

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

Ідентифікація та митне оформлення рослинного пергаменту

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

Заболотнього Олександра
Анатолійовича

Науковий керівник
док-р техн. наук, професор

Коптюх Леонід
Андрійович

Науковий консультант
канд. техн. наук, доцент

Марчук Наталія
Богданівна

Керівник магістерської програми
док-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Заболотній О.А. Ідентифікація та митне оформлення рослинного пергаменту.

Випускна кваліфікаційна робота присвячена дослідженню теоретичних засад ідентифікаційної експертизи та митного оформлення рослинного пергаменту. Проаналізовано стан ринку рослинного пергаменту в Україні, визначено вимоги до його якості та безпечності, критерії, методи та засоби його ідентифікації. Здійснено ідентифікаційну експертизу рослинного пергаменту різних торгових марок та оформлено її результати. Досліджено особливості митного оформлення імпорту рослинного пергаменту, визначено код рослинного пергаменту згідно з УКТЗЕД, митну вартість та нараховано митні платежі при його ввезенні на територію країни.

Ключові слова: рослинний пергамент, експертиза, митне оформлення, асортимент, ідентифікація, декларування, митні платежі, митна вартість.

ANNOTATION

Zabolotnyi O.A. Identification and customs clearance of vegetable parchment. The graduation qualification work is devoted to the research of theoretical bases of identification expertise and customs clearance of vegetable parchment. The state of the vegetable parchment market in Ukraine is analyzed, requirements for its quality and safety, criteria, methods and means of its identification are determined. The identification examination of the vegetable parchment of different trademarks was carried out and its results were formalized. The peculiarities of customs registration of vegetable parchment imports were investigated, the code of vegetable parchment according to the Ukrainian classification of foreign economic activity goods, the customs value and the customs duties on its import into the country were calculated.

Keywords: vegetable parchment, expertise, customs clearance, assortment, identification, declaration, customs payments, customs value.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади ідентифікаційної експертизи та митного оформлення рослинного пергаменту.....	9
1.1. Аналіз ринку рослинного пергаменту в Україні.....	9
1.2. Вимоги до якості та безпечності рослинного пергаменту.....	12
1.3. Нормативно-правові засади митного оформлення рослинного пергаменту	19
РОЗДІЛ 2. Ідентифікаційна експертиза рослинного пергаменту.....	22
2.1. Організація, об'єкти і методи дослідження.....	22
2.2. Товарознавча оцінка асортименту рослинного пергаменту, що перетинає кордон України.....	24
2.3. Ідентифікаційна експертиза рослинного пергаменту та оформлення її результатів.....	28
РОЗДІЛ 3. Аналіз митного оформлення імпорту рослинного пергаменту	33
3.1. Визначення коду рослинного пергаменту згідно з УКТЗЕД.....	33
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті рослинного пергаменту.....	36
3.3. Особливості митного оформлення імпорту рослинного пергаменту...	39
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	46
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	49
ДОДАТКИ.....	54

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

ГОСТ – державний стандарт (государственный стандарт)

ДСТУ – державний стандарт України

ДФС – Державна фіскальна служба

ЄАВТ – Європейська асоціація вільної торгівлі

ЄАД – єдиний адміністративний документ

ЄС – Європейський Союз

МД – митна декларація

МКУ – Митний Кодекс України

ООН – Організація Об'єднаних Націй

ПДВ – податок на додану вартість

ПКУ – Податковий Кодекс України

СНД – Співдружність Незалежних Держав

СП – спільне підприємство

ТМ – торгова марка

ТОВ – товариство з обмеженою відповідальністю

УКТЗЕД – українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. На українському і міжнародному ринках стабільно зберігається тенденція збільшення фінансування сфери пакувальних матеріалів. Все більш пріоритетним стає пакування практичне і нешкідливе для споживача. Одним з таких пакувальних матеріалів є рослинний пергамент. Пакувальні матеріали з рослинних полімерів є нешкідливими для людини, швидко розкладаються в природі і не забруднюють навколишнє середовище, легко переробляються у вигляді вторинної сировини.

Рослинний пергамент або пергаментний папір - жиронепроникний і вологостійкий папір, призначений для упакування харчових продуктів, забезпечуючи їм подовжений термін зберігання без втрати смакової якості, перев'язувальних матеріалів, виробів медичної промисловості та іншої продукції, що вимагає вологонепроникного та жиронепроникного пакування, для господарсько-побутових потреб і використовується, також як основа для каширування фольгою та ламінування [1].

Рослинний пергамент, як і його замітники папір і картон вважаються важливими і перспективними пакувальними матеріалами для виробництва тари та пакування широкого асортименту, а їх обсяги використання на ринку пакувальної індустрії коливаються в межах 40-50%, дослідження рослинного пергаменту, сфер його застосування є досить актуальним [2].

Метою роботи є проведення ідентифікаційної експертизи та аналіз митного оформлення рослинного пергаменту, що переміщується через митний кордон України.

Об'єкт дослідження – рослинний пергамент, який імпортується в Україну.

Предмет дослідження – ідентифікаційна експертиза та результати митного оформлення при імпорті рослинного пергаменту.

Для досягнення поставленої мети було визначено такі **завдання**:

- проаналізувати ринок рослинного пергаменту в Україні;
- визначити вимоги до якості та безпечності рослинного пергаменту;

- проаналізувати нормативно-правові засади митного оформлення рослинного пергаменту;
- провести товарознавчу оцінку асортименту рослинного пергаменту, що перетинає кордон України;
- провести ідентифікаційну експертизу рослинного пергаменту та оформити її результати;
- визначити код рослинного пергаменту згідно з УКТЗЕД;
- визначити митну вартість та нарахувати митні платежі при імпорті рослинного пергаменту;
- дослідити особливості митного оформлення імпорту рослинного пергаменту та розробити пропозиції щодо його удосконалення.

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає у визначенні, обґрунтуванні та запровадженні критеріїв, засобів та методів ідентифікації рослинного пергаменту для здійснення його експертизи.

Практична цінність роботи полягає у тому, що розроблені критерії та методи ідентифікації рослинного пергаменту можуть бути використані Державною фіскальною службою України в межах проведення та удосконалення процедур митного контролю та оформлення його результатів.

Апробація. За результатами досліджень опублікована стаття Ідентифікаційна експертиза рослинного пергаменту в митних цілях /О.Заболотній // Експертиза товарів в митних цілях: збірник наукових статей студентів денної форми навчання / відп. за випуск Н.В. Мережко – Київ: Київський національний торговельно-економічний університет, 2019. – Ч.2. – С.23-29 [3].

Структура та обсяг роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та додатків. Випускна кваліфікаційна робота викладена на 50 сторінках друкованого тексту, включає 7 таблиць, 3 рисунки, 6 додатків. Список використаних джерел становить 49 найменувань.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ІДЕНТИФІКАЦІЙНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ РОСЛИННОГО ПЕРГАМЕНТУ

1.1. Аналіз ринку рослинного пергаменту в Україні

За результатами дослідження експертів [4], у багатьох країнах обсяги використання пергаменту для пакувальних цілей коливається від 25 до 40 %, оскільки основна сировина для його виготовлення відноситься до відтворюваного джерела. Пергамент екологічно безпечний матеріал і має найменше екологічне навантаження на довкілля. Цим зумовлена значна увага українських виробників харчових продуктів і різноманітних товарів до пергаменту, а також до паперу й картону, які за споживчими властивостями йому не поступаються і є його заміниками, та пакувань із них.

Підприємства харчової промисловості України використовують широку гаму видів паперу для упакування різних продуктів. Пергамент займає вагоме місце в упакуванні жирів і жировмісних продуктів (вершкове масло, маргарин, сири, м'ясні вироби тощо). Пергамент і спеціальні види паперу, як його замітники, імпортують з інших країн. У багатьох випадках використання пергаменту є недоцільним, оскільки він характеризується високими показниками світло-, кисне- і паропроникності.

Жиронепроникний і вологоміцний види паперу, що розроблені в Україні, і за своїми властивостями відповідають пергаменту, використовуються як основа для каширування фольгою. Вони виготовляються з біленої целюлози, не містять шкідливих речовин і під час контакту з харчовими продуктами не утворюють небезпечних для людини сполук. За даними вчених, наприклад, у папері марки П-50 масова частка міді не перевищує 0,042 %, заліза — 0,023 і цинку — 0,025 %. У той же час вміст міді у пергаменті з Росії досягав 0,054 %, а з ФРН — 0,074 %; заліза відповідно — 0,028 і 0,035 % [1, 2, 4].

Світові обсяги виробництва рослинного пергаменту неухильно зростають, як зростає і попит на нього. Підприємства з виготовлення пергаменту або паперу зосереджені передусім у США, Канаді, Японії, Швеції, Фінляндії, Росії. Значна частина цієї продукції випускається в Німеччині, Франції, Чехії, Польщі, Норвегії, Австрії. Найбільшими експортерами її є Канада та деякі європейські країни – Швеція, Фінляндія, Норвегія, Австрія, а імпортерами – США, деякі європейські країни, Японія [4-6].

Нами проаналізовано митну статистику та стан зовнішньої торгівлі України із зазначенням основних країн – контрагентів за період 2014-2018 рр, результати яких наведено на рис.1.1 та рис 1.2 [7].



