

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Ідентифікаційна експертиза та митний контроль кондитерських виробів для діабетиків»

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

Войтович
Христини Романівни

Науковий керівник
канд. хім. наук, доцент

Калуга
Ніна Василівна

Науковий консультант
док-р техн. наук, професор

Мережко
Ніна Василівна

Гарант освітньої програми
док-р техн. наук, професор

Мережко
Ніна Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Войтович Х.Р. Ідентифікаційна експертиза та митний контроль кондитерських виробів для діабетиків

У випускній кваліфікаційній роботі проаналізовано стан та динаміку ринку кондитерських виробів для діабетиків в Україні. Розглянуто нормативно-правове регулювання здійснення ідентифікаційної експертизи та митного контролю. Проведено ідентифікаційну експертизу та оформлено її результати. Визначено особливості класифікації кондитерських виробів для діабетиків згідно УКТЗЕД та товари групи «прикриття». Проаналізовано процедуру визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті кондитерських виробів для діабетиків. Визначено особливості здійснення митного контролю кондитерських виробів для діабетиків із застосуванням системи управління ризиками.

Ключові слова: імпорт, митний контроль, цукрозамінник, ідентифікаційна експертиза, товари групи «прикриття», митна вартість, система управління ризиками.

SUMMARY

Voitovych K.R. Identification examination and customs control confectionery for diabetics

In the final qualification work analyzes state and dynamics of development of the market for confectionery products for diabetics in Ukraine. The legislative regulation of identification expertise and customs control is considered. Identification expertise was conducted and its results were formalized. The features of classification of confectionery for diabetics according to UCGFEA are determined. The procedure of determining the customs value and accrual of customs payments for the import of confectionery for diabetics is analyzed. The features of customs control of confectionery for diabetics with the use of risk management information systems are determined.

Keywords: import, customs control, Sugar substitute, identification expertise, customs value, risk management information systems, goods of group «cover».

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади ідентифікаційної експертизи та митного контролю кондитерських виробів для діабетиків.....	9
1.1 Стан і динаміка ринку кондитерських виробів для діабетиків в Україні та світі.....	9
1.2 Нормативно-правове регулювання ідентифікаційної експертизи та митного контролю кондитерських виробів для діабетиків.....	15
РОЗДІЛ 2. Ідентифікаційна експертиза кондитерських виробів для діабетиків.....	20
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.....	20
2.2. Товарознавча характеристика асортименту кондитерських виробів для діабетиків.....	23
2.3. Ідентифікаційна експертиза кондитерських виробів для діабетиків та оформлення її результатів.....	38
РОЗДІЛ 3. Митний контроль кондитерських виробів для діабетиків при імпорті.....	33
3.1. Класифікація кондитерських виробів для діабетиків згідно з УКТЗЕД та визначення товарів групи «прикриття».....	33
3.2. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту кондитерських виробів для діабетиків.....	37
3.3. Аналіз митного контролю кондитерських виробів для діабетиків із застосуванням системи управління ризиками.....	43
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	51
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	54
ДОДАТКИ.....	59

ВСТУП

Кондитерська галузь України є однією з найбільш перспективних у харчовій промисловості. Вона характеризується стабільним попитом та значними обсягами виробництва, що забезпечують потреби не тільки внутрішнього ринку, але й створюють значний експортний потенціал країни.

Кондитерський ринок є досить насиченим, що потребує від вітчизняних виробників розширення асортименту своєї продукції орієнтуючись на потреби споживачів та світові тенденції [2].

Протягом останніх років популярності набули діабетичні кондитерські вироби, що у своєму складі не містять цукру або виготовлені на основі цукрозамінників. Така тенденція пов'язана із орієнтацією споживачів на здорове харчування. Інша ж категорія споживачів, яка створює попит на дані товари, це люди із цукровим діабетом.

Цукровий діабет - одне із найпоширеніших захворювань ендокринної системи. Показники захворюваності людей на цукровий діабет щорічно зростають. Важливе значення у профілактиці та лікуванні даної хвороби має харчування [4].

Саме тому у світі інтенсивно ведеться розробка нових кондитерських виробів діабетичного призначення та пошук цукрозамінників, які не становлять загрозу для хворих на цукровий діабет.

Даний сегмент ринку в Україні наразі недостатньо широкий. На ринку продукція представлена незначною кількістю вітчизняних виробників, а більша частина ринку належить саме іноземним виробникам.

Актуальність теми дослідження. При переміщенні кондитерських виробів для діабетиків через митний кордон України можуть виникати труднощі митного оформлення товару, пов'язані із неправильним декларуванням імпортованого товару, заниженням митної вартості, ввезенням фальсифікованого товару на митну територію України. У такій ситуації важливим є проведення посадовими

особами митних органів ідентифікаційної експертизи та аналіз проведення митного контролю кондитерських виробів для діабетиків, що й визначає актуальність даної роботи.

Метою роботи є дослідження особливостей проведення ідентифікаційної експертизи, митного контролю та розроблення шляхів мінімізації митних ризиків при імпорті кондитерських виробів для діабетиків в Україну.

Об'єктом дослідження є кондитерські вироби для діабетиків (діабетичний шоколад), що імпортуються на митну територію України.

Предметом дослідження є розроблення критеріїв, засобів та методів ідентифікаційної експертизи кондитерських виробів для діабетиків та порядок їх митного контролю із застосуванням АСАУР при імпорті в Україну.

Для досягнення поставленої мети були сформовані наступні завдання:

- проаналізувати основні тенденції, стан та динаміку ринку кондитерських виробів для діабетиків в Україні та світі;
- розглянути нормативно-правове регулювання здійснення ідентифікаційної експертизи та митного контролю кондитерських виробів для діабетиків;
- дослідити та надати товарознавчу характеристику асортименту кондитерських виробів для діабетиків в Україні;
- провести ідентифікаційну експертизу кондитерських виробів для діабетиків та оформити її результати;
- визначити особливості класифікації кондитерських виробів для діабетиків згідно УКТЗЕД;
- визначення митну вартість та розміри оподаткування імпорту кондитерських виробів для діабетиків;
- визначити особливості здійснення митного контролю кондитерських виробів для діабетиків із застосуванням системи управління ризиками.

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи: обґрунтування та запровадження критеріїв, засобів та методів для здійснення ідентифікаційної експертизи, розробка профілів ризику при імпорті кондитерських виробів для діабетиків в Україну.

Практична цінність роботи:

- удосконалення ідентифікаційної експертизи кондитерських виробів для діабетиків при імпорті в Україну;
- розробка шляхів мінімізації митних ризиків при переміщенні кондитерських виробів для діабетиків через митний кордон України.

Апробацію випускної кваліфікаційної роботи забезпечено виступом на Міжнародній студентській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми підприємництва, торгівлі та маркетингу» 12 березня 2019 року.

Публікації. За результатами досліджень опублікована стаття «Ідентифікаційна експертиза шоколаду для діабетиків» / Х. Войтович // Збірник наукових статей студ. денної форми навч. «Експертиза товарів в митних цілях»/ відп. ред. В.А. Осика. – К.: Київ. нац. торг.- екон. ун-т., 2019. – Ч. 2. – С.6-12.

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

Зміст роботи викладено на 59 сторінках друкованого тексту, з яких основний текст складає 50 сторінок. Випускна кваліфікаційна робота містить 11 таблиць і 9 рисунків. Список використаних джерел становить 45 найменувань на 6 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ІДЕНТИФІКАЦІЙНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО КОНТРОЛЮ КОНДИТЕРСЬКИХ ВИРОБІВ ДЛЯ ДІАБЕТИКІВ

1.1. Стан і динаміка ринку кондитерських виробів для діабетиків в Україні та світі

Кондитерська галузь України є однією із найрозвиненіших у вітчизняній харчовій промисловості, яка характеризується відносно стабільним попитом, але водночас є вразливою до негативних змін економічної ситуації в Україні та світі в цілому.

Разом із тим на сьогоднішній день галузь є досить прибутковою та відіграє важливу роль в експортному потенціалі країни [2].

Однією з найбільш перспективних та важливих складових вітчизняного кондитерського ринку є виробництво шоколаду. Велика кількість конкурентів та постійно зростаючий попит з боку споживачів на ринку забезпечують високу якість даного продукту та допомагають підтримувати досить стабільний рівень цін на шоколадні вироби.

За даними Державної служби статистики України у період 2014-2016рр спостерігається падіння обсягу виробництва шоколаду, що супроводжувалось скороченням експортних поставок даного продукту на міжнародні ринки. Така ситуація викликана низкою негативних економічних та політичних чинників в країні, що стали причиною втрати багатьох ринків збуту (рис.1.1) [1].

Проте вже станом на 2018 р. обсяги виробництва шоколаду перевищили показники останніх трьох років та досягнули позначки у 203.6 тис. т [3].

Протягом останніх років популярності набули діабетичні кондитерські вироби, що у своєму складі замість цукру містять цукрозамінники. Попит на даний сегмент ринку зростає приблизно вдвічі більше, ніж ринок традиційних шоколадних кондитерських виробів.

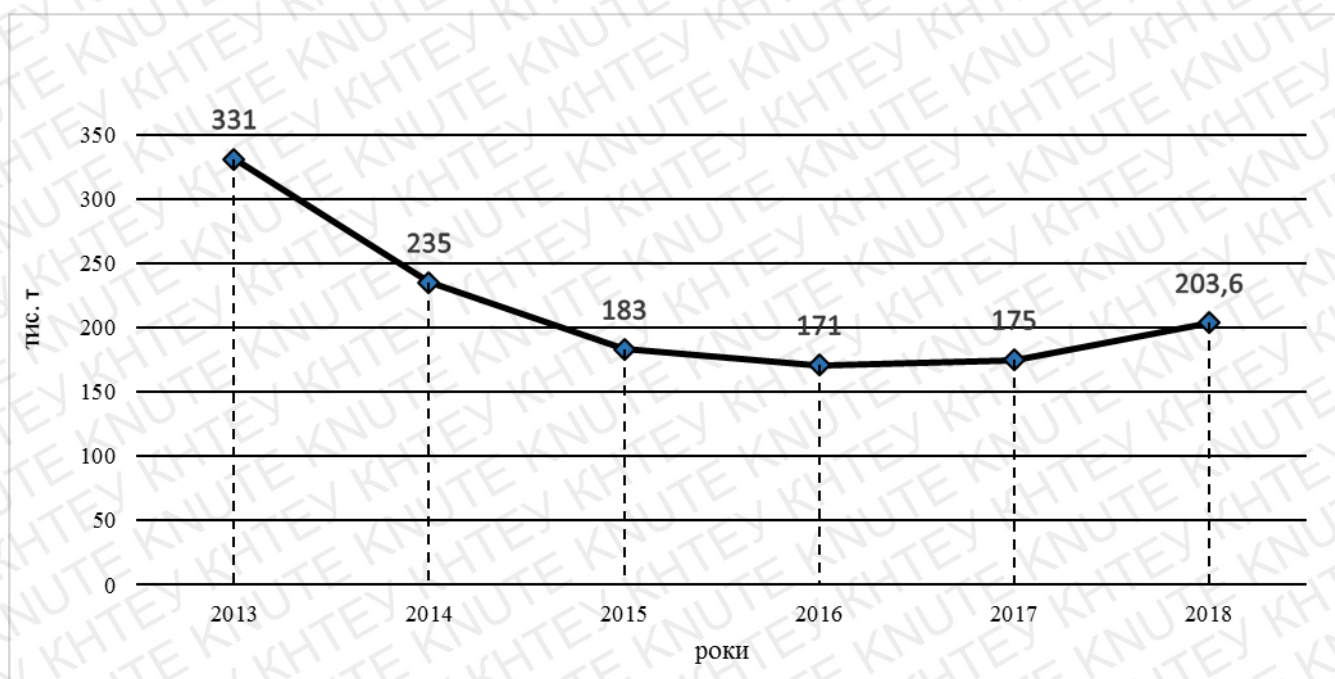


Рис. 1.1. Динаміка виробництва шоколадних виробів у 2013-2018 рр., тис.т

Тенденція до споживання продуктів без цукру з'явилась в західних країнах світу і швидко поширилася на інші регіони.

За результатами опитування Ipsos в 2016 році виявилось, що вживання продуктів без цукру ввійшло в п'ятірку перших пріоритетів харчування американських споживачів.

Опитування 2018 року показало що 43-45% споживачів занепокоєні високим вмістом цукру у продуктах, особливо у солодощах [45]. Однією із причин такої популярності даного сегменту кондитерських виробів є збільшення кількості захворювань на цукровий діабет.

Згідно з даними Центру медичної статистики МОЗ України, станом на 1 січня 2018 р. загальна кількість хворих на цукровий діабет в Україні становила майже 1,3 млн осіб., а у світі цей показник досягнув позначки у 425 млн людей [36].

І, хоча, раніше діабетичні кондитерські вироби були категорією харчових продуктів, які купували лише люди з діабетом, зараз ситуація істотно змінилася. Основною причиною зростання популярності діабетичних кондитерських виробів

є світова тенденція до здорового харчування. Прогнозується, що продукти, що не містять цукру, зростатимуть із загальним річним темпом у 7% [42].

Аналіз статистичних даних Державної фіскальної служби України показав, що обсяги експорту товарів, за товарною підпозицією 1806 90, куди входить діабетичний шоколад, у 2018 році значно зменшилися порівняно із 2014 роком. Такі зміни обумовлені, зниженням купівельної спроможності населення, збільшенням цін та закриттям ринку Росії для українських виробників .

Загалом обсяг експорту діабетичного шоколаду на міжнародні ринки становив 14,5 тис.т, тим самим демонструючи зниження на 4,8 % проти показника 2017 року (45,62 тис.т) [15].

Загальна вартість поставок за 2018 р склала 105160,2 тис.дол.США, що у натуральному вираженні становить 43,4 тис.т даної продукції (рис.1.2).

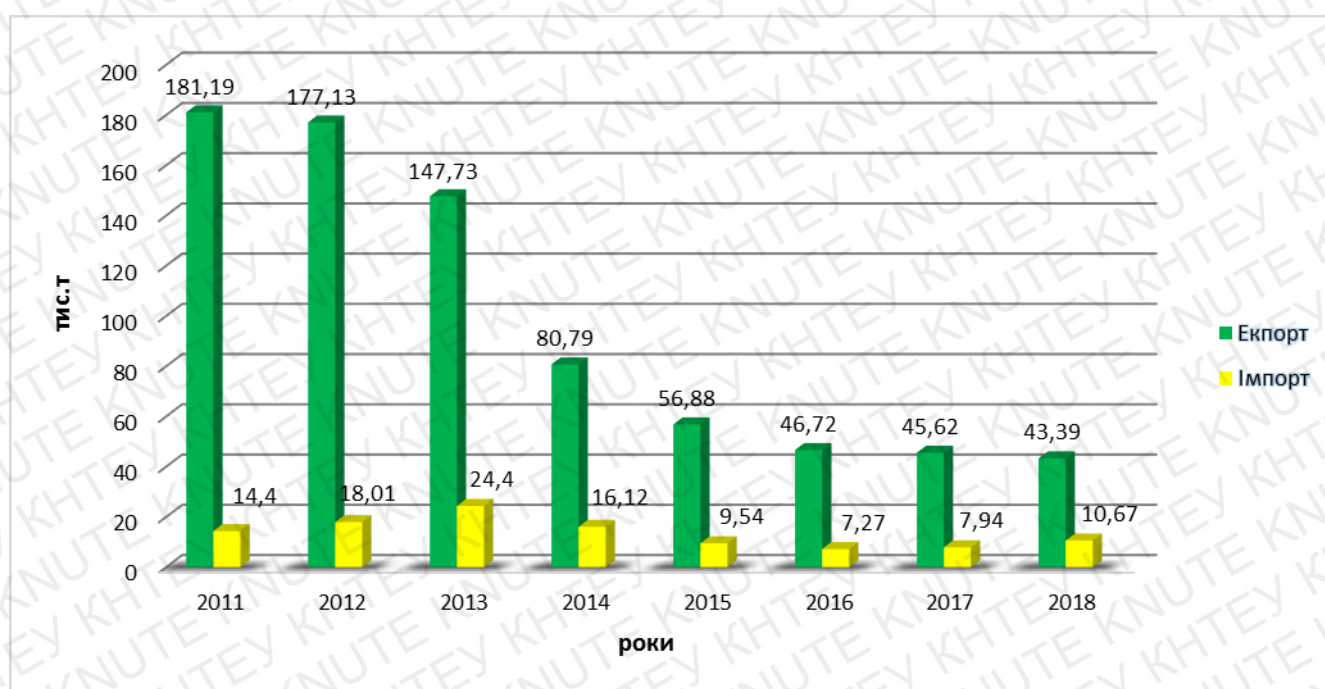


Рис. 1.2. Динаміка імпорту та експорту товарів товарної підпозиції 1806 90, у тому числі шоколаду для діабетиків, в Україні у 2011-2018 рр., тис. тонн

До початку важкої політичної ситуації на сході України (2014 р.), більша частина діабетичного шоколаду експортувалася саме у Російську Федерацію. На

сьогоднішній час найбільшими ринками збуту української продукції є країни-сусіди та країни СНД [35].

