

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Експертиза та митне оформлення імпорту кухонних комбайнів»

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

Мізерного Романа
Сергійовича

Науковий керівник
док-р. техн. наук, професор

Караваєв Тарас
Анатолійович

Науковий консультант
канд. хім. наук, доцент

Калуга Ніна
Василівна

Гарант освітньої програми
док-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Мізерний Р.С. Експертиза та митне оформлення імпорту кухонних комбайнів.

У випускній кваліфікаційній роботі проаналізовано стан ринку, обсяги експорту та імпорту кухонних комбайнів. Висвітлено порядок проведення експертизи та здійснення митного оформлення при імпорті кухонних комбайнів. Обґрунтовано критерії, методи і засоби ідентифікації, за якими проведено митну експертизу кухонних комбайнів. Визначено код кухонних комбайнів згідно з УКТЗЕД, проаналізовано правильність визначення митної вартості, повноту нарахування митних платежів та митне оформлення кухонних комбайнів, що імпортувалися в Україну згідно з митною декларацією МД UA100200/2019/450056.

Ключові слова: кухонні комбайни, експертиза, митне оформлення, митна вартість, митні платежі, імпорт, код УКТЗЕД.

ANNOTATION

Mizernyi R.S. Examination and customs clearance of imports of food processors.

The final qualification work analyzes the market volumes, export and import volumes operations with food processors. The procedure of examination and customs clearance during the import of food processors is explained. The criteria, methods and means of identification according to which the customs examination of cop food processors was carried out. The code of food processors according to the UCGFEA is determined, the correctness of customs value determination, completeness of customs payments calculation and customs clearance of food processors imported into Ukraine in accordance with the customs declaration MD UA100200/2019/450056 have been analyzed.

Keywords: food processors, examination, customs clearance, customs value, customs payments, import, UCGFEA code.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

- АСАУР** – автоматизована система аналізу та управління ризиками.
- ДСТУ** – державний стандарт України.
- ДПМЕ** – департамент податкових та митних експертиз.
- ДФСУ** – Державна фіскальна служба України.
- ЄАД** – Єдиний адміністративний документ.
- ЄАІС** – Єдина автоматизована інформаційна система.
- ЄС** – Європейський Союз.
- МД** – митна декларація.
- ПМО** – підрозділ митного оформлення.
- СОТ** – Світова організація торгівлі.
- ТОВ** – товариство з обмеженою відповідальністю.
- ТСД** – товаросупровідні документи.
- УКТЗЕД** – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
Розділ 1. Теоретико-методологічні засади експертизи та митного оформлення імпорту кухонних комбайнів	10
1.1. Стан ринку кухонних комбайнів в Україні.....	10
1.2. Нормативно-правове регулювання експертизи та митного оформлення імпорту кухонних комбайнів	16
Розділ 2. Ідентифікаційна експертиза кухонних комбайнів для митних цілей	22
2.1. Організація, об'єкт і методи дослідження.....	22
2.2. Товарознавча характеристика асортименту кухонних комбайнів, що імпортується в Україну	25
2.3. Ідентифікаційна експертиза кухонних комбайнів та оформлення її результатів	29
Розділ 3. Митне оформлення імпорту кухонних комбайнів	38
3.1. Аналіз визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті кухонних комбайнів	38
3.2. Аналіз митного оформлення імпорту кухонних комбайнів згідно з митною декларацією	44
3.3. Шляхи мінімізації митних ризиків при митному оформленні кухонних комбайнів	52
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	57
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	61
ДОДАТКИ.....	68

ВСТУП

Актуальність теми. Правове регулювання митної діяльності, вдосконалення митної політики, зростання ролі митних органів у захисті економічних інтересів України, запобіганні контрабанді товарів – ці проблеми вимагають ґрунтовних наукових досліджень. Поки що їм присвячено поодинокі наукові праці, де висвітлюються окремі аспекти митної справи, робиться аналіз митно-тарифної політики в минулому, розглядаються теоретичні та організаційно-правові основи митної діяльності, процеси трансформації фіскальної функції митної служби у єдиний держаний механізм управління потоками зборів та платежів на всіх рівнях.

Кухонні комбайни являють собою складно-технічні електропобутові прилади для обробки харчових продуктів, що можуть виконувати різноманітні функції, основними з яких є нарізування, шаткування, перемішування, перемелювання, збивання, замішування тіста тощо. Вони можуть мати різну потужність, кількість швидкостей, кількість функцій, можливість програмування та інші [53]. Всі ці фактори суттєво впливають на їх вартість, що повинно враховуватися при митному оформленні, визначенні митної вартості, нарахуванні митних платежів.

Із посиленням глобалізації та збільшенням товарних потоків в Україну, зокрема кухонних комбайнів, особливо актуальним постає питання вивчення та розробки профілів ризиків, що виникають при переміщенні кухонних комбайнів в режимі імпорту. Це зумовлює актуальність детального дослідження процесу митного оформлення імпорту кухонних комбайнів та пошуку шляхів мінімізації митних ризиків.

Об'єкт дослідження – кухонні комбайни, що переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту.

Предмет дослідження – критерії, методи та засоби ідентифікації, митне оформлення кухонних комбайнів.

Мета дослідження – провести експертизу та проаналізувати митне оформлення імпорту кухонних комбайнів.