Рис.1.1. Основні країни-імпортери рослинного пергаменту
за 2014-2018 рр., % [7]

Дані, наведені на рис 1.1, свідчать, що країни-імпортери рослинного пергаменту за останні роки майже не змінились. Лідируючу позицію займав імпорт з Російської Федерації, близько 40%, однак за період 2017-2018 рр. питома вага імпоротної продукції зменшилась на декілька відсотків від загальної

кількості. Обсяги імпорту пергаменту з Фінляндії становили у 2014-2015 рр. 19%, другу позицію серед країн-імпортерів рослинного пергаменту займає Німеччина, відсоток продукції якої у 2015-2018 рр. коливався від 14% до 21%.

Загальний обсяг імпортованої продукції з інших країн протягом 2014-2018рр. становив близько третини від загальної кількості.



Рис. 1.2 Основні країни-експортери рослинного пергаменту за 2014-2018 рр., % [7]

Проаналізувавши дані, наведені на рис. 1.2, можна зробити висновок, що основними країнами, куди Україна поставляє замінники рослинного пергаменту – паперу, що за споживчими властивостями не поступається пергаменту, є Республіка Молдова, Казахстан, Білорусь та інші. Найбільшу кількість паперу, замінника рослинного пергаменту в 2014 році було експортовано до Республіки Молдова (близько 27%), в той час як у 2015-2016 рр. – до Казахстану (34-35%). За останні роки найбільшу частку експорту знову було здійснено до Республіки Молдова.

Найбільші виробники замінників рослинного пергаменту в Україні – СП «Росан-Пак», ПП «Гранд Пак Україна» тощо.

Асортимент виробників представлений такою продукцією, як підпергамент марок:

- «П» - для упаковки харчових продуктів з невисоким вмістом жиру;
- «ПЖ» - для упаковки харчових продуктів середньої жирності;
- «ЖВ» - для ручної і автоматичної упаковки харчових продуктів з високим вмістом жиру, а також в якості каширування алюмінієвою фольгою [8].

А також, пергамент марок «А», «Б», «В», «Д», «М», «Н», «НЖ», «ЖВ» (для упаковки харчових продуктів підвищеної жирності, із зниженим вмістом жиру і вологи тощо) [8].

Отже, в Україні рослинний пергамент не виробляється. В той час в Україні активно виробляються замінники рослинного пергаменту. Експорт товару здійснюється до таких країн, як Республіка Молдова, Казахстан, Білорусь. Найбільшими країнами-імпортерами продукції є Чехія та Німеччина.

1.2. Вимоги до якості та безпечності рослинного пергаменту

Пергамент – найпоширеніший пакувальний матеріал, що характеризується високими жиронепроникністю й вологоміцністю та застосовується головним чином для упакування вершкового масла, рослинних жирів, молочно-сирних виробів, харчових концентратів, іншої продукції, що містить жири [9].

Пергамент виготовляють і направляють споживачам у рулонах або аркушах за показниками якості, що відповідають вимогам ГОСТ 1341.

Згідно з ГОСТ 1341, рослинний пергамент призначається для упакування харчових продуктів, перев'язувальних матеріалів, виробів медичної промисловості й іншої продукції, яка потребує вологонепроникного й

Папір – основа для виробництва пергаменту виготовляється в рулонах і аркушах з біленої целюлози (білість не менше 70%).

Вимогами стандарту в пергаменті регламентується також масова частка миш'яку, свинцю, міді, заліза, що пов'язано з застосуванням у технології його виробництва процесу хімічного пергаментування.

Вимоги до якості пергаменту та пакувального паперу, як заміниці пергаменту, регламентуються такими основними документами:

- ДСТУ 2887-94. «Пакування та маркування. Терміни та визначення»[11];
- ДСТУ 4260:2003. «Тара і пакування спожиткові. Маркування. Загальні вимоги» [12];
- ДСТУ ГОСТ 9569:2009. «Папір парафінований. Технічні умови»[13];
- ГОСТ 1341-2018 «Пергамент растительный. Технические условия»[10].

З метою визначення вимог до якості пакувального паперу, призначеного для упакування харчових продуктів, доцільно детально проаналізувати показники, які нормуються чинними нормативними документами.

Результати порівняльного аналізу пергаменту, підпергаменту та спеціальних видів паперу за властивостями близькими між собою, наведено на табл. 1.2 [14].

Таблиця 1.2

Результати аналізу показників якості пакувального паперу та пергаменту

Показник	Пергамент	Підпергамент	Обгортковий папір	Парафінований папір
1	2	3	4	5
Маса, г/м ²	48-68	48-55	20-160	Не нормується
Розривна довжина, м, не менше:				
в машинному напрямку	6000-7700	Не нормується	1600-5200	
в поперечному напрямку	3000-4100	Не нормується	1600-5200	Не нормується

Продовження табл. 1.2

1	2	3	4	5
Відносний опір продавлюванню, кПа:				
сухого	270-310	250-300		
вологого	110-130	Не нормується	170-290 ⁴	108 ⁵
Жиропроникність, с, не менше				
мг не більше		900-1800 ¹	Не нормується	Не нормується
число наскрізних отворів на 1м ² , не більше		8-30 ²		
розміром менше 0,1 мм включно	50-100			
розміром більше 0,1 мм	Недопустимо			
Паропроникність, г/м ² , не більше	Не нормується	Не нормується	Не нормується	30 ⁵
Білість, %	70	65-75	Не нормується	Не нормується
Вологість, %	7,0-9,0	7,0-9,0	10,0	Не нормується
Вологостійкість, %, не менше	Не нормується	23-25 ³	Не нормується	Не нормується

Примітка: (1) – для марок ЖВ та ПЖ; (2) – для марки П; (3) – для марки ЖВ; (4) – для марок Б та Г; (5) – для марки БП-3-35.

За даними проведених досліджень видно, що стандартами передбачені вимоги до незначної кількості показників якості пакувального паперу, до того ж ці вимоги не узгоджені між різними видами матеріалів і встановлені як загальні для упакування всіх харчових продуктів без урахування особливих властивостей за видами продукції. Це, в свою чергу, ускладнює вибір пакувального матеріалу для того чи іншого виробу і не дає можливості спрогнозувати можливі зміни якості товарів під час зберігання та товароруку.

Надійність - це комплекс споживчих властивостей, що обумовлюють збереження основних параметрів товару в процесі його фасування, упакування, транспортування, зберігання, використання.

Опір розриву характеризується розривною довжиною в метрах або розривним навантаженням.

Опір зламу визначається шляхом багаторазового подвійного перегину смужок паперу на 180° при деякому її натягу до повного перелому (розриву).

Опір деформації - це здатність паперу зберігати свої розміри і форму при зволоженні і подальшої сушки.

Ергономічні властивості пергаменту характеризують зручність користування ним. Найбільш важливими показниками є ступінь проклейки і гладкість.

Гладкість характеризує ступінь обробки поверхні пергаменту.

Естетичні властивості характеризуються зовнішнім виглядом та оздобленням. Основними показниками естетичних властивостей є: білість, колір, відтінок, міцність, засміченість та ін.

Білість - це властивість пергаменту або паперу дифузно відбивати світловий потік у синій області спектра. Показник білості виражається у відсотках по відношенню до еталону білого кольору (платівка, покрита сірчаноокисним барієм). Для більшості видів пергаменту та паперу білість становить 70-80%.

Колір визначають для не білих видів паперу та матеріалів шляхом порівняння з еталонами.

Пергамент як матеріал для виготовлення пакування виконує найважливіші функції в системі взаємодії продукт — навколишнє середовище, але тільки якщо продукт або виріб упаковані належним чином і зберігаються за вибраних відповідних умов, наприклад, температури і вологості [15].

Особливо це стосується продукції з низькою стійкістю до сторонніх запахів, ароматів і втрати власного аромату, оскільки низький рівень бар'єрних

властивостей пакування та порушення режимів і умов її зберігання — є основними факторами, які негативно впливають на якість та безпечність такої продукції:

- висока температура та її постійне змінювання призводять до структурних змін і втрати органолептичних властивостей продукту;
- під впливом дії світла і теплового випромінювання відбувається змінювання кольору виробів, зростає фактор мікробіологічного ризику;
- волога викликає жирове і «цукрове посивіння» цукристих кондитерських виробів, втрату їхнього блиску, появу липкості та порушення текстури;
- вплив дії кисню призводить до окислення жирів, деструкції білків і вітамінів — як результат окислювальних процесів, що при цьому відбуваються;
- недостатня герметичність пакування призводить до механічного забруднювання продукту та проникнення бактерій і мікроорганізмів, що сприяють його псуванню;
- з причин неякісного пакування продукція та вироби втрачають властиві їм смак, аромат і вигляд [16].

Згідно з нормативною документацією рослинний пергамент виготовляють в рулонах, бобінах та аркушах. Граничні відхилення не повинні перевищувати:

- по ширині рулону ± 3 мм;
- по діаметру рулону ± 50 мм;
- по ширині бобіни ± 2 мм;
- по діаметру бобіни ± 20 мм;
- за розмірами листового пергаменту ± 3 мм.

Косина листа не повинна перевищувати 3 мм. Діаметр і ширину рулонів і бобін, розміри листового пергаменту встановлюють за погодженням між виробником і споживачем.

Умовне позначення пергаменту має складатися з слова «Пергамент», марки, найменування групи, маси пергаменту площею 1 м², позначення стандарту.

