Згідно з Поясненнями до УКТЗЕД до товарної позиції 8543 включаються усі види електричного устаткування та апаратури, які не включені до будь-якої іншої товарної позиції групи 85, не описані більш конкретно в будь-якій товарній позиції будь-якої іншої групи класифікації товарів [46]. Електричні прилади та апаратура цієї товарної позиції повинні мати індивідуальні функції. Велика частина устаткування цієї товарної позиції складається зі зборки електричних товарів або деталей, які працюють повністю на принципі електрики. Проте до цієї товарної позиції також включаються електричні товари, які містять механічні ознаки, за умови, що такі ознаки доповнюють електричну функцію машини чи устаткування. Враховуючи структуру товарної позиції 8543, електронні сигарети

класифікуються у товарній підпозиції 8543 70 (інші машини та апаратура) та товарній підкатегорії 8543 70 90 00 (інші) [48].

У графі 31 митної декларації № UA125010/2019/007234 (дод. А) зазначено наступний опис товару: «Сигарета електронна односпіральна з об'єм картриджа 2 мл. Ємність акумулятора 1500 мА/год. Довжина 118 мм, діаметр 19 мм, вага 73 г, в кількості 6000 шт. Торговельна марка JOYETECH. Виробник LOW PRICE TRADING CO., LIMITED, Країна виробництва – CN.». Декларантом ТОВ «ЛАФЕСТА» (Київська обл., м. Бориспіль, вул. Київськи шлях буд. 14) визначено код товару згідно з УКТЗЕД – 8543 70 90 00 (графа 33 митної декларації), що є достовірною інформацією.

Оскільки, учасники зовнішньоекономічної діяльності можуть декларувати товари не за своїм найменуванням та за невідповідним кодом товару згідно з УКТЗЕД, ухиляючись від сплати податків та зборів у повному обсязі, то товари, які переміщуються через митний кордон України, можуть відноситися або до товарів груп «ризик», або до товарів груп «прикриття», що визначаються Державною фіскальною службою України. Це забезпечує мінімізацію ризиків при здійсненні процедур митного контролю та митного оформлення, посилює контроль за митним оформленням окремих видів товарів в частині контролю за базою оподаткування товарів та правильністю визначення країни їх походження, недопущення випадків невірної класифікації товарів згідно з УКТЗЕД.

Товари групи «ризик» – товари, які переміщуються через митний кордон України, відносно яких виявлені або існують потенційні ризики [28].

Товари групи «прикриття» – товари, що з достатнім ступенем ймовірності можуть декларуватись замість товарів групи «ризик». Це, наприклад, товари, щодо яких застосовуються низькі ставки мита, але які за своїми характеристиками та зовнішнім виглядом можуть декларуватися замість товарів, що мають більш високі ставки мита (тобто, відбувається невірна класифікація товару згідно з УКТЗЕД).

Електронні сигарети, що ввозяться на митну територію України та класифікуються згідно товарного коду УКТ ЗЕД 8543, відносяться до групи «ризик» або групи «прикриття». Якщо проаналізувати ввізні ставки мита електронні сигарети (код згідно з УКТЗЕД 8543 70 90 00), які визначені у Митному тарифі України, то можна зробити висновок, що вони є такими: повна ставка – 1 %, пільгова ставка – 0%. До групи «ризик» віднесено електронні сигарети, оскільки існує потенційна загроза, що даний товар може класифікуватися за іншим кодом УКТЗЕД в межах групи 85, де визначальним показником є галузь застосування виробу та технічні характеристики. До групи «прикриття» відносяться вироби, на які встановлено 0% ставку ввізного мита – пільгову та повну. Вказавши недостовірні відомості про товар, його комплектацію, технічні характеристики декларувати електронні сигарети можуть за кодом УКТЗЕД 8543 90 00 90 «інші частини», де повна і пільгова ставки мита становлять 0%. Для запобігання даному ризику, при митному оформленні залучаються фахівці відділу класифікації товарів.

Також важливою є достовірність інформації щодо країни походження товару. Для застосування пільгової ставки мита необхідно мати сертифікат про походження товару. Якщо електронні сигарети імпортуються із Китаю, то для одержання пільгової ставки ввізного мита 0% потрібно надавати сертифікат загальної форми або декларацію про походження товару. Можливе і заниження митної вартості товару, коли свідомо імпортером вказується ціна нижча за ринкову. Неправильні дані про підстави надання пільг зі сплати митних платежів та неправильні дані про характеристики чи властивості товару також відносять його до групи «ризик».

Інформація про товари групи «ризик» та товари групи «прикриття» для електронних сигарет наведена в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

**Інформація про товари групи «ризик» та товари групи «прикриття»
для електронних сигарет**

№	Індикатор ризику	Товари групи «ризик»		Товари групи «прикриття»	
		Код товару	Ставка ввізного мита, %	Код товару	Ставка ввізного мита, %
1	Код згідно з УКТЗЕД	85437090 00	Пільгова – 0% повна – 1 %	85439000 90	Пільгова – 0% повна – 0 %
2	Країна походження	85437090 00	Повна – 1% без підтвердження країни походження або надання недостовірних відомостей про країну походження	85437090 00	Пільгова – 0% за наявності сертифіката про походження товару

Для усунення всіх вищевказаних можливих ризиків, використовуються відповідні форми митного контролю, що застосовуються до товарів, які зазначені у переліку товарів групи «ризик» та групи «прикриття» та заявляються до митного оформлення в режимі ІМ 40.

До таких заходів відносять проведення поглибленого митного огляду товарів для з'ясування характеристик, які впливають на визначення коду товару, а саме: зовнішнього вигляду, фізичних та геометричних параметрів, моделей, комплектності тощо та відповідності даним заявленим у МД, що обов'язково повинно бути відображено в акті про проведення митного огляду; фотографування (фотознімки, засвідчені відповідним чином, повинні надаватись разом із запитом до відділу класифікації товарів); перевірка відповідності кількості, опису товару і транспортних засобів даним, зазначеним у товаросупровідних документах.

Найбільш оптимальним шляхом для усунення митних ризиків при митному оформленні електронних сигарет є розробка профілів ризику.

Таким чином, електронні сигарети класифікуються згідно з УКТЗЕД у товарній підкатегорії 8543 70 90 00. Для даного товару можуть бути визначені

товари «групи ризику» та товари «групи прикриття», що дає можливість мінімізувати митні ризики при митному оформленні товару.

3.2. Визначення митної вартості та оподаткування електронних сигарет

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 [22].

Митну вартість електронних сигарет, які декларуються згідно з митною декларацією № UA125010/2019/007234 (дод. А), підтверджують такі товаросупровідні документи:

- специфікація №23 від 04.04.2019 (дод. В);
- рахунок-фактура (інвойс) MQ2019041001 від 10.04.2019 (дод. Г);
- пакувальний лист MQ2019041001 від 10.04.2019 (дод. Д);
- транспортна накладна CMR № 27839 (дод. Е),
- прайс-лист від 10.04.2019 (дод. Ж);
- декларація митної вартості UA125010/2019/007234 (дод. К).

Для визначення митної вартості електронних сигарет (товарна підкатегорія 8543 70 90 00) декларантом ТОВ «ЛАФЕСТА» (08302, Київська обл., м. Бориспіль, вул. Київськи шлях буд. 14) було використано основний метод визначення митної вартості товарів, тобто за ціною договору (контракту), про що свідчить інформація у графі 43 МД (вказано «1»).

Згідно з ІНКОТЕРМС 2010 умовами поставки електронних сигарет є CIF UA Одеса. Це означає, що продавець (компанія LOW PRICE TRADING CO., LIMITED, Китай) виконав постачання, коли товар перейшов через поручні судна в порту відвантаження. Продавець зобов'язаний оплатити витрати і фрахт, необхідні для доставки товару в зазначений порт призначення, але ризик втрати чи ушкодження товару, як і будь-які додаткові витрати, що виникають після відвантаження товару, переходять із продавця на покупця ТОВ «ЛАФЕСТА». Однак, на продавця покладається також

обов'язок придбання морського страхування на користь покупця проти ризику втрати й ушкодження товару під час перевезення [24].

Такі умови можуть застосовуватися тільки під час перевезення товару морським транспортом.

Фактурна вартість товару виражена в USD, курс якого, при розрахунку ціни, брався на день складання митної декларації (згідно графи 23 МД 1долар США =26,375876 грн). Враховуючи умови поставки CIF Одеса, митна вартість для електронних сигарет (МВ) дорівнює їх фактурній вартості (ФВ), тобто:

$$MB = FB \times KB, \quad (3.1)$$

де ФВ – вартість товару згідно з контрактом;

KB – курс валют.

Отже, митна вартість дорівнює:

$$MB = 18000 \times 26,375876 = 474765,77 \text{ грн.}$$

Нарахування та обчислення усіх платежів проводиться у порядку, передбаченому чинним законодавством на момент митного оформлення електронних сигарет та у відповідності до ставки митних платежів, встановленого для даного товару.

Нарахування акцизного податку на електронні сигарети питання дискусійне. Сама електронна сигарета – це всього лише електронний прилад, під час паління якого використовується рідина з нікотином або без. Саме на рідини, що містяться в електронних сигаретах, пропонується запровадити акцизний податок та заборонити продаж таких сигарет і заправних контейнерів до них неповнолітнім. Відповідний законопроект «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо визначення та оподаткування окремих видів тютюнових виробів» (№8601) внесений до Верховної Ради України [26].

Проте й досі електронні сигарети та змінні картриджі до них не входять до переліку підакцизних товарів із зазначенням видів товарів згідно з

УКТЗЕД, які визначено ст.215 Податкового кодексу України, тому вони не є підакцизними товарами і їх ввезення на миту територію України та реалізація на сьогодні не оподатковується акцизним податком [31]. З огляду на зазначене при митному оформленні електронних сигарет нараховується лише два види митних платежів, а саме:

- ввізне мито на електронні сигарети;
- податок на додану вартість.

