

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Товарознавча експертиза та митний контроль роликівих ковзанів»

Студента 2 курсу 10мз групи
спеціальності 076
«Підприємництво, торгівля
та біржова діяльність»
спеціалізації «Митна справа»

Науковий керівник
канд. техн. наук, доцент

Науковий консультант
док-р. техн. наук, професор

Гарант освітньої програми
док-р. техн. наук, професор

_____ Магдика Андрія
Ігоровича

_____ Галько Світлана
Василівна

_____ Каравасєв Тарас
Анатолійович

_____ Мережко Ніна
Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Магдик А.І. Товарознавча експертиза та митний контроль роликів ковзанів

У роботі проаналізовано стан ринку роликів ковзанів в Україні, наведено законодавчо-нормативне регулювання товарознавчої експертизи та митного контролю імпорту роликів ковзанів.

Охарактеризовано асортимент роликів ковзанів, що переміщуються через митний кордон України. Запропоновано критерії та методи ідентифікації роликів ковзанів для митних цілей, за якими проведено товарознавчу експертизу.

Проаналізовано визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті роликів ковзанів. Здійснено визначення коду роликів ковзанів згідно з УКТЗЕД та наведено товари «групи прикриття».

Наведено аналіз митного контролю та митного оформлення роликів ковзанів в режимі імпорту згідно з митною декларацією.

Ключові слова: роликові ковзани, імпорт, експорт, митна вартість, товарознавча експертиза, HS код.

SUMMARY

Magdyk A.I. Commodity expertise and customs control of roller skates

The situation of the roller skates market in Ukraine is analysed in the paper, the legislative and regulatory regulation of commodity expertise and customs control of roller skates imports are presented.

The assortment of roller skates moving cross the customs border of Ukraine is characterized. The criteria and methods of identification of roller skates for customs purposes are suggested, according to them, the commodity expertise of roller skates was conducted.

The determination of the customs value and the calculation of customs payments for the import of roller skates are analyzed. The classification of the roller skates according to UCGFAC is made and the products of the “cover group” are given.

The analysis of customs control and customs clearance of roller skates in import mode in accordance with the customs declaration is presented.

Keywords: roller skates, import, export, customs value, commodity expertise, HS code.

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1. Теоретико-методологічні засади товарознавчої експертизи та митного контролю імпорту роликів ковзанів	
1.1. Стан ринку роликів ковзанів в Україні	10
1.2. Законодавчо-нормативне регулювання товарознавчої експертизи та митного контролю імпорту роликів ковзанів	15
РОЗДІЛ 2. Товарознавча експертиза роликів ковзанів для митних цілей	
2.1. Організація, об'єкт та методи досліджень	24
2.2. Аналіз асортименту роликів ковзанів, що імпортуються в Україну	28
2.3. Товарознавча експертиза роликів ковзанів та оформлення її результатів для митних цілей	38
РОЗДІЛ 3. Митний контроль та митне оформлення імпорту роликів ковзанів	
3.1. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті роликів ковзанів	42
3.2. Визначення коду роликів ковзанів згідно з УКТЗЕД та товарів «групи прикриття»	46
3.3. Аналіз митного контролю та митного оформлення роликів ковзанів в режимі імпорту згідно з митною декларацією	49
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	56
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	60
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Останнім часом в Україні, особливо серед молоді набуває популярності піклування про свій стан здоров'я, і, як наслідок, значна частина населення займається спортом, туризмом та іншими видами активного відпочинку. Крім того, що спорт, фізкультура і туризм розвивають людину та розширюють її фізичні можливості, вони ще й поліпшують працездатність і соціальну активність. Разом з тим, така популярність масового спорту призводить до збільшення випуску та пропозицій на ринку різноманітного спортивного приладдя та інвентаря. З кожним роком асортимент цих товарів розширюється, зростає їх якість, підвищується зручність у користуванні та безпека.

Серед різноманіття підгруп товарів для спорту і туризму варто виділити інвентар для ковзанярського спорту та розваг на колесах, який включає ковзани та пристосування до них (станки для заточування ковзанів, чохла для зберігання ковзанів та захисту лез від пошкодження тощо), скейтборди, самокати та комплекти захисту (шоломи, налокітники, наколінники тощо) [1]. При цьому, ковзани можуть бути призначені для навчання дітей, для бігу, для фігурного катання, хокейні та роликові. Роликові ковзани використовують для тренувань спортсменів влітку, а також для задоволення та розвитку фізичних можливостей людини. Замість полоза в цих ковзанах на підшипниках встановлені ролики [2].

Обсяги ввезених в Україну, за останні 5 років ковзанів, у тому числі роликових, які у грошовому вираженні становили від 2,69 млн дол. США (317,6 тис. пар) у 2014 р. до 1,07 млн дол. США (107,3 тис. пар) у 2018 р. свідчать про достатньо великі масштаби імпорту роликових ковзанів в Україну [3]. Все вищевикладене підтверджує актуальність та сприяло вибору теми даної роботи.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є провести товарознавчу експертизу та проаналізувати особливості митного контролю роликових ковзанів при їх переміщенні через митний кордон України.

Для досягнення поставленої мети необхідно було вирішити наступні завдання:

- оцінити стан ринку роликів ковзанів в Україні;
- вивчити законодавчо-нормативне регулювання товарознавчої експертизи та митного контролю імпорту роликів ковзанів;
- розглянути асортимент роликів ковзанів, що ввозяться в Україну;
- провести товарознавчу експертизу роликів ковзанів для митних цілей та оформити її результати;
- визначити митну вартість та здійснити нарахування митних платежів при розміщенні роликів ковзанів в режим імпорту;
- навести особливості класифікації роликів ковзанів за УКТЗЕД, визначити код роликів ковзанів за УКТЗЕД та навести товари «групи прикриття»;
- проаналізувати митний контроль та митне оформлення роликів ковзанів в режимі імпорту згідно з митною декларацією.

Об'єктом роботи є роликові ковзани, що ввозяться в Україну.

Предметом роботи є товарознавча експертиза та здійснення митного контролю роликів ковзанів при їх ввезенні на митну територію України.

У роботі використані наступні методи дослідження: метод критичного аналізу наукових, методичних, нормативно-правових джерел інформації, візуальні методи (складання схем, рисунків і таблиць), метод порівняння, органолептичні методи.

Наукова новизна полягає в розроблених критеріях та показниках для проведення товарознавчої експертизи роликів ковзанів, що дозволяє їх ідентифікувати та визначити достовірну вартість при їх імпорті в Україну, і, відповідно нараховувати митні платежі у повному обсязі або провести інші дії, передбачені українським законодавством.

Практична цінність дослідження полягає в можливості використання запропонованих критеріїв, показників, методів та засобів для проведення

експертизи роликів ковзанів в лабораторіях митних органів України.

Апробація результатів дослідження. Результати дослідження було викладено та обговорено на Міжнародній студентській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми підприємництва, торгівлі та маркетингу» (м. Київ, 12-13 березня 2019 року) за темою «Експертиза роликів ковзанів для митних цілей». Основні теоретичні та практичні результати були відображені в науковій статті, опублікованій у збірнику наукових статей студентів «Експертиза товарів в митних цілях», частина 1, С. 132-138 [3].

Інформаційною базою дослідження слугувала нормативна та законодавча документація, наукові публікації вчених, матеріали наукових конференцій та досліджень, звіти та аналітичні матеріали офіційних статистичних збірників, наукова і навчальна література з заданої тематики.

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Робота складається з 3-х розділів, 65 аркушів, 7 рисунків та 10 таблиць та наведено 52 літературних джерела.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО КОНТРОЛЮ ІМПОРТУ РОЛИКОВИХ КОВЗАНІВ

1.1. Стан ринку роликів ковзанів в Україні

Сучасні роликові ковзани являють собою черевики з прикріпленими до них рамами, в яких закріплено від двох до п'яти (і навіть шести) коліщат, що розташовуються в один або в два ряди, призначені для пересування по твердій рівній поверхні, рідше - по бездоріжжю, аналогічно пересуванню по льоду на традиційних ковзанах [4]. Зазвичай роликові ковзани використовуються як спортивний інвентар, для занять фітнесом і активного відпочинку. Роликові ковзани почали використовуватися з 1743 року [5]. Звісно, з того часу, вони пройшли еволюційну трансформацію та технологічні зміни, та їх асортимент став доволі широким [6]. Популярність роликів ковзанів серед споживачів усього світу відображається на зростанні обсягів їх переміщення в міжнародній торгівлі.

Відповідно до загальноновизнаної в міжнародній торгівлі класифікації товарів – Гармонізованої системи опису та кодування товарів, роликові ковзани входять до товарної позиції 9506 *«Інвентар та обладнання для занять фізкультурою, гімнастикою, легкою атлетикою, іншими видами спорту (включаючи настільний теніс) або для гри на свіжому повітрі, в іншому місці не зазначені; плавальні басейни та басейни для дітей»*, товарної підпозиції 950670 *«Ковзани льодові та роликові, включаючи взуття, до якого прикріплені ковзани»* (Ice skates and roller skates, including skating boots with skates attached) [7]. Проаналізуємо дані щодо експорту та імпорту ковзанів, використовуючи засоби ринкового аналізу Міжнародного торговельного центру ІТС [8].

Обсяги імпорту інвентаря для занять спорту (код HS 9506) в Україну у

2018 році склали 34,57 млн дол.США. Варто відмітити, що динаміка поставок даного товару в Україну не була стабільною протягом останніх десяти років. Найбільші обсяги постачання спостерігалися у 2012 році та склали 53,71 млн дол.США, найменші – відповідно у 2015 році – 17,86 млн дол.США. З того часу відмічається постійне зростання обсягів поставок спортивного інвентаря в Україну.

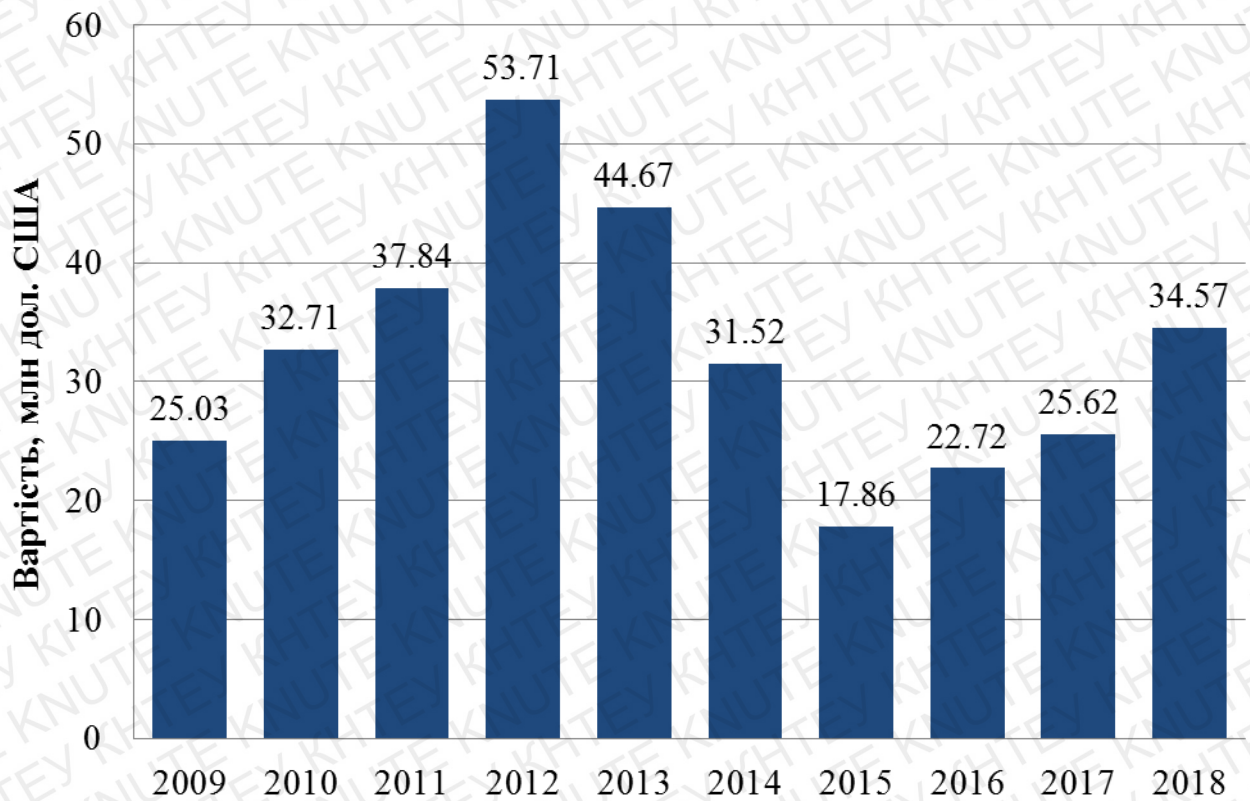


Рис. 1.1. Обсяги імпорту інвентаря для занять спортом (код HS 9506) в Україну у 2009–2018 рр.

Роликові ковзани в різні роки займали десяту частину імпорту серед усього інвентаря для занять спортом, що ввозився в Україну, однак зараз це приблизно тридцята частина імпорту від спортивного інвентаря. Хоча не можна сказати, що тенденції ввезення роликових ковзанів в Україну відповідають загальним тенденціям ввезення інвентаря для занять спортом (Рис.1.2.).