Для досягнення цієї мети було визначено такі завдання:

- дослідити стану ринку кухонних комбайнів в Україні;
- висвітлити нормативно-правового регулювання експертизи та митного оформлення імпорту кухонних комбайнів;
- надати товарознавчу характеристику асортименту кухонних комбайнів, що імпортуються в Україну;
- розробити критерії, методи та засоби ідентифікації кухонних комбайнів;
- провести ідентифікаційну експертизу кухонних комбайнів та оформити її результати для митних цілей;
- проаналізувати митне оформлення кухонних комбайнів згідно з митною декларацією в режимі імпорту;
- розробити шляхи мінімізації митних ризиків при митному оформленні кухонних комбайнів;

Методи дослідження, використані в роботі: аналітичний, органолептичний та загальнонаукові методи (системного аналізу та синтезу, порівняння).

Наукова новизна отриманих результатів: зроблено товарознавчу оцінку асортименту кухонних комбайнів, що переміщуються через митний кордон України, розроблено профіль ризику для митного контролю імпорту кухонних комбайнів.

Практична цінність отриманих результатів: розроблений за результатами дослідження профіль ризику при імпорті кухонних комбайнів може бути використаний митними органами ДФС України при проведенні митного оформлення кухонних комбайнів.

Апробація результатів досліджень. Результати досліджень були оприлюднені публікацією наукових статті у збірнику «Управління безпечність, якістю та експертиза товарів» : зб. наук. ст. студ. – Ч.1. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2018. – С. 120-128.

Інформаційною базою дослідження слугували міжнародні угоди; законодавчі та нормативні акти України; підручники та статті зарубіжних і вітчизняних науковців; ресурси мережі Інтернет; звітні дані органів виконавчої влади України; статистичні дані митних органів ДФС України.

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків. Основний текст роботи складає 52 сторінки. Робота містить 6 таблиць, 5 рисунків, список використаних джерел, який нараховує 57 найменування. До роботи додається 16 додатків, розміщених на 28 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ КУХОННИХ КОМБАЙНІВ

1.1. Стан ринку кухонних комбайнів в Україні

Вперше малі кухонні прилади були застосовані у виноробстві для змішування винного купажу. Широке визнання кухонні комбайни отримали в 70-ті роки XX століття, після поширення ідеї француза американського походження Карла Сонтхаймера про використання блендерів в побуті. За іншою версією, кухонні комбайни сягають коренями до конструкцій ручного млина, м'ясорубок і міксерів (відомих з 1919 року, коли компанія Troy Metal Products випустила перший громіздкий і незручний в обігу прилад цього класу). Якщо ж відкинути прилади-попередники, то часом винаходу універсальних кухонних комбайнів слід назвати середину 60-х років XX століття, а винахідником – П'єра Вердені, засновника компанії Robot Coupe. У XXI столітті велика частина кухонних комбайнів у світі виробляється компаніями, що не мають відношення до початкового періоду їх історії [19].

У жовтні 2018 року було проведене опитування 10,6 тис. домогосподарств, які брали участь у вибірковому обстеженні умов їх життя щодо наявності товарів тривалого користування. Серед результатів дослідження цікавими з'ясувалися дані щодо забезпеченості домогосподарств кухонними комбайнами, а саме: біля 78% відзначили наявність такого приладу серед інших приладів побутової техніки тривалого користування, а 34% виявило бажання щодо оновлення такої техніки. Слід відмітити, що забезпеченість кухонними комбайнами зростає більш швидкими темпами в сільських домогосподарствах, ніж у міських [22].

Домогосподарства з дітьми краще забезпечені товарами тривалого користування, ніж домогосподарства без дітей. Наявність працюючих осіб у складі домогосподарств сприяла більш високому рівню їх забезпеченості

сучасними товарами культурно-побутового призначення порівняно з домогосподарствами, у складі яких працюючих осіб немає.

Такі дослідження проводяться щорічно та підтверджують зацікавленість споживачів у придбанні або заміні наявного кухонного комбайну на новий, що безперечно є свідомством стабільності потреби у насиченні ринку кухонних комбайнів в Україні.

За результатами 2018 року обсяги продажу побутової техніки зросли на 14% порівняно з попереднім роком. У 2017 р. було продано техніки на суму 2,67 млрд. грн. У 2018 р. спостерігався позитивний приріст по всіх групах побутової техніки за винятком фритюрниць. Найбільший обсяг продажів у 2018 р. спостерігався в секторі пристроїв для приготування кави, зокрема капсульні еспресо машини. Продажі приладів для приготування їжі у 2018 р. порівняно з 2017 р. зросли на 15%. Найбільшим попитом споживачів продовжують користуватися ручні блендери. Значний рівень зростання (на 37%) у 2018 порівняно з 2017 рр. було зафіксовано у сегменті кухонних машин, що говорить про зростання зацікавленості споживачів у дорогих приладах цієї категорії [6].

Мережі реалізації побутової техніки в Україні представлені як національними (налічує більше 25-ти національних мереж), так і зарубіжними підприємствами. Серед найбільших можна відмітити такі вітчизняні, як «Фокстрот», FoxMart, Comfy, «МегаМакс», City.com, «Технополіс», «АБВ-техніка» та інші. Найбільші зарубіжні Ашан-Україна (Франція), Метро Україна (Німеччина) та інші.

Слід відмітити зміни у вподобаннях споживачів щодо вибору побутової техніки, які відбулися останніми роками. Якщо раніше серед українців великою популярністю користувалися кухонні комбайни, то з постійним оновленням побутової техніки ця тенденція змінюється. У першому кварталі 2019 р. було зафіксоване зростання на 17% обсягів продажу кухонних комбайнів, яке у другому кварталі дещо призупинилося. Варто відмітити, що окремо ринок кухонних комбайнів відносно невеликий за обсягами. Потенціал зростання

закладається новими моделями та удосконаленням дизайну, ергономічних властивостей і додаванням нових функцій до старих моделей [22].

