

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митна експертиза чоловічих штанів з бавовни»

Студентки 2 курсу, 11м групи,
спеціальності 076
«Підприємництво, торгівля та
біржова діяльність»
спеціалізації
«Митна справа»

Гнатишин Галини
Петрівни

Науковий керівник
канд.-т. техн. наук, доцент

Михайлова Галина
Миколаївна

Науковий консультант
док-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Гарант освітньої програми
док-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2019





АНОТАЦІЯ

Гнатишин Г. Митна експертиза чоловічих штанів з бавовни

У випускній кваліфікаційній роботі проаналізовано стан та динаміку розвитку ринку чоловічих штанів із бавовни в Україні та світі. Розглянуто законодавчо-нормативне регулювання митного оформлення чоловічих штанів з бавовни при їх імпорті в Україну. Проаналізовано асортимент чоловічих штанів з бавовни, що імпортуються в Україну та розглянуто особливості проведення товарознавчої експертизи, оформлення її результатів в митних цілях. Визначено код чоловічих штанів з бавовни згідно УКТЗЕД. Визначено митну вартість та нараховано митні платежі, проаналізовано процедури митного контролю та митного оформлення при імпорті цієї групи товарів.

Ключові слова: чоловічі штани з бавовни, асортимент, імпорт, експорт, митна експертиза, код згідно УКТЗЕД, митний контроль, митне оформлення, митна вартість, митні платежі.

ANNOTATION

Gnatishyn G. Customs examination of cotton men's trousers

In the final qualification work there are analyzed the state and dynamics of the development of the market for cotton men's trousers in Ukraine and in the world. It is considered the legislative-normative regulation of customs clearance of men's trousers made of cotton during their import into Ukraine. The were selected the organization of the research was carried out, the object and methods of research. It is determined the code of men's trousers made of cotton according to UCGFEA under the customs declaration.

Keywords: men's trousers from cotton, assortment, import, export, commodity examination, code according to UCGFEA, customs control, customs clearance, customs value, customs payments.

СПИСОК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

ДПМЕ – Департамент податкових та митних експертиз;

ДФСУ – Державна фіскальна служба України;

ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність;

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 засади митної експертизи та митного оформлення чоловічих штанів з бавовни	9
1.1. Стан ринку чоловічих штанів з бавовни в Україні та світі.....	9
1.2. Законодавчо-нормативне регулювання митного оформлення чоловічих штанів з бавовни.....	13
1.3. Регламент проведення митної експертизи чоловічих штанів з бавовни.....	17
РОЗДІЛ 2. Митна експертиза чоловічих штанів з бавовни.....	23
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.....	23
2.2. Товарознавча характеристика асортименту чоловічих штанів з бавовни, що імпортуються в Україну	25
2.3. Митна експертиза чоловічих штанів з бавовни та оформлення її результатів	30
РОЗДІЛ 3. Аналіз митного контролю та митного оформлення імпорту чоловічих штанів з бавовни	39
3.1. Визначення коду чоловічих штанів з бавовни згідно з УКТЗЕД.....	39
3.2. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту чоловічих штанів з бавовни при імпорті	42
3.3. Митний контроль та митне оформлення чоловічих штанів з бавовни..	46
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	52
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	54
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність. Потенційні можливості підприємств легкої промисловості дозволяють виробляти широкий спектр товарів, здатних задовольнити увесь попит внутрішнього ринку. На підприємствах галузі, розташованих в усіх регіонах України, зосереджено близько 7% загальної чисельності промислово-виробничого потенціалу промисловості і 2,4% виробничих фондів. У галузі легкої промисловості функціонує понад 10 тис. підприємств, з них у секторі текстильної промисловості – близько 2,5 тис., у трикотажному секторі з виробництва готового одягу і хутра – близько 6 тис., та у секторі шкіри і шкіряного взуття – близько 1,5 тис. [1].

Актуальність теми дослідження зумовлена тим, що на ринку України на ринку України представлений широкий асортимент чоловічих штанів (у т. ч. і з бавовни), які імпортуються з різних країн. Тому, проведення митної експертизи при імпорті чоловічих штанів із бавовни на митну територію України є необхідним заходом. Це створить певні бар'єри, що запобігатимуть імпорту неякісних штанів із бавовни на митну територію України.

Метою даної роботи є проведення митної експертизи, а також митного оформлення імпорту чоловічих штанів із бавовни.

Об'єктом дослідження є штани із бавовни, що імпортуються в Україну.

Предмет дослідження – асортимент, митна експертиза та митне оформлення штанів із бавовни при їх імпорті.

Для досягнення мети випускної кваліфікаційної роботи було поставлено наступні завдання:

- проаналізувати стан ринку чоловічих штанів з бавовни в Україні та світі;
- охарактеризувати законодавчо-нормативне регулювання митного оформлення чоловічих штанів з бавовни;
- охарактеризувати асортимент чоловічих штанів з бавовни, що імпортуються в Україну;

- поетапно розглянути процедуру митної експертизи чоловічих штанів з бавовни та оформлення її результатів;
- визначити код чоловічих штанів з бавовни згідно з УКТЗЕД;
- визначити митну вартість та розглянути процедуру оподаткування імпорту чоловічих штанів з бавовни при імпорті;
- проаналізувати процедури митного контролю та митного оформлення чоловічих штанів з бавовни.

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає у обґрунтуванні та запровадженні критеріїв та методів для здійснення митної експертизи чоловічих штанів з бавовни під час імпорту.

Апробація. За результатами досліджень опублікована стаття «Митна експертиза чоловічих штанів з бавовни» / Г. Гнатишин // 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. 111.

Матеріали випускної кваліфікаційної роботи обговорено на Міжнародній студентській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми товарознавства, торгівлі та маркетингу», що відбулася 12-13 березня 2019 р. в КНТЕУ.

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

Зміст роботи викладено на 59 сторінках друкованого тексту, з яких основний текст складає 45 сторінок. Випускна кваліфікаційна робота містить 6 таблиць і 7 рисунків. Список використаних джерел налічує 60 найменувань на 7 сторінках, з них – 5 іноземних.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ МИТНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ЧОЛОВІЧИХ ШТАНІВ З БАВОВНИ

1.1. Стан ринку чоловічих штанів з бавовни в Україні та світі

Сьогодні перед українським споживачем постає вибір між вітчизняним одягом або зарубіжними торговими марками. Сьогодні українські споживачі купують одяг у роздрібній торговельній мережі.

За даними Державної служби статистики України [2] в загальному обсязі виробництва у 2017 р. чоловічого одягу (за видами) найбільшу частку займають штани, сорочки та піджаки. Причому, частка штанів в загальному обсязі виробництва одягу складає 20%, сорочок – 17%, а піджаків – 15%. Майки та костюми складають по 13% відповідно, в загальному обсязі виробництва одягу в Україні у 2017 р. (рис. 1.1). Найменшу частку в загальному обсязі виробництва вітчизняного одягу складають шорти 10%.

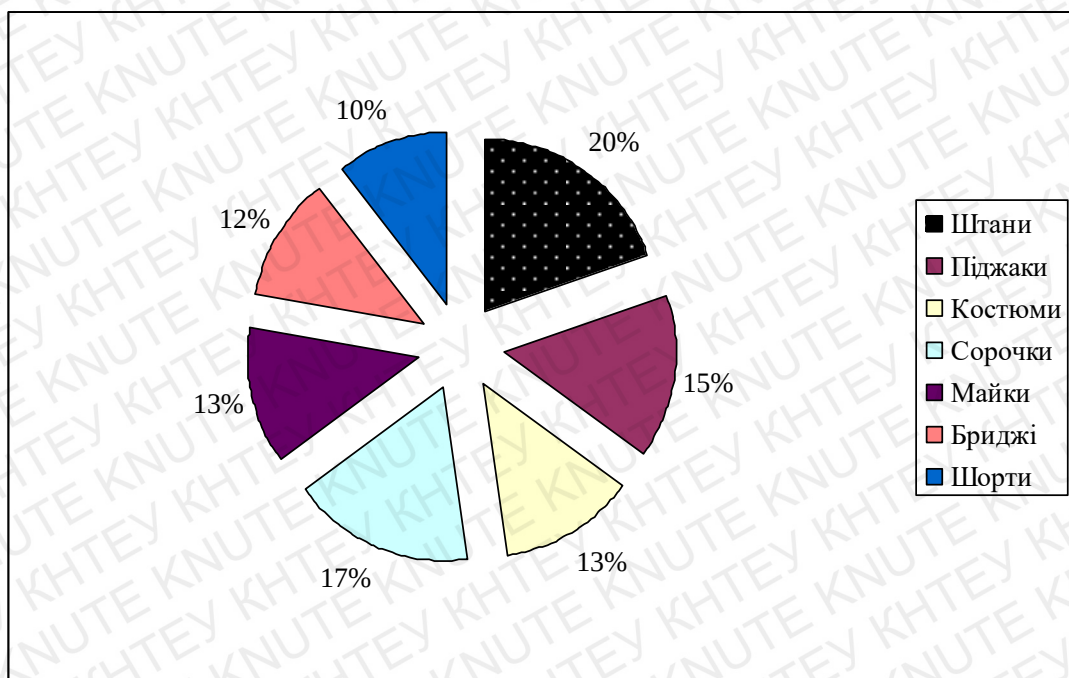


Рис. 1.1. Структура одягу за видами у 2017 році, %

Побудовано автором за [2]

Розглянемо тенденцію виробництва чоловічих штанів із бавовни в Україні протягом останніх років (рис. 1.2).

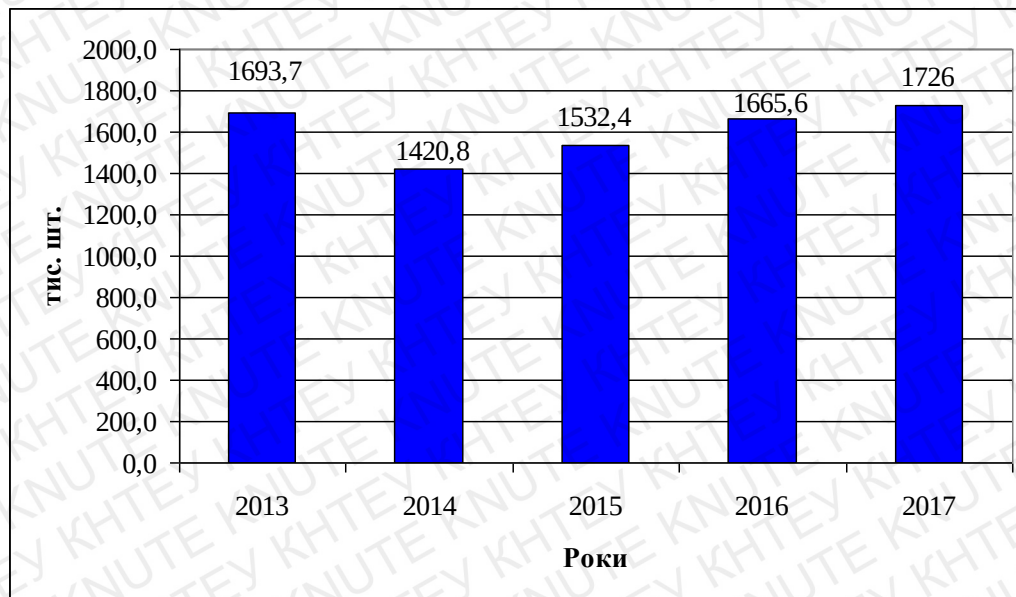


Рис. 1.2. Динаміка виробництва чоловічих штанів із бавовни в Україні у 2013-2017 рр., тис. шт.

Побудовано автором за [2]

За даними Державної служби статистики України (рис. 1.2) протягом 2013-2017 рр. спостерігається позитивна тенденція виробництва чоловічих штанів із бавовни. У 2014 р. спостерігається спад обсягів виробництва чоловічих штанів із бавовни порівняно з 2013 роком з 1693,7 тис. шт. до 1420,8 тис. шт., тобто на 16,3 %.

У 2015 р. порівняно з 2014 р. спостерігається ріст обсягів виробництва чоловічих штанів із бавовни з 1420,8 тис. шт. до 1532,4 тис. шт., тобто на 7,8 %. У 2016 р. зберігається тенденція росту обсягів виробництва чоловічих штанів із бавовни і складає 1665,6 тис. шт. порівняно з 1532,4 тис. шт., тобто обсяги збільшуються на 8,7%. Станом на кінець 2017 р. вітчизняні підприємства виготовили 1726 тис. шт. чоловічих штанів із бавовни, у 2016 р. значення цього показника становило 1665,6 тис. шт., тобто відбулось збільшення на 3,6 %. Загалом за період 2013-2017 рр. відбулося збільшення обсягів виробництва чоловічих штанів із бавовни з 1693,7 тис. шт. до 1726 тис. шт., тобто на 1,9% [2]. Спостерігаючи за позитивною тенденцією виробництва

чоловічих штанів із бавовни, доцільно навести основні тенденції імпорту та експорту вищенаведеного товару в Україні (рис. 1.3) [3].

За даними Державної фіскальної служби України (рис. 1.3) обсяги експорту чоловічих штанів із бавовни у декілька разів перевищують обсяги імпорту. Така тенденція може бути пов'язана значними обсягами виробництва чоловічих штанів із бавовни. Зокрема, доцільно зупинитися на характеристиці імпорту чоловічих штанів із бавовни на митну територію України.

