

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митні формальності при імпорті м'яса птиці»

Студентки 2 курсу, 11м групи,
спеціальності 076

«Підприємництво, торгівля та
біржова діяльність»
спеціалізації

«Митна справа»

Березанської Анастасії
Ігорівни

Науковий керівник
док-р. техн. наук, професор

Науковий консультант
док-р. техн. наук, професор

Гарант освітньої програми
док-р техн. наук, професор

Каравасєв Тарас
Анатолійович

Мережко Ніна
Василівна

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Березанська А. І. Митні формальності при імпорті м'яса птиці

У випускній кваліфікаційній роботі досліджено стан та перспективи розвитку ринку м'яса птиці в Україні та світі. Розглянуто вимоги до безпечності та якості м'яса птиці. Проаналізовано основні законодавчо-нормативні акти, що регулюють виконання митних формальностей при імпорті м'яса птиці на митну територію України. Висвітлено основні етапи та особливості проведення ідентифікаційної експертизи м'яса птиці при його імпорті в Україну. Визначено митну вартість та нараховано митні платежі згідно з митною декларацією при імпорті м'яса птиці в Україну. Зазначено особливості застосування механізму «єдиного вікна» при здійсненні митного оформлення м'яса птиці.

Ключові слова: м'ясо птиці, ідентифікаційна експертиза, імпорт, митні формальності, митна вартість, митні платежі, принцип «єдиного вікна», митна декларація.

SUMMARY

Berezanska A.I. Customs formalities for poultry meat imports

The final qualification work examines the status and prospects of the poultry meat market in Ukraine and in the world. There are discussed requirements for the safety and quality of poultrymeat. There are analyzed main legislative and regulatory acts governing the fulfillment of customs formalities for the import of poultry meat into the customs territory of Ukraine. There are highlighted main stages and features of conducting the poultrymeat identification examination during its import to Ukraine. There was determined customs value and were calculated customs duties according to the customs declaration. There are indicated peculiarities of the application of the single window mechanism for the customs clearance of poultry meat.

Keywords: poultry, identification examination, import, customs formalities, customs value, customs payments, single window principle, customs declaration.

СПИСОК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

- АПК – агропромисловий комплекс;
- ДПМЕ – Департамент податкових та митних експертиз;
- ДФСУ – Державна фіскальна служба України;
- ЄАВТ – Європейська асоціація вільної торгівлі;
- ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність;
- КВБ – коефіцієнт використання білка;
- КЕБ – коефіцієнт ефективності білка;
- КТК – критична точка контролю;
- МК – митний контроль;
- МКУ – Митний кодекс України;
- МО – митне оформлення;
- ТМ – торговельна марка;
- ТСД – товаросупровідні документи;
- УКТЗЕД – українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. Теоретичні та методологічні основи експертизи та виконання митних формальностей при імпорті м'яса птиці	9
1.1. Стан ринку м'яса птиці в Україні та світі	9
1.2. Вимоги до якості та безпечності м'яса птиці	14
1.3. Нормативно-правове регулювання експертизи та виконання митних формальностей при імпорті м'яса птиці.....	18
РОЗДІЛ 2. Ідентифікаційна експертиза м'яса птиці для митних цілей.....	22
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.....	22
2.2. Вибір критеріїв, методів та засобів ідентифікації м'яса птиці.....	24
2.3. Ідентифікаційна експертиза м'яса птиці та оформлення її результатів для митних цілей.....	26
РОЗДІЛ 3. Митні формальності при імпорті м'яса птиці.....	32
3.1. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті м'яса птиці.....	32
3.2. Застосування механізму «єдиного вікна» при здійсненні митного оформлення м'яса птиці.....	35
3.3. Аналіз виконання митних формальностей при імпорті м'яса птиці згідно з митною декларацією.....	42
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	52
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми дослідження зумовлена тим, що птахівництво займає перше місце у забезпеченні необхідної складової раціону людини – м'яса птиці. Виробники м'яса птиці, протягом уже багатьох років утримують свої позиції як конкурентоспроможна і рентабельна галузь, незважаючи на втрати виробничих потужностей на території АР Крим, Донецької і Луганської областей, девальвації гривні, інфляції, зменшення споживання м'яса через підвищення цін та інших причин [1].

При імпорті на митну територію України м'ясо птиці часто декларують недостовірним кодом згідно з УКТЗЕД для зниження митної вартості, ставки ввізного мита, і як наслідок зменшення митних платежів, що підлягають сплаті. Для запобігання такої ситуації, при імпорті м'яса птиці постає необхідність проведення ідентифікаційної експертизи, а також дослідження особливостей митних формальностей при імпорті м'яса птиці в Україну.

Метою даної роботи є вивчення особливостей здійснення митних формальностей при імпорті м'яса птиці в Україну.

Об'єктом дослідження є м'ясо птиці, що імпортується на митну територію України.

Предмет дослідження – ідентифікаційна експертиза та митні формальності при імпорті м'яса птиці.

У випускній кваліфікаційній роботі для досягнення поставленої мети було визначено такі завдання:

- дослідити стан і перспективи розвитку мяса птиці в Україні та світі;
- проаналізувати вимоги до якості та безпечності м'яса птиці;
- висвітлити нормативно-правове регулювання експертизи та виконання митних формальностей при імпорті м'яса птиці;
- обрати критеріїв, методів та засобів ідентифікації м'яса птиці;
- розглянути проведення ідентифікаційної експертизи м'яса птиці для митних цілей;

- визначити митну вартість та нарахувати митні платежі на м'ясо птиці, що імпортується в Україну;
- проаналізувати особливості застосування механізму «єдиного вікна» при здійсненні митного оформлення м'яса птиці;
- проаналізувати виконання митних формальностей при імпорті м'яса птиці згідно з митною декларацією.

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає у розробці критеріїв, методів, та проведенні ідентифікаційної експертизи м'яса птиці при його імпорті в Україну.

Практична цінність роботи полягає у вдосконаленні ідентифікаційної експертизи при імпорті м'яса птиці на митну територію України, що можуть бути рекомендовані для впровадження у практику діяльності експертних підрозділів ДФС України.

Публікації. За результатами досліджень опублікована стаття «Ідентифікаційна експертиза м'яса птиці для митних цілей» / А. Березанська // Збірник наукових статей студ. заоч. форми навч. «Експертиза в митних цілях» / відп. ред. В.А. Осика. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т., 2019. – Ч. 1. – с. 59.

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

Зміст роботи викладено на 59 сторінках друкованого тексту, з яких основний текст складає 50 сторінок. Випускна кваліфікаційна робота містить 8 таблиць і 4 рисунки. Список використаних джерел налічує 62 найменування на 8 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ВИКОНАННЯ МИТНИХ ФОРМАЛЬНОСТЕЙ ПРИ ІМПОРТІ М'ЯСА ПТИЦІ

1.1. Стан ринку м'яса птиці в Україні та світі

Світове виробництво м'яса за усіма видами зростає уже протягом декількох років у середньому на 2% з кожним роком, згідно даних OECDFAO Agricultural Outlook 2016-2025 [2].

Найбільшими темпами зросло виробництво м'яса птиці – на 3,6% у рік, найповільніше зростала яловича – 1%, хоча у 2015 році загальна частка і свинини, і яловичини зменшилася. У світі найбільшими виробниками м'яса птиці є США, Китай, ЄС, Бразилія – вони забезпечують майже 60 % світового виробництва, частка ж України складає всього 1,1%.

Починаючи з 2012 року і по 2018 відбувається великий розрив між трійкою лідерами з іншими країнами п'ятірки, так протягом шести років бачимо, що незмінним лідером залишається США, невелика різниця спостерігається між Китаєм та Бразилією, які ділять відповідно друге і третє місце, але у 2018 році Бразилія випередила Китай у виробництві на 865 тис. тон. Така ситуація свідчить, що за рахунок новітніх технологій, утримання, відгодівлі, підготовки товарної продукції розвинені країни досягли високого рівня та постійно збільшують обсяги виробництва [3].

У структурі імпорту переважає м'ясо свинини та птиці, які займають 43% та 47% відповідно. Імпорт здійснюється переважно із Польщі та Німеччини. Частка імпорту у внутрішньому продовольчому споживанні у 2018 році склала лише 8%.

Частка м'яса птиці у загальних обсягах експорту становить 79% (240 тис. тон, або на 49% більше, ніж роком раніше). Найвищим попитом м'ясо вітчизняної птиці користується в Іраку, Єгипті та Нідерландах. У 2015 році

Україна відкрила нові ринки для торгівлі м'ясом птиці з ОАЕ (5 підприємств), Республіка Молдова (3 підприємства). Експорт м'яса птиці із України протягом останніх років припадає на країни Азії, ЄС, СНД, Африку. Світовий імпорту за останні п'ять років зріс на 889 тис. тон, незмінними лідерами-імпортерами за ці роки залишаються Японія, Саудівська Аравія, Мексика, Ірак, Південна Африка, ОАЕ, Ангола, Гонконг. Світовий експорт у 2016 році зріс на 1898 тис. тон, а лідерами залишаються найбільші країни-виробники – США, Бразилія та ЄС [4]. Для України важливими є те, що у час негативних тенденцій для галузі тваринництва у цілому, вона не стала на шлях імпорту м'яса птиці і поступово нарощує виробництво для задоволення власних потреб та збільшення експорту. Хоча сьогодні Україна ще не може забезпечити достатній рівень споживання по багатьом продуктам харчування, ні шляхом власного виробництва, ні за рахунок імпорту [5].

Аналіз динаміки показує зниження обсягів виробництва м'яса птиці в Україні протягом останніх років (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Обсяги виробництва м'яса птиці в Україні за 2014-2018 рр.

Показник	2014	2015	2016	2017	2018
Виробництво м'яса птиці у живій вазі, тис. голів	214,1	230,3	213,3	203,9	201,7
Відсоткові зміни,%	-	107,6	92,6	95,6	98,9
Виробництво м'яса птиці у забійній вазі, тис. тон	1075,0	1168,0	1165,0	1144,0	1300,0
Відсоткові зміни,%	108,4	108,7	99,7	98,1	113,6
Кількість наявного населення, тис. осіб	45,6	45,6	45,4	42,9	42,8
Відсоткові зміни,%	99,6	100	99,6	94,5	99,8
Виробництво на одну особу м'яса птиці (свіже, охолоджене, заморожене), кг/рік	18,8	20,2	20,2	20,8	23,7
Відсоткові зміни, %	103,9	107,4	100	103,0	113,9

Також, доцільно проаналізувати структуру споживання м'яса птиці протягом досліджуваного періоду (табл. 1.2).

Обсяги споживання м'яса птиці в Україні за 2014-2018 рр.

Рік	Обсяг, тис. т
2014	961,26
2015	1067,97
2016	1008,15
2017	990,98
2018	1101,56

Проаналізувавши динаміку споживання м'яса птиці у кількісному еквіваленті в Україні в період з 2014 року по 2018 рік, можна констатувати, що протягом досліджуваного періоду збільшились обсяги споживання даного товару. У 2014 році цей показник становив 961,259 тис. т, а у 2018 році – 1101,563, тобто загалом збільшення відбулось на 14,5%. Протягом 2014-2015 рр. спостерігалось зростання обсягів споживання м'яса птиці на 11,1%. Починаючи з 2015 року по 2017 рік відбувалось зменшення обсягів споживання м'яса птиці на 7,2%. В 2018 році спостерігалось збільшення обсягів споживання м'яса птиці в Україні порівняно з 2017 роком на 11%.

В структурі споживання м'ясо птиці включає в себе наступні види: кури, качки, гуси індики, перепілки тощо.

Обсяг виробництва м'яса птиці у живій вазі у 2018 році в Україні становить 201,7 тис. голів, що лише на 1,1 % менше, ніж у попередньому році. Виробництво м'яса птиці у забійній вазі склало 1300,0 тис. тон, що на 13,6 більше, ніж у попередньому році. кількість наявного населення становила 42,8 тис. осіб, що на 0,2% менше попереднього року. Такі коливання в обсягах виробництва свідчать про нестабільну ситуацію на ринку м'яса птиці. Головною причиною є збільшення ціни на куряче м'ясо, через збільшення собівартості його виробництва, бо у структурі собівартості курятини великий відсоток займає імпорт ресурсів (племінні ресурси, ветеринарні препарати, вітаміни, префікси, обладнання, запасні частини), а через зростання курсу в останні два роки імпортна складова зросла з 15 до 40 відсотків [6].