Однак розширення функцій одних пристроїв значно відображається на тенденціях ринку інших пристроїв дрібної побутової техніки. Так розширення функцій блендерів позначилося на попиті на кухонні комбайни. Тенденція до заміни недорогих кухонних комбайнів дорогими блендерами почалася ще в 2016 році і продовжується до цього часу. Основними споживчими перевагами є ціна і розміри пристрою в співвідношенні з набором функцій. Однак слід відмітити, що ця тенденція торкнулася тільки комбайнів нижньої і середньої цінової категорії. Сегмент кухонних комбайнів вищої цінової категорії і класу преміум стабільно зростає. Продавці, покладаючи надії на зростання купівельної спроможності населення, очікують подальшого зростання, відзначаючи відносну ненасиченість ринку.

Побідні тенденції ілюструються обсягами імпорту та експорту, що наведені Державною службою статистики України (рис. 1.1, рис. 1.2) [18].

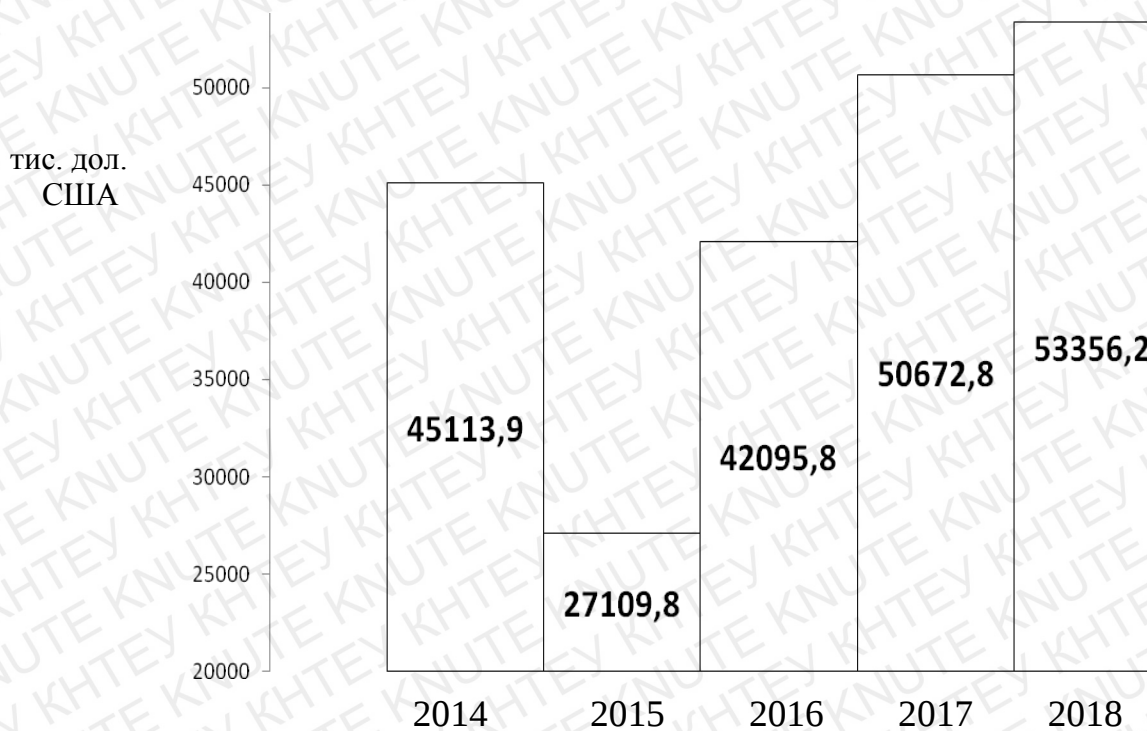


Рис. 1.1. Обсяги імпорту кухонних комбайнів в Україну у 2014-2018 рр.,

тис. дол. США

Як видно з рис. 1.1, за останні 5 років обсяги імпорту кухонних комбайнів знаходилися в межах від 27,1 млн. дол. США у 2015 р. до 53,4 млн. дол. США у 2018 р. Значне зростання імпорту на 55% спостерігалось у 2016 році порівняно зі спадом 2015 року, який був спричинений загальним зниженням доходів населення у зв'язку зі знеціненням національної валюти. Така ж тенденція зберігається і в 2017, коли обсяги зросли майже на 21% порівняно з 2016 роком, а у 2018 зростання склало лише дещо більше 5% порівняно із 2017 роком. Як можна прогнозувати результати 2019 року теж будуть демонструвати тенденцію до зростання імпорту та розширення ринку кухонних комбайнів [18].

Основними країнами, з яких імпортувалися кухонні комбайни у 2018р. були Китай, Франція, Польща, Російська Федерація, Угорщина, Словенія, Чехія, Італія, Південна Корея, Туреччина, Німеччина. Найбільшу частку у структурі імпорту займали Кіатй, Франція, Польща, Білорусь. (рис. 1.2).