Лідером серед них є Казахстан із часткою 10,92% або 11,5 млн.дол. обсягу експорту товарів підпозиції 1806 90. На другому місці знаходиться Білорусь з загальною часткою 8,44% (8,8 млн.дол). Замикає п'ятірку лідерів США (8,21%), Республіка Молдова (5,92%) та Румунія (5,26%) (рис.1.3).

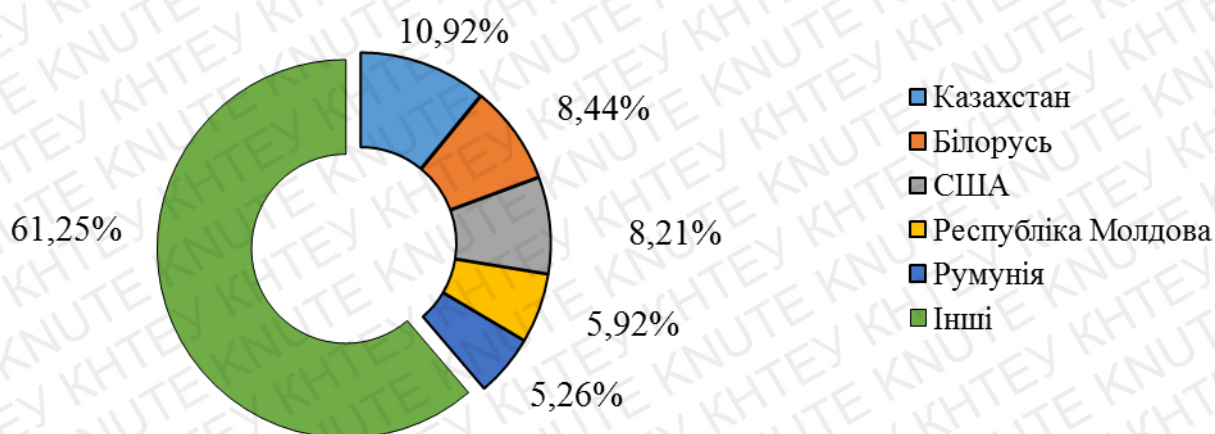


Рис. 1.3. Частка експорту з України товарів товарної підпозиції 1806 90, у тому числі шоколаду для діабетиків, в розрізі країн-імпортерів за 2018 р., %

За даними Державної фіскальної служби України варто зазначити, що імпорتنі постачання значно поступаються експортним, в грошову еквівалентні різниця складає 38 млн дол.США [8].

Імпорт в свою чергу демонструє стабільний приріст, що призводить до хоча і незначного, але збільшення імпорتنих постачань на вітчизняний ринок. Станом на 2018 рік загальний обсяг імпортованої продукції зріс на 34,3% порівняно із 2017 роком і досягнув позначки 66927,8 тис.дол.США, що у натуральному вираженні складає 10,67 тис.т.

Незмінним лідером поставок на український ринок шоколадних кондитерських виробів товарної підпозиції 1806 90 виступає Польща з часткою 39,28% або 26,3 млн дол. До числа найбільших країн-експортерів даної групи товарів входять також Німеччина (7,5 млн дол), Нідерланди (8,9 млн дол), Бельгія

(4,6 млн дол) та Італія (6,3 млн дол) (рис.1.4) [15].

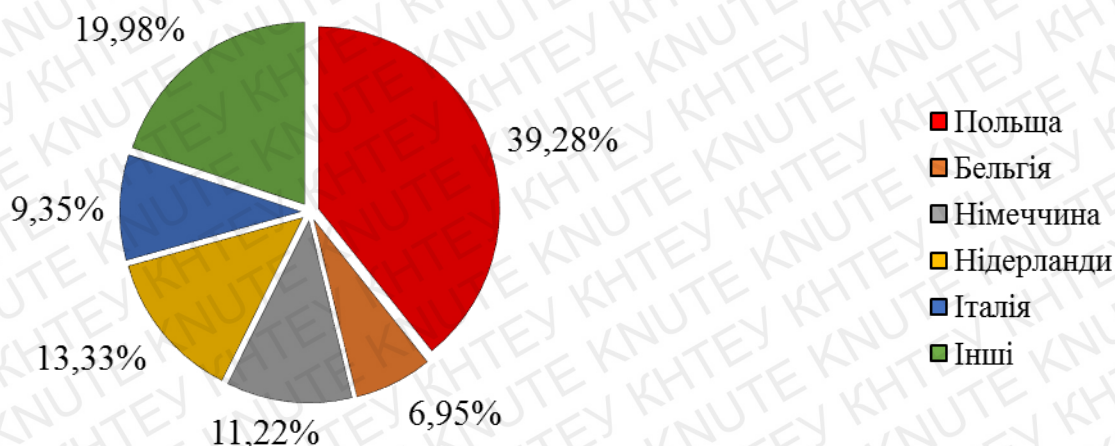


Рис. 1.4. Частка імпорту в Україну товарів товарної підпозиції 1806 90, у тому числі шоколаду для діабетиків, в розрізі країн-експортерів за 2018 р., %

На світовому ринку кондитерських виробів без цукру переважає Америка у зв'язку з високою виробничою потужністю та вирощуванням какао в регіоні. Америка також є найбільш швидкозростаючим регіоном через зміну способу життя та підвищення обізнаності зі здоров'ям у регіоні.

У світлі зростаючої тенденції споживачів, кілька видатних кондитерських та шоколадних фірм у 2017 році взяли на себе державну обіцянку розширити асортиментний ряд своєї продукції, впроваджуючи кондитерські вироби без цукру до 2022 р. Серед таких компаній виділяють: Ghirardelli, Russel Stover, Ferrara, Lindt & Sprüngli, Nestle, Wrigley, Hershey Co, Godiva Chocolatier [41].

Більшість країн Західної Європи (Ірландія, Бельгія, Франція, Португалія та Великобританія) запроваджують навіть податки на цукор для заохочення компаній до виробництва кондитерських виробів із зменшеним вмістом цукру на 20% або взагалі без нього [43].

В Україні виробництво діабетичного шоколаду малорозвинене порівняно з іншими країнами світу. Наразі цей сегмент ринку недостатньо широкий і представлений переважно іноземною продукцією. Із українських марок у торговельних мережах є лише продукція кондитерської фабрики «АВК» та

«Корисна Кондитерська» компанії «Steviyasan Corporation».

Лідерами серед виробників діабетичного шоколаду є великі міжнародні компанії, що входять у Candy Industry Global Top 100. Цей рейтинг створений на підставі річних даних про виторг від продажів продукції, про кількість працівників та виробничі активи компаній, що публікуються в корпоративних звітах та маркетингових дослідженнях (табл. 1.1) [22, 44].

Слід зазначити, що у даному рейтингу присутня українська кондитерська компанія «АВК», яка також у своїй асортименті містить шоколад для діабетиків.

Таблиця.1.1

Світовий рейтинг виробників шоколаду для діабетиків

Назва фірми	Чистий обіг продажів (млн дол)	Кількість працівників	Кількість фабрик
5. Nestle SA (Швейцарія)	8,818	328,000	418
6. Hershey Co (США)	7,533	18,000	19
7. Lindt & Sprungli (Швейцарія)	4,106	13,0000	12
95. Wawel SA (Польща)	157	700	1
64. AVK Confectionery (Україна)	275	3,500	3

Отже, вітчизняний шоколадний ринок є досить нестабільним та постійно змінюється порівняно із європейськими ринками, де успішно налагоджено виробництво всіх категорій продуктів, включаючи і діабетичні кондитерські вироби. Основними проблемами розвитку шоколадного ринку в Україні є, насамперед, важка економічна ситуація в країні, що призвела до закриття російського ринку.

Попри те, що Україна - одна з небагатьох країн, де вирощується природний

цукрозамінник - стевія, в торговельних мережах представлений малий вибір кондитерської продукції для діабетиків вітчизняного походження. А ключові позиції у даному сегменті займають саме іноземні виробники [4].

Тому, щоб зайняти гідне місце на світовому ринку кондитерських виробів для діабетиків, Україні необхідно підвищити якість своїх товарів та розширювати асортимент продукції відповідно до світових тенденцій та бажань споживачів. Також необхідно розширити ринки збуту та розглянути питання експорту кондитерських виробів не лише у європейські країни, але й на інші ринки - Китай, Нігерія, Індія.

1.2. Нормативно-правове регулювання ідентифікаційної експертизи та митного контролю кондитерських виробів для діабетиків

Здійснення ефективного митного контролю та митного оформлення кондитерських виробів для діабетиків, номенклатура яких постійно розширюється, протидія контрабанді та порушенням митних правил ставить перед митними органами та їх посадовими особами завдання, які можливо вирішити тільки із застосуванням спеціальних знань, залученням експертів та спеціалістів для проведення митної експертизи [18].

Відповідно до ст.327 МКУ керівником митного органу або його заступником для проведення митного контролю може бути залучений експерт або спеціаліст у певній галузі [21].

Митна експертиза проводиться експертами Департаменту податкових та митних експертиз. Основним завданням Департаменту є забезпечення реалізації державної податкової політики та політики у сфері державної митної справи шляхом проведення досліджень і здійснення експертної діяльності [25].

Метою митної експертизи є забезпечення ефективної діяльності митних органів шляхом проведення досліджень, перевірки документів та відомостей, що надаються для митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення під час переміщення через митний кордон України.

Видова класифікація митної експертизи охоплює усі напрямки дослідження

товару. Одним із таких видів є ідентифікаційна експертиза. Вона проводиться з метою визначення приналежності товару до певного угруповання або до контрольованого переліку товарів, встановлення індивідуальних характеристик та властивостей товару, відповідність товару зазначеним характеристикам у супровідній документації.

Схема проведення ідентифікаційної експертизи кондитерських виробів для діабетиків складається з етапів, які зображені на рис.1.5.



Рис.1.5. Етапи проведення ідентифікаційної експертизи кондитерських виробів для діабетиків

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), нормативи взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форма акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку затверджена наказом Міністерства фінансів України №1058 від 02.12.2016 р. [28].

Проби та зразки кондитерських виробів для діабетиків відбираються у мінімальній кількості, що дає змогу дослідити їх на відповідність нормативним документам та стандартам. Взяття проб здійснюється посадовими особами митного органу під час проведення процедур митного контролю та митного

оформлення.

Ідентифікаційна експертиза проводиться в рамках здійснення митного контролю товару.

Митний контроль є ефективним інструментом забезпечення митної політики України, реалізації передбачених чинним законодавством завдань і функцій з метою дотримання суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності законодавства у митній справі, міжнародних угод України та інших нормативно-правових актів.

Відповідно до ст.4 Митного кодексу України митний контроль - сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм цього Кодексу, законів та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, міжнародних договорів України, укладених у встановленому законом порядку [21].

Основна мета митного контролю – це забезпечення законного переміщення осіб, товарів та транспортних засобів через митний кордон, в тому числі повне та своєчасне адміністрування митних платежів.

Митний контроль здійснюється відповідно до Типової технологічної схеми митного контролю автомобільних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними, у пунктах пропуску через державний кордон, яка затверджена Постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 451 [23].

Дана схема визначає порядок здійснення митного контролю діабетичних кондитерських виробів у пунктах пропуску шляхом застосування форм митного контролю, наведених на рис.1.6.

У зв'язку з обраним курсом на євроінтеграцію та збільшенням обсягів імпортованої продукції на вітчизняному ринку до митних органів висувається певний перелік вимог щодо проведення митного контролю. Однією із таких вимог є застосування системи митного пост-аудиту, яка вже запроваджена і успішно функціонує у Європейському співтоваристві.

У стандартному правилі 6.6 Міжнародної конвенції про спрощення і гармонізацію митних процедур від 18.05.1973 р, зазначено, що система митного

контролю містить у собі контроль на основі аудиту [40].

Митний пост-аудит- це одна із форм митного контролю, яка здійснюється митними органами з метою перевірки правильності даних, які зазначені у митних деклараціях, шляхом аналізу бухгалтерських рахунків та документів після завершення митного оформлення товару чи транспортного засобу комерційного призначення.



Рис.1.6. Форми митного контролю, які застосовуються при переміщенні кондитерських виробів для діабетиків через митний кордон України

Запровадження митного пост-аудиту суттєво зменшує час митного оформлення на кордоні для суб'єктів ЗЕД, та дозволяє виявити правопорушників, тим самим захищаючи економічні інтереси України від «тіньового бізнесу» [39].

Аналіз нормативно-правових актів України показав, що міжнародні стандарти щодо застосування митного пост-аудиту, використовуються лише частково. В Україні є ряд питань, які потребують вирішення для ефективного функціонування відповідної форми митного контролю у сфері митної справи.

Відсутність співпраці між суб'єктами ЗЕД та митними органами, значна

кількість правопорушень з боку осіб, які займаються підприємницькою діяльністю, відсутність методологічного та матеріального забезпечення митного аудиторів ускладнюють процес запровадження ефективної системи митного пост-аудиту в Україні.

Отже, митна експертиза, яка включає у собі ідентифікаційну, є значною складовою митного контролю та митного оформлення кондитерських виробів для діабетиків. Вона виконує важливу функцію у дотриманні норм та правил щодо перетину кордону України товарами та захисту державної митної політики. Вагоме місце у проведенні митної експертизи належить Департаменту податкових та митних експертиз ДФС.

Митний контроль кондитерських виробів для діабетиків здійснюється відповідно до типових технологічних схем, затверджених Кабінетом Міністрів України. Нормативно-законодавчі акти у сфері митної справи визначають порядок здійснення митного контролю та основні форми, що застосовуються при переміщенні товарів чи транспортних засобів комерційного призначення через кордон України.

РОЗДІЛ 2

ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА КОНДИТЕРСЬКИХ ВИРОБІВ ДЛЯ ДІАБЕТИКІВ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

При переміщенні кондитерських виробів для діабетиків через митний кордон України посадовими особами митних органів проводиться їх ідентифікаційна експертиза з метою встановлення правильності зазначеного декларантом коду згідно УКТЗЕД.

Ідентифікаційна експертиза товарів - це ототожнення об'єкта ідентифікації та встановлення відповідності його характеристик даним, зазначеним у маркуванні та поданій документації, а також це процедура встановлення відповідності найменування товару його асортиментній характеристиці [18].

Об'єктом дослідження є зразки діабетичного шоколаду, які переміщуються через митний кордон України у режимі імпорту.

Для проведення ідентифікаційної експертизи були взяті зразки шоколаду для діабетиків, що реалізуються у торговельних мережах Києва:

- зразок 1 - чорний шоколаду без цукру ТМ «Robeda», Латвія;
- зразок 2 - чорний шоколаду без цукру ТМ «Wawel», Польща;
- зразок 3 - чорний шоколаду без цукру ТМ «Quickbury», Німеччина;
- зразок 4 - чорний шоколаду без цукру ТМ «Black River Chocolate», Італія.

Ідентифікаційна експертиза діабетичного шоколаду проводилась у Департаменті податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби у м.Київ.

Для правильної організації дослідження, досягнення поставленої мети та отримання об'єктивного, незалежного висновку було розроблено порядок проведення експертизи зразків діабетичного шоколаду, який наведений на рис.2.1.

Метою ідентифікаційної експертизи є визначення достовірного коду діабетичного шоколаду згідно з УКТЗЕД.