Згідно статистичних даних п'ятірка областей, які є лідерами у 2018 році з вирощування птиці у живій вазі (тис. тон) є:

- Вінницька – 366,8,
- Черкаська – 348,0,
- Дніпропетровська – 226,7,
- Київська – 135,2,
- Волинська – 82,2.

На сьогодні основним виробником курятини, який займає велику частку цього ринку, є ПАТ «Миронівський хлібопродукт»: ТОВ «Комплекс Агромарс» (ТМ «Гаврилівські курчата»), ТОВ Птахокомплекс «Дніпровський», ТОВ «Агро-Овен», ПАТ «Володимир-Волинська птахофабрика», Птахокомплекс Губин, ПФ Варто.

У 2018 році в Україні у структурі споживання м'яса найбільша питома вага припадає на м'ясо птиці – 46,8%, свинину – 41,8%, яловичину 10,4%, а головним чинником забезпечення продовольчої безпеки є рівень виробництва та споживання у країні (рис. 1.1) [7].

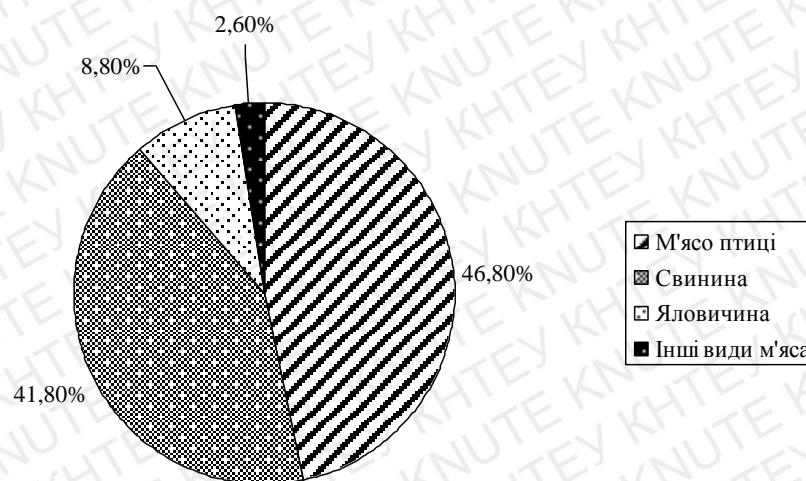


Рис. 1.1. Структура споживання м'яса в Україні у 2018 році, % [7]

Баланс попиту і пропозиції ще раз підтверджує домінуючу позицію м'яса птиці у загальному об'ємі виробництва та споживання серед інших

видів м'яса і те, що дешеве м'ясо птиці користується попитом серед споживачів. Загалом обсяги зовнішньої торгівлі м'ясом птиці постійно зростають [8].

За проаналізований період вважаючи на ситуацію, що склалась в Україні, доцільним буде проаналізувати структуру імпорту та експорту м'яса птиці за останні 5 років (рис. 1.2).

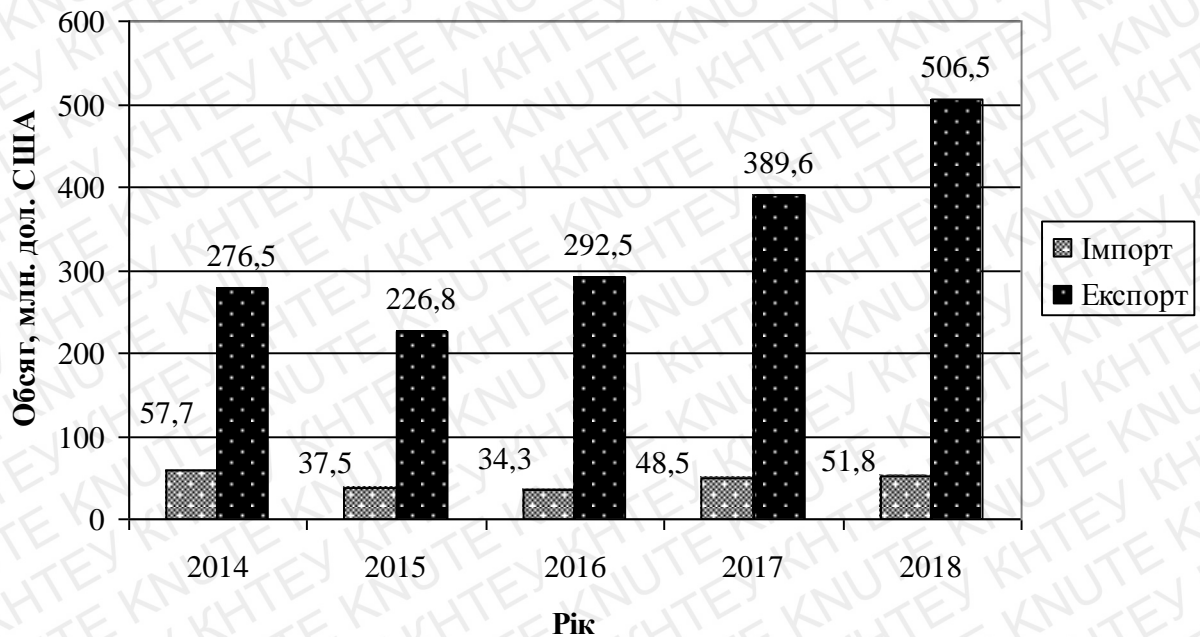


Рис. 1.2. Динаміка обсягів імпорту та експорту м'яса птиці протягом останніх років, млн. дол. США [9]

За даними Державної фіскальної служби України протягом останніх років обсяги експорту м'яса птиці значно перевищують обсяги імпорту. В структурі імпорту м'яса птиці спостерігається тенденція збільшення, причому, у 2015 році цей показник становив 37,5 млн. дол. США, а у 2018 – 51,8 млн. дол. США, тобто, збільшення відбулось на 38%. Схожа тенденція збільшення характерна і для експорту м'яса птиці. У 2015 році обсяги експорту м'яса птиці становили 226,8 млн. дол. США, а у 2018 – 506,5 млн. дол. США, тобто збільшились майже у 2 рази. Загалом, станом на кінець 2018 року обсяги експорту м'яса птиці перевищували обсяги імпорту майже у 10 разів [9].

Отже, протягом досліджуваного період можна відмітити ріст обсягів виробництва мяса птиці (в кількісному еквіваленті). Окрім того, позитивну тенденцію росту обсягів можна відмітити і в структурі споживання м'яса птиці вітчизняними споживачами. Що стосується експорту та імпорту м'яса птиці, то протягом 2014-2018 рр. спостерігається ріст обсягів даного товару у вартісному еквіваленті.

1.2. Вимоги до якості та безпечності м'яса птиці

Найважливішою ознакою якості продуктів птахівництва, включаючи м'ясо птиці, є показники їх безпеки, тобто відсутність у них речовин, шкідливих для здоров'я споживача, а також збудників інфекційних хвороб.

Необмежене використання широкого спектру ветеринарних препаратів і кормових добавок, обумовлене сучасним рівнем технології птахівництва та збільшенням промислового навантаження на довкілля токсичними речовинами через інтенсивну господарську діяльність, вимагає посилення контролю за безпечністю продуктів птахівництва. Загрозу створює використання продуктів птахівництва, забруднених залишковими кількостями антибіотиків, що може бути причиною алергічних захворювань у людини і розвитку антибіотикостійких мікроорганізмів, які викликають токсикоінфекції і токсикози, а також до утворення нових форм бактерій та зниження або навіть повної втрати ефективності раніше активних терапевтичних засобів.

У зв'язку зі вступом України до Світової організації торгівлі і майбутньою інтеграцією до Європейського Союзу виникає необхідність приведення українських нормативних документів, зокрема, національних стандартів України до вимог європейського законодавства з метою уникнення розбіжностей при оцінці м'яса птиці у випадку його експорту до країн ЄЕС. Вимоги до якості безпечності та якості м'яса птиці наведені у ДСТУ 3143-2013 «М'ясо птиці (тушки). Загальні технічні умови».

З 1 липня 2003 року в Україні введено новий державний стандарт ДСТУ 4161-2003 «Системи управління безпечністю харчових продуктів», який базується на концепції НАССР. Цей стандарт може бути застосований як для впровадження системи управління безпечністю харчових продуктів, так і для її сертифікації [10,11]. Система НАССР зменшує потенційні ризики для здоров'я споживачів від хвороб, спричинених харчовими продуктами, ідентифікуючи, запобігаючи та коригуючи проблеми харчового ланцюгу від первинного виробництва до кінцевого споживача [12, 13].

Впровадження семи принципів системи НАССР повинно відбуватись поступово і поетапно.

Цей стандарт поширюється на м'ясо птиці свіже – тушки курей, курчат, курчат-бройлерів, качок, каченят, гусей, гусенят, індичок, індичат, цесарок, цесарят та їх частини, призначені для реалізації та виробництва продуктів харчування. В даному стандарті наведено основні терміни та класифікацію м'яса птиці за різними ознаками: вік забою, спосіб обробки, температура, вгодованість, маса тощо [14].

Для виробництва м'яса птиці використовують сільськогосподарську птицю, яка відповідає вимогам ДСТУ 3136. Частини тушок виробляють з цілих тушок (окрім тушок курчат, цесарок та цесарят), які відповідають вимогам ДСТУ 3143-2013 [15].

Не дозволено до реалізації в торговельній мережі та ресторанному господарстві, а треба відносити до нестандартних і використовувати для промислового перероблення таке м'ясо птиці: яке не відповідає другій категорії щодо вгодованості та якості оброблення тушок; тушки з викривленнями спини та грудної кістки; тушки з подряпинами на спині; погано знекровлені тушки; тушки із саднами, кров'яними плямами, значними холодильними опіками на шкірі; тушки з наминами, що потребують видалення; тушки з переломами гомілки та крил за наявності оголених кісток; заморожені більше одного разу тушки; тушки, які мають темну

пігментацію. Вимоги за органолептичними та фізико-хімічними властивостями, що висуваються до м'яса птиці (тушок) наведені в табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Вимоги ДСТУ 3143-2013 до м'яса птиці (частини тушок)

Показник	Вимоги ДСТУ 3143-2013
Зовнішній вигляд	Поверхня суха, не завітрена, внутрішня поверхня чиста, без згустків крові. Жировий шар не повинен виступати за м'язову тканину більше, ніж на 1 см. Можуть бути незначні пошкодження шкіри, м'язів та кісток, що є наслідком розчленування тушки. Не дозволено переломи стегнових та гомілкових кісток, наявність гострих країв кісток та уламків кісток.
Ступінь зняття оперення	Оперення повністю видалено. Дозволено на тушках птиці другої категорії одиничні пеньки чи колодочки. Не дозволено наявність пір'я.
Стан шкіри	Чиста, суха, не завітрена, без подряпин, розривів, плям та синців. Для заморожених тушок відсутні холодильні опіки, для охолоджених – сліди заморожування. Дозволено: намини на кілі грудної кістки, точкові крововиливи; одиничні подряпини.
Стан кісткової системи	Кісткова система без переломів і деформацій.
Консистенція охолодженого м'яса	М'язи щільні, пружні; якщо натиснути пальцем ямка, що утворилася, швидко вирівнюється
Колір м'язової тканини	Від блідо-рожевого до рожевого
Колір шкіри	Блідо-жовтий з рожевим відтінком або без нього.
Колір підшкірного та внутрішнього жиру	Блідо-жовтий або жовтий
Запах	Властивий доброякісному м'ясу птиці, без сторонніх запахів
Масова частка вологи, не менше, %	3
Вміст білка в 100 г м'язової тканини, не менше, г	17
Вміст жиру в 100 г м'язової тканини, не більше, г	20

Не дозволено використовувати для харчування людей, у якому зафіксовано: ознаки інфекційних захворювань птиці; ознаки ураження тушок патогенними грибами або їхніми токсинами; підшкірні чи м'язові ураження тушок паразитами; виснажені тушки; доріз птиці після отруєння; ознаки удушення птиці; аномальні запах, колір та смак; залишки шкідливих або заборонених речовин, що перевищують вимоги цього стандарту [15].