Пік поставок роликових ковзанів в Україну спостерігався у 2010 році та склав 3,86 млн дол.США, після чого відбувається поступове спадання обсягів

імпорту роликів ковзанів в Україну, особливо відчутне після 2014 року, коли обсяги імпорту вже стали менше 2-х млн дол.США, а саме – у 2015 році – 1,53 млн дол.США, у 2016 році – 1,34 млн дол.США, у 2017 році – 1,46 млн дол.США та у 2018 році – 1,07 млн дол.США. Тобто за десять останніх років обсяги імпорту роликів ковзанів впали більше ніж у два рази. Зауважимо, що імпорт України складає 0,2% загальносвітового імпорту роликів ковзанів у світі.

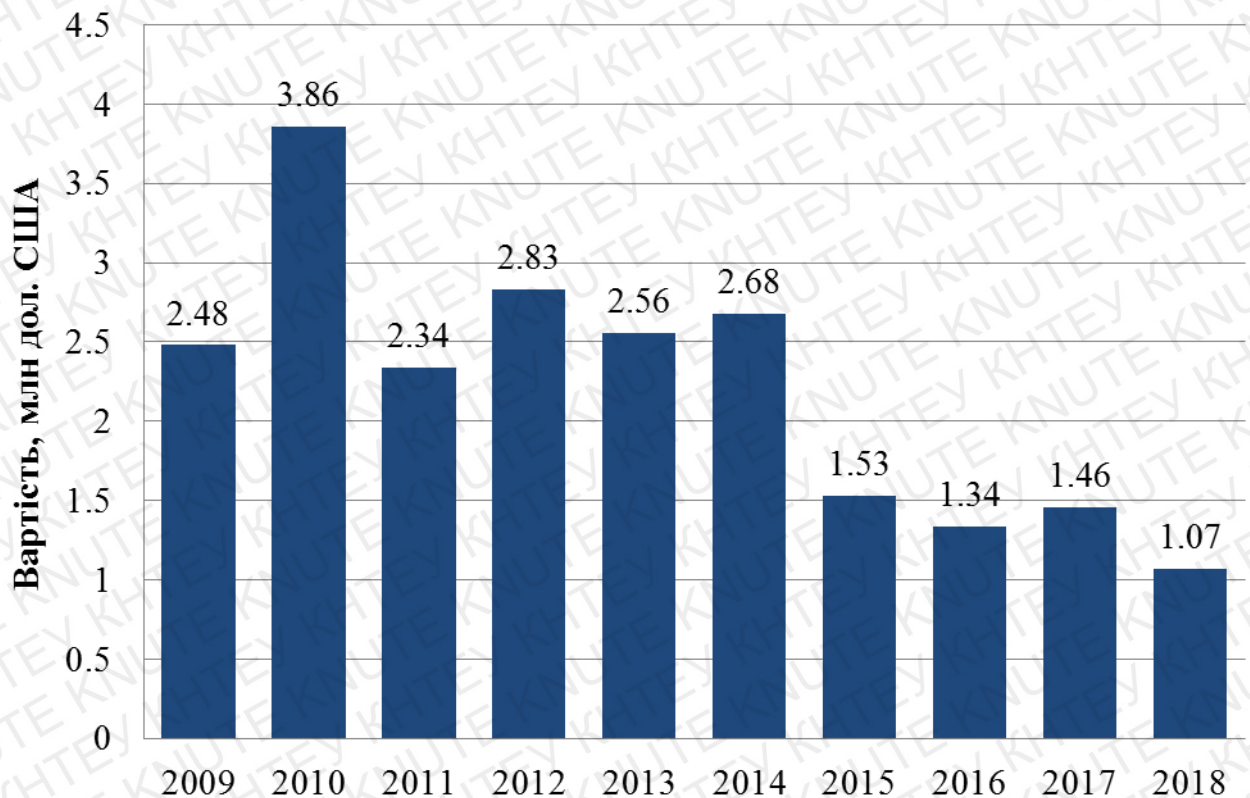


Рис. 1.2. Обсяги імпорту роликів ковзанів (код HS 9506) в Україну у 2009–2018 рр.

Щодо обсягів імпорту роликів ковзанів в Україну у кількісному вираженні, то загальна кількість ввезених роликів ковзанів порівняно з 2009 роком також впала. Проаналізуємо тенденцію останніх п'яти років.

У 2014 році в Україну було ввезено 321,8 тис.пар роликів ковзанів, у 2015р. - 146,8 тис.пар, у 2016 році – 195,9 тис.пар, у 2017 році – 275,4 тис.пар. У 2018 році в Україну було ввезено роликів ковзанів вже значно менше -

108,6 тис.пар, однак зі збільшеною вартістю. З одного боку це може свідчити або про більш вибагливого споживача, який хоче мати роликові ковзани вищого цінового сегменту і тому саме дорожчі ковзани імпортери почали у 2018 році ввозити в Україну, або ж про те, що у 2018 році був більш прискіпливий контроль до митної вартості роликових ковзанів і вона декларувалася за вищою вартістю, а саме – більше, майже в два рази порівняно з 2017 роком. Наведено деякі підрахунки на прикладі імпорту з Китаю.

У 2014 році з Китаю було ввезено 307,027 тис. пар загальною вартістю 2,6 млн дол. США, у 2015р. – 129,879 тис. пар (1,3 млн дол.США), у 2016р. – 187,952 тис.пар (1,3 млн дол. США), у 2017 р. – 264,907 тис.пар (1,4 млн дол. США) та у 2018 р. – 100,916 тис. пар загальною вартістю 933 тис. дол. США. Таким чином, середня вартість за 1 пару роликових ковзанів з Китаю склала у 2014 році – 8,45 дол. США за 1 пару, у 2015 році – 10,36 дол. США за 1 пару, у 2016 році – 6,76 дол. США за 1 пару, у 2017 році – 5,12 дол. США за 1 пару, у 2018 році – 9,25 дол. США за 1 пару. Таким чином, у 2016 та 2017 роках в Україну ввозилися роликові ковзани значно меншої вартості.

Одразу зауважимо, що, якщо говорити про обсяги експорту роликових ковзанів, то вони є досить незначними за останні п'ять років з 2014р. по 2018 р., що свідчить про те, що Україна не є виробником даних товарів, а в основному є споживачем та постачає на свій ринок іноземні роликові ковзани. Це наше твердження підтверджується статистичними даними: у 2014 році Україна експортувала ковзанів на суму 12 тис. дол. США (1777 пар), у 2015р. – 2 тис. дол. США (526 пар), у 2016р. – 29 тис. дол. США (1434 пар), у 2017р. – 52 тис. дол. США (2036 пар), у 2018р. – 53 тис. дол. США (1797 пар).

До основних країн звідки в Україну ввозилися роликові ковзани є Китай, Тайланд, В'єтнам, Італія, Польща, Естонія, Чехія, Панама (Табл.1.1.).

Якщо здійснити групування країн, звідки відбувається постачання роликових ковзанів в Україну, то можна виділити дві групи – країни Азії та країни ЄС. Однак беззаперечним лідером серед усіх імпортерів роликових ковзанів в Україну є Китай, частка якого з 2014 по 2017рр. складала більше 90

% від загального імпорту роликів ковзанів в Україну. Серед нових країн постачальників роликів ковзанів в Україну за останні п'ять років варто відмітити дві такі країни як Естонія та Панама, хоча їх частка у загальному імпорті є досить незначною.

Таблиця 1.1

**Обсяги імпорту роликів ковзанів (HS 950670) в Україну
у 2014–2018 рр.**

Країни-імпортери	2014 рік		2015 рік		2016 рік		2017 рік		2018 рік	
	Вартість, тис. США	Частка загального імпорту, %	Вартість, тис. США	Частка загального імпорту, %	Вартість, тис. США	Частка загального імпорту, %	Вартість, тис. США	Частка загального імпорту, %	Вартість, тис. США	Частка загального імпорту, %
Усі країни світу, зокрема:	2683	100	1530	100	1347	100	1455	100	1071	100
Китай	2593	96.6	1346	96.6	1271	94.4	1357	93.3	933	87.1
Тайланд	17	0.6	23	0.6	8	0.6	6	0.4	55	5.1
В'єтнам	18	0.7	121	0.7	11	0.8	38	2.6	29	2.7
Італія	15	0.6	3	0.6	16	1.2	7	0.5	26	2.4
Польща	3	0.1	0	0.1	5	0.4	15	1	12	1.1
Естонія	0	0	0	0	0	0	0	0	8	0.7
Чехія	34	1.3	32	1.3	34	2.5	29	2	3	0.3
Панама	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0.2

Таким чином, обсяги імпорту роликів ковзанів в Україну складають 0,2% загальносвітового імпорту. За останніх десять років з 2009р. по 2018р. обсяги імпорту роликів ковзанів в Україну впали більше, ніж у два рази. До основних країн, що постачають роликові ковзани на ринок України входять Китай, Тайланд, В'єтнам, Італія, Польща, Естонія, Чехія, Панама. Найбільшу частку – близько 90%, займає Китай. Аналіз середньої вартості роликів

ковзанів (HS 950670) з Китаю дозволяє стверджувати, що найменшою – 6,76 дол. США за пару та 5,12 дол. США за пару вона була у 2016 та 2017 роках, відповідно. Тобто в Україну у зазначений період ввозилися роликові ковзани значно меншої вартості. Що ймовірно може свідчити або про більш вибагливого споживача у 2018 році та до 2016 року, який хоче мати роликові ковзани вищого цінового сегменту або ж про менш прискіпливий контроль до митної вартості роликових ковзанів у 2016 та 2017 роках, який став більш посиленням у 2018 році.

1.2. Законодавчо-нормативне регулювання товарознавчої експертизи та митного контролю імпорту роликових ковзанів

В рамках процедур митного контролю та оформлення роликових ковзанів можуть відбуватися митні експертизи роликових ковзанів задля перевірки правильності класифікації роликових ковзанів згідно з УКТ ЗЕД [9] чи перевірки їх задекларованої митної вартості [10] або ж встановлення їх країни походження [11].

Окрім того, щодо роликових ковзанів при їх митному контролі та оформленні може встановлюватися їх належність до товарів, виготовлених з використанням об'єктів права інтелектуальної власності, що охороняються відповідно до закону і тоді також може призначатися митна експертиза [12].

На додаток, товарознавча експертиза роликових ковзанів може здійснюватися у справі про порушення митних правил, коли проводяться процесуальні дії з метою отримання доказів, необхідних для правильного вирішення справи.

Увесь вищезазначений комплекс питань загалом врегульовано Митним кодексом України, зокрема у главах 50 «Митні експертизи» та 71 «Процесуальні дії у справі про порушення митних правил та порядок їх проведення» [13].

Щодо товарознавчої експертизи роликових ковзанів, яка призначається у

справі про порушення митних правил, то зазвичай вона проводиться відповідно до таких документів:

1. Національний стандарт №1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав», затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 10.09.2003 № 1440 [14].
2. Постанова Кабінету Міністрів України від 26.12.2001 №1724 «Про Порядок обліку, зберігання, оцінки вилученого митними органами майна, щодо якого винесено рішення суду про конфіскацію, передачі його органам державної виконавчої служби і розпорядження ним» (зі змінами) [15].
3. Методичні рекомендації Київського науково-дослідного інституту судових експертиз Міністерства Юстиції України щодо оцінки конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави [16].

Відповідно до вищезазначених документів, алгоритм товарознавчої експертизи по встановленню вартості роликів ковзанів має декілька етапів, а саме:

1. Отримання завдання: на даному етапі експертом вивчаються надані на експертизу роликові ковзани та розробляється програма дослідження.
2. Опис об'єктів дослідження (аналітичний етап): коли встановлюються товарні характеристики роликів ковзанів, описується їх стан та інші притаманні їм характеристики і показники. Саме на цьому етапі відбувається первісний огляд об'єктів дослідження, вивчаються властивості об'єктів дослідження та усі нормативні матеріали, за якими планується проводити дослідження роликів ковзанів.
3. Вибір критеріїв і методів дослідження роликів ковзанів, відповідно до завдання дослідження і характеру об'єкта (об'єктів) дослідження (порівняльний етап) та проведення дослідження. На даному етапі зіставляються результати дослідження об'єкта (об'єктів) з вимогами нормативних та законодавчих документів. На цьому етапі відбувається розрахунок фактичної вартості з урахуванням втрати якості, якщо така

присутня.

Встановлення фактичної вартості роликів ковзанів здійснюється шляхом застосування одного з методичних підходів: витратного, доходного чи порівняльного [17].

Варто відмітити найбільш часто вживаний метод, а саме - порівняльний (ринковий). Цей підхід до визначення вартості ґрунтується на обліку принципу заміщення і принципів, пов'язаних з ринковим середовищем. Він припускає, що суб'єкти ринку здійснюють операції купівлі-продажу по аналогії, тобто ґрунтуються на інформації про аналогічні операції, застосовуючи її до оцінюваного об'єкту. Проте, оскільки абсолютних аналогів знайти практично неможливо, в рамках цього підходу можливе використовуватись механізм поправок.

Об'єктивними факторами, які впливають на величину поправок, є кон'юнктура ринку, співвідношення попиту і пропозиції, відповідність нормативно-технічній документації, наявність дефектів, що у свою чергу залежать від наявності інформації і попереднього огляду об'єкту дослідження, а саме роликів ковзанів.

Порівняльний підхід передбачає аналіз цін пропозиції або продажу роликів ковзанів, які аналогічні оцінюваним, і подальше корегування цих цін з метою врахування відмінностей між об'єктами порівняння і об'єктами оцінки.

Для визначення ринкової вартості об'єкту оцінки із застосуванням порівняльного підходу інформація про подібне майно повинна відповідати таким критеріям [18]:

- умови операцій купівлі-продажу або умови пропозиції для здійснення таких операцій не відрізняються від умов, відповідають вимогам, які висуваються для визначення ринкової вартості;
- продаж подібного майна відбувся з дотриманням типових умов оплати;
- умови на ринку подібного майна, які визначали формування цін продажу або пропозиції, на дату оцінки істотно не змінилися або зміни, що

відбулися, можуть бути враховані.