Транспортування пергаменту слід проводити всіма видами критого транспорту відповідно до правил перевезення вантажів, що діють на даному виді транспорту. Пергамент зберігають в упакованому вигляді в закритих складських приміщеннях при температурі не вище 25 ° С, що виключають вплив вологи і попадання прямих сонячних променів, на відстані не менше 1 м від нагрівальних приладів, при відсутності в приміщенні кислот, лугів та інших агресивних речовин.

Маркування наносять будь-яким способом, воно повинне бути чітким і легко читатися. На поверхню рулону наносять маркування, що містить:

- найменування пергаменту;
- масу пергаменту площею 1 м²;
- номер рулону;
- номер партії;
- ширину і діаметр рулону;
- масу нетто рулона;
- штамп відділу технічного контролю (у разі наявності).

Основні вимоги до якості та безпечності рослинного пергаменту, умов і правил маркування, транспортування, зберігання, та використання визначені такими нормативно-правовими актами, як ДСТУ 2887-94. «Пакування та маркування. Терміни та визначення» [11], ДСТУ 4260:2003. «Тара і пакування спожиткові. Маркування. Загальні вимоги», ДСТУ ГОСТ 9569:2009. «Папір парафінований. Технічні умови», ГОСТ 1341-2018 «Пергамент растительный. Технические условия».

1.3. Нормативно-правові засади митного оформлення рослинного пергаменту

Основний нормативно-правовий акт, що регулює порядок переміщення рослинного пергаменту через митний кордон України в режимі імпорту є Митний Кодекс України [17].

Згідно Митного Кодексу, митне оформлення являє собою виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

Метою митного оформлення є забезпечення дотримання встановленого законодавством України порядку переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, а також забезпечення статистичного обліку ввезення на митну територію України, вивезення за її межі і транзиту через її територію товарів [17].

Крім МКУ митне оформлення рослинного пергаменту регулюється такими нормативно-правовими актами:

- Постановою Кабінету Міністрів України від 30.05.2012 № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [18].

Документом визначається порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, що подається органу доходів і зборів як електронний документ.

- Постановою Кабінету Міністрів України від 30.05.2012 №651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [19].

Документ визначає правила заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, додаткових аркушів форми МД-3, специфікації форми МД-8, порядок внесення відомостей

до форми МД-6, порядок оформлення та використання аркушів МД-2, МД-3, МД-6, МД-8.

- Наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» від 20 вересня 2012 року № 1011 [20].

Наказ визначає основні класифікатори, які застосовуються при заповненні МД. До таких класифікаторів відносяться класифікатори типів декларацій, митних режимів, особливостей переміщення товарів через митний кордон України, умов поставки, характерів угод, видів транспорту, видів упаковок, звільнень від сплати митних платежів при ввезенні товарів на митну територію України, звільнень від сплати вивізного мита, документів, способів розрахунку, заходів гарантування, видів штрафних санкцій, підстав здійснення доплати (повернення) сум митних платежів, митних органів, їх структурних підрозділів, митних організацій, спеціалізованих навчальних закладів та науково-дослідної установи митної служби України, причин незавершення митного оформлення.

- Законом України «Про митний тариф України» [21].

Законом регулюється нарахування митних платежів, оскільки в ньому зазначаються відсоткові ставки ввізного мита на товари, що ввозяться на митну територію України і систематизовані згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД), складеною на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів. Відповідно до ставок мита, при переміщенні рослинного пергаменту в режимі імпорту, він буде оподатковуватись за 0 ставкою мита.

- Податковим Кодексом України від 02.12.10 №2755-VI [22]. Податковий кодекс України регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників

податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.

Також, важливо використання нормативних актів, що використовуються для виявлення ризиків, пов'язаних з митним оформленням.

Одним з таких документів є Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, затверджений наказом Міністерства фінансів України №684 від 31.07.2015 [23].

Цей Порядок розроблено з метою забезпечення вибіркової митного контролю шляхом застосування системи управління ризиками, поліпшення ефективності роботи Державної фіскальної служби України (далі - ДФС) під час митного контролю та/або митного оформлення за рахунок застосування методів управління ризиками, у тому числі аналізу ризиків із використанням інформаційних технологій. Цей Порядок встановлює єдиний підхід до здійснення органами доходів і зборів (їх структурними підрозділами) аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю.

Отже, до переліку найважливіших нормативно-правових актів України, що здійснюють законодавчо-нормативне регулювання митного контролю та митного оформлення рослинного пергаменту, що переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту є: Митний Кодекс України, Податковий Кодекс України, Закон України «Про митний тариф України», Постанова Кабінету Міністрів України від 30.05.2012 № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа», Постанова Кабінету Міністрів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» тощо.

РОЗДІЛ 2

ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА РОСЛИННОГО ПЕРГАМЕНТУ

2.1. Організація, об'єкти і методи дослідження

Об'єктом дослідження було обрано рослинний пергамент ТМ Stella.

Для проведення ідентифікаційної експертизи відібрано зразок рослинного пергаменту, що ввозився на митну територію України за митною декларацією UA205090/2019/000432. У графі 31 МД-2 товар описано як пергамент рослинний, з одностороннім покриттям з силікону, що використовується для випікання, у рулонах, призначених для роздрібної торгівлі - 750 шт. Торговельна марка: Stella. Виробник: Stella Pack S.A. Країна-виробник: Польща.

Загальна схема проведення дослідження рослинного пергаменту, що ввозиться на митну територію України наведена на рис. 2.1.

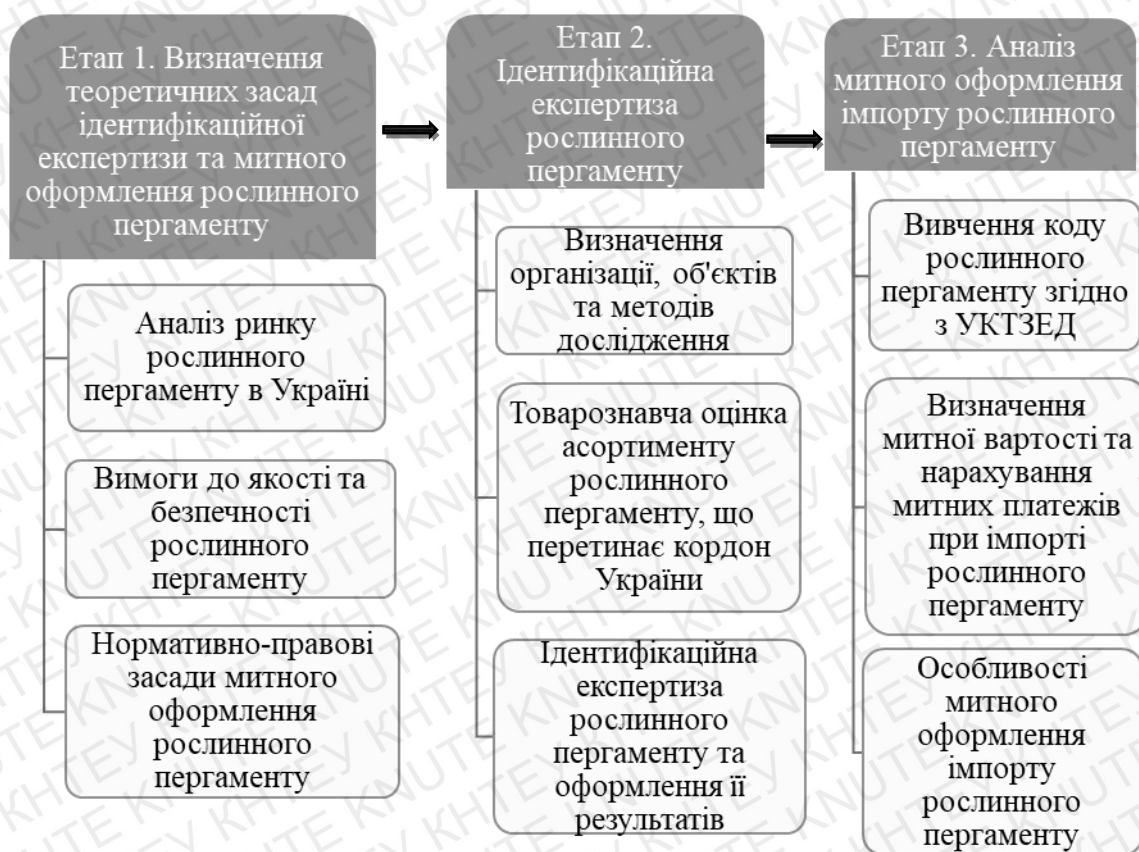


Рис. 2.1. Загальна схема проведення дослідження

Перший етап дослідження – аналіз маркування, результати якого наведено у п. 2.3. випускної кваліфікаційної роботи.

Відповідно до ГОСТ 1341-2018 «Пергамент растительный. Технические условия» для рослинного пергаменту нормуються такі показники:

1. Маса, г/м² вимірюється за ДСТУ 2297–93 [24].

Метод заснований на зважуванні зразків волокнистих напівфабрикатів, паперу і картону з наступним перерахунком на масу листа площею 1 м².

2. Розривну довжину вимірюють за ДСТУ 2334–94 [25].

Суть методу полягає у визначенні зусилля, що викликає руйнування зразка і його подовження до моменту розриву.

3. Відносний опір продавлюванню вимірюють за ДСТУ 3368-96 [26].

Метод визначення відносного опору в сухому та вологому стані полягає в створенні плавно наростаючого гідравлічного тиску, що діє через гумову діафрагму на поверхню одного боку затиснутого по кільцю зразка, і визначенні значення тиску, при якому зразок руйнується.