Основою нарахування мита є митна вартість, яка складає 474765,77грн. Згідно з Митним тарифом України пільгова ставка ввізного мита для електронних сигарет складає 0%, а повна – 1% [48]. В даному випадку декларантом ТОВ «ЛАФЕСТА» було подано декларацію про походження товару № MQ2019041001 від 10.04.2019, тобто застосовується нульова ставка ввізного мита і сума ввізного мита дорівнює нулю.

Основою нарахування податку на додану вартість є митна вартість товару, оскільки електронні сигарети не підлягають обкладенню митом та не підлягають обкладенню акцизним податком. Відповідно до ПКУ ставка ПДВ складає 20% , тому сума ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, визначається за наступною формулою:

$$\text{СПДВ} = \text{МВ} * \text{С}_{\text{ПДВ}}, \quad (3.2)$$

де СПДВ – сума податку на додану вартість;

МВ – митна вартість;

$\text{С}_{\text{ПДВ}}$ – ставка податку на додану вартість (ставка ПДВ = 20%).

$$\text{СПДВ} = 474765,77 * 0,2 = 94953,15 \text{ грн}$$

Отже, сума нарахування митних платежів для електронних сигарет становить 94953,15грн. Нарахування митних платежів записується до графі 47 митної декларації № UA125010/2019/007234 (дод. А). (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Нарахування митних платежів при митному оформленні електронних сигарет за МД № UA125010/2019/007234

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	474765,77	0 %	0.00	01
028	474765,77	20 %	94953,15	01

Відповідно до табл. 3.3 у колонці «Вид» графі 47 зазначається код виду платежу відповідно до Класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» [35], а саме:

- 020 – мито на товар, що ввозиться на територію України суб'єктами господарювання;
- 028 – податок на додану вартість із товарів, ввезених на територію України суб'єктами господарювання.

У колонці «Основа нарахування» зазначається:

- при нарахуванні мита за адвалорною ставкою – митна вартість е-сигарет, зазначена у графі 45 МД (474765,77грн.);
- при нарахуванні податку на додану вартість – митна вартість е-сигарет, збільшена на суму мита (в даному випадку 474765,77грн.).

У колонці «Ставка» зазначаються:

- при нарахуванні мита – установлений законодавством розмір ставки ввізного мита для електронних сигарет (у даному випадку – 0 %);
- при нарахуванні податку на додану вартість – установлений Податковим кодексом розмір ставки податку на подану вартість – 20 %.

У колонці «Сума» зазначається сума відповідного митного платежу (ввізне мито, ПДВ).

У колонці «Спосіб платежу» зазначається код способу розрахунку відповідно до Класифікатора способів розрахунку. У даному випадку зазначено 01 – Сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів у територіальних органах Державної казначейської служби.

Таким чином, при імпорті електронних сигарет нараховуються митні платежі, які складаються з податку на додану вартість (в даному випадку ця сума становить 94953,15 грн.). Враховуючи зростаючу популярність електронних сигарет, а також з метою зменшення курців електронних сигарет доцільно запровадити акцизний податок на рідини, що містяться в електронних сигаретах, а також запровадити якісне та ефективне регулювання у сфері виробництва, обігу електронних сигарет, наближене до вимог законодавства Європейського Союзу. Як наслідок – будуть збільшені доходи Держбюджету.

3.3. Розробка профілів ризику при митному оформленні імпорту електронних сигарет

У Державній фіскальній службі України розроблено автоматизовану систему аналізу та управління ризиками (АСАУР), яка являє собою сукупність програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують функціонування системи управління ризиками під час митного контролю та оформлення товарів і транспортних засобів.

Митні органи керуються наказом Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684, яким затверджено Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю [44].

Органи доходів і зборів реалізують систему управління ризиками за допомогою профілів ризику. Профіль ризику – опис будь-якого набору ризиків, у тому числі визначених комбінацій індикаторів ризику, що є результатом збору, аналізу та систематизації інформації [44].

Як зазначалось у пункті 3.1 даної роботи, при імпорті електронних сигарет декларантом може бути невірно визначений код е-сигарет, або можуть надаватись недостовірні відомості про країну походження (інформація про товари «групи ризику» та товари «групи прикриття» наведена в табл. 3.2).

Отже, класифікація електронних сигарет згідно з УКТЗЕД та країна походження впливають на митні платежі. Тому доцільно розробити профіль ризику № 1 «Контроль оподаткування електронних сигарет ввізним митом».

Першим етапом є визначення областей ризику. Область ризику – згруповані об’єкти аналізу ризику, щодо яких існує потреба у застосуванні окремих форм митного контролю або їх сукупності. Даний профіль має такі області ризику: імпорт; неправильна класифікація товару; недостовірні відомості про країну походження; зменшення розміру ввізного мита.

Найважливішим етапом розробки профілю ризику є визначення індикаторів ризику. Індикатори ризику – критерії із заданими наперед параметрами, використання яких дає можливість здійснювати вибір об’єкта контролю, що становить ризик. Для профілю ризику «Контроль оподаткування електронних сигарет ввізним митом» індикаторами є:

- тип митної декларації (необхідно контролювати митні декларації, згідно з яким здійснюється митне оформлення електронних сигарет в митному режимі імпорту);
- код товару згідно з УКТЗЕД (доцільно обрати коди товарів, які є товарами» групи ризику» - код 8543 70 90 00, та код товарів, які є товарами «групи прикриття» - 8543 90 00 90),
- код країни походження (оскільки за даними митної статистики основною країною-експортером електронних сигарет є Китай, то доцільно контролювати ввезення е-сигарет саме з цієї країни);
- код документа, що підтверджує країну походження (враховуючи, що Митним тарифом України встановлено різні значення ставок ввізного мита на е-сигарети, тобто пільгова ставка становить 0%, а повна – 1%, необхідно

контролювати достовірність даних, які зазначені у сертифікаті про походження е-сигарет або в декларації про походження електронних сигарет).

Значення вказаних індикаторів ризику наведені в табл. 3.4.

Таблиця 3.4

**Індикатори та їх значення для профілю ризику № 1
«Контроль оподаткування електронних сигарет ввізним митом»**

Номер Індикатора	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Тип митної декларації (гр.1 МД)	ІМ 40
2	Код товару згідно з УКТЗЕД (гр.33 МД)	85437090 00
3	Код товару згідно з УКТЗЕД (гр.33 МД)	85439000 90
4	Країна походження (гр.34 МД)	CN (літерний альфа-2 код Китаю згідно з Класифікатором країн світу)
5	Код документа, що підтверджує країну походження - сертифіката про походження товару форми або декларації про походження товару (гр. 44 МД)	0861 0862

Профіль ризику спрацює за наступними алгоритмами. Алгоритм 1 (перевірка достовірності класифікації електронних сигарет згідно з УКТЗЕД): якщо індикатори 1 та 3 одночасно набувають встановлених значень, профіль ризику формує таке повідомлення для інспектора: «Товар № __. Можлива неправильна класифікація товару з метою заниження ставки ввізного мита, розміру ввізного мита та митних платежів. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд та направити товар на лабораторне дослідження».

На основі цієї інформації посадовій особі митниці пропонуються форми та обсяг контролю, наведені в табл. 3.5. Код і назва митної

формальності заповнюється відповідно до Класифікатора митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011[35].

Таблиця 3.5

**Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю
ризиків по перевірці коду електронних сигарет згідно з УКТЗЕД**

Код і назва митної формальності		Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
107-3	Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
108-3	Витребування документів, які підтверджують коди товарів згідно з УКТ ЗЕД	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
905-3	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Алгоритм 2 (перевірка достовірності відомостей про країну походження електронних сигарет): якщо індикатори 1 та 2 одночасно набувають встановлених значень, проводиться перевірка значень індикаторів 4 та 5. Профіль ризику формує таке повідомлення для інспектора: «Товар № _____. Можливе надання неправдивих даних про походження товару та використання митних пілг з метою ухилення від сплати ввізного мита. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд. У разі необхідності направити запит до відповідного підрозділу».

На основі цієї інформації посадовій особі митниці пропонуються форми та обсяг контролю, наведені в табл. 3.6 [35].

Ряд митних формальностей носять обов'язковий характер – це стосується перевірки товаросупровідної документації на електронні сигарети, які підтверджують країну походження. Декларант ТОВ «ЛАФЕСТА» на вимогу посадової особи Київської митниці ДФС повинен надати ці документи, а саме, декларацію про походження електронних сигарет. За потреби посадовою особою митниці може бути обрано таку форму митного контролю, як митний огляд.

Таблиця 3.6

Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю ризику по перевірці країни походження електронних сигарет

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

Розроблений паспорт профілю ризику «Контроль оподаткування електронних сигарет ввізним митом» наведено в додатку М, а аналітичну довідку до нього – в додатку Н.

Отже, одним із шляхів мінімізації ризиків при митному оформленні електронних сигарет є розробка профілю ризику № 1 «Контроль оподаткування електронних сигарет ввізним митом», який дасть змогу запобігти невірному декларуванню та провести правильне нарахування митних платежів.

Система управління ризиками забезпечує організацію ефективного митного контролю, який здійснюється на основі вибіркості. Це дозволяє митним органам:

- зосередити увагу на найбільш важливих і пріоритетних напрямках роботи і, отже, забезпечити більш ефективне використання наявних ресурсів;
- покращити можливості виявлення та прогнозування порушень митного законодавства;
- надати сприятливі умови особам, що здійснюють зовнішньоекономічну діяльність, і дотримуються митного законодавства;
- прискорити переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України.

Таким чином, як бачимо, система аналізу та управління ризиками представляє собою досить складний механізм, для злагодженої та ефективної роботи якого необхідна координація зусиль всіх суб'єктів задіяних в функціонуванні даної системи – від посадової особи митниці до Департаменту таргетингу та управління митними ризиками ДФС.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами виконаного дослідження можна зробити наступні висновки.

Обсяг світового ринку електронних сигарет в 2018 році оцінюється в 10,24 млрд.доларів. Очікується, що до 2023 року він досягне 16,85 млрд. дол. США, що відповідає середньорічному зростанню на 8,1% в прогнозований період з 2019 по 2023 рік. Найбільше електронних сигарет продається в США, Японії і Британії. Вейпери (курці електронних сигарет) в цих трьох країнах в 2018 році витратили на електронні сигарети 16,5 млрд. дол. США.