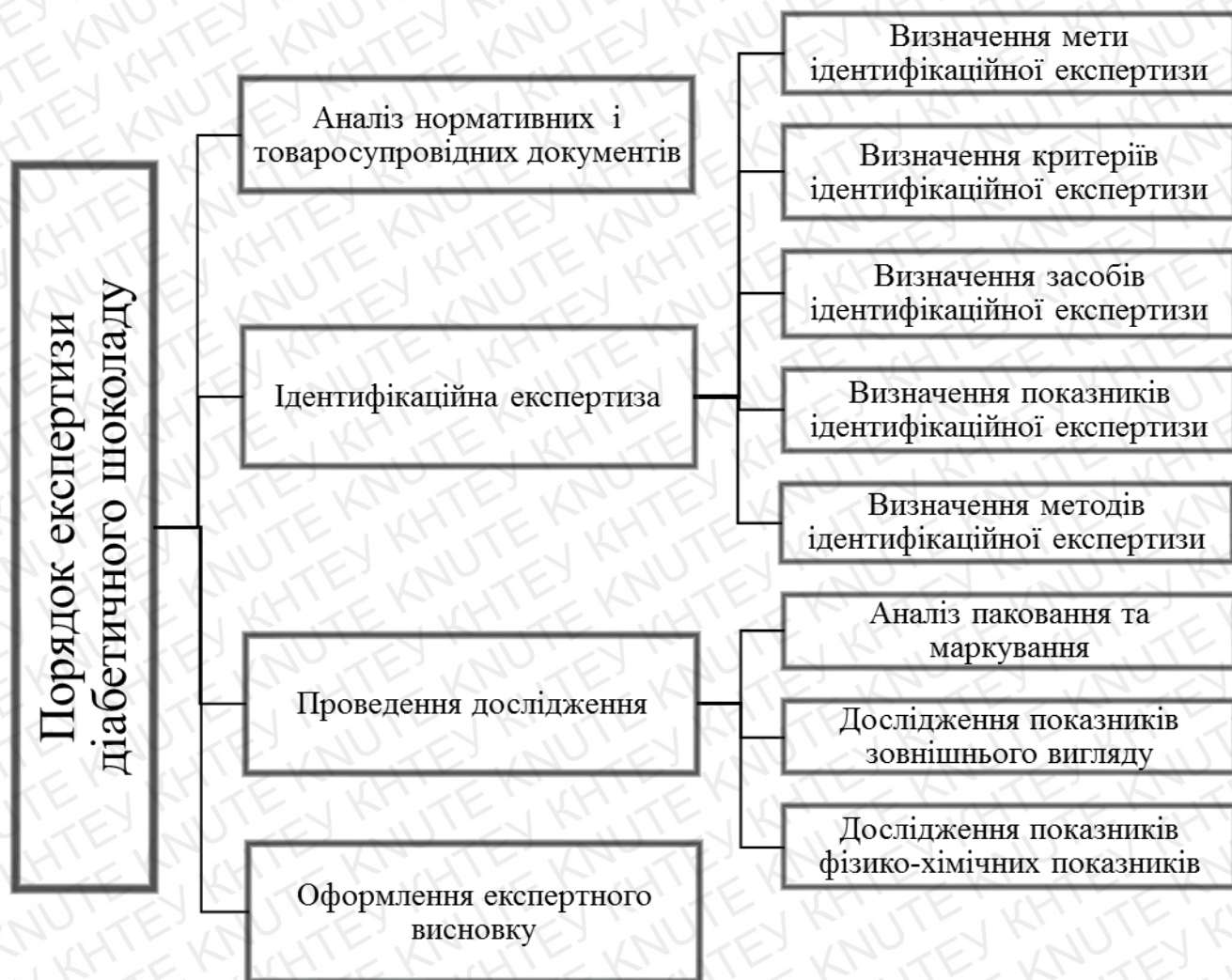


Рис. 2.1 Схема проведення експертизи діабетичного шоколаду

Першим етапом ідентифікаційної експертизи є визначення критеріїв ідентифікації, тобто характеристик товару, що дають змогу встановити його відповідність інформації, зазначеній у маркуванні, у нормативних документах, а також приналежності до групи однорідних товарів [6].

Було встановлено критерії ідентифікації шоколаду для діабетиків, які регламентовані різними нормативними документами та є визначальними для ідентифікації: повнота маркування, органолептичні показники (смак і запах, зовнішній вигляд, консистенція, форма, структура) та фізико-хімічні показники (жирно-кислотний склад, вміст теоброміну, наявність редукуючих цукрів) [7,14,17,26].

Засобами ідентифікації діабетичного шоколаду є нормативні документи

(національні стандарти, ТУ), які регламентують вимоги до якості товару та ТСД (сертифікат походження, зовнішньоекономічний договір, рахунок-фактура).

Одним із важливих засобів ідентифікації є перевірка правильності повноти маркування товару.

У табл. 2.1 зазначено критерії, засоби та методи ідентифікації зразків діабетичного шоколаду.

Таблиця 2.1

Критерії, засоби та методи ідентифікації шоколаду для діабетиків

Критерій ідентифікації		Метод ідентифікації	Нормативний документ або засіб ідентифікації
Маркування		Аналітичний	Маркування на виробі; Закон України 2639-VIII «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів» від 06.12.2018; товаросупровідні документи
Органолептичні	Смак і запах	Органолептичний	ДСТУ 3924:2014 «Шоколад. Загальні технічні умови»
	Зовнішній вигляд		
	Консистенція		
	Форма		
	Структура		
Фізико-хімічні показники	Жирно-кислотний склад	Вимірювальний, Розрахунковий	ДСТУ 5004:2008 «Какао-масло. Загальні технічні умови»
	Вміст теоброміну (алкалоїд какао)		Наказ Міністерства аграрної політики та продовольства України від 13 квітня 2016 року №157 «Про затвердження Вимог до продуктів з какао та шоколаду»;
	Вміст редуруючих цукрів		товаросупровідні документи

В залежності від обраних критеріїв та показників експерт обирає один або декілька методів, які допоможуть ідентифікувати товар.

З метою однозначної класифікації шоколаду для діабетиків були використані наступні методи:

1. Аналітичний - перевірка товаросупровідних документів, які надані на товар;
2. Органолептичний - чуттєве сприйняття людиною характерних рис продукції

(зовнішній вигляд, консистенція, смак, запах, форма та структура);

3. Фізико-хімічний (вимірювальний) - визначення за допомогою спеціального обладнання фізико-хімічних властивостей та ознак продукції:

- визначення хімічного складу продукції на основі проведення якісних реакцій на наявність редуруючих цукрів розчинами Фелінга;
- визначення вмісту теоброміну методом спектрофотометрії у видимій та ультрафіолетовій областях [7];
- визначення хімічного складу жиру, екстрагованого із проб гексаном, методом газової хроматографії [14,17].

Таким чином, розроблені критерії, засоби та методи ідентифікації діабетичного шоколаду, що наведені у табл. 2.1, включають характерні ознаки даного товару та дають можливість експерту ідентифікувати товар та віднести його до групи «діабетичних кондитерських виробів».

2.2. Товарознавча характеристика асортименту кондитерських виробів для діабетиків

Сучасні умови ринкової економіки, прагнення споживачів до здорового та збалансованого харчування, потреба відновлення та захисту здоров'я населення країни вимагають від виробників кондитерських виробів розширення асортименту. Протягом останніх років поряд з питанням розширення асортименту все більше уваги приділяється виробництву саме кондитерських виробів із цукрозамінниками.

Цукрозамінники - це речовини, які надають харчовим продуктам солодкий смак цукрози, зберігаючи при цьому її основні технологічні функції (зв'язування води та летких ароматних речовин, вплив на в'язкість рідкого середовища та інші). За хімічною будовою цукрозамінники є переважно п'яти і шестиатомними спиртами (поліолами) та продуктами їх глікозилювання у вигляді переважно сумішей [20].

Використання замінників цукру є перспективним стратегічним напрямом для сучасних виробників. Діабетичні кондитерські вироби, розроблені спеціально

для хворих цукровим діабетом, не містять цукор і не викликають гіперглікемію.

Цукрозамінники поділяють на натуральні (фруктоза, глюкоза, стевія та ніші), поліоли (ксиліт, сорбіт, маніт) і синтетичні (сахарин, аспартам, сукралоза, ацесульфам калію), які отримані хімічним шляхом [41].

Наразі в торговельній мережі України спостерігається різноманітний асортимент кондитерських виробів для діабетиків, проте він представлений невеликою кількістю виробників. У спеціалізованих магазинах в асортименті продуктів для діабетиків переважає саме імпортна продукція.

Асортимент кондитерських виробів для діабетиків зображений на рис.2.2.

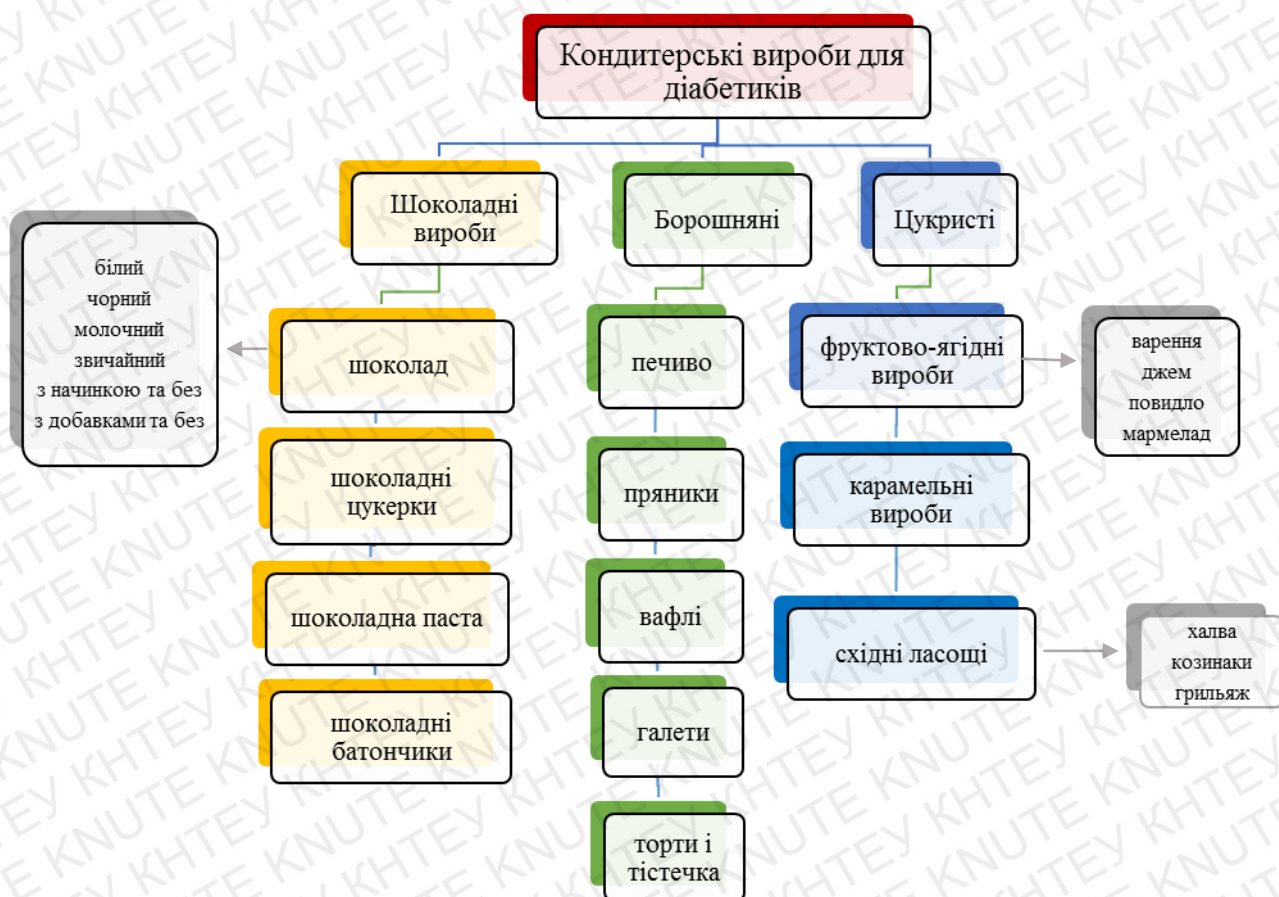


Рис. 2.2 Асортимент кондитерських виробів для діабетиків

Серед перелічених груп найбільшою популярністю користуються саме шоколадні вироби. У даному сегменті лідируючі позиції з українських виробників займають кондитерська фабрика «АВК» та компанія «Steviyasan Corporation», асортимент яких наведений у табл.2.2.

Таблиця 2.2

Асортимент вітчизняних діабетичних кондитерських виробів

Виробник	Торгова марка	Асортимент	Ціна за одиницю продукції, грн
1	2	3	4
			
Кондитерська компанія «АВК»	«АВК»	Шоколад екстрачорний 67 % какао без цукру з фруктозою, 90 г	26,75
		Шоколад молочний без цукру з фруктозою, 90 г	29,90
		Шоколад чорний без цукру з фруктозою, 90 г	29,90
		Батончик із чорного шоколаду на фруктозі з шоколадною начинкою, 38 г	13,46
			
Компанія «СТЕВІАСАН»	«Корисна кондитерська»	Молочний шоколад з фундуком та стевією, 100 г	81.24
		Молочний шоколад з фундуком і журавлиною (стевія), 100 г	69.70
		Молочний шоколад з рисовими кульками і чорницею (стевія), 100 г	83.74
		Молочний шоколад (стевія), 100 г	62.40
		Чорний шоколад з родзинками (стевія), 100 г	71.67
		Чорний шоколад з фундуком (стевія), 100 г	79.23
		Чорний шоколад (стевія), 100 г	67.40
		Чорний шоколад з чорницею (стевія), 100 г	79.23
			
	«Корисна кондитерська»	Цукерки в шоколаді «Пташине молочко» зі стевією, 150 г	58.96
		Цукерки в шоколаді «Курага з горіхом» зі стевією, 150 г	88.55
		Цукерки в шоколаді «Чорнослив з горіхом» зі стевією, 150 г	88.55
		Цукерки в шоколаді «Желейна Мрія» зі стевією, 150 г	57.40
		Цукерки в шоколаді «Горіховий БУМ» зі стевією, 150 г	77.22

1	2	3	4
			
	«Корисна кондитерська»	Джем Лохина зі стевією, 270 г	88.52
		Джем Смородина зі стевією, 270 г	80.53
		Джем Малина зі стевією, 270 г	98.60
		Джем Полуниця зі стевією, 270 г	83.71
		Джем Чорниця зі стевією, 270 г	102.23
			
	«Корисна кондитерська»	Пісочне печиво з праженим молоком в шоколадній глазури, 130 г	30.38
		Пісочне печиво з шоколадом в шоколадній глазури, 130 г	30.38
		Пісочне печиво з шоколадом в білій глазури, 130 г	30.38
		Пісочне печиво з мигдалем, 300 г	55,02
		Пісочне печиво з кокосом, 300 г	55,02

Кондитерська фабрика «АВК» випускає шоколад без цукру під торговою однойменною маркою «АВК», яка представлена переважно шоколадом у плитках, у складі якого цукор замінений фруктозою. За останні роки фабрика розробила також шоколадні батончики на основі фруктози.

Проте фруктозу можна використовувати тільки у виготовленні шоколаду для діабетиків 2-го типу. Саме тому карамель, цукерки, зефір для діабетиків 1-го типу виготовляють виключно на основі мальтитоли або інших замінників цукру [36].

Наступний лідер ринку - компанія «Steviyasan Corporation» з ТМ «Корисна Кондитерська», яка виготовляє продукти здорового харчування на основі екстрактів стевії власного виробництва. До асортименту входить увесь можливий спектр кондитерських виробів - від шоколаду до джемів та тортів. Також компанія випускає асортиментний ряд пісочного печива даної торгової марки з різноманітними смаками.

Серед українських виробників з меншим асортимент продукції для

діабетиків можна виділити кондитерську фабрику «Житомирські ласощі», яка випускає батончики з фруктозою, шоколадні цукерки без цукру та дієтичне печиво із використанням стевії.

У сегменті східних ласощів, а саме виробництво козинаків та халви, переважає українська компанія «Трі-Стар», яка виготовляє продукцію під торговою маркою «Золотий век» із використанням сорбіту.

Асортимент кондитерських виробів для діабетиків іноземного походження виготовлений переважно на основі мальтитулу. Мальтитол - замітник натурального походження, який характеризується приємним смаком та низьким глікемічним індексом (дорівнює 26). Його використовують для надання виробам вершкового смаку [41].

Наразі мальтитол представлений у продукції компаній Jens Schleicher GmbH(Німеччина), Wawel S.A (Польща) та Zaini (Італія) (дод.А).

У сегменті шоколадних виробів лідерами є компанії Schneekorpe GmbH & Co (Німеччина) та Stella Bernrain (Швейцарія).

Продукція ТМ «Schneekorpe» виготовляється на основі фруктози. Серед величезного розмаїття можна знайти чорний шоколад з терпким смаком кавових зерен та шоколад з різноманітними наповнювачами і добавленнями: горіхи, ягоди, кокос, ніжні креми, нуга.

Асортиментний ряд «Stella» представлений різними смаками шоколаду з: тертими або цільними лісовими горіхами, родзинками та ваніллю. Компанія виготовляє свою продукцію із застосуванням ацесульфаму та аспартаму. Проте можна знайти і шоколад даної торгової марки зі стевією та мальтитолом.