У замороженому або глибокозамороженому м'ясі птиці не може бути холодильних опіків, за винятком невеликих випадкових, але не на грудині чи стегнах; в охолодженому м'ясі – ознак заморожування та розморожування. М'ясо птиці, яке відповідає за вгодованістю вимогам першої категорії, а за якістю оброблення – другої категорії, відносять до другої категорії.

Показник технологічно добавленої води у м'ясі птиці не повинен перевищувати меж, визначених нормативними документами країни-імпортера [15].

За мікробіологічними показниками та за вмістом бактерій *Listeria monocytogenes* (МАФАМ, БГКП, бактерії роду Сальмонела) м'ясо птиці має відповідати вимогам Гігієнічних нормативів [15].

Також, існує Наказ Міністерства охорони здоров'я України «Про затвердження Гігієнічних вимог до м'яса птиці та окремих показників його якості» № 694 від 06.08.2013. Ці Гігієнічні вимоги встановлюють вимоги до м'яса птиці та окремих показників його якості. Сировина, яка використовується для виготовлення м'яса, повинна відповідати таким вимогам: [16]

- 1) встановленим вимогам щодо свіжого м'яса;
- 2) складатися з м'язової тканини, включаючи сегменти жирової та сполучної тканин;
- 3) не повинна вироблятися із залишків або шматків, що залишаються під час розбирання та обвалювання м'яса птиці (крім вирізків).

Тушка свійської птиці може бути представлена для кінцевого споживача у такому вигляді: напівпатрана (без кишок, зв'язана); з потрухом

(з другим шлуночком, печінкою, серцем та шиєю); без потруху (без другого шлуночка, печінки, серця та шиї).

У всіх тушок із залишеною головою також повинні лишатися трахея, стравохід та воло. Потрухи повинні включати лише серце, шию, другий шлуночок, печінку, а також інші частини, які вважаються їстівними. Печінка повинна бути без жовчного міхура. Другий шлуночок повинен бути без рогоподібної плівки, його вміст має бути видалений. Серце може бути з перикардом або без нього. Якщо шия залишається з'єднаною з тушкою, вона не вважається потрухом [16].

Наказ Міністерства охорони здоров'я України «Про затвердження Параметрів безпечності м'яса птиці» № 695 від 06.08.2013. В цьому документі зазначаються допустимі рівні параметрів безпечності м'яса птиці, серед яких: свинець, миш'як, кадмій, ртуть тощо [17].

Отже, в Україні прийнято ряд законодавчих актів, що стосуються якості та безпечності м'яса птиці. Протягом останніх років проводиться гармонізація вітчизняного законодавства, що стосується якості та безпечності м'яса птиці, з Європейськими нормативними документами.

1.3. Нормативно-правове регулювання експертизи та виконання митних формальностей при імпорті м'яса птиці

Процедури митного контролю та митного оформлення для м'яса птиці, в більшості випадків аналогічні як для товарів, що переміщується через митний кордон України. Основними нормативно-правовим актом є Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495-VI, зі змінами; постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року №450 «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» (зі змінами); 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», зареєстрованим у Міністерстві юстиції

України 10.08.2012 за № 1360/21672; наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 14.08.2012 за № 1372/21684; 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».

Відповідно до статті 74 МКУ імпорт (випуск для вільного обігу) – це митний режим, відповідно до якого іноземне м'ясо птиці після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорт цього товару, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускається для вільного обігу на митній території України [18].

МКУ передбачено основні митні формальності, що виконуються при імпорті м'яса птиці в Україну, зокрема у главі 33 описано основні митні формальності, що здійснюються при перевезення вказаного товару автомобільним транспортом. Наведено порядок декларування автомобілів, що імпортують м'ясо птиці та розглянуто особливості документального контролю у сфері міжнародних автомобільних перевезень. У главі 50 МКУ наведено особливості митних експертиз, що проводяться при імпорті м'яса птиці. В оновленій редакції МКУ, статті 33 наведено особливості процедури реалізації «механізму єдиного вікна» при переміщенні м'яса птиці через митний кордон України.

Перевозити через митний кордон України м'ясо птиці можуть різними видами транспорту, що визначені у постанові Кабінету Міністрів України від 21 квітня 2012 року № 451 «Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними» [19]. Саме ця постанова регулює порядок митного контролю та митного оформлення автомобільних транспортних засобів та м'яса птиці [20].

Декларування м'яса птиці відбувається відповідно до наказу Міністерства фінансів України 30 травня 2012 року № 651 «Про порядок заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [21], в якому зазначається порядок заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, а також порядок оформлення у різних режимах.

Наказом Міністерства фінансів України від 30 травня 2012 року № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» (зі змінами та доповненнями) регламентуються документи, що застосовуються при виконанні митних формальностей за митною декларацією, подання митної декларації, виконання митних формальностей за митною декларацією заповненою у звичайному порядку та особливості виконання митних формальностей за попередньою митною декларацією, унесення змін або відкликання митної декларації та оформлення картки відмови в прийнятті митної декларації, митному оформленні, випуску чи пропуску м'яса птиці, транспортних засобів комерційного призначення. Зазначеним нормативно-правовим документом необхідно керуватися посадовим особам митного органу при здійсненні митного оформлення імпорту м'яса птиці [22].

Вся необхідна інформація для правильного заповнення митної декларації, та дотримання всіх умов і формальностей, що забезпечує законність декларування, рівноправність між суб'єктами підприємницької діяльності регулює Наказ Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 року № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» [23]. Даний наказ містить весь необхідний перелік класифікаторів та полегшує процес декларування м'яса птиці, шляхом зменшення витрат часу на зазначення найменування процесу.

При переміщенні через митний кордон України м'ясо птиці оподатковується відповідно до Закону України від 19 вересня 2013 року № 584-V/II «Про Митний тариф України» [24], повна та пільгова ставка ввізного мита на м'ясо птиці становить 10 %. Згідно із Законом України від 02 грудня 2010 року №2755-VI «Податковий Кодекс України» [25,26], сплачується податок на додану вартість м'яса птиці у розмірі 20%.

Ще одним важливим документом, який регулює імпорт м'яса птиці в Україну є Закон України № 2530 «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» (редакція від 07.02.2019). У цьому законі наводиться визначення таких термінів: принцип єдиного вікна, заходи офіційного контролю та попередній документальний контроль. Окрім того, наводиться процедура реалізації механізму "єдиного вікна", документального контролю у сфері міжнародних автомобільних перевезень, умов ввезення м'яса птиці з-за кордону, введення його в обіг та розповсюдження, митних формальностей, використання механізму "єдиного вікна" тощо [27].

Постановою Кабінету Міністрів України №960 від 24.10.2018 «Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту)» зазначається, що при імпорті м'яси птиці в Україну проводиться державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин [28].

Таким чином, здійснення процедури митного контролю та митного оформлення при переміщенні м'яса птиці через митний кордон України включає низку нормативно-правових актів, які регулюють питання проведення даних процедур.

РОЗДІЛ 2

ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА М'ЯСА ПТИЦІ ДЛЯ МИТНИХ ЦІЛЕЙ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Об'єктом дослідження було обрано м'ясо птиці, що імпортується на митну територію України згідно з МД UA №205090/2018/108032. Для дослідження було обрано м'ясо птиці заморожене: частини тушок, необвалені (грудинки), без вмісту солі та перцю, а також без додаткової кулінарної обробки. Відповідно до вищезазначеної інформації предметом дослідження є показники властивостей та характеристики якості м'яса птиці, що дають змогу ідентифікувати його код згідно з УКТЗЕД та встановити митну вартість.



Рис. 2.1. Загальна схема досліджень м'яса птиці

Крім того для порівняння нами було взято зразки м'яса птиці, що імпортувались з ОАЕ (ТМ «Qualiko»), Японії (ТМ «Spice King»), США (ТМ «Tyson Foods Springdale Ark») та Німеччини (ТМ «Rügenwalder Mühle»).

Зовнішній вигляд, ступінь зняття оперення, стан шкіри, стан кісткової системи, консистенцію, колір м'язової тканини, колір шкіри, колір підшкірного жиру та запах визначали органолептичним методом згідно з ДСТУ 3143-2013 «М'ясо птиці (тушки). Загальні технічні умови» [15].

Вологість м'яса птиці, наданого для дослідження визначали згідно з ДСТУ ISO 1442:2005 «М'ясо та м'ясні продукти. Метод визначення вмісту вологи» [29].

Для визначення загальної маси вологи у наважці було проведено висушування подрібненого зразка у попередньо зваженій бюксі у сушильній шафі при температурі 105 °С до постійної маси. Температуру сушіння було збільшено до 150 °С.

Вміст жиру в дослідних зразках м'яса птиці визначали згідно з ДСТУ ISO 1443:2005 «М'ясо та м'ясні продукти. Метод визначення загального вмісту жиру».

Приготувавши пакетики з фільтрувального паперу, їх поміщали у бюкси і висушували у сушильній шафі при температурі 100-105 °С, охолоджували у ексікаторі і зважують. У пакетик насипали 1-2 г висушеного зразку м'яса, поміщали у бюкс і знову висушували у термостаті при температурі 100-105 °С до постійної маси.

Після закінчення екстракції пакетики виймали, розкладали на великому склі і висушували у витяжній шафі. Потім пакетики поміщали у відповідні бюкси, ставили їх у термостат і висушували при 100-105 °С до постійної маси [30].

Вміст білка в дослідних зразках м'яса птиці визначали згідно з ДСТУ 3143-2013 «М'ясо птиці (тушки). Загальні технічні умови» [15].

Методом Кендаля масову частку білка обчислюють за масовою часткою азоту шляхом множення її на перерахункових коефіцієнт 6,25.

Метод ґрунтується на мінералізації дослідного зразка з наступним визначенням масової частки азоту за кількістю утвореного аміаку.

Отже, було обрано об'єкт, предмет та обґрунтовано методи дослідження мяса птиці, що імпортується на митну територію України.

2.2. Вибір критеріїв, методів та засобів ідентифікації м'яса птиці

Ідентифікація м'яса птиці є важливою дією при їх митній експертизі та встановлення їх відповідності найменування та відомостей про товари, наведені в МД і ТСД. Дана процедура відіграє велике значення при імпорті м'яса птиці на митну територію України, а також при встановленні коду м'яса птиці згідно з УКТЗЕД та митної вартості товару.

Згідно з МКУ ідентифікація – це визначення відповідності показників якості м'яса птиці показникам, встановленим у нормативній та технічній документації виробника чи наведеними в товаросупровідній документації інформації про ці товари [18,31].

Засоби, нормативні документи, які регламентують показники якості, товаросупровідні документи та маркування дозволяють ототожнити найменування представленого товару з найменуванням, що вказано у маркуванні або ТСД, а також вимогам, встановленим у НД. З метою ідентифікації використовуються лише органолептичні та фізико-хімічні показники, що характеризують м'ясо птиці. Вони є найбільш об'єктивними [18]. Ідентифікація вимагає багатосторонніх досліджень експертами, а також висококваліфікованими вченими-експертами. Також, без проведення ідентифікаційної експертизи не можна встановити групу м'яса птиці, його код згідно з УКТЗЕД, країну походження.

Ідентифікаційна експертиза м'яса птиці проводилась у декілька етапів. На першому етапі було складено Акт відбору проб. Відбір проб та якість м'яса птиці визначали відповідно до ДСТУ 3143-2013 [30].