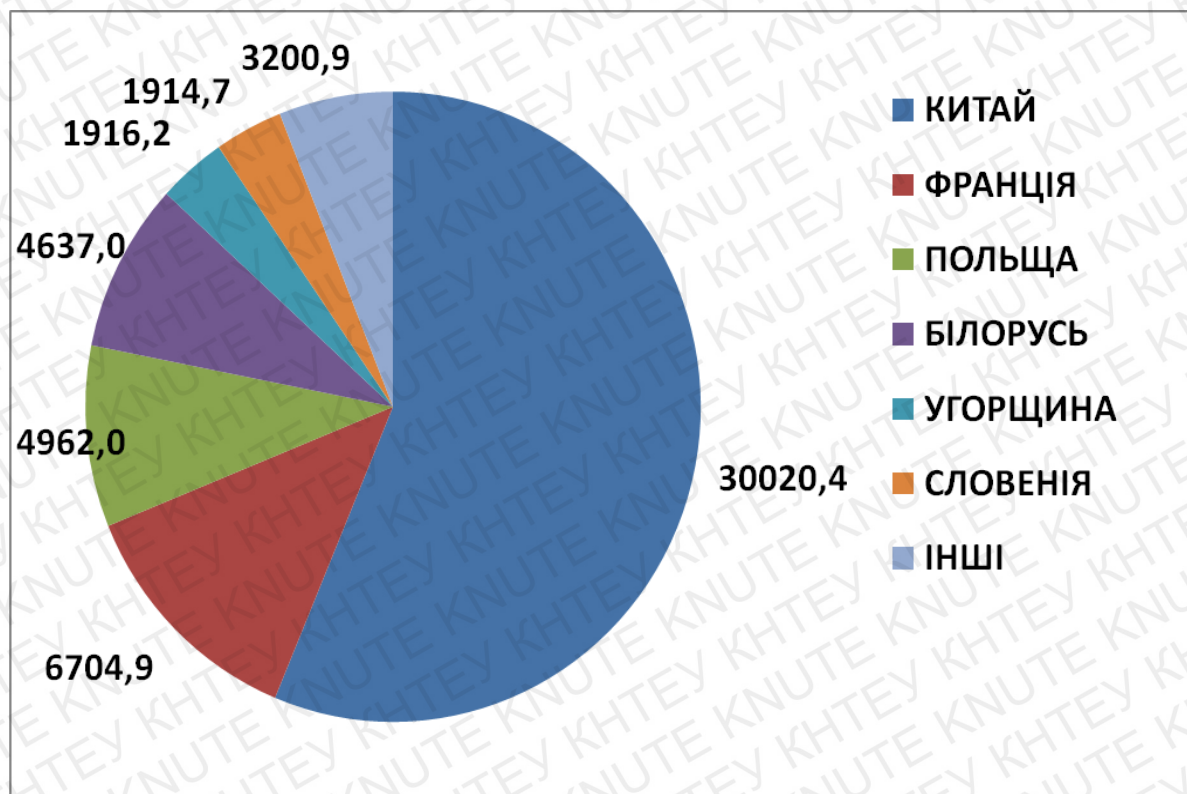


Рис. 1.2. Структура імпорту кухонних комбайнів у 2018 році за країнами світу, тис. дол. США [50]

Обсяги експорту кухонних комбайнів з України мають загальну тенденцію до зростання та коливаються у 2014 – 2018 рр. в межах від 1,2 до 4,0 млн. дол. США. За проаналізований період зростання експорту відбулося у більш ніж 3,2 рази або майже на 2,8 млн. дол. США. Максимального рівня у 4,0 млн. дол. США експорт досяг у 2018 р. (рис. 1.3).

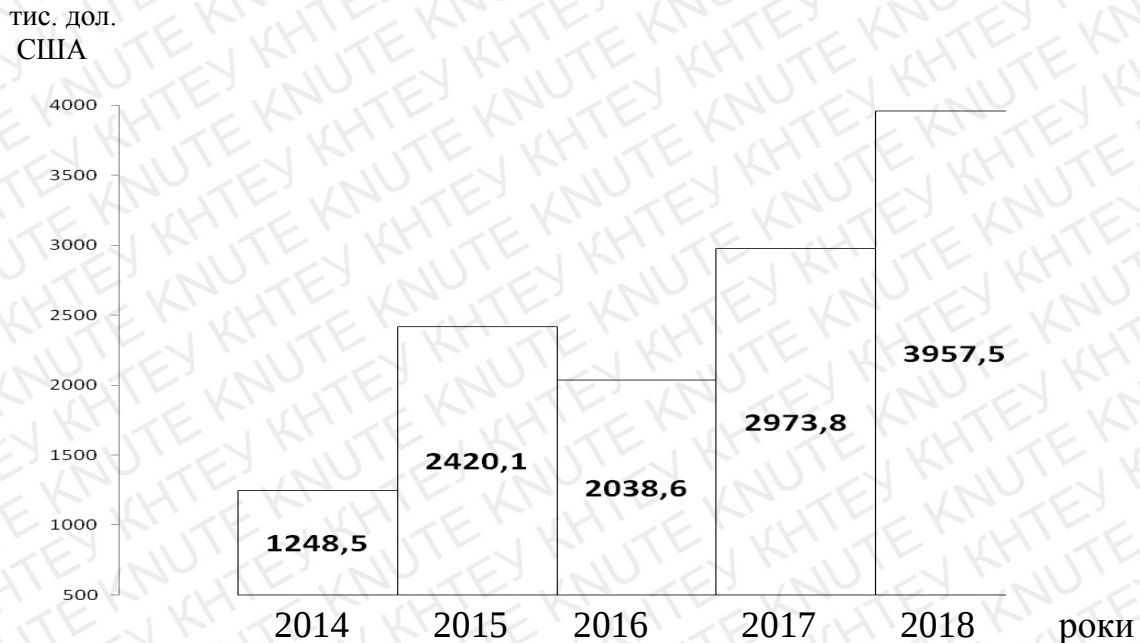


Рис. 1.3. Обсяги експорту кухонних комбайнів з України у 2014–2018 рр., тис. дол. США [18]

Слід відмітити, що загальні обсяги експорту включають в себе обсяги як товарів, що були виготовлені в Україні, так і товарів, що були ввезені в Україну з метою подальшого реекспорту. Таким чином можна пояснити значне зростання об'ємів експорту у 2015 році, коли підприємства-імпортери намагались експортувати залишки, накопичені протягом 2014 році. Більшість представництв виробників кухонних комбайнів територіально об'єднують Україну, Молдову та Білорусь в своїх логістичних ланцюгах для більш ефективного розповсюдження власної продукції, тож показники експорту також включають в себе дані про імпорт кухонних комбайнів, що не були призначені для кінцевої реалізації на території України.