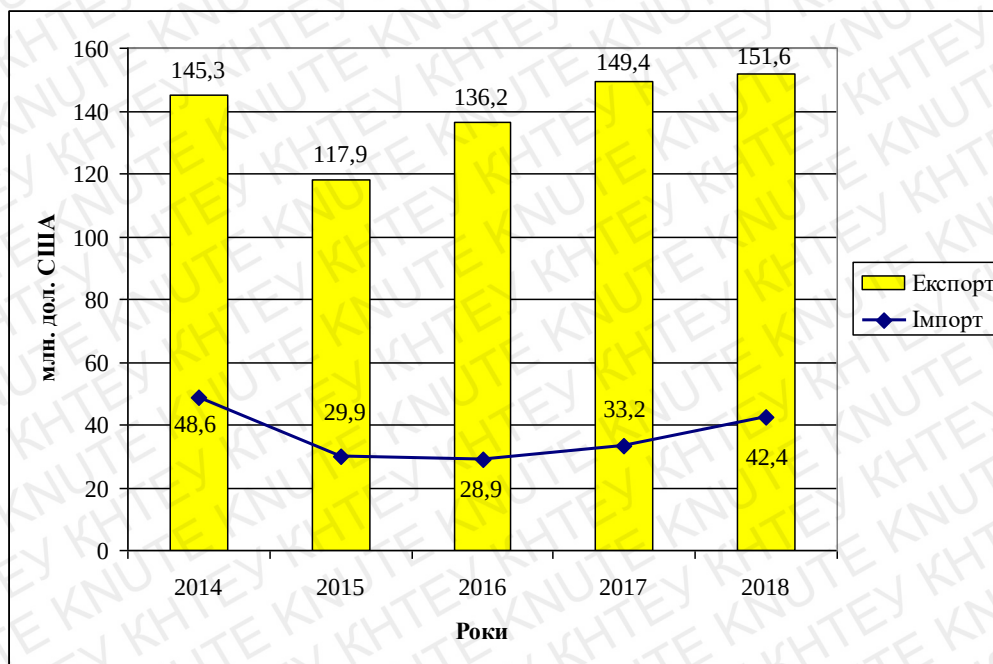


Рис. 1.3. Тенденції імпорту та експорту чоловічих штанів із бавовни у 2014-2018 рр. в Україні, млн. дол. США

Побудовано автором за [3]

В період з 2014 р. по 2016 р. спостерігається зменшення обсягів імпорту чоловічих штанів із бавовни з 48,6 млн. дол. США до 28,9 млн. дол. США, тобто майже у 2 рази. Однак, в період з 2016 р. по 2018 р. можна спостерігати збільшення обсягів імпорту чоловічих штанів із бавовни з 28,9 млн. дол. США до 42,4 млн. дол. США, тобто у 1,5 рази. Загалом, починаючи з 2014 р. і закінчуючи 2018 р., обсяги імпорту чоловічих штанів із бавовни знизилися з 48,6 млн. дол. США до 42,4 млн. дол. США, тобто на 12,8 %. Що стосується експорту чоловічих штанів із бавовни за межі митної території України, то в

період з 2014 р. по 2018 р. можна спостерігати неоднозначну тенденцію. З 2014 по 2015 рр. відбувається спад експорту чоловічих штанів із бавовни в країни близького та далекого зарубіжжя з 145,3 млн. дол. США до 117,9 млн. дол. США, тобто на 18,9 %. Починаючи з 2015 р. і закінчуючи 2018 р. обсяги експорту вітчизняних чоловічих штанів із бавовни за кордон збільшилися з 117,9 млн. дол. США до 151,6 млн. дол. США, тобто на 28,5 % [3]. За даними Державної фіскальної служби України [4] у 2018 році основними країнами-імпортерами чоловічих штанів із бавовни виступали виробники таких країн: Туреччина, Бангладеш та Китай.

Найбільшою країною-імпортером (за обсягами ввезеної продукції) чоловічих штанів із бавовни у 2018 р. була Туреччина (43%), а найменшою – Китай (19%).

Що стосується експорту чоловічих штанів із бавовни, то вітчизняні виробники експортують українську продукцію, в основному, в країни близького зарубіжжя.

За даними Державної фіскальної служби України, у 2018 році найбільшу кількість українських чоловічих штанів із бавовни вітчизняні виробники експортували до Німеччини (52%), Румунії (31%) та Польщі (17%). Загальна частка решти країн-контрагентів експорту становить 24% від загального обсягу чоловічих штанів із бавовни, що експортуються.

Отже, не дивлячись на те, що обсяги експорту вітчизняних чоловічих штанів із бавовни за кордон у декілька разів перевищують обсяги імпортованої продукції, на ринку України присутня велика кількість закордонних чоловічих штанів із бавовни.

1.2. Законодавчо-нормативне регулювання митного оформлення чоловічих штанів з бавовни

Зовнішньоекономічна діяльність є однією із основних форм економічних взаємовідносин України з іноземними країнами. Чільне місце у зовнішньоекономічній діяльності займає зовнішня торгівля, метою і завданням якої є підвищення економічного розвитку України, покращення добробуту її населення та зміцнення позицій на світовому ринку [5].

Питання законодавчо-нормативного регулювання експортно-імпортних операцій та митного оформлення товарів завжди було в центрі уваги суб'єктів підприємницької діяльності. У зв'язку з цим виникає необхідність детального дослідження документального забезпечення експортно-імпортних операцій при імпорті товарів, включаючи чоловічі штани із бавовни, на митну територію України [6].

Основним документом, що регулює відносини суб'єктів ЗЕД при імпорті чоловічих штанів з бавовни на митну територію України є Митний кодекс України, прийнятий Законом України від 13.03.2012 № 4495-VI та викладений в редакції від 22.05.2019 [7].

Розділом VIII Митного кодексу України нормативно закріплено положення щодо порядку та умов здійснення митного оформлення чоловічих штанів із бавовни і транспортних засобів, які переміщуються через митний кордон України.

Під поняттям «митне оформлення» розуміється виконання митних формальностей, необхідних для випуску чоловічих штанів із бавовни, транспортних засобів комерційного призначення.

Термін «митне оформлення» містить дві основні категорії: митні формальності та випуск товарів.

Під митними формальностями розуміється сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними особами й органами ДФСУ з метою дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи [8].

Випуск чоловічих штанів із бавовни передбачає надання органом ДФСУ права на користування та розпорядження товарами, щодо яких здійснюється митне оформлення, відповідно до заявленої мети.

На всій митній території України в будь-якому органі ДФСУ здійснюється митне оформлення чоловічих штанів із бавовни [9].

Митне оформлення здійснюється протягом робочого часу, встановленого для відповідного органу ДФСУ [10].

У пунктах пропуску через державний кордон України митне оформлення здійснюється цілодобово.

Митні формальності можуть виконуватися органом ДФСУ також поза його місцем розташування та поза установленим для нього робочим часом за письмовим зверненням декларанта (уповноваженої особи) [11].

Усі витрати, пов'язані зі зміною місця і часу виконання органом ДФСУ митних формальностей, сплачуються за рахунок зацікавленої сторони.

Митний тариф України – систематизований перелік ставок ввізного мита, яке справляється з чоловічих штанів із бавовни, що ввозяться на митну територію України. Митний тариф України прийнятий Законом України від 19.09.2013 № 584-VII «Про Митний тариф України» [12] та викладений у новій редакції від 01.01.2019. Митний тариф України встановлює ставки ввізного мита на чоловічі штани із бавовни згідно з їх кодом за УКТЗЕД. Даний нормативно-правовий акт містить перелік ставок загальнодержавного податку – ввізного мита на чоловічі штани із бавовни, що ввозяться на митну територію України і систематизовані згідно з УКТЗЕД, складеною на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів [12].

Податковий кодекс України, прийнятий Законом України від 23.10.2012 № 2856-VI та викладений у редакції від 01.03.2019 регулює порядок нарахування і справляння податку на додану вартість на імпорт чоловічих штанів із бавовни [13].

Наказ 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»,

викладений у новій редакції від 08.01.2019. Даним нормативно-правовим актом затверджуються класифікатори, що необхідні при декларуванні чоловічих штанів із бавовни. Класифікатори, затверджені в даному Наказі, застосовуються при митному оформленні для спрощення митних процедур при імпорті чоловічих штанів із бавовни на митну територію України. Серед основних слід виділити класифікатори: типів декларацій, митних режимів, умов поставки, характерів угод, видів транспорту, видів упаковок, документів, способів розрахунку тощо [14].

Важливим документом, що регулює митне оформлення чоловічих штанів із бавовни є Наказ міністерства фінансів України від 31.05.2012 року № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» та викладений у новій редакції від 26.04.2016. В зазначеному наказі наводиться перелік основних термінів, що застосовуються при декларуванні імпорту чоловічих штанів із бавовни [15].

В даному порядку наводиться перелік документів, що застосовуються при виконанні митних формальностей за митною декларацією; порядок подання митної декларації; виконання митних формальностей за митною декларацією, заповненою у звичайному порядку; особливості виконання митних формальностей за попередньою декларацією; внесення змін або відкликання митної декларації.

Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа», викладений в оновленій редакції від 03.01.2017 визначає порядок заповнення митних декларації при імпорті чоловічих штанів із бавовни на митну територію України. Зокрема, в ньому деталізовано порядок заповнення граф митних декларацій відповідно до обраного митного режиму імпорту. Цей Наказ визначає правила заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2 [16].

Закон України від 16.04.1991 № 959-12 «Про зовнішньоекономічну діяльність», викладений в оновленій редакції від 07.02.2019, регулює

експортно-імпортні операції чоловічих штанів із бавовни. Даним законом визначаються загальні поняття, що використовуються у сфері зовнішньоекономічної діяльності (ЗЕД). Також він пояснює питання, присвячені регулюванню ЗЕД, захисту прав і інтересів держави в ЗЕД України, відповідальності в ЗЕД, визначає порядок врегулювання спорів в ЗЕД [17].

Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450 «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій», викладений в оновленій редакції від 22.03.2019 визначає вимоги до оформлення і використання митних декларацій, на підставі яких декларуються чоловічі штани із бавовни, що імпортується в Україну підприємствами, що відповідно до законодавства, України декларуються шляхом поданням митної декларації, передбаченої для підприємств, а також порядок внесення змін до митних декларацій, їх відкликання та визнання недійсними. Цей документ визначає: форми письмового декларування, оформлення митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, заповнення періодичної митної декларації, заповнення тимчасової митної декларації тощо [18].

Санітарно-епідеміологічний контроль регламентується Законом України від 24.02.94 № 4004-XI «Про забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення», викладений в оновленій редакції від 04.10.2018. Відповідно до ст. 16 даного Закону, підприємства можуть ввозити з-за кордону штани чоловічі із бавовни і реалізовувати їх в Україні лише за наявності даних щодо безпеки для здоров'я населення.

Саме тому з метою запобігання занесенню в Україну особливо небезпечних і небезпечних для людей інфекційних хвороб у прикордонних контрольних пунктах у порядку, що встановлюється Кабінетом Міністрів України, створюються і функціонують спеціальні санітарно-карантинні підрозділи [19].

Отже, можна стверджувати, що митне оформлення є одним з головних завдань, які покладені на митні органи України при імпорті чоловічих штанів із бавовни. Відзначимо і його вагомість для забезпечення економічної безпеки держави, бо саме на цьому етапі здійснення митної справи відбувається не

тільки перевірка всіх вантажних документів, а й фактичне встановлення кількісних та якісних показників чоловічих штанів із бавовни, які переміщують через митний кордон України. Саме тому одним з головних напрямів сучасної митної політики України повинно бути вдосконалення процедури митного оформлення, яка полягатиме у впровадженні нових форм та методів здійснення митного оформлення в країні.

Правове регулювання митного оформлення імпорту чоловічих штанів із бавовни суттєво забезпечується постановами Кабінету Міністрів України, які видаються відповідно до Митного кодексу України та інших законів України. Це постанови, що стосуються: порядку переміщення чоловічих штанів із бавовни через митний кордон України в різних митних режимах і різними видами сухопутного, водного, повітряного транспорту; умов декларування чоловічих штанів із бавовни і доставки у митниці призначення; особливостей визначення митної вартості чоловічих штанів із бавовни, що ввозяться в Україну і вивозяться за її межі; країни походження чоловічих штанів із бавовни; ставок митних зборів; порядку ведення митної статистики і застосування відомчих класифікаторів чоловічих штанів із бавовни.

1.3. Регламент проведення митної експертизи чоловічих штанів з бавовни

Митна експертиза – це спеціальне науково-практичне дослідження, яке проводиться експертом з метою вирішення задач митної справи.

До предмету митної експертизи чоловічих штанів з бавовни можна віднести як загальні проблеми митної справи, так і конкретні факти і обставини процедури митного контролю. Найбільш важливими серед них є: класифікація чоловічих штанів з бавовни згідно з УКТЗЕД; визначення митної вартості чоловічих штанів з бавовни; визначення хімічного складу і фізичної структури чоловічих штанів з бавовни.

Справжність товару є одним з його властивостей, тому необхідно всебічно дослідити дану властивість товару і особливості його прояву [20].

Регламент проведення митної експертизи чоловічих штанів з бавовни складається з таких етапів [21]:

1. Визначення підстави для призначення досліджень (аналізів, експертиз). Експертиза під час здійснення митного контролю та митного оформлення чоловічих штанів з бавовни, у справах про порушення митних правил призначається, якщо виникла потреба у послугах фахівців, які володіють спеціальними знаннями у галузях науки, мистецтва, техніки, економіки тощо.

Рішення про призначення експертизи у справі про порушення митних правил оформлюється посадовою особою органу ДФС, у провадженні якої знаходиться справа про порушення митних правил, у вигляді постанови.

2. Формування документації для проведення досліджень (аналізів, експертиз). Для проведення експертизи чоловічих штанів з бавовни починається з запиту про проведення дослідження (аналізу, експертизи) готується посадовою особою органу ДФС. У запиті в обов'язковому порядку зазначаються підстава та мета направлення запиту, визначаються завдання для дослідження (аналізу, експертизи), а саме які характеристики чоловічих штанів з бавовни (склад, фізичні, фізико-хімічні властивості тощо) необхідно перевірити або встановити.

До запиту додаються:

- оригінал акта про взяття проб (зразків) чоловічих штанів з бавовни;
- копія акта про проведення огляду (переогляду) чоловічих штанів з бавовни;
- копії інших ТСД, які подаються при здійсненні митного контролю чоловічих штанів з бавовни (митна декларація, зовнішньоекономічний договір (контракт), інвойси, рахунки-фактури, накладні, сертифікати (висновки, реєстраційні посвідчення уповноважених державних органів, якщо такі видавались);
- техніко-технологічна документація про склад, фізико-хімічні властивості чоловічих штанів з бавовни, інформація про основні технологічні стадії їх

виробництва та призначення (стандарти, технічні умови, специфікації, каталоги, креслення, паспортні дані на виріб виробника).

Запит про проведення експертизи у справі про порушення митних правил органу ДФС разом із ТСД, зразками чоловічих штанів з бавовни доставляються до ДПМЕ ДФС посадовою особою органу ДФС або поштою [21].

3. Взяття проб (зразків) товарів. Взяття зразків чоловічих штанів з бавовни, для проведення дослідження експертизи проводиться уповноваженими посадовими особами органу ДФС на підставі вмотивованого рішення керівника цього органу або постанови про взяття проб і зразків у справі про порушення митних правил.

У випадках фактичної відсутності чоловічих штанів з бавовни під час проведення податкового контролю, документальної виїзної перевірки для проведення аналізу може надаватися наявна супровідна документація.

Зразки чоловічих штанів з бавовни беруться в мінімальній кількості у двох примірниках (досліджуваний та контрольний), кількість кожного з яких у одиницях виміру є достатньою для проведення експертизи згідно з Нормативами взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), наказом Міністерства фінансів України від 02 грудня 2016 року № 1058 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Департаментом податкових та митних експертиз 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».

Кожен із примірників зразка чоловічих штанів з бавовни упаковується та опломбовується окремо, обов'язково маркується маркувальною етикеткою. У випадках взяття зразків одного найменування чоловічих штанів з бавовни, але різних номерів артикулів, партій, серій, ці номери обов'язково зазначаються на маркувальних етикетках відібраних зразків товарів.

Посадова особа органу ДФС, яка вповноважена проводити взяття зразків чоловічих штанів з бавовни, повинна бути ознайомлена із вимогами

міжнародних та національних стандартів, іншої нормативно-технічної документації щодо здійснення взяття проб (зразків) товарів.