Проаналізувавши обсяги експорту та імпорту товарів товарної підпозиції 8543 70 згідно з УКТЗЕД, до якої відносяться електронні сигарети, можна зробити однозначний висновок, що більшу частину ринку України займає імпортна продукція. Якщо у 2014 році обсяг імпорту вказаних товарів становив 23,6 млн. дол.США, то у 2018 році – 68, 4 млн.дол.США (зростання у 2,9 разів). Найбільшим експортером є Китай (обсяг імпорту складає 57% від загального обсягу), далі Малайзія (17%) та Франція (13%).

Відрізняються моделі електронних сигарет енергоємністю акумуляторної батареї, місткістю ємності для заправної рідини, кількістю виробленої пари, функціями, видами випарників та способами їх обслуговування, за кількістю використання, способом управління, якістю збірки, зовнішнім виглядом та, звичайно, ціною. За зовнішнім виглядом більшість електронних сигарет можна розділити на бокс-моди, мех-моди, сигарети циліндричної форми, трубки. Класифікація за розміром позначається маркуванням англійськими літерами від А до F. Будь-яка рідина для електронних сигарет складається з гліцерину, який відповідає за пароутворення, пропіленгліколю, який відіграє роль сполучної речовини, та ароматизаторів. Рідини можуть мати різну міцність. В основному, на ринку представлені якісні рідини для електронних сигарет з наступними показниками: 0 – без нікотину; 3 – легкі; 6 – середні; 9 – міцні; 12 – дуже

міцні; 18 і вище – надміцні. Найбільш популярні бренди електронних сигарет - це китайські компанії, які на сьогодні є провідними виробниками е-сигарет.

Для проведення товарознавчої експертизи електронних сигарет було обрано 5 зразків, чотири з яких – це продукція з Китаю, один зразок виробництва Південної Кореї. Один зразок – це товар, митне оформлення якого здійснювалось Київською митницею ДФС згідно з МД № UA125010/2019/007234. Критеріями ідентифікації е-сигарет обрано такі показники: країна – виробник, ємність акумулятора, опір, потужність, кількість спіралей, об'єм картриджа, довжина, діаметр, вага. За результатами товарознавчої експертизи було підтверджено вартість електронних сигарет.

При визначенні коду електронних сигарет згідно з УКТЗЕД керувалися методичними роз'ясненнями ДФС, оскільки як і в чинному законодавстві, так і в УКТЗЕД поняття «електронна сигарета» відсутнє. Електронні сигарети згідно з УКТЗЕД класифікуються у розділі XVI, групі 85, товарній позиції 8543, товарній підкатегорії 8543 70 90 00 (пільгова ставка мита – 0%, повна – 1%). Було визначено товари «групи ризику» та товари «групи прикриття» для е-сигарет. Вказавши недостовірні відомості про товар, його комплектацію, технічні характеристики декларувати електронні сигарети можуть за кодом УКТЗЕД 8543 90 00 90 «інші частини», де повна і пільгова ставки мита становлять 0%. Також важливою є достовірність інформації щодо країни походження товару. Якщо електронні сигарети імпортуються з Китаю, то для одержання пільгової ставки ввізного мита 0% потрібно надавати сертифікат загальної форми або декларацію про походження товару

В роботі визначено митну вартість електронних сигарет (умови поставки CIF UA Одеса), яка складає 474765,77грн, та розраховано митні платежі на підставі наданих товаросупровідних документів, основними з яких є специфікація №23 від 04.04.2019, рахунок-фактура (інвойс) MQ2019041001 від 10.04.2019, пакувальний лист MQ2019041001 від 10.04.2019, транспортна накладна CMR № 27839, прас-лист від 10.04.2019, декларація митної вартості UA125010/2019/007234. Митні платежі становлять 94953,15 грн.

При ввезенні електронних сигарет на митну територію України можуть виникати ризики, пов'язані з неправильною класифікацією товару та наданням недостовірних відомостей про його країну походження, що може призвести до зменшення митних платежів. З метою запобігання випадкам ухилення суб'єктами ЗЕД від сплати митних платежів у повному обсязі, було розроблено профіль ризику «Контроль оподаткування електронних сигарет ввізним митом».

За результатами виконаної роботи можемо надати такі пропозиції:

1. Враховуючи зростаючу популярність електронних сигарет, Верховній Раді України:

- законодавчо визначити поняття «електронна сигарета», встановити заборону продажу електронних сигарет неповнолітнім, визначити вимоги до маркування електронних сигарет, запровадити якісне та ефективне регулювання у сфері виробництва, обігу електронних сигарет, наближене до вимог законодавства Європейського Союзу;

- запровадити акцизний податок на рідини, що містяться в електронних сигаретах.

2. Міністерству охорони здоров'я України розробити законопроект та врегулювати вживання електронних сигарет, а саме визначити вікові обмеження, врегулювати вміст компонентів, зокрема ароматизаторів. Також потрібно, щоб виробники чітко вказували відомості про інгредієнти, які входять до складу заправної рідини, оскільки вони можуть містити речовини, які згубно впливають на здоров'я людини.

3. Для запобігання митним ризикам при імпорті електронних сигарет (невірна класифікація товару згідно з УКТЗЕД, заниження митних платежів) Державній фіскальній службі України впровадити профіль ризику «Контроль оподаткування електронних сигарет ввізним митом».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бережнюк І.Г. Актуальні питання теорії та практики митної справи: монографія / За заг. ред. І.Г. Бережнюка. – Хмельницький. : ПП Мельник А.А., 2013. – 428 с.
2. Брачук А.О. Митні експертизи: поняття, характеристика та види / А.О.Брачук // Митна справа №3 (99), 2015. – с. 62-67.
3. Бренди електронних сигарет – Режим доступу: <https://dymok.net.ua/brendy.html>.
4. Бренды, топ производители электронных сигарет. – Режим доступу : <https://eliq.net/811-all-vape-brands>.
5. Гребельник О.П. Митна справа. Підручник. - К.: Центр учбової літератури, 2014. - 472 с.
6. Данько Т. І. Ідентифікація товарів: сутність та основні товарознавчі аспекти / Т. І. Данько, Н. П. Яворська // Економіка і суспільство. – 2017. - № 9. – С.391-395.
7. Дорофеева Л.М. Проблемні питання правового забезпечення та організації здійснення експертиз у митній справі. – Режим доступу: http://pap.in.ua/3_2017/38.pdf.
8. ДСТУ 4179-2003. Рулетки вимірювальні металеві. Технічні умови. - [Чинний від 13-05-2003]. - К.: Держспоживстандарт України , 2003. – 18 с.
9. ДСТУ EN 45501:2007 Прилади неавтоматичні зважувальні. Загальні технічні вимоги та методи випробувань. - [Чинний від 01-01-2008]. - К.: Держспоживстандарт України , 2008. – 76 с.
10. Експертиза та митне оформлення товарів: навч. посіб. для студентів закл. вищ. освіти / [А. А. Мазаракі та ін.] - Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. - 367 с.
11. Електронні сигарети. – Режим доступу <https://vipcase.com.ua>.
12. Електронні сигарети. – Режим доступу: <https://hotline.ua>.
13. Електронні сигарети. – Режим доступу: <https://ukrmall.com.ua>.

14. Зовнішньоекономічна діяльність підприємства: навчальний посібник / Н. М. Тюріна, Н. С. Карвацка. - К.: «Центр учбової літератури», 2013. - 408 с.
15. Зовнішня торгівля товарами. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
16. Зовнішня торгівля України із зазначенням основних країн-контрагентів// Митна статистика ДФСУ. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/ms/f3>.
17. Коломієць Т. Методологічні засади ідентифікації товарів / Т. Коломієць, Н. Мережко, В. Осієвська //Товари і ринки. - №2. -2012.- с 48-53.
18. Коломієць Т.М. Методологічні засади визначення ринкової вартості товарів при товарознавчій експертизі //Т.М. Коломієць, Л.В. Черняк // Товари і ринки. – 2016. - №1. – С. 86-96
19. Коломієць Т.М. Експертиза товарів : [підручник] / Т.М. Коломієць, Н.В. Притульська, О.Л. Романенко. – К. : КНТЕУ, 2001. – 274 с.
20. Митна політика та митна безпека України [Текст]/ монографія; за заг.ред. П.В. Пашка, І.Г. Бережнюка. – Хмельницький : ПП. Мельник А.А., 2013. – 338 с.
21. Митна справа: підручник / П.В. Пашко, Н.В. Мережко, О.В. Рождественський ; за заг. ред. П.В. Пашка. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. – 548 с.
22. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
23. Митно-тарифне регулювання в зовнішньоекономічній діяльності як інструмент економічної політики держави. - Режим доступу: <http://www.100balov.com/predmet/customs/ukrcustoms/p5.php>>.
24. Міжнародні правила поставки товарів «Інкотермс-2010». – Режим доступу: <http://www.utsb.kiev.ua/ukr/hlosariy/677-inkoterm.html>.

25. Назаренко Л.О.. Експертиза товарів (Експертиза продовольчих товарів) [текст] : навч. посіб. / Л.О. Назаренко – К. : «Центр учбової літерати», 2014. – 312 с.
26. Нове покоління сигарет – нове покоління залежності. - Режим доступу : <https://www.obozrevatel.com/blogs/82734>.
27. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. Структура Департаменту податкових та митних експертиз. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/struktura-/spetsializovan-departament/>.
28. Пашко П.В. Митна безпека : монографія / П.В. Пашко. – Одеса : Плассе, 2009. – 628 с.
29. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450 (зі змінами). – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>.
30. Пісной П.Я. Державна митна служба України на шляху аналізу та управління митними ризиками / П.Я. Пісной // Збірник наукових праць «Ефективність державного управління». – 2009. – Вип. 18/19. – С. 344-353.
31. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-V (зі змінами). - Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/2755-17>.
32. Полікарпов І.С. Ідентифікація товарів: [підручник] / І.С. Полікарпов, А.П. Закусілов. – К : Центр навчальної літератури, 2005. – 344 с.
33. Положення про Департамент податкових та митних експертиз ДФС: Наказ ДФС від 25.01.2017 № 39 // Офіц. сайт ДФС . – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/>.
34. Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму: Наказ Мінфіну України від 31.05.2012 №657 (зі змінами). – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1669-12>.
35. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 №

1011 (зі змінами). – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitnezakonodavstvo/nakazi/62422.html>.