Стосовно власного виробництва на території України, то в даних офіційної статистики не виділяються окремо обсяги виробництва кухонних комбайнів. Доступна інформація щодо виробництва групи товарів – пристроїв для подрібнення харчових продуктів, міксери та соковижималки, обсяги яких наведено у табл. 1.1.

Таблиця 1.1

**Обсяги виробництва пристроїв для подрібнення харчових продуктів,
міксерів та соковижималок, тис. шт. [4]**

Роки	2014	2015	2016	2017	2018
Обсяги виробництва, тис. шт.	6,1	7,6	243,0	863,2	1589,4

Як видно з табл. 1.1, у 2014-2018 рр. відбулося суттєве зростання загальних обсягів виробництва пристроїв для подрібнення харчових продуктів, міксерів та соковижималок, до яких також відносяться кухонні комбайни. У 2014-2015 рр. обсяги були незначними і знаходилися в межах 6,1-7,6 тис. шт. У 2016 р. відбулося суттєве зростання виробництва цієї групи електромеханічних пристроїв у майже 32 рази до рівня 243 тис. шт. В останні 2 роки тенденція до зростання збереглася. У 2017 р. порівняно з 2016 р., обсяги зросли у більш ніж 3,5 рази до рівня 863,2 тис. шт., а у 2018 р. ще в 1,8 раз до 1589,4 тис. шт.

Поясненням зазначеної позитивної тенденції може бути те, що в Україні почало налагоджуватися складальне виробництво із використанням імпортованих компонентів та додаванням пакувальних та інформаційних матеріалів українського виробництва. Як правило, такі підприємства займаються виготовлення продукції на замовлення крупних торговельних мереж із визначеною торговельною маркою, наприклад Zelmer для «Фокстрот».

Також визначено біля 120 підприємства різних видів власності та потужності виробництва, що можуть бути потенційними виробниками кухонних комбайнів в Україні, однак наразі не займаються цим, а виробляють

інші побутові електроприлади. Найбільша їх кількість юридично зареєстрована в Києві та Київській області, однак виробничі потужності їх розташовані ближче до східних регіонів – Донецька, Дніпропетровська, Запорізька області.

Виробництво дрібної побутової техніки не є наукоємним та не має завищених вимог щодо сировини, тому налагодження виробничих потужностей для виробництва такої продукції вимагає лише фінансових інвестицій та сприяння з боку держави.

Результати досліджень ємкості ринку кожного року доводять його потенціал щодо подальшого зростання як в натуральному, так і в грошовому вираженні, а загальна тенденція ринку кухонних комбайнів свідчить про щорічне стабільне зростання за рахунок новинок та додавання нових функцій до існуючих моделей.

Таким чином, зміни в секторі кухонних комбайнів у загальному секторі дрібної побутової техніки залежить від основних тенденцій цього сектору - сезонності, цінової політики, швидкої зміни додаткових функцій та незмінності основних функцій цих приладів. Як позитив слід відмітити суттєве зростання у більш ніж 260 разів обсягів виробництва пристрої для подрібнення харчових продуктів, міксерів та соковижималок до рівня 1589,4 тис. шт. у 2018 р. Це також дозволяє говорити і про зростання виробництва кухонних комбайнів. У 2019 році прогнозується збереження або незначне зростання як обсягів виробництва, так і імпорту кухонних комбайнів.

1.2. Нормативно-правове регулювання експертизи та митного оформлення імпорту кухонних комбайнів

Основним законодавчо-нормативним документом, що визначає правила та порядок переміщення товарів через митний кордон України залежно від заявленого митного режиму, їх оподаткування митними платежами, загальні засади організації та проведення митної експертизи є Митний кодекс України (МКУ) [23].

Порядок проведення ідентифікаційної експертизи товарів для митних цілей, в тому числі кухонних комбайнів, регулюється наказом Міністерства фінансів України від 2 грудня 2016 року № 1058. Наказом затверджено порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів ДФС України із Департаментом податкових та митних експертизи ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз). Визначено нормативи взяття проб (зразків) товарів, які направляються на для проведення дослідження (експертизи) у кількості не менше ніж по 1 шт основного (досліджуваного) та контрольного зразка [38].

Одним з основних завдань ідентифікаційної експертизи кухонних комбайнів при переміщенні через митний кордон України є достовірне визначення коду згідно з УКТЗЕД, визначення показників, що впливають на митну вартість та повноту нарахування митних платежів [49, 52].

При проведенні ідентифікації кухонних комбайнів для митних цілей основними критеріями ідентифікації є такі: наявність електродвигуна в конструкції, призначення, потужність, комплектність, країна походження, ємність чаші, наявність зносу чи ознак перебування у користуванні.