4. Жиропроникність визначається за ДСТУ ISO 5634:2003, який встановлює методи визначення жиропроникності:

- а) за допомогою фуксину;
- б) за допомогою трансформаторного масла;
- в) за допомогою пофарбованого скипидару [27].

5. Білість визначається за ДСТУ ISO 11476:2005 Бумага и картон. Определение белизны по CIE (условия внутреннего освещения) [28].

Метод заснований на вимірюванні в синій області спектра при ефективній довжині хвилі 457 нм коефіцієнта дифузного відбиття світлонепроникної поверхні зразків по відношенню до коефіцієнта відображення абсолютного розсіювача, прийнятого за 100%.

6. Вологість визначається за ДСТУ ISO 287:2017, який встановлює метод визначення вологості паперу і картону шляхом висушування в сушильній шафі в момент відбору проб [29].

Отже, першим етапом дослідження зразків рослинного пергаменту є аналіз маркування, нанесення на його упакування. Серед фізико-хімічних показників дослідження рослинного паперу було визначено: масу 1 г/м^2 , розривну довжину, відносний опір продавлюванню, жиропроникність, білість та вологість.

2.2. Товарознавча оцінка асортименту рослинного пергаменту, що перетинає кордон України

Властивості пергаменту значною мірою залежать від вихідної сировини, технології виробництва та призначення. Для проведення товарознавчої оцінки асортименту рослинного пергаменту необхідно було звернути увагу на його основні споживчі властивості, такі як: функціональні властивості, надійність, ергономічність, естетичні властивості.

Товарознавча оцінка рослинного пергаменту при імпорті має місце для запобігання визначення неправильного зазначення коду УКТЗЕД, а відповідно, зниження митних платежів.

Саме тому, критеріями ідентифікації при дослідженні рослинного пергаменту з метою визначення його відповідності їх фактурної та митної вартості, вказаній в товаросупровідних документах, можуть слугувати сировина, хімічний склад, асортимент, призначення.

До засобів ідентифікації відносять нормативні документи, що регламентують показники якості та можуть бути використані з метою ідентифікації, а також технічні документи, в т.ч. товаросупровідні.

Функціональні властивості обумовлюють відповідність пергаменту його цільовому призначенню як предмета споживання.

Пергамент – найпоширеніший пакувальний матеріал, який призначений для упакування продуктів з високим вмістом вологи: готова випічка, вафлі, ковбасні вироби, а також для зберігання та випікання. У ньому зберігають

продукти такі як: вершкове масло, маргарини, спреди, сирні вироби. Пергамент може використовуватися для випікання хлібобулочних та кондитерських виробів. Якщо пергамент має додаткове поверхнєве силіконізоване покриття, то можна використовувати і для випічки рідких жирних страв або ж взагалі страв без масла [30].

Відповідно з призначенням випускають пергамент марок «А» (для упакування вершкового масла, маргаринової продукції, інших жирів монолітом, автоматичного й ручного фасування, запікання, а також для упакування продуктів у замороженому вигляді) масою площі 1 м^2 60-68 г.

«Б» і «В» - масою 53-59 і 47-52 г/м² для упакування, автоматичного і ручного фасування вершкового масла, маргаринової продукції, інших харчових жирів, концентратів, кондитерських виробів, а також інших продуктів з умістом жиру й вологи, в тому числі в замороженому вигляді.

«О» - як прокладки під час упакування харчових продуктів у крупногабаритну тару, для ручного фасування харчових продуктів для господарсько-побутових послуг та інших цілей масою площі 1 м^2 35-75г.

Марка «М» - медичний – для упакування перев'язувальних матеріалів і виробів медичної промисловості, в т.ч. тих, що підлягають стерилізації, масою площі 1 м^2 53-59 г.

Дуплекс «Д» - як основа для металізації, каширування, ламінування, силіконізування, а також для упакування жиро- і вологовмісних продуктів масою площі 1 м^2 38-42 г.

Марка «К» - натуральний, масою площі 1 м^2 50-60 г для вистилання всередині металічних банок під час консервування крабів [9].

Папір, розроблений як замітник пергаменту, підходить для зберігання і випікання продуктів із середнім вмістом жиру - кондитерських виробів, твердих сирів.

Властивості пергаменту та паперу-замінника пергаменту визначається композицією зі складом і співвідношенням у відсотках волокнистих і

неволокнистих напівфабрикатів, з яких виготовляється. Змінюючи композицію, отримують пергамент із заданими властивостями. Маса 1 м^2 залежить від виду і складу волокон, ступеня розмелювання, виду та кількості наповнювачів та інших компонентів. Товщина вимірюється в мікрометрів (мкм) або міліметрах (мм). У залежності від призначення пергамент виготовляють різної товщини. Щільність пергаменту визначається шляхом ділення маси 1 м^2 на товщину паперу і виражається в г/см^3 . Такі показники як водо-і вологопроникність, повітропроникність, жиропроникність характеризують папір спеціального призначення, до якого і відносить пергамент [31].

До естетичних властивостей пергаменту як товару відносять також художнє виконання пакування, маркування.

Асортимент рослинного пергаменту на території України, в більшості, представлений зарубіжними виробниками, таких країн як, Польща, Німеччина, Франція.

Найбільш відомими торговими марками, що реалізують свій папір на території України є ТМ «York» (Польща), ТМ «Paclan» (Польща), ТМ «Silidor GOLD» (Норвегія), ТМ «Falcon» (Казахстан), ТМ «Stella» (Польща), ТМ «Chisto» (Україна).

ТМ «York» - пергамент білий призначений для випічки і приготування різних страв. Він покритий спеціальним шаром, що дозволяє використовувати його з обох боків. Засіб перешкоджає пригоранню тіста. Із застосуванням пергаменту необхідність змащувати лист, деко чи форму для випічки олією зникає. Пергаментний папір застосовують також для зберігання або упаковки продуктів, розігрівання страв у мікрохвильовій печі, приготування на пару і навіть для готування суші та ролів. Розміри: довжина - 6 м, ширина - 290 мм.

ТМ «Paclan» представляє на ринку папір для випічки натурального коричневого кольору з двостороннім покриттям харчовим силіконом. Дане покриття запобігає пригоранню і прилипанню виробів до форми. Папір використовують як підкладку для пирогів, тістечок, піци та іншої випічки.

Пергамент призначений для використання в духових шафах і мікрохвильових печах. Папір витримує температуру до $+ 230^{\circ} \text{C}$. Ширина паперу складає 29 см., довжина рулону 6 м [31].

Silidor GOLD – багатофункціональний харчовий пергамент, що дозволяє зробити процес приготування їжі більш простим, гігієнічним і ефективним. Пергаментний папір підходить для випікання, заморозки, готування на пару, розігрівання, упаковки та зберігання продуктів.

Переваги паперу для випічки *Silidor GOLD*:

- *екологічність*. Папір виготовлено з натуральної сировини, що не вибілена;
- *практичність*. Завдяки двосторонньому силіконовому покриттю, пергамент не вимагає змащування жиром, а також попереднього прожарювання листів. Пергамент не прилипає до продуктів і до посуду;
- *жиро- і вологостійкість*. Ці властивості пергаменту роблять його зручним для заморожування напівфабрикатів, а також для випікання виробів із рідкого тіста в глибоких формах;
- *економічність*. Один лист пергаменту для випічки може використовуватися близько 10 разів. Крім того, випікати можна в тому ж пергаменті, в якому продукт був заморожений;
- *безпе́чність*. Папір *Silidor GOLD* ідеальний для приготування дієтичних страв, на пергаменті можна смажити без масла, випікати і готувати на пару. Використовуваний в якості упаковки пергамент сприяє збереженню корисних властивостей, смаку і аромату продуктів. Щільність паперу 41 г / кв. м., розміри 600x400 мм [33].

ТМ «Falcon» реалізує пергамент натуральний силіконізований для випічки і заморозки напівфабрикатів з двостороннім силіконовим покриттям, стабільної вологомідності і жароміцних (понад 250°C). Папір для випікання використовується при приготуванні їжі в духовці і мікрохвильовій печі.

Особливо актуально її застосування для здобної випічки. Дозволяє не використовувати жир або масло. Розміри: довжина - 9 м, ширина - 290 мм.

Пергамент ТМ «Stella» призначений для запобігання прилипанню і пригоранню випічки. Пергамент забезпечує рівні краї випічки, запобігає протіканню тіста на форму, а також прилипанню і пригоранню борошняних виробів. Рекомендується застосовувати в мікрохвильових печах, газових і електричних духових шафах при температурі до 250 ° С. Розміри виробів: довжина - 8 м, ширина - 290 мм.

Пергамент ТМ «Chisto» призначений для випікання і приготування різних страв, перешкоджає пригорянню тесту. Може використовуватися в електричних, газових, духових шафах і мікрохвильових печах при температурі до + 220 ° С. Розміри паперу: ширина 28 см, довжина 3 м [34].

Отже, аналіз асортименту показав, що Україна має обмежене власне виробництво, а тому через митний кордон на територію країни ввозиться імпортований пергамент. Митний кордон перетинають товари з таких країн як Польща, Казахстан, Франція, Норвегія.

2.3. Ідентифікаційна експертиза рослинного пергаменту та оформлення її результатів

Ідентифікація товарів проводиться під час їх експертизи, сертифікації та контролю якості, а також при митному оформленні [32].