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

37. Про впровадження методичних рекомендацій щодо класифікації окремих товарів згідно з вимогами УКТЗЕД: Лист Міндоходів України від 26.03.2014 р. № 6983/7/99-99-24-02-03-17. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/141656.html>.

38. Про затвердження Методики товарознавчої експертизи та оцінки непродовольчих товарів: Наказ Міністерства юстиції України від 24.11.2003 №142/5/2092.– Режим доступу:<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1074-03>

39. Про затвердження Національного стандарту № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав»: Постанова Кабінету Міністрів України від 10.09.2003 №1440 (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1440-2003-п>.

40. Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України: Постанова Кабміну України від 21.05.2012 №428. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/428-2012-п>.

41. 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://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>.

42. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України 30.05.2012 № 631 (зі змінами). – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.

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

44. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: Наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684. - Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15>.

45. Про затвердження Порядку передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС та форм актів про передання проб (зразків) товарів, про повернення проб (зразків) товарів, про знищення (утилізацію) проб (зразків) товарів: Наказ Міністерства фінансів України від 28.08.2016 № 699. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1173-16>.

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

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

48. 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>.

49. Про спрощення і гармонізацію митних процедур (Киотська конвенція) : Міжнародна конвенція від 18.05.1973 р. – Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/995_643.

50. Ринок електронних сигарет у світі. – Режим доступу : <https://www.euromonitor.com>.

51. Розрахунок митних платежів.– Режим доступу : <http://broker-service.com.ua/htmlPages/104/menuid/103>>.

52. Рост популярности электронных сигарет - в пяти графиках. - Режим доступу: <https://www.bbc.com/russian/features-44314394>.

53. Сидоренко Н.В. Товарознавча експертиза електронних сигарет // Сидоренко Н.В // Збірник наукових статей студентів «Експертиза товарів в митних цілях. Частина 2». – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019, с. 178-185.

54. Структура та механізм застосування Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності. — Режим доступу : <http://pidruchniki.ws/10740413/ekonomika>.

55. Сумарний обсяг імпорту та експорту окремих підгруп товарів за кодами товарних позицій за кодами УКТЗЕД // Митна статистика ДФСУ . – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/f11>.

56. Теоретичні основи товарознавства і експертизи. – Режим доступу: www.studme.com.ua

57. Товарознавство непродовольчих товарів [Текст] : навч. посібник / Л. О. Радченко, Л. Д. Льовшина, М. П. Головка, [та ін.]. – Х. : Світ книг, 2013.– 943 с.

58. Якими бувають електронні сигарети. – Режим доступу : <https://hmarapara.com/blog/electronic-cigarettes.html>.

59. Global E-Cigarette Market: Industry Analysis & Outlook (Світовий ринок електронних сигарет: аналіз промисловості та перспективи). – Режим доступу : <https://www.researchandmarkets.com/reports/4471809/global-e-cigarette-and-t-vapor-market-analysis>.

ДОДАТКИ

УКРАЇНА (форма МД-2)		курс USD: 26.3/5876		ІМТН: 24.86543		Додаток А	
1 6	Приймач для країни відправлення/експорту	2 Відправник/Експортер N CN/0000000000 LOW PRICE TRADING CO., LIMITED		1 ДЕКЛАРАЦІЯ IM 40 DE		UA125010/2019/007234	
		RM 1101, 11/F SAN TOI BLDG NO 139 CONNAUGHT RD CENTRAL, HONGKONG 000/0000/000000		3 Форми 1 1 4 Відв. спец. 1/0		5 Всього т-ів 1 6 Всього місць 20 7 Довідковий номер 478	
		8 Одержувач N UA/0041130363 ТОВ "ЛАФЕСТА" 08302, КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ, М. БОРИСПІЛЬ, ВУЛ. КИЇВСЬКИЙ ШЛЯХ, БУД. 14, ОФІС 407 UA10041130363		9 Особа, відповідальна за фінансове регулювання UA/0041130363 ТОВ "ЛАФЕСТА" 08302, КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ, М. БОРИСПІЛЬ, ВУЛ. КИЇВСЬКИЙ ШЛЯХ, БУД. 14, ОФІС 407 UA10041130363		10 Країна перш. 11 Торг. країна/ 12 Відомості про вартість 13 ЄСП призн./ ост. від. CN в вироб.	
		14 Декларант/Представник N UA/0041130363 ТОВ "ЛАФЕСТА" UA10041130363		15 Країна відправлення/експорту Китай		15 Код кр. відп./експ. 17 Код країни призн.	
		18 Ідентифікація і країна реєстрації трансп. засобу при відправленні/прибутті BN8641IP/BN9784XI UA 1		19 Конт. 20 Умови поставки CIF UA ODESSA		22 Валюта та загальна сума за рахунком 23 Курс валюти 24 Характер угоди USD 18000.00 26.375876 11 USD	
		21 Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні MSC DANIT CN		22 Валюта та загальна сума за рахунком 23 Курс валюти 24 Характер угоди USD 18000.00 26.375876 11 USD		25 Вид транспорту 26 Вид транспорту в 27 Місце навантаження/розвантаження на кордоні межах країни	
		28 Фінансові та банківські відомості ЄДРПОУ 23697280 АБ "УКРГАЗБАНК" М.КИЇВ		29 Митний орган ввозу/вирозу Одеська митниця ДФС 500030		30 Місцезнаходження товарів 125-031-1-1	
		31 Вантажні місця та опис товарів Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості 1. Сигарета електронна: - арт. 23867 Сигарета електронна односпіральна з об'ємом картриджа 2 мл. Ємність акумулятора 1500 мА/год. Довжина 118 мм, діаметр 19 мм, вага 73 г в кількості 6000 шт. Торговельна марка JOYETECH Виробник LOW PRICE TRADING CO., LIMITED Країна виробництва CN Див. "електронний інвойс"		32 Товар N 33 Код товару 1 85437090 00 0		34 Код країни походж. 35 Вага брутто (кг) 36 Преференц. a CN b 425.8 000000000	
		44 Додаткова інформація/Подані документи/Сертифікати і дозволи 0271 MQ2019041001 10/04/19 0380 MQ2019041001 10/04/19 0705 COSU6202621430 15/04/19 0730 27839 25/10/19 0862 MQ2019041001 10/04/19 4103 23 C352-16 04/04/19 4104 C352-16 18/01/19		40 Загальна декларація/Попередній документ 1801/UA125010/2019/927102 10/06/19/1		41 Додаткові одиниці виміру 42 Ціна товару 43 Код МВВ 18000.0000 1	
		47 Нарахування платежів		48 Відстрочення платежів		49 Реквізити складу	
Вид Основа нарахування Ставка Сума СП		в ПОДРОБИЦІ РОЗРАХУНКІВ		50 Принципал N Підпис: С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ			
020 474765.77 0% 0.00 01		028 94953.15 01		51 Передбачувані митні органи (і країна) транзиту			
Усього:		52 Гарантія не дійсна для		53 Митний орган (і країна) призначення			
50 Принципал N Підпис: С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ		54 Місце і дата: 08302, КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ, М. БОРИСПІЛЬ, ВУЛ. КИЇВСЬКИЙ ШЛЯХ, БУД. 14, ОФІС 407		Підпис і прізвище декларанта/представника:			
Результат:		2628205685		lafestatov@ukr.net			
Накладення пломби: Номер:							
Тип:							
Строк доставки (дата):							
Підпис:							

УКРАЇНА

(Форма МД-6)

Продовження додатку А
Доповнення № 1
до МД № UA125010/2019/007234

Товар № 1
Графа 31
2.Місць 20 СТ
3.1/TCLU4592035/211/2

ВІДМІТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ

Печатка: Місце і дата: Вн.№ 478

08302, КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ, М. БОРИСПІЛЬ, ВУЛ.
КИЇВСЬКИЙ ШЛЯХ, БУД. 14, ОФІС 407
Підпис і прізвище декларанта/представника:

2628205685

lafestatov@ukr.net

Додаток Б

Контракт №C352-16

Дата 18.01.2019

ТОВ «ЛАФЕСТА» іменоване надалі Покупець в особі директора з одного боку, що діє на підставі статуту, і **LOW PRICE TRADING CO., LIMITED** іменована надалі Продавець, в особі Генерального директора **Zhu Qi Song**, що діє на підставі статуту, з іншого боку, іменовані надалі сторони, уклали цей контракт про таке:

1. Предмет договору та ціна товару

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

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

1.2. Продавець продає, а Покупець купує побутову хімію, товари для ванни і туалету, товари для прибирання, товари для рукоділля, текстиль для будинку, штучні квіти, техніку для будинку, посуд, кухонний інвентар, столові прилади, пластиковий посуд, техніку для кухні, кухонний текстиль, дитячу іграшку, автотовари, велотовари, вимірювальний і кріпильний інструмент, ручний інструмент, товар для зберігання інструмент, канцтовари, товар для свята, сувенір, подарунковий набір, фототовар, книга, товар для сад, город і кімнатний рослина, спортивний товар, товар для риболовля, зоотовари, товар особистий гігієна, косметика, товар для відхід за ніготь, прикраса для волосся, біжутерія, масажер, інструмент для укладання, світильник, ліхтарик, лампочка, електротовар, батарея, засіб від комах і гризун, аксесуар, одяг, взуття, - далі товар, с знаходиться в Китай підприємство, вказаний у відповідає

2. Загальна сума Контракту

2.1. Загальна сума Контракту становить **18000,00USD**

Загальна сума Контракту може змінюється, шляхом підписання Доповнення до Контракту.