Метою ідентифікаційної експертизи, в даному випадку, було визначення об'єктивної інформації про класифікацію даного товару згідно з

УКТЗЕД. Для проведення ідентифікаційної експертизи м'яса птиці, що імпортується на митну територію України, спочатку визначали критерії, методи та засоби ідентифікації (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Критерії, засоби та методи ідентифікації м'яса птиці для митних цілей

<i>Критерії ідентифікації</i>	<i>Методи ідентифікації</i>	<i>Засоби ідентифікації</i>
Маркування	Загальні, органолептичний	Маркування, ТСД
Зовнішній вигляд	Органолептичний	Товар, ДСТУ 3143-2013
Ступінь зняття оперення	Органолептичний	Товар, ДСТУ 3143-2013
Стан шкіри	Органолептичний	Товар, ДСТУ 3143-2013
Стан кісткової системи	Органолептичний	Товар, ДСТУ 3143-2013
Консистенція	Органолептичний	Товар, ДСТУ 3143-2013
Колір м'язової тканини	Органолептичний	Товар, ДСТУ 3143-2013
Колір шкіри	Органолептичний	Товар, ДСТУ 3143-2013
Колір підшкірного жиру	Органолептичний	Товар, ДСТУ 3143-2013
Запах	Органолептичний	Товар, ДСТУ 3143-2013
Масова частка вологи, %	Інструментальний, фізико-хімічний	Товар, ДСТУ 3143-2013
Вміст білка в 100 г м'язової тканини, г	Інструментальний, фізико-хімічний	Товар, ДСТУ 3143-2013
Вміст жиру в 100 г м'язової тканини, г	Інструментальний, фізико-хімічний	Товар, ДСТУ 3143-2013

Аналізуючи табл. 2.1, необхідно відмітити, що дані, зазначені на маркуванні м'яса птиці, відповідають даним, наведеним в товаросупровідній документації.

При ідентифікації нами було застосовано аналітичні методи досліджень зі встановлення відповідності даних, наведених у товаросупровідних документах, в маркуванні товарів, а також з їх опису у графі 31 митної декларації «Вантажні місця та опис товарів», фактичним значенням ідентифікаційних показників м'яса птиці.

Отже, критеріями ідентифікації м'яса птиці, що переміщується через митний кордон України, з метою встановлення коду згідно з УКТЗЕД та відповідності визначеної в товаросупровідних документах фактурної та митної вартості товарів ринковій є: маркування, зовнішній вигляд, ступінь зняття оперення, стан шкіри, стан кісткової системи, консистенція, колір м'язової тканини, колір шкіри, колір підшкірного жиру, запах, масова частка вологи, вміст білка, вміст жиру.

2.3. Ідентифікаційна експертиза м'яса птиці та оформлення її результатів для митних цілей

Ідентифікаційна експертиза м'яса птиці включала в себе експертизу маркування, дослідження органолептичних та фізико-хімічних показників об'єктів дослідження. М'ясо птиці виробництва DROSED S.A. (Польща) імпортувалось до України в упаковках по 1-2 кг. Спочатку проводилась ідентифікаційна експертиза маркування та товаросупровідних документів (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Результати експертизи маркування м'яса птиці для митних цілей

Показник	Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3	Зразок №4	Зразок №5
Назва продукції	М'ясо птиці	М'ясо птиці	М'ясо птиці	М'ясо птиці	М'ясо птиці
Виробник	DROSED S.A.	Spice King	Qualiko	Tyson Foods Springdale Ark	Rügenwalder Mühle
Країна виробництва	Польща	Японія	ОАЕ	США	Німеччина
Адреса виробника	ul. Sokolowska 154, Siedlce	2-7-19 Konan, Tokyo,	Omniyat, Office, Dubai, 51085	Don Tyson, Springdale, Chicago 72762	1834, Bad Zwischenahn, Godo Röben
Маса нетто, кг	1,0	1,0	1,0	1,0	1,2
Категорія м'яса	1 категорія	1 категорія	1 категорія	1 категорія	1 категорія
Маса брутто, кг	1,3	1,2	1,1	1,1	1,3

В результаті проведених досліджень було встановлено, що дані маркування відповідають даним, наведеним у товаросупровідній документації. Зовнішній вигляд, консистенцію, вигляд на розрізі, колір, смак виявляли органолептично, решту показників – інструментально (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Результати експертизи органолептичних показників м'яса птиці для митних цілей

Показник	Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3	Зразок №4	Зразок №5
Вид м'яса	М'ясо куряче	М'ясо куряче	М'ясо куряче	М'ясо куряче	М'ясо куряче
Вид обробки	Порубане, без обробки	Порубане, без обробки	Порубане, без обробки	Порубане, без обробки	Порубане, без додаткової обробки
Зовнішній вигляд	Поверхня суха, не завітрена, внутрішня поверхня чиста, без пошкодження шкіри	Поверхня суха, не завітрена, внутрішня поверхня чиста, без пошкодження шкіри, м'язів	Поверхня суха, не завітрена, внутрішня поверхня чиста, без пошкодження шкіри,	Поверхня суха, не завітрена, внутрішня поверхня чиста, без пошкодження шкіри, м'язів	Поверхня суха, не завітрена, внутрішня поверхня чиста, без пошкодження шкіри, м'язів
Ступінь зняття оперення	Оперення повністю видалено	Оперення видалено	Оперення видалено	Оперення видалено	Оперення повністю видалено
Стан шкіри	Чиста, суха, незавітрена та без подряпин	Чиста, суха, зустрічаються одиничні подряпини	Чиста, суха, зустрічаються садна	Чиста, суха, зустрічаються одиничні подряпини	Чиста, суха та без подряпин, розривів, без опіків
Стан кісткової системи	Кісткова система без переломів	Кісткова система без переломів	Кісткова система без переломів	Кісткова система без переломів	Кісткова система без переломів
Консистенція	М'язи щільні, маса камене-подібна	М'язи щільні, маса камене-подібна	М'язи щільні, маса камене-подібна	М'язи щільні, маса камене-подібна	М'язи щільні, маса камене-подібна
Колір м'язової тканини	Блідо-рожевий	Блідо-рожевий	Блідо-рожевий	Блідо-рожевий	Блідо-рожевий
Колір шкіри	Блідо-жовтий	Блідо-жовтий	Блідо-жовтий	Блідо-жовтий	Блідо-жовтий з рожевим відтінком
Колір жиру	Блідо-жовтий	Жовтий	Жовтий	Жовтий	Блідо-жовтий
Запах	Властивий доброякісному у м'ясу птиці, без сторонніх запахів	Властивий доброякісному м'ясу птиці	Властивий доброякісному м'ясу птиці	Властивий доброякісному м'ясу птиці запахів	Властивий доброякісному у м'ясу птиці, без сторонніх запахів

Також проводились дослідження фізико-хімічних властивостей м'яса птиці (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Результати експертизи фізико-хімічних показників м'яса птиці для митних цілей

Показник	Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3	Зразок №4	Зразок №5
Масова частка вологи, %	3	4	3,5	4	3
Вміст білка, г	20	17	18	17	19
Вміст жиру, г	12	16	16	18	14

В результаті проведених досліджень було встановлено, що дані маркування відповідають даним, наведеним у товаросупровідній документації. Зовнішній вигляд, консистенцію, вигляд на розрізі, колір, смак виявляли органолептично, решту показників – інструментально

Отже, в результаті проведених досліджень було встановлено, що всі зразки м'яса птиці за органолептичними та фізико-хімічними показниками відповідають вимогам ДСТУ 3143-2013. Однак зразки м'яса птиці (тушки: грудинки заморожені) № 1 (Польща) та № 5 (Німеччина) є найкращими за такими показниками як зовнішній вигляд, ступінь зняття оперення, стан шкіри, стан кісткової системи, консистенція, колір м'язової тканини, колір шкіри, колір підшкірного жиру, запах, масова частка вологи, вміст білка та вміст жиру.

В результаті проведених досліджень було складено експертний висновок.

На адресу Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України надійшов 1 зразок м'яса птиці, що імпортується на митну територію України, який потрібно було дослідити за органолептичними (зовнішніми) та фізико-хімічними (за допомогою інструментів, лабораторного приладдя та методик досліджень) показниками.

У графі «Замовник» – зазначається структурний підрозділ, яким замовляється проведення експертизи м'яса птиці (Пункт пропуску "Ягодин-Дорогуск" ДФСУ).

У графі «Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний номер(и)» – вказується інформація про досліджуваний зразок, позначена декларантом в графі 31 митної декларації UA №205090/2018/108032 (Додаток А) (М'ясо куряче (частини тушок, необвалені: грудинки), заморожене, без вмісту солі та спецій, без термічної та кулінарної обробки. Торговельна марка - DROSED S.A. Країна виробництва - Польща (PL)).

У графі «Підприємство/громадянин» зазначається адреса та назва підприємства, яке імпортує м'ясо птиці на митну територію України (DROSED S.A., ul. Skolowska, 154, 08-110, Siedlce, Polska).

У графі «Виробник» зазначається назва та адреса виробника м'яса птиці, що імпортуються на митну територію України (Виробник: DROSED S.A., ul. Skolowska, 154, 08-110, Siedlce, Polska).

У графі «Акт про взяття проб» зазначається дата взяття проб зразків м'яса птиці, що направлені для дослідження (20 грудня 2018 року).

У графі «Супровідні документи (копії)» вказується перелік товаросупровідних документів, що надходить для дослідження разом із м'ясом птиці (контракт між DROSED S.A. і ТОВ "INTER FOODS GROUP" № 1 від 03.11.18; інвойсу №4 від 12.12.18; міжнародна автомобільна накладна №2 від 12.12.2018); ветеринарне свідоцтво № 1426/00378/03 від 12.12.2018 р.; сертифікат про походження № 0441948 від 12.12.2018 р.; пакувальний лист №3 від 12.12.2018 р.)

У графі «Обґрунтування та мета направлення запиту» зазначається основна мета, з якою було направлено м'ясо птиці для дослідження (визначити характеристики товару, необхідні для його однозначної ідентифікації та класифікації згідно з УКТЗЕД).

У графі «Завдання для дослідження» зазначаються основні завдання, які ставляться перед експертом для проведення досліджень м'яса птиці

(вказати, чи відповідає товар, задекларованому у МД ІМ 40 АА UA №205090/2018/108032; провести дослідження органолептичних та фізико-хімічних властивостей товару: термічний стан, ступінь обробки (обвалені/необвалені)).

У графі «Дослідження»:

1. - «опис проб (зразків товару)» зазначається опис наданого для дослідження зразка, зазначеного в графі 31 митної декларації UA №205090/2018/108032 (Додаток А) (М'ясо куряче (частини тушок, необвалені: грудинки), заморожене, без вмісту солі та спецій, без термічної та кулінарної обробки. Торговельна марка - DROSED S.A. Країна виробництва - Польща (PL)).

- «методи дослідження» зазначаються основні методи, що використовуються при дослідженні м'яса птиці (органолептичні дослідження та дослідження фізико-хімічних властивостей товарів).

У графі «Результати дослідження» вказуються результати досліджень м'яса птиці за органолептичними та фізико-хімічними показниками (За зовнішнім виглядом надані на дослідження зразки являють собою м'ясо птиці.

У графі «Висновок» зазначається загальний висновок за результатами досліджень м'яса птиці, що були направлені на експертизу (За результатами проведених досліджень з урахуванням наданої інформації та відомостей, отриманих з наукових джерел, досліджені зразки товару ідентифіковано наступним чином. Зразки, під назвою «М'ясо куряче (частини тушок, необвалені: грудинки), заморожене, без вмісту солі та спецій, без термічної та кулінарної обробки» ідентифіковано як м'ясо куряче заморожене, без вмісту солі та спецій, без термічної та кулінарної обробки. Результати досліджень зразка товару за визначеними показниками не суперечать опису товару у гр. 31 МД UA №205090/2018/108032.

Надані на дослідження зразки під назвою «М'ясо куряче (частини тушок, необвалені: грудинки), заморожене, без вмісту солі та спецій, без

термічної та кулінарної обробки» являють собою м'ясо куряче. Код товарів згідно з УКТЗЕД – 0207 14 50 00).