Основними елементами порівняння є характеристики подібного майна за місцем його розміщення, товарними, фізичними і функціональними ознаками, умовами продажу і т.п.

В цілому вартість роликів ковзанів при порівняльному підході може бути визначена таким чином:

$$V_{\text{порівн.рол. ковзанів}} = V_{\text{почат. рол.ковзанів-аналогів}} \pm П, \text{ де} \quad (1.1)$$

$V_{\text{порівн.рол. ковзанів}}$ – вартість роликів ковзанів, визначена на основі порівняльного підходу;

$V_{\text{почат. рол.ковзанів-аналогів}}$ – початкова ринкова вартість роликів ковзанів-аналогів;

П - величина поправок.

При визначенні ринкової (початкової) вартості роликів ковзанів-аналогів використовуються усереднені цінові дані, що містяться у довідково-аналітичних та періодичних виданнях, у прайс-листах торговельних підприємств, що продають аналогічні чи ідентичні оцінюваним роликам, на web-сайтах, у торговельних мережах регіону, у довідниках про аукціонні ціни або ціни операцій з купівлі-продажу [19].

При встановленні неналежного рівня якості об'єктів дослідження в якості яких виступають роликові ковзани, або інших негативних обставин застосовується кореляційний коефіцієнт для встановлення їх дійсної вартості.

Експертом описуються дефекти або недоліки роликів ковзанів, визначається ймовірна причина їх виникнення та відсоток втрати якості: виробничі чи невиробничі дефекти, механічні пошкодження, дефекти, що виникли в результаті дії негативних факторів чи внаслідок природного зносу і т.п.

При наявності у виробі декількох дефектів, відсоток втрати якості встановлюється по найбільшому дефекту, при наявності у виробі численних дефектів відсоток зниження якості збільшується на 10-30 % в залежності від

характеру наявних дефектів.

Якщо досліджувані зразки роликів ковзанів матимуть неналежний рівень якості через ознаки зносу чи дефекти, то їх фактична вартість може бути визначена за наступною формулою:

$$\text{ВФ} = \text{ПЦ} \times (100 \% - \text{ВЯ}) / 100, \text{ де} \quad (1.2)$$

ВФ - вартість з урахуванням втрати якості через ознаки зносу чи дефекти;

ПЦ - початкова ціна;

ВЯ - втрата якості через наявність ознак зносу чи дефектів (у %)[14].

4. Узагальнення усіх отриманих результатів дослідження зразків роликів ковзанів отриманих на попередніх етапах.

5. Аналіз або оцінка отриманих результатів дослідження та формулювання експертного висновку. На цьому фінальному етапі проведення товарознавчої експертизи відбувається оформлення результатів експертизи та складання протоколів дослідження і експертного висновку (по формі, наведеній нами у Додатку А)[20,21].

Основним нормативним документом, який регулює митний контроль імпорту роликів ковзанів є Митний кодекс України [13], де статтею 336 передбачені такі вісім форм митного контролю при ввезенні роликів ковзанів в Україну:

- 1) перевірка документів та відомостей, що надаються під час переміщення роликів ковзанів через митний кордон України;
- 2) митний огляд роликів ковзанів;
- 3) облік роликів ковзанів, які переміщуються через митний кордон України;
- 4) усне опитування громадян та посадових осіб підприємств, які причетні до переміщення роликів ковзанів через митний кордон України;
- 5) огляд територій та приміщень складів тимчасового зберігання, митних складів, вільних митних зон, магазинів безмитної торгівлі та інших місць, де

знаходяться роликові ковзани, що підлягають митному контролю, чи провадиться діяльність, контроль за якою покладено на митні органи;

б) перевірка обліку роликових ковзанів, що переміщуються через митний кордон України та/або перебувають під митним контролем;

в) проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів.

Відмітимо, що, відповідно до Закону України «Про Митний тариф України» [22], пільгова та повна ставка ввізного мита складає 10 %. Якщо роликові ковзани ввозитимуться з країн ЄАВТ (Ісландія, Норвегія, Швейцарія, Ліхтенштейн), то ставка ввізного мита є нульовою [23], а з Канади – 5% [24, 25], з країн ЄС – 0% [26]. Ставка ПДВ складає 20% [27].

Для контролю повноти сплати платежів при митному контролі і оформленні роликових ковзанів перевіряється правильність і точність визначення їх митної вартості, для чого враховують фактурну вартість, умови поставки, тлумачення яких наведено в Інкотермс 2020 або в попередніх версіях Інкотермс [28], залежно від інформації, зазначеної в товаросупровідних документах.

г) направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих митному органу щодо переміщуваних роликових ковзанів;

д) пост-митний контроль.

Якщо роликові ковзани ввозяться водним видом транспорту, як у нашому випадку (див. пакет документів, що прикладаються в додатках), то митний контроль здійснюється відповідно до Типової технологічної схеми здійснення митного контролю водних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними, у пунктах пропуску через державний кордон, затвердженої Постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 451 [29]. Ця Типова технологічна схема визначає послідовність дій

посадових осіб митних органів під час здійснення митного контролю водних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними через митний кордон України. Зазначимо, що митний контроль водних транспортних засобів і товарів (вантажів) здійснюється виключно митним органом вибірково, у формах та обсязі, що визначені на підставі результатів системи управління ризиками [30, 31].

Агентська організація (морський агент) зобов'язана не пізніше ніж за одну добу до прибуття судна закордонного плавання в порт призначення на митній території України подати митному органу, в зоні діяльності якого розташований такий порт, в електронній формі інформацію про товари, зокрема, як у нашому випадку - про роликові ковзани, прийняті до перевезення у контейнерах у порт призначення на митній території України. Така інформація використовується митним органом виключно для визначення форми та обсягу контролю.

У разі коли є підстави вважати, що судна закордонного плавання і товари переміщуються через митний кордон з порушенням норм МКУ та інших законодавчих актів з питань митної справи, здійснюється митний огляд суден, а також транспортних засобів перевізників, товарів та особистих речей, що переміщуються ними.

Порядок митного контролю роликових ковзанів, що переміщуються на судах закордонного плавання має таку черговість:

1. Митний орган веде облік роликових ковзанів, що вивантажуються із судна закордонного плавання. У разі виявлення розбіжностей між фактичною кількістю та даними, зазначеними у вантажних документах, або у разі виявлення пошкоджених із слідами розпакування вантажних місць капітаном судна або іншою уповноваженою перевізником особою складається акт-повідомлення, який підписується представниками адміністрації порту і митного органу.

Після розвантаження судна закордонного плавання в генеральному акті, який підписується представниками адміністрації порту, митного органу і

судна, зазначається кількість місць та маса зданих судном і прийнятих портом товарів, зокрема роликів ковзанів. Один примірник генерального акта зберігається в митному органі.

2. За згодою декларанта чи уповноваженої ним особи митний контроль товарів, що перевозяться у контейнерах, може здійснюватися в зонах митного контролю вантажних митних комплексів (автотерміналів, автопортів). Переміщення товарів у контейнерах із зони митного контролю пункту пропуску в зону митного контролю вантажного митного комплексу (автотерміналу, автопорту) або у зворотному напрямку здійснюється під контролем митного органу відповідно до технологічної схеми, що затверджується керівником митного органу за погодженням з керівниками органу охорони державного кордону, порту та вантажного митного комплексу (автотерміналу, автопорту).

3. Дозвіл митного органу на вивезення транспортних засобів і товарів із зони митного контролю і порту надається на підставі оформлених митних декларацій або інших документів, передбачених законодавством з питань державної митної справи.

Перебування в зоні митного контролю транспортних засобів і товарів, митне оформлення яких закінчено, не допускається, крім випадків, коли таке перебування є наслідком функціональної і технологічної діяльності порту або митний орган одержав від інших контролюючих органів інформацію про можливе порушення законодавства під час митного оформлення цих транспортних засобів і товарів.

4. Після завершення митного контролю вибуття судна в приміщеннях митних органів та/або контролю на судні митний орган документально підтверджує пропуск транспортних засобів і товарів через митний кордон.

У разі коли розклад або графік руху суден закордонного плавання передбачає послідовний захід у межах територіального моря і внутрішніх вод України у декілька українських портів за місцем розташування одного митного органу, підтвердження пропуску транспортних засобів і товарів через

митний кордон здійснюється тільки під час вибуття з останнього порту України.

Таким чином, до основних нормативно-правових актів, що регулюють питання здійснення товарознавчої експертизи та митного контролю при ввезенні роликів ковзанів в Україну входять Митний кодекс України, ПКМУ від 10.09.2003 № 1440 «Про затвердження Національного стандарту №1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав»», ПКМУ від 26.12.2001 №1724 «Про Порядок обліку, зберігання, оцінки вилученого митними органами майна, щодо якого винесено рішення суду про конфіскацію, передачі його органам державної виконавчої служби і розпорядження ним», ПКМУ від 21.05.2012 № 451 «Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними» та ряд інших документів.

РОЗДІЛ 2

ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА РОЛИКОВИХ КОВЗАНІВ ДЛЯ МИТНИХ ЦІЛЕЙ

2.1. Організація, об'єкт та методи досліджень

Об'єктом роботи є роликові ковзани, що переміщуються через митний кордон України та заявляються до митного оформлення в митному режимі імпорту. До Київської митниці ДФС для митного оформлення за МД №UA125110/2019/441590 (Додаток Б) надійшли роликові ковзани. Для митного оформлення партії роликових ковзанів окрім митної декларації в електронному вигляді були надані наступні документи: пакувальний лист б/н від 02.01.2019р. (Додаток В), рахунок-фактура (інвойс) U000027959 від 02.01.2019р. (Додаток Г); коносамент MEDUS5479044 від 29.12.2018 р. (Додаток Д), автотранспортна накладна №216 від 05.02.19, договір купівлі-продажу (контракт) UK 18/1333-SS19 від 03.09.2018р. (Додаток Е), специфікація №6 до договору купівлі-продажу від 03.09.2018р. (Додаток Ж).

Партія роликових ковзанів, що переміщувалися через митний кордон України та поміщувалися у митний режим імпорту згідно з МД №UA125110/2019/441590 відповідно до рахунку-фактури U000027959 включала в себе всього 6 артикулів, що були задекларовані як ковзани роликові дитячі та дорослі під кодом 9506703000 УКТЗЕД.

Дослідження проводилися за загальною схемою (рис.2.1.), відповідно до поставлених в роботі завдань.

Загальновідомо, що роликові ковзани, задекларовані за кодом УКТЗЕД 9506703000 «Іграшки, ігри та спортивний інвентар; їх частини і приладдя; Інвентар та обладнання для занять фізкультурою, гімнастикою, легкою атлетикою, іншими видами спорту (включаючи настільний теніс) або для гри на свіжому повітрі, в іншому місці не зазначені; плавальні басейни та басейни для

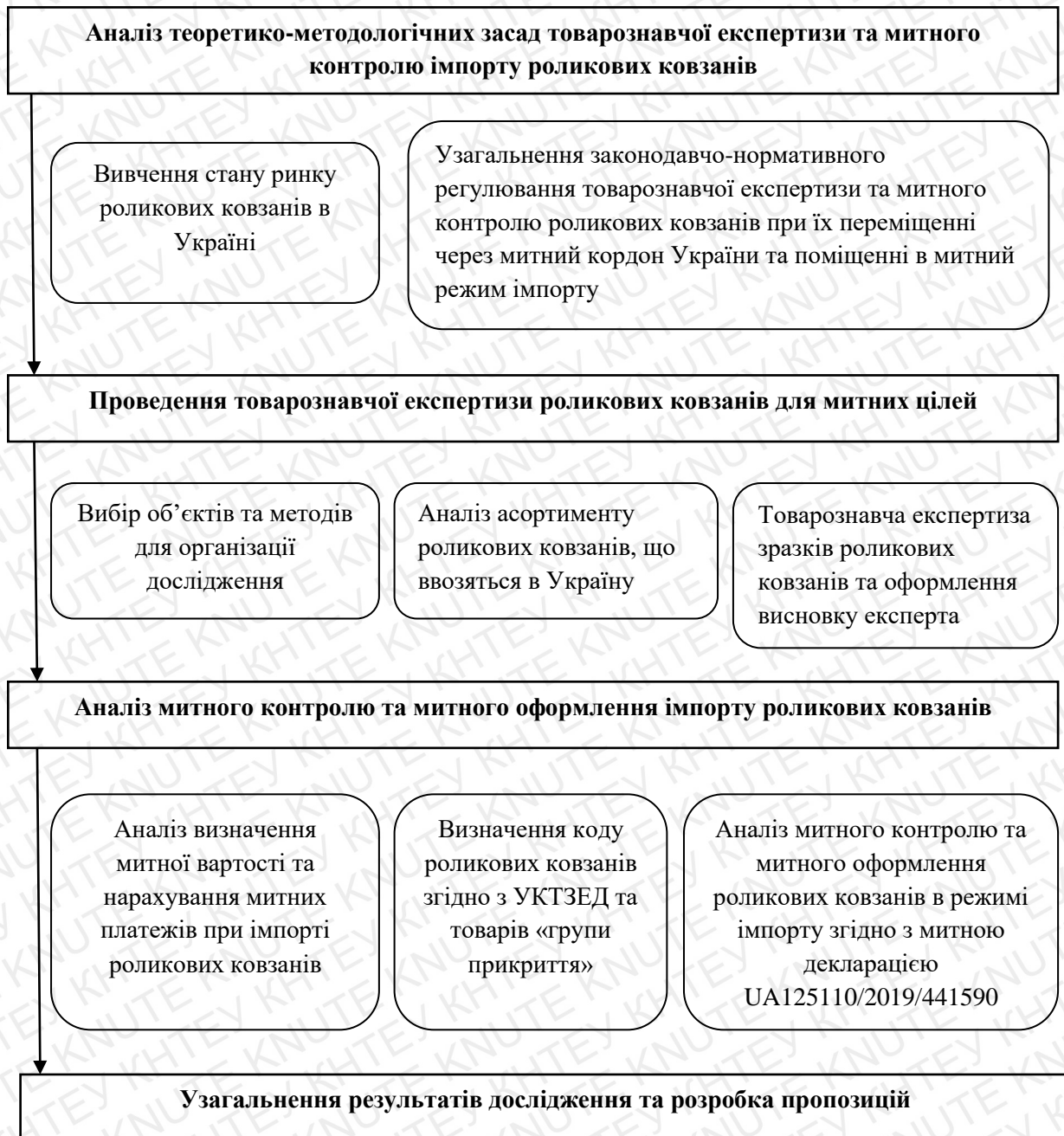




Рис. 2.1. Загальна схема досліджень

дітей; ковзани льодові та роликові, включаючи взуття, до якого прикріплені ковзани; ковзани роликові» можуть мати ціну, яка буде відрізнятися в залежності від матеріалів використаних в технологічному процесі виробництва, технології виробництва, фірми виробника та країни виробництва. Під час митного контролю вищезазначених роликів ковзанів, їх було направлено на митний огляд, за результатами якого було прийнято рішення про подальше направлення роликів ковзанів на товарознавчу експертизу. Характеристика відібраних зразків роликів ковзанів наведена в табл.2.1.