Не менш популярними серед споживачів є льодяники без цукру. Дана позиція серед іноземних виробників представлена ТМ «Pictolin» іспанського виробництва. Компанія Intervan випускає безліч різновидів своєї продукції із застосування ізомальтиту, але на ринку України представлені лише декілька з них.

Отже, у зв'язку зі збільшенням кількості людей з проблемами ожиріння та цукрового діабету, перед виробниками кондитерських виробів постало питання

розширення асортименту виробів без цукру та використання в них цукрозамінників. Даний сегмент ринку недостатньо широкий і представлений переважно продукцією іноземного походження.

Тому, на державному рівні, доцільно вжити заходів щодо покращення забезпеченості продуктами спеціального призначення для діабетиків, та сприяти розробці кондитерських виробів із застосуванням нових видів цукрозамінників - лактитолу та ізомальту, які на відміну від традиційних цукрозамінників - ксиліту та сорбіту - мають низьку гігроскопічність і є безпечними для хворих на цукровий діабет [12].

2.3. Ідентифікаційна експертиза кондитерських виробів для діабетиків та оформлення її результатів

Для проведення ідентифікаційної експертизи було відібрано п'ять зразків діабетичного шоколаду різних країн-виробників, а саме: зразок №1 - Латвія, №2 - Польща, №3 - Німеччина, №4 - Італія. Зразок №2 - це товар, який переміщується через митний кордон України згідно з МД № UA100020/2019/109534 (дод.В).

На початковому етапі дослідження був проведений огляд упаковки відібраних зразків діабетичного шоколаду. Аналіз пакування показав, що усі зразки упаковані в тару, що відповідає вимогам ДСТУ 3924:2014 «Шоколад. Загальні технічні умови». Упакування без пошкоджень, цілісне, з чітко оформленою художньою етикеткою [13].

Наступним етапом ідентифікаційної експертизи було здійснено оцінку повноти маркування на відповідність вимогам Закону України 2639-VIII «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів» від 06.12.2018 та стандарту ДСТУ 3924:2014. Результати дослідження наведені у табл.2.3.




За результатами проведеного аналізу маркування дослідні зразки шоколаду для діабетиків відповідають вимогам Закону України № 2639-VIII «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів» від 06.12.2018 та містять всю необхідну інформацію щодо характеристик цієї продукції [33].

В усіх відібраних зразках наявний переклад на українську мову, що не

порушує вимоги Закону України «Про захист прав споживачів» № 1024-XII від 12.05.1991 р. [32].

Таблиця 2.3

Результати дослідження повноти маркування зразків шоколаду для діабетиків

Інформація, вказана на маркуванні	Зразок 1 ТМ «Pobeda» 	Зразок 2 ТМ «Wawel» 	Зразок 3 ТМ «Quickbury» 	Зразок 4 ТМ «Black River Chocolate» 
Назва продукту	Чорний шоколад без цурку	Чорний шоколад без цурку	Чорний шоколад без цурку	Чорний шоколад без цурку
Назва, повна адреса, телефон виробника	SIA «Pobeda Confectionery», Kustes dambis 30 A, LV 3601 Ventspils, Latvija	WAWEL S.A., Ul. Wladyslawa Wamenczyka 14,30-520 Krakow, Poland	Jens Sheicher GmbH, Max-Weber-Str. 28, Germany	CREA SRL, Via Cuneo, 114,12010, Cervasca, Italy
Маса нетто	100 г	100 г	75 г	100 г
Склад продукту	Какао терте, підсолоджувач мальтітол, какао-порошок, пребіотик (інулін), масло какао, емульгатор соєвий лецитин, підсолоджувач стевія, ваніль натуральна	Какао терте, підсолоджувач мальтітол, какао-масло, какао-порошок зі зниженим вмістом жиру, емульгатор соєвий лецитин	Какао терте, підсолоджувач мальтітол, какао-масло, інулін, какао-порошок, емульгатор соєвий лецитин, ароматизатор ванілі	Какао терте, підсолоджувач мальтітол, какао-масло, емульгатор соєвий лецитин
Поживна та енергетична цінність	Білки-10 г Жири-35 г Вуглеводи-24 г Енергетична цінність на 100 г продукту: 1842 кДж (446 ккал)	Білки-9,7 г Жири-39 г Вуглеводи-34 г Енергетична цінність на 100 г продукту: 2079 кДж (503 ккал)	Білки-6 г Жири-33 г Вуглеводи-47,5 г Енергетична цінність на 100 г продукту: 1895 кДж (459 ккал)	Білки-8,4 г Жири-45,1 г Вуглеводи-30,7г Енергетична цінність на 100 г продукту: 2261,7 кДж (533,9 ккал)
Інформація щодо вмісту какао-прод.	Мінімальний вміст какао-продуктів - 72%	Мінімальний вміст какао-продуктів - 70%	Мінімальний вміст какао-продуктів - 52%	Мінімальний вміст какао-продуктів - 72%
Термін придатності	Вжити до 04.08.2020	Вжити до 07.07.2020	Вжити до 22.08.2020	Вжити до 20.09.2020
Умови зберігання	Зберігати у сухому, прохолодному місці	Зберігати у сухому, прохолодному місці	Зберігати у сухому, прохолодному місці за t 18-20 C	Зберігати у сухому, прохолодному місці

Органолептична оцінка було проведена на відповідність вимогам ДСТУ 3924:2014 «Шоколад. Загальні технічні умови» за показниками - зовнішній вигляд, смак і запах, консистенція, форма та структура [13].

За результатами органолептичної оцінки якості шоколаду для діабетиків було встановлено, що зовнішній вигляд, смак, запах, консистенція, форма та структура відповідають вимогам ДСТУ 3924:2014 «Шоколад. Загальні технічні умови». Лише у зразку №4 на поверхні було виявлено дві тріщини, можливою причиною яких є механічне пошкодження у результаті зберігання чи транспортування (табл.2.4).

Таблиця 2.4

Результати досліджень органолептичних показників якості шоколаду для діабетиків

Показник	Зразок 1 ТМ «Робета»	Зразок 2 ТМ «Wawel»	Зразок 3 ТМ «Quickbury»	Зразок 4 ТМ «Black River Chocolate»	Вимоги ДСТУ 3924:2014
1	2	3	4	5	6
Зовнішній вигляд	Поверхня блискуча без пошкоджень, без ознак посивіння, пліснявіння чи пошкодження шкідниками	Поверхня блискуча без пошкоджень, без ознак посивіння, пліснявіння чи пошкодження шкідниками	Поверхня блискуча без пошкоджень, без ознак посивіння, пліснявіння чи пошкодження шкідниками	Поверхня блискуча. Ознаки посивіння чи пліснявіння відсутні. На поверхні є дві тріщини.	Зовнішній вигляд лицьової поверхні має відповідати вигляду робочої поверхні відливної форми. Не допустимо посивіння шоколаду та пошкодження його шкідниками.
Консистенція	Тверда	Тверда	Тверда	Тверда	Тверда чи пом'якшена завдяки аморфізації структури чи введення добавлень

Продовження табл.2.4

1	2	3	4	5	6
Смак і запах	Характерні для конкретного виду продукції, без стороннього присмаку і запаху	Характерні для конкретного виду продукції, без стороннього присмаку і запаху	Характерні для конкретного виду продукції, без стороннього присмаку і запаху	Характерні для конкретного виду продукції, без стороннього присмаку і запаху	Характерні для конкретного виду продукції, без стороннього присмаку і запаху
Форма	Квадратна, без деформації	Квадратна, без деформації	Квадратна, без деформації	Квадратна, без деформації	Відповідно до рецептури, правильна, без деформацій
Структура	Однорідна	Однорідна	Однорідна	Однорідна	Однорідна

Для однозначної ідентифікації зразків шоколаду для діабетиків додатково було проведено фізико-хімічні дослідження, результати яких наведено у табл.2.5.

Результати фізико-хімічних досліджень вказують на наявність теоброміну (алкалоїду какао) у всіх дослідних зразках щодо яких проводилась експертиза.

У складі зразків №1,3,4 у результаті проведення якісних реакцій з використанням реактивів Фелінга у пробах утворився червоний осад, що свідчить про наявність цукру. У зразку №3 та №4 це може бути спричинено вмістом інуліну у складі продукції, який також дає позитивну реакцію при взаємодії з реактивами Фелінга. У зразку №2 ТМ «Wawel» редукуючих цукрів не виявлено. Ліпідна частина проб №1-4 не відповідають вимогам до какао-масла [7,14,17].

Таблиця 2.5

Результати фізико-хімічних досліджень зразків шоколаду для діабетиків

Показник		Зразок 1 ТМ «Pobeda»	Зразок 2 ТМ «Wawel»	Зразок 3 ТМ «Quickbury»	Зразок 4 ТМ «Black River Chocolate»
1		2	3	4	5
Наявність теоброміну		Наявний	Наявний	Наявний	Наявний
Вміст жирних кислот у складі проб, відн. %	C14:0	0,5	0,1	0,4	0,1
	C16:0	24,2	25,5	25,1	25,4
	C18:0	36,1	36,4	35,6	33,8

Продовження табл. 2.5

1		2	3	4	5
Вміст жирних кислот у складі проб, відн. %	C18:1	34,0	32,5	33,8	33,8
	C 18:2	2,7	2,9	3,1	3,3
	C18:3	0,3	0,2	0,1	0,3
	C 20:0	1,3	1,2	1,5	0,9
Наявність редукуючих цукрів		наявний	відсутній	наявний	наявний

Ідентифікаційна експертиза зразку № 2, як об'єкта зовнішньоекономічних операцій, проводилась при здійсненні його митного оформлення за МД №UA100020/2019/109534 в Департаменті податкових та митних експертиз. Результати дослідження представлені у висновку експертизи № 1045/2019 (дод.Б) та не суперечать інформації наведеній у графі 31 МД №UA100020/2019/109534 від 16.06.2019.

Отже, за результатами ідентифікаційної експертизи представлені зразки належать до товарної позиції 1806 згідно з УКТЗЕД, оскільки містять у своєму складі какао-масло та какао-порошок.

Враховуючи наявність у складі цукрозамінників, зразкам можна присвоїти код 1806 90 5000, до якого, згідно з УКТЗЕД, належать кондитерські вироби з цукру та їх замінників, із вмістом какао. Проте позитивна реакція на вміст редукуючих цукрів у зразку №1 ТМ «Робода» не дозволяє віднести даний шоколад до групи «діабетичних кондитерських виробів», тому що його споживання може бути небезпечним для хворих на цукровий діабет.

Таким чином, ідентифікаційна експертиза є дієвим інструментом для встановлення достовірності заявлених відомостей про товар при його митному оформленні.

РОЗДІЛ 3

МИТНИЙ КОНТРОЛЬ КОНДИТЕРСЬКИХ ВИРОБІВ ДЛЯ ДІАБЕТИКІВ ПРИ ІМПОРТІ

3.1. Класифікація кондитерських виробів для діабетиків згідно з УКТЗЕД та визначення товарів групи «прикриття»

Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (далі УКТЗЕД) – це систематизований перелік товарів, який включає код товару, його найменування, одиницю виміру та обліку. В УКТЗЕД товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів [31].

Правильне визначення коду товару згідно з УКТЗЕД відіграє важливу роль не тільки у тарифному регулюванні, але й у здійсненні заходів нетарифного регулювання, зокрема ліцензування та квотування, а також має значення для ведення зовнішньоекономічної статистики, визначення номенклатури підакцизних товарів чи товарів, яким надаються пільги в оподаткуванні.

Структура УКТЗЕД включає п'ять рівнів класифікації, що побудовані за ступенем зростання деталізації і відповідної кількості цифрових знаків кодування.

Згідно з УКТЗЕД кондитерські вироби для діабетиків класифікуються у розділі IV «Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замінники» та належать до товарної групи 18 «Какао та продукти з нього».

У Поясненнях до групи 18 згідно з УКТЗЕД, які затверджені наказом Державної фіскальної служби України № 401 від 09.06.15, до товарної позиції 1806 включаються також усі кондитерські вироби з цукру, які містять какао незалежно від його кількості, шоколадний порошок, шоколадна паста, та всі харчові вироби, що містять какао [31].

Не включаються у цю товарну позицію білий шоколад (товарна позиція

1704) та сухе печиво або інша випічка, яка глазурована шоколадом (товарна позиція 1905).

У графі 31 митної декларації № UA100020/2019/109534 «Вантажні місця та опис товарів» вказано, що задекларований шоколад ТМ «Wawel» містить у своєму складі мальтит (натуральний цукрозамінник, який одержують з картопляного чи кукурудзяного крохмалю.), що вказує на доцільність його включення у товарну підкатегорію 1806 90 50 00.

Детальніша класифікація шоколаду для діабетиків згідно з УКТЗЕД наведена в табл.3.1.

Таблиця 3.1

Класифікація шоколаду для діабетиків згідно УКТЗЕД

Рівень класифікації УКТЗЕД	Цифровий код позначення	Пояснення до цифрового коду позначення
Розділ	IV	Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замітники
Група	18	Какао та продукти з нього
Товарна позиція	1806	Шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао
Товарна підпозиція	1806 90	інші
Товарна підкатегорія	1806 90 50 00	кондитерські вироби з цукру та їх замітники, виготовлені з цукрозамінників, з вмістом какао

Для ідентифікації діабетичного шоколаду, який переміщується через митний кордон України, визначення ставки мита та заходів контролю, які потрібно застосувати до товару, йому присвоюється 10 - значний код.

На рисунку 3.1 зображено структуру коду діабетичного шоколаду ТМ «Wawel» згідно з УКТЗЕД - 1806 90 50 00, який зазначається у графі 33 «Код товару» митної декларації № UA100020/2019/109534 (дод.В).

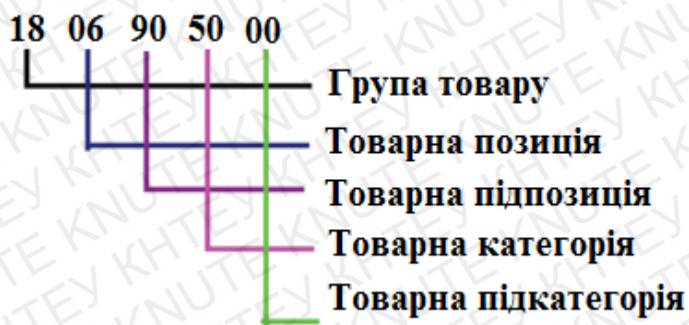


Рис.3.1. Структура десятизначного коду згідно з УКТЗЕД діабетичного шоколаду ТМ «Wawel»

Популярність шоколаду для діабетиків та значні обсяги його ввезення на митну територію України, можуть бути причиною різноманітних ризиків, одним із яких є неправильне зазначення коду товару згідно УКТЗЕД під час декларування. Такий ризик дозволяє ввозити товари на митну територію України за заниженими цінами, що є загрозою для вітчизняного виробника.

Правильна класифікація товарів є важливою складовою системи митного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, оскільки від неї залежить встановлення митної вартості товару і, відповідно, обґрунтоване нарахування і стягнення митних платежів.

Діабетичний шоколад, який відноситься до товарної позиції 1806, відповідно до Закону України «Про Митний тариф України» має повну та пільгову ставку ввізного мита - 10% [34].

Даний товар є товаром груп «ризик», оскільки може декларуватися походженням з країн, з якими Україна уклала угоди про вільну торгівлю, зокрема:

- Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони від 27.06.2014. На підставі даної Угоди діабетичний шоколад ввозиться на митну територію України за зменшеною ставкою ввізного мита, яка становить 0%, у випадку наявності сертифіката про походження товару EUR 1 [37];

- Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ

(Ісландія, Норвегія, Швейцарія, Ліхтенштейн) від 24.06.2010 р. Умовою для зменшення ставки ввізного мита за даною Угодою є наявність сертифіката походження товару EUR.1 [38];

- Угода про створення зони вільної торгівлі від 15.04.1994 р, двосторонні міжурядові угоди України з країнами СНД про вільну торгівлю, договір про зону вільної торгівлі від 30.07.2012 з країнами СНД. Ввезення діабетичного шоколаду за ставкою 0% можливе при умові подання сертифікату походження форми СТ-1, дотримання правил «Безпосередньої закупівлі» та правил «Прямого відвантаження» [11].

До товарів групи «ризик» відносять також товари, митна вартість яких значно відрізняється від ціни ідентичних чи аналогічних товарів при їх ввезенні на митну територію України.

Діабетичний шоколад може виступати також товаром групи «прикриття» для інших категорій товарів.

Товари групи «прикриття» - це товари, щодо яких застосовуються ставки мита менші від ставок мита, що застосовуються до товарів, які класифікуються в тій же товарній позиції та/або за своїми характеристиками і зовнішнім виглядом відносяться до них.