Про взяття проб (зразків) чоловічих штанів з бавовни складається акт у трьох примірниках, форму якого затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02 грудня 2016 року № 1058 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Департаментом податкових та митних експертиз 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» [21].

Відомості про проби (зразки) товарів кожного відібраного найменування чоловічих штанів з бавовни наводяться в акті під окремим порядковим номером.

Один примірник акта передається разом з відібраними зразками чоловічих штанів з бавовни до Департаменту податкових та митних експертиз ДФС, другий – залишається у справах органу ДФС, третій – у декларанта.

Відібрані зразки чоловічих штанів з бавовни повинні зберігатися та транспортуватися в умовах, що унеможливають доступ до них, забезпечують їх цілісність та незмінність характеристик, за якими буде проводитися їх дослідження (експертиза).

4. Приймання запитів (постанов) та проведення досліджень (аналізів, експертиз) в Департамент податкових та митних експертиз ДФС. Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи), постанова про призначення експертизи у справі про порушення митних правил разом із супровідними документами приймаються уповноваженими посадовими особами до Департаменту податкових та митних експертиз ДФС і реєструються в установленому порядку. Інформація про виявлені порушення вимог заноситься до відповідного журналу обліку невідповідностей при реєстрації запитів про проведення експертиз або постанов про призначення експертизи у справі про

порушення митних правил органів ДФС, форма якого затверджується наказом Департаменту податкових та митних експертиз ДФС.

Експертиза проводиться експертом Департаменту податкових та митних експертиз ДФС на підставі письмового доручення керівництва. Експерт користується правами, визначеними Податковим кодексом України та МКУ, іншими актами законодавства, зокрема має право.

У разі виявлення експертом під час огляду зразків чоловічих штанів з бавовни порушень у частині цілісності упакування, неправильного оформлення супровідної документації, ДПМЕ ДФС протягом 3 робочих днів повідомляє орган ДФС про виявлені порушення. Експертиза чоловічих штанів з бавовни під час здійснення МК та МО проводиться протягом 10 днів з дня її надходження до ДПМЕ ДФС. У разі потреби цей строк може бути продовжено за рішенням керівника ДПМЕ, але не більше ніж на 20 днів.

Для продовження строку проведення експертизи керівник самостійного структурного підрозділу з питань експертизи та досліджень готує клопотання на ім'я керівника ДПМЕ ДФС, в якому обґрунтовує причину необхідності продовження строку проведення дослідження (аналізу, експертизи). Строк проведення експертизи зразків призупиняється у разі наявності клопотання експерта перед органом ДФС, який призначив експертизу, про надання йому додаткових матеріалів.

У разі прийняття рішення про призначення додаткової або повторної експертизи в іншій експертній установі (організації) орган ДФС повідомляє про це ДПМЕ ДФС, зазначивши при цьому причини, що зумовлюють необхідність проведення такого експертизи.

Орган ДФС, який призначив проведення додаткову або повтору експертизу, інформує ДПМЕ ДФС про результати експертизи шляхом надання примірника копії висновку.

5. Надання ДПМЕ ДФС висновків за результатами проведеної експертизи. За результатами експертизи експерт готує письмовий висновок, форму якого затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02 грудня 2016 року № 1058 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних

підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із ДПМЕ 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». Результати експертизи чинні для наданих зразків чоловічих штанів з бавовни. У разі наявності підстав вважати висновок необґрунтованим може бути призначено повторну експертизу, проведення якої доручається іншому експерту [21]. Для проведення додаткових або повторних досліджень (експертиз) використовуються залишки досліджених проб (зразків) чоловічих штанів з бавовни, які надавались для первинного дослідження (експертизи).

Висновок ДПМЕ ДФС доставляється до органу ДФС посадовою особою органу ДФС, яка отримує його в ДПМЕ ДФС, з обов'язковою відміткою в реєстрі висновків. Орган ДФС, який призначив проведення експертизи, зобов'язаний повідомити декларанта, стосовно якого здійснюється МК та МО, або уповноважену ними особу про результати дослідження (аналізу, експертизи) шляхом надання примірника висновку.

Таким чином, експертиза чоловічих штанів з бавовни у ДПМЕ є необхідною стадією митного контролю. Проаналізовано кожен етап проведення митної експертизи чоловічих штанів з бавовни. Процедура проведення митної експертизи регламентується Митним Кодексом України та наказом Міністерства фінансів України від 02 грудня 2016 року № 1058.

РОЗДІЛ 2

МИТНА ЕКСПЕРТИЗА ЧОЛОВІЧИХ ШТАНІВ З БАВОВНИ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Об'єктом дослідження було обрано чоловічі штани з бавовни, що імпортуються в Україну. Загальна схема дослідження наведена на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Схема організації дослідження штанів з бавовни, що імпортуються в Україну

Об'єктом митної експертизи було обрано чоловічі штани з бавовни, що переміщуються через митний кордон України. Інформація про об'єкт дослідження, що наведена у графі 31 МД 101060000/2019/005792: Чоловічі штани з бавовни з петлями для поясу, звужені до низу, з кишенями: чоловічі бавовняні штани чорного кольору (дод. А).

У роботі були проведені дослідження маркування, а також органолептичних та фізико-хімічних показників чоловічих штанів з бавовни.

Дослідження маркування чоловічих штанів з бавовни, що імпортуються на митну територію України проводилось шляхом перевірки: найменування виробника, країни та адреси виробника. Зовнішній вигляд досліджуваних зразків чоловічих штанів з бавовни досліджували візуально.

Також визначали сировинний склад зразків, що надійшли для дослідження за ДСТУ 4057-2001 «Матеріали текстильні. Метод ідентифікації волокон» [22]. Ідентифікація волокнистого складу чоловічих штанів передбачає проведення якісного та кількісного аналізу, що складається з двох або більше видів волокон.

Зокрема, досліджували характер горіння чоловічих штанів. Суть методу, описаного у [22] полягає у визначенні виду волокна в залежності від: поведінки волокна у разі піднесення його до полум'я, у полум'ї та у разі видалення його з полум'я; вигляду залишку після горіння; запаху волокна під час його горіння.

Для проведення досліджень з кожного зразка формували проби розміром 2×2 см, які розбирали на волокна основи і утку. Характер горіння волокон визначали відповідно до таблиць та положень ДСТУ 4057-2001.

Для визначення сировинного складу чоловічих штанів, що були надані для дослідження застосовували хімічну ідентифікацію з використанням хімічних реактивів-розчинників. При визначенні сировинного складу користувались ДСТУ 4057-2001 [22]. Суть методу полягала у визначенні виду волокна за допомогою хімічних реагентів. Критерії ідентифікації – повне розчинення проби в обраному розчиннику за певних умов або характерна тільки для цього волокна поведінка в обраному хімічному реагенті. Реагентами

було обрано сірчану кислоту (97-98%), азотну кислоту (65%) та оцтову кислоту (37%).

Також було проведено мікроскопічні дослідження зразків чоловічих штанів. Суть методу полягає у визначенні природи волокна за допомогою мікроскопа. Критерієм оцінки є поздовжній вигляд волокна та вигляд його поперечного перерізу.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту чоловічих штанів з бавовни, що імпортується в Україну

Штани – поясний верхній одяг, яким укривають нижню частину тулуба й ноги, кожен окремо до ступнів [23]. Штани зазвичай складаються з двох частин – колош, з'єднаних середнім швом, кроковими і бічними швами [24]. Штани класичні мають прямі довгі колоші, пришивний пояс, застібку з гульфіком на ґудзики або застібку-блискавку спереду чи збоку. По лінії пришивання пояса на передніх половинках штанів роблять заправовані складки, бічні кишені, на задніх половинках – виточки і прорізну кишеню у рамку. Виготовляють штани з усіх видів текстильних матеріалів, а також з шкіри. Розрізняють наступні різновиди штанів: кюлоти, джинси, шаровари, слакси, штани галіфе, штани кльош, штани банани, штани цигарки, бамстери, штани карго, штани комбат та інші.

Кюлоти – короткі чоловічі штани довжиною до колін, помірно широкі унизу, з вільними складками по талії, з бічними кишенями. Низ кюлотів зазвичай оброблено манжетами і застібкою на ґудзиках. У сучасній моді є різноманітні варіанти старовинних кюлотів, наприклад, корсари і гаучо [24].

Джинси – довгі штани з джинсової тканини (деніму), пофарбованої у темно-синій колір (індиго), з оздоблювальними строчками, кишенями, застібкою на ґудзики чи застібку-блискавку, заклепками та емблемою фірми [24].

Шаровари – довгі, широкі штани, приібрані внизу на куліску чи манжету. Шаровари – це традиційний одяг персидських, турецьких і албанських жінок, тому іноді шаровари називають гаремні штани. Шаровари

виготовляють з шовку, оксамиту та інших тканин різних кольорів, у тому числі з тканин з рисунком [24].

Слакси – сучасна назва широких штанів спортивного стилю. Слакси можуть мати кілька складок або заціпів по талії на передніх половинках. Виготовляють слакси з плащових тканин пастельних світлих кольорів [24].

Штани галіфе – штани, розширені по лінії стегон, що щільно облягають гомілку, щоб їх зручно було заправляти в чоботи [24].

Штани кльош – штани, що розширюються донизу. Кльош - це спосіб крою, коли лінію краю деталі вирізають під кутом 45° відносно нитки основи тканини. Кльош у брюках може починатися від коліна, стегна або талії [24].

Штани банани – штани, розширені по лінії стегон за рахунок складок, які звужуються до кісточки і не мають традиційної заправованої стрілки [24].

Штани цигарки – дуже вузькі штани, в яких колоші рівно мірно звужені донизу, але досить довгі, тому на гомілках утворюються невеликі поперечні складки [24].

Бамстери – штани з заниженою лінією талії, пояс яких розташований на стегнах [24].

Штани карго – широкі штани прямого силуету в стилі мілітарі з великими накладними кишенями на стегнах. Крій і деталі таких штанів позичено з військової форми, тому характерними рисами штанів карго є наявність великої кількості конструктивно-декоративних елементів: накладних кишень, кишень з клапанами, хомутиків на поясі, кулісок [24].

Штани комбат – штани армійського типу з великими накладними кишенями [24].

Штани бувають різної довжини. За довжиною виділяють кілька різновидів: шорти, бриджі, бермуди, капрі тощо.

Шорти – штани вище колін. Класичні шорти можуть бути зі стрілками та манжетами і мають хомутики на поясі [24].

Бермуди – широкі штани довжиною до колін, зі стрілками, іноді з манжетами або відворотами. Бермуди – це літні шорти, тому їх виготовляють з кольорових легких тканин [24].

Бриджі – короткі чоловічі штани довжиною нижче колін із пришивними манжетами і застібною на гудзик чи пряжку [24].

Штани гольф – штани довжиною до коліна чи до середини литки, середньої ширини, що закінчуються пришивними манжетами, які застібають збоку або під колінами на гудзики [25].

На ринку України представлений широкий асортимент чоловічих штанів з бавовни. Причому, основними імпортерами виступають: ТМ «VELS» (Туреччина); ТМ «Absolut Joy» (Італія); ТМ «MAC» (Німеччина); ТМ «Henderson» (Польща).

ТМ «VELS» – турецька компанія, що спеціалізується на виробництві та продажу чоловічого одягу, зокрема, чоловічих штанів з бавовни.

Розглянемо структуру асортименту чоловічого одягу, включаючи штани ТМ «VELS» в Україні (рис. 2.2).

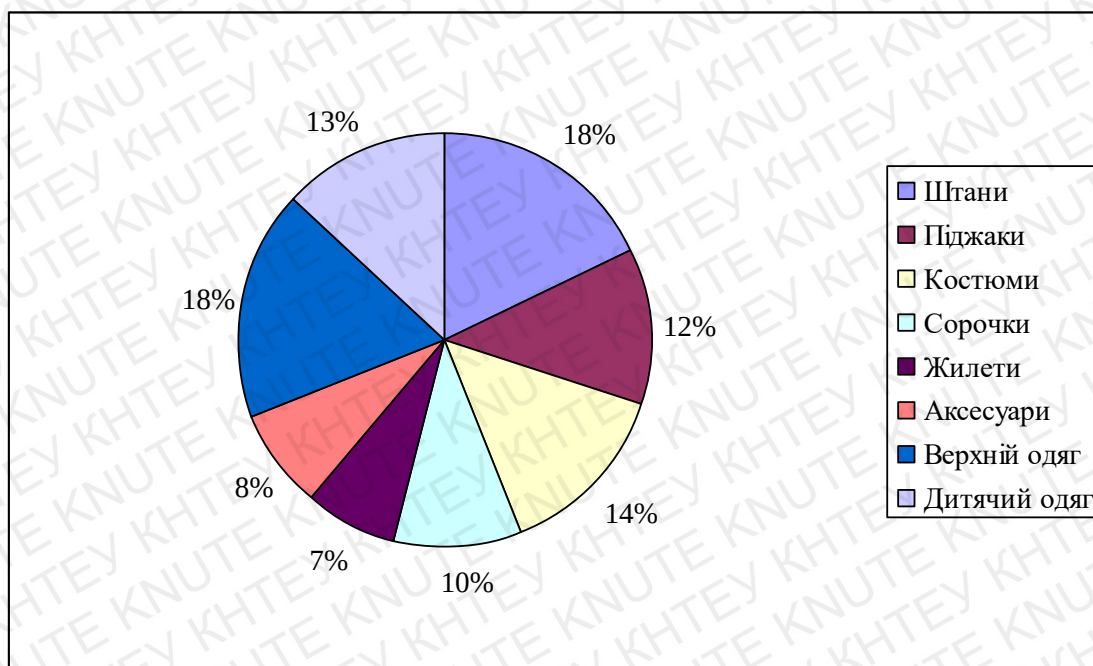


Рис. 2.2. Структура асортименту чоловічого одягу ТМ «VELS», %

Побудовано автором за [26]

В загальній структурі асортименту чоловічого одягу ТМ «VELS» чоловічі штани з бавовни становлять 18% (52 шт.) (за даними офіційного сайту). Найменшу частку складають жилети (7%) (21 шт.). В структурі асортименту піджаки складають 12% (34 шт.), костюми – 14% (40 шт.),

сорочки – 10% (38 шт.), аксесуари – 8% (24 шт.), верхній одяг – 18% (52 шт.), дитячий одяг – 12% (39 шт.).

Серед асортименту чоловічих штанів з бавовни основну частку займають класичні, кежуал та ф'южн.

Чоловічі штани з бавовни ТМ «VELS» характеризуються високою гігроскопічністю, практичністю, стійкістю до молі та інших шкідників, а також доступною ціною.

Також асортимент чоловічих штанів з бавовни ТМ «VELS» має широку кольорову гаму. Окрему частку становлять класичні кольори: чорний, білий, сірий та коричневий. Однак, в асортименті присутні і чоловічі штани з бавовни червоного, зеленого та інших кольорів [26].

ТМ «Absolut Joy» – італійська компанія, що спеціалізується на виробництві молодіжного чоловічого одягу, в тому числі штанів з бавовни.

Цей бренд характеризується своєю унікальністю та ексклюзивністю.