Характеристика роликів ковзанів задекларованих в МД

№UA125110/2019/441590

№ зразка	Артикул	Код кольору	Зовнішній вигляд зразка	Вид виробу	Виробник, країна виробництва
1	S19ERERS004	02		роликові ковзани для дорослих, колір срібний	High Speed Industrial Limited, Китай
2	S19ERERS006	BU		роликові ковзани для дітей, колір чорний/зелений	High Speed Industrial Limited, Китай
3	S19ERERS007	WJ		роликові ковзани для дітей, колір сирій/малиновий	High Speed Industrial Limited, Китай
4	S19ERERS013	AK		роликові ковзани для дорослих, колір сирій/рожевий	High Speed Industrial Limited, Китай
5	S19ERERS014	BA		роликові ковзани для дорослих, колір чорний/сірий	High Speed Industrial Limited, Китай
6	S19ERERS016	BB		роликові ковзани для дорослих, колір чорний	High Speed Industrial Limited, Китай

При товарознавчій експертизі зразків роликів ковзанів візуально оцінювався їх зовнішній вигляд, матеріал верху черевиків, група за статево-віковою ознакою, призначення, кількість коліс, матеріал коліс, їх розмір. Для підтвердження фірми-виробника та країни виробництва застосували порівняння отриманих в ході досліджень даних із online-каталогом виробника. Варто відмітити, що органолептичний метод не виключав можливості використання технічних засобів (лупа, лінійка, ваги, мікроскоп та ін.), які підвищують сприйнятливість та можливості органів чуття.

Для проведення експертизи роликів ковзанів нами було розроблено відповідні критерії, показники, методи та засоби [3] (табл. 2).

Таблиця 2.2

Критерії, показники, методи та засоби для проведення товарознавчої експертизи роликів ковзанів

Критерії та показники ідентифікації	Засоби ідентифікації	Методи ідентифікації
<i>Загальні</i>		
Найменування товару	Маркування, ТСД	Аналітичний
Торгова марка	Маркування, ТСД	Аналітичний
Виробник (імпортер)	Маркування, ТСД	Аналітичний
Країна виробництва	Маркування, ТСД	Аналітичний
<i>Спеціальні</i>		
Клас роликів ковзанів	Товар, ТСД	Аналітичний, органолептичний
Група за призначенням	Товар, ТСД	Аналітичний, органолептичний
Кількість коліс	Товар, ТСД	Аналітичний, органолептичний
Матеріал коліс	Товар, специфікація	Аналітичний, органолептичний
Розмір коліс	Товар, ТСД	Інструментальний
Твердість коліс	Товар, специфікація	Інструментальний
Клас та матеріал підшипників	Товар, специфікація	Органолептичний, інструментальний
Матеріал верху черевиків	Товар, ТСД	Аналітичний, органолептичний
Спосіб кріплення черевиків	Товар, специфікація	Органолептичний
Матеріал захисних елементів	Товар, специфікація	Органолептичний

Як видно табл. 2.2, критерії та показники для проведення експертизи роликів ковзанів нами поділено на дві групи: загальні і спеціальні. До загальних критеріїв віднесено наступні: найменування товару, торгова марка, виробник (імпортер), країна виробництва.

До спеціальних віднесено такі: клас роликів ковзанів, група за призначенням, кількість коліс, матеріал коліс, розмір коліс, твердість коліс, клас та матеріал підшипників, матеріал верху черевиків, спосіб кріплення черевиків, матеріал захисних елементів.

Як засоби для проведення товарознавчої експертизи роликів ковзанів використовуються нормативні, технічні та товаросупровідні документи, а також маркування.

2.2. Аналіз асортименту роликів ковзанів, що імпортуються в Україну

Роликові ковзани або ролики являють собою взуття з прикріпленими колесами, що дозволяє переміщення на різних типах поверхні [32]. Роликові ковзани представлені на ринку України в основному закордонними виробниками. Найбільш популярними є такі бренди як Rollerblade, Fila, Seba, Powerslide, Matter, Hyper, Lasting, USD, K2, Kizer, Ennui, Osprey, Dakine.

До основних п'яти брендів ми пропонуємо віднести наступні (Табл.2.3.) з Франції, Німеччини, Італії та США.

Одним з найбільших виробників роликів в світі на сьогодні є італійський бренд Rollerblade, потужності виробництва якого зосереджені в Таїланді та В'єтнамі [33]. Його асортимент представлений моделями роликів ковзанів для фітнесу і дитячими роликами. Rollerblade практично не випускає професійні моделі, але по дитячим розсувним роликам і прогулянковим моделям роликів ковзанів для початківців Rollerblade вважається кращим.

Варто відмітити, що основна більшість сучасних популярних виробників роликів ковзанів виробляють свої моделі в Китаї.

Таблиця 2.3

Топ-5 світових брендів роликів ковзанів, що переміщуються через митний кордон України

Назва бренду	Логотип	Країна	Особливості
Seba		Франція	Французька компанія, яка займає лідируючі позиції у виробництві роликів для фрістайлу та вуличного катання (фріскейту). Моделі відрізняються міцністю і надійністю. Ці ролики, свого часу, змінили беззмінного лідера ринку Salomon. Адже саме Salomon вперше придумали freeskate ролики і взагалі поняття FSK. На жаль, але в 2006 році, вони перестали випускати ролики. Ну а SEBA, успішно скориставшись вільною нішею і відсутністю конкурентів на ринку, міцно зайняла лідируючі позиції. Основні потужності виробництва зосереджені в Китаї.
Powerslide		Німеччина	Відносно молодий бренд. Як і SEBA, з'явився і став розвиватися в період закриття провадження потужного конкурента і лідера Salomon. Так чи інакше, Powerslide свого часу намагалися випускати конкуруючі моделі, але якість була невисокою. І тільки починаючи з 2009 року у них серйозно змінився модельний ряд. Зараз вони на рівні з SEBA і Rollerblade. У їх колекції є професійні моделі, є і середній сегмент, але на відміну від SEBA, у них дуже широкий асортимент і часто можна побачити красиві ролики, але абсолютно невдалі в плані зручності, якості та ціни. Вони виробляють ролики абсолютно всіх категорій і напрямків. Фітнес, фрістайл, слалом, агресив, бігові, дитячі ролики. Основні потужності виробництва зосереджені в Китаї.
Rollerblade		Італія	Спочатку це був американський бренд. Але ролики для них випускала італійська фабрика. Зараз, це один з найбільших виробників роликів в світі. Ще в 2000-х роках вони зрозуміли, що їх головна фішка це зручні моделі для фітнесу і дитячі ролики. З тих пір, політика компанії не змінюється. Вони практично не випускають професійні моделі і у них дуже мало аксесуарів, але по дитячим розсувним роликам і прогулянковим моделям для початківців вони кращі. Всі моделі високоякісні. Основні потужності виробництва зосереджені в Таїланді і В'єтнамі.
K2		США	Американський виробник роликів ковзанів та інших товарів для активного відпочинку. Як і Rollerblade, вони міцно займають нішу в категорії фітнес-ролики. Їх коник, це комфорт і м'якість. Тому, майже весь модельний ряд, це виключно прогулянкові моделі. Всі спроби створити ролики для фріскейту були провальними. Є гарні дитячі моделі. І хоча дитячий модельний ряд не дуже широкий, якість гідна. Виробництво - Китай.
Fila		Італія	Бренд Fila як і SEBA, з'явився і став розвиватися в період закриття провадження потужного конкурента і лідера Salomon. Відрізняється тим, що випускає якісні моделі для дорослих. Досить широко представлена фітнес лінійка. У них є як моделі для фріскейту, так і фітнес-ролики. А ще дитячі розсувні і квади. Але якість продукції залишає бажати кращого. Основні потужності виробництва зосереджені в Китаї.

Сучасний широкий асортимент роликів ковзанів, що ввозяться в Україну, розрізняється за стилем катання (призначенням катання), статево-віковою ознакою (для дорослих, для дітей; для чоловіків, жінок, дітей), за жорсткістю і матеріалом черевика, за розмірами, за кількістю колес, за діаметром колес, класом підшипників, матеріалом рами і т.ін. [34-39].

За стилем катання або призначенням на ринку України представлені наступні роликові ковзани.

Фітнес-ролики - ролики для катання або бігу по рівному асфальту, звичайної їзди в парку, не призначені для стрибків або надмірних навантажень, достатньо безпечні (Рис.2.2.). Традиційно колеса на фітнес-роликах встановлені в одну («інлайн») або у дві («квад») лінії [36].

Вони придатні як для новачків, так і для досвідченіших ролерів. Фітнес-ролики дають можливість кататися в різних стилях: від оздоровчої прогулянки до аеродинамічного тренування та гри в хокей. На фітнес-роликах можуть кататися ролери всіх рівнів, це спосіб поєднувати приємне з корисним. Цей вид роликів є найбільш поширеним на ринку.



Рис. 2.2. Зовнішній вигляд фітнес-роликів



Товарознавча характеристика роликів ковзанів нами подана на прикладі окремих моделей роликів для стилю катання фітнес у таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

Товарознавча характеристика роликів для стилю катання фітнес, що переміщуються через митний кордон України

Виробник, країна,	Назва, модель	Зображення	Колеса	Рама	Система кріплення	Підшипники	Особливості
1	2	3	4	5	6	7	8
Rollerblade, Італія	Macroblade 110 3WD		3 колеса Rollerblade Supreme діаметром 110мм / 85A	Рама TWINBLADE алюмінієва з технологією 3WD, завдовжки 290мм	Фіксація ноги відбувається завдяки конструкції черевика та потрійній системі застібок: шнурки, п'яточний ремінь та верхня алюмінієва бакля	Роллерблейд SG9	Колір роликів чорний з червоним і білими колесами
K2, США	F.I.T. 80 Pro		Чотири колеса діаметром 80 мм з жорсткістю 80A	Рама FBI Frame виконана з композиту, але витримує великі навантаження та додатково підсилена ребрами жорсткості між колесами	Для фіксації ноги використовується швидке шнування, п'ятковий ремінь на липучці і верхня пластикова бакля на заклепках	ABEC 5 Bearing	Основна особливість роликів K2 FIT 80 Pro – це черевик. Він спроектований з урахуванням будови чоловічої ноги, дуже м'який і зручний, з гарною провітрюваністю, SoftBoot

Продовження табл. 2.4

1	2	3	4	5	6	7	8
Powerslide, Німеччина	One Lancer Men		4 колеса Powerslide 84 мм, твердість – 82А	Рама алюмінієва PS Alu 4x84	Варто відмітити елементи для фіксації ноги, а саме п'яточний ремінь з підкачкою, який є рідкістю для фітнес моделей. Решта елементів – це шнурки та верхня пластична бакля на застібці.	клас точності АВЕС 5	Черевик роликів Powerslide One Lancer складається з двох шарів. Верхній досить жорсткий а внутрішній – м'який, що в свою чергу забезпечує зручність та додаткову підтримку стопи.
Flying Eagle Eclipse, Китай	F5S Eclipse		Чотири колеса діаметром 80 мм з твердістю 85А	Рами виконані з 6000 сплаву алюмінія. З 36 по 40 розмір уккомплектовані рамою 231 мм під колеса 76 мм, а 41 по 44 розмір стандартна рама - 243 мм з колесами 80 мм. Перша та остання оськи мають ексцентрик для рокеринга в 2 мм	Фіксацію ноги як в топових моделях. Шнурівка до самого верху лайнера, верхня металева бакля та бакля п'яти з підкачкою.	Flying Eagle Abec 7 із знімними пильниками	Зовнішній черевик ролика виготовлено з міцного та жорсткого пластика, що забезпечують чудову підтримку ніг під час виконання стрибків. Є достатньо великі отвори для вентиляції. Ділянка під кріплення рами металева.

Фріскейт або **FSK ролики** (англ. мовою *free skating*) — ролики для вільного стилю в межах індустріального міста, агресивної їзди із трюками з стрибків і подоланням перешкод. Особливістю фріскейт роликів є міцний жорсткий черевик для стійкості та міцна рама для стрибків [38].