Ідентифікація кухонних комбайнів згідно з УКТЗЕД передбачає проведення попередніх досліджень посадовими особами митних органів, за результатами яких надається точне визначення найменування товару. При цьому, відповідно до правил інтерпретації товарів Товарної номенклатури зовнішньоекономічної діяльності, їх класифікацію проводять згідно з найменуваннями товарних позицій і примітками до розділів і груп. Результатом проведення ідентифікаційної експертизи є надання експертом ДПМЕ висновку, в якому зазначається встановлені характеристики товарів, які впливають на код згідно з УКТЗЕД [38].

Ст.74 МКУ встановлює, що імпорт (випуск для вільного обігу) – це митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та виконання

усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України [23].

Згідно з частиною 3 ст. 75 МКУ для поміщення товарів, в тому числі кухонних комбайнів, у митний режим імпорту особа, на яку покладається дотримання вимог митного режиму, повинна:

- подати митному органу ДФС, що здійснює випуск товарів, документи на такі товари;
- сплатити митні платежі, якими відповідно до законів України обкладаються товари під час ввезення на митну територію України в режимі імпорту;
- виконати встановлені відповідно до закону вимоги щодо заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності.

Закон України від 19 вересня 2013 року № 584-VIII «Про Митний тариф України» містить перелік ввізного мита на товари, що ввозяться на митну територію України і систематизовані згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД), складеною на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів. Згідно додатку до Митного тарифу України кухонні комбайни, як і інші подрібнювачі харчових продуктів та міксери, соковижималки для фруктів або овочів, що класифікуються кодом 8509 40 00 00 УКТЗЕД оподатковуються ввізним митом за повною та пільговою ставкою у розмірі 10% [47].

Відповідно до Митного кодексу при імпорті в Україну крім ввізного мита товари також можуть оподатковуватися акцизним податком та податком на додану вартість із ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції). Перелік підакцизних товарів та ставки акцизного податку визначаються у статті 215 Податкового кодексу України. У цьому переліку відсутні будь-які електромеханічні вироби, в тому числі кухонні комбайни, тому при ввезенні в Україну останні не оподатковуються акцизним податком [21].

Відповідно до розділу V Податкового кодексу України при імпорті кухонних комбайнів вони оподатковуються за загальною ставкою податку на додану вартість у розмірі 20% [28].

Загальні питання щодо декларування кухонних комбайнів, виконання митних формальностей при імпорті, конкретні заходи нетарифного регулювання визначаються деякими постановами Кабінету Міністрів України та наказами Міністерства фінансів України.

Постановою Кабінету Міністрів України №450 [27] визначено вимоги до оформлення і використання митних декларацій, на підставі яких декларуються кухонні комбайни, що переміщуються через митний кордон України, а також порядок внесення змін до митних декларацій, їх відкликання.

Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 [39] визначає порядок та особливості виконання митних формальностей із застосуванням попередньої митної декларації та митної декларації, заповненої у звичайному порядку, що подаються митному органу ДФС під час митного оформлення.

Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 [40] визначає правила заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, порядок внесення відомостей до доповнення форми МД-6 при декларуванні кухонних комбайнів в режимі імпорту.

Наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 [32] затверджено відомчі класифікатори інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі заповнення та оформлення митних декларацій.

При визначенні коду кухонних комбайнів згідно з УКТЗЕД митні органи керуються Поясненнями до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності [37, 42].

Наказом Міністерства фінансів України від 17.09.2012 №998 затверджено класифікатор додаткової інформації, необхідної для ідентифікації товарів, що вноситься до електронного інвойсу, який додається до митної декларації,

заповненої на бланку єдиного адміністративного документа [33]. Для кухонних комбайнів, що класифікуються кодом 8509 40 00 00 УКТЗЕД, при переміщенні через митний кордон України, необхідно зазначати таку додаткову інформацію щодо стану товару та виду:

- призначення обладнання;
- вид обладнання;
- марка товару;
- потужність;
- новий чи такий, що був у вжитку [33].

Постановою Кабінету Міністрів України від 24.10.2018 №960 «Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту)» затверджено перелік товарів, які в разі ввезення на митну територію України (у тому числі з метою транзиту) підлягають заходам офіційного контролю. Документом також визначено перелік документів і відомостей, що підлягають перевірці під час попереднього документального контролю [5].

Відповідно до цієї постанови КМУ кухонні комбайни та інші вироби побутові електричні, що класифікуються у товарній позиції 8509 УКТЗЕД не підлягають жодному виду офіційного контролю при ввезенні в Україну.

Імпорт кухонних комбайнів пов'язаний з високою можливістю виникнення митних ризиків. Основні з них пов'язані з заниженням митної вартості, недостовірним декларуванням країни походження, неправомірним застосуванням митних пільг з метою ухилення від сплати митних платежів у повному обсязі.

Для запобігання митним ризикам в діяльності митних органів використовуються сучасні інструменти митного контролю, одним з яких є використання системи аналізу ризиків. Міжнародна конвенція про спрощення та гармонізацію митних процедур передбачає використання системи аналізу ризиків при виборі форми митного контролю та застосування методу аналізу ризиків для визначення товарів, транспортних засобів, документів та осіб, що

підлягають перевірці, а також ступінь такої перевірки.

Основним документом, що регулює застосування принципу профілювання ризиків в Україні є Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 21.07.2015 №684 [29]. Відповідно до цього документу профіль ризику визначено як сукупність відомостей про області, індикатори ризику та заходи, необхідні для запобігання або мінімізації ризиків.

Профілювання ризиків слід розглядати як одну з методик аналізу ризиків [20], яка полягає у виявленні за встановленими профілями ризиків або характерними (типовими) ознаками суб'єктів, з боку яких існує висока ймовірність протиправних дій (правопорушень) у сфері митної справи, для проведення вибіркової (поглибленої) перевірки осіб і транспортних засобів.