Ідентифікаційна експертиза рослинного пергаменту – дослідження щодо встановлення відповідності характеристик товару даним, зазначеним на маркуванні і в супровідних документах, а також для визначення коду з УКТЗЕД. Для проведення ідентифікаційної експертизи рослинного пергаменту було визначено відповідні критерії ідентифікації згідно з ГОСТ 1341-2018 «Пергамент растительный. Технические условия» (табл. 2.1) [10].

Таблиця 2.1

Критерії, методи та засоби ідентифікації рослинного пергаменту

Критерії та показники	Методи	Засоби
1	2	3
Маркування	Аналітичний	Маркування, товаросупровідні документи
Маса, г/м ²	Вимірювальний	ДСТУ 2297-93. Напівфабрикати волокнисті, папір та картон. Метод визначення маси продукції площею 1 м ²
Розривна довжина, м, не менше: в машинному напрямку в поперечному напрямку	Інструментальний	ДСТУ 2334-94. Папір та картон. Визначення міцності під час розтягування. Ч. 1. Метод навантажування з постійною швидкістю.
Відносний опір продавлюванню, кПа, не менше: сухого вологого	Інструментальний	ДСТУ 3368-96. Напівфабрикати волокнисті та папір. Метод визначення опору роздиранню.
Жиропроникність: число наскрізних отворів на 1 м ² розміром менше 0,1 мм включно розміром більше 0,1 мм	Інструментальний	ДСТУ ISO 5634:2003. Папір і картон. Визначення жиропроникності.
Вміст миш'яку, %	Інструментальний	ГОСТ 1341-2018 «Пергамент растительный. Технические условия».
Масова частка свинцю, %	Інструментальний	ГОСТ 1341-2018 «Пергамент растительный. Технические условия».
Металеві вкраплення, шт	Інструментальний	ГОСТ 1341-2018 «Пергамент растительный. Технические условия».
Білість, %	Інструментальний	ДСТУ ISO 11476:2005 Бумага и картон. Определение белизны по CIE (условия внутреннего освещения)
Вологість, %	Інструментальний	ДСТУ ISO 287:2017 Папір та картон. Визначення вологості. Метод висушування в сушильній шафі

За визначеними критеріями було проведено ідентифікаційну експертизу рослинного пергаменту різних виробників. Результати дослідження зразків наведено у табл. 2.2. та 2.3.

Таблиця 2.2

Результати ідентифікаційної експертизи маркування рослинного пергаменту

Назва показника	Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3	Зразок №4
Найменування товару	Пергамент рослинний, білий	Пергамент рослинний, білий, силіконізований	Пергамент рослинний, білий, силіконізований	Пергамент рослинний, білий, силіконізований
Розміри	довжина - 6 м, ширина - 290 мм	довжина - 5 м, ширина - 290 мм	довжина - 9 м, ширина - 290 мм	довжина - 8 м, ширина - 290 мм
Виробник	ТМ «York»	ТМ «Paclan»	ТМ «Falcon»	ТМ «Stella»
Країна виробник	Польща	Польща	Казахстан	Польща
Термін придатності	необмежений	24 місяці з дати виготовлення	36 місяців з дати виготовлення	36 місяців з дати виготовлення
Умови зберігання	зберігати в закритих приміщеннях, що виключають потрапляння світла та вологи	зберігати в закритих приміщеннях, що виключають потрапляння світла та вологи	зберігати при температурі від 5 до 30°C	зберігати в закритих приміщеннях, що виключають потрапляння світла та вологи

Інформація, зазначена на маркуванні торговельних зразків ТМ «York», ТМ «Paclan», ТМ «Falcon», ТМ «Stella» рослинного пергаменту повністю відповідає встановленим вимогам.

Проведені ідентифікаційні дослідження засвідчили відповідність даних, наведених в маркуванні і товаросупровідній документації всіх досліджуваних зразків рослинного пергаменту.

За результатами досліджень було складено висновок експертизи, який наведено у додатку А.

Таблиця 2.3

Результати ідентифікаційної експертизи якості рослинного пергаменту

Показник	Характеристика зразків				
	Вимоги згідно з ГОСТ 1341-2018	Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3	Зразок №4
1	2	3	4	5	6
Маса, г/м ²	50-55	52	52	53	54
Розривна довжина, м, не менше:					
в машинному напрямку	не менше 6000	6000	6100	6100	6000
в поперечному напрямку	не менше 3000	3000	3100	3000	3100
Відносний опір продавлюванню, кПа:					
сухого	не менше 250	250	260	250	250
вологого	не менше 100	105	110	100	100
Жиропроникність, мг, розміром менше 0,1 мм включно	не більше 50	45	50	48	45
розміром більше 0,1 мм	Недопустимо	Відсутнє	Відсутнє	Відсутнє	Відсутнє
Вміст миш'яку, %	Недопустимо	Відсутнє	Відсутнє	Відсутнє	Відсутнє
Масова частка свинцю, %	не більше 0,001	0,0008	0,0007	0,0006	0,001
Металеві вкраплення, шт:					
• заліза	не більше 8	7	7	8	8
• міді	Недопустимо	Відсутнє	Відсутнє	Відсутнє	Відсутнє
Білість, %	не менше 70,0	72,0	77,0	71,0	79,0
Вологість, %	7,0-8,5	8,3	8,5	8,4	8,5

За результатами проведених досліджень встановлено наступне:

Встановлено, що параметри досліджуваних зразків рослинного пергаменту: ТМ «York», ТМ «Paclan», ТМ «Falcon», ТМ «Stella», що імпортуються в Україну відповідають наведеним показникам якості та

маркуванням, відповідно вимог технічної документації і критеріям ідентифікації товару даного виду.

Об'єкт дослідження заявлений як: Пергамент рослинний, з одностороннім покриттям з силікону, використовується для випікання, у рулонах, призначених для роздрібної торгівлі – 750 шт. Виробник: Stella Pack S.A. Торговельна марка: Stella, за всіма характеристиками відповідає інформації, наведеній на маркуванні та товаросупровідній документації. Код товару згідно з УКТЗЕД – 4806100000 «Пергамент рослинний, жиронепроникний папір, калька і пергамін та інший лощений папір, прозорий або напівпрозорий, у рулонах або в аркушах: - пергамент рослинний».

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ РОСЛИННОГО ПЕРГАМЕНТУ

3.1. Визначення коду рослинного пергаменту згідно з УКТЗЕД

Код рослинного пергаменту згідно з УКТЗЕД визначається у графі 33 МД2.

У першому підрозділі графі зазначаються перші 8 знаків коду товару згідно з УКТ ЗЕД. У другому підрозділі графі зазначаються дев'ятий та десятий знаки коду згідно з УКТ ЗЕД – "4806 10 00 00".

Визначимо код рослинного пергаменту згідно з УКТЗЕД.

Процедура визначення коду рослинного пергаменту згідно з УКТЗЕД регламентується Митним кодексом України, а саме Розділом IV «Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності» [17].

В даному випадку рослинний пергамент класифікується у X розділі «Маса з деревини або з інших волокнистих целюлозних матеріалів; папір або картон, одержані з відходів та макулатури; папір, картон та вироби з них».

Рослинний пергамент класифікується у групі 48, що має назву «Папір і картон; вироби з паперової маси, паперу або картону».

На рівні чотирьох знаків товар відповідає коду 4806 «Пергамент рослинний, жиронепроникний папір, калька і пергамін та інший лощений папір, прозорий або напівпрозорий, у рулонах або в аркушах».

Остаточний код УКТЗЕД на рівні десятих знаків рослинного пергаменту має такий вигляд – 4806 10 00 00.

Деталізація товарної позиції згідно з УКТЗЕД наведена в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Деталізація товарної позиції 4806

4806	Пергамент рослинний, жиронепроникний папір, калька і пергамін та інший лощений папір, прозорий або напівпрозорий, у рулонах або в аркушах
4806 10 00 00	- пергамент рослинний
4806 20 00 00	- папір жиронепроникний
4806 30 00 00	- калька
4806 40	- пергамін та інший лощений папір, прозорий або напівпрозорий:
4806 40 10 00	- - пергамін
4806 40 90 00	- - інший

Відповідно до Пояснень УКТЗЕД рослинний пергамент виготовляється зануренням на декілька секунд непроклеєного та без наповнювача паперу гарної якості в сірчану кислоту. Під дією кислоти частина целюлози перетворюється в амілоїдну форму, яка характеризується драглистістю і непроникністю. Після ретельного промивання і сушіння одержаний продукт значно міцніший, ніж папір-основа, напівпрозорий, масло- і жиронепроникний, має у всьому об'ємі водо- і газостійкість. Важчі та щільніші сорти паперу з рослинного пергаменту, а також продукт, одержаний пресуванням у вологому стані двох або кількох аркушів такого паперу, відомий як картон з рослинного пергаменту.

Аналогічні види паперу можуть бути одержані тим самим методом, але з доданням до маси оксиду титану. Папір, одержаний таким способом, незважаючи на те, що є пергаментний, надалі стає непрозорий.

Рослинний пергамент і жиронепроникний папір іноді виготовляють більш м'якими і прозорими завдяки застосуванню гліцерину, глюкози і т.д. під час обробки поверхні. Така обробка не впливає на їх класифікацію.