У графі «Список використаних джерел» вказуються основні нормативні документи, що використовувались при дослідженні зразка м'ясо птиці (ДСТУ 3143:2013. М'ясо птиці (тушки). Загальні технічні умови. - [Чинний від 2013-06-11]. К.: Мінекономрозвитку України. – 28 с.; УКТЗЕД, том 1, розділи I-II, групи 01-06; ДСТУ ISO 1442:2005. М'ясо та м'ясні продукти. Метод визначення вмісту вологи. - [Чинний від 2008-03-01]. К.: Держспоживстандарт України. – 18 с.; ДСТУ ISO 1443:2005. М'ясо та м'ясні продукти. Метод визначення загального вмісту жиру. - [Чинний від 2007-01-01]. К.: Держспоживстандарт України. – 12 с.).

Висновок експертизи підписано експертом, що проводив експертизу та начальником управління (Додаток Г).

Отже, було проведено експертизу, в результаті якої було виявлено, що зразок м'яса птиці, надісланий до Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України відповідає вимогам чинної нормативної документації за органолептичними та фізико-хімічними показниками.

РОЗДІЛ 3

МИТНІ ФОРМАЛЬНОСТІ ПРИ ІМПОРТІ М'ЯСА ПТИЦІ

3.1. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті м'яса птиці

Митна вартість заявлена декларантом або визначена митним органом вартість товарів, що переміщуються через митний кордон України, яка обчислюється на момент перетинання товарами митного кордону України [18]. Основою нарахування митної вартості м'яса птиці є фактурна вартість

Для перевірки митної вартості та нарахування митних платежів була надана МД UA №205090/2018/108032 (Додаток А), в якій загальна фактурна вартість м'яса птиці зазначена у графі 22 та включає фактурну вартість, яку було зазначено у графі 42 «Ціна товару» для кожного товару відповідно (інформацію про товар надано у графі 31). При цьому, м'ясо птиці (згідно з графою 31) – частини тушок необвалені: грудинки та їх частинки.

Описом графи 31 МД UA №205090/2018/108032 передбачено: М'ясо куряче (частини тушок, необвалені: грудинки), заморожене, без вмісту солі та спецій, без термічної та кулінарної обробки. Торговельна марка – DROSED S.A. Країна виробництва – Польща (PL).

У митну вартість було включено ціну м'яса птиці, зазначену в рахунку-фактурі, а також фактичні витрати, якщо їх не включено до рахунку-фактури, залежно від умов поставки цих товарів згідно з Правилами ІНКОТЕРМС.

Під фактичними витратами розуміють:

- витрати на страхування, навантаження, розвантаження, перевантаження та транспортування м'яса птиці до пункту перетину митного кордону України;
- комісійні та брокерські витрати;

- плату за використання об'єктів інтелектуальної власності, що належать до цих товарів та інших предметів, яку має сплатити імпортер (експортер) прямо чи побічно як умову їх ввезення (вивезення) [31-35].

При визначенні митної вартості досліджуваної партії м'яса птиці ТМ DROSED S.A. за МД UA №205090/2018/108032, фактурна вартість, що підтверджувалась даними рахунку-фактури (інвойсу) №4 від 12.12.18 (Додаток В) і складала 139650,00 Євро та відповідала даним графі 22 МД UA №205090/2018/108032, слід було перевести в національну валюту України за курсом, який на момент митного оформлення товарів становив 31,53481(графі 23 «Курс валют» МД UA №205090/2018/108032). Фактурна вартість м'яса птиці, задекларованого в МД UA №205090/2018/108032, становила в валюті України 4403836,21 грн.

Умови поставки м'яса птиці згідно з Правилами ІНКОТЕРМС вказані в графі 20 МД UA №205090/2018/108032 – у першій частині графі зазначено літерний код СІР франко-завод (Дніпро) – термін Інкотермс, який означає, що DROSED S.A. доставить м'ясо птиці ТОВ "INTER FOODS GROUP". Крім цього, продавець зобов'язаний оплатити витрати, пов'язані з перевезенням м'яса птиці до названого пункту призначення. Це означає, що ТОВ "INTER FOODS GROUP" бере на себе всі ризики і будь-які додаткові витрати після доставки в такий спосіб товару [37,38].

У частині 2 графі 20 досліджуваної МД UA №205090/2018/108032, що була оформлена при імпорті м'яса птиці ТМ DROSED S.A. вказано місце – UA Дніпро.

Таким чином, за умовами поставки код СІР (UA Дніпро) митна вартість м'яса птиці дорівнюватиме фактурній вартості товару. При імпорті м'яса птиці на митну територію України згідно з умовами поставки СІР (UA Дніпро) транспортних витрат не було, тому для товару «м'ясо птиці» митна вартість при імпорті м'яса птиці дорівнює фактурній, і МВ у перерахунку у валюту України складатиме: $MV = 139650,00 * 31,53481 = 4403836,21$ грн.

При імпорті м'яса птиці ТМ DROSED S.A. за МД UA №205090/2018/108032 для визначення митної вартості використовувався метод № 1 (основний метод – за ціною договору (контракту) щодо м'яса птиці, які імпортується (вартість операції)), про що було зазначено у графі 43 «Код МВВ» досліджуваної МД UA №205090/2018/108032.

Основа для нарахування мита є митна вартість м'яса птиці ТМ DROSED S.A. (код товару згідно з УКТЗЕД – 0207145000) – 4403836,21 грн., ставка ввізного мита на момент ввезення м'яса птиці складала 10%, сума, відповідно, 4403836,21 грн.

Для аналізу послідовності нарахування митних платежів на досліджувану партію м'яса птиці проаналізуємо графу 47 МД UA №205090/2018/108032 (табл. 3.1) для товару.

Таблиця 3.1

Нарахування митних платежів при імпорті м'яса птиці ТМ DROSED S.A. за UA №205090/2018/108032

Вид платежу*	Вид надходження	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	Мито на м'ясо птиці	4403836.21	10%	440383.62	01
028	Податок на додану вартість з м'яса птиці	4844219.81	20%	968843.96	01
Всього (сума митних платежів): 1409227.58 грн.					

В частині графи 47 досліджуваної МД UA №205090/2018/108032, де вказується спосіб платежу, зазначено спосіб оплати мита – 01, що означає сплату митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби.

Таким чином, при ввезенні м'яса птиці ТМ DROSED S.A. за МД UA №205090/2018/108032 сплачується мито (10%) та ПДВ, ставка якого становить 20%, сума митних платежів для досліджуваного товару складає 1409227,58 грн.

У графі В зазначаються:

- код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами – 020 (мито на м'ясо птиці), 028 (Податок на додану вартість з м'яса птиці);
- загальна сума платежу за цим кодом, що включає в себе суми відповідного платежу за ЄАД і кожним додатковим аркушем МД УА №205090/2018/108032, що підлягає перерахуванню до державного бюджету, або на яку надано забезпечення сплати митних платежів – 1409227,58 грн. [39, 40].

Отже, під час митного оформлення поданої МД УА №205090/2018/108032, уповноваженою особою пункту пропуску "Ягодин-Дорогуск" ДФСУ було перевірено правильність визначення митної вартості та нарахування митних платежів прим імпорту м'яса птиці. Митна вартість партії м'яса птиці склала 1409227,58 грн. та була визначена декларантом першим способом визначення митної вартості з урахуванням умов поставки СІР УА Дніпро. Сума ввізного мита нарахована зі ставкою в 10%. Тому під час митного оформлення сума митних платежів склала – 1409227,58 грн.

3.2. Застосування механізму «єдиного вікна» при здійсненні митного оформлення м'яса птиці

Найдієвішим заходом ДФС України стало запровадження в діяльності митних органів принципу «єдиного вікна» технології митного оформлення, коли декларант подає повний перелік документів інспектору відділу митного оформлення і вони проходять перевірку без участі самого декларанта [41].

Ідея впровадження цього принципу мала на меті спростити процедуру здійснення контролю за переміщенням через митний кордон України м'яса птиці, тим самим сприяючи розвитку зовнішньоекономічної діяльності нашої країни.

Під «єдиним вікном» також розуміють систему, яку іноді називають концепцією, механізмом, процесом або середовищем, де взаємодіють

представники бізнесу та владних структур, що дозволяє подавати інформацію через єдиний пункт доступу, де форма відображення інформації паперова чи електронна, для цього визначення не має вирішального значення [42, 43].

Механізм «єдиного вікна», який застосовується при імпорті м'яса птиці наведено на рис. 3.1.



Рис. 3.1. Застосування механізму «єдиного вікна» при імпорті м'яса птиці

Розглянемо порядок застосування механізму «єдиного вікна» при імпорті м'яса птиці на митну територію України [44].

Співставлення відомостей про випуск м'яса птиці з такого пункту пропуску, даних, що містяться у відповідних графах МД №205090/2018/108032, та інформації про негативні результати проведення спеціальних видів контролю здійснюється автоматично. Відсутність повідомлення для органу доходів і зборів про негативні результати проведення спеціальних видів контролю свідчило про позитивні результати його проведення у зазначених пунктах пропуску.

Після завершення у повному обсязі спеціальних видів контролю уповноваженими посадовими особами в пункті пропуску через державний

кордон України такі посадові особи протягом 30 хвилин з моменту завершення контролю вносили з використанням веб-інтерфейсу до інформаційної системи відмітку про його здійснення [45].

Органи доходів і зборів у пунктах пропуску через державний кордон України надавали уповноваженим посадовим особам доступ до веб-інтерфейсу.

Інформаційна система протягом однієї години після випуску з пункту пропуску через державний кордон України для переміщення у митницю призначення задекларованих у митній декларації UA №205090/2018/108032 м'яса птиці автоматично формувала та надсилала ТОВ «INTER FOODS GROUP» електронне повідомлення, в якому зазначалися:

- реквізити митної декларації – МД UA №205090/2018/108032;
- дата і час випуску товарів з пункту пропуску через державний кордон України (13:43, 12.12.2018);
- види державного контролю, які здійснено у формі попереднього документального контролю у пунктах пропуску через державний кордон України органами доходів і зборів (митне оформлення за МД UA №205090/2018/108032);
- види державного контролю, які завершено у пункті пропуску через державний кордон України (спеціальні види контролю);
- вичерпний перелік документів та відомостей, які необхідно подати відповідному контролюючому органу для завершення необхідного виду державного контролю:
 - а) сертифікат про походження №0441948 від 12.12.2018, в якому зазначено: назва та адреса експортера – DROSED S.A., ul. Skolowska, 154, 08-110, Siedlce, Polska; назва та адреса отримувача – ТОВ "INTER FOODS GROUP", 49127, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Базова, буд. 8, кв. 420; опис товару, що переміщується через митний кордон України – CHiken meat (carcass parts, uncooces: brisket), frozen, salt and spice-free without cooking;

вага брутто – 21700 kg; номер сертифікату походження – 0441948; країна виробництва – Polska; номер інвойсу – №4 від 12.12.2018;

б) ветеринарне свідоцтво № 1426/00378/03 від 12.12.2018, в якому зазначено: назву та адресу виробника – DROSED S.A., ul. Skolowska, 154, 08-110, Siedlce, Polska; назву та адресу отримувача – ТОВ "INTER FOODS GROUP", 49127, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Базова, буд. 8, кв. 420, Україна; дані про транспортний засіб, яким ввозиться м'ясо птиці на митну територію України – АС3777ВІ/АС5979ХТ; ідентифікаційні ознаки м'яса птиці, що відповідають графі 31 МД UA №205090/2018/108032 – М'ясо куряче (частини тушок, необвалені: грудинки), заморожене, без вмісту солі та спецій, без термічної та кулінарної обробки; дата виготовлення продукції – 11.2018; кількість місць – 10; вага нетто – 21000,00 кг; умови зберігання і перевезення – при температурі – 18°C; назва та адреса місця, де знаходиться бійня та холодильник – DROSED S.A., ul. Skolowska, 154, 08-110, Siedlce, Polska; країна виробництва – Polska; країна експорту – Polska; номер ветеринарного сертифікату – 1426/00378/03; пункт перетину кордону – YAGODIN-DOROHUSK.

Скановані копії документів, необхідних для завершення відповідного виду державного контролю, разом з електронним повідомленням з електронним цифровим підписом посадової особи ТОВ "INTER FOODS GROUP" надсилались до інформаційної системи для здійснення відповідного виду державного контролю до моменту прибуття м'яса птиці у місце доставки або після їх прибуття у строки, визначені статтею 95 Митного кодексу України.