В асортименті чоловічого одягу ТМ «Absolut Joy» велику частку займають джинсові штани з бавовни.

Особливістю цього бренду є недоступність для середнього сегменту споживачів, однак він користується високим попитом у споживачів з високим рівнем доходу.

Розглянемо структуру чоловічих штанів ТМ «Absolut Joy» в залежності від сировини в Україні (рис. 2.3).

ТМ «Absolut Joy» спеціалізується на виготовленні чоловічих штанів, в основному, з натуральної сировини: бавовна (43%) та вовна (32%). Однак, в асортименті чоловічих штанів цього бренду присутні і вироби із штучних та синтетичних тканин [27].

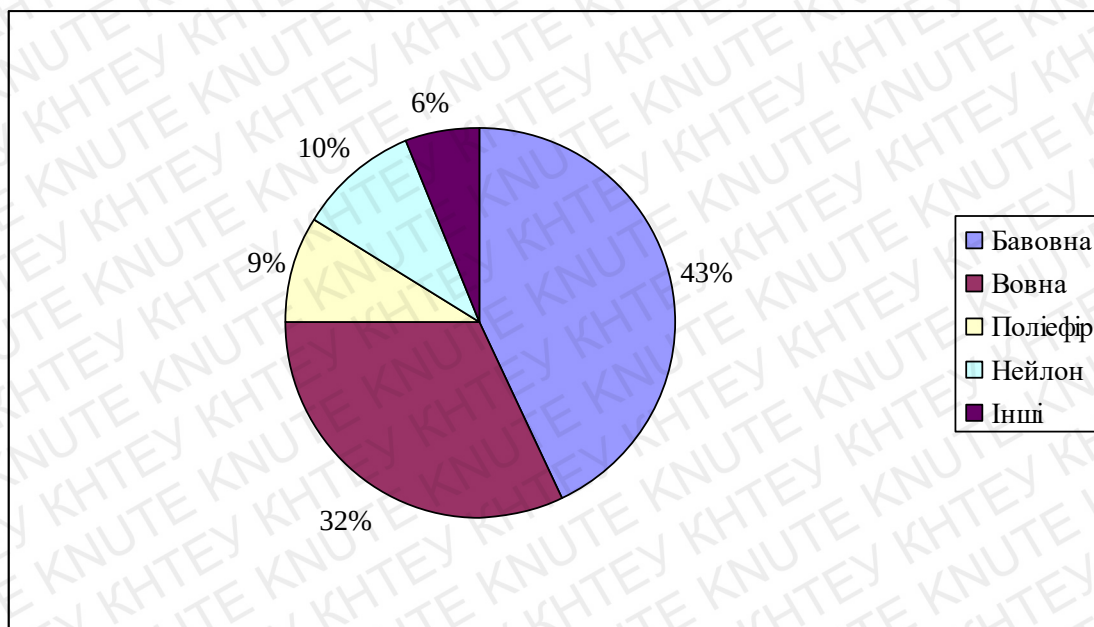


Рис. 2.3. Структура асортименту ТМ «Absolut Joy» залежно від сировини, %

Побудовано автором за [27]

ТМ «МАС» – німецька компанія, яка спеціалізується на виробництві одягу. Розглянемо асортимент даної компанії детальніше (рис. 2.4).

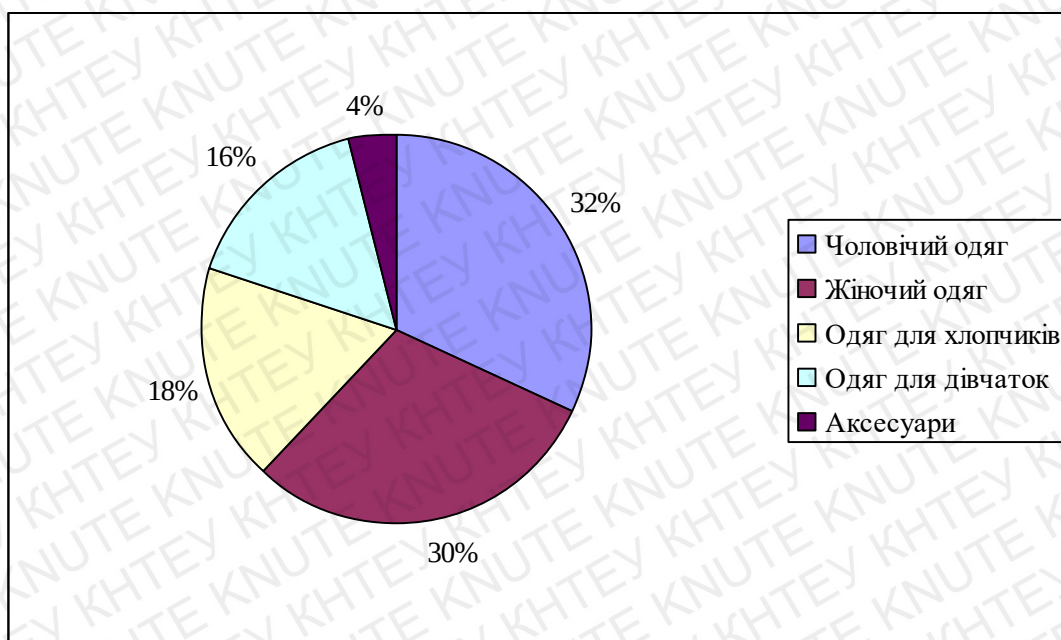


Рис. 2.4. Структура асортименту одягу ТМ «МАС» за статевовіковою ознакою, %

Побудовано автором за [28]

Аналізуючи асортимент одягу ТМ «МАС», необхідно відмітити, що основну частку займають чоловічий (32%) та жіночий (30%) одяг.

Найменшу частку в структурі асортименту займають аксесуари – 18%. Чоловічі штани з бавовни в структури чоловічого одягу ТМ «МАС» займають лише 8% [28].

ТМ «Henderson» – польська компанія, що спеціалізується на виробництві ділового одягу.

Асортимент ТМ «Henderson» включає в себе велику кількість найменувань, серед них: штани, піджаки, сорочки, труси, пальта, жилети, спортивний одяг, класичні костюми.

Також представлений широкий асортимент одягу за сировиною виготовлення: з бавовни, з вовни, з штучних та синтетичних матеріалів [29].

Отже, на митну територію України імпортується велика кількість одягу для чоловіків, зокрема чоловічих штанів з бавовни.

Основними імпортерами, які користуються високим попитом серед вітчизняних споживачів є провідні виробники Польщі, Німеччини, Італії та Туреччини.

2.3. Митна експертиза чоловічих штанів з бавовни та оформлення її результатів

При імпорті закордонних чоловічих штанів з бавовни виникла необхідність у проведенні митної експертизи цих товарів. При ідентифікації чоловічих штанів із бавовни для дослідження зазначених нижче критеріїв можуть використовуватися аналітичний, органолептичний та інструментальний методи (табл. 2.1).

Для дослідження було обрано чоловічих штанів із бавовни наступних торговельних марок:

- Зразок №1 – ТМ «Maksymiv», Україна;
- Зразок №2 – ТМ «VELS», Туреччина;
- Зразок №3 – ТМ «Absolut Joy», Італія;

- Зразок №4 – ТМ «МАС», Німеччина;
- Зразок №5 – ТМ «Henderson», Польща.

Таблиця 2.1

Критерії, засоби та методи ідентифікації чоловічих штанів із бавовни

<i>Критерії та показники</i>	<i>Засоби</i>	<i>Методи</i>
Найменування виробу	Маркування, товаросупровідні документи	Аналітичний
Виробник	Маркування, товаросупровідні документи	Аналітичний
Країна виробництва	Маркування, товаросупровідні документи, товар	Аналітичний
Адреса виробника	Маркування, товаросупровідні документи, товар	Аналітичний
Маркування	Товаросупровідні документи, товар	Аналітичний
Зовнішній вигляд	Маркування, товаросупровідні документи, товар	Органолептичний, аналітичний
Сировинний склад	Маркування, товаросупровідні документи, товар	Інструментальний, аналітичний

Аналізуючи табл. 2.1, необхідно відмітити, що дані, зазначені на маркуванні чоловічих штанів із бавовни, відповідають даним, наведеним в товаросупровідній документації.

Метою проведеної нами ідентифікації було визначення коду зразків чоловічих штанів із бавовни згідно УКТЗЕД.

Під час ідентифікації нами було застосовано інструментальні 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 чоловічих штанів із бавовни.

Результати проведених досліджень наведені в табл. 2.2 [30].

Результати митної експертизи чоловічих штанів із бавовни

Показник	Характеристика				
	Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3	Зразок №4	Зразок №5
Найменування виробу	Штани чоловічі	Штани чоловічі	Штани чоловічі	Штани чоловічі	Штани чоловічі
Виробник	ТОВ «Maksymiv»	DSC VELS	LLC Absolut Joy	MTG MAC	ESOTIQ & HENDERSON S.A.
Країна виробництва	Україна	Туреччина	Італія	Німеччина	Польща
Адреса виробника	52001, Просп. Газети Правда, 32 В, м. Підгородне, Дніпровська обл.	Birlik mah. 2 cad. No. 11. Kat. 2. Cankaya/ Ankara	5 20122 Milano /ITALY	60327 Frankfurt am Main, Germany	ul. Kościelna 26, 42-244 Mstów
Зовнішній вигляд	Штани з петлями для поясу, звужені до низу, з кишенями	Штани з петлями для поясу, звужені до низу, з кишенями	Штани з петлями для поясу, звужені до низу, з кишенями	Штани з петлями для поясу, звужені до низу, з кишенями	Штани з петлями для поясу, звужені до низу, з кишенями
Сировинний склад, %	100 – бавовна	100 – бавовна	100 – бавовна	100 – бавовна	100 – бавовна

Встановлено, що згідно з УКТЗЕД одним з головних критеріїв ідентифікації досліджуваних штанів, що імпортуються до України є сировинний склад.

Тому, для його ідентифікації використовували механічний метод, сутність якого полягала у визначенні характеру горіння волокон згідно з ДСТУ 4057-2001 [22].

Результати досліджень наведені у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Результати дослідження характеру горіння досліджуваних зразків штанів

Зразок	Характер горіння			Вигляд залишку після горіння	Запах під час горіння
	у разі піднесення до полум'я	у полум'ї	у разі видалення з полум'я		
1	Не плавиться, повільно загоряється	Горить повільно без плавлення	Горить без плавлення	Світло-сірий попіл	Запах паленого паперу
2	Не плавиться, повільно загоряється	Горить повільно без плавлення	Горить без плавлення	Світло-сірий попіл,	Запах паленого паперу
3	Не плавиться, повільно загоряється	Горить повільно без плавлення	Горить без плавлення	Світло-сірий попіл	Запах паленого паперу
4	Повільно загоряється	Горить повільно. Незначне оплавлення з утворенням твердої кульки	Продовжує горіти без плавлення	Світло-сірий попіл, утворюється тверда кулька	Запах паленого паперу
5	Повільно загоряється	Горить повільно без плавлення	Продовжує горіти без плавлення	Світло-сірий попіл, легко роздавлюється пальцями	Запах паленого паперу

Як видно з табл. 2.3, за ознаками горіння натурального волокна бавовни всі зразки відповідають вимогам ДСТУ 4057-2001 [22].

Певні особливості під час горіння має зразок №4 виробництва ТМ «МАС» (Німеччина).

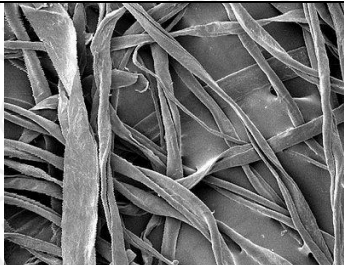
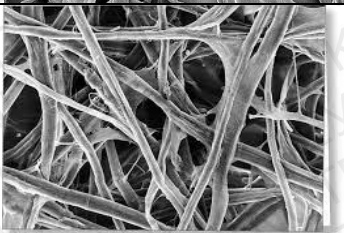
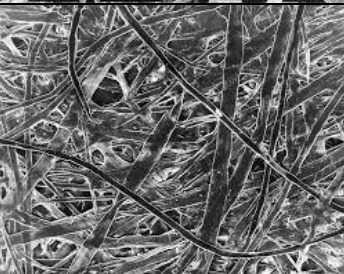
У полум'ї даний зразок горить повільно, а також спостерігається незначне оплавлення з утворенням твердої кульки.

Можна констатувати, що за основними характерними ознаками горіння всі досліджувані зразки виготовлені із бавовни, а тому дані, вказані на маркуванні, при імпорті досліджуваних зразків в Україну, відповідають фактичним результатам дослідження.

Також було проведено мікроскопічні дослідження зразків штанів з бавовни, що надійшли для митної експертизи, результати якої наведено у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

**Результати мікроскопіювання досліджених штанів з бавовни (збільшення:
300 разів)**

№ зразка	Торговельна марка	Вигляд під мікроскопом [29]	Поздовжній вигляд
1	ТМ «Maksymiv», Україна		Стрічки, скручені навколо осі, з помітним каналом
2	ТМ «VELS», Туреччина		Стрічки, скручені навколо осі, з помітним каналом
3	ТМ «Absolut Joy», Італія		Стрічки, скручені навколо осі, з помітним каналом
4	ТМ «MACS», Німеччина		Стрічки, скручені навколо осі, з помітним каналом
5	ТМ «Henderson», Польща		Стрічки, скручені навколо осі, з помітним каналом

Для підтвердження попереднього дослідження структури волокон чоловічих штанів, що імпортуються в Україну (табл. 2.3 та табл. 2.4) було прийнято рішення провести хімічну ідентифікацію волокнистого складу досліджуваних зразків згідно з ДСТУ 4057-2001 [22]. Досліджували дію різних

хімічних реагентів на досліджувані волокна, а також спостерігали за зміною стану зразків (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Результати хімічного аналізу сировинного складу досліджуваних зразків

№ п/п	Склад згідно з маркуванням	Хімічні реактиви-розчинники	Результати дії розчинників	Висновки
1	100% бавовни	1. Сірчана кислота (97-98%)	1. Розчиняється	Дія хімічних реагентів підтверджує наявність у складі волокна бавовни
		2. Азотна кислота (65%)	2. Частково розчиняється	
		3. Оцтова кислота (37%)	3. Частково розчиняється	
2	100% Cottone	1. Сірчана кислота (97-98%)	1. Розчиняється	Дія хімічних реагентів підтверджує наявність у складі волокна бавовни
		2. Азотна кислота (65%)	2. Частково розчиняється	
		3. Оцтова кислота (37%)	3. Частково розчиняється	
3	100% Cottone	1. Сірчана кислота (97-98%)	1. Розчиняється	Дія хімічних реагентів підтверджує наявність у складі волокна бавовни
		2. Азотна кислота (65%)	2. Частково розчиняється	
		3. Оцтова кислота (37%)	3. Частково розчиняється	
4	100% Cottone	1. Сірчана кислота (97-98%)	1. Розчиняється	Дія хімічних реагентів підтверджує наявність у складі волокна бавовни
		2. Азотна кислота (65%)	2. Частково розчиняється	
		3. Оцтова кислота (37%)	3. Частково розчиняється	
5	100% Cottone	1. Сірчана кислота (97-98%)	1. Розчиняється	Дія хімічних реагентів підтверджує наявність у складі волокна бавовни
		2. Азотна кислота (65%)	2. Частково розчиняється	
		3. Оцтова кислота (37%)	3. Частково розчиняється	

Отже, результати хімічного аналізу підтвердили, що всі зразки складаються зі 100% волокна бавовни.