Жиронепроникний папір можна відрізнити від рослинного пергаменту шляхом випробування їх опору воді. Після занурення у воду на декілька хвилин рослинний пергамент важко розірвати, і при цьому вигляд крайок руйнування властивий для чистого розриву, у той час як жиронепроникний папір легко розривається з деформацією великої кількості волокон.

Папір з рослинного пергаменту використовується як захисна обгортка для жирних продуктів (наприклад, масла, свинячого сала) та інших продуктів, для упакування динаміту, як мембрани в процесах осмосу і діалізу, паперу для дипломів і т.д., як калька і креслярський папір для певних цілей, для виготовлення вітальних листівок і т.д. Картон з рослинного пергаменту використовується як заміник пергаменту в палітурній справі, для виготовлення абажурів, дорожніх речей і т.д.

Папір, пергамований лише з однієї сторони (використовується у виробництві певних видів шпалер), також включається до цієї товарної позиції.

За винятком окремих особливих випадків, зазначених у товарних позиціях, папір, картон, целюлозна вата і полотно з целюлозних волокон, які можуть включатися одночасно до двох або кількох товарних позицій 4801—4811, включаються до тієї товарної позиції, яка має найбільший порядковий номер згідно з УКТЗЕД серед зазначених товарних позицій.

До товарних позицій 4801 і 4803—4809 включаються тільки папір, картон, целюлозна вата та полотно із целюлозних волокон:

- (а) у смугах або стрічках, або рулонах завширшки більш як 36 см; або
- (б) у прямокутних (включаючи квадратні) аркушах з розміром однієї сторони більш як 36 см та іншої більш як 15 см у розгорнутому вигляді.

До товарної позиції 4806 включаються деякі спеціальні види паперу чи картону (наприклад, пергаментні, жиронепроникні, композитні) піддані різним видам обробки, таким як крейдування, друкування, лініювання, просочення, рифлення, крепування, гофрування і перфорація. Таким чином, основними ознаками, які покладені в класифікацію рослинного пергаменту України згідно

з УКТЗЕД є призначення та матеріал, його прозорість. Також, форма, яв якій пергамент транспортується (у рулонах або аркушах) [36].

Отже, для визначення коду згідно з УКТЗЕД необхідно враховувати характеристики товару, матеріал виготовлення та функціональне призначення. Таким чином, об'єкт дослідження - рослинний пергамент має код 4806100000, що відповідає коду товару, який був заявлений декларантом в графі 33 МД № UA205000/2019/000432 від 25.01.2019 р.

3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті рослинного пергаменту

Митна вартість товарів визначається Митним кодексом України. Митною вартістю рослинного пергаменту є вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари [17].

Нарахування митних платежів відбувається згідно з дотриманням Закону України «Про Митний тариф України», де зазначаються відсоткові ставки мита [21].

Митним кодексом України визначено 6 методів визначення митної вартості. Відповідно до митного режиму імпорту, основним методом визначення митної вартості рослинного пергаменту, який ввозиться на митну територію України, є перший метод – за ціною договору (вартість операції).

В нашому випадку використовується перший метод – митна вартість визначається відповідно до умов поставки FCA.

Умови поставки FCA «Франко перевізник» означає, що продавець доставить митно очищений товар зазначеному покупцем перевізнику до названого місця. Слід зазначити, що вибір місця постачання вплине на зобов'язання по навантаженню і розвантаженню товару на даному місці. Якщо постачання здійснюється в приміщенні продавця, то продавець несе

відповідальність за відвантаження. Якщо ж постачання здійснюється в інше місце, продавець за відвантаження товару відповідальності не несе.

Продавець зобов'язаний відповідно до договору закупівлі-продажу надати покупцю товар, комерційний рахунок-фактуру чи еквівалентне йому електронне повідомлення, а також будь-які інші докази відповідності, що можуть знадобитися за умовами договору закупівлі-продажу. Продавець зобов'язаний нести усі витрати, зв'язані з товаром до моменту його постачання та оплатити, усі мита, податки й інші збори, а також витрати на виконання митних формальностей [37].

Отже, відповідно до умов поставки FCA PL Rzeszow митна вартість включає фактурну вартість та транспортні витрати.

$$MB = FB + BT,$$

де FB – фактурна вартість,

BT – витрати на транспортування.

Фактурна вартість, що заявлена у товаросупровідних документах та у гр. 22 МД2 становить 1500 EUR. Для визначення суми у гривнях використовуємо курс національної валюти – 30,569427 грн (гр. 23). Фактурна вартість відповідно становить: $1500 \times 30,569427 = 45854,14$ грн.

$$MB = 45854,14 + 5000 = 50854,14 \text{ грн.}$$

Згідно з Митним тарифом, пільгова та повна ставка мита на рослинний пергамент становить 0%. Тому фактичного нарахування не відбувається, але обов'язково зазначається гр. 47.

Оподаткування рослинного пергаменту згідно з Податковим кодексом буде становити 20% [22].

Сума податку на додану вартість визначається за такою формулою:

$$\text{ПДВ} = (MB + BM) \times \text{Ст пдв} / 100\%,$$

де MB – митна вартість,

BM – мито,

Ст пдв – ставка ПДВ.

Отже,

$$\text{ПДВ} = 50854,14 \times 0,2 = 10170,83 \text{ грн.}$$

Нарахування платежів обов'язково зазначається в графі 47 (табл. 3.2)

Таблиця 3.2

Нарахування митних платежів у графі 47 МД2 «Нарахування платежів»

020	50854,14	0%	0,00	01
028	50854,14	20%	10170,83	01

У графі 47 у першій колонці «Вид» зазначається код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами. У другій колонці «Основа нарахування» зазначають митну вартість товару. У третій колонці «Ставка» зазначають установлений законодавством розмір ставки мита. У четвертій колонці «Сума» зазначається нарахована сума відповідного митного платежу. У п'ятій колонці «Спосіб платежу» зазначається код способу розрахунку відповідно до класифікатора способів в розрахунку [19].

Отже, визначення митної вартості відбувається з урахуванням даних, наданих в товаротранспортній документації, нарахування митних платежів відбувається згідно з Законом України «Про Митний тариф» та Податковим кодексом. Для рослинного пергаменту, який перетинає кордон України за митною декларацією UA205000/2019/000432 відбувається нарахування митних платежів за 0% ставкою мита та 20% ПДВ, що становить 10170,83 грн.

3.3. Особливості митного оформлення імпорту рослинного пергаменту

Метою митного оформлення є забезпечення дотримання встановленого законодавством України порядку переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, а також забезпечення статистичного обліку ввезення на митну територію України, вивезення за її межі і транзиту через її територію товарів [17].

Після остаточного переходу на систему електронного декларування митне оформлення розпочинається з моменту отримання митницею ДФС від декларанта або уповноваженої ним особи електронної митної декларації або електронного документа, який відповідно до законодавства замінює митну декларацію [38, 39].

Митне оформлення здійснювалось за наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [18].

Митному органу була подана декларація UA 205000/2019/000432 та такі товаросупровідні документи:

- зовнішньоекономічний договір №001171018 від 05.01.2019 (Додаток В),
- рахунок-інвойс №FE00000023/01/2019 від 23.01.2019 (Додаток Г),
- транспортна накладна CMR №485608 від 23.01.2019 (Додаток Д),
- довідка про транспортні витрати №25 від 29.01.2019 (Додаток Е).

У автотранспортній накладній проставлено штамп радіологічного контролю №002 від 25.01.2019.

Однак, на початку 2019 року було внесено зміни до деяких законодавчих актів України, що стосувались запровадження механізму «єдиного вікна» та виключено радіологічний контроль із переліку видів контролю у пунктах пропуску [40, 41].

Митна декларація перевіряється з використанням АСМО – автоматичної системи митного оформлення. Після надсилання електронної декларації декларантом для митного оформлення у відповідному митному органу, посадова особа відділу митного оформлення отримує повідомлення та відбувається автоматичне присвоєння порядкового номеру декларації.

За митною декларацією було виконано такі митні формальності:

1. Реєстрація у АСМО. Була здійснена перевірка відповідності декларації всім вимогам, зафіксовано дату та час подання митної декларації)

2. Перевірка документів. Під час митного оформлення було затребовано надати посадовій особі митного органу всі оригінали товаросупровідних документів (зовнішньоекономічний договір №001171018 від 05.01.2019 (Додаток В), рахунок-інвойс №FE00000023/01/2019 від 23.01.2019 (Додаток Г), транспортна накладна CMR №485608 від 23.01.2019 (Додаток Д).

3. Перевірка відомостей, зазначених у митній декларації.

1) У графі 1 «Декларація» перевіряється код напрямку переміщення товару, код митного режиму та типу декларації: ІМ (імпорт) 40 (імпорт) АА (декларація, заповнена у звичайному порядку) [42, 43, 44].

2) Відомості про відправника (графа 2), одержувача (графа 8), декларанта (графа 14).

3) Відомості про найменування торговельної країни (графа 11), країни відправлення/експорту (графи 15, 15а), де відповідно до класифікації країн світу наводиться коротка назва країни, з якої товари відправлені в Україну. У нашому випадку – це Польща (PL) [45].

4) Відомості про процедуру – графа 37, де визначено код процедури переміщення рослинного пергаменту відповідно до заявленого митного режиму.

У першому підрозділі графи проставлено чотиризначний код - "4000", перші дві цифри якого - код експорту відповідно до класифікатора митних режимів, наступні дві - код попереднього митного режиму згідно з

класифікатором митних режимів. В даному випадку попередній митний режим - відсутній, тому третьою та четвертою цифрами коду проставляється "00".