У структурі УКТЗЕД є ряд товарних позицій, які можуть виступати товарами групи «прикриття» та «ризик» для діабетичного шоколаду (табл. 3.2).

Вказані товари позиції 1806 УКТЗЕД за своїми зовнішніми ознаками ідентичні діабетичному шоколаду, проте ставки на такі товари вищі, ніж на шоколад із цукрозамінниками (діабетичний). Тому з метою зниження митних платежів кожна вищеперерахована товарна позиція може декларуватися під виглядом діабетичного шоколаду.

Отже, враховуючи пояснення до товарної групи 18 УКТЗЕД, задекларований у графі 31 МД № UA100020/2019/109534, шоколад із цукрозамінником ТМ «Wawel», можна включити у товарну підкатегорію «кондитерські вироби з цукру та їх заміники, виготовлені з цукрозамінників, з вмістом какао» та присвоїти код – 1806 90 50 00.

Таблиця 3.2

**Перелік товарів групи «ризик» та «прикриття» для
діабетичного шоколаду**

Індикатор ризику	Товари групи «ризик»		Товари групи «прикриття»	
Код згідно з УКТЗЕД	Код згідно з УКТЗЕД	Ставка ввізного мита	Код згідно з УКТЗЕД	Ставка ввізного мита
	1806 20 50 00 1806 20 80 00	15% (повна; пільгова)	1806 90 50 00	10% (повна; пільгова)
	1806 31 00 00	10% (повна; пільгова)		
Країна походження	1806 90 50 00 (країни, з якими не укладено угоди про вільну торгівлю)		1806 90 50 00 (країни, з якими укладено угоду про вільну торгівлю - країни ЄС, СНД, ЄАВТ)	

Таким чином, шоколад для діабетиків ТМ «Wawel», митне оформлення якого здійснюється за МД № UA100020/2019/109534, класифікується згідно з УКТЗЕД за кодом 1806 90 50 00.

Проаналізувавши можливі ризики декларування певних товарів позиції 1806 «Шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао» під виглядом діабетичного шоколаду або ж ввезення його за зниженими ставками із країн, з якими Україна не уклала угоди про вільну торгівлю, можна зробити висновок, що для уникнення ризиків зменшення митної вартості, невірною нарахування ввізного мита та надходжень до Держбюджету України не у повному обсязі, митні органи повинні постійно проводити контроль за правильністю декларування та класифікації діабетичного шоколаду.

3.2. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту кондитерських виробів для діабетиків

Правильне визначення митної вартості шоколаду для діабетиків є основою для вірного нарахування митних платежів.

Відповідно до ст. 49 МКУ 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 [21].

Для підтвердження митної вартості діабетичного шоколаду разом з митною декларацією № UA100020/2019/109534 були подані такі документи:

рахунок-фактура (інвойс) № 19-8338 від 14.06.2019 (дод.Г);

автотранспортна накладна № 20499/1 від 14.06.2019 (дод.Д);

сертифікат з перевезення (походження) товару форми EUR.1 №014069 від 10.06.2019 (дод.Е) ;

зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу товарів № 287/UA1 від 23.04.2017 (дод.Ж).

При визначенні митної вартості шоколаду для діабетиків, що переміщується у митному режимі імпорту, був використаний основний метод визначення митної вартості - за ціною договору (вартість операції), який зазначений у графі 43 «Код МВВ» МД № UA100020/2019/109534 (дод.В).

За умовами зовнішньоекономічного договору № 287/UA1 від 23.04.2017 (дод.Ж) діабетичний шоколад перевозиться на умовах поставки СІР Краківець-Корчова.

Згідно умов поставки СІР (Carriage & Insurance To) на Wawel S.A LLP, який виступає в ролі продавця, покладаються обов'язки щодо укладення договору перевезення та оплата всіх витрат, пов'язаних з доставкою товару. Крім того, покупець ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» повинен знати, що продавець зобов'язаний укласти й договір страхування, який буде покривати ризик пошкодження або втрати товару (вантажу) під час транспортування [16].

Враховуючи умови поставки СІР Краківець-Корчова, митна вартість шоколаду буде дорівнювати його фактурній вартості, яка зазначена у рахунку - фактурі (Commercial Invoice) № 19-8338. Крім зазначеної фактурної вартості діабетичного шоколаду, інвойс містить такі відомості:

дата оформлення та номер - №19-8338 від 14.06.2019 р;

відомості про відправника та одержувача товару - відправник WAWEL S.A. (ul. Władysława Warnencyka 14, Krakow, Poland), отримувач - ТОВ «СІЛЬПО-ФУД (м.Київ, вул.Бутлерова 1);

країна виробництва та відправлення - Польща;

країна призначення - Україна;

умови поставки згідно Інкотермс - 2010 - СІР Краківець-Корчова ;

інформація про валюту, в якій вказана ціна товару - EUR (євро);

опис товару із зазначенням відповідної кількості одиниць, описом виду, ваги упаковки і числа одержані при цьому місць, перерахуванням особливих характеристик, зазначенням ціни за одиницю та загальної вартості позиції – темний шоколад без цукру торгової марки «Wawel» у кількості 900 штук, вагою - 110 кг, вартість одиниці - 2,3 EUR, вартість загальної кількості - 2100 EUR (дод.Г).

Розрахунок митної вартості здійснюється за формулою:

$$MB = FB \cdot K_v, \quad (3.1)$$

де MB - митна вартість товару, грн;

FB - фактурна вартість, євро;

K_v - курс Національного банку України щодо іноземної валюти на день подання митної декларації (курс валют зазначений у графі 23 МД UA100020/2019/109534 і становить 29.72307600 грн/євро).

Таким чином, $MB = 2100 \text{ EUR} * 29.723076 = 62418.46 \text{ грн}$

Шоколад для діабетиків, що імпортується в Україну, оподатковується митними платежами, а саме :

ввізним МИТОМ:

податком на додану вартість.

Обкладання митом товарів та інших предметів здійснюється у порядку та з ставками, встановленими Законом України 19.09.2013 р. № 584-VII «Про Митний тариф України», відповідно до якого ставка мита на кондитерські вироби, що містять у своєму складі цукрозамінники становить 10% від митної вартості [34].

Сума ввізного мита на діабетичний шоколад розраховується за формулою:

$$M = (MB \cdot C_m) / 100, \quad (3.2)$$

де M - сума ввізного мита, грн;

MB - митна вартість товару, грн;

C_m - ставка ввізного мита, %.

Проте у даній ситуації ставка мита на імпортований шоколад складатиме 0%, оскільки країною походження є Польща, а відповідно до Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом, шоколадні вироби знаходяться у графіку зниження ввізних мит України, розрахованих на 2019 р. [5].

Зменшення ставок ввізного мита відображається у графі 36 «Преференція» митної декларації № UA100020/2019/109534 (дод.В). У графі 36 зазначено «410000000», тобто зазначаються цифрові коди податкових пільг відповідно до класифікатора звільнень від сплати митних платежів при ввезенні товарів на митну територію України, передбачених законодавством щодо товару, описаного в графі 31 МД та класифікованого в графі 33 МД [29].

Коди формуються за такою схемою:

МММАААППП,

де: МММ - код пільги в обкладенні товару ввізним митом;

ААА - код пільги в обкладенні товару акцизним податком;

ППП - код пільги в обкладенні товару податком на додану вартість.

Код пільги для товарів, що ввозяться в Україну та походять з країн ЄС «410».

Основним документом, який підтверджує преференційний характер походження діабетичного шоколаду є сертифікат з перевезення товару EUR.1 №014069 від 10.06.2019 (дод.Е).

Оскільки ставка мита для діабетичного шоколаду складає 0 % від митної вартості товару, то сума для сплати мита становитиме 0 грн.

Відповідно до Податкового кодексу України ставка ПДВ для шоколаду із цукрозаміником становить 20% [24], а сума податку на додану вартість, яку потрібно сплатити, розраховується за формулою:

$$\text{ПДВ} = (\text{МВ} + \text{М}) \cdot \text{Спдв} / 100, \quad (3.3)$$

де ПДВ - сума податку на додану вартість, грн;

М - сума ввізного мита, грн;

Спдв - ставка ПДВ, %;

Таким чином, ПДВ= (62418.46+0.00)*20% = 12483.69 (грн).

Розрахунок митних платежів, що підлягають сплаті, відображається у графі 47 «Нарахування митних платежів» МД № UA100020/2019/109534 (дод.В).

Графа заповнюється відповідно до Наказу Міністерства фінансів України № 651 від 30.05.2012 «Про затвердження Порядку заповнення граф митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [29].

У першій колонці "Вид" зазначено код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету. У даній колонці для діабетичного шоколаду зазначено два види надходжень:

020 - ввізне мито на діабетичний шоколад, що ввозиться на територію України;

028 - податок на додану вартість з діабетичного шоколаду ТМ «Wawel», що ввозиться на територію України суб'єктами господарювання [19].

Таблиця 3.3

Особливості заповнення графі 47 «Нарахування митних платежів» митної декларації UA100020/2019/109534

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	62418.46	0%	0.00	01
028	62418.46	20%	12483.69	01

У другій колонці "Основа нарахування" зазначено митну вартість діабетичного шоколаду, що вказана у графі 45 «Коригування» МД №UA100020/2019/109534 - 62418.46 грн.

При нарахуванні податку на додану вартість зазначають митну вартість товару, яка зазначена в графі 45 МД, збільшену на суму мита, яка підлягає сплаті.

Як уже було зазначено, ввізне мито на діабетичний шоколад складає 0%, тому при нарахуванні ПДВ митна вартість буде та, що і при нарахуванні ввізного мита за адвалорною ставкою - 62418.46 грн.

У третій колонці "Ставка" зазначено установлений законодавством розмір ставки мита на діабетичний шоколад 0%, оскільки товар прямує з Польщі та супроводжується сертифікатом походження EUR.1 №014069, та розмір податку на додану вартість – 20%.

У четвертій колонці "Сума" для діабетичного шоколаду зазначено нараховану суму податку на додану вартість у розмірі 12483.69 грн .

У п'ятій колонці "Спосіб платежу" зазначається код способу розрахунку відповідно до класифікатора способів розрахунку затвердженим Наказом Міністерства фінансів України № 1011 від 20.09.2012.

Для двох видів надходжень зазначено код «01», що вказує про сплату митних платежів на діабетичний шоколад у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби.

Отже, проаналізувавши особливості визначення митної вартості та оподаткування діабетичного шоколаду, при його ввезенні на територію України можна зробити висновок, що на умовах поставки СІР Краківець-Корчова митна вартість на даний товар буде рівна фактурній, та зазначається у графі 12 МД UA100020/2019/109534 «Відомості про вартість» - 62418.46 грн.

Розрахунок митних платежів, якими оподатковується діабетичний шоколад, був здійснений на основі митної вартості. Ввезення діабетичного шоколаду із країн ЄС (Польща) здійснюється за зменшеними ставками при наявності сертифікату походження EUR 1, тому ставка ввізного мита на діабетичний шоколад склала 0%. Податок на додану вартість нараховувався за ставкою, затвердженою законодавством, у розмірі 20%. Після проведених розрахунків, було визначено, що сума ввізного мита складає 0,00 грн, а сума податку на додану вартість - 12483.69 грн. Тому загальна сума митних платежів, що підлягають сплаті при імпорті діабетичного шоколаду, становить 12483.69 грн

3.3. Аналіз митного контролю кондитерських виробів для діабетиків із застосуванням системи управління ризиками

Митний контроль товарів, транспортних засобів комерційного призначення, відповідно до ст.321 Митного кодексу, розпочинається з моменту перетину ними митного кордону України [21].

Митний контроль діабетичного шоколаду здійснюється відповідно до Типової технологічної схеми здійснення митного контролю автомобільних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними, у пунктах пропуску через державний кордон, яка затверджена Постановою Кабінету Міністрів України № 451 від 21.05.2012 р [23].

До митного оформлення у пункт пропуску «Краківець-Корчова» прибула партія темного шоколаду без цукру торгової марки «Wawel» у кількості 900 штук. Країна виробництва - Польща. Код товару, що ввозиться на митну територію України, згідно УКТЗЕД - 1806 90 50 00. Відправник товару - WAWEL S.A. (ul. Władysława Warnencyka 14, Krakow, Polska). Одержувач товару - ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» (м.Київ, вул. Бутлерова, 1). Товар переміщується автомобільним транспортом на умовах поставки СІР Краківець-Корчова («Carriage and Insurance Paid to/ Фрахт/перевезення і страхування оплачені до»).

Тому проведення митного контролю діабетичного шоколаду можна розділити на два етапи: контроль в пункті пропуску «Краківець-Корчова»; контроль в митниці оформлення – ВМО №2 м/п «Західний» Київської міської митниці ДФС.

Для здійснення митного контролю декларантом Павлюком А.В. у пункті пропуску «Краківець-Корчова» було подано митну декларацію, що була заповнена та оформлена згідно наказу Міністерства фінансів України 30.05.2012 № 651 «Про порядок заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа».

Відповідно до ст. 335 Митного кодексу декларант надав митному органу також товаросупровідні документи, а саме:

рахунок-фактура (інвойс) № 19-8338 від 14.06.2019 (дод.Г);

автотранспортна накладна (CMR) № 20499/1 від 14.06.2019 (дод.Д);
сертифікат з перевезення (походження) товару форми EUR.1 №014069 від 10.06.2019 (дод.Е);

зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу товарів № 287/UA1 від 23.04.2017 (дод.Ж).

За результатами перевірки комплектності наданих документів було проставлено штамп «Під митним контролем» у графі D/J митної декларації (ПМК 490/100 16.06.2019). Після цього митній декларації було присвоєно реєстраційний номер в журналі обліку митних декларацій - UA100020/2019/109534, який зазначається в графі А митної декларації. Цей номер свідчить про прийняття МД до митного оформлення [29].

Відповідно до положень Постанови Кабінету Міністрів України № 960 від 24.10.2018 р. задекларований шоколад без цукру ТМ «Wawel» під час ввезення на митну територію України підлягає державному контролю за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин у формі попереднього документального контролю у пунктах пропуску через державний кордон України[9].

Попередній документальний контроль діабетичного шоколаду в пункті пропуску «Краківець-Корчова» був здійснений на підставі оригіналу міжнародного сертифікату та транспортних (перевізних) документів.

Результати попереднього документального контролю були внесені інспектором митного органу до інформаційної системи відповідно до Порядку інформаційного обміну між митними органами, іншими державними органами та підприємствами за принципами «єдиного вікна», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.05.2016 № 364 [10].

Використання принципу «єдиного вікна» під час здійснення митного контролю та оформлення діабетичного шоколаду у режимі імпорту значно спрощує процедуру подання документів з метою проходження державних видів контролю та зменшує час проходження відповідних видів контролю.

Після проведення усіх необхідних форм контролю у графу «D/J» електронної МД було внесено номер особистої номерної печатки посадової особи митного органу «ОНП 490/100 16.06.2019», яка проводила митне оформлення, що вказує на завершення митного оформлення.

Інспектором митного органу п/п «Краківець-Корчова» за результатами попереднього документального контролю було надано дозвіл на пропуск задекларованого діабетичного шоколаду торгової марки «Wawel» через митний кордон України для переміщення даного товару до митниці оформлення ВМО №2 м/п «Західний» у м. Київ.

В митниці оформлення митний контроль здійснювався посадовими особами митниці ВМО №2 м/п «Західний» у м. Київ. Державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин був проведений посадовими особами Держпродспоживслужби. Відомості про позитивні результати здійснення державного контролю були занесені у графу 44 МД № UA100020/2019/109534 за кодом «5509».

При митному оформленні митний огляд товару, задекларованого у графі 31 митної декларації UA100020/2019/109534, не проводився, оскільки у інспектора митного посту не виникло жодних сумнівів щодо поданих документів.

Відсутність акту митного огляду та можливих ризиків щодо ввезення задекларованого товару були підставою для випуску темного шоколаду без цукру торгової марки «Wawel» у вільний обіг на митній території України.

Митний контроль діабетичного шоколаду, згідно з положеннями частини другої ст. 361 Митного кодексу, здійснювався за допомогою системи управління ризиками. Дана система визначає товари, транспортні засоби, які підлягають митному контролю, форми митного контролю, що застосовуються до таких товарів, транспортних засобів і осіб, а також обсяг митного контролю [30].

Таким чином, контроль із застосуванням системи управління ризиками передбачає використання інформаційних технологій. На практиці це реалізується за допомогою АСАУР.

Автоматизована система аналізу та управління ризиками - сукупність програмно - інформаційних комплексів, які забезпечують функціонування СУР під час митного контролю шляхом аналізу поданих документів у випадку переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України з метою обрання форм та обсягу митного контролю, достатніх для забезпечення додержання вимог законодавства України з питань митної справи [30].