Contract Nr.: C352-16

Date 18.01.2019

LTD "LAFESTA" hereinafter referred to as the Buyers in the person of director, acting by statute, on the one hand, and **LOW PRICE TRADING CO., LIMITED** hereinafter referred to as the Sellers, in the person of **Zhu Qi Song**, general director, acting by statute, on the other hand, hereinafter referred to as Parties, have concluded the following contract as follows:

1. Subject of the contract and the Price of Goods

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

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

1.2. The Sellers sell and the Buyers buy household chemicals, bath and toilet products, cleaning products, products for needlework, textiles, artificial flowers, appliances for home, cookware, kitchen tools, cutlery, plastic utensils, kitchen appliances, kitchen textiles, toys, goods for automobiles and bicycles, measuring and fastening tools, hand tools, products for storage of tools, stationery, goods for holiday, souvenirs, gift sets, photographic items, books, products for garden and indoor plants, sport goods, goods for fishing, zoostaff, personal care products, cosmetics, products for nail care, hair accessories, bijouterie, massagers, styling tools, lamps, lanterns, appliances, batteries, insecticides and rodents killing means, accessories, clothing, shoes, hereinafter referred to as Goods, from plants, which are situated in China and stipulated in the Addendums.

2. Total Contract Value

2.1. The Total Contract value is **18000,00USD**

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

Контракт №C352-16

Дата 18.01.2019

3. Форма розрахунку за товар і порядок оплати

- 3.1. Покупець оплачує товар в доларах США відповідно до Специфікації.
- 3.2. Через 120 днів з дати відправлення Покупець оплачує всю суму замовлення.
- 3.3. Всі банківські витрати на території Покупця сплачуються Покупцем. Всі банківські витрати на території Продавця оплачуються Продавцем. Комісія банку кореспондента Покупця за рахунок Покупця, комісія банку кореспондента Продавця за рахунок Продавця.
- 3.4. У разі відсутності претензії від Продавця при передоплаті - протягом 60 днів від підписання Специфікації, при відстроченні платежу - протягом 60 днів від отримання копії коносаменту, автоматично підтверджується факт оплати Покупцем за товари, зазначені в Специфікації.

4. Умови поставки

- 4.1. Контейнер повинен бути завантажений не пізніше ніж через 40 днів після отримання замовлення у вигляді специфікації Продавцем
- 4.2. Поставка здійснюється на умовах CIF Інкотермс 2010 якщо інше не обумовлено в Специфікації.
- 4.3. Продавець зобов'язаний надати з товаром наступні документи: пакувальний лист, сертифікат походження і ін .. В разі ненадання або невірної заповнення одного або декількох документів, Продавець зобов'язаний відшкодувати Покупцю всі пов'язані з цим витрати.
- 4.4. При будь-яких умовах Інкотермс 2010, в ціну товару включені всі витрати, пов'язані з відправкою товару: вартість пакувальних матеріалів і робіт з упакування, вартість піддонів, а також витрати по навантаженню товару в транспортний засіб, здійснення митних формальностей та інші витрати, пов'язані з експортом товару і доставкою до місця призначення.
- 4.5. Продавець зобов'язаний повідомити Покупця дату відвантаження завчасно, але не пізніше 7 робочих днів до моменту відправлення вантажу. У разі несвочасної передачі цієї інформації Продавець відшкодує Покупцеві понесені у зв'язку з цим витрати. Покупець має вимагати від Продавця інші документи, пов'язані з імпортом та митними формальностями, які не вказані в Контракті.
- 4.6. Продавець зобов'язаний на вимогу Покупця надати Покупцеві всю необхідну інформацію про склад замовленого товару і про інших його характеристиках.

Contract Nr.: C352-16

Date 18.01.2019

3. Payment form and payment procedure

- 3.1. The Buyer shall make payment in USD as per the Specification.
- 3.2. During 120 days after shipping date Buyer pays the amount of the value of goods.
- 3.3. All bank charges on the Buyer's territory are to be paid by Buyer. All bank charges on the territory of the Seller are to be paid by Seller. The commission of the Buyer's correspondent bank should be paid from the Buyer's account, the commission of the Seller's correspondent bank should be paid from the Seller's account.
- 3.4. In case the absence of a claim from the Seller about prepayment within 60 days after signing the Specification, about the payment in case of payment delay – during 60 days from the date of receiving the copy of Bill of lading, the payment for goods indicated in Specification confirms automatically.

4. Shipment conditions

- 4.1. The container should be loaded NOT later than within 40 days after receiving the Order in the form of Specification by the Seller.
- 4.2. Delivery terms are CIF according to Incoterms 2010 if other is not indicated in the Specification.
- 4.3. The Seller undertakes to give with the Goods following documents: Packing list, Certificate of Origin, etc. In case of not giving these documents or giving them with mistakes the Seller should reimburse to the Buyer all costs concerning to this.
- 4.4. In case of ANY delivery terms by Incoterms 2010, the price of the Goods shall include all expenses relating to shipment: cost of packing materials and packing works, pallet price as well as transport loading costs, customs formalities and other expenditures in connection with export and delivery of the goods to the point of destination.
- 4.5. The Seller undertakes to notify the Buyer about the date of the shipment in advance but not later than 7 working days before the moment of destination of cargo. In case the Buyer is not informed in due time, the Seller shall reimburse the Buyer all expenses connected with this.
- 4.6. The Seller obliged (when the Buyer asks) to give to the Buyer all the information about the content of ordered goods and all needed information regarding the ordered goods and their characteristics.

Контракт №C352-16

Дата 18.01.2019

5. Якість і кількість товару

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

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

5.2. У випадку Претензії по вазі і / або за кількістю Продавець зобов'язаний відшкодувати збиток Покупцеві в розмірі 100% від нестачі товару. У разі Претензії за якістю Покупець вивчає кожен конкретний випадок і виставляє Продавцю Претензію в розмірі не більше 100% від вартості неякісного товару. Продавець зобов'язаний відшкодувати Покупцю збитки згідно Претензії. Якщо обидві сторони не погоджуються про суму відшкодування збитків після поганої якості і / або розбіжності за кількістю та / або вагою, обидві сторони беруть звіт міжнародного незалежного контролю компаній ІНТЕРКОНТРОЛ, СЖС або КОНТРОЛ ЮНІОН.

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

6. Качество и гарантии

6.1. Продавець гарантує:

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

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

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

Contract Nr.: C352-16

Date 18.01.2019

5. Quality and quantity of the Goods

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

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

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

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

6. Quality and Guarantee

6.1. The Seller guarantees:

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

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

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

Контракт №C352-16

Дата 18.01.2019

7. Вирішення спорів

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

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

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

8. Форс-мажор

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

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

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

9. Додаткові умови

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

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

Contract Nr.: C352-16

Date 18.01.2019

7. Settlements of disputes

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

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

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

8. Force - majeure

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

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

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

9. Miscellaneous

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

9.2. Signed copies of contract, changes, specifications, addendums, and other bipartite documents transmitted by facsimile or e-mail in compliance with the requirement of authentication of the party under Contract

Контракт №C352-16

Дата 18.01.2019

9.3. Продавець зобов'язаний протягом 1 доби, з моменту завантаження повідомити про відвантаження товару Покупця шляхом відправки копій товаросупровідних документів, зазначених у пункті 4.4 цього контракту, по факсимільному зв'язку або електронною поштою. Відправка товару для проходження до вантажоодержувача проводиться після підтвердження Покупцем правильності заповнення товаросупровідних документів.

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

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

10. Термін дії Контракту

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

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

11. Юридична адреса сторін

Покупець:

ТОВ "ЛАФЕСТА"

Адреса:

08302, Київська обл., м. Бориспіль, вул. Київськи
шлях буд. 14,
р/с №26003924860671

МФО 320478

АБ "УКРГАЗБАНК"

Україна. Київ. Єреванська, 1

Contract Nr.: C352-16

Date 18.01.2019

as a sender of the document, shall be considered legally valid.

9.3. Within 1 day from the moment of loading, the Seller shall inform the Buyer about shipment by sending copies of the shipping documentation, indicated in the clause 4.4 of this contract, by facsimile or e-mail. The sending of Goods to the Consignee shall be made only after confirmation by the Buyer the rightness of filling of shipping documentation.

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

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

10. Contract validity

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

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

11. Legal addresses of the parties

Buyer:

LTD "LAFESTA"

Address:

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

Account number: 26003924860671

MFO 320478

JSB "UKRGASBANK", Kiev, Ukraine

1, Yerevanskaya St., Kiev, Ukraine,

SWIFT:UGASUAUK

Контракт №C352-16

Дата 18.01.2019

Contract Nr.: C352-16

Date 18.01.2019

Продавец:

LOW PRICE TRADING CO., LIMITED

Add: RM 1101, 11/F SAN TOI BLDG NO 139

CONNAUGHT RD CENTRAL, HONGKONG

Name of beneficiary: LOW PRICE TRADING CO., LIMITED

Account No: NRA362374743907

SWIFT: BKCHCNBJ92H

Address: RM 1101, 11/F SAN TOI BLDG NO 139

CONNAUGHT RD CENTRAL, HONGKONG

Beneficiary bank name : BANK OF CHINA, YIWU SUB-BRANCH

Beneficiary Bank Address: NO.288, FUTIAN ROAD, YIWU, ZHEJIANG, CHINA.

Seller:

LOW PRICE TRADING CO., LIMITED

Add: RM 1101, 11/F SAN TOI BLDG NO 139

CONNAUGHT RD CENTRAL, HONGKONG

Name of beneficiary: LOW PRICE TRADING CO., LIMITED

Account No: NRA362374743907

SWIFT: BKCHCNBJ92H

Address: RM 1101, 11/F SAN TOI BLDG NO 139 CONNAUGHT RD CENTRAL, HONGKONG

Beneficiary bank name : BANK OF CHINA, YIWU SUB-BRANCH

Beneficiary Bank Address: NO.288, FUTIAN ROAD, YIWU, ZHEJIANG, CHINA.