За результатами проведених досліджень встановлено, що досліджувані зразки чоловічих штанів із бавовни: зразок 1 – ТМ «Maksymiv», зразок №2 – ТМ «VELS», зразок №3 – ТМ «Absolut Joy», зразок №4 – ТМ «MAC», зразок №5 – ТМ «Henderson», що реалізуються в Україні, відповідають критеріям

ідентифікації товарів даного виду, а отже, ці товари можна класифікувати в товарній підкатегорії 6203 42 90 00 згідно з УКТЗЕД.

В результаті проведених досліджень було складено експертний висновок.

На адресу Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України надійшов 1 зразок чоловічих штанів з бавовни, 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 чоловічих штанів з бавовни (Відділ провадження у справах про порушення митних правил управління боротьби з контрабандою та митними правопорушеннями Чернігівської митниці ДФС).

У графі «Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний номер(и)» – вказується інформація про досліджуваний зразок, позначена декларантом в графі 31 МД UA101060000/2019/005792 (дод. А) (Чоловічі штани з бавовни з петлями для поясу, звужені до низу, з кишенями).

У графі «Підприємство/громадянин» зазначається адреса та назва підприємства, яке імпортує чоловічі штани з бавовни на митну територію України (ESOTIQ & HENDERSON S.A, ul. Kościelna 26, 42-244 Mstów, Poland).

У графі «Виробник» зазначається назва та адреса виробника чоловічих штанів з бавовни, що імпортуються на митну територію України (Виробник: ESOTIQ & HENDERSON S.A, ul. Kościelna 26, 42-244 Mstów, Poland).

У графі «Акт про взяття проб» зазначається дата взяття проб зразків чоловічих штанів з бавовни, що направлені для дослідження (5 квітня 2019 року).

У графі «Супровідні документи (копії)» вказується перелік товаросупровідних документів, що надходить для дослідження разом із товаром (міжнародна автомобільна накладна (CMR) №344 від 04.04.2019, рахунок-фактура (інвойс) №7 від 04.04.2019, зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу товарів № ГД/12 від 30.10.18.).

У графі «Обґрунтування та мета направлення запиту» зазначається основна мета, з якою було направлено чоловічі штани з бавовни для дослідження (визначення коду товару згідно з УКТЗЕД).

У графі «Завдання для дослідження» зазначаються основні завдання, які ставляться перед експертом для проведення досліджень чоловічих штанів з бавовни (визначити характеристики товару, необхідні для його однозначної ідентифікації та класифікації згідно з УКТЗЕД; вказати, чи відповідає товар, задекларованому у МД ІМ 40 ДЕ UA101060000/2019/005792; провести дослідження органолептичних та фізико-хімічних властивостей товару).

Методи дослідження:

1. - «опис проб (зразків товару)» зазначається опис наданого для дослідження зразка, зазначеного в графі 31 МД UA101060000/2019/005792 (дод. А) (На дослідження надані зразки без митного забезпечення (контрольні зразки не надавались). За зовнішнім виглядом надані на дослідження зразки являють собою:

1. Чоловічі штани з бавовни з петлями для поясу, звужені до низу, з кишенями: чоловічі бавовняні штани чорного кольору, арт. 34 – 1 місце; 10 шт. в 1 пакеті; чоловічі бавовняні штани білого кольору, арт. 35 – 1 місце; 10 шт. в 1 пакеті; чоловічі бавовняні штани синього кольору, арт. 36 – 1 місце; 10 шт. в 1 пакеті; чоловічі бавовняні штани зеленого кольору, арт. 37 – 1 місце; 10 шт. в 1 пакеті; чоловічі бавовняні штани жовтого кольору, арт. 37 – 1 місце).

- «методи дослідження» зазначаються основні методи, що використовуються при дослідженні чоловічих штанів з бавовни (органолептичні дослідження (зовнішній вигляд) та дослідження фізико-хімічних властивостей товарів (сировинний склад)).

У графі «Результати дослідження» вказуються результати досліджень чоловічих штанів з бавовни за органолептичними та фізико-хімічними показниками (За зовнішнім виглядом надані на дослідження зразки являють собою чоловічі штани з бавовни з петлями для поясу, звужені до низу чорного кольору з вмістом бавовни 100%).

У графі «Висновок» зазначається загальний висновок за результатами досліджень чоловічих штанів з бавовни, 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 «Чоловічі штани з бавовни з петлями для поясу, звужені до низу, з кишенями» ідентифіковано як чоловічі штани з бавовни. Результати досліджень зразка товару за визначеними показниками не суперечать опису товару у гр. 31 МД UA101060000/2019/005792.

Надані на дослідження зразки під назвою «Чоловічі штани з бавовни з петлями для поясу, звужені до низу, з кишенями» являють собою зразки чоловічих штанів з бавовни та згідно з УКТЗЕД мають код 6203 42 90 00).

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

За результатами дослідження встановлено, що зразок чоловічих штанів з бавовни польського виробництва ТМ «Henderson», на даний на дослідження до Департаменту податкових та митних експертиз за сировинним складом на 100% складається з бавовни. При дослідженні характеру горіння зразка виявлено, що він повільно загоряється, горить повільно без плавлення, після видалення з полум'я продовжує горіти без плавлення, має запах паленого паперу під час горіння і продуктом горіння є світло-сірий попіл, що легко роздавлюється пальцями. При хімічному аналізі дослідного зразка, дія хімічних реагентів підтвердила наявність у складі волокна бавовни.

Отже, було проведено митну експертизу, в результаті якої було виявлено, що зразок чоловічих штанів з бавовни, надісланий до Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України відповідає вимогам чинної нормативної документації за органолептичними та фізико-хімічними показниками.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ МИТНОГО КОНТРОЛЮ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ ЧОЛОВІЧИХ ШТАНІВ З БАВОВНИ

3.1. Визначення коду чоловічих штанів з бавовни згідно з УКТЗЕД

Ми аналізуватимемо визначення коду згідно з УКТЗЕД чоловічих штанів з бавовни з петлями для поясу, звужених до низу, з кишенями, що імпортуються до України з Польщі (виробник: ESOTIQ & HENDERSON S.A.), оформлялись за МД №101060000/2019/005792 приватним підприємством «Одяг Імпекс», м. Житомир.

Згідно з УКТЗЕД чоловічі штани з бавовни класифікуються у XI розділі «Текстиль та вироби з текстилю», групі 62 «Одяг та додаткові речі до одягу, текстильні, крім трикотажних». Розглянемо детальніше особливості класифікації групи 62 згідно з УКТЗЕД [32].

До цієї групи включаються лише готові вироби з будь-якого текстильного матеріалу, крім вати, за винятком трикотажних (крім виробів товарної позиції 6212).

Усі компоненти “костюма” повинні бути виконані з тканини однакового переплетення, одного кольору та сировинного складу; також вони повинні бути єдиного фасону і відповідних або сумісних розмірів. Ці компоненти можуть мати кант (смужку тканини, вшитой у шов) з іншої тканини.

Якщо кілька окремих предметів одягу, призначених для нижньої частини тіла (наприклад дві пари штанів, або штани і шорти або спідниця чи спідниця-штани та штани), присутні одночасно, то компонентом костюма для чоловіків або хлопців, призначеним для нижньої частини тіла, повинна бути одна пара штанів, костюма для жінок або дівчат – спідниця або спідниця-штани, інші предмети одягу класифікуються окремо.

Термін “костюм чоловічий” включає такі набори предметів одягу, навіть якщо усі вищезгадані умови виконано або не виконано:

- ранковий костюм, що складається з однотонного піджака (візитки) із закругленими фалдами і смугастих штанів;

- вечірній костюм (фрак), пошитий зазвичай з тканини чорного кольору, піджак порівняно короткий спереду, без застібки, вузькі фалди охоплюють півколом стегна і більше звисають ззаду;

- смокінг, покрій піджака якого дуже подібний до піджаків звичайних, однак більше відкритий на грудях, з блискучими лацканами з шовку або іншої тканини, яка імітує шовк; [33]

b) термін “комплект” означає набір одягу (крім костюмів та виробів товарної позиції 6207 або 6208), що складається з кількох предметів, виготовлених з ідентичної тканини, призначених для продажу в роздрібній торгівлі, і включає:

- один предмет одягу, призначений для верхньої частини тіла, за винятком жилета, який може бути другим предметом верхнього одягу в комплектах — “двійках”; та

- один або два різні предмети одягу, призначені для нижньої частини тіла, які складаються з штанів, комбінезонів на шлейках, бриджів, шортів (крім купальних), спідниць або спідниць-штанів.

Усі компоненти комплекту повинні бути виготовлені з тканини однакового переплетення, одного стилю, кольору і сировинного складу; вони повинні бути відповідних або сумісних розмірів. Термін “комплект” не включає спортивні або лижні костюми товарної позиції 6211.

У товарній позиції 6209:

a) термін “дитячий одяг та додаткові речі до одягу” означає вироби для дітей зростом не більш як 86 см;

b) вироби, які можна включити одночасно як до товарної позиції 6209, так і до інших позицій цієї групи, класифікуються у товарній позиції 6209.

Одяг, який можна включити до товарної позиції 6210 та інших позицій цієї групи, за винятком товарної позиції 6209, класифікується у товарній позиції 6210 [34-37].

На рівні чотирьох знаків код чоловічих штанів з бавовни має вигляд «6203» – Костюми, комплекти, піджаки, штани, комбінезони із шлейками, бриджі та шорти (крім купальних), для чоловіків або хлопців [38] .

На наступному рівні класифікація відбувається за видом одягу: костюми; комплекти; піджаки та блейзери; штани, комбінезони із шлейками, бриджі та шорти. На рівні шести знаків згідно з УКТЗЕД, чоловічі штани з бавовни класифікуються за видом сировини [39, 40].

Отже, можна констатувати, що чоловічі штани з бавовни на рівні підкатегорії мають код 6203 42 90 00 – інші (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Основні класифікаційні ознаки чоловічих штанів із бавовни на різних рівнях деталізації

Рівень деталізації	Ознака	Код згідно з УКТЗЕД	Пояснення
Розділ	Текстильний виріб	-	Текстиль та вироби з текстилю
Група	Вид виробу(одяг), метод виготовлення (текстиль)	62	Текстиль та вироби з текстилю
Товарна позиція	Вид одягу (штани), статевовікова ознака (для чоловіків)	6203	Костюми, комплекти, піджаки, штани, комбінезони із шлейками, бриджі та шорти (крім купальних), для чоловіків або хлопців:
Товарна підпозиція	Сировинний склад (бавовна)	6203 42	з бавовни:
Товарна категорія	-	-	-
Товарна підкатегорія	Конструкційні особливості	6203 42 90 00	Інші

Таким чином, структура десятизначного цифрового кодового позначення чоловічих штанів з бавовни з петлями для поясу, звужених до низу в УКТЗЕД включає код групи (перші два знаки – 62), товарної позиції (перші чотири знаки – 6203), товарної підпозиції (перші шість знаків – 620342), товарної підкатегорії (10 знаків – 6203429000). Класифікація досліджуваних чоловічих штанів з бавовни з петлями для поясу, звужених до низу у товарних категоріях не передбачена. Отже, код згідно з УКТЗЕД чоловічих штанів з бавовни з петлями для поясу, звужених до низу, що імпортуються до України з Польщі за МД № 101060000/2019/005792 – 6203429000 [41].

3.2. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту чоловічих штанів з бавовни при імпорті

Митну вартість чоловічих штанів з бавовни декларант або уповноважена ним особа заявляє під час їх декларування. При цьому декларант або уповноважена ним особа зобов'язаний заявляти митну вартість, визначену ним самостійно, у тому числі за результатами консультацій з митницею ДФС, або скориговану за результатами контролю, здійсненого митницею ДФС; подавати митниці ДФС достовірні відомості про визначення митної вартості, які повинні ґрунтуватися на об'єктивних, документально підтверджених даних, що піддаються обчисленню; нести всі додаткові витрати, пов'язані з коригуванням митної вартості або наданням додаткової інформації [42, 43].

При імпорті чоловічих штанів з бавовни, що імпортуються до України з Польщі за МД №101060000/2019/005792 ПП «Одяг Імпекс», м. Житомир (дод. А), було застосовано метод визначення митної вартості за ціною договору (контракту) щодо товарів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, оскільки були дотримані всі відповідні нормативно регульовані умови.

Митною вартістю чоловічих штанів з бавовни, які ввозяться на митну територію України за МД №101060000/2019/005792 відповідно до митного режиму імпорту, є ціна, що була фактично сплачена або підлягає сплаті за товари, про що зазначено в графі 42 МД №101060000/2019/005792 – 4099,43 [44].

Платежі необов'язково повинні бути здійснені у вигляді переказу грошей (зокрема, але не виключно). Такі платежі можуть бути здійснені шляхом акредитива, інкасування або за допомогою інших розрахунків (вексель, передача цінних документів тощо) [45-47].

Декларант має право відповіді та доказу відсутності впливу взаємозв'язку продавця і покупця на ціну, що була фактично сплачена або підлягає сплаті за оцінювані товари [48].

Право на автоматичне застосування методу визначення митної вартості за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються (вартість

операції), мають уповноважені економічні оператори. При імпорті чоловічих штанів з бавовни ТМ «Henderson», що імпортуються до України з Польщі за МД №101060000/2019/005792 ПП «Одяг Імпекс», м. Житомир (дод. А), відомості про митну вартість товарів у валюті України було зазначено в графі 45 досліджуваної МД «Коригування» – 123385,56 грн. Ця сума визначена декларантом – представником ТОВ «Брокер-Сервіс» за результатами консультацій з митним органом на основі графі 22 «Валюта та загальна сума за рахунком».

Відомості, необхідні для визначення митної вартості чоловічих штанів з бавовни зазначаються також у графі 20 "Умови поставки" МД №101060000/2019/005792 (дод. А). У першому підрозділі графі наводиться скорочене літерне найменування умов поставки згідно з класифікатором умов поставки – FCA Free Carrier At (...named place), або Франко перевізник (...назва місця) – термін Інкотермс, який означає, що продавець доставляє чоловічі штани з бавовни зазначеному ПП «Одяг Імпекс» перевізнику до названого місця. Слід зазначити, що вибір місця постачання впливає на зобов'язання по навантаженню і розвантаженню чоловічих штанів з бавовни на даному місці. Якщо постачання здійснюється в приміщенні ТМ «Henderson», то ТМ «Henderson» несе відповідальність за відвантаження. Якщо ж постачання здійснюється в інше місце, продавець за відвантаження чоловічих штанів з бавовни відповідальності не несе.