Шоколад для діабетиків ввозиться на територію України відповідно до Митного тарифу України за встановленими повною і пільговою ставками мита – 10%. Даний товар є товаром групи «ризик», оскільки може бути задекларований походженням з країн ЄС, СНД, Грузії, з якими Україна уклала угоди про вільну торгівлю.

Відповідні угоди звільняють імпортера товару від сплати мит, але тільки за умови наявності сертифіката походження та дотримання правил «Безпосередньої закупівлі» та правил «Прямого відвантаження» [11].

На товари, які ввозяться в Україну із вищенаведених країн, діє преференційна ставка мита - 0%.

Тому митний контроль за ввезенням діабетичних кондитерських виробів проводиться із застосуванням АСАУР, функціональними елементами якої є електронні профілі ризику.

Основою створення профілю ризику (ПР) є розробка паспорта профілю, програмного коду та аналітичної довідки [30].

Доцільним є розроблення та внесення у систему АСАУР профілю ризику №1-2019 «Контроль країни походження шоколаду для діабетиків» (дод.К).

Першим етапом є розробка паспорта профілю ризику. Для цього необхідно визначити сфери ризику, якими є:

- імпорт;
- неправильні дані про походження товару ;
- ухилення від сплати /зменшення розміру ввізного мита.

Наступним кроком є визначення індикаторів ризику, що наведені у табл.

3.4.

Профіль ризику спрацьовує, якщо за митною декларацією в режимі імпорту оформлюється товар з кодом 1806 90 50 00 згідно з УКТЗЕД.

Профіль дозволяє перевірити чи правильно вказана інформація у гр. 33, 34,44 митної декларації і спрацьовує у разі, якщо:

1) індикатори набувають значень : код пільги для країн СНД - 400, код країни походження СНД (Азербайджан, Молдова, Узбекистан, Туркменістан, Казахстан, Киргизстан, Таджикистан), код сертифікату походження форми СТ-1 - 7006;

2) індикатори набувають значень : код пільги для Грузії - 401, код Грузії, код 7006 - сертифікат походження СТ-1;

3) індикатори набувають значень : код пільги для країн ЄАВТ - 403, код країни ЄАВТ (Швейцарія, Ліхтенштейн, Норвегія, Ісландія), код 0954 - сертифікат про походження EUR.1;

4) індикатори набувають значень: код пільги для країн-членів ЄС - 410, код країни ЄС, код 0954 – сертифікат про походження EUR.1 або код 7016 - декларація-інвойс, складена експортером, якщо фактурна вартість партії товару не перевищує 6000 євро.

Таблиця 3.4

**Індикатори та їх значення для профілю ризику № 1-2019
«Контроль країни походження шоколаду для діабетиків»**

Номер індикатора	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Тип МД (гр. 1 МД)	ІМ 40
2	Код товару згідно УКТЗЕД (гр. 33 МД)	1806 90 50 00
3	Код преференції (гр.36 МД)	400,401, 403,410,
4	Код країни походження (гр. 34а МД)	країни СНД, ЄАВТ, ЄС,
5	Код документа, що підтверджує країну походження (гр.44 МД)	7006, 0954, 7016

Після спрацювання профіль ризику формує повідомлення для інспектора

«Товар №_. Можливо надані неправильні дані про країну походження з метою ухилення від сплати /зменшення розміру ввізного мита».

На основі цієї інформації, відповідно до Класифікатора митних формальностей, 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», посадовій особі митниці будуть запропоновані такі форми та обсяги митного контролю, які вказані у табл. 3.5 [19].

Таблиця 3.5

**Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю ризику №1-2019
«Контроль країни походження шоколаду для діабетиків»**

Код митної процедури		Вид митної процедури	Поріг ступеня ризику
109-4	Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
110-4	Витребування документів, що 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	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
907-4	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для встановлення країни походження товарів	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Причинами незавершення митного оформлення, які можуть враховуватися при розрахунку негативної історії профілю ризику №1-2019, є неправильні дані про країну походження товарів, що могли призвести до зменшення митних платежів (з кодом 702).

Паспорт профілю ризику №1-2019 «Контроль країни походження шоколаду для діабетиків» наведено у додатку К.

До профілю ризику формується також аналітична довідка з метою опису розглянутих у ньому областей ризику та визначення можливих заходів для подальшої їх мінімізації (дод.Л).

Аналітична довідка до профілю ризику №1-2019 «Контроль країни походження шоколаду для діабетиків» буде мати вигляд :

1. *Опис ризику.* Суть проблеми: неправильна інформація про країну походження товару «шоколад для діабетиків» може призвести до уникнення сплати ввізного мита.

2. *Документи/підстави розроблення профілю ризику:* Митний кодекс України, Митний тариф України, Угода про вільну торгівлю України з країнами ЄАВТ, Угода про Асоціацію між Україною та ЄС, Міждержавні угоди про вільну торгівлю (з країнами СНД та Республікою Грузія).

3. *Протиріччя.* Причини виникнення ризику : висока ставка ввізного мита для діабетичного шоколаду товарної позиції 1806.

4. *Митна шкода:* Оцінка наслідків ризику: зниження надходжень до Держбюджету отримання преференцій по миту «400», «401», «410», порушення декларантом митного законодавства, негативний вплив на конкуренцію на ринку кондитерських виробів в Україні, що може завдати шкоди національному товаровиробнику.

5. *Уникнення митної загрози.* Пропоновані заходи мінімізації ризику: з метою мінімізації ризику потрібно уважно здійснювати перевірку усіх наданих товаросупровідних документів, сертифікатів про країну походження товару та інших документів, що підтверджують країну походження товарів на предмет

підробки та фальсифікації. А також здійснювати перевірку дотримання всіх вимог угод про вільну торгівлю.

Таким чином, розроблений профіль дасть змогу запобігти сплаті митних платежів не у повному обсязі унаслідок неправомірного отримання пільги на ввізні мито.

Також для мінімізації можливих ризиків, пов'язаних із ввезенням діабетичного шоколаду на митну територію України, доцільно після завершення митного оформлення застосовувати митний пост-аудит. Він є однією з форм митного контролю, яка здійснюється митними органами з метою недопущення порушень митного законодавства шляхом перевірки документів та відомостей, які стосуються даних товарів або комерційних операцій, проведених до або після випуску товарів, у яких дані товари брали участь.

Отже, митний контроль діабетичного шоколаду був проведений відповідно до Типових технологічних схем, які затверджені Постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 р. № 451. Результати проведення митного контролю були відображені у відповідних графах МД № UA100020/2019/109534 та внесені в інформаційну систему.

Для нейтралізації загроз зовнішньоекономічного характеру та для ефективного митного контролю за дотриманням законодавства України було розроблено профіль ризику №1-2019 «Контроль країни походження шоколаду для діабетиків». Внесення даного профілю в АСАУР забезпечить якісну роботу митних органів з питань управління ризиками та дозволить значно скоротити ризики, що виникають при переміщенні шоколаду для діабетиків через митний кордон України.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами дослідження можна зробити наступні висновки:

1. Виробництво кондитерських виробів стрімко розвивається, орієнтуючись на сучасні світові тенденції, однією з яких є збільшення кількості споживачів, які прагнуть вживати кондитерські вироби без цукру. Основний попит на таку продукцію створюють люди із цукровим діабетом, кількість яких щороку зростає і згідно даним за 2018 рік становить 1,3 млн осіб.
2. Аналіз експортно-імпортних операцій показав зниження обсягів експорту діабетичного шоколаду на 4,8 % у 2018 р. проти показника минулого року. Загальна вартість поставок за 2018 рік склала 43,4 тис. т даної продукції. Серед найбільших ринків збуту лідером є Казахстан, із часткою 10,9 % у загальній структурі обсягу експорту діабетичних кондитерських виробів.
3. За даними Державної фіскальної служби обсяг імпортованої продукції зріс на 34,3 % порівняно із даними 2017 року. Незмінним лідером поставок на український ринок діабетичних шоколадних виробів залишається Польща, яка у 2018 році імпортувала продукції на 26,3 млн дол. До числа найбільших країн-експортерів даної групи товарів входять також Німеччина, Нідерланди, Бельгія та Італія.
4. Основними виробниками кондитерських виробів без цукру у світі є великі міжнародні компанії, серед яких: Nestle, Hershey Co, Lindt & Sprungli. З українських виробників у цій галузі найбільш відомою є компанія «АВК».
5. Продукція кондитерської фабрики «АВК» виготовляється на основі фруктози. На відміну від «АВК», компанія «Steviyasan Corporation» випускає значно ширший асортимент кондитерських виробів із застосуванням стевії.
6. Асортимент кондитерських виробів іноземного походження представлений продукцією яка виготовлена на основі мальтитолу.
7. В рамках здійснення митного контролю проводилась ідентифікаційна експертиза шоколаду для діабетиків. Для проведення дослідження було розроблено критерії ідентифікації, що включали повноту маркування,

органолептичні (зовнішній вигляд, консистенція, смак, запах, форма та структура), фізико-хімічні показники (наявність редукуючих цукрів, наявність теоброміну, хімічний склад жиру) та визначено засоби і методи правильної ідентифікації даного товару.

8. Органолептична оцінка було проведена на відповідність вимогам ДСТУ 3924:2014 «Шоколад. Загальні технічні умови». Фізико-хімічні показники визначались за допомогою інструментальних методів дослідження, а саме: спектрофотометричний та метод газової хроматографії.

9. Для проведення ідентифікаційної експертизи було обрано чотири зразки шоколаду без цукру, серед яких зразок №2 виступає об'єктом зовнішньоекономічних операцій, митне оформлення якого здійснюється за МД №UA100020/2019/109534. Результати проведеного дослідження зразку №2 ТМ «Wawel» зазначені у висновку експертизи № 1045/2019 і не суперечать даним наведеним у графі 31 МД № UA100020/2019/109534 від 16.06.2019р.

10. Дослідним зразкам №2,3,4 можна присвоїти код 1806905000 згідно УКТЗЕД, оскільки у своєму складі вони містять заміники цукру. Зразок №1 ТМ «Robeda» не можна віднести до групи «діабетичних кондитерських виробів» у зв'язку з наявністю редукуючих цукрів у складі даної продукції..

11. Оподаткування діабетичного шоколаду ТМ «Wawel», що ввозиться на митну територію України із Польщі, здійснювалось на основі митної вартості, яка відповідно до умов поставки СІР Краківець-Корчова дорівнює фактурній, що зазначена у рахунку - фактурі № 19-8338. Загальна сума митної вартості склала 62418.46 грн

12. Нарахування ввізного мита здійснювалось за ставкою 0%, оскільки у переліку товаросупровідних документів був наявний сертифікат походження EUR1 №014069 від 10.06.2019. Після проведених розрахунків, було визначено, що сума митних платежів, які підлягають сплаті для діабетичного шоколаду ТМ «Wawel» становить 12483.69 грн.

13. Митний контроль та митне оформлення діабетичного шоколаду ТМ «Wawel» було здійснено у пункті пропуску «Краківець-Корчова» із застосуванням

системи управління ризиками, оскільки даний товар є товаром групи «ризик» та товаром групи «прикриття».

14. У структурі УКТЗЕД є ряд товарних позицій, кожна із яких може декларуватися під виглядом діабетичного шоколаду, а саме: шоколад із вмістом 18% мас. або більше какао-масла (код згідно з УКТЗЕД 1806 20 50 00); шоколадна глазур (1806 20 80 00); шоколад з начинкою (1806 31 00 00).

15. З метою мінімізації ризиків, пов'язаних із неправильним нарахуванням митних платежів, а також надання недостовірних даних про країну походження було розроблено профіль ризику №1-2019 «Контроль країни походження шоколаду для діабетиків».

За результатами проведеного дослідження з метою підвищення ефективності здійснення ідентифікаційної експертизи та митного контролю шоколаду для діабетиків можна внести наступні пропозиції:

- Технічному комітету зі стандартизації ТК 152 «Продукція кондитерська та харчоконцентратна» розробити національний стандарт на цукристу групу кондитерських виробів спеціального призначення з показниками, які дозволять визначити природу походження цукрозамінника та його вміст у продукті;
- вітчизняним виробникам кондитерських виробів для діабетиків розширити асортимент, підвищити якість власної продукції та більше уваги приділяти виробництву солодоців на основі нових видів цукрозамінників - лактитолу та ізомальту з метою пошуків нових міжнародних ринків збуту;
- розширити пояснення до товарної групи 18 «Какао та продукти з нього» УКТЗЕД, а саме пояснень, які стосуються визначення терміну «діабетичні кондитерські вироби» і які групи товарів туди входять;
- з метою посилення контролю за достовірністю нарахування митних платежів митним органам підвищити ефективність використання митного пост-аудиту у відношенні суб'єктів ЗЕД, які займаються імпортом кондитерських виробів для діабетиків;
- Державній фіскальній службі впровадити у практичну діяльність профіль ризику №1-2019 «Контроль країни походження шоколаду для діабетиків».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аналітичний звіт про ринки кондитерських виробів за листопад-грудень 2018. – Режим доступу: <http://ukrainian-food.org/uk/post/analitichniy-zvit-pro-rinki-konditerskih-virobiv-za-listopad-gruden-2018>
2. Басова, О. О. Аналіз сучасного стану та перспектив розвитку кондитерської галузі України / О. О. Басова // Ефективна економіка. – 2018. – № 5. – Режим доступу: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/5_2018/44.pdf
3. Виробництво промислової продукції за видами. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
4. Власенко. І. Виробництво продуктів спеціального призначення для хворих на цукровий діабет / І. Власенко, В. Власенко // Товари і ринки. – Київ : КНТЕУ, 2018. – № 4. – С. 47-56.
5. Графіки зниження ввізних мит України: Лист ДФСУ від 06.01.2016 №21/99-99-25-02-02-18. – Режим доступу: <https://qdpro.com.ua/document/60012>
6. Данько Т.Г. Ідентифікація товарів: сутність та основні товарознавчі аспекти / Т.Г. Данько, Н.П. Яворська // Економіка і суспільство. – 2017. - №9. – С. 391-395
7. Державна Фармакопея України / Державне підприємство «Український науковий фармакопейний центр якості лікарських засобів». - 2-е вид. - Доповнення 1. - Харків: Державне підприємство «Український науковий фармакопейний центр якості лікарських засобів», 2016. - 360 с.
8. Державна фіскальна служба України. Офіційний портал. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua>
9. Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту): Постанова Кабінету Міністрів України від 24.10.2018р. № 960. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/960-2018>
10. Деякі питання реалізації принципу “єдиного вікна” під час здійснення

- митного, санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного, радіологічного та інших видів державного контролю): Постанова Кабінету Міністрів України від 25.05.2016р. №364. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/364-2016>
11. Договір про зону вільної торгівлі від 18.10.2011 р. (Договір ратифіковано Законом від 30.07.2012 №5193-VI). – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/997_n25
 12. Дорохович В. Доцільність застосування цукрозамінників нового покоління в технології кондитерських виробів / В. Дорохович // Товари і ринки. - 2008. - № 1. - С. 73-78
 13. ДСТУ 3924:2014. Шоколад. Загальні технічні умови. - [Чинний від 2015-07-01]. - К.: Держстандарт України, 2015. – 18 с.
 14. Жири та олії тваринні і рослинні. Аналізування методом газової хроматографії метилових ефірів жирних кислот. ДСТУ ISO 5508-2001.- [Чинний від 2003-01-01]. – К.: Держспоживстандарт України, 2003. – 26 с.
 15. Зовнішня торгівля окремими видами товарів за країнами світу. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
 16. Інкотермс 2010. Правила ІСС для використання торговельних термінів в національній та міжнародній торгівлі. - Режим доступу: https://zed.ua/images/files/Incoterms_short.pdf
 17. Какао-масло. Загальні технічні умови. ДСТУ 5004:2008. - [Чинний від 2009-01-01]. - К.: Держстандарт України, 2008. – 11 с.
 18. Карпенко Г. Л. Експертиза в митній справі: організаційно-правовий аспект/ Г. Л. Карпенко // Одес. нац. юрид. акад. - Одеса, 2007. - 16 с.
 19. Класифікатор видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами: Наказ Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 року №1011. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1011201-12>
 20. Ластухін, Ю.О. Харчові добавки. Е-коди. Будова. Одержання. Властивості: навч. посібник / Ю.О. Ластухін. – Львів : Центр Європи, 2009. – 836 с.
 21. Митний кодекс України : за станом на 16.05.2019 № 2725-VIII / Верховна