Отже, основними нормативно-правовими актами, які регулюють ввезення та оподаткування кухонних комбайнів в режимі імпорту, є: Митний та Податковий кодекси України, Закон України «Про Митний тариф України», постанова КМУ №450 від 21.05.2012, накази Міністерства фінансів України №998 від 17.09.2012, №631 від 30.05.2012, № 651 від 30.05.2012 та інші.

Загальний регламент ідентифікаційної експертизи кухонних комбайнів визначається законодавчими актами та не має особливостей щодо його проведення порівняно із іншими групами електропобутових товарів. При ідентифікації кухонних комбайнів для виявлення їх дійсності використовують комплекс методів — від аналітичних (аналіз документів), експертних (візуальні, опробування) до фізико-механічних.

РОЗДІЛ 2

ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА КУХОННИХ КОМБАЙНІВ ДЛЯ МИТНИХ ЦІЛЕЙ

2.1. Організація, об'єкт та методи та досліджень

Об'єктом дослідження в роботі є кухонні комбайни, які переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту. Предмет дослідження – критерії, методи та засоби ідентифікації, митне оформлення кухонних комбайнів.

Для проведення досліджень нами було обрано зразки кухонних комбайнів ТМ Clatronic, що переміщувались за МД UA100200/2019/450056, зокрема: кухонні комбайни для побутових потреб моделей КМ 3630 та КМ 3648.

Дослідження проведено за стандартними методиками, що визначені в ДСТУ ІЕС 60335-1:2010 [13]. Загальна схема досліджень наведена на рис. 2.1.

Випробовуванням піддають один прилад, який повинен витримати всі відповідні випробовування. Під час випробовування прилад чи будь-яку його рухому частину встановлюють у найнесприятливіше положення, можливе за нормального експлуатування. Прилади з керувальними чи перемикальними пристроями, регулювання яких може бути змінене споживачем, випробовують за найнесприятливіших положень органів керування цих пристроїв.

Випробовування проводять у місцях, захищених від протягів, за температури навколишнього середовища $(20 \pm 5) ^\circ\text{C}$. Якщо температура будь-якої частини обмежується термочутливим пристроєм, чи на неї впливає температура, за якої відбувається зміна стану, то, в разі сумніву, навколишню температуру підтримують у межах $(23 \pm 2) ^\circ\text{C}$.

Прилади, призначені для роботи лише на змінному струмі, випробовують змінним струмом за номінальної частоти, а прилади, призначені для роботи як на змінному, так і на постійному струмі, випробовують за найнесприятливішого виду живлення.