Агресив ролики — ролики, які використовуються для виконання різноманітних трюків, стрибків, обертань, ковзань і акробатичних елементів. Відрізняються масивним (великим і важким) черевиком, короткою твердою рамою, маленькими (по діаметру) і жорсткими широкими маленьким колесами (по 4 колеса на кожній рамі). Екстремальне катання в місті (називається «Стріт») і в рампі (називається Верт), тому і агресив-ролики розподіляються таким же чином [40]:

- **ролики Верд** — для катання в рампі V- подібної конструкції, в якій ролер їздить із одного кінця в іншій, а коли вилітає у повітря, робить сальто або поворот;
- **ролики Стріт** — для стрибків із ковзанням по гранях або перилах, на які застрибують різними способами. Ролики для цього стилю з маленькими колесами, бо швидкість не потрібна, та щільною, майже литою конструкцією черевика. Між колесами наявна пластикова поверхня для ковзання (Рис.2.3.).



Рис. 2.3. Зовнішній вигляд агресив-роликів (стріт-агресив роликів)

Слалом-ролики – ролики для артистичного катання по розмітці з конусів і виконання фігур. Особливістю роликів для слалому є зменшена вага, жорстка рама для точної передачі зусиль і середня м'якість для більшої свободи руху. Ролики для слалому, призначені для професіоналів або початківців ролерів, які цілеспрямовано збираються займатися слаломом [41].

Спід-скейтинг ролики— ролики для швидкісного катання, мають більш рухомий черевик та досить великі колеса. Подібні до них є ролики для:

- **Артистик-спалом ролики** – ролики для фігурної їзди між розставленими на асфальті склянками.
- **Спід-спалом ролики** - ролики для швидкісної їзди між розставленими на асфальті склянками.

Бігові ролики або їх ще називають спідскейтинг (speedskating) ролики для бігу. Особливістю бігових роликів є легкий черевик (та й в цілому максимально полегшена конструкція) без бічної підтримки з колесами великого діаметра для максимальної швидкості.

Ролики для фігурного катання – ролики для виконання елементів з льодового фігурного катання. Особливістю роликів для фігурного катання є спеціальний стопор в передній частині рами, необхідний для виконання обертань, і колеса, розташовані по дузі, аналогічної формі леза для льодових фігурних ковзанів [42].

Хокейні ролики — ролики для гри в хокей, вони нагадують за формою справжні хокейні льодові ковзани, але замість лез у них колеса. Особливістю хокейних роликів є низький черевик для маневреності, міцність для безпеки і хороша вентиляція.

Ролики-позашляховики – ролики для катання поза містом і асфальтом. Особливістю позашляхових роликів є великі пневматичні гумові колеса великого діаметра (Рис.2.4.).



Рис. 2.4. Зовнішній вигляд позашляхових роликів

Ролики-даунхіл (downhill - «вниз з пагорба») – ролики для швидкісного спуску по бігових роликів. Вимоги до таких роликів - забезпечення найбільшої стійкості, міцність. У конструкції роликів даун-хілл можуть використовуватися довгі рами з п'ятьма колесами (Рис.2.5.).



Рис. 2.5. Зовнішній вигляд даунхіл-роликів (downhill)

Тренінгові ролики – проміжний різновид між фітнес і біговими роликами.

Для розуміння широти асортименту роликів важливо знати

їх основні складові частини, до яких відносяться такі [35, 36]:

- *Внутрішній черевик* (англ. liner) - м'який черевик, що фіксує ногу всередині. Внутрішній черевик відсутній на фітнес- та інших видах роликів з цільним черевиком.

- *Черевик* (англ. shell) - основна частина роликового ковзана, до якої кріпиться рама.

Черевики можна розділити на жорсткі і м'які, високі і низькі, а також класифікувати за матеріалами, з яких вони виготовлені: пластик, вуглепластик (карбон).

- *Манжета або Каф* (англ. cuff) - система підтримки і фіксації гомілки. Має напівкруглу форму і кріпиться до черевика. Зазвичай виготовляється з пластику або вуглепластику (карбону). Може бути відсутнім на професійних моделях (бігових роликах) або мати масивну будову для найкращої фіксації та підтримки ноги на агресивних роликах.

- *Бакля* (англ. buckle) - частина кафа, пластиковий ремінь з зубчиками, який використовується для фіксації манжети. Для додання жорсткості черевіку і найкращої фіксації в деяких моделях роликів ковзанів може бути додатково встановлена бакля на черевик і заміщати собою п'ятковий ремінь.

Є моделі з однією, двома і трьома Баклями.

- *П'ятковий ремінь* (англ. strap) - ремінь, що кріпиться до черевика і фіксує п'яту. Зазвичай виготовлений з «липучки», рідше у вигляді баклі.

- *Рама* (англ. frame) - це пластикова, металева і іноді карбонова (вуглепластикова) несуча конструкція, яка з одного боку прикріплена до черевика, а з іншого до неї кріпляться колеса. Рама для роликів може бути знімною/зйомною, або бути монолітною частиною черевика. Найчастіше зустрічаються знімні/зйомні рами.

Рами розрізняються по двох основних параметрах. Перший – довжина. Чим довше рама, тим вище стійкість роликів ковзанів на великій швидкості. Тому бігові моделі оснащуються довгими рамами – 300-350 міліметрів. На професійних моделях для бігу встановлюються щонайдовші рами з п'ятьма

колесами. Робити швидкі, різкі повороти на таких рамах скрутно, тому в переважній більшості моделей використовується «золота середина» - рами завдовжки 250-280 мм.

Другий параметр – матеріал. Жорстка металева рама краще передає зусилля до коліс при відштовхуванні, що особливо важливо для спортсменів і ролерів з високим рівнем підготовки. М'які рами з полімерів (нейлон, карбон) комфортніші, оскільки краще поглинають вібрацію при русі по нерівних поверхнях. Полімерні рами, як правило, використовуються в моделях початкового рівня.

- *Колеса* – те, що в першу чергу відрізняє роликові ковзани від звичайного взуття. Найчастіше матеріал для колес - поліуретан, рідше каучук. Колеса з каучуку швидко зношуються на вулиці, зате вони майже безшумні.

Два найважливіші параметри коліс, що вказуються на їх поверхні, – діаметр (у міліметрах) і твердість (за спеціальною шкалою "А"). Наприклад, напис на колесі "78/80А" говорить про те, що колесо діаметром 78 мм має твердість 80. Чим більше діаметр, тим легше набирати і підтримувати швидкість. Колеса меншого діаметру забезпечують підвищену маневреність. Типові значення діаметру від 72 до 80 мм. Жорсткі колеса менше розплющуються в точці зіткнення з асфальтом, за рахунок чого краще підтримують швидкість. М'якші колеса забезпечують краще зчеплення з поверхнею. Значення оптимальної жорсткості індивідуальне. Воно залежить від ваги ролера, стилю і місця катання. Чим більше вага, тим більшої твердості колеса потрібні. Для швидкісного катання рекомендуються колеса з більшою твердістю, для штучних покриттів (наприклад, критих роллердромів), як правило, краще підходять з меншою твердістю. Звичайні значення твердості – від 76А до 84А, на моделях для дітей вона повинна варіюватися від 78 до 83А. У колеса вставляються підшипники і втулки. Колеса кріпляться до рами осями.

- *Підшипники*. Обертання кожного колеса навколо осі забезпечується за допомогою пари підшипників. Від точності, з якою виготовлені підшипники, залежить легкість обертання коліс під вагою ролера. Точність вимірюється за

стандартом АВЕС. Найпопулярніші і універсальні підшипники для роликів ковзанів – АВЕС-5, точніші АВЕС-7 застосовуються, як правило, в моделях для швидкісного бігу. Підшипники АВЕС-3 використовуються в моделях для дітей і початківців.

П'яткове гальмо - гальмівна колодка. Зазвичай ставиться на один черевик. Буває пасивне (закріплене) або активне (гальмівна колодка опускається, коли ролик висувається вперед).

Таким чином, на сьогодні роликові ковзани, що переміщуються через митний кордон України представлені в основному закордонними брендами, найбільш популярними серед яких є Rollerblade, Fila, Seba, Powerslide, Matter, Hyper, Lasting, USD, K2, Kizer, Ennui, Osprey, Dakine, і хоча вони й зареєстровані у різних країнах світу, більшість з них виробляють свої моделі в Китаї. Асортимент роликів ковзанів відрізняються за стилем катання, для якого вони призначені, рамами ковзанів (довжина, матеріал), колесами (матеріал, розмір і твердість), класом підшипників та іншими характерними ознаками.

2.3. Товарознавча експертиза роликів ковзанів та оформлення її результатів для митних цілей

При митному контролі під час проведення митного огляду партії роликів ковзанів було відібрано 6 зразків роликів ковзанів торговельної марки REACTION, виробництва High Speed Industrial Limited, Китай для направлення на товарознавчу експертизу з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації роликів ковзанів згідно з УКТ ЗЕД та перевірки їх задекларованої митної вартості.

Підставою для початку проведення товарознавчої експертизи роликів ковзанів експертом є запит Київської митниці на проведення дослідження з доданим актом відбору проб та зразків, наданою супровідною документацією, та зразки, що знаходяться під митним забезпеченням.

Першочергово, перед початком експертизи було вивчено упакування зразків, які надійшли на експертизу, на предмет порушення митного забезпечення, і вже наступним кроком стало вивчення маркування зразків роликів ковзанів та їх приналежність за характерними ознаками до товарів задекларованих в митній декларації.

Таблиця 2.5







Результати аналізу маркування досліджуваних зразків роликів ковзанів

Критерії ідентифікації	Досліджувані зразки роликів ковзанів					
	№1	№2	№3	№4	№5	№6
Торговельна марка	Reaction (у вигляді словесного позначення на деталях черевика та окремих деталях роликів ковзанів)					
Артикул моделі	S19ERE RS004	S19ERERS 006	S19ERERS 007	S19ERERS 013	S19ERERS 014	S19ERERS 016
Фірма виробник	High Speed Industrial Limited					
Країна виробництва	Китай					
Матеріал верху черевика	30 % нейлон, 20 % пластик, 20% Al, 15 % ПВХ, 10% поліуретан, 5 % спандекс	45 % нейлон, 30 % поліпропілен, 5 % ПВХ, 15% поліуретан, 5 % спандекс	45 % нейлон, 30 % поліпропілен, 15% поліуретан, 5 % ПВХ, 5 % спандекс	30 % нейлон, 20 % пластик, 20% Al, 15 % ПВХ, 10% поліуретан, 5 % спандекс	30 % нейлон, 20 % пластик, 20% Al, 15 % ПВХ, 10% поліуретан, 5 % спандекс	30 % нейлон, 20 % пластик, 20% Al, 15 % ПВХ, 10% поліуретан, 5 % спандекс
Максимальна вага користувача, кг	100	60	60	100	100	100
Дата виготовлення	не зазначено	не зазначено	не зазначено	не зазначено	не зазначено	не зазначено
Термін придатності	необмежений	необмежений	необмежений	необмежений	необмежений	необмежений

Після вивчення маркування зразків нами було проведено товарознавчу експертизу роликів ковзанів, результати якої наведені у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Результати проведення товарознавчої експертизи роликів ковзанів

Критерії ідентифікації	Досліджувані зразки роликів ковзанів					
	№1	№2	№3	№4	№5	№6
Найменування товару	Роликові ковзани	Роликові ковзани	Роликові ковзани	Роликові ковзани	Роликові ковзани	Роликові ковзани
Артикул, торговельна марка,	S19ERERS 004, Reaction	S19ERERS 006, Reaction	S19ERERS 007, Reaction	S19ERERS 013, Reaction	S19ERERS 014, Reaction	S19ERERS 016, Reaction
Фірма виробник, країна виробництва	High Speed Industrial Limited, Китай					
Зовнішній вигляд						
Клас роликів ковзанів	фітнес-ролики	фітнес-ролики	фітнес-ролики	фітнес-ролики	фітнес-ролики	фітнес-ролики
Група за статеві-віковою ознакою	жіночі	дитячі	дитячі	жіночі	чоловічі	чоловічі
Кількість коліс	4	4	4	4	4	4
Матеріал виготовлення коліс	поліуретан	поліуретан	поліуретан	поліуретан	поліуретан	поліуретан
Діаметр коліс, мм	80	70	70	80	80	80
Твердість коліс	85A	82A	82A	84A	85A	85A
Клас підшипника	ABEC5	ABEC 3	ABEC 3	ABEC5	ABEC5	ABEC5
Конструктивна особливість рами	незйомна	незйомна	незйомна	незйомна	незйомна	незйомна
Матеріал рами	алюміній	алюміній	алюміній	алюміній	алюміній	алюміній
Код згідно з УКТЗЕД	9506703000	9506703000	9506703000	9506703000	9506703000	9506703000
Ринкова вартість, грн/пару	983,10	420,90	419,65	790,10	786,40	990,60

Відмітимо, що за зовнішнім виглядом та наявним маркуванням товар

ідентифіковано як роликові ковзани в упаковці виробника. На зразках та упаковці наявне маркування: «Reaction.. made in China...» та нанесено маркування моделі, що відповідає наданим зразкам (див. табл.2.5.). Маркування українською мовою відсутнє.