Даний термін може бути використаний під час перевезення будь-яким видом транспорту, включаючи змішані перевезення.

Під словом Перевізник розуміється будь-яка особа, що на підставі договору перевезення зобов'язується здійснити чи забезпечити перевезення чоловічих штанів з бавовни по залізниці, автомобільним, повітряним, морським і внутрішнім водяним транспортом чи комбінацією цих видів транспорту [49].

Графа 22 МД №101060000/2019/005792 (дод. А) на чоловічі штани з бавовни "Валюта та загальна сума за рахунком" містить такі дані, необхідні для розрахунку митної вартості – у лівому підрозділі наводиться відповідно до

класифікації валют літерний код валюти, у якій складено рахунок-фактуру (інвойс) або інші документи, які визначають вартість товару – EUR (євро). У правому підрозділі графи зазначається сума наведених у графах 42 ЄАД і додаткових аркушів МД фактурних вартостей задекларованих товарів у валюті, код якої зазначений у лівому підрозділі графи – 4099,43 [50].

В Графі 23 "Курс валюти" МД №101060000/2019/005792 (дод. А) зазначається офіційний курс гривні до іноземної валюти, зазначеної в лівому підрозділі графи 22 МД, установлений Національним банком України на дату подання декларації до оформлення – 29,58189100.

У графі 24 "Характер угоди" МД №101060000/2019/005792 чоловічі штани з бавовни у лівому підрозділі визначено код характеру договору (контракту) згідно з класифікатором характерів угод – 021 – переміщення товарів з розрахунками за товар у ВКВ (вільно конвертованій валюті). У правому підрозділі графи наводиться літерний код валюти розрахунку відповідно до класифікації валют – EUR (євро).

Таким чином, митна вартість чоловічих штанів з бавовни з петлями для поясу, звужених до низу, з кишенями ТМ «Henderson», що імпортуються до України з Польщі за МД №101060000/2019/005792 ПП «Одяг Імпекс», м. Житомир (дод. А) за обраними умовами поставки FCA PL (Польща) Mstów буде визначатись за формулою (3.1):

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

де FB – фактурна вартість товарів у валюті, визначеній в угоді (євро);

MB – митна вартість товарів;

KB – курс валюти євро, визначений Національним банком на дату подачі МД №101060000/2019/005792;

TB – транспортні витрати, понесені продавцем ТМ «Henderson» для експорту продукції з Польщі (дод. Ж).

Серед документів, що підтверджують фактурну вартість товару, при декларуванні чоловічих штанів з бавовни за МД №101060000/2019/005792 було подано: Контракт між ТМ «Henderson» і ПП «Одяг Імпекс» №ГД/12 від 30.10.2018 (дод. Е); Рахунок-фактуру №7 від 10.01.2019 (дод. В).

Транспортні витрати чоловічих штанів з бавовни до кордону продавцем склали в перерахунку на національну валюту 2116,67 грн.

Таким чином, митна вартість чоловічих штанів з бавовни, що ввозяться на митну територію України в режимі імпорту за МД №101060000/2019/005792 становить:

$$MB = (4099,43 \text{ EUR} * 29,581891 \text{ грн.}) + 2116,67 \text{ грн.} = 123385,56 \text{ грн.}$$

де 29,581891 – курс євро до гривні на дату оформлення МД №101060000/2019/005792;

4099,43 євро – фактурна вартість;

2116,67 грн. – сума транспортних витрат.

Митна вартість чоловічих штанів з бавовни за МД №101060000/2019/005792 є основою для нарахування митних платежів.

При імпорті цих товарів згідно чинного Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI, Закону України «Про Митний тариф України» від 19.09.2013 № 584-VII та Глави 43 МКУ «Справляння митних платежів, сплачуються наступні види платежів, що зазначаються в графі 47 «Нарахування митних платежів» МД №101060000/2016/005792 (дод. А). Розрахунок ПДВ: $123385,56 \text{ (сума митної вартості і мита)} * 20\% = 24677,11 \text{ грн.}$ [51,52]

Отже, митна вартість чоловічих штанів з бавовни виробництва ТМ «Henderson», що імпортується до України з Польщі за МД №101060000/2019/005792 ПП «Одяг Імпекс», м. Житомир, становить 123385,56 грн. Сума митних платежів, до яких входить нульове мито та податок на додану вартість становить 24677,11 грн.

3.3. Митний контроль та митне оформлення чоловічих штанів з бавовни

Митний контроль та митне оформлення чоловічих штанів з бавовни виробництва ТМ «Henderson», що імпортуються до України з Польщі за МД №101060000/2019/005792 ПП «Одяг Імпекс», здійснювалися згідно з 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» [53].

При імпорті чоловічих штанів з бавовни на митну територію України ПП «Одяг Імпекс» надавав посадовій особі Чернігівської митниці ДФС наступні види документів для здійснення митного контролю, зазначені у графі 44 МД №101060000/2019/005792 :

- міжнародну автомобільну накладну (CMR) №344 від 04.04.19, в якій зазначено: відправник (ТМ «Henderson», ul. Kościelna 26, 42-244 Mstów, Poland), отримувач (ПП «Одяг Імпекс», вул. Шевченка, 67, 10150, м. Житомир, Україна), перевізник (ПП «Одяг Імпекс», вул. Шевченка, 67, 10150, м. Житомир, Україна), номерні знаки транспортного засобу (BX6623BE), інформація про товар (Чоловічі штани з бавовни з петлями для поясу, звужені до низу, з кишенями), маса брутто – 65 кг; загальна вартість (4099,43 EUR);
- рахунок-фактуру (інвойс) №7 від 04.04.19, в якому вказано: відправник та його адреса (ТМ «Henderson», ul. Kościelna 26, 42-244 Mstów, Poland), отримувач та його адреса (ПП «Одяг Імпекс», вул. Шевченка, 67, 10150, м. Житомир, Україна), кількість місць (5), маса брутто (65 кг), умови поставки (FCA, PL Mstów), повний опис товару (Чоловічі штани з бавовни з петлями для поясу, звужені до низу з кишенями), код згідно з УКТЗЕД (6203429000), країна виробництва (Польща), загальна вартість (4099,43 EUR);
- зовнішньоекономічний контракт №ГД/12 від 30.10.18, в якому вказано: предмет контракту, якість та кількість товару, строки і умови поставки, ціна товару, умови платежу, умови приймання, упаковка та маркування, форс-

мажорні обставини, урегулювання спорів, додаткові умови, санкції та рекламації, а також юридичні адреса і реквізити сторін.

Для здійснення митного оформлення декларант Болюк О.Г. (представник ТОВ «Брокер-Сервіс») подавав до відділу митного оформлення №1 м/п «Нові Яриловичі» Чернігівської митниці ДФС МД №101060000/2019/005792, заповнену згідно з обраним митним режимом, її електронну копію; міжнародну автомобільну накладну (CMR) №344 від 04.04.19, рахунок-фактуру про надання транспортно-експедиційних послуг №18 від 05.04.19, рахунок-фактуру (інвойс) №7 від 04.04.19, зовнішньоекономічний контракт №ГД/12 від 30.10.18.

Після декларування чоловічих штанів з бавовни, що переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту здійснювалось їх митне оформлення.

Митне оформлення чоловічих штанів з бавовни за МД №101060000/2019/005792 (дод. А), передбачало наступні етапи:

1. Реєстрація митної декларації №101060000/2019/005792.
2. Перевірка відповідності формату МД №101060000/2019/005792 встановленим вимогам.
3. Фіксування дати й часу подання МД №101060000/2019/005792 для оформлення шляхом:
 - присвоєння МД реєстраційного номера за допомогою АСМО – №101060000/2019/005792;
 - унесення поданої МД №101060000/2019/005792 до бази даних Чернігівської митниці ДФС.
4. Перевірка митної декларації. Перевірка наявності поданих разом з МД №101060000/2019/005792: міжнародної автомобільної накладної (CMR) №344 від 04.04.19, рахунка-фактури про надання транспортно-експедиційних послуг №18 від 05.04.19, рахунка-фактури (інвойсу) №7 від 04.04.19, зовнішньоекономічного контракту №ГД/12 від 30.10.18. [54-56]
5. Прийняття митної декларації №101060000/2019/005792 для оформлення.
 - унесення номера штампа ПМК до МД №101060000/2019/005792.

6. Оформлення митної декларації. При здійсненні митного оформлення МД №101060000/2019/005792 виконуються такі митні формальності:

А. Перевірка дотримання строків подання МД №101060000/2019/005792 – строки дотримано.

Б. Перевірка наявності відміток про завершення переміщення чоловічих штанів з бавовни.

В. Контроль співставлення (автоматизоване порівняння) даних, які містяться в МД №101060000/2019/005792 та інших документів, поданих для митного оформлення, зокрема:

- співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 МД №101060000/2019/005792 – ЄДРПОУ: 23494714, ПАТ "УкрЕксімБанк"; МФО: 300346, з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України: дані, що містяться в графі 28 МД №101060000/2019/005792 відповідають даним, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України;

- співставлення курсу валюти України – 29,581891 до іноземної валюти – Євро, зазначений у графі 23 МД №101060000/2019/005792, з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графі 22 МД №101060000/2019/005792, на день подання МД №101060000/2019/005792 до оформлення: на момент подання МД №101060000/2019/005792 до оформлення курс валюти України до іноземної валюти становив 29,581891;

- перевірка наявності діючих (не скасованих) спеціальних санкцій, застосованих до українського суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності – ПП «Одяг Імпекс» або іноземного суб'єкта господарської діяльності – ТМ «Henderson» згідно зі статтею 37 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» (в даному випадку санкції відсутні);

- співставлення з картками відмови та МД №101060000/2019/005792, в оформленні яких відмовлено (картки відмови в даному випадку не надавались); [57]

- співставлення з інформацією, що надходить з митних та правоохоронних органів іноземних держав (інформація по чоловічих штанах з бавовни не надходила) [58].

Г. Контроль із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі оцінка ризику за МД №101060000/2019/005792 шляхом аналізу електронної митної декларації за допомогою АСАУР.

Д. Перевірка правильності класифікації чоловічих штанів з бавовни та присвоєння товару «Чоловічі штани з бавовни з петлями для поясу, звужені до низу, з кишенями: чоловічі бавовняні штани чорного кольору, арт. 34 – 1 місце; 10 шт. в 1 пакеті; чоловічі бавовняні штани білого кольору, арт. 35 – 1 місце; 10 шт. в 1 пакеті; чоловічі бавовняні штани синього кольору, арт. 36 – 1 місце; 10 шт. в 1 пакеті; чоловічі бавовняні штани зеленого кольору, арт. 37 – 1 місце; 10 шт. в 1 пакеті; чоловічі бавовняні штани жовтого кольору, арт. 37 – 1 місце; 10 шт. в 1 пакеті. Країна виробництва: PL. Виробник: ESOTIQ & HENDERSON S.A, коду згідно з УКТЗЕД. Код вищезазначеного товару згідно з УКТЗЕД – 6203 42 90 00.

Ж. Перевірка правильності визначення країни походження товарів. Країна походження чоловічих штанів із бавовни визначено правильно – Польща.

З. Перевірка правильності визначення митної вартості чоловічих штанів з бавовни, визначеної в графі 47 МД №101060000/2019/005792. В даному випадку митна вартість чоловічих штанів, що імпортуються до України з Польщі визначена правильно. Встановлено, що митна вартість нараховувалась за першим методом, тобто за ціною договору. Основою визначення митної вартості чоловічих штанів з бавовни є їх фактурна вартість, до якої додавались транспортні витрати. Митна вартість чоловічих штанів з бавовни визначалась із врахування умов поставки Інкотермс 2010 FCA і становила 123385,56 грн.

7. Завершення митних формальностей за митною декларацією №101060000/2019/005792. Під час завершення митного оформлення посадовими особами Чернігівської митниці ДФС виконуються такі митні формальності:

7.1. Перевірка відомостей про виконання митних формальностей, сформованих за результатами оцінки ризику за МД №101060000/2019/005792 із застосуванням системи управління ризиками.

7.2. Перевірка правильності нарахування митних платежів, правильності заповнення граф 47 МД №101060000/2019/005792, контроль і облік векселів. Встановлено, що платежі нараховано правильно (020 – мито на товари, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання; основа нарахування для товару – 123385,56 грн.; ставка – 0%, сума – 0 грн.; спосіб платежу – зазначено код 01, що в класифікаторі способів розрахунку відповідає безготівковому платежу.

028 – податок на додану вартість з товарів, ввезених на митну територію України; основа нарахування для товару – 123385,56 грн.; ставка – 20%, сума – 24577,11 грн.; спосіб платежу – зазначено код 01, що в класифікаторі способів розрахунку відповідає безготівковому платежу.).

7.3. Заповнення графи С МД №101060000/2019/005792 згідно з порядком заповнення митних декларацій на бланку ЄАД, унесення відомостей до електронної МД №101060000/2019/005792.

7.4. Справляння митних та інших платежів за МД №101060000/2019/005792.

7.5 Завершення митного оформлення шляхом: внесення за допомогою АСМО до електронної МД №101060000/2019/005792 відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи Волинської митниці ДФС, яка завершила митне оформлення; передавання в установлений строк електронної МД №101060000/2019/005792 до ЄАІС митних органів України [59, 60].

Отже, митне оформлення чоловічих штанів з бавовни передбачало декларування товару, а також виконання митними органами Чернігівської митниці ДФС основних митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання законодавства України з питань державної митної справи.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами випускної кваліфікаційної роботи можна зробити наступні висновки:

1. За даними Державної фіскальної служби України у 2018 році найбільшу кількість українських чоловічих штанів із бавовни вітчизняні виробники експортували до Німеччини (52%), Румунії (31%) та Польщі (17%). Загальна частка решти країн-контрагентів експорту становить 24% від загального обсягу чоловічих штанів із бавовни, що експортуються.

2. Правове регулювання митного оформлення імпорту чоловічих штанів із бавовни суттєво забезпечується постановами Кабінету міністрів України, які видаються відповідно до Митного кодексу України та інших законів України. Це постанови, що стосуються: порядку переміщення чоловічих штанів із бавовни через митний кордон України в різних митних режимах і різними видами сухопутного, водного, повітряного транспорту; умов декларування чоловічих штанів із бавовни і доставки у митниці призначення; особливостей визначення митної вартості чоловічих штанів із бавовни, що ввозяться в Україну; країни походження чоловічих штанів із бавовни; ставок митних зборів; застосування відомчих класифікаторів чоловічих штанів із бавовни.

3. На митну територію України імпортується велика кількість одягу для чоловіків, зокрема чоловічих штанів з бавовни. Основними імпортерами, які користуються високим попитом серед вітчизняних споживачів є провідні виробники Польщі, Німеччини, Італії та Туреччини.