У другому підрозділі графі проставлено чотиризначний код – "ZZ00", перші два знаки якого - літерний код особливості переміщення рослинного пергаменту, тобто некласифіковані особливості, наступні два знаки - цифровий код додаткової особливості переміщення товарів згідно з класифікатором особливостей переміщення товарів через митний кордон України.

При переміщенні рослинного пергаменту особливості та/або додаткові особливості переміщення відсутні, тому зазначено "00".

5) Відомості щодо транспортних засобів комерційного призначення, які були використані для переміщення рослинного пергаменту через митний кордон України. У графі 18, 21 зазначаються ідентифікаційні відомості про транспортний засіб на якому безпосередньо перебувають товари при пред'явленні митниці відправлення та відправленні їх до кінцевого місця прибуття. Рослинний пергамент перевозять за допомогою вантажного автомобіля, тому в даній графі заповнюємо: AE1234HK/AE5678AT UA.

У правому підрозділі проставляється літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни реєстрації транспортного засобу. В даному випадку в графу вказуємо: UA.

При цьому, у лівому підрозділі графі 25, 26 проставляється «30» - код автомобільного перевезення згідно з класифікатором видів транспорту, на якому здійснювався перетин митного кордону при ввезенні товару на митну територію України [46].

6) Найменування та звичайний торговельний опис, що міститься в графі 31 дає змогу ідентифікувати та класифікувати товар:

1. Пергамент рослинний, з одностороннім покриттям з силікону, використовується для випікання, у рулонах, призначених для роздрібної торгівлі – 750 шт. Виробник: Stella Pack S.A. Торговельна марка: Stella.

2. Місць 10 СТ (картонна коробка)

3. 0

Перевіряється:

- код товару згідно з УКТЗЕД, який визначено у графі 33 МД – 4806100000.
- найменування країни походження товару – графа 34 – Польща.
- умови поставки – графа 20 - коротке літерне найменування умов поставки згідно з класифікатором умов поставки, яке було попередньо вказано в контракті – FCA, також зазначено місце передання товару відповідно до положень ЗЕД(К), у нашому випадку це – PL Rzeszow.
- кількість, вага бруто (у кілограмах) рослинного пергаменту, описаного в графі 31 МД, згідно з товаросупровідними документами – 65642,4 кг та вага нетто 57,750 кг (графа 35, 38).
- фактурна вартість рослинного пергаменту, що зазначена у графі 22, згідно з рахунком-інвойсом становить 1500 у валюті, код якої визначено у класифікаторі кодів валюти – EUR (євро) [47].
- митна вартість товару, визначена декларантом самостійно та зазначена у графі 45 в нашому випадку становить 50854,14 грн.
- фінансові та банківські відомості – Графа 28 – відомості про уповноважені банки особи, яка здійснює розрахунки за зовнішньоекономічним договором (контрактом): код за ЄДРПОУ вповноваженого банку 14305909, АТ «Райффайзен Банк Аваль», МФО: 380805.

7) відомості щодо нарахування платежів – графа 47 (табл. 3.3) – у першій колонці «Вид» зазначається код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами.

У другій колонці «Основа нарахування» зазначають митну вартість товару.

У третій колонці «Ставка» зазначають установлений законодавством розмір ставки мита.

У четвертій колонці «Сума» зазначається нарахована сума відповідного митного платежу.

У п'ятій колонці «Спосіб платежу» зазначається код способу розрахунку відповідно до класифікатора способів розрахунку.

Таблиця 3.3

**Нарахування платежів на пергамент рослинний
(графа 47 МД №205090/2019/000432)**

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	Спосіб розрахунку
020	50854,14	0%	0,00	01
028	50854,14	20%	10170,83	01

020 - мито на товари, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання; ставка – 0%.

028 - податок на додану вартість з товарів, ввезених на територію України суб'єктами господарювання; ставка – 20%, основа нарахування – 50854,14 грн, сума ПДВ – 10170,83 грн.; спосіб платежу – сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби.

Графа В "Подробиці розрахунків".

У графі зазначаються:

- код виду платежу відповідно до Класифікатора видів податків і зборів;
- загальна сума платежу за цим кодом, що включає в себе суми відповідного платежу за основним і кожним додатковим аркушем МД, що підлягає перерахуванню до Держбюджету;
- ідентифікаційний код за ЄДРПОУ платника – юридичної особи або ідентифікаційний номер за ДРФО платника – фізичної особи.

8) відомості щодо курсу валюти – графа 23 «Курс валюти», де зазначається офіційний курс гривні до іноземної валюти, зазначеної в лівому

підрозділі графі 22 МД, установлений Національним банком України на дату подання декларації до оформлення – 30,569427.

9) контроль із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі оцінка ризику шляхом аналізу електронної версії за допомогою Автоматизованої системи управління ризиками (АСАУР);

В даному випадку перевірка МД на імпорт рослинного пергаменту пройшла без виявлення ризиків;

АСАУР сформована на досвіді запобігання, прогнозування та виявлення порушень митного законодавства.

Основними напрямками контролю АСАУР є достовірність декларування, правильність визначення митної вартості, країни походження та класифікації товарів згідно з УКТЗЕД, дотримання заходів нетарифного регулювання, та ін [48, 49].

Таким чином, перелік митних формальностей формується за результатами автоматизованого контролю із застосуванням системи управління ризиками, а також може бути доповненим/скоригованим митницею за результатами проведення неавтоматизованого контролю із застосуванням системи управління ризиками.

9) відомості про декларанта у графі 54 «Місце та дата», де зазначено дані про місцезнаходження особи, відомості про яку зазначені в графі 14 МД, та фізичну особу, яка безпосередньо склала МД: прізвище, ініціали, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта та особистий підпис.

Отже, при декларуванні імпорту рослинного пергаменту, як і будь-якого іншого товару, необхідно заповнювати митну декларацію, при цьому вказуються лише певні графи. Зміст цих граф безпосередньо залежить від умов поставки, країн виготовлення товарів та низки інших особливостей кожної з поставок.

4) Завершення митного оформлення.

Митне оформлення завершується надсиланням декларанту електронної декларації з використанням електронного цифрового підпису, накладеного посадовою особою митниці та повідомленням у АСМО, що документ оформлено.

Отже, митне оформлення рослинного пергаменту відбувається за такими етапами: прийняття митної декларації до митного оформлення, реєстрація митної декларації, контроль із застосуванням системи управління ризиками, перевірка правильності класифікації та кодування товарів, проведення митного огляду товарів, перевірка правильності визначення митної вартості товарів, перевірка правильності нарахування митних платежів, завершення митного оформлення.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами виконання випускної кваліфікаційної роботи можна зробити наступні висновки:

1. Аналіз ринку рослинного пергаменту в Україні показав, що рослинний пергамент не виготовляють в Україні. В той час в Україні активно виробляються замітники рослинного пергаменту. Експорт товару здійснюється до таких країн, як Республіка Молдова, Казахстан, Білорусь. Найбільшими країнами-імпортерами продукції є Чехія та Німеччина.

2. Вимоги до якості рослинного пергаменту регламентуються такими основними документами: ДСТУ 2887-94. «Пакування та маркування. Терміни та визначення, ДСТУ 4260:2003. «Тара і пакування спожиткові. Маркування. Загальні вимоги», ДСТУ ГОСТ 9569:2009. «Папір парафінований. Технічні умови».

3. До переліку найважливіших нормативно-правових актів України, що здійснюють законодавчо-нормативне регулювання митного контролю та митного оформлення рослинного пергаменту, що переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту є: Митний Кодекс України, Податковий Кодекс України, Закон України «Про митний тариф України», Постанова Кабінету Міністрів України від 30.05.2012 № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа», Постанова Кабінету Міністрів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» тощо.

4. Об'єктом дослідження для проведення товарознавчої та ідентифікаційної експертизи було обрано рослинний пергамент ТМ Stella. Першим етапом дослідження зразків є дослідження маркування, що нанесений на пакування та дослідження його фізико-хімічних показників.

Серед фізико-хімічних показників рослинного паперу було досліджено: масу, розривну довжину, відносний опір продавлювання, жиропроникність, білість та вологість.

5. Товарознавча оцінка асортименту рослинного пергаменту, що перетинає кордон України ґрунтується на визначенні властивостей пергаменту, які залежать від вихідної сировини, технології обробки, призначення. Для проведення товарознавчої оцінки асортименту рослинного пергаменту було звернено увагу на його основні споживчі властивості, такі як: функціональні властивості, надійність, ергономічність, естетичні властивості. Таким чином, рослинний пергамент на ринку України представлений в більшій мірі торговими марками вітчизняного виробництва. Митний кордон України перетинають товари з таких країн як Польща, Казахстан, Франція тощо.

6. Для проведення ідентифікаційної експертизи рослинного пергаменту було розроблено відповідні критерії ідентифікації згідно з ГОСТ 1341-2018 «Пергамент растительный. Технические условия», а саме – маркування (аналітичний метод), маса (органолептичний метод), розривна довжина (інструментальний метод), відносний опір продавлювання (інструментальний метод), жиропроникність (інструментальний метод), вміст миш'яку (інструментальний метод), масова частка свинцю (інструментальний метод), металеві вкраплення (інструментальний метод), білість (інструментальний метод), вологість (інструментальний метод).