Додаток В

Україна 04.04.2019 -Ukraine 04.04.2019

Специфікація №23 від 04.04.2019 до Контракту №C352-16 від 18.01.2019

Specification №23 from 04.04.2019 for the Contract №C352-16 by 18.01.2019

ТОВ «ЛАФЕСТА» іменоване надалі Покупець в особі директора з одного боку, що діє на підставі статуту, і компанія **LOW PRICE TRADING CO., LIMITED** іменована надалі Продавець, в особі Генерального директора **Zhu Qi Song**, з іншого боку, іменовані в подальшому Сторони, уклали справжню Специфікацію на поставку товару, про наступне:

LTD "LAFESTA" hereinafter referred to as the Buyer in the person, acting by statute, on the one hand, and **LOW PRICE TRADING CO., LIMITED** hereinafter referred to as the Sellers, in the person of **Zhu Qi Song**, general director, on the other hand, hereinafter referred to as Parties, have concluded the following Specification for the shipment of the Goods, as follows:

Item no./код товару	Description Eng./ Опис товару, англ.	Description Ukr./Опис товару, укр.	Quantity/Кількість		Unit Price, USD/ Ціна, дол. США	Amount, USD/Сума, дол.США
23867	One-spray electronic cigarette with a cartridge volume of 2 ml. Battery capacity 1500 mAh. Length 118 mm, diameter 19 mm, weight 73 g	Сигарета електронна односпіральна з об'єм картриджа 2 мл. Ємність акумулятора 1500 мА/год. Довжина 118 мм, діаметр 19 мм, вага 73 г	6000	PC	\$3	\$18000

TOTAL SUMM/ОБЩАЯ СТОИМОСТЬ: 18000 USD 00 cents (Say: eighteen thousand dollars forty zero cents)

Дана Специфікація є невід'ємною частиною Контракту № C352-16 від 18.01.2019 року

Following Specification is the integral part of the Contract № C352-16 from 18.01.2019

1. ДАТА ВІДПРАВЛЕННЯ (Shipping date) - 14.04.2019

2. Країна призначення (Country of destination): Україна (Ukraine)

3. Умови поставки (Shipment basis): CIF Odessa

4. Вантажовідправник / Consignor:

LOW PRICE TRADING CO., LIMITED, RM 1101, 11 / F SAN TOI BLDG NO 139 CONNAUGHT RD CENTRAL, HONGKONG

5. Продавець / Seller:

LOW PRICE TRADING CO., LIMITED, RM 1101, 11 / F SAN TOI BLDG NO 139 CONNAUGHT RD CENTRAL, HONGKONG

6. Покупець-Одержувач / Buyer-Consignee:

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

ТОВ "ЛАФЕСТА". 08302, Київська обл., М. Бориспіль, вул. Київськи шлях буд. 14,

7. Умови оплати / Payment conditions: 100% of the value during 120 days after shipping date / 100% вартості протягом 120 днів після дати відправлення

Seller: LOW PRICE TRADING CO., LIMITED, RM 1101, 11/F SAN TOI BLDG NO 139 CONNAUGHT RD CENTRAL, HONGKONG

Buyer: LTD "LAFESTA", 08302, Ukraine, Kyiv region, Boryspil city, 14 Kyiivskiy shliakh str. office 407

Sender: LOW PRICE TRADING CO., LIMITED, RM 1101, 11/F SAN TOI BLDG NO 139 CONNAUGHT RD CENTRAL, HONGKONG

Consignee: LTD "LAFESTA".08302, Ukraine, Kyiv region, Boryspil city, 14 Kyivskiy shliakh str. office 407

Invoice No:	MQ2019041001
-------------	--------------

Date: 10/Apr/19

Terms of delivery : CIF ODESSA

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

Contract № C352-16 by 18.01.2019

Specification №23 by 04.04.2019 to the Contract№ C352-16

 T/T

Item	Description	Description Ukr.	Count of origin	Unit Price, USD/ piece	Quantity	Amount, USD
	Shipping date: 14.04.2019					
	CONTAINER / SEAL NUMBER: TCLU4592035/K319980					
23867	One-spray electronic cigarette with a cartridge volume of 2 ml. Battery capacity 1500 mAh. Length 118 mm, diameter 19 mm, weight 73 g	Сигарета електронна односпіральна з об'єм картриджа 2 мл. Ємність акумулятора 1500 мА/год. Довжина 118 мм, діаметр 19 мм, вага 73 г	CN	\$3,000	6000	PC \$18 000,00
						Total: \$18 000,00
	Say: eighteen thousand dollars forty zero cents					

Додаток Д

Packing list

Seller: LOW PRICE TRADING CO., LIMITED, RM 1101, 11/F SAN TOI BLDG NO 139 CONNAUGHT RD CENTRAL, HONGKONG							
Buyer: LTD "LAFESTA",08302, Ukraine, Kyiv region, Boryspil city, 14 Kyiivskiy shliakh str. office 407							
Sender: LOW PRICE TRADING CO., LIMITED, RM 1101, 11/F SAN TOI BLDG NO 139 CONNAUGHT RD CENTRAL, HONGKONG							
Consignee: LTD "LAFESTA",08302, Ukraine, Kyiv region, Boryspil city, 14 Kyiivskiy shliakh str. office 407							
				Invoice No:		MQ2019041001	
				Date:		10/Apr/19	
Terms of delivery : CIF ODESSA							
Mode of payment: 100% of the value during 120 days after shipping date							
Contract № C352-16 by 18.01.2019							
Specification №23 by 04.04.2019 to the Contract№ C352-16							
T/T							
Item	Description	Description Ukr.	Quantity	Number of cartons	Gross Weight, kg	Net Weight, kg	
	Shipping date: 14.04.2019						
	CONTAINER / SEAL NUMBER:						
	TCLU4592035/K319980						
23867	One-spray electronic cigarette with a cartridge volume of 2 ml. Battery capacity 1500 mAh. Length 118 mm, diameter 19 mm, weight 73 g	Сигарета електронна односпіральна з об'єм картриджа 2 мл. Ємність акумулятора 1500 мА/год. Довжина 118 мм, діаметр 19 мм, вага 73 г	6000	PC	20	425,80	408,60
			Total:	20CTNS	425,8KGS	408,6KGS	

Додаток Е

1 Отправитель (наименование, адрес, страна) Absender (Name, Anschrift, Land)		Международная товарно-транспортная накладная Internationaler Frachtbrief		CMR 27839	
LOW PRICE TRADING CO., LIMITED		Данная перевозка, несмотря на то, что в ней участвуют несколько перевозчиков, осуществляется в соответствии с условиями Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ)		Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im internationalen Straßengüterverkehr (CMR)	
2 Получатель (наименование, адрес, страна) Empfänger (Name, Anschrift, Land)		16 Перевозчик (наименование, адрес, страна) Frachtführer (Name, Anschrift, Land)			
ТОВ "ЛАФЕСТА". 08302, Київська обл., м. Бориспіль, вул. Київськи шлях буд. 14, офіс 407		ТОВ «Максан». 65005, Україна, м. Одеса, вул. Балківська, 25/3			
3 Место разгрузки груза Auslieferungsort des Gutes		17 Последующий перевозчик (наименование, адрес, страна) Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)			
Место/Ort м. Полтава, Україна		Экспедитор ТОВ «Глобал Оушен Лінк»			
4 Место и дата погрузки груза Ort und Tag Übernahme des Gutes		18 Оговорки и замечания перевозчика Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer			
Место/Ort Одеса					
Страна/Land Україна					
Дата/Datum 21.06.2019					
5 Прилагаемые документы Beigefügte Dokumente					
6 Знаки и номера Kennzeichen und Nummern	7 Количество мест Anzahl der Packstücke	8 Вид упаковки Art der Verpackung	9 Наименование груза Bezeichnung des Gutes	10 Статист. № Statistik-Nr.	11 Вес брутто, кг Bruttogew., kg
TCLU4592035	1*40	СТ	електронні сигарети		425,8
13 Класс Klasse		14 Цифра Ziffer	15 Буква Buchstabe	16 ДОПОГ ADR	17 Подлежит оплате Zu zahlen vom:
125000/2019/927102					Отправитель Absender
18 Указания отправителя (таможенная и прочая обработка) Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Bearbeitung)		19 Ставка Fracht		Банк Währung	
		Сколько Ermäßigungen		Получатель Empfänger	
		Разность Zwischensumme			
		Налог Zuschläge			
		Дополнительные сборы Nebengebühren			
		Прочие Sonstiges			
		Итого к оплате Zu zahlende Ges.-Summe			
14 Возврат Rückerstattung		20 Особые согласованные условия Besondere Vereinbarungen			
15 Условия оплаты Frachtzahlungsanweisungen					
Бранко Falsch					
Нефранко Unfrei					
21 Составлен в Ausgefertigt in		Дата am		24 Груз получен Gut empfangen	
Одеса		21.06.2019		Дата Datum	
22		23		Am „...“ 20...	
				Прибытие под погрузку Ankunft für Beladung	
				Убытие Abfahrt	
Подпись и штамп отправителя Unterschrift und Stempel des Absenders		26 Марка/Тип Tarax/Kfz		Подпись и штамп получателя Unterschrift und Stempel des Empfängers	
25 Регистрац. номер/ Amtliches Kennzeichen Tarax/Kfz		Полуприцеп/Anhänger			
ВН0990НХ/ВН4499ХІ					

LOW PRICE TRADING CO., LIMITED, RM 1101, 11/F SAN TOI BLDG NO 139

CONNAUGHT RD CENTRAL, HONGKONG

04.04.2019

PRICE LIST

We, **LOW PRICE TRADING CO., LIMITED**, have stock of following products in following quantities and offer you to buy:

Item	Description Eng,	Description Ukr,	Unit	Unit Price, USD (if less than/or = 50 000 pieces/sets)	Unit Price, USD (if more than 50 000 pieces/sets)
23867	One-spray electronic cigarette with a cartridge volume of 2 ml. Battery capacity 1500 mAh. Length 118 mm, diameter 19 mm, weight 73 g	Сигарета електронна односпіральна з об'єм картриджа 2 мл. Ємність акумулятора 1500 мА/год. Довжина 118 мм, діаметр 19 мм, вага 73 г	PC	\$3	\$2,7