Інформація про вартість роликових ковзанів була отримана з мережі Інтернет (сайти: <https://prom.ua>, <https://rollerland.com.ua/>, <https://ligasporta.com.ua/>, <https://drive-sport.com.ua/>, <https://kloomba.com>, <https://klubok.com>, <https://www.kidstaff.com.ua>, <https://stylemall.prom.ua>, <https://getmoney5.com>, <http://nosieto.com.ua>, <http://moreno.com.ua>, <https://deltasport.ua>, <https://www.olx.ua>, <http://croshouse.com.ua>, <https://topshop24.com.ua>, <https://sportikam.com.ua>, <http://spraytown.com.ua>, <https://nikestep.com.ua>, <https://rozmir.in.ua>, <https://brooklynstore.com.ua>, <https://bootclub.com.ua>, <https://aspolo.ua>, <https://shoesmarket.in.ua>, <https://topcross.com.ua>.) та торговельної мережі м. Києва.

Таким чином, для проведення товарознавчої експертизи було обрано шість зразків роликових ковзанів. Під час проведення товарознавчої експертизи досліджуваних зразків за допомогою обраних критеріїв на основі аналізу товарознавчої класифікації та класифікації роликових ковзанів згідно з УКТЗЕД, усі зразки були ідентифіковані як роликові ковзани (код згідно з УКТЗЕД – 9506703000). Було досліджено вартість роликових ковзанів, та роликів аналогічних за характеристиками досліджуваним. Серед досліджуваних зразків, найнижчу вартість – 419,65 грн. має зразок №3, найвищу – 990,60 грн – зразок №6. Ринкова вартість досліджуваних зразків роликових ковзанів не перевищує ринкову вартість аналогічних роликових ковзанів, отже задекларована вартість є достовірною. За результатами проведення експертизи було складено висновок експерта (додаток А).

РОЗДІЛ 3

МИТНИЙ КОНТРОЛЬ ТА МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ РОЛИКОВИХ КОВЗАНІВ

3.1. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті роликів ковзанів

Митна вартість товарів, транспортних засобів комерційного призначення та інших предметів, які ввозяться на митну територію України відіграє важливу роль у регулюванні зовнішньоекономічної діяльності в цілому [43]. Оскільки митна вартість є основою для нарахування митних платежів, то її розмір значно впливає на суму надходжень до державного бюджету [44].

Проаналізуємо визначення митної вартості партії роликів ковзанів, що імпортувалися в Україну МД UA125110/2019/441590 (додаток Б). У нашому випадку митною вартістю роликів ковзанів, що імпортується в Україну, є загальна сума всіх платежів, які були здійснені покупцем Malacca Sourcing LTD на основі умов поставки DAT UA Одеса.

Умови поставки DAT / «Доставлено до терміналу» згідно з Інкотермс-2010 означає, що продавець на основі зовнішньоекономічного договору (контракту) виконує свої обов'язки стосовно поставки, коли він передає роликові ковзани у розпорядження покупцеві ТОВ «Спортмастер» на терміналі в місті Одеса.

Заявлення митної вартості здійснюється декларантом Буртовою А.В. під час декларування роликів ковзанів. Відповідно до статті 53 Митного кодексу України документами, які підтверджують митну вартість роликів ковзанів, є:

- 1) пакувальний лист №U000027959 від 02.01.2019 (додаток В);
- 2) рахунок-фактура (інвойс) №U000027959 від 02.01.2019 (додаток Г);
- 3) зовнішньоекономічний договір (контракт) (додаток Е).

Митна вартість роликів ковзанів зазначається у графі 12 митної декларації UA125110/2019/441590, в якій у валюті України зазначається сума

наведеної у графі 45 задекларованих роликів ковзанів – 1798594,91 грн., визначена декларантом самостійно. Митна вартість роликів ковзанів визначалась з урахуванням умови поставки DAT, яка зазначена в інвойсі №U000027959 від 02.01.2019 (додаток Г). Відповідно до цієї поставки всі витрати (навантаження, транспортні, страхування тощо), пов'язані з доставкою товару до пункту призначення (морський термінал м. Одеси) несе продавець. Таким чином, у нашому випадку митна вартість буде дорівнювати фактурній вартості, помноженій на курс валюти на день оформлення митної декларації та розраховуватися за формулою:

$$MB = FB * KB \quad (3.1)$$

де, MB – митна вартість, грн.;

FB – фактурна вартість, дол. США;

KB – офіційний курс валюти на день оформлення митної декларації, грн./дол. США.

Фактурна вартість роликів ковзанів згідно з інвойсом №U000027959 від 02.01.2019 (додаток Г) складає 65585,44 дол. США.

Метод визначення митної вартості роликів ковзанів заповнюється в графі 43 митної декларації UA125110/2019/441590. В даному випадку методом визначення митної вартості роликів ковзанів являється перший метод – за ціною договору (контракту).

У графі 23 МД №UA125110/2019/441590 зазначено курс валюти на день оформлення митної декларації, який становить 27,42369200 грн/дол. США. Таким чином, митна вартість роликів ковзанів буде розраховуватися так:

$$MB = 65585,44 \text{ дол. США} * 27,42369200 \text{ грн/дол. США} = 1\,798\,594,91 \text{ грн.}$$

Проаналізуємо нарахування митних платежів при імпорті. Роликові ковзани мають повний код товару згідно з УКТЗЕД – 9506 70 30 00. Відповідно до митного тарифу України повна і пільгова ставка ввізного мита на роликові ковзани становить 10%. Оскільки імпорт здійснюється з Китаю, то нарахування митних платежів будуть проводитися за ставкою 10%. Нарухування ввізного мита здійснюється за формулою:

$$\text{Мито} = \text{Митна вартість (грн.)} \times \text{Ставка мита (\%)} = 1\,798\,594,91 \text{ грн.} \times 10\% = 179\,859,49 \text{ грн.}$$

Ставка податку на додану вартість на роликові ковзани становить 20%. Підставою для цього є Закон України від 02.12.2010 №2755-VI «Податковий кодекс України» [27]. Отже, сума ПДВ, яка підлягає сплаті до державного бюджету визначається за наступною формулою:

$$\text{ПДВ} = (\text{Митна вартість (грн.)} + \text{Мито (грн.)}) \times \text{Ставка ПДВ (\%)} = ((1\,798\,594,91 \text{ грн.} + 179\,859,49 \text{ грн.}) \times 0,2 = 395\,690,88 \text{ (грн.)}$$

Відповідно до Наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 [45] результати нарахування митних платежів заносяться у графу 47 митної декларації UA100070/2017/209109 (додаток Б). Проаналізуємо заповнення цієї графи при імпорті роликових ковзанів в Україну.

В першій колонці «Вид» зазначається код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету [46,47], що контролюються митними органами. У графі 47 митної декларації UA100070/2017/209109 використано два види надходжень бюджету, що контролюються митними органами:

- 1) код «020» – ввізне мито на товари, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання;
- 2) код «028» – податок на додану вартість з товарів, ввезених на митну територію України суб'єктами господарювання.

У другій колонці «Основа нарахування» зазначається при нарахуванні мита – митна вартість роликових ковзанів, зазначена у графі 45 митної декларації МД №UA125110/2019/441590. При нарахуванні податку на додану вартість вказується митна вартість роликових ковзанів, збільшена на суму мита.

В третій колонці «Ставка» при нарахуванні мита зазначається установлений законодавством розмір ставки мита (в даному випадку, ставка

мита – 10%); при нарахуванні податку на додану вартість – установлений законодавством розмір ставки податку на додану вартість – 20%.

У четвертій колонці «Сума» зазначається нарахована сума відповідного митного платежу. Для коду «020» зазначена сума митної вартості роликів ковзанів – 1 798 594,91 грн. , для коду «028» – 1978454,40 грн.

«Спосіб платежу». Проставляється спосіб платежу «01» для виду надходжень до бюджету «020» та «028» – сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби.

Нарахування митних платежів на роликові ковзани, що переміщуються через митний кордон України у режимі імпорту за МД №UA125110/2019/441590 представлено у табл.3.1.

Таблиця 3.1

**Нарахування митних платежів на роликові ковзани згідно з МД
UA125110/2019/441590**

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	1798594,91	10%	179859,49	01
028	1978454,40	20%	395690,88	01

У графі В "Подробиці розрахунків" МД UA125110/2019/441590 від 05.02.2019 (Додаток Б) відображено фактично сплачені суми митних платежів за наступною схемою:

020 179 859,49 38480125

028 395 690,88 38480125

Де, 020 і 028 – коди платежів відповідно ввізного мита та ПДВ. Суми, за цими видами платежів становлять 179 859,49 грн та 395 690,88 грн відповідно. 38480125 – це код ЄДРПОУ ТОВ "Спортмастер", яке здійснило перерахування митних платежів до бюджету. Загальна сума митних платежів, яка була сплачена до державного бюджету України складає 575550,37 грн.

Таким чином, при переміщенні роликів ковзанів через митний кордон України у режимі імпорту згідно з МД №UA125110/2019/441590 від 05.02.2019 нараховується ввізне мито за повною ставкою та податок на додану вартість. В нашому випадку, при ввезенні роликів ковзанів на митну територію України необхідно сплатити ввізне мито на суму 179859,49 грн. та податок на додану вартість – 395690,88 грн. Сума всіх митних платежів, яка підлягає сплаті за роликів ковзани до державного бюджету України складає 575550,37 грн.

3.2. Визначення коду роликів ковзанів згідно з УКТЗЕД та товарів «групи прикриття»

Визначення коду товару або класифікація товару згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності має одне із ключових значень в процесі його митного оформлення. Для цілей митного оформлення будь-якому товару, що переміщується через митний кордон України присвоюється десятизначний цифровий код згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності [48]. Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності – це систематизований перелік товарів, який включає код товару, його найменування, одиницю виміру та обліку.

В даній класифікації товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними під позиціями, товарними категоріями та товарними під категоріями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів [49].

Ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності здійснює центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, в порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до статті 67 Митного кодексу України [13], для докладнішої товарної класифікації використовується сьомий, восьмий, дев'ятий та десятий

знаки цифрового коду. Структура десяти знакового цифрового кодового позначення товарів включає код групи – перші два знаки, товарної позиції – перші чотири знаки, товарної під позиції – перші шість знаків, товарної категорії – перші вісім знаків, товарної під категорії – десять знаків [50].

Для визначення цифрового коду згідно з УКТЗЕД та його аналізу згідно з митною декларацією МД №UA125110/2019/441590 переміщувався товар «роликові ковзани». Розглянемо послідовність визначення коду даного товару.

Першим етапом визначення коду роликових ковзанів згідно з УКТЗЕД є визначення їх розділу. Роликові ковзани класифікуються у розділі XX «Різні промислові товари».

Наступним кроком є визначення групи згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності, до якої належать роликові ковзани. В групах товари згруповані згідно з матеріалом, з якого вони виготовлені; функціями, які вони виконують та ступенем обробки. Цьому рівню деталізації відповідають цифрові позначення з двома знаками, які і є першими двома цифрами у десятизначному коді товару. Роликові ковзани класифікуються у групі 95 «Іграшки, ігри та спортивний інвентар; їх частини і приладдя» .

Третім рівнем деталізації коду роликових ковзанів є товарна позиція. Товарною позицією являються чотиризначні коди, перші два знаки яких є номером групи; та деталізація на рівні якої здійснюється за більш специфічними ознаками. Роликові ковзани відносяться до товарної позиції 9506 «Інвентар та обладнання для занять фізкультурою, гімнастикою, легкою атлетикою, іншими видами спорту (включаючи настільний теніс) або для гри на свіжому повітрі, в іншому місці не зазначені; плавальні басейни та басейни для дітей».

Аналіз показує, що у товарну позицію 9506 включається різний інвентар та обладнання для занять фізкультурою, гімнастикою, легкою атлетикою, іншими видами спорту. До таких товарів зокрема віднесено: лижі та інший інвентар для занять лижним спортом (товарні підпозиції 950611, 950612); лижі

водні, дошки для серфінгу і віндсерфінгу та інший інвентар для занять водними видами спорту (товарні підпозиції 950621, 950629); ключки для гольфу та інший інвентар для гри у гольф (товарна підпозиція 950631); інвентар та приладдя для занять фізкультурою, гімнастикою або атлетикою (товарна підпозиція 950691) та інші.

Наступним рівнем деталізації коду роликів ковзанів є товарна підпозиція. На цьому рівні здійснюється подальша деталізація, структура якої складається з шести знаків, перші два з яких є номером групи, а наступні два – номером позиції. В Українській класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності роликові ковзани класифікуються у товарній підпозиції 950670 – ковзани льодові та роликові, включаючи взуття, до якого прикріплені ковзани.

П'ятий рівень – категорія, яка складається з восьмизначного цифрового коду. На рівні даної деталізації вводяться додаткові критерії товару. Роликові ковзани відповідають товарній категорії 9506 70 30 00. Класифікація роликів ковзанів згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності представлено в табл.3.2.

Таблиця 3.2

Класифікація роликів ковзанів згідно з УКТЗЕД

Код УКТЗЕД	Опис товару
9506	Інвентар та обладнання для занять фізкультурою, гімнастикою, легкою атлетикою, іншими видами спорту (включаючи настільний теніс) або для гри на свіжому повітрі, в іншому місці не зазначені; плавальні басейни та басейни для дітей:
9506 70	- ковзани льодові та роликові, включаючи взуття, до якого прикріплені ковзани:
9506 70 10 00	- - ковзани льодові
9506 70 30 00	- - ковзани роликові
9506 70 90 00	- - частини та приналежності

При цьому варто відмітити, що до коду 9506 70 30 00 включаються і черевики, але у тому випадку, коли до них приєднані ковзани. За кодом 9506 70 90

00 класифікуються частини та приналежності до роликів ковзанів. До останніх можуть бути віднесені самі ролики, тримачі роликів, підшипники для обертання роликів, пристрої для забезпечення гальмування тощо [51].