Після надання згоди ТОВ "INTER FOODS GROUP" на передання контролюючому органу відомостей, які зазначені в митній декларації UA №205090/2018/108032, копії комерційних рахунків, контрактів, сертифікатів походження не скануються та не передаються в складі електронного повідомлення [46].

В електронному повідомленні ТОВ "INTER FOODS GROUP" зазначало реквізити митної декларації UA №205090/2018/108032, надало згоду на передання її відомостей контролюючому органу, а також зазначає дату і час, коли м'ясо птиці у митниці прибуття у присутності представника підприємства можуть бути пред'явлені відповідному контролюючому органу для огляду або інспектування.

Місцем проведення огляду (інспектування) була фактична адреса розташування зони митного контролю – Пункт пропуску "Ягодин-Дорогуск".

Зазначене електронне повідомлення для органу доходів і зборів було підставою для організації доступу посадових осіб контролюючого органу для проведення огляду м'яса птиці; для контролюючих органів – заявою на проведення відповідних процедур відповідного державного контролю.

Інформаційна система після отримання від ТОВ "INTER FOODS GROUP" електронного повідомлення і сканованих копій документів перевіряє електронний цифровий підпис посадової особи ТОВ "INTER FOODS GROUP". Після позитивного результату такої перевірки інформаційна система зберігає отримані повідомлення і документи, формує відповідні відомості з попередніх або періодичних митних декларацій (у разі надання згоди підприємства), інформує відповідний контролюючий орган про їх надходження шляхом відображення електронного повідомлення у веб-інтерфейсі та за наявності даних в інформаційній системі надсилає листа на адресу електронної пошти уповноваженої посадової особи органу за місцезнаходженням митниці призначення, надає можливість перегляду попередніх випадків здійснення відповідного державного контролю м'яса птиці ТОВ "INTER FOODS GROUP" [47].

Інформаційна система відображала у веб-інтерфейсі для контролюючого органу також результати державного ветеринарно-санітарного та фітосанітарного, які:

- проведено у формі попереднього документального контролю у пункті пропуску через державний кордон України "Ягодин-Дорогуск";

- завершено у повному обсязі у пункті пропуску через державний кордон України "Ягодин-Дорогуск" залученими уповноваженими посадовими особами контролюючих органів або посадовими особами контролюючих органів, які здійснюють спеціальні види контролю у пунктах пропуску через державний кордон України, у яких не забезпечено функціонування комплексів автоматизованого контролю за переміщенням радіоактивних речовин та ядерних матеріалів.

Про дату і час надсилання повідомлення і документів контролюючому органу для проведення відповідного виду державного контролю, а також про негативні результати перевірки електронного цифрового підпису чи помилки у реквізитах попередньої або періодичної митної декларації інформаційна система повідомляла "Ягодин-Дорогуск" [48].

Інформаційна система повідомляла відповідному контролюючому органу про автоматично сформовані рішення щодо здійснення відповідного виду державного контролю шляхом відображення окремого електронного повідомлення у веб-інтерфейсі та за наявності необхідних даних надсилає листа на адресу електронної пошти уповноваженої посадової особи за місцезнаходженням митниці призначення та адміністратора системи контролюючого органу.

Контролюючі органи з урахуванням кадрових та матеріальних ресурсів забезпечили здійснення відповідних видів державного контролю згідно з графіком роботи структурних підрозділів органів доходів і зборів.

Інформаційна система надсилала повідомлення ТОВ "INTER FOODS GROUP" щодо здійснення відповідного виду державного контролю не пізніше ніж через 15 хвилин після внесення уповноваженою посадовою особою інформації про прийняте рішення, але не раніше:

- підтвердження в установленому порядку посадовою особою органу доходів і зборів факту доставки м'яса птиці у повному обсязі до митниці призначення під час переміщення товарів на підставі митної декларації UA №205090/2018/108032, яка містить відомості, достатні для ввезення м'яса

птиці на митну територію України та забезпечення доставки їх до митниці призначення;

- пропуску ввезення м'яса птиці через митний кордон України на підставі попередньої митної декларації, яка містить відомості, достатні для випуску товарів відповідно до заявленого митного режиму за попередньою митною декларацією, яка містить всю необхідну для цього інформацію.

Огляд ввезення м'яса птиці проводилось одночасно всіма контролюючими органами та за наявності звернення ПП "РЕСПЕКТ БРОК" про фізичний огляд з метою перевірки їх відповідності опису, зазначеному в товаросупровідних документах – органами доходів і зборів.

Оригінали документів, необхідних для здійснення згідно із законодавством відповідного виду державного контролю, пред'являлися та передавалися представником ТОВ "INTER FOODS GROUP" контролюючому органу під час проведення огляду (інспектування) м'яса птиці на вимогу відповідного контролюючого органу [49].

Отже, значення і роль принципу «єдиного вікна» під час здійснення митного контролю імпорту м'яса птиці важко переоцінити, оскільки внаслідок його повноцінного запровадження значно спрощуються процедури митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів, зменшується час здійснення митних формальностей, через що збільшилась пропускна здатність окремо взятої митниці, а тому значно зростає обсяг надходжень до бюджету, вдосконалився ряд принципів використання інформаційних ресурсів та інформаційних технологій у митній справі, передусім принципи законності та гласності. Можна стверджувати, що запровадження принципу «єдиного вікна» під час здійснення митного контролю імпорту м'яса позитивно відобразилось на обсягах митних платежів, що надходять до бюджету [50].

3.3. Аналіз виконання митних формальностей при імпорті м'яса птиці згідно з митною декларацією

В ході проведення митного контролю м'яса птиці ТМ DROSED S.A. митному контролю імпорту передувало проведення санітарно-епідеміологічного та ветеринарного контролю. Успішне завершення цієї форми контролю було засвідчено проставленням відповідних відбитків штампів на СМР № 2 від 11.12.18, про що свідчать відомості в графі 44 МД UA №205090/2018/108032, а саме: інформація про позитивні результати здійснення санітарно-епідеміологічного та ветеринарного контролю м'яса птиці (наявність відбитку штампів «Санітарно-епідеміологічний контроль ввіз дозволено» та «Ветеринарний контроль ввіз дозволено») [51-56].

При митному контролі товару «М'ясо куряче (частини тушок, необвалені: грудинки), заморожене, без вмісту солі та спецій, без термічної та кулінарної обробки. Торговельна марка - DROSED S.A. Країна виробництва - Польща (PL)», за результатами застосування системи управління ризиками не визначено необхідності проведення митного огляду товарів. Митне оформлення та випуск м'яса птиці за відповідним рішенням митниці були здійснені без пред'явлення зазначених товарів, тобто без проведення їх митного огляду [57].

Для здійснення митного оформлення товару «М'ясо куряче (частини тушок, необвалені: грудинки), заморожене, без вмісту солі та спецій, без термічної та кулінарної обробки. Торговельна марка – DROSED S.A. Країна виробництва - Польща (PL)», декларант подавав до посадової особи митного органу (ПМО) електронну МД UA №205090/2018/108032, заповнену згідно з обраним митним режимом імпорту.

Реєстрація МД UA №205090/2018/108032 на м'ясо птиці, яка була введена до АСМО за допомогою інформаційного терміналу, здійснювалась у термін, що не перевищував 1 годину з часу її введення до АСМО. Посадовою особою ПМО, яка згідно з функціональними обов'язками здійснювала розподіл МД UA №205090/2018/108032, було призначено посадову особу

ПМО для виконання митного контролю за відповідною МД UA №205090/2018/108032 на м'ясо птиці.

Перевірка МД UA №205090/2018/108032 на м'ясо птиці ТМ DROSED S.A. проводилася з використанням АСМО в автоматичному режимі у порядку черговості надходження. АСМО в автоматичному режимі переслала МД UA №205090/2018/108032 до відповідного ПМО митного органу для отримання посадовою особою ПМО, яка згідно з функціональними обов'язками здійснює розподіл МД між посадовими особами ПМО для виконання митних формальностей.

Митний контроль м'яса птиці за МД UA №205090/2018/108032 (Додаток А), передбачав наступні етапи:

1. Перевірка відповідності формату МД UA №205090/2018/108032 затвердженим вимогам.

2. Фіксування дати й часу подання МД UA №205090/2018/108032 для оформлення:

а) присвоєння МД реєстраційного номера за допомогою АСМО – UA №205090/2018/108032;

б) унесення поданої МД UA №205090/2018/108032 до бази даних митного органу;

3. Перевірка МД UA №205090/2018/108032. Перевірка наявності поданих разом з МД UA №205090/2018/108032 товаросупровідних документів:

- контракту, укладеного між DROSED S.A. і ТОВ "INTER FOODS GROUP" № 1 від 03.11.18, що містить наступні розділи:

1. Відомості про виробника – DROSED S.A., ul. Skolowska, 154, 08-110, Siedlce, Polska; відомості про отримувача – DROSED S.A., ul. Skolowska, 154, 08-110, Siedlce, Polska;

2. Предмет контракту – предметом контракту є продаж продавцем і закупівля покупцем курячих грудинок заморожених;

3. Якість та кількість товару – якість м'яса птиці повинна відповідати встановленим для даного виду товару стандартам, технічним умовам та підтверджуватися доданими постачальником до накладних на поставку м'яса птиці завіреними копіями сертифікатів, якщо даний товар підлягає обов'язковій сертифікації;

4. Строки і умови поставки – м'ясо птиці поставляється покупцю на умовах СІР місто Дніпро автомобільним видом транспорту;

5. Ціна товару – ціна однієї упаковки курячих грудінок заморожених включає вартість товару, упаковки, а також витрати з транспортування товару до місцезнаходження перевізника і становить 6,65 Євро;

6. Умови платежу – розрахунок за проданий товар з першої поставки проводиться протягом 14 днів з моменту відвантаження товару продавцем. Якщо оплата буде здійснена протягом 7 днів, витрати за такою доставці товару несе продавець;

7. Умови приймання – курячі грудінки заморожені приймаються на адресу Покупця (вантажодержувача) автомобільним видом транспорту;

8. Упаковка та маркування – м'ясо птиці має бути упакований звичайним для нього способом в упаковку, а у разі її відсутності – способом, який забезпечує збереження товару під час звичайних умов зберігання і транспортування, якщо покупцем не встановлені додаткові вимоги до упаковки партії товару;

9. Форс-мажорні обставини – жодна зі сторін не несе відповідальності перед іншою стороною за невиконання зобов'язань, обумовлене обставинами, що виникли мимо волі і бажання сторін і які не можна передбачити або уникнути, включаючи оголошену або фактичну війну, громадські хвилювання, епідемії, блокаду, ембарго, землетруси, повені, пожежі та інші стихійні лиха;

10. Санкції та рекламації – у разі прострочення поставки товарів проти термінів, встановлених цим контрактом, продавець сплачує покупцю штраф у розмірі 0,5% вартості не поставленого у термін товару за кожен розпочату

тиждень протягом перших чотирьох тижнів прострочення і 1% за кожен розпочату наступний тиждень;

11. Юридичні адреса і реквізити сторін – ПРОДАВЕЦЬ: DROSED S.A. ul. Skolowska, 154 08-110, Siedlce, Polska, ПОКУПЕЦЬ: ТОВ "INTER FOODS GROUP " 49127, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Базова, буд. 8, кв. 420, Україна.