4. При імпорті чоловічих штанів з бавовни було здійснено ідентифікацію в рамках митної експертизи. Результати хімічного аналізу підтвердили, що всі зразки складаються зі 100% волокна бавовни. За результатами проведених досліджень встановлено, що досліджувані зразки чоловічих штанів із бавовни: зразок 1 – ТМ «Maksymiv», зразок №2 – ТМ «VELS», зразок №3 – ТМ «Absolut Joy», зразок №4 – ТМ «MAC», зразок №5 – ТМ «Henderson», що реалізуються в Україні, відповідають критеріям

ідентифікації товарів даного виду, а отже, їх можна класифікувати в товарній підкатегорії 6203 42 90 00 згідно з УКТЗЕД.

5. Структура десятизначного цифрового кодового позначення чоловічих штанів з бавовни з петлями для поясу, звужених до низу в УКТЗЕД включає код групи (перші два знаки – 62), товарної позиції (перші чотири знаки – 6203), товарної підпозиції (перші шість знаків – 620342), товарної підкатегорії (10 знаків – 6203429000). Класифікація досліджуваних чоловічих штанів з бавовни з петлями для поясу, звужених до низу у товарних категоріях не передбачена. Отже, код згідно з УКТЗЕД чоловічих штанів з бавовни з петлями для поясу, звужених до низу, що імпортуються до України з Польщі за МД №101060000/2019/005792 – 6203429000.

6. Митна вартість чоловічих штанів з бавовни виробництва ESOTIQ & HENDERSON S.A, що імпортується до України з Польщі за МД №101060000/2019/005792 ПП «Одяг Імпекс», м. Житомир, становить 123385,56 грн. Сума митних платежів, до яких входить нульове мито та податок на додану вартість становить 24677,11 грн.

7. Митне оформлення чоловічих штанів з бавовни передбачало декларування товару, а також виконання митними органами Чернігівської митниці ДФС основних митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання законодавства України з питань державної митної справи.

Для вирішення проблеми ефективного митного контролю та митного оформлення при імпорті чоловічих штанів з бавовни в Україну, можна зробити наступні пропозиції:

- з метою вдосконалення митної експертизи чоловічих штанів з бавовни збільшити фінансування проведення даної експертизи, а також використовувати закордонний досвід в проведенні експертизи чоловічих штанів з бавовни.

- впровадити у практику проведення митної експертизи ДПМЕ використання критеріїв та методів ідентифікації чоловічих штанів з бавовни, запропонованих у даній роботі.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Міністерство економіки України. Державна підтримка українського експорту. Легка промисловість України (2018 р.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrexport.gov.ua/ukr/prom/ukr/9.html>.
2. Офіційний сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
3. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. Митна статистика. Сумарний обсяг імпорту та експорту у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/f11>.
4. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. Митна статистика. Зовнішня торгівля України із зазначенням основних країн-контрагентів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/f3>.
5. Customs Code of Ukraine [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/data/files/10977.pdf>.
6. The customs law of Ukraine [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://www.researchgate.net/publication/324800959_THE_CUSTOMS_LAW_OF_UKRAINE.
7. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI (редакція від 25.11.2018) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
8. Наumenko В. П. Митне регулювання ЗЕД в Україні / В. П. Наumenko, П. В. Пашко, В. А. Русков. – [2-ге вид.], пере-роб. і доп. – К. : Знання, 2006. – 155 с.
9. Новий Митний кодекс України: що варто знати підприємствам [Електронний ресурс]. – режим доступу : <http://www.teka.ua/article/147388>.
10. P. V. Pashko, D. V. Pashko. Conditions and factors of investment security as a decisive force of social and economic development: theoretical and practical aspects/ Pashko P. V., D. V. Pashko // Financial and credit activity: problems of theory and practice. – 2018. – №3(26). – С. 501-509.

11. Ukraine's trade policy choice: pros and cons of different regional integration options [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ier.com.ua/files/Projects/2010/2010_05/trade_pros_and_cons_2011-12-08_eng.pdf.

12. Про митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 №584-VII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.

13. Податковий кодекс України: Закон України від 23.10.2012 № 2856-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

14. Про затвердження відомих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій : Наказ Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 р. №1011 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62422.html>.

15. Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа : Наказ Міністерства фінансів від 30.05.2012 № 631 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.

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

17. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 № 959-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/959-12>.

18. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій : Постанова КМ України від 21.05.2012 № 450 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>.

19. Про забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення: Закон України від 24.02.1994 № 4005-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/4004-12>.

20. Митні експертизи: поняття, характеристика та види [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://irbis-nbuv.gov.ua/irbis_nbuv/cgiirbis_64

21. 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 № 1058 від 02.12.2016. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>.

22. ДСТУ 4057-2001. Матеріали текстильні. Метод ідентифікації волокон. [Чинний від 2002-05-01]. Вид. офіц. Київ: Держстандарт України, 2002. 27 с.

23. ДСТУ 2027-92. Вироби швейні й трикотажні. Терміни та визначення. [Чинний від 1993-01-01]. Вид. офіц. Київ: Держстандарт України, 1993. 23 с.

24. Класифікація непродовольчих товарів : монографія / А.А. Мазаракі, Н.В. Мережко, Л.А. Коптюх та ін. ; за заг. ред. А.А. Мазаракі. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. – 592 с.

25. Колосніченко М.В., Процик К.Л. Мода і одяг. Основи проектування та виробництва одягу: навч. посіб. Київ: КНУТД, 2011. – 238 с.

26. Офіційний сайт ТМ «VELS» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://vels.ua>.

27. Офіційний сайт ТМ «Absolut Joy» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ves4i.com.ua/Absolut-Joy>.

28. Офіційний сайт ТМ «MAC» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://maccosmetic.com.ua>.

29. Офіційний сайт ТМ «Henderson» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://yollo.com.ua/henderson>.

30. Гнатишин Г. Митна експертиза чоловічих штанів з бавовни» /Г. Гнатишин// Збірник наукових статей студ. заоч. форми навч. «Управління

безпечністю, якістю та експертиза товарів» / відп. ред. В.А. Осика. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т., 2019. – Ч. 1. – с. 35-38.

31. Бавовна під мікроскопом [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.wikiwand.com/uk/%D0%91%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%B2%D0%BD%D0%B0>.

32. Департамент податкових та митних експертиз ДФСУ [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/struktura-/spetsializovan-departament-ta-org/spetsializovana-laboratoriy>.

33. Правила інтерпретації УКТЗЕД [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.proagro.com.ua/reference/vedua/uktzed/1095.html>.

34. Про впровадження методичних рекомендацій щодо класифікації окремих товарів згідно з вимогами УКТЗЕД : лист Міністерства доходів і зборів України № 6983/7/99-99-24-02-03-17 від 26.03.2014 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.qdpro.com.ua/document/57668>.

35. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ Міндоходів від 14.01.2014 №15 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/naka-zi/62672.html>.

36. Про затвердження Класифікатора додаткової інформації, необхідної для ідентифікації товарів, що вноситься до електронного інвойсу, який додається до митної декларації, заповненої на бланку єдиного адміністративного документа : Наказ Міністерства фінансів України від 17.09.2012 № 998 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.qdpro.com.ua/document/55398>.

37. Код УКТЗЕД [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://ares.ua/uk/codesearch>

38. Структура та механізм застосування УКТЗЕД [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://pidruchniki.com/10740413/ekonomika/struktura_mehanizm_zastosuvannya_u_krayinskoyi_klasifikatsiyi_tovariv_zovnishnoekonomichnoyi_diyalnosti.

39. Класифікація товарів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya-tovariv>.

40. Реєстр попередніх рішень щодо класифікації та кодування товару в УКТЗЕД [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya-tovariv/62835.html>.

41. Перелік товарів, щодо яких прийняті класифікаційні рішення [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya-tovariv/62834.html>.

42. Аргунов В. А., Батіг В. П., Березний Є. М.. Основи митної справи. / В. А. Аргунов, В. П. Батіг, Є. М. Березний // Навч. посіб. — К.: Знання, 2002. — 320с.

43. Войцешук А.Д. Регулювання митної справи: підручник / А.Д. Войцешук ; за заг. ред. Войцешука А.Д. – Хмельницький: Видавництво ІНТРАДА, 2007. – 312 с

44. Пашко П.В. Митна безпека : монографія / П.В. Пашко – Одеса : Плассе, 2009. – 628 с.

45. Pashko P.V., Volik O.F. Customs information technology / Pashko P.V., Volik O.F. // Knowledge. – 2011. – № 2. – С. 200-204.

46. Симонова Г. Д. Визначення місця митної вартості товарів у системі державного регулювання зовнішньої торгівлі товарами [Електронний ресурс] / 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).

47. Терещенко С. С. Дослідження проблемних аспектів міжнародних угод щодо визначення і контролю митної вартості імпортованих товарів [Електронний ресурс] / 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).

48. Терещенко С. С. Митна вартість: сучасний стан, проблеми та шляхи розв'язання [Електронний ресурс] / 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).

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

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

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

52. Сергійчик В. О. Інформатизація митних органів України: до питання щодо правового регулювання порядку електронного декларування [Електронний ресурс] / В. О. Сергійчик // Митна справа. – 2013. – № 4. – С. 76-84. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Ms_2013_4_14.

53. Пархоменко В. П. Процеси введення електронного митного декларування в Україні [Електронний ресурс] / В. П. Пархоменко, О. В. Ігнат'єва // Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля. – 2013. – № 4(2). – С. 138-142. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/VSUNU_2013_4\(2\)__30](http://nbuv.gov.ua/UJRN/VSUNU_2013_4(2)__30).

54. Сасунов В. В. Основні етапи розвитку законодавства України в сфері регулювання договірних відносин з декларування товарів [Електронний ресурс] / В. В. Сасунов // Вісник Хмельницького інституту регіонального управління та права. – 2003. – № 2. – С. 92-98. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Unzap_2003_2_17.

55. Класифікатори, що використовуються при заповненні граф МД. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne->

oformlennya/subektam-zed/reestri-ta-klasifikatori/klasifikatori/vidomchi-klasifikatori-informatsii-z-pi/62563.html.

56. Шраменко Н. Ю. Вплив тривалості митного оформлення на строк доставки вантажів у міжнародному сполученні [Електронний ресурс] / 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).

57. Крисовата К. В. Фінансові ризики в системі митного контролю та митного оформлення товарів [Електронний ресурс] / К. В. Крисовата // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2013. – Вип. 2(2). – С. 47-52. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed_2013_2\(2\)_9](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed_2013_2(2)_9).

58. Шайхлісламов З. Р. Актуальні питання розвитку інформаційних технологій під час митного оформлення товарів і транспортних засобів [Електронний ресурс] / 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. Короп О. В. Перевірка правильності класифікації товарів під час здійснення митного контролю після завершення процедур пропуску та митного оформлення [Електронний ресурс] / 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.

60. Кунев Ю. Д. Митне оформлення і митний контроль: системно-правова модель [Електронний ресурс] / Ю. Д. Кунев // Вісник Академії митної служби України. Серія : Право. – 2009. – № 2. – С. 78–85. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsup_2009_2_15.

Додаток А

УКРАЇНА (форма МД-2)		1 ДЕКЛАРАЦІЯ		А МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ/ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ UA101060000/2019/005792	
1	6	2 Відправник/Експортер №PL/ 0000000000 ESOTIQ & HENDERSON S.A, ul. Kościelna 26, 42-244 Mstów, Poland		3 Форми 1 1 4 Відв. спец. 1/0 Електронне декларування	
Примірник для країни відправлення/експорту	Примірник для країни призначення	000/0000/000000		5 Всього т-ів 1 6 Всього місць 5 7 Довідковий номер №5063	
		8 Одержувач №UA/0036483471 ПП "Одяг Імпекс" вул. Шевченка, 67, 10150, м. Житомир, Україна		9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання UA/0036483471 ПП "Одяг Імпекс" вул. Шевченка, 67, 10150, м. Житомир, Україна UA10036483471	
		UA10036483471		10 Країна перш. призн./ост. від. PL Країна виробн. 12 Відомості про вартість 13 ЕСП 123385,56	
		14 Декларант/Представник № UA/0032456112 ТОВ "Брокер-Сервіс" 43006, м. Київ, вул. Шевченка, буд. 20-А UA10032456112		15 Країна відправлення/експорту Польща 16 Країна походження Польща 17 Код країни признач. a) PL b) a) b)	
		18 Ідентифікація і країна реєстрації трансп. засобу при відправленні/прибутті BX6623BE UA 19 Конт. 0		20 Умови поставки FCA PL Mstów	
		21 Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні BX6623BE UA		22 Валюта та загальна сума за разом 23 Курс валюту 24 Характер угоди EUR 4099,43 29,581891 0 21 EUR	
		25 Вид транспорту на кордоні 30 26 Вид транспорту в межах країни 30 27 Місце навантаження/розвантаження		28 Фінансові та банківські відомості ЄДРПОУ : 23494714 ПАТ "УкрЕксімБанк" МФО : 300346	
		29 Митний орган виїзду/в'їзду UA10203020 Чернігівська митниця ДФС 101-011-1-1		32 Товар 33 Код товару 1 № 6203 42 90 00 0	
		31 Вантажні місця та опис товарів		34 Код країни походж. 35 Вага брутто (кг) 36 Преференц. a PL b 65 410000000 37 ПРОЦЕДУРА 38 Вага нетто (кг) 39 Квота 4000 ZZ00 60 40 Загальна декларація/Попередній документ	
		1. Чоловічі штани з бавовни з петлями для поясу, звужені до низу, з кишенями: чоловічі бавовняні штани чорного кольору, арт. 34 – 1 місце 10 шт. в 1 пакеті; чоловічі бавовняні штани білого кольору, арт. 35 – 1 місце 10 шт. в 1 пакеті; чоловічі бавовняні штани синього кольору, арт. 36 – 1 місце 10 шт. в 1 пакеті; чоловічі бавовняні штани зеленого кольору, арт. 37 – 1 місце 10 шт. в 1 пакеті; чоловічі бавовняні штани жовтого кольору, арт. 37 – 1 місце 10 шт. в 1 пакеті; Місце 5 PA 5 3. 0		41 Додаткові одиниці виміру 42 Ціна товару 43 Код МВВ 0730 344 04.04.19 795/50 4099,43 1 3004 18 05.04.19 0380 7 04.04.19 4104 ГД/12 30.10.18 5501 2-04/04/19 04.04.19 5504 4-04/04/19 04.04.19	
44 Додаткова інформація / Подані документи / Сертифікати / дозволи		46 Статистична вартість 123,38556			
47 Нарахування платежів		48 Відстрочення платежів			
Вид Основа нарахування Ставка Сума СП		49 Реквізити складу			
020 123385,56 грн. 0% 0 грн. 01		В ПОДРОБИЦІ РОЗРАХУНКІВ			
028 123385,56 грн. 20% 24677,11		020 0 грн. 028 24677,11 грн. Всього: 24677,11 грн.			
Усього: 24677,11 грн.					
50 Принципал № Підпис:		С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ			
представлений Місце і дата:					
51 Передбачувані митні органи (і країна) транзиту					
52 Гарантія не дійсна для		Код 53 Митний орган (і країна) призначення			
Д/ВІДМІТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ		Печатка: 54 Місце і дата: 45400, м. Нововолинськ, вул. Антонова, буд. 15 Підпис і прізвище декларанта/представника: Болок О.Г. +380672099931			
Результат: ПМК 21/100/ ОНП 21/100/					
Накладення пломби: Номер:					
Тип:					
Строк доставки (дата):					
Підпис:					

Додаток Б

[illegible]

СЧЕТ-ПРОФОРМА/PROFORMA INVOICE

Номер счета (если необходимо) / Invoice number (if applicable)

№ 7 04/04/2019

ОТ КОГО /SENT BY

Компания/Company Name: ТМ «Henderson»
 ФИО/Отдел/Name/Department: -
 Адрес/Address: ul. Kościelna 26
 Город/Индекс City/Postal Code: 42-244 Mstów
 Страна/Country: Poland
 Тел./Факс/Tel./Fax No.: +49 (099) 733-65-32

КОМУ/SENT TO

Компания/Company Name: ПП "Одяг Імпекс"
 ФИО /Отдел/Name/Department: -
 Адрес/Address: вул. Шевченка, 67
 Город/Индекс City/Postal Code: 10150, м. Житомир
 Страна/Country: Україна
 Тел./Phone No.: +38 (096) 621-12-54

НАКЛАДНАЯ №/WAYBILL No.