Варто також зазначити, що класифікація ковзанів, в тому числі роликів, згідно з УКТЗЕД ніяким чином не деталізована за матеріалами, з яких виготовлені як черевики, так і самі ковзани. Оскільки до коду 9506 70 30 00 можуть включатися і черевики, то вони в першу чергу можуть бути товарами прикриття для роликів ковзанів. Також до товарів групи прикриття можна віднести взуття лижне і гірськолижне, яке виготовлене з різних матеріалів підошви та верху. Зокрема, взуття товарної позиції 6402 на підошві та з верхом з гуми або пластмаси: 6402 12 10 00 – взуття лижне, 6402 12 90 00 - взуття гірськолижне. Також взуття товарної позиції 6403 на підошві з гуми, пластмаси, натуральної чи композиційної шкіри та з верхом з натуральної шкіри: 6403 12 00 00 – взуття лижне і гірськолижне; 6403 19 00 00 – взуття інше спортивне.

Таким чином, в результаті проведеного порядку визначення коду роликів ковзанів згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності, можемо сказати, що даний товар класифікується за кодом – 9506 70 30 00.

3.3. Аналіз митного контролю та митного оформлення роликів ковзанів в режимі імпорту згідно з митною декларацією

Митний контроль – це сукупність заходів, що здійснюються митними органами Державної фіскальної служби України з метою забезпечення дотримання норм Митного кодексу України, законів України та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, міжнародних договорів України, що укладені в установленому законодавством порядку [52].

Митне оформлення – це виконання митних формальностей посадовими особами митних органів Державної фіскальної служби України, необхідних для випуску товарів, у тому числі роликів ковзанів.

При цьому, під митними формальностями розуміють сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними посадовими особами і митними органами з метою дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

Розглянемо порядок виконання митних процедур при імпорті роликів ковзанів згідно з митною декларацією UA125110/2019/441590, яка була подана до митного оформлення декларантом Буртовою А.В.

Першим етапом виконання митних процедур є митний контроль роликів ковзанів, що ввозилися на митну територію України у режимі імпорту за митною декларацією МД №UA125110/2019/441590.

При ввезенні роликів ковзанів на митну територію України був проведений контроль вагових показників контейнера №SLSU40042116/212/1 та роликів ковзанів, що переміщувалися в ньому. Ваговий контроль був проведений один раз у пункті пропуску через державний контроль України (пункті ввезення на митну територію України) – митний пост «Одеса-центральний», пункт пропуску «Одеський морський торговельний порт» Одеської митниці Державної фіскальної служби України. Це відповідає коду митного органу в'їзду UA500030 у графі 29 МД №UA125110/2019/441590.

Відповідно до Митного Кодексу України особи, які переміщують товари, у тому числі і роликові ковзани, через митний кордон України зобов'язані надавати митним органам Державної фіскальної служби України документи та відомості, необхідні для здійснення митного контролю та митного оформлення.

У нашому випадку роликові ковзани ввозилися в Україну через пункт пропуску на митному кордоні «Одеський морський торговельний порт». Подальше митне оформлення та митний контроль партії роликів ковзанів здійснювалися на посадовою особою відділу митного оформлення №1 митного поста «Західний» Київської митниці Державної фіскальної служби України шляхом перевірки документів та відомостей, що були подані для митного контролю та митного оформлення – документальний контроль.

До митного контролю роликів ковзанів декларантом Буртовою А.В. разом з митною декларацією було подано документи, що зазначені в табл.3.3.

Таблиця 3.3

Документи, які були подані до митного контролю роликів ковзанів

Код документа	Номер документа	Дата документа	Назва документа
1	2	3	4
0271	б/н до інв. U000027959	02.01.2019	Пакувальний лист
0380	U000027959	02.01.2019	Рахунок-фактура (інвойс) (Commercial invoice)
0705	MEDUS547 9044	29.12.2018	Морський коносамент (Sea Waybill)
0730	216	05.02.2019	Автотранспортна накладна (Road consignment note)
0862	U000027959	02.01.2019	Декларація про походження товару (Declaration of origin)
4100	UK18/1333– SS19	03.09.2018	Зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу товарів (крім позначеного кодом 4104), подання якого для митного оформлення не супроводжується поданням пов'язаних з ним посередницьких (зовнішньо- економічних та/або внутрішніх) договорів
4103	Спец. №6 до договору	03.09.2018	Доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту)
4207	ЛС/СМУ/1	01.03.2018	Договір про надання послуг митного брокера

Рахунок-фактура (інвойс) – це документ в міжнародній комерційній діяльності, що надається продавцем Malacca Sourcing LTD покупцеві – ТОВ «Спортмастер». В інвойсі зазначено, що переміщувалися роликові ковзани 6-ти різних моделей.

- найменування товару – роликові ковзани;
- кількість моделей – 6 (дитячі, дорослі);
- загальна фактурна вартість – 65585,44 дол. США;
- умови поставки – DAT Одеса.

Факт виписки рахунка-фактури (інвойсу) говорить про те, що покупець зобов'язаний оплатити товар відповідно до вказаних умов.

Відомості, що зазначені у товаросупровідних документах на роликові ковзани, що переміщуються через митний кордон України у режимі імпорту відповідають даним, що зазначені в графах митної декларації МД №UA125110/2019/441590 від 05.02.2019.

Митне оформлення починається з реєстрації митної декларації UA125110/2019/441590. При реєстрації митної декларації виконуються такі митні формальності:

- 1) перевірка відповідності формату електронної митної декларації встановленим вимогам;
- 2) фіксування дати й часу подання митної декларації до митного оформлення шляхом присвоєння митній декларації реєстраційного номера за допомогою Автоматизованої системи митного оформлення (АСМО) та внесення його в установленому порядку до графи А митної декларації на паперовому носії форм МД-2 та правого верхнього кута доповнень форми МД-6.

Після реєстрації поданої до митного оформлення митної декларації МД №UA125110/2019/441590 посадовою особою відділу митного оформлення №1 митного поста «Західний» Київської митниці Державної фіскальної служби здійснюється її перевірка, яка базується на:

- 1) звіренні поданих разом з митною декларацією рахунка-фактури U000027959 від 02.01.2019;
- 2) перевірки за допомогою програмного забезпечення правильності заповнення граф митної декларації МД №UA125110/2019/441590 відповідно до вимог, встановлених законодавством з питань державної митної справи;
- 3) перевірки відповідності відомостей, внесених до електронної митної декларації, відомостям, що внесені до митної декларації, яка була подана декларантом Буртовою А.В. на паперовому носії посадовій особі м/п «Західний».

Після подання всіх документів разом з митною декларацією МД №UA125110/2019/441590 починається її оформлення. При здійсненні митного оформлення митної декларації осадова особо відділу митного оформлення №1 м/п «Західний» виконує такі митні формальності:

- 1) перевіряє дотримання строків подання митної декларації;
- 2) перевіряє наявність відміток про завершення переміщення роликів ковзанів через митний кордон України;
- 3) здійснює контроль співставлення даних, що містяться в електронній копії митної декларації та документів, поданих до митного оформлення.

Контроль співставлення даних проводиться шляхом співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28, з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в Єдиній автоматизованій інформаційній системі (САІС) митних органів України. В даному випадку, реквізити уповноваженого банку – ПАТ «Альфа-Банк», код ЄДРПОУ : 23494714, код МФО : 300346; співставлення курсу валюти України до іноземної валюти, зазначеного у графі 23, з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графі 22 на день подання митної декларації МД №UA125110/2019/441590 до оформлення. В даному випадку, курс валюти станом на 05.02.2019 складав 27,42369200 та загальна сума за рахунком становила 65 585,44 дол. США.

Контроль із застосуванням системи управління ризиками здійснюється шляхом:

- 1) перевірки документу, що містить відомості про вартість перевезення роликів ковзанів, зокрема, документу під кодом «3007» - документ, що підтверджує вартість перевезення роликів ковзанів №201, 204 від 09.10.2019;
- 2) перевірки наявності подробиць документів та розбіжностей у цих документах, які підтверджують митну вартість роликів ковзанів.

При перевірці розрахунку та числового значення заявленої митної вартості здійснюється перевірка наявності у підтверджуючих документах всіх відомостей в вартісному співвідношенні, використаних при обчисленні митної вартості роликів ковзанів у графі 12, графі 20, графі 22, графі 31 митної декларації МД №UA125110/2019/441590 та рахунку-фактурі U000027959 від 02.01.2019.

Далі посадова особа відділу митного оформлення №1 м/п «Західний» проводить перевірку правильності класифікації роликів ковзанів, яка здійснюється шляхом перевірки відповідності опису даного товару в графі 31 та 33 митної декларації МД №UA125110/2019/441590, що була подана декларантом Буртовою А.В..

Наступним кроком виконання митних процедур згідно митної декларації МД №UA125110/2019/441590 є перевірка правильності визначення країни походження роликів ковзанів, що переміщуються через митний кордон України у режимі імпорту. Дана процедура відбувається шляхом використання відомостей, внесених декларантом Буртовою А.В. до графи 34 митної декларації МД №UA125110/2019/441590. В нашому випадку, у підрозділі «а» графи 34 зазначається літерний код країни походження роликів ковзанів – CN (Китай).

На етапі перевірки дотримання встановлених до задекларованих роликів ковзанів заходів нетарифного регулювання, що базуються на відсутності визначених законодавством заборон щодо переміщення або поміщення у митний режим імпорту задекларованого товару та наявності відповідних документів.

Перевірка правильності визначення митної вартості роликів ковзанів (див. пункт 3.1) здійснюється шляхом перевірки числового значення заявленої митної вартості даного товару у графі 45 митної декларації МД №UA125110/2019/441590. В даному випадку, митна вартість роликів ковзанів складає 1798594,91 грн.; перевірки рахунку U000027959 від

02.01.2019 та доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту) для підтвердження митної вартості роликів ковзанів.

В результаті виконання всіх митних процедур при імпорті роликів ковзанів згідно з митною декларацією МД №UA125110/2019/441590 посадова особа відділу митного оформлення №1 м/п «Західний» завершує митне оформлення.

Завершення митного оформлення роликів ковзанів здійснюється шляхом:

- 1) проставлення у митній декларації МД №UA125110/2019/441590 відбитка особистої номерної печатки . В даному випадку, у графі D/J аркуша форми МД-2 проставлено ОНП 249/125 від 07.02.2019;
- 2) внесення за допомогою Автоматизованої системи митного оформлення до електронної митної декларації відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи відділу митного оформлення №1 м/п «Західний», яка завершила митне оформлення роликів ковзанів за митною декларацією МД №UA125110/2019/441590.

Таким чином, митне оформлення передбачає виконання сукупності митних формальностей щодо товарів та інших предметів, що переміщуються через митний кордон України. У нашому випадку при митному оформленні партії роликів ковзанів, що імпортується в Україну з Китаю згідно з МД UA125110/2019/441590 від 05.02.2019, передбачалося виконання таких основних митних формальностей, як підготовка декларантом ТОВ «Спортмастер» необхідного пакету документів для митного оформлення, декларування товару на бланку ЄАД форми МД-2, визначення та контроль правильності митної вартості, перевірка повноти нарахування митних платежів посадовою особою м/п «Західний» Київської митниці ДФС та інших митних формальностей, які були виконані у повному обсязі.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Обсяги імпорту роликів ковзанів в Україну складають 0,2% загальносвітового імпорту. За останніх десять років з 2009р. по 2018р. обсяги імпорту роликів ковзанів в Україну впали більше, ніж у два рази.

До основних країн, що постачають роликові ковзани на ринок України входять Китай, Тайланд, В'єтнам, Італія, Польща, Естонія, Чехія, Панама. Найбільшу частку – близько 90%, займає Китай. Аналіз середньої вартості роликів ковзанів (HS 950670) з Китаю дозволяє стверджувати, що найменшою – 6,76 дол. США за пару та 5,12 дол. США за пару вона була у 2016 та 2017 роках, відповідно. Тобто в Україну у зазначений період ввозилися роликові ковзани значно меншої вартості. Що ймовірно може свідчити або про більш вибагливого споживача у 2018 році та до 2016 року, який хоче мати роликові ковзани вищого цінового сегменту або ж про менш прискіпливий контроль до митної вартості роликів ковзанів у 2016 та 2017 роках, який став більш посиленням у 2018 році.

На сьогодні роликові ковзани, що переміщуються через митний кордон України представлені в основному закордонними брендами, найбільш популярними серед яких є Rollerblade, Fila, Seba, Powerslide, Matter, Hyper, Lasting, USD, K2, Kizer, Ennui, Osprey, Dakine, і хоча вони й зареєстровані у різних країнах світу, більшість з них виробляють свої моделі в Китаї. Асортимент роликів ковзанів відрізняються за стилем катання, для якого вони призначені, рамами роликів (довжина, матеріал), колесами (матеріал, розмір і твердість), класом підшипників та іншими характерними ознаками.

До основних нормативно-правових актів, що регулюють питання здійснення товарознавчої експертизи та митного контролю при ввезенні роликів ковзанів в Україну входять Митний кодекс України, ПКМУ від 10.09.2003 № 1440 «Про затвердження Національного стандарту №1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав»», ПКМУ від 26.12.2001 №1724 «Про Порядок обліку, зберігання, оцінки вилученого митними органами майна, щодо якого винесено рішення суду про конфіскацію, передачі його органам

державної виконавчої служби і розпорядження ним», ПКМУ від 21.05.2012 № 451 «Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними» та ряд інших документів.