- інвойсу №4 від 12.12.18, в якому зазначено: відомості про виробника – DROSED S.A., ul. Skolowska, 154, 08-110, Siedlce, Polska; відомості про покупця – ТОВ "INTER FOODS GROUP", 49127, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Базова, буд. 8, кв. 420, Україна; кількість місць – 10; вага брутто 21700,00 кг; умови поставки – СІР, Дніпро; повний опис товару – М'ясо куряче (частини тушок, необвалені: грудинки), заморожене, без вмісту солі та спецій, без термічної та кулінарної обробки; код згідно з УКТЗЕД – 0207 14 50 00; країна виробництва – Польща; кількість – 21000 шт.; ціна за одиницю – 6,65 Євро; загальна вартість – 139 650 Євро; мета експорту – вільна реалізація на території України;

- міжнародної автомобільної накладної №2 від 12.12.2018, в якій зазначено: відомості про відправника – DROSED S.A., ul. Skolowska, 154, 08-110, Siedlce, Polska; відомості про отримувача – ТОВ "INTER FOODS GROUP", 49127, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Базова, буд. 8, кв. 420, Україна; місце розвантаження вантажу – 49127, м. Дніпро, вул. Базова, буд. 8, кв. 420; товаросупровідні документи – інвойс №4 від 12.12.18; інформація про упаковку – коробки з фібрового картону; інформація про товар – М'ясо куряче (частини тушок, необвалені: грудинки), заморожене, без вмісту солі та спецій, без термічної та кулінарної обробки; вага брутто – 21700 кг; сума та валюта за рахунком – 139650,00 Євро; умови поставки – СІР Дніпро; номер транспортного засобу, що імпортує м'ясо птиці на митну територію України – АС3777ВІ/АС5979ХТ.

- ветеринарного свідоцтва № 1426/00378/03 від 12.12.2018 р., в якому зазначено: назву та адресу виробника – DROSED S.A., ul. Skolowska, 154, 08-

110, Siedlce, Polska; назву та адресу отримувача – ТОВ "INTER FOODS GROUP", 49127, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Базова, буд. 8, кв. 420, Україна; дані про транспортний засіб, яким ввозиться м'ясо птиці на митну територію України – АС3777ВІ/АС5979ХТ; ідентифікаційні ознаки м'яса птиці, що відповідають графі 31 МД УА №205090/2018/108032 – М'ясо куряче (частини тушок, необвалені: грудинки), заморожене, без вмісту солі та спецій, без термічної та кулінарної обробки; дата виготовлення продукції – 11.2018; кількість місць – 10; вага нетто – 21000,00 кг; умови зберігання і перевезення – при температурі – 18°C; назва та адреса місця, де знаходиться бійня та холодильник – DROSED S.A., ul. Skolowska, 154, 08-110, Siedlce, Polska; країна виробництва – Polska; країна експорту – Polska; номер ветеринарного сертифікату – 1426/00378/03; пункт перетину кордону – YAGODIN-DOROHUSK;

- сертифікату про походження № 0441948 від 12.12.2018 р., в якому зазначено: назва та адреса експортера – DROSED S.A., ul. Skolowska, 154, 08-110, Siedlce, Polska; назва та адреса отримувача – ТОВ "INTER FOODS GROUP", 49127, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Базова, буд. 8, кв. 420; опис товару, що переміщується через митний кордон України – CHicken meat (carcass parts, uncooces: brisket), frozen, salt and spice-free without cooking; вага брутто – 21700 kg; номер сертифікату походження – 0441948; країна виробництва – Polska; номер інвойсу – №4 від 12.12.2018;

- пакувального листа №3 від 12.12.2018 р., в якому зазначено: назва та адреса покупця – ТОВ "INTER FOODS GROUP " 49127, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Базова, буд. 8, кв. 420, Україна; дата поставки – 12.02.2018; номер та дата контракту – договір купівлі-продажу № 1 від 03.11.2018; опис товару, що відповідає даним, зазначеним у графі 31 МД УА №205090/2018/108032 – М'ясо куряче (частини тушок, необвалені: грудинки), заморожене, без вмісту солі та спецій, без термічної та кулінарної обробки; масу нетто м'яса птиці – 21000,00 кг; масу упаковки – 700,00 кг; масу брутто – 21700,00 кг; умови поставки – СІР Дніпро/Ukraine; вид упаковки – вироби

поміщені в фіброві картонні коробки на палети; номер ТЗ, що імпортує м'ясо птиці на митну територію України – АС3777ВІ/АС5979ХТ.

4. Прийняття МД UA №205090/2018/108032 для оформлення.

5. Оформлення митної декларації UA №205090/2018/108032. При здійсненні МО МД UA №205090/2018/108032 виконуються такі митні формальності:

1) Перевірка дотримання строків подання МД UA №205090/2018/108032;

2) Перевірка наявності відміток про завершення переміщення м'яса птиці.

3) Контроль співставлення даних, які містяться в МД UA №205090/2018/108032, та інших документів, поданих для МО, зокрема:

- співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 МД UA №205090/2018/108032 – ЄДРПОУ : 14360570, АТ КБ "ПРИВАТБАНК"; МФО : 305299, з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України;

- співставлення курсу валюти України – 31,53481 до іноземної валюти – Євро, зазначеній у графі 23 МД UA №205090/2018/108032, з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графи 22 МД UA №205090/2018/108032 на день подання МД до оформлення;

- перевірка наявності діючих спеціальних санкцій, застосованих до українського суб'єкта ЗЕД – ТОВ "INTER FOODS GROUP", 49127, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Базова, буд. 8, кв. 420, Україна, UA4174746 або іноземного суб'єкта господарської діяльності – PL/0000000000 DROSED S.A. ul. Skolowska, 154, 08-110, Siedlce, Polska, згідно зі статтею 37 ЗУ «Про зовнішньоекономічну діяльність» (санкції відсутні); [58, 59].

- співставлення з картками відмови та МД UA №205090/2018/108032, в оформленні яких відмовлено (картки відмови не надавались) [60, 61].

4) Контроль із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі оцінка ризику за МД шляхом аналізу МД UA №205090/2018/108032.

5) Перевірка правильності класифікації м'яса птиці та присвоєння зазначеному товару в гр. 31 МД UA №205090/2018/108032 коду згідно з УКТЗЕД 0207145000.

6) Перевірка правильності визначення країни походження – Польща.

7) Перевірка правильності визначення митної вартості м'яса птиці, визначеної в графі 45 МД UA №205090/2018/108032 – 4409061,11 грн.

Під час завершення митного оформлення м'яса птиці за МД UA №205090/2018/108032 посадовими особами ПМО виконуються такі митні формальності: перевірка відомостей про виконання митних формальностей за МД UA №205090/2018/108032 із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі за допомогою АСАУР; перевірка правильності нарахування митних платежів, правильності заповнення граф 47 МД UA №205090/2018/108032. Встановлено, що платежі нараховано правильно (020 – мито на м'ясо птиці для товару: ставка – 10 %, сума – 440906,1 грн.; спосіб платежу – зазначено код 01, що в класифікаторі способів розрахунку відповідає готівковому платежу. 028 – податок на додану вартість з м'яса птиці; основа нарахування для товару – 4849967,22, ставка ПДВ – 20%, сума – 969993,4 грн., спосіб платежу – зазначено код 01, що в класифікаторі способів розрахунку відповідає готівковому платежу); завершення МО шляхом: внесення за допомогою АСМО до МД UA №205090/2018/108032 відмітки про завершення митних формальностей та номера особистої номерної печатки посадової особи ПМО, яка завершила митні формальності; передавання в установлений строк МД UA №205090/2018/108032 до ЄАІС митних органів України [62].

Отже, при імпорті м'яса птиці на митну територію України підприємством DROSED S.A. було виконано ряд митних формальностей з дотриманням вітчизняного митного законодавства.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

1. Світове виробництво м'яса за усіма видами зростає уже протягом декількох років у середньому на 2% з кожним роком, згідно даних OECDFAO Agricultural Outlook 2016-2025. Найбільшими темпами зростало виробництво м'яса птиці – на 3,6% у рік, найповільніше зростала яловича – 1%, хоча у 2015 році загальна частка і свинини, і яловичини зменшилася. У світі найбільшими виробниками м'яса птиці є США, Китай, ЄС, Бразилія – вони забезпечують майже 60 % світового виробництва, частка ж України складає всього 1,1%.

2. Проаналізувавши динаміку споживання м'яса птиці у кількісному еквіваленті в Україні в період з 2014 року по 2018 рік, можна констатувати, що протягом досліджуваного періоду збільшились обсяги споживання даного товару. У 2014 році цей показник становив 961,259 тис. т, а у 2018 році – 1101,563, тобто загалом збільшення відбулось на 14,5%. Протягом 2014-2015 рр. спостерігалось зростання обсягів споживання м'яса птиці на 11,1%. Починаючи з 2015 року по 2017 рік відбувалось зменшення обсягів споживання м'яса птиці на 7,2%. В 2018 році спостерігалось збільшення обсягів споживання м'яса птиці в Україні порівняно з 2017 роком на 11%.

В структурі споживання м'ясо птиці включає в себе наступні види: кури, качки, гуси індики, перепілки тощо.

3. У структурі імпорту переважає м'ясо свинини та птиці, які займають 43% та 47% відповідно. Імпорт здійснюється переважно із Польщі та Німеччини. Частка імпорту у внутрішньому продовольчому споживанні у 2018 році склала лише 8%. Частка м'яса птиці у загальних обсягах експорту становить 79% (240 тис. тон, або на 49% більше, ніж роком раніше). Найвищим попитом м'ясо вітчизняної птиці користується в Іраку, Єгипті та Нідерландах.

4. Було проведено експертизу, в результаті якої було виявлено, що зразок м'яса птиці, надісланий до Департаменту податкових та митних

експертиз Державної фіскальної служби України відповідає вимогам чинної нормативної документації за органолептичними та фізико-хімічними показниками.

В результаті проведених досліджень було встановлено, що всі зразки м'яса птиці за органолептичними та фізико-хімічними показниками відповідають вимогам ДСТУ 3143-2013. З

Зразки м'яса птиці (тушки: грудинки заморожені) № 1 (Польща) та № 5 (Німеччина) є найкращими за такими показниками як зовнішній вигляд, ступінь зняття оперення, стан шкіри, стан кісткової системи, консистенція, колір м'язової тканини, колір шкіри, колір підшкірного жиру, запах, масова частка вологи, вміст білка та вміст жиру.

5. При митному оформленні поданої МД UA №205090/2018/108032, уповноваженою особою пункту пропуску "Ягодин-Дорогуск" ДФСУ було перевірено правильність визначення митної вартості та нарахування митних платежів прим імпорту м'яса птиці. Митна вартість партії м'яса птиці склала 4403836,21 грн. та була визначена декларантом першим способом визначення митної вартості з урахуванням умов поставки СІР UA Дніпро. Сума ввізного мита нарахована зі ставкою в 10%. Тому під час митного оформлення сума митних платежів склала – 1410899,5грн.

6. Значення і роль принципу «єдиного вікна» під час здійснення митного контролю імпорту м'яса птиці важко переоцінити, оскільки внаслідок його повноцінного запровадження значно спрощуються процедури митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів, зменшується час здійснення митних формальностей, через що збільшилась пропускна здатність окремо взятої митниці, а тому значно зростає обсяг надходжень до бюджету, вдосконалився ряд принципів використання інформаційних ресурсів та інформаційних технологій у митній справі, передусім принципи законності та гласності. Можна стверджувати, що запровадження принципу «єдиного вікна» під час здійснення митного

контролю імпорту м'яса позитивно відобразилось на обсягах митних платежів, що надходять до бюджету.

7. При імпорті м'яса птиці на митну територію України підприємством DROSED S.A. було виконано ряд митних формальностей з дотриманням вітчизняного митного законодавства.

Для вирішення проблеми ефективного контролю за митною вартістю на основі застосування УКТЗЕД при імпорті м'яса птиці можна зробити такі пропозиції:

1) з метою запобігання недостовірному декларуванню м'яса птиці при його митному оформленні Департаменту адміністрування митних платежів ДФС та Департаменту податкових та митних експертиз ДФС розглянути питання щодо включення м'яса птиці до переліку товарів, які підлягають обов'язковій експертизі з метою перевірки правильності їх класифікації згідно з УКТЗЕД.