Додаток К

1. Продавець LOW PRICE TRADING CO., LIMITED CN/0000000000 RM 1101, 11/F SAN TOI BLDG NO 139 CONNAUGHT RD CENTRAL, HONGKONG 000/0000/000000		Для відміток митного органу UA125010/2019/007234	
2(а). Покупець ТОВ "ЛАФЕСТА" UA /0041130363 08302, КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ, М. БОРИСПІЛЬ, ВУЛ. КИЇВСЬКИЙ ШЛЯХ, БУД. 14, ОФІС 407 UA10041130363		3. Умови поставки CIF UA ODESSA	
2(б). Декларант ТОВ "ЛАФЕСТА" UA /0041130363 UA10041130363		4. Реквізити документів, що підтверджують заявлену митну вартість 0380 MQ2019041001 від 10/04/19 4103 23 C352-16 від 04/04/19 4104 C352-16 від 18/01/19	
Увага! За подання недостовірних відомостей декларант та/або уповноважена ним особа несуть відповідальність згідно з Митним кодексом		5. Номер і дата прийняття митним органом рішень щодо відомостей, зазначених у графах 9 – 11 ДМВ	
6. Митна вартість товарів, визначена із застосуванням методу (необхідне позначити "X"): 1) основного - за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються (вартість операції) ☒ 2) другорядного: а) за ціною договору щодо ідентичних товарів ☐ б) за ціною договору щодо подібних (аналогічних) товарів ☐ в) на основі віднімання вартості ☐ г) на основі додавання вартості (обчислена вартість) ☐ г) резервного ☐			
7. Обґрунтування обрання методу визначення митної вартості із зазначенням причини не застосування основного методу			
8. Джерела інформації, що використовувалися для визначення митної вартості			
9(а). Чи пов'язані між собою продавець та покупець?		☐ ТАК	☒ НІ
9(б). Чи вплинула взаємозалежність продавця та покупця на ціну товару?		☐ ТАК	☒ НІ
10(а). Чи є обмеження прав покупця (імпортера) на використання товарів, за винятком обмежень: встановлених законом чи запроваджених органами державної влади; географічного регіону, в якому товари можуть бути перепродані (відчужені повторно); що не впливають значною мірою на вартість товарів.		☐ ТАК	☒ НІ
10(б). Чи є будь-які умови або застереження, які унеможливають визначення вартості оцінюваних товарів? Якщо "так", то зазначте конкретні умови.		☐ ТАК	☒ НІ
Якщо умову кількісно визначено, то заповніть графу 14(б) додаткового аркушу А.			
11(а). Чи передбачено роялті та інші ліцензійні платежі, які покупець повинен сплачувати прямо чи опосередковано як умову продажу оцінюваних товарів?		☐ ТАК	☒ НІ
11(б). Чи є умова, за якої частина виручки від будь-якого подальшого перепродажу, розпорядження або використання товарів покупцем надійде прямо чи опосередковано продавцеві?		☐ ТАК	☒ НІ
Якщо в графах 11(а) і 11(б) дано відповідь "так", то деталізуйте її, а в графах 18 і 19 додаткового аркушу А зазначте відповідну суму.			
12. Кількість додаткових аркушів до цієї декларації		1	
13(а). Підпис та печатка декларанта або уповноваженої ним особи Дата заповнення		13(б). Прізвище, ім'я та по батькові декларанта або уповноваженої ним особи:	
21 червня 2019р. до МД вн.№ 478			

Заповнюється у разі визначення митної вартості товарів основним методом		Аркуш № 2		Додатковий аркуш А	
Для відміток митного органу		Номер товару	Номер товару	Номер товару	
UA125010/2019/007234		1	-	-	
		Код товару	Код товару	Код товару	
		8543709000			
А. Основа для розрахунку	14(а). Ціна товару в іноземній валюті	18,000.0000	0.0000	0.0000	
	Код валюти (USD)				
	Курс перерахунку	26.375876			
	Ціна товару, гривень	474,765.7680	0.0000	0.0000	
	14(б). Опосередковані платежі, гривень	0.0000	0.0000	0.0000	
	15. Усього "А", гривень	474,765.7680	0.0000	0.0000	
Б. Складові митної вартості, гривень	16. Витрати понесені покупцем:				
	а) комісійні та брокерська винагорода, за винятком комісійних за закупівлю	0.0000	0.0000	0.0000	
	б) вартість ящиків тари (контейнерів)	0.0000	0.0000	0.0000	
	в) вартість упаковки або вартість пакувальних матеріалів та робіт, пов'язаних із пакуванням	0.0000	0.0000	0.0000	
	17. Вартість товарів та послуг, які поставляються прямо чи опосередковано покупцем безоплатно або за зниженими цінами для використання у зв'язку з виробництвом та продажем оцінюваних товарів на експорт в Україну:				
	а) сировини, матеріалів деталей, напівфабрикатів, комплектувальних виробів тощо	0.0000	0.0000	0.0000	
	б) інструментів, штамів, шаблонів та аналогічних предметів, використаних у процесі виробництва оцінюваних товарів	0.0000	0.0000	0.0000	
	в) матеріалів, витрачених в процесі виробництва оцінюваних товарів	0.0000	0.0000	0.0000	
	г) інженерних та дослідно-конструкторських робіт, дизайну, художнього оформлення, ескізів та креслень, виконаних за межами України і безпосередньо необхідних для виробництва оцінюваних товарів	0.0000	0.0000	0.0000	
	18. Роялті та інші ліцензійні платежі (див. графу 11(а))	0.0000	0.0000	0.0000	
	19. Відповідна частина виручки (див. графу 11(б))	0.0000	0.0000	0.0000	
	20. Витрати на транспортування до _____ (місце доставки)	0.0000	0.0000	0.0000	
	21. Витрати на навантаження, вивантаження та обробку	0.0000	0.0000	0.0000	
	22. Витрати на страхування	0.0000	0.0000	0.0000	
		23. Усього "Б", гривень	0.0000	0.0000	0.0000
В. Витрати, що не включаються до митної вартості	24. Плата за будівництво, спорудження, складення, технічне обслуговування або технічну допомогу	0.0000	0.0000	0.0000	
	25. Витрати на транспортування після ввезення на митну територію України	0.0000	0.0000	0.0000	
	26. Податки, які справляються в Україні	0.0000	0.0000	0.0000	
	27. Усього "В", гривень	0.0000	0.0000	0.0000	
28. Заявлена митна вартість (А + Б - В):		а) у гривнях	474,765.77	0.00	0.00
		б) в іноземній валюті	18,000.00	0.00	0.00
Г. Якщо суму сплачено в іноземній валюті, в цьому розділі зазначається сума в іноземній валюті та курс перерахунку за кожним товаром і складовою митної вартості. Номер графи з розділів "Б" і "В" Код валюти Сума Курс перерахунку					
до МД вн.№ 478		Підпис та печатка декларанта або уповноваженої ним особи			

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Департамент податкових та митних експертиз ДФС

пр-кт Степана Бандери, 8, корп. 8, Київ-73, 04073, тел./факс: (044) 426-44-70

ВИСНОВОК № 324/2019

Складено 05.06.2019 року

1. Замовник: Київська митниця ДФС

2. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и): зразки товару, заявленого у гр.31 МД як: «Сигарета електронна односпіральна з об'єм картриджа 2 мл. Ємність акумулятора 1500 мА/год. Довжина 118 мм, діаметр 19 мм, вага 73 г, в кількості 6000 шт. Торговельна марка JOYETECH. Виробник LOW PRICE TRADING CO., LIMITED, Країна виробництва – CN.», (гр. 33 МД –8543 70 90 00, вх. ДПМЕ ДФС від 03.06.2019 № 389/23/1-456).

3. Підприємство/громадянин: ТОВ «ЛАФЕСТА» (08302, Київська обл., м. Бориспіль, вул. Київськи шлях буд. 14, офіс 407).

4. Виробник: компанія LOW PRICE TRADING CO., LIMITED, Китай.

5. Акт про взяття проб (зразків) товарів: №19/125 від 03.06.2019.

6. Супровідні документи (копії):

- митна декларація № UA125010/2019/007626;
- зовнішньоекономічний договір №C352-16 від 18.01.2019;
- специфікація №23 від 04.04.2019;
- рахунок-фактура (інвойс) MQ2019041001 від 10.04.2019;
- пакувальний лист MQ2019041001 від 10.04.2019;
- транспортна накладна CMR № 27839,
- прайс-лист від 10.04.2019;
- декларація митної вартості UA125010/2019/007626;
- декларація про походження товару № MQ2019041001 від 10.04.2019;
- коносамент №COSU6202621430 від 15.04.2019.

7. Обґрунтування та мета направлення запиту: встановлення вартості предметів.

8. Завдання для дослідження:

- чи мають надані на експертизу предмети ознаки користування ними?

- яка вартість предметів, наданих на експертизу, станом на 03.06.2019?

9. Дослідження:

9.1. Опис проб (зразків) товару: зразок товару на дослідження надійшов в одному поліетиленовому пакеті в картонній упаковці під митним забезпеченням (пломба № 56). До пакету прикріплена маркувальна етикетка Київської митниці ДФС відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058. Порушення пакування та митного забезпечення не виявлено.

При відкритті пакета виявлено одну електронну сигарету з маркуванням виробника: «JOYETECH Exceed D19 ...».

9.2. Методи дослідження: товарознавчі [1-4], вимірювальні [5-6],

Лінійні розміри зразка визначали за допомогою рулетки металеві згідно з ДСТУ 4179-2003 «Рулетки вимірювальні металеві. Технічні умови.».

Вагу визначали за допомогою зважувальних приладів згідно з ДСТУ EN 45501:2007 «Прилади неавтоматичні зважувальні. Загальні технічні вимоги та методи випробувань.».