Для митної експертизи роликів ковзанів нами запропоновані критерії та показники, які поділено на дві групи: загальні і спеціальні. До загальних критеріїв віднесено: найменування товару, торгова марка, виробник (імпортер), країна виробництва. До спеціальних - клас роликів ковзанів, група за призначенням, кількість коліс, матеріал коліс, розмір коліс, твердість коліс, клас та матеріал підшипників, матеріал верху черевиків, спосіб кріплення рами, матеріал рами. Як засоби для проведення товарознавчої експертизи роликів ковзанів використовуються нормативні, технічні та товаросупровідні документи, а також маркування.

Під час проведення товарознавчої експертизи досліджуваних зразків роликів ковзанів торговельної марки Reaction китайського виробництва за допомогою обраних критеріїв на основі аналізу товарознавчої класифікації та класифікації роликів ковзанів згідно з УКТЗЕД, усі зразки були ідентифіковані як роликові ковзани (код згідно з УКТЗЕД – 9506703000). Було досліджено вартість роликів ковзанів, та роликів аналогічних за характеристиками досліджуваним. Серед досліджуваних зразків, найнижчу вартість – 419,65 грн. має зразок №3, найвищу – 990,60 грн – зразок №6. Ринкова вартість досліджуваних зразків роликів ковзанів не перевищує ринкову вартість аналогічних роликів ковзанів, отже задекларована вартість є достовірною.

Аналіз митного контролю та митного оформлення проводився на прикладі партії роликів ковзанів, що імпортувалися в Україну МД UA125110/2019/441590 від 05.02.2019. Визначення митної вартості партії роликів ковзанів базувалося на загальній сумі всіх платежів, які були здійснені покупцем Malacca Sourcing LTD на основі умов поставки DAT UA Одеса. Фактурна вартість роликів ковзанів згідно з інвойсом №U000027959

від 02.01.2019 складає 65585,44 дол. США. Митна вартість роликів ковзанів визначалась з урахуванням умови поставки DAT, яка зазначена в інвойсі. Відповідно до цієї поставки всі витрати (навантаження, транспортні, страхування тощо), пов'язані з доставкою товару до пункту призначення (морський термінал м. Одеси) несе продавець. Отже, у нашому випадку митна вартість буде дорівнювати фактурній вартості, помноженій на курс валюти на день оформлення митної декларації. Таким чином, митна вартість роликів ковзанів зазначається у графі 12 митної декларації UA125110/2019/441590, в якій у валюті України як сума наведеної у графі 45 задекларованих роликів ковзанів – 1798594,91 грн., визначена декларантом самостійно.

При імпорті роликів ковзанів згідно з МД №UA125110/2019/441590 було нараховано ввізне мито за повною ставкою 10% та податок на додану вартість (20%). В нашому випадку, при ввезенні роликів ковзанів на митну територію України необхідно сплатити ввізне мито на суму 179859,49 грн. та податок на додану вартість – 395690,88 грн. Сума всіх митних платежів, яка підлягає сплаті за роликові ковзани до державного бюджету України складає 575550,37 грн.

Аналіз визначення цифрового коду роликів ковзанів згідно з УКТЗЕД показав, що роликові ковзани класифікуються у розділі XX «Різні промислові товари», у групі 95 «Іграшки, ігри та спортивний інвентар; їх частини і приладдя», товарній позиції 9506, до якої включається різний інвентар та обладнання для занять фізкультурою, гімнастикою, легкою атлетикою, іншими видами спорту та товарній підпозиції 9506 70 – ковзани льодові та роликові, включаючи взуття, до якого прикріплені ковзани. Повний код роликів ковзанів згідно з УКТЗЕД буде 9506 70 30 00.

Варто також зазначити, що класифікація ковзанів, в тому числі роликів, згідно з УКТЗЕД ніяким чином не деталізована за матеріалами, з яких виготовлені як черевики, так і самі ковзани. Оскільки до коду 9506 70 30 00 можуть включатися і черевики, то вони в першу чергу можуть бути товарами прикриття для роликів ковзанів. Також до товарів групи прикриття можна віднести взуття

лижне і гірськолижне, яке виготовлене з різних матеріалів підошви та верху. Зокрема, взуття товарної позиції 6402 на підошві та з верхом з гуми або пластмаси: 6402 12 10 00 – взуття лижне, 6402 12 90 00 - взуття гірськолижне. Також взуття товарної позиції 6403 на підошві з гуми, пластмаси, натуральної чи композиційної шкіри та з верхом з натуральної шкіри: 6403 12 00 00 – взуття лижне і гірськолижне; 6403 19 00 00 – взуття інше спортивне.

Таким чином, митне оформлення передбачає виконання сукупності митних формальностей щодо товарів та інших предметів, що переміщуються через митний кордон України. У нашому випадку при митному оформленні партії роликів ковзанів, що імпортується в Україну з Китаю згідно з МД UA125110/2019/441590 від 05.02.2019, передбачалося виконання таких основних митних формальностей, як підготовка декларантом ТОВ «Спортмастер» необхідного пакету документів для митного оформлення, декларування товару на бланку ЄАД форми МД-2, визначення та контроль правильності митної вартості, перевірка повноти нарахування митних платежів посадовою особою м/п «Західний» Київської митниці ДФС та інших митних формальностей, які були виконані у повному обсязі.

За результатами виконаних досліджень в роботі варто висловити наступні пропозиції:

- Департаменту податкових та митних експертиз ДФСУ – використовувати в роботі при проведенні митної експертизи роликів ковзанів запропоновані нами загальні критерії: найменування товару, торгова марка, виробник (імпортер), країна виробництва та спеціальні - клас роликів ковзанів, група за призначенням, кількість коліс, матеріал коліс, розмір коліс, твердість коліс, клас підшипників, матеріал верху черевиків, матеріал рами.
- Державній фіскальній службі України – при розробці профілів ризику для системи аналізу та управління ризиками в митних органах використовувати приведений аналіз щодо товарів групи прикриття роликів ковзанів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Глушкова Т.Г. Товари культурно-побутового призначення : Підручник (Серія "Товарознавство"). – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2004. – 550 с.
2. Дементьев А.М. Роликовые коньки. – СПб.: БХВ-Петербург, 2005. – 64с.
3. Магдик А. Розробка критеріїв експертизи роликових ковзанів для митних цілей// Експертиза товарів в митних цілях: зб. наук.ст. студ. заочн. форми навч./ відп.ред. В.А.Осика. – Київ: КНТЕУ, 2019. –ч.1.–202с.
4. Ткачук В.П., Степанюк С.І., Городинська І.В., Грабовський Ю.А. Катання на роликових ковзанах як вид активної рекреації// Науковий часопис НПУ імені М.П. Драгоманова, 2016. – Випуск 9 (79). – С.98-101.
5. Ткачев В. Роликовые коньки: инструкция по применению. – М.: Sports & Recreation, 2011. –84с.
6. Роликовые коньки: устройство и типы. – Режим доступу : <https://roliki.ua/blogs/blog/rolikovye-konki-ustrojstvo-i-tipy/>
7. HS Nomenclature 2017 edition. <http://www.wcoomd.org/en/topics/nomenclature/instrument-and-tools/hs-nomenclature-2017-edition/hs-nomenclature-2017-edition.aspx>
8. International Trade Centre. Trade Map. URL : https://www.trademap.org/Country_SelProductCountry_TS.aspx?nvpm=1%7c804%7c%7c%7c%7c9506%7c%7c%7c4%7c1%7c1%7c1%7c2%7c1%7c2%7c1%7c1
9. Брачук А. О. Митні експертизи : поняття, характеристика та види // Митна справа. – 2015. – №3. – С. 62-67.
10. Бережнюк І. Г. Актуальні питання теорії та практики митної справи : монографія. — Хмельницький : Мельник А. А., Держ. НДІ мит. справи, 2013. — 427 с.
11. Коломієць Т.М. Роль товарознавчої експертизи при визначенні ринкової вартості товару в митних цілях // Матеріали міжнародної науково-

практичної конференції «Товарознавство та торговельне підприємництво: стан, проблеми, перспективи», КНТЕУ, 18-19.04.2013. – С.220-224.

12. Коломієць Т.М., Черняк Л. В. Методичні підходи до визначення ринкової вартості при товарознавчій експертизі// Товари і ринки. – 2016. –N1. – С.87-97.

13. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

14. Про затвердження Національного стандарту №1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав»: Постанова Кабінету Міністрів України від 10.09.2003 № 1440. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/1440-2003-%D0%BF>.

15. Про Порядок обліку, зберігання, оцінки вилученого митними органами майна, щодо якого винесено рішення суду про конфіскацію, передачі його органам державної виконавчої служби і розпорядження ним» (зі змінами) : Постанова Кабінету Міністрів України від 26.12.2001 №1724. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1724-2001-%D0%BF>

16. Методичні рекомендації «Оцінка конфіскованою та іншого майна, що переходить у власність держави».- Київ: Київський науково-дослідний інститут судових експертиз Міністерства Юстиції України, 2011.- 56с.

17. Методика проведення товарознавчої експертизи торгово-промислових палат в Україні – К: ТПП України, 2005 – 48 с.

18. Мельник О. Г. , Хмаренко В. С. Митна експертиза: сутність, призначення та види // Науковий вісник НЛТУ України. - 2012. - Вип. 22.6. - С. 142-146.

19. Мазаракі А.А. та ін. Експертиза та митне оформлення товарів : навч. посіб. для студ. закл. вищ. освіти / А.А. Мазаракі, Н.В. Мережко, Н.В. Калуга, Т.М. Коломієць, Т.А. Караваєв, В.В. Осієвська, С.В. Галько ; за ред. А.А. Мазаракі. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. – 368 с.

20. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із

Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку: Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>

21. Про затвердження Порядку передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС та форм актів про передання проб (зразків) товарів, про повернення проб (зразків) товарів, про знищення (утилізацію) проб (зразків) товарів : Наказ Міністерства фінансів України від 28.07.2016 № 699. — Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z1173-16>

22. Про Митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 № 584-VII. — Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.

23. Угода про вільну торгівлю між Україною та країнами ЄАВТ від 24.06.2010. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/998_456

24. Угода про вільну торгівлю між Україною та Канадою від 11.07.2016. – Режим доступу: <http://qdpro.com.ua/document/60494>

25. Щодо реалізації Угоди про вільну торгівлю між Україною та Канадою: Лист Державної фіскальної служби України від 12.06.2017 №1237/99-99-19-04-03-18. – Режим доступу: <http://qdpro.com.ua/document/61300>

26. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони від 27.06.2014. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/984_011.

27. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. -Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

28. Умови поставки за редакцією Інкотермс-2010. – Режим доступу: <http://kst.ua/ua/news/1/>

29. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними : Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 451. — Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/451-2012-%D0%BF>
30. Галько С.В. Модель аналізу ризиків під час митного контролю товарів і транспортних засобів// Вісник Академії митної служби України. — 2011. — Ч.2. — С.47-54.
31. Коновалов Ю.О., Миронов О.В. Система управління ризиками: поняття, функції, компоненти// Інноваційна економіка, 2013. — №9. — С. 127-132.
32. Роликові ковзани: класифікація та асортимент. — Режим доступу: <https://sportkram.com.ua>
33. Top 15 best roller skates for beginners in 2019. — Режим доступу : <https://outdoorleisuregear.com/best-roller-skates-for-beginners/>
34. Половников И. И. Биомеханические особенности проектирования спортивной обуви : учеб. пособие / И. И. Половников. — К. : Знание, 2000. — 144 с.
35. Данилова В.В., Старцева Г.Р. Роликовые коньки как вид спорта//Инновационная наука, 2017. — №01–2. — С.204-205.
36. Types of Inline Skates. — Режим доступу : <https://www.inlineskates.com/Types-of-Inline-Skates/article-4-8-2010,default,pg.html>
37. Как устроены роликовые коньки. — Режим доступу : <http://rolleram.ru/ustroistvo-rolikov/>
38. Устройство роликовых коньков. — Режим доступу : https://www.sportcollection.ru/metodicheskoe-rukovodstvo/rolikovye-konki-/ustrojstvo_o5u/

39. Спортивні ролики для хлопчиків і дівчаток - кращі моделі з характеристиками. – Режим доступу: <http://paralleli.if.ua/14118-sportivni-roliki-populyarni-cholovichi-i-zhinochi-virobi-z-opisom-i-foto.html>
40. Агрессивные ролики: история колес и ботинок. – Режим доступу : <http://www.street-culture.net/agressivnye-roliki/>
41. Новейшая история роликов для слалома. – Режим доступу : <https://rekil.ru/page-id-365.html>
42. Ролики для фигурного катания . – Режим доступу : <http://edea.com.ua/shop/10>
43. Терещенко С.С., Галько С.В. Митна вартість імпортованих товарів як інструмент захисту національного ринку// Товари і ринки. –2010. –№1. –С.37-41.
44. Економічні та правові аспекти визначення митної вартості товарів. – Режим доступу: <http://e-tpo.org/2016/07/26/ekonomichni-ta-pravovi-aspekty-vyznachennya-mytnoyi-vartosti-importu/>
45. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651. – Режим доступу : <http://rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.
46. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>
47. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitnezakonodavstvo/nakazi/62422.html>
48. Структура та застосування УКТЗЕД. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya-tovariv/62667.html>

49. Про затвердження Номенклатури продукції промисловості: Наказ Державної служби статистики України від 17.12.2012 №520. – Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/norm_doc/2013/423/423_2013.htm

50. Про затвердження структури Статистичної класифікації продукції: Наказ Державної служби статистики України від 01.10.2011 №254. – Режим доступу: www.ukrstat.gov.ua/klasf/st_kls/op_skr_2016.htm

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

52. Мережко Н.В. Митна справа : підручник / Н.В. Мережко, П.В. Пашко, О.В. Рождественський ; за ред. П.В. Пашка. – Київ : КНТЕУ, 2016. – 572 с.