Кол-во мест/Number of pieces: 5
 Вес Брутто/Total Gross Weight: 65
 Условия поставки: **FCA, PL Mstów**

Полное описание товара Full description of goods	Код ТНВЭД Customs Commodity Code	Страна производства Country of origin	Кол-во Quantity	Цена за ед., валюта Unit Value, Currency	Общая стоимость, валюта Subtotal value, Currency
Чоловічі штани з бавовни з петлями для поясу, звужені до низу з кишенями	6203429000	Польща	50 шт.	8,19 EUR	4099,43 EUR
Общая стоимость, валюта/Total value, currency 4099,43 EUR					

Условия транспортировки (ИНКОТЕРМС-2010)/Term of transportation (INCOTERMS-2010)

- **FCA**

Цель экспорта / Reason for export: Свободная реализация на территории Украины

Подтверждаю, что все вышеуказанное верно/I declare that the information mentioned above is true and correct to the best of my knowledge

Подпись/Signature: _____

печати/

ФИО/Name: _____

Дата/Date: _____

Место для

Stamp place

**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ДЕПАРТАМЕНТ ПОДАТКОВИХ ТА МИТНИХ ЕКСПЕРТИЗ ДФС**

Управління експертиз та досліджень хімічної та промислової продукції
пр-кт Московський, 8, корп. 8, Київ-73, 04073, тел./факс: (044) 426-44-70

ВИСНОВОК № 11

Складено 10 квітня 2019 року

- 1. Замовник:** Відділ провадження у справах про порушення митних правил управління боротьби з контрабандою та митними правопорушеннями Чернігівської митниці ДФС.
- 2. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и):** зразки, позначені як «Чоловічі штани з бавовни з петлями для поясу, звужені до низу, з кишенями».
- 3. Підприємство/громадянин:** ESOTIQ & HENDERSON S.A, ul. Kościelna 26, 42-244 Mstów, Poland.
- 4. Виробник:** ESOTIQ & HENDERSON S.A, ul. Kościelna 26, 42-244 Mstów, Poland.
- 5. Акт про взяття проб (зразків) товарів:** 5 квітня 2019 року.
- 6. Супровідні документи (копії):**
 - міжнародна автомобільна накладна (CMR) №344 від 04.04.2019,
 - рахунок-фактура (інвойс) №7 від 04.04.2019,
 - зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу товарів № ГД/12 від 30.10.18.
- 7. Обґрунтування та мета направлення запиту:** визначення коду товару згідно з УКТЗЕД.
- 8. Завдання для дослідження:** провести органолептичні дослідження та дослідження фізико-хімічних властивостей чоловічих штанів з бавовни.
- 9. Дослідження:**
 - 9.1. Опис проб (зразків) товару:** На дослідження надані зразки без митного забезпечення (контрольні зразки не надавались). За зовнішнім виглядом надані на дослідження зразки являють собою:
 1. Чоловічі штани з бавовни з петлями для поясу, звужені до низу, з кишенями: чоловічі бавовняні штани чорного кольору, арт. 34 – 1 місце; 10 шт. в 1 пакеті; чоловічі бавовняні штани білого кольору, арт. 35 – 1 місце; 10 шт. в 1 пакеті; чоловічі бавовняні штани синього кольору, арт. 36 – 1 місце; 10 шт. в 1 пакеті; чоловічі бавовняні штани зеленого кольору, арт. 37 – 1 місце; 10 шт. в 1 пакеті; чоловічі бавовняні штани жовтого кольору, арт. 37 – 1 місце.
 - 9.2. Методи дослідження:**
 - 9.2.1.** Органолептичний метод (зовнішній вигляд).
 - 9.2.2.** Дослідження фізико-хімічних властивостей (сировинний склад).

Засоби вимірювальної техніки та випробувальне обладнання, які були застосовані під час лабораторних досліджень, щодо їх атестації та перевірки відповідають вимогам Закону України від 11.02.98 р. № 113/98-ВР «Про метрологію та метрологічну діяльність» (із змінами та доповненнями).

9.3. Результати дослідження:

За зовнішнім виглядом надані на дослідження зразки являють собою чоловічі штани з бавовни з петлями для поясу, звужені до низу чорного кольору з вмістом бавовни 100%.

10. Висновок:

Надані на дослідження зразки під назвою «Чоловічі штани з бавовни з петлями для поясу, звужені до низу, з кишенями» являють собою зразки чоловічих штанів з бавовни та згідно з УКТЗЕД мають код 6203 42 90 00.

11. Список використаних джерел:

1. ДСТУ 2027-92. Вироби швейні й трикотажні. Терміни та визначення. [Чинний від 1993-01-01]. Вид. офіц. Київ: Держстандарт України, 1993. 23 с.
2. Пояснення до УКТЗЕД, том 2, розділи VI, групи 58-68.

Примітка. Результати досліджень є чинними для наданих зразків.

Експерт(и):

(підпис)

Кротенко А.А.

(ініціали, прізвище)

Начальник Управління

(підпис)

М.П.

Сіренко К.К.

(ініціали, прізвище)

Пакувальний лист №1

Покупатель: ПП "Одяг Імпекс", вул. Шевченка, 67, 10150, м. Житомир,

Україна

Дата поставки: 05.04.2019

Контракт: Договір купівлі-продажу № ГД/12 от 30.10.18

Матеріал: Бавовна

Наименование товара	Количество (шт)	Вес нетто (кг)	Вес упаковки (кг)	Вес брутто (кг)
чоловічі бавовняні штани чорного кольору, арт. 34	10	12,0	1,0	13,0
чоловічі бавовняні штани білого кольору, арт. 35	10	12,0	1,0	13,0
чоловічі бавовняні штани синього кольору, арт. 36	10	12,0	1,0	13,0
чоловічі бавовняні штани зеленого кольору, арт. 37	10	12,0	1,0	13,0
чоловічі бавовняні штани жовтого кольору, арт. 37	10	12,0	1,0	13,0
ВСЬОГО	50	60	5,0	13,0

Условия поставки: FCA PL Mstów / Польща

Упаковка: чоловічі штани поміщені в поліетиленові пакети

Номер транспорта: BX6623BE

ДОГОВІР КУПІВЛІ-ПРОДАЖУ ТОВАРУ № ГД/12

м. Житомир

"30" жовтня 2018 р.

ТМ «Henderson» (в подальшому Продавець), в особі Начальника Департаменту Торгівлі Томаша Бобровіча, дійсне на основі Свідоцтва про Державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності, з однієї сторони, і ТОВ "Одяг Імпекс" (в подальшому Покупець) в особі Директора Карпо Олександра, дійсного на основі уставу підприємства з іншої сторони заключили договір про нижческазане:

1. Предмет контракту

1.1. Предметом цього Контракту є продаж продавцем і закупівля Покупцем чоловічих штанів з бавовни, далі Товар.

1.2. Асортимент та вартість Товару визначається на підставі Прайс-листа Постачальника.

1.3. Кількість, асортимент і строк доставки кожної окремої партії замовленого Товару може узгоджуватися Сторонами за допомогою телефонного, факсимільного або електронного зв'язку. Якщо протягом 12 годин з моменту отримання Заявки Постачальником Покупець не відкликав Заявку або не вніс до неї зміни, дана Заявка вважається прийнятою до виконання Постачальником, при цьому Покупець не має права відмовитися від отримання та оплати зазначеного в Заявці Товару.

1.4. Постачальник безумовно гарантує, що поставляється Товар вільний від будь-яких прав і домагань третіх осіб.

2. Якість та кількість товару

2.1. Якість Товару повинна відповідати встановленим для даного виду Товару стандартам, технічним умовам та підтверджуватися доданими Постачальником до накладних на поставку Товару завіреними копіями сертифікатів, якщо даний Товар підлягає обов'язковій сертифікації.

2.2. Загальна кількість і ціна Товару вказуються в накладних і рахунках-фактурах, що супроводжують поставку Товару.

3. Строки і умови поставки

3.1. Товар поставляється Покупцю на умовах FCA PL Mstów автомобільним чи іншим видом транспорту.

3.2. Базисні умови поставки, визначені даним контрактом, слід розуміти у відповідності з Інкотермс 2010 року.

3.3. Сторони встановлюють, що вся доставлена продукція на адресу Покупця, має бути виготовлена не пізніше 1 січня 2018 року.

4. Ціна товару

4.1. Ціна одного виробу включає вартість товару, упаковки, а також витрати з транспортування товару до місцезнаходження перевізника і становить 81,9 євро.

4.2. Збільшення Продавцем ціни товару в односторонньому порядку протягом терміну дії Договору не допускається.

5. Умови платежу

5.1. 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. Розрахунок за наступними поставання здійснюється в момент відвантаження товару.

5.2. У випадку якщо ціна поставки, зазначена у Додатку, перевищує 50000 євро., Покупець отримує знижку 5% на цю поставку.

5.3. У випадку невиконання або неналежного виконання однією із сторін зобов'язань за цим Договором, вона зобов'язана відшкодувати другій стороні завдані таким невиконанням збитки.

6. Умови приймання

6.1. Чоловічі штани з бавовни приймаються на адресу Покупця (вантажоодержувача) автомобільним транспортом.

6.2. Чоловічі штани з бавовни приймаються при місцевому постачанні не пізніше від 10 днів після надходження на склад одержувача, а при іногородніх поставках: відповідно 24 години та 20 днів після віддачі товарів органом транспорту або надходження їх на склад одержувача при доставці постачальником чи при вивезенні одержувача.

6.3. Приймання вважається вчасним, якщо перевірка якості та комплектності товару закінчена в установлені терміни.

6.4. Приймання товарів за якістю на складах оптового торговельного підприємства є обов'язковим у разі отримання товарів у пошкодженій, відкритій або немаркованій тарі.

6.5. Приймання товарів за якістю та комплектністю має проводитись у точній відповідності з вимогами стандартів, технічних умов, інших нормативних документів та умов договору.

6.6. Через перевізника Продавець передає Покупцеві наступні документи: товарні накладні; договір, у випадку, якщо це перша поставка; додаток до договору.

6.7. Зобов'язання Продавця по термінах передачі чоловічих штанів з бавовни, номенклатурі, кількості і якості товару вважаються виконаними з моменту підписання доповнення до цього договору.

7. Упаковка та маркування

7.1. Товар 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.

7.2. Маркування чоловічих штанів з бавовни повинне відповідати стандартному маркуванню виробника.

7.3. Упаковка чоловічих штанів з бавовни повинна забезпечувати її збереження при транспортуванні за умови дбайливого поводження з нею.

8. Форс-мажорні обставини

8.1. Жодна зі сторін не несе відповідальності перед іншою стороною за невиконання зобов'язань, обумовлене обставинами, що виникли мимоволі 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.

8.2. Документ, виданий відповідним компетентним органом, є достатнім підтвердженням наявності і тривалості дії непереборної сили.

8.3. Сторона, яка не виконує свого зобов'язання внаслідок дії непереборної сили, повинна негайно сповістити іншу сторону про перешкоду і її вплив на виконання зобов'язань за Договором.

9. Санкції та рекламації

9.1. У разі прострочення поставки товарів проти термінів, встановлених цим контрактом, Продавець сплачує Покупцю штраф у розмірі 1,0% вартості не поставленого у термін товару за кожну розпочату тиждень протягом перших чотирьох тижнів прострочення і 1% за кожну розпочату наступний тиждень.

9.2. Загальна сума штрафу не повинна перевищувати 15% вартості не поставленого у термін товару. Якщо прострочення в поставці товару перевищить три місяці, Покупець має право без звернення до арбітражу анулювати контракт повністю або частково без відшкодування Продавцеві будь-яких витрат або збитків, викликаних анулюванням контракту. В цьому випадку Продавець зобов'язаний сплатити Покупцю штраф в розмірі

10% вартості не поставленого у термін товару і негайно повернути Покупцю всі суми, сплачені ним за цим контрактом, включаючи 12% річних.

9.3. У разі часткового анулювання підлягають поверненню суми, сплачені Покупцем за товар, поставка якого підпадає під таке анулювання.

10. Урегулювання спорів

10.1. Усі суперечки за цим Договором вирішуються шляхом переговорів.

10.2. При не досягненні згоди спори вирішуються в установленому законодавством порядку.

11. Додаткові умови

11.1. Цей Контракт складений в двох екземплярах українською мовою, що мають рівну юридичну силу, по одному екземпляру для кожної із сторін.

11.2. Цей Контракт набуває чинності з моменту його підписання уповноваженими представниками обох сторін.

11.3. Сторони зобов'язуються зберігати конфіденційність стосунків по цьому Контракту і не передавати своїх прав і обов'язків третім особам без письмової згоди на це іншої сторони.

11.4. Термін дії цього Контракту – до 31.12.2020р.

12. Юридичні адреса і реквізити сторін

ПРОДАВЕЦЬ

ТМ «Henderson»,
ul. Kościelna 26, 42-244 Mstów, Poland

ПОКУПЕЦЬ

ПП "Одяг Імпекс"
вул. Шевченка, 67, 10150, м. Житомир,
Україна

Вих. 6/н від 05.04.2019 р.

У Чернігівську митницю ДФС

ДОВІДКА ТРАНСПОРТНИХ ВИТРАТ

Цим підтверджуємо, що транспортні витрати на перевезення партії чоловічих штанів з бавовни ТМ «Henderson» до Волинської обл., Луцького району, с. Зміїнець (Україна), що були здійснені автомобілем VOLVO держ. номер ВХ6623ВЕ на митному кордоні України склали **2116,67 грн.** (дві тисячі сто шістнадцять гривень 670 коп.).

Довідка видана для митного оформлення зазначеної партії чоловічих штанів з бавовни готової у Чернігівській митниці ДФС.

З повагою,

Директор ПП «Одяг Імпекс»

М.О. Кашенко