- Рада України. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
22. Назарова О.Ю. Сучасний стан кондитерського виробництва як сегменту харчової промисловості / О.Ю. Назарова, О.А. Чуприна // Економіка і суспільство. – 2018. – №16. – С. 953-958
 23. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів ,що переміщуються ними: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 451. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/451-2012-п>
 24. Податковий кодекс України: закон України № 2725-VIII від 02.12.2010р. (зі змінами). – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
 25. Положення про Департамент податкових та митних експертиз: наказ Державної фіскальної служби від 01.10.2014 № 154 (у редакції наказу ДФС 25.01.2017 № 39). – Режим доступу: [https:// zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0039872-17](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0039872-17)
 26. Про затвердження Вимог до продуктів з какао та шоколаду : Наказ Міністерства аграрної політики та продовольства України від 13 квітня 2016 року №157. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0688-16>
 27. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1011201-12>
 28. 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 02.11.2016 № 1058. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>
 29. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного

- адміністративного документа: Наказ Міністерства Фінансів України від 30.05.2012 № 651. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>
30. 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>
 31. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності :Наказ ДФС України від 09.06.2015 №401. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63754.html>
 32. Про захист прав споживачів: Закон України від 12.05.1991 № 1024-XII. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1023-12>
 33. Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів: Закон України від 06.12.2018 №2639-VIII. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2639-19>
 34. Про Митний тариф України: Закон України від 19 вересня 2013 року № 584-VII. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584-1>
 35. Тичинська А.І. Дослідження ринку кондитерських виробів України / А.І. Тичинська, М.А. Наумова // Вісник студентського наукового товариства ДонНУ ім. Василя Стуса. – 2017. – №9. – С. 122-126
 36. Тронько М. Д. Цукрозамінники в харчових продуктах для хворих на цукровий діабет: (огляд л-ри та власних дослідж.) / М. Д. Тронько, Я. Г. Бальон, О. В. Сімуров, О. В. Корпачева-Зінич, А. І. Українець, М. О. Полумбрик // Журн. Акад. мед. наук України. - 2008. - 14, № 3. - С. 470-483
 37. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони від 27.06.2014 р. – Режим доступу: https://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/984_011 [37]

38. Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ: Міждержавна угода від 24.06.2010р. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/998_456
39. Шереметинська О.В. Особливості проведення митного пост-аудиту в Україні. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4829>
40. International Convention on the Simplification and Harmonisation of Customs Procedures (as amended) (done at Kyoto on 18 May 1973, amended on 26 June 1999). – Режим доступу: http://www.wcoomd.org/en/Topics/Facilitation/Instrument%20and%20Tools/Conventions/pf_revised_kyoto_conv/Kyoto_New
41. Industrial manufacture of sugarfree chocolates - Applicability of alternative sweeteners and carbohydrate polymers as raw materials in product development. – Режим доступу: <https://biblio.ugent.be/publication/4360251/file/4360253.pdf>
42. Global Sugar-Free Food and Beverages Market 2017-2021. – Режим доступу: <https://www.technavio.com/report/global-food-global-sugar-free-food-and-beverages-market-2017-2021>
43. Sugar: What next? – Режим доступу: <https://www.ipsos.com/sites/default/files/ct/news/documents/2017-11/ipsos-sugar-what-next-full-report.pdf>
44. Candy Industry Global Top 100 – 2018. – Режим доступу: <https://www.candyindustry.com/2018-Global-Top-100-candy-companies - Part-1>
45. What the future | Food. – Режим доступу: <https://gen-pop.com/files/WTF-Food-Fall-2018-web.pdf>

ДОДАТКИ

Асортимент кондитерських виробів для діабетиків іноземного походження

Виробник	Торгова марка	Асортимент	Ціна за одиницю продукції, грн
			
Wawel S.A. (Польща) 	«Wawel»	Шоколад чорний з 70% какао (мальтитол), 100г	57,99
		Шоколад молочний (мальтитол), 100г	57,99
		Желейні цукерки без цукру (мальтитол), 120г	24,20
		Вафлі з какао (мальтитол), 110г	31,20
		Вафлі з ванільною начинкою (мальтитол), 110г	31,20
			
Zaini (Італія)	«Zaini»	Шоколад молочний (мальтитол), 75г	45,19
		Шоколад чорний (мальтитол), 75г	45,19
		Льодяники «Лісові ягоди» (ізомальт, аспартам), 50г	32,35
		Льодяники «Освіжаюча м'ята» (ізомальт, аспартам), 50г	32,35
			
Schneekorpe GmbH & Co (Німеччина) 	«Schneekorpe»	Шоколад чорний з фруктозою, 100г	79,23
		Шоколад чорний з горіховою начинкою, 100г	80,24
		Шоколад молочний з фруктозою та начинкою з нуги (30% какао), 100г	79,23
		Шоколад молочний «Полуничний Йогурт» з фруктозою (25% какао), 100г	80,24
		Шоколад молочний з фруктозою, (35% какао) 100г	75,90
		Шоколад молочний з горіхами та фруктозою (35% какао), 100г	80,24
			

Продовження додатку А

Виробник	Торгова марка	Асортимент	Ціна за одиницю продукції, грн
Schneekorpe GmbH & Co (Німеччина)	«Schneekorpe»	Джем «Абрикос» з фруктозою, 330г	99,05
		Джем «Вишня» з фруктозою, 330г	101,00
		Джем «Шипшина» з фруктозою, 330г	99,05
		Джем «Полуниця» з фруктозою, 330г	99,05
		Джем С»мородина» з фруктозою, 330г	101,00
			
Stella Bernrain «Швейцарія» 	«Stella»	Шоколад молочний (аспартам, ацесульфам), 100г	98,59
		Шоколад молочний з цілими ліосвими горіхами та роздинками, 100г	98,59
		Шоколад молочний з цілими ліосвими горіхами, 100г	89,99
		Шоколад молочний з ваніллю (аспартам, ацесульфам), 100г	89,99
		Шоколад чорний з 53% какао (аспартам, ацесульфам), 100 г	105,23
		Шоколад чорний з 72% какао (аспартам, ацесульфам), 100 г	105,23
		Шоколад чорний з стевією, 100 г	109,00
		Шоколад чорний з 77% какао (мальтитол), 100 г	105,23
			
Intervan S.A. (Іспанія) 	«Pictolin»	Льодяники «Освіжаюча м'ята» (ізомальтит), 65г	44,00
		Льодяники «Евкалипт» (ізомальтит), 65г	44,00
		Льодяники «Лимон з медом» (ізомальтит), 65г	51,00
		Льодяники «Фруктове асорті» (ізомальтит), 65г	51,00
		Льодяники «Вишня» (ізомальтит), 65г	44,00
			
Jens Schleicher GmbH	«Quickbary»	Печиво з вівсяних пластівців (мальтитол), 135г	58,25
		Міні-арахісове печиво (мальтитол), 150г	60,90
		Міні-шоколадне печиво (мальтитол), 125г	58,25

Закінчення додатку А

Виробник	Торгова марка	Асортимент	Ціна за одиницю продукції, грн
 Jens Schleicher GmbH <small>BRANDS - CAKES - BISCUITS</small>	«Quickbary»	Мигдальне печиво (мальтитол), 145г	58,25
		Кокосове печиво (мальтитол), 150г	60,90
    			
Jens Schleicher GmbH (Німеччина)	«Quickbary»	Шоколад молочний(мальтитол), 75г	39,90
		Шоколад темний(мальтитол), 75г	39,90
		Шоколад молочний з лісовим горіхом (мальтитол), 75г	51,40
		Шоколад молочний з мигдалем (мальтитол), 75г	51,40
		Шоколад білий з полуничною начинкою (мальтитол), 75г	45,80
    			
Helios es vida (Іспанія)	«Helios»	Джем «Полуниця» (мальтитол), 280 г	60,89
		Джем «Чорниця» (мальтитол), 280 г	75,39
		Джем «Слива-кві» (мальтитол), 280 г	75,39
		Джем «Малина» (мальтитол), 280 г	60,89
		Джем «Персик» (мальтитол), 280 г	60,89

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 № 1045/2019

Складено **16.06.2019 року**

1. Замовник: Київська міська митниця ДФС

2. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и): проба товару, заявленого у гр.31 МД як: «Шоколад темний без цукру. Містить підсолоджувач (мальтит). Склад: какао терте, підсолоджувач, какао-масло, какао-порошок зі зниженим вмістом жиру, емульгатор (соевий лецитин). Виробник : Wawel S.A, Польща, м.Краків, вул. Владислава Варненьчика 21. Товарний знак : ТМ «Wawel» (гр. 33 МД – 1806905000).

3. Підприємство/громадянин: ТОВ «СІЛЬПО-ФУД» (Київ, вул. Бутлерова,1).

4. Виробник: Wawel S.A., Польща, м.Краків, вул. Владислава Варненьчика 21 (згідно з наданою МД UA100020/2019/109534).

5. Акт про взяття проб (зразків) товарів: №45/100 від 16.06.2019

6. Супровідні документи (копії):

6.1. Митна декларація № UA100020/2019/109534 від 16.06.2019 р.;

6.2. Зовнішньоекономічний договір (контракт) № 287/UA1 від 23.04.2017;

6.3. Інвойс № 19-8338 від 14.06.2019;

6.4. Міжнародна товарно-транспортна накладна (CMR) № 20499/1 від 14.06.2019;

6.5. Сертифікат з перевезення (походження) товару форми EUR.1 №014069 від 10.06.2019

7. Обґрунтування та мета направлення запиту

7.1. перевірка відповідності відомостей, занесених до гр.. 31 «Опис товарів» товарам, заявленим до митного оформлення;

7.2. перевірка правильності класифікації товарів, заявлених до митного оформлення.

8. Завдання для дослідження:

8.1 встановити органолептичні та фізико-хімічні показники товару.

8.2 вказати, чи відповідає товар задекларованому опису у митній декларації № UA100020/2019/109534 від 16.06.2019.

9. Дослідження:

9.1 Опис проб (зразків) товару: на дослідження до ДПМЕ проба була надана у двох примірниках (досліджувана та контрольна), упакованих в окремі полімерні пакети під митним забезпеченням Київської міської митниці ДФС (пломби № 128), один з яких було довільним чином обрано для проведення досліджень. До кожного пакету прикріплена маркувальна етикетка відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № № 1058. Порухення цілісності пакування та митного забезпечення не виявлено.

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

9.2 Методи дослідження:

9.2.1. Органолептичний метод (визначення зовнішнього вигляду, консистенції, структури, смаку та запаху) згідно з ДСТУ 3924:2014 «Шоколад. Загальні технічні умови» [1].

9.2.2. Визначення вмісту редуруючих цукрів

Визначення вмісту редууючих цукрів проводили за допомогою якісних реакцій із розчинами Фелінга.

9.2.3.

Визначення вмісту теоброміну проби проводили спектрофотометрії у видимій та ультрафіолетовій областях [2].

9.2.4. Визначення хімічного складу жиру

Визначення хімічного складу жиру проводили екстрагуванням із проб гексаном з подальшим застосуванням методу газової хроматографії [3,4].

9.3. Результати дослідження:

За результатами проведення досліджень визначено:

- у складі проби відсутні редукуючі цукри;
- у складі проби наявний теобромін;
- вміст жирних кислот у складі проб, відн. %:
 - C14:0 - 0,1;
 - C16:0 - 25,5;
 - C18:0 - 36,4;
 - C18:1- 32,5;
 - C18:2 - 2,9;
 - C18:3 - 0,2;
 - C20:0 - 1,2

Надана проба за зовнішнім виглядом є без пошкоджень, без ознак посивіння, пліснявіння чи пошкодження шкідниками з блискучою поверхнею; консистенція - тверда ; структура – однорідна; смак і запах– яскраво виражений запах какао-продуктів, без сторонніх запахів та присмаків, притаманний даному виду продукції.

10. Висновок:

В результаті проведених експериментальних досліджень встановлено, що характеристики наданої проби товару не суперечать текстовому опису гр. 31 МД № UA100020/2019/109534 від 16.06.2019 р.;

11. Список використаних джерел:

1. Шоколад. Загальні технічні умови : ДСТУ 3924:2014 - [Чинний від 2015-07-01]. - К.: Держстандарт України, 2015. – 18 с.
2. Державна Фармакопея України / Державне підприємство «Український науковий фармакопейний центр якості лікарських засобів». - 2-е вид. - Доповнення 1. - Харків: Державне підприємство «Український науковий фармакопейний центр якості лікарських засобів», 2016. - 360 с.
3. Какао-масло. Загальні технічні умови. ДСТУ 5004:2008. - [Чинний від 2009-01-01]. - К.: Держстандарт України, 2008. – 11 с.
4. Жири та олії тваринні і рослинні. Аналізування методом газової хроматографії метилових ефірів жирних кислот. ДСТУ ISO 5508-2001.- [Чинний від 2003-01-01]. – К.: Держспоживстандарт України, 2003. – 26 с. - (Національний стандарт України).

Експерт

Т.Г. Бішко

**Директор Департаменту
податкових та митних експертиз**

Ю.Л. Шадевська

Commercial Invoice

Number: 19-8338

Date of export. <i>Дата отправки</i> 14.06.2019				Export Reference(i.e. order no., invoice no., etc):				
Shipper/Exporter (complete name and address): <i>Данные отправителя (полное имя и адрес):</i> WAWEL S.A., ul. Władysława Warnencyka 14 30-520 Krakow Poland				Recipient (complete name and address): <i>Получатель (полное имя и адрес):</i> LLC "SILPO-FOOD" 02090, Kyiv, Butlerova, 1 Ukraine				
Country of export: <i>Страна отправления:</i> Poland				Importer – if other then recipient (complete name and address): <i>Импортер – если отличается от Получателя (полное имя и адрес):</i>				
Country of manufacture: <i>Страна производства:</i> Poland								
Country of ultimate destination: <i>Страна назначения:</i> Ukraine								
International Air Waybill Number: <i>Номер накладной:</i>				Currency: <i>Валюта:</i> EUR				
Marks/nos <i>Номер по порядку</i>	No. of pkgs <i>Кол-во</i>	Type of packaging <i>Тип упаковки</i>	Full Description of goods <i>Полное описание одержимого</i>	Qty <i>Кол-во</i>	Units of measure <i>Мера измерения</i>	Weight <i>Вес</i>	Unit value <i>Стоиме д-цы</i>	Total value <i>Общая стоимость</i>
1	6	Case	Sugar Free Dark Chocolate «Wawel»	900	pcs	110kg	2.3	2100.00
	Total No. of Pkgs <i>Общее кол-во</i>			900		Total Weight <i>Общий вес</i>	110	Total invoice value <i>Общая стоимость</i> 2100.00
I declare all information contained in this invoice to be true and correct. <i>Я заявляю, что вся информация, указанная в документе верна.</i> <i>Signature of shipper/exporter (type name and title and sign)</i> <i>Отправитель (имя, должность, подпись)</i> D. Orłowski Date/Дата: 14.06.2019								Term of delivery/ Условия поставки CIP Krakivets - Korchova

MOVEMENT CERTIFICATE

1. Exporter (Name, full address, country) WAWEL S.A., ul. Władysława Warnencyka 14 30-520 Krakow Poland	EUR.1 No A 014069	
3. Consignee (Name, full address, country) (Optional) SILPO-FOOD Limited Liability Company 1, Butlerova Street 02090 Kyiv Ukraine	See notes overleaf before completing this form. 2. Certificate used in preferential trade between European Union And Ukraine (Insert appropriate countries, groups of countries or territories)	
6. Transport details (Optional) By truck	4. Country, group of countries or territories in which the products are considered as originating European Union	
8. Item number; Marks and numbers; Number and kind of packages[1] ; Description of goods Pcs 900 - Sugar Free Dark Chocolate "Wawel"	9. Gross mass (kg) or other measure (litres, m3, etc.) 110 kg	10. Invoices (Optional) 19-8338 of 14.06.2019
11. COMPETENT PUBLIC OR CUSTOMS AUTHORITY ENDORSEMENT Declaration certified Export document ^[2] FormNo Competent public authority or customs officePolish Chamber of Commerce Issuing country or territory.....Florińska str., 3, KrakowPoland Place and date10.06.2019 Krakow..... G. Pulit..... (Signature)	12. DECLARATION BY THE EXPORTER I, the undersigned, declare that the goods described above meet the conditions required for the issue of this certificate. Place and date Krakow.....10.06.2019..... D. Orłowski..... (Signature)	

[1] If goods are not packed, indicate number of articles or state « in bulk » as appropriate.