2) посадовим особам митних органів при здійсненні митного оформлення м'яса птиці дотримуватись часових нормативів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Березанська А. Ідентифікаційна експертиза м'яса птиці для митних цілей» / А. Березанська // Збірник наукових статей студ. заоч. форми навч. «Експертиза в митних цілях» / відп. ред. В.А. Осика. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т., 2019. – Ч. 1. – с. 59.
2. Цінова ситуація на ринку м'яса птиці. – Режим доступу: <http://a7d.com.ua/analtika/2696-cinova-situaciya-na-rinku-myasa-ptici.html>
3. Сайт Організації світового та економічного співробітництва та розвитку. – Режим доступу: www.oecd.org
4. Сайт Продовольчої і сільськогосподарської організації ООН. – Режим доступу: www.fao.org
5. Асоціація «Союз птахівників України». – Режим доступу: <http://www.poultryukraine.com>
6. Карпенко С.М. Основні тенденції розвитку птахівництва // С.М. Карпенко / Экономика и менеджмент. – 2016. – №7. – С. 2-9
7. Офіційний сайт Державної служби статистики України. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
8. Голюк Я.В. Аналіз експорту м'яса курятини в Україні: стан та тенденції розвитку ринку // Я.В. Голюк, Н.І. Голець. – Режим доступу: http://market-infr.od.ua/journals/2016/2_2016_ukr/27.pdf.
9. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України / Сумарний обсяг імпорту та експорту у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/f11>.
10. Белов Ю.П. Розробка та впровадження системи управління безпечністю харчових продуктів НАССР / Ю.П. Белов // Світ якості України. – 2005. – № 2. – С. 42–45.
11. Богатко Н.М. Особливість застосування системи НАССР на м'ясопереробних підприємствах України / Н.М. Богатко, В.З. Салата, О.Ю. Голуб // Наук. вісн. ЛНУВМБТ ім. С.З. Гжицького. – 2009. – Т. 11, № 3 (42),

ч.3. – С. 8–12.

12. Рекомендації щодо впровадження системи НАССР на підприємствах м'ясопереробної галузі харчової промисловості України: навч.-метод. посібник / УкрНДНЦ. – К. – 2005. – 121 с.

13. Управління безпечністю харчових продуктів на основі принципів НАССР. – Режим доступу: http://hgcsms.kharkov.ua/ukr/sert/bezp_hp.php

14. Food Quality and Safety Systems. A Training Manual on Food Hygiene and the Hazard Analysis and Critical Control Point (НАССР) System.- Rome : FAO, 1998.- 232 p.

15. ДСТУ 3143:2013. М'ясо птиці (тушки). Загальні технічні умови. - [Чинний від 2013-06-11]. К.: Мінекономрозвитку України. – 28 с.

16. Про затвердження Гігієнічних вимог до м'яса птиці та окремих показників його якості: наказ Міністерства охорони здоров'я України № 694 від 06.08.2013. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z1379-13>

17. Про затвердження Параметрів безпечності м'яса птиці: Наказ Міністерства охорони здоров'я України № 695 від 06.08.2013. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1364-13>

18. Митний кодекс України від 12.05.2012 № 4915-VI // Відомості Верховної Ради України (ВВР). – 2012. – № 38-39.

19. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: Постанова КМУ від 21.05.2012 року №451.

– Режим доступу: https://www.mdoffice.com.ua/ru/aMDODOc.FindHelpAdv?p_file=11_18

20. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку: Наказ Міністерства фінансів

України від 02.12.2016 № 1058. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>

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

22. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа : Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z1360-12>

23. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій : Наказ Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 р. №1011. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1011201-12>

24. Про митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 №584-VII (зі змінами та доповненнями). – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/584-18>

25. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями). – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>

26. 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. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/go/984_011

27. 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 № 2530 від 21.06.2018 № 2473-VIII

(редакція від 07.02.2019). – Режим доступу:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2530-19>

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

29. ДСТУ ISO 1442:2005. М'ясо та м'ясні продукти. Метод визначення вмісту вологи. - [Чинний від 2008-03-01]. К.: Держспоживстандарт України. – 18 с.

30. ДСТУ ISO 1443:2005. М'ясо та м'ясні продукти. Метод визначення загального вмісту жиру. - [Чинний від 2007-01-01]. К.: Держспоживстандарт України. – 12 с.

31. Тоцька Т. С. Концептуальний підхід до державного регулювання митної вартості в Україні / Т. С. Тоцька // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Державне управління. - 2010. - № 2. - С. 107-110. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamcudu_2010_2_17

32. Тоцька Т. С. Контроль за правильністю визначення митної вартості товарів та його вплив на економічну безпеку держави / Т. С. Тоцька // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Державне управління. - 2011. - № 2. - С. 200-204. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamcudu_2011_2_30

33. Симонова Г. Д. Визначення місця митної вартості товарів у системі державного регулювання зовнішньої торгівлі товарами / Г. Д. Симонова, Г. О. Хабло // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Економіка. - 2010. - № 1. - С. 129-134. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsue_2010_1\(43\)__17](http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsue_2010_1(43)__17)

34. Терещенко С. С. Дослідження проблемних аспектів міжнародних угод щодо визначення і контролю митної вартості імпортованих товарів / С. С. Терещенко, С. В. Галько // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Економіка. - 2010. - № 2. - С. 23-31. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsue_2010_2\(44\)__4](http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsue_2010_2(44)__4)

35. Терещенко С. С. Митна вартість: сучасний стан, проблеми та шляхи розв'язання / С. С. Терещенко, Г. О. Хабло // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Економіка. - 2011. - № 1. - С. 20-26. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsue_2011_1\(45\)__3](http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsue_2011_1(45)__3)

36. Білецька Л. М. Митна вартість — terra incognita в українському законодавстві / Л. М. Білецька // Вісник Верховного Суду України. - 2010. - № 3. - С. 35-38. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vvsu_2010_3_9

37. Царенко В. І. Обов'язки та права декларанта та уповноваженої ним особи при декларуванні митної вартості товарів / В. І. Царенко, В. О. Хома // Митна безпека. - 2013. - № 1. - С. 92-96. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/mb_2013_1_18

38. Рекун В. А. Проблемні питання визначення митної вартості товарів, що переміщуються через митний кордон України / В. А. Рекун // Митна справа. - 2013. - № 5(1). - С. 87-92. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Ms_2013_5\(1\)__16](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Ms_2013_5(1)__16)

39. Борисенко О. Митна вартість як об'єкт і інструмент державного регулювання та контролю / О. Борисенко // Вісник Національної академії державного управління при Президентіві України. - 2009. - Вип. 3. - С. 71-79. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vnadu_2009_3_10

40. Терещенко С. Митна вартість імпорتنих товарів як інструмент захисту національного ринку / С. Терещенко, С. Галько // Товари і ринки. - 2010. - № 1. - С. 37-41. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/tovary_2010_1_6

41. Суворов В. Удосконалення системи митного контролю в Україні в контексті концепції "єдиного вікна" / В. Суворов // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Економіка. - 2009. - № 2. - С. 132-140. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsue_2009_2_19

42. Федотова І. О. Правове регулювання процедури надання адміністративних послуг митними органами України за принципом "єдине вікно", "єдиний офіс" / І. О. Федотова // Вісник Академії митної служби

України. Сер. : Право. - 2010. - № 1. - С. 85-90. - Режим доступу:
[http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsup_2010_1\(4\)_16](http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsup_2010_1(4)_16)

43. Платонов О. Практика "єдиного вікна" у міжнародній торгівлі / О. Платонов // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. - 2013. - № 4. - С. 37-47. - Режим доступу:
http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vknteu_2013_4_5

44. Звірко В. Як "єдине вікно" звільняє від нескінченного ходіння по муках / В. Звірко, Т. Колядинська // Землевпорядний вісник. - 2012. - № 5. - С. 5-8. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Zv_2012_5_4

45. Бойков А. Г. Концепція створення та функціонування автоматизованої системи «Єдине вікно подання електронної звітності»: методологічний аналіз / А. Г. Бойков // Держава та регіони. Сер. : Право. - 2013. - № 3. - С. 29-32. - Режим доступу:
http://nbuv.gov.ua/UJRN/drp_2013_3_7

46. Василенко В. М. Реалізація принципу "єдиного вікна" у здійсненні контролю за переміщенням окремих видів товарів через митний кордон України / В. М. Василенко // Форум права. - 2015. - № 1. - С. 38–41. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/FP_index

47. Романенко А. М. Роль механізму "єдиного вікна" у забезпеченні спрощення процедур міжнародної торгівлі / А. М. Романенко // Наукові праці МАУП. - 2014. - Вип. 42. - С. 223-228. - Режим доступу:
http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npmaup_2014_3_39

48. Федотов О. П. Концепція здійснення державної митної справи в площині організації митного оформлення за принципом "єдиного вікна" / О. П. Федотов // Митна справа. - 2015. - № 3. - С. 28-44. - Режим доступу:
http://nbuv.gov.ua/UJRN/Ms_2015_3_7

49. Федотов О. П. Єдине вікно – локальне рішення / О. П. Федотов // Молодий вчений. - 2016. - № 2. - С. 217-220. - Режим доступу:
http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2016_2_53

50. Борисенко А. С. Сучасна інформаційна форма митного контролю в концепції "Єдиного вікна" і підвищення митної безпеки держави / А. С. Борисенко, А. В. Ємець // Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. - 2017. - Т. 22, Вип. 5. - С. 61-65. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2017_22_5_14

51. Приймаченко Д. В. Щодо діяльності митних посередників у процесі реалізації митних формальностей / Д. В. Приймаченко // Форум права. - 2011. - № 1. - С. 802-807. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/FP_index

52. Кунєв Ю. Д. Визначення сутності та змісту основних митно-правових понять: "митні формальності" / Ю. Д. Кунєв, Л. Р. Баязітов // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Право. - 2014. - № 1. - С. 7-19. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsup_2014_1_3

53. Кунєва З. Ю. Митні формальності як правові засоби митної процедури / З. Ю. Кунєва // Вісник Академії митної служби України. Серія : Право. - 2015. - № 2. - С. 189-195. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsup_2015_2_29

54. Шворнікова Г. М. Спрощення митних формальностей як необхідна умова євроінтеграції України / Г. М. Шворнікова, В. В. Барабаш, А. В. Марченко // Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля. - 2017. - № 3. - С. 252-257. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VSUNU_2017_3_47

55. Прокопенко В. В. Виконання митних формальностей у разі ввезення товарів в Україну вантажними автомобільними транспортними засобами / В. В. Прокопенко // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія : Юриспруденція. - 2017. - Вип. 30(1). - С. 66-69. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvmgu_jur_2017_30\(1\)_19](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvmgu_jur_2017_30(1)_19)

56. Коваль М. В. Адміністративно-правове регулювання поняття "митні формальності" / М. В. Коваль, В. А. Білоконь // Міжнародний юридичний вісник: актуальні проблеми сучасності (теорія та практика). - 2018. - Вип. 1-2. - С. 74-80. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/muvnudp_2018_1-2_17

57. Шраменко Н. Ю. Вплив тривалості митного оформлення на строк доставки вантажів у міжнародному сполученні / Н. Ю. Шраменко // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Технічні науки. - 2012. - № 1. - С. 69-75. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsutn_2012_1\(47\)__10](http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsutn_2012_1(47)__10)

58. Шайхлісламов З. Р. Актуальні питання розвитку інформаційних технологій під час митного оформлення товарів і транспортних засобів / З. Р. Шайхлісламов, Д. А. Янушкевич // Прогресивні техніка та технології харчових виробництв ресторанного господарства і торгівлі. - 2014. - Вип. 1. - С. 353-360. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Pt_2014_1_43

59. Мельник М. В. Митний контроль та митне оформлення при застосуванні митних режимів / М. В. Мельник // Наукові записки Львівського університету бізнесу та права. - 2011. - Вип. 7. - С. 269-273. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nzclubp_2011_7_67

60. Короп О. В. Перевірка правильності класифікації товарів під час здійснення митного контролю після завершення процедур пропуску та митного оформлення / О. В. Короп // Держава і право. Юридичні і політичні науки. - 2013. - Вип. 61. - С. 246-257. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/dip_2013_61_40

61. Кунєв Ю. Д. Митне оформлення і митний контроль: системно-правова модель / Ю. Д. Кунєв // Вісник Академії митної служби України. Серія : Право. - 2009. - № 2. - С. 78-85. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsup_2009_2_15

62. Лисенко І. В. Сучасний стан автоматизації митного оформлення вантажів / І. В. Лисенко, І. Авраменко // Вісник Національного транспортного університету. - 2011. - № 24(2). - С. 181-183. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vntu_2011_24\(2\)__44](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vntu_2011_24(2)__44)