7. Для визначення коду згідно з УКТЗЕД було враховувано характеристики товару, матеріал виготовлення та функціональне призначення. Таким чином, основні ознаки, які покладені в класифікацію рослинного пергаменту України згідно з УКТЗЕД є призначення та матеріал, його прозорість. Також, форма, в якій пергамент транспортується (у рулонах або аркушах). Отже, об'єкт дослідження - рослинний пергамент має код 4806100000.

8. Визначення митної вартості відбулось з урахуванням даних, наданих в товаротранспортній документації, а нарахування митних платежів - згідно з Законом України «Про Митний тариф» та Податковим кодексом. Для рослинного пергаменту, який перетинає кордон України за митною декларацією UA205090/2019/000432 відбулось нарахування митних платежів за 0% ставкою мита та 20% ПДВ, що становило 10170,83 грн.

9. Митний контроль та митне оформлення пергаменту рослинного відбувається відповідно до діючих законодавчих актів та потребує проведення мінімальної кількості митних процедур.

Пропозиції:

- Департаменту податкових та митних експертиз ДФС використовувати розроблені критерії, методи та засоби досліджень пергаменту рослинного при проведенні його ідентифікаційної експертизи;
- митним органам посилити контроль за правильністю декларування ціни товару, що є визначальним для розрахунку митної вартості та нарахування митних платежів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Шайбакова Ю.А. Пергаментний папір як пакувальний матеріал для харчової промисловості / Ю.А. Шайбакова Ю.С. Федорова, Є.Г. Лигін // Молодий вчений. - 2015. - №5. - С. 199-201.
2. Position Paper Packaging and Food Safety // World Packaging Organisation. – Режим доступу: http://www.worldpackaging.org/uploads/paperpublished/7_pdf.
3. Заболотній О. А. Ідентифікаційна експертиза рослинного пергаменту в митних цілях /О.Заболотній // Експертиза товарів в митних цілях: збірник наукових статей студентів денної форми навчання / відп. за випуск Н.В. Мережко – Київ: Київський національний торговельно-економічний університет, 2019. – Ч.2. – С.23-29.
4. Путінцева С.В. Сучасний стан і проблеми світового та українського ринків целюлозно-паперової продукції// ВІСНИК ХНТУ. - 2016, - № 1(56), с.126-130.
5. Jaakko P. World paper markets up to 2020 / P. Jaakko // Executive report 2005. – Jaakko Poyry Consulting, 2005. – 241 p.
6. Brunila A. Future of pulp and paper competitiveness / A. Brunila // Technology for lifecycle results. – Metso Paper, 2006. – P. 12-16.
7. Державна фіскальна служба України. Митна статистика. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/>
8. Грандпак Україна. Підпергамент. – Режим доступу: <https://grandpack.com.ua/uk/pidpergament/>
9. Осика В.А. Паперові пакувальні матеріали: монографія / В.А. Осика, Л.А. Коптюх. – Київ: Київ. нац. торг. - екон. ун-т, 2018.-С.226-229.
10. ГОСТ 1341-2018 «Пергамент растительный. Технические условия». – Режим доступу: <http://docs.cntd.ru/document/1200018126>
11. ДСТУ 2887-94. «Пакування та маркування. Терміни та визначення».

12. ДСТУ 4260:2003. «Тара і пакування спожиткові. Маркування. Загальні вимоги». — [Чинний від 2004—10—01]. — К. : Держспоживстандарт, 2004. — 19 с.
13. ДСТУ ГОСТ 9569:2009. «Папір парафінований. Технічні умови». — [Чинний від 2010—04—01]. — К. : Держспоживстандарт, 2009. — 15 с.
14. Мостика К.В., Коптюх Л.А., Осика В.А. Аналіз вимог до паперу для упакування харчових продуктів // Технологии пищевой, легкой и химической промышленности. — 2015. - №6/4(26). — С.29-35.
15. Lisinska-Kusnierz, M. Research on digressions of features of packaging materials stored in unsuitable microclimatic conditions [Text] / M. Lisinska-Kusnierz // Forum Ware. — Wien, 1996. — № 1–4. — P. 141–147.
16. Paslaru, C. Contributions to the study of the product-packagingenvironment interaction [Text] / C. Paslaru // Forum Ware. — Wien, 1993. — № 1–4. — P. 173–186.
17. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI (зі змін. та доповн.) — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
18. Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.12 №631. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.
19. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.12 №651. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.
20. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.12 №1011. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62422.html>

21. Про Митний тариф України: Закон України від 19.09.13 № 584-VII. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.
22. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.10 №2755-VI. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
23. Порядок 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/en/z1021-15?lang=uk>.
24. ДСТУ 2297–93. Напівфабрикати волокнисті, папір та картон. Метод визначення маси продукції площею 1 м². — [Чинний від 1996—01—01]. — К. : Держспоживстандарт, 1996. — 19 с.
25. ДСТУ 2334–94. Папір та картон. Визначення міцності під час розтягування. Ч. 1. Метод навантажування з постійною швидкістю. — [Чинний від 1998—01—01]. — К. : Держспоживстандарт, 1997. — 10 с.
26. ДСТУ 3368-96 Напівфабрикати волокнисті та папір. Метод визначення опору роздиранню. — Режим доступу: <http://docs.cntd.ru/document/1200018218>.
27. ДСТУ ISO 5634:2003. Папір і картон. Визначення жиропроникності. — [Чинний від 2005—07—01]. — К. : Держспоживстандарт, 2005. — 10 с
28. ДСТУ ISO 11476:2005 Бумага и картон. Определение белизны по CIE, (условия внутреннего освещения). — Режим доступу: <http://docs.cntd.ru/document/1200018480>.
29. ДСТУ ISO 287:2017 Папір та картон. Визначення вологості. Метод висушування в сушильній шафі. — Режим доступу: <http://docs.cntd.ru/document/1200018216>.
30. Пакувальні матеріали та обладнання у харчовій індустрії [Електронний ресурс] / укладачі Г. В. Дейниченко, Д. В. Горелков, Д. В. Дмитревський. – Електрон. дані. – Х. : ХДУХТ, 2017. – С.50-58.

31. Мостика К., Осика В., Коптюх Л. Дослідження властивостей жиронепроникного пакувального паперу / К. Мостика // Товари і ринки. – 2012. – С. 98- 103.
32. Грушкова Т., Барабаш С. Ідентифікаційна експертиза паперу при митному оформленні / Т. Глушкова // Товари і ринки. – 2012. – С.191-195.
33. Офіційний сайт ТМ «Paclan». – Режим доступу: <http://www.paclan.pl/ru/produkty,prigotovlenie-pisi-i-vypecki,95,5,1.html>.
34. Офіційний сайт «Silidor GOLD». – Режим доступу: <https://laconditerra.com/ua/catalog/cooking-paper/naturalniy-rastitelniy-pergament-silidor-gold-v-listax/pergament-dlja-vipechki-silidor-gold-v-listax-600x400-mm/>.
35. Офіційний сайт ТМ «Chisto». – Режим доступу: [https://chisto-ua.com/ru/product/pergament-dlya-vypekaniya-silikoniziro vannyj-chisto-5-1m/](https://chisto-ua.com/ru/product/pergament-dlya-vypekaniya-silikoniziro-vannyj-chisto-5-1m/).
36. Пояснення до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya-tovariv/73142.html>
37. ІНКОТЕРМС 2010: офіційні правила міжнародного контролю термінів торговельних умов. – Режим доступу: <https://www.searates.com/ua/reference/incoterms/>
38. Офіційне видання Державної фіскальної служби «Вісник». Митне оформлення. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ru/news/id/3102>.
39. Державна фіскальна служба України. Інформація щодо використання електронного декларування. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/elektronna-mitnitsya/62610.html>.
40. Про затвердження Положення про пункти пропуску через державний кордон та пункти контролю: Постанова Кабінету Міністрів України від 18.08.2010 № 751. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/751-2010-%D0%BF>

41. Про внесення змін до Митного кодексу України та деяких інших законів України щодо запровадження механізму "єдиного вікна" та оптимізації здійснення контрольних процедур при переміщенні товарів через митний кордон України: Закон України від 06.09.2018 № 2530-VIII. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/2530-19>

42. Державна фіскальна служба України. Класифікатор особливостей переміщення товарів через митний кордон України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/reestri-ta-klasifikatori/klasifikatori/vidomchi-klasifikatori-informatsii-z-pi/62567.html>

43. Державна фіскальна служба України. Класифікатор митних режимів. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektamzed/reestri-z-pi/62568.html>.

44. Державна фіскальна служба України. Класифікатор типів декларацій. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatori/vidomch/62569.html>

45. Про затвердження Класифікації країн світу: Наказ Державної Служби Статистики України від 30.12.13 № 426. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/1157.2475>.

46. Державна фіскальна служба України. Класифікатор видів транспорту. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/reestri-ta-klasifikatori/klasifikatori/vidomchi-klasifikatori-informatsii-z-pi/62564.html>.

47. Про затвердження Класифікатора іноземних валют: Постанова Правління Національного Банку України від 10.02.98 №34. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/v0521500-98>.

48. Юрліга. Право знати. Екологічний та радіологічний контроль в пунктах пропуску проводити не будуть. Ризики. – Режим доступу: <https://jurliga.ligazakon.net/news/184097>.

49. Особливості застосування АСАУР при здійсненні митного контролю. – Режим доступу: <https://news.dtki.ua/state/zed/53682>