[2] Complete only where the regulations of the exporting country or territory require

ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИЙ ДОГОВІР (КОНТРАКТ) № 287/UA1

м. Київ

«23» квітня 2017 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Wawel S.A» (Польща), в подальшому – **«Продавець»**, в особі генерального директора Даріуша Орловського, діючого на підставі Статуту, з одного боку, та Товариство з обмеженою відповідальністю **«Сільпо-ФУД»**, (в подальшому - **Покупець**), платник податку на прибуток на загальних підставах, в особі генерального директора Леська Юрія Анатолійовича, який діє на підставі Статуту, з другого боку, в подальшому при спільному згадуванні – Сторони, уклали цей договір про наступне:

1. Предмет договору

- 1.1. Продавець зобов'язується продати та поставити чорний шоколад без цукру із додаванням натурального цукрозамінника (далі по тексті – Товар), а Покупець прийняти Товар, у відповідності до умов СІР Краківець-Корчова (Інкотермс 2010) та умов даного Договору.
- 1.2. Продавець постачає партію шоколаду без цукру у кількості 900 штук, вагою нетто 110кг на загальну суму дві тисячі сто євро.
- 1.3. Продавець гарантує, що Товар належить йому на праві власності, не перебуває під заборонаю відчуження, арештом, не є предметом застави та іншим засобом забезпечення виконання зобов'язань перед будь-якими фізичними або юридичними особами, а також не є предметом будь-якого іншого обтяження чи обмеження, передбаченого чинним в Україні законодавством.
- 1.4. Умови цього Договору викладені Сторонами у відповідності до вимог Міжнародних правил щодо тлумачення термінів «Інкотермс 2010» (в редакції 2010 року), які застосовуються із урахуванням особливостей, пов'язаних із характером цього Договору, а також тих особливостей, що впливають із умов цього Договору.

2. Якість Товару

- 2.1. Якість Товару повинна відповідати діючим ДСТУ, іншим чинним стандартам згідно законодавства України . Якість товару повинна бути підтверджена сертифікатом (паспортом) якості, оформленим належним чином та виданим відповідним уповноваженим органом.
- 2.2. Арбітражні проби
 - 2.2.1. За вимогою однієї із Сторін під час відвантаження Товару Покупцю, представниками/відповідними особами Сторін відбирається та опломбовується арбітражна проба Товару. Термін зберігання арбітражної проби - 30 (тридцять) календарних днів.

- 2.2.2. Арбітражна проба – це проба Товару, яка взята при завантаженні партії Товару згідно даного Договору, опечатана, для використання у разі виникнення розбіжностей щодо встановлення якості Товару.
- 2.2.3. Арбітражна проба зберігається у Покупця.
- 2.3. Претензії по якості
- 2.3.1. Претензії щодо якості Товару можуть бути надані Покупцем Продавцеві протягом 30 (тридцяти) календарних днів від дати поставки і пред'являються у письмовій формі з усіма копіями підтверджуючих документів.
- 2.3.2. У разі пред'явлення претензії Покупцем по якості партії Товару, Покупець на протязі 3 (трьох) робочих днів з моменту надання такої претензії Продавцю з метою проведення Аналізу якості Товару має право звернутися до незалежної лабораторії надавши для Аналізу арбітражні проби партії Товару. Цим пунктом Покупець та Продавець підтверджують свою згоду з результатом Аналізу якості Товару, проведеного незалежною лабораторією. У разі підтвердження незалежною лабораторією невідповідності якості Товару, Продавець зобов'язаний протягом 30 днів надати Товар відповідної якості за власний рахунок, з виплатою штрафів за затримку у поставці Товару згідно пункту 5.4 даного Договору, якщо таке має місце. У разі підтвердження незалежною лабораторією відповідності якості Товару, претензія Покупця розгляду не підлягає.
- 1.1.1. Оплата послуг незалежної експертизи здійснюється наступним чином:
У разі виявлення неналежної якості Товару оплата здійснюється Продавцем.
У разі виявлення належної якості Товару оплата здійснюється Покупцем.

3. Умови поставки Товару

- 3.1. Товар має бути поставлений за адресою м.Київ, вул. Бутлерова, 1, Україна, за базовими умовами поставки СІР Краківець-Корчова (Carriage and insurance paid to) – «Перевезення і страхування оплачені до» згідно норм «Інкотермс 2010».
- 3.2. Продавець зобов'язується поставити Товар у строк з 15.06.2019 до 16 .06.2019.
- 3.2.1. В період зазначений в п. 3.2, Покупець має право подати заявку на поставку частини Товару, у строк зазначений у заявці.
- 3.3. Товар транспортують вантажним автомобільним транспортом(реєстраційний номер АЕ79794/А8903А4), дозволеним для транспортування, згідно з нормами та правилами, які діють на цей вид транспорту.
- 3.4. Датою відвантаження вважається дата виписки товарно-транспортної накладної.
- 3.5. Моментом передачі прав власності на Товар Покупцю вважається момент відвантаження Товару та підписання відповідних документів.
- 3.6. Страхування Товару на час перевезення Продавець здійснює за бажанням.

4. Ціна та порядок розрахунків

- 4.1. Ціна Товару складає **2100 євро** (дві тисячі сто).

4.2. Оплата за даним Договором здійснюється національною валютою України – гривнею, шляхом поетапного, безготівкового перерахування грошових коштів Замовника на поточний рахунок Продавця.

4.3. Датою оплати за цим Договором вважається дата зарахування грошових коштів на поточний рахунок Продавця.

5. Відповідальність сторін

5.1. У випадку порушення Договору Сторона несе відповідальність, визначену цим Договором та (або) чинним законодавством України.

5.2. Сторона, яка не виконала або неналежним чином виконала зобов'язання за цим Договором, зобов'язана відшкодувати іншій стороні збитки, спричинені таким невиконанням.

5.3. Сплата штрафних санкцій не звільняє Сторону, яка порушила умови договору, від виконання зобов'язання в натурі.

5.4. У разі порушення Покупцем пункту 4.2 даного Договору Продавець має право вимагати від Покупця сплатити пеню в розмірі подвійної облікової ставки НБУ, що діяла на період нарахування пені, від розміру неоплаченого платежу за кожен день прострочення.

5.5. У разі не поставки або недопоставки Товару Покупець має право вимагати від Продавця сплатити пеню в розмірі подвійної облікової ставки НБУ, що діяла на період нарахування пені, від вартості непоставленого або недопоставленого Товару за кожен день затримки поставки.

5.6. Претензії щодо кількості Товару можуть бути пред'явлені Покупцем Продавцю протягом 30 (тридцяти) календарних днів від Дати Поставки. Якщо претензії не представлені протягом зазначеного строку, право Покупця пред'являти претензії щодо поставленого Товару вважається втраченим.

5.7. Продавець повинен розглянути всі отримані письмові претензії і дати відповідь Покупцеві про їх прийняття або відмову не пізніше 10 (десяти) календарних днів від дати їхнього одержання.

5.8. Вимоги про відшкодування вартості оплаченого Товару у разі виявлення його недостачі при прийманні пред'являються Продавцю з наданням необхідних документів, відповідно до діючого законодавства України.

5.9. Сторона, що порушила цей Договір, зобов'язана відшкодувати збитки, завдані таким порушенням, незалежно від вжиття іншою Стороною будь-яких заходів щодо запобігання збиткам або зменшення збитків, окрім випадків коли остання своїм винним (умисним або необережним) діянням (дією чи бездіяльністю) сприяла настанню або збільшенню збитків.

5.10. Сплата Стороною визначених цим Договором та (або) чинним законодавством України штрафних санкцій не звільняє її від обов'язку відшкодувати за вимогою іншої Сторони збитки, завдані порушенням Договору (реальні збитки та (або) упущену вигоду) у повному обсязі, а відшкодування збитків не звільняє її від обов'язку сплатити за вимогою іншої Сторони штрафні санкції у повному обсязі.

6. Форс-мажорні обставини

- 6.1. Сторони звільняються від відповідальності за часткове або повне невиконання своїх зобов'язань за цим договором, якщо їх виконанню перешкоджає надзвичайна або невідворотна за цих умов обставина (непереборна сила).
- 6.2. В разі виникнення обставин непереборної сили, які перешкоджають виконанню зобов'язань за цим договором однією із Сторін, вона зобов'язана сповістити іншу Сторону не пізніше 3-х днів з моменту виникнення таких обставин, при цьому виконання цього договору зупиняється на строк, протягом якого воно є неможливим.

7. Уступка вимоги

- 7.1. Сторони зобов'язуються не передавати окремо прав та обов'язків стосовно цього договору третім особам без досягнення попередньої згоди на це іншої сторони.
- 7.2. Вище згадана попередня згода на уступку договору повинна бути оформлена у письмовому вигляді.

8. Термін дії договору

- 8.1. Цей договір вважається укладеним і набирає чинності з моменту його підписання Сторонами і діє до 23.04.2022р., а в частині взаєморозрахунків до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань.
- 8.2. Цей Договір може бути розірваним тільки з письмової згоди обох Сторін.

9. Порядок вирішення спорів

- 9.1. Сторони намагатимуться вирішити всі спори та суперечки які можуть з'явитися в ході виконання цього договору шляхом переговорів.
- 9.2. Якщо сторони не зможуть дійти згоди, то будь-який спір, що виникає за цим договором підлягає передачі на розгляд господарського суду.

10. Інші умови

- 10.1. Даний договір складено українською мовою у двох автентичних примірниках, що мають однакову юридичну силу, по одному для кожної із сторін.
- 10.2. У випадках, не передбачених даним Договором, Сторони керуються діючим законодавством України.

10.3. Додаткові умови та додатки до цього договору є його невід'ємною частиною і мають юридичну силу у разі, якщо вони викладені у письмовій формі, підписані Сторонами та скріплені їх печатками.

10.4. Факсова копія має силу оригіналу до отримання оригіналу.

11. Юридичні адреси, банківські реквізити та підписи сторін

ПРОДАВЕЦЬ:	ПОКУПЕЦЬ:
<p>Товариство з обмеженою відповідальністю «Wawel S.A»</p> <p>ul. Władysława Warnencyka 14 30-520 Krakow p/p 11782007 в PLN «Bank Polski SA» , Poland МФО: RBOSGB2L</p> <p>Тел/факс (+48) 12 252 71 00 kontakt@wawel.com.pl</p> <p>Генеральний директор</p> <p>Підписи: _____ D. Orłowski</p>	<p>Товариство з обмеженою відповідальністю «Сільпо-ФУД»</p> <p>02090 м.Київ, вул. Бутлерова, 1 код ЄДРПОУ : 40720198 p/p 26005052715105 в АТ «ОТП Банк» Україна, м.Київ МФО: 300528</p> <p>Тел/факс (+38 044) 593-03-10</p> <p>Генеральний директор</p> <p>_____ Ю.А.Лесик</p>

**ПАСПОРТ ЕЛЕКТРОННОГО ПРОФІЛЮ РИЗИКУ
ЕКСПЕРТНА КОМІСІЯ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯМ СИСТЕМИ
УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Дата затвердження
профілю ризику (ПР):

Дата затвердження
редакції ПР:

СУР

ПР діє з: Редакція ПР діє з:

ПР діє до:

Профіль ризику № 1-2019

Назва ПР: Контроль країни походження шоколаду для діабетиків

Вид ПР: електронний

Спосіб наповнення ПР: центральний

Області ризику:

- імпорт;
- неправильні дані про походження товару;
- ухилення від сплати/зменшення розміру ввізного мита;

Індикатори ризику:

назва індикатора:

значення індикатора:

- | | |
|---|----------------------|
| - тип митної декларації; | ІМ 40 |
| - код товару згідно з УКТЗЕД; | 1806 90 50 00 |
| - код преференції | 400,401,403,410 |
| - код країни походження | країни ЄАВТ, СНД, ЄС |
| - код документа, що підтверджує країну походження | 7006, 0954, 7016 |

Оцінка ступеня ризику. Опис алгоритму обчислення:

Профіль дозволяє перевірити чи правильно вказана інформація у гр. 33, 34, 44 митної декларації і спрацьовує у разі , якщо:

- 1) індикатори набувають значень : код пільги для країн СНД - 400, код країни походження СНД (Азербайджан, Молдова, Узбекистан, Туркменістан, Казахстан, Киргизстан, Таджикистан), код сертифікату походження форми СТ-1 -7006;
- 2) індикатори набувають значень : код пільги для Грузії - 401, код Грузії, код 7006 - сертифікат походження СТ-1;
- 3) індикатори набувають значень : код пільги для країн ЄАВТ - 403, код країни ЄАВТ (Швейцарія, Ліхтенштейн, Норвегія, Ісландія), код 0954 - сертифікат про походження EUR.1;
- 4) індикатори набувають значень: код пільги для країн-членів ЄС - 410, код країни ЄС, код 0954 –

сертифікат про походження EUR.1 або код 7016 - декларація-інвойс, складена експортером, якщо фактурна вартість партії товару не перевищує 6000 євро.

Профіль ризику передбачає випадковий відбір із імовірністю 5%.

Повідомлення для інспектора:

«Товар №1. Можливо надані неправильні дані про країну походження з метою ухилення від сплати /зменшення розміру ввізного мита За відсутності інформації провести митний огляд та направити товар на лабораторне дослідження».

Форми та обсяг контролю:

код і назва митної формальності:	вид митної формальності:	поріг ступеня ризику:
109-4 Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
110-4 Витребування документів , що 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	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
907-4 Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для встановлення країни походження товарів	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Максимальне значення негативної історії профілю ПР: _____

Максимальне значення позитивної історії профілю ПР: _____

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

код і назва причини:

коефіцієнт значимості

0702 визначення країни походження (відмінної від задекларованої) призвело до збільшення митних платежів

0704 складено протокол про порушення митних правил у зв'язку з поданням митному органу як підстави для переміщення товарів підроблених документів чи одержаних незаконним шляхом, або таких, що містять неправдиві дані щодо походження товару

Контактна особа за ПР:

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (П.І.Б.)

Телефон: _____

Факс: _____

Особиста поштова скринька: _____

Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ: _____

Періодичність здійснення контролю ефективності ПР: _____

Строк здійснення контролю ефективності ПР: _____

Керівник підрозділу

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (П.І.Б.)

Найменування структурного підрозділу ДФС, який розробив ПР, або митниці ДФС: _____

Посадова особа, яка розробила ПР:

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (П.І.Б.)

Керівник підрозділу

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (П.І.Б.)

**Аналітична довідка до профілю ризику №1-2019
«Контроль країни походження шоколаду для діабетиків»**

Опис профілю ризику:

Опис ризику. Зміст проблеми: При імпорті шоколаду для діабетиків можуть виникати ризики, пов'язані з країною походження товару, що може призвести до зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів. Шоколад для діабетиків ввозиться в Україну за повною та пільговою ставкою ввізного мита – 10%. Даний товар є товаром групи «ризик», оскільки може декларуватись походженням з країн, з якими Україна уклала угоди про вільну торгівлю, а саме:

- на підставі Угоди про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ від 24 червня 2010 року, даний товар може ввозитися за зменшеною ставкою ввізного мита, яка становить 0%. Важливим є контролю наявності сертифіката про походження з країн ЄАВТ;
- на підставі Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони від 27 червня 2014 року. На підставі даної Угоди діабетичний шоколад ввозиться на митну територію України за зменшеною ставкою ввізного мита, яка становить 0%, у випадку наявності сертифіката про походження товару EUR 1;
- на підставі Угоди про створення зони вільної торгівлі від 15 квітня 1994 року, двосторонніх міжурядових угод України з країнами СНД про вільну торгівлю, договору про зону вільної торгівлі від 30 липня 2012 року з країнами СНД. Ввезення діабетичного шоколаду за ставкою 0% можливе при умові подання сертифікату походження форми СТ-1, дотримання правил «Безпосередньої закупівлі» та правил «Прямого відвантаження»

Документи/підстави розроблення профілю ризику:

- 1) Митний кодекс України;
- 2) Митний тариф України;
- 3) Угода про вільну торгівлю України з країнами ЄАВТ;
- 4) Угода про Асоціацію між Україною та ЄС;
- 5) Міждержавні угоди про вільну торгівлю (з країнами СНД та Республікою Грузія);
- 6) Доручення директора Департаменту організації митного контролю Державної фіскальної служби України.

Протиріччя. Причини виникнення ризику: висока ставка ввізного мита для діабетичного шоколаду товарної позиції 1806.

Оцінка наслідків ризику: зниження надходжень до Держбюджету отримання преференцій по миту «400», «401», «410», порушення декларантом митного законодавства, негативний вплив на конкуренцію на ринку кондитерських виробів в Україні, що може завдати шкоди національному товаровиробнику.

Пропоновані заходи мінімізації ризику: з метою мінімізації ризику потрібно уважно здійснювати перевірку усіх наданих товаросупровідних документів, сертифікатів про країну походження товару та інших документів, що підтверджують країну походження товарів на предмет підробки та фальсифікації. А також здійснювати перевірку дотримання всіх вимог угод про вільну торгівлю.

Посадова особа, яка підготувала аналітичну довідку:

_____ (посада)
Керівник підрозділу