Засоби вимірювальної техніки та випробувального обладнання, які були застосовані під час лабораторних досліджень, щодо їх атестації та перевірки відповідають вимогам Закону України від 11.02.1998 №113/98-ВР „Про метрологію та метрологічну діяльність” (із змінами та доповненнями)”.

9.3. Результати дослідження: за результатами зовнішнього огляду та згідно з інформацією, отриманою з мережі Інтернет на сайтах <https://vipcase.com.ua>, <https://ukrmall.com.ua>, <https://hotline.ua>, товар ідентифіковано як електронна сигарета. На упаковці товару наявне наступне маркування виробника: «JOYETECH Exceed D19», країна виробництва CN. Під час візуального огляду видимих ознак використання електронних сигарет (подряпин, тріщин, пошкоджень упаковки) не виявлено (зображення 1).



Зображення 1

В основу експертної оцінки вартості товарів покладено методичний підхід визначення ринкової вартості товарів, наведений в методичних рекомендаціях [3]. В даний час існує три методи: витратний, дохідний і метод аналогів (порівняльний).

Для визначення вартості наданого на дослідження зразка використано метод аналогів, що базується на порівнянні продукції, яка оцінюється, її споживчих властивостей з аналогічними товарами, вартість яких визначається на підставі цін, що склались в даний час на ринку України.

Інформація про вартість товару була отримана з мережі Інтернет (сайти: <https://vipcase.com.ua>, <https://ukrmall.com.ua>, <https://hotline.ua>) [7-9].

Опис наданого на дослідження товару, його характеристики, вартість наведено в таблиці.

Таблиця

Результати експертизи електронних сигарет

Параметри	Зразок
Зовнішній вигляд	
Найменування виробу	JOYETECH Exceed D19
Країна - виробник	Китай
Ємність акумулятора, мА/год	1500
Опір, Ом	0,5
Потужність, W	від 8 до 35
Кількість спіралей, шт	1
Об'єм картриджа з рідиною, мл	2
Довжина, мм	118
Діаметр, мм	19
Вага, г	73
Середня ціна (грн.) за даними Інтернет-сайтів https://vipcase.com.ua https://ukrmall.com.ua https://hotline.ua	480

Таким чином, як свідчать дані таблиці, ринкова вартість досліджуваного зразка електронних сигарет виробництва Китай не перевищує їх ринкову вартість Отже, можна зробити висновок, що при митному оформленні електронних сигарет їх ціна є достовірною.

10. Висновок:

Під час візуального огляду видимих ознак використання зразка електронних сигарет (подряпин, пошкоджень упаковки тощо) не виявлено.

Ціна електронних сигарет, наданих на дослідження, є достовірною і відповідає ринковій ціні.

11. Список використаних джерел:

1. Закон України «Про ціни та ціноутворення» від 21.06.2012 № 5007-VI (зі змінами та доповненнями).
2. Національний стандарт № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав», затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 10.09.2003р. №1440.
3. Методичні рекомендації «Оцінка конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави» Міністерство юстиції України, Київський науково-дослідний інститут судових експертиз, Київ, 2011.
4. Постанова Кабінету Міністрів України від 25.08.1998 №1340 «Про Порядок обліку, зберігання, оцінки конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави, і розпорядження ним».
5. ДСТУ 4179-2003. Рулетки вимірювальні металеві. Технічні умови. - [Чинний від 13-05-2003]. - К.: Держспоживстандарт України, 2003. – 18 с.
6. ДСТУ EN 45501:2007 Прилади неавтоматичні зважувальні. Загальні технічні вимоги та методи випробувань. - [Чинний від 01-01-2008]. - К.: Держспоживстандарт України, 2008. – 76 с.
7. Електронні сигарети. – Режим доступу <https://vipcase.com.ua>.
8. Електронні сигарети. – Режим доступу: <https://ukrmall.com.ua>.
9. Електронні сигарети. – Режим доступу: <https://hotline.ua>.

Примітка. Результати досліджень є чинними для наданих проб (зразків) товарів.

Експерт

О.І. Петрова

**Начальник управління товарознавчої,
інженерно-технічної та криміналістичної
експертизи ДПМЕ ДФС**

Л. М. Дудар

ПАСПОРТ ЕЛЕКТРОННОГО ПРОФІЛЮ РИЗИКУ

ЕКСПЕРТНА КОМІСІЯ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ
УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИДата затвердження
профілю ризику (ПР):Дата затвердження
редакції ПР:

СУР

ПР діє з:

Редакція ПР діє з:

ПР діє до:

Профіль ризику № 1

**Назва ПР: Контроль оподаткування електронних сигарет ввізним
митом****Вид ПР:** електронний**Спосіб наповнення ПР:** центральний**Модуль АСАУР, до якого імплементується ПР:** модуль АСАУР при
митному оформленні митної декларації**Області ризику:**

- імпорт;
- неправильна класифікація товару;
- недостовірні відомості про країну походження;
- зменшення розміру ввізного мита.

Індикатори ризику:

<u>назва індикатора:</u>	<u>значення</u>
1.Тип митної декларації (графа 1)	<u>індикатора:</u> ІМ 40
2.Код товару згідно з УКТЗЕД (графа 33)	85437090 00
3.Код товару згідно з УКТЗЕД (графа 33)	85439000 90
4.Код країни походження (графа 34а)	CN
5.Код документа, що підтверджує країну походження (графа 44)	0861 0862

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

Алгоритм 1 (перевірка достовірності класифікації електронних сигарет згідно з УКТЗЕД): якщо індикатори 1 та 2 одночасно набувають встановлених значень.

Випадковий відбір з імовірністю 5%.

Повідомлення для інспектора:

«Товар № __. Можлива неправильна класифікація товару з метою заниження ставки ввізного мита, розміру ввізного мита та митних платежів. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд та направити товар на лабораторне дослідження».

Алгоритм 2 (перевірка достовірності відомостей про країну походження електронних сигарет): якщо індикатори 1 та 3 одночасно набувають встановлених значень, проводиться перевірка значень індикаторів 4 та 5.

Випадковий відбір з імовірністю 5%.

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

Форми та обсяг контролю (алгоритм 1):

код і назва митної формальності:		вид митної формальності:	поріг ступеня ризику:
107-3	Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
108-3	Витребування документів, які підтверджують коди товарів згідно з УКТ ЗЕД	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику

905-3	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
-------	---	---------------------	------------------------------

Форми та обсяг контролю (алгоритм 2):

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

про проведення перевірки документів про походження товару чи надання додаткових		
---	--	--

Максимальне значення негативної історії ПР:

Максимальне значення позитивної історії ПР: _____

Причини незавершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку негативної історії ПР:

Контактна особа за ПР:

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

Телефон: _____

Факс: _____

Особиста поштова скринька: _____

Відповідальний за наповнення ПР підрозділ: _____

Періодичність наповнення/оновлення ПР: _____

Керівник підрозділу

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

Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ: _____

Періодичність здійснення контролю ефективності ПР: _____

Строк здійснення контролю ефективності ПР: _____

Керівник підрозділу

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

Посадова особа, яка розробила ПР:

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

Керівник підрозділу

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

Аналітична довідка до профілю ризику
«Контроль оподаткування електронних сигарет ввізним митом»
(назва профілю ризику)

Опис профілю ризику:

Опис ризику. Зміст проблеми: під час імпорту електронних сигарет (код товару згідно з УКТ ЗЕД - 8543 70 90 00) декларантом може бути невірно визначений код е-сигарет, або можуть надаватися недостовірні відомості про країну походження. Можливе свідоме внесення неправдивої інформації задля ухилення сплати митних платежів в повному обсязі. Якщо проаналізувати ввізні ставки мита електронні сигарети (код згідно з УКТ ЗЕД 8543 70 90 00), які визначені у Митному тарифі України, то можна зробити висновок, що вони є такими: повна ставка – 1 %, пільгова ставка - 0%. До групи «ризик» віднесено електронні сигарети, оскільки існує потенційна загроза, що даний товар може класифікуватися за іншим кодом УКТЗЕД в межах групи 85, де визначальним показником є галузь застосування виробу та технічні характеристики. До групи «прикриття» відносяться вироби, на які встановлено 0% ставку ввізного мита - пільгову та повну. Вказавши недостовірні відомості про товар, його комплектацію, технічні характеристики декларувати електронні сигарети можуть за кодом УКТЗЕД 8543 90 00 90 «інші частини», де повна і пільгова ставки мита становлять 0%. Також важливою є достовірність інформації щодо країни походження товару. Для застосування пільгової ставки мита необхідно мати сертифікат про походження товару. Якщо електронні сигарети імпортуються із Китаю, то для одержання пільгової ставки ввізного мита 0% потрібно надавати сертифікат загальної форми або декларацію про походження товару. Можливе і заниження митної вартості товару, коли свідомо імпортером вказується ціна нижча за ринкову. Неправильні дані про підстави надання пільг зі сплати митних платежів та неправильні дані про характеристики чи властивості товару також відносять його до групи «ризик».

Електронні сигарети можуть бути товаром групи «ризик» з наступних причин:

- Внесення неправдивої інформації щодо країни походження;
- Електронні сигарети можна класифікувати у межах групи 85 УКТ ЗЕД.
- Визначальними ознаками є технічні характеристики та призначення.

Документи/підстави розроблення профілю ризику:

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

Протиріччя. Причини виникнення ризику: Причинами виникнення ризику є заниження суми ввізного мита та митних платежів в цілому..

Оцінка наслідків ризику: Можливе стягнення до Держбюджету митних платежів не в повному обсязі з причин заниження суми ввізного мита внаслідок недостовірної інформації щодо коду товару та країни походження.

Пропоновані заходи мінімізації ризику: З метою уникнення можливих наслідків вказаного ризику запропоновано обов'язково здійснювати перевірку товаросупровідних документів із залученням фахівців відділу номенклатури та класифікації товару, посилити контроль за правильністю визначення країни походження та митної вартості при імпорті електронних сигарет.

Посадова особа, яка підготувала аналітичну довідку:

(посада)
Керівник підрозділу
(посада)

(підпис)

(підпис)

(П.І.Б.)

(П.І.Б.)