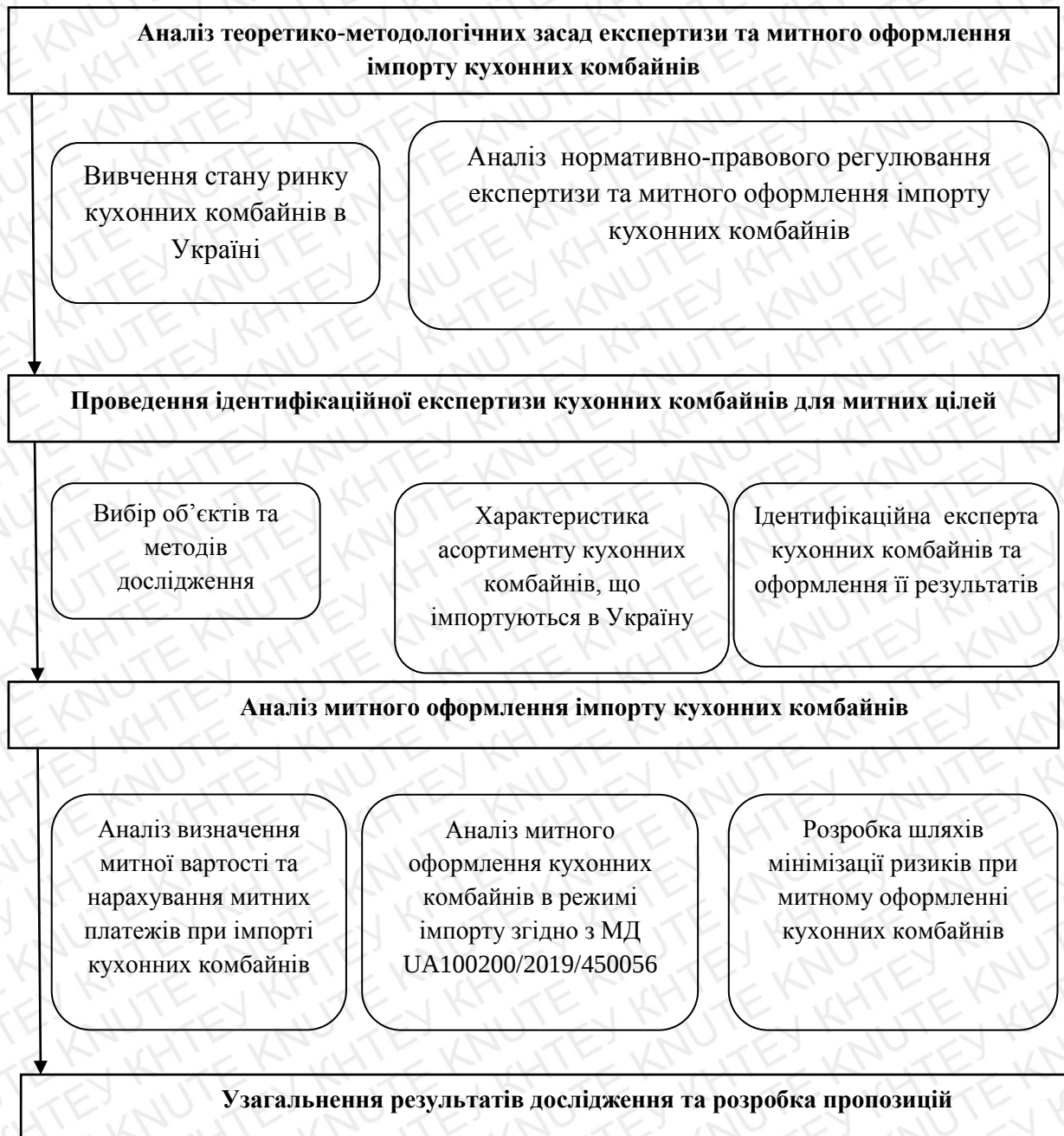


Рис. 2.1. Загальна схема досліджень кухонних комбайнів

Прилади, призначені для роботи за декількох номінальних напруг, випробовують за найнесприятливішій напруги. Якщо для електромеханічних і комбінованих приладів у маркуванні встановлено діапазон номінальних напруг, а випробовування необхідно проводити за номінальної напруги помноженої на коефіцієнт, то значення цієї напруги повинно дорівнювати:

- верхній межі діапазону номінальних напруг, помноженій на

коефіцієнт, якщо останній більше 1;

- нижній межі діапазону номінальних напруг, помноженій на коефіцієнт, якщо останній менше 1.

Якщо в маркуванні приладу встановлено діапазон номінальних напруг і номінальну споживану потужність, яка відповідає середньому значенню діапазону номінальних напруг, а випробовування необхідно проводити за споживаної потужності що дорівнює номінальній споживаній потужності помноженій на коефіцієнт, то прилад працює:

- за споживаної потужності, значення якої розраховане за верхньої межі діапазону номінальних напруг, помноженої на коефіцієнт, якщо останній більше ніж 1;
- за споживаної потужності, значення якої розраховане за нижньої межі діапазону номінальних напруг, помноженої на коефіцієнт, якщо останній менше ніж 1.

Якщо коефіцієнт не зазначений, споживана потужність повинна відповідати споживаній потужності за найнесприятливішої напруги в межах діапазону номінальних напруг.

Прилади, призначені для підімкнення до мережі за допомогою гнучкого шнура, випробовують із відповідним гнучким шнуром, приєднаним до приладу. Під час випробовування електронних кіл необхідно, щоб джерело живлення не зазнавало таких зовнішніх завад, які можуть вплинути на результати випробувань.

При ідентифікації кухонних комбайнів використовували комплекс методів дослідження, основними з яких є органолептичний, аналітичний та вимірjuвальний.

Органолептичні методи – це методи визначення значень показників відповідності товару за встановленими критеріями на основі аналізу сприйняття органів чуття людини. Перевагою органолептичних методів ідентифікації кухонних комбайнів є їх доступність і простота, а недоліком – їх недостатня достовірність [17, 21].

Аналітичні методи – це методи визначення відповідності кухонних комбайнів вимогам нормативно-правової та технічної документації, а також товаросупровідним документам за визначеними показниками (критеріями).

Вимірювальні методи – це методи, які використовуються для встановлення дійсних значень властивостей кухонних комбайнів за визначеними показниками (критеріями).

За допомогою органолептичного та аналітичного методів дослідження було визначено такі критерії кухонних комбайнів, як найменування продукції, номінальна напруга, потужність, країна походження, повнота маркування, матеріал чаші та тип управління. За допомогою вимірювального методу було визначено кількісні характеристики (об'єм чаші) кухонних комбайнів,.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту кухонних комбайнів, що імпортується в Україну

На ринку кухонних комбайнів України представлений широкий спектр – від найпростіших до дуже складних, що можуть використовуватись не тільки у домашніх господарствах, а також і в сфері ресторанного господарювання.

Кухонний комбайн – дуже багатофункціональна побутова машина, що поєднує в собі ряд універсальних приладів, таких як: міксер, терка, блендер, м'ясорубка, ножі для нарізання і шинкування. Кухонні комбайни випускають з універсальним і індивідуальним приводами.

До основних деталей кухонного комбайна можна віднести моторний блок, робочу чашу і насадки. Завдяки останнім кухонний комбайн і має можливість не тільки поєднувати в собі безліч більш простих кухонних приладів, але і замінювати їх. Варто зауважити, що кухонний комбайн видає високий рівень продуктивності, в порівнянні з замінними їм ручними і механічними кухонними приладами.

До складу кухонних комбайнів можуть входити декілька машинних агрегатів (м'ясорубки, овочерізки, соковижималки, міксери, кавомолки,

тістомішалки та ін.), що мають загальний електропривод. Для зменшення числа оборотів ротора колекторного електродвигуна кухонні комбайни комплектують редуктором або приводними майданчиками. Швидкість робочих органів машин завдяки редуктору або приводним майданчикам можна змінювати в широких межах, що забезпечує високу якість механічної обробки різноманітних харчових продуктів.

Виробники побутової техніки пропонуються кухонні комбайни під такими торговельними марками: Ariete, Aurora, Beko, Binatone, Bosch, Braun, Clatronic, Dex, Electrolux, Gorenje, Kenwood, Krups, Laretti, MOULINEX, Orion, Philips, Russell Hobbs, Saturn, Tefal, VES Electric, Vinis, Vitek, Zelmer.

Універсальність комбайна забезпечує набір різноманітних насадок: дво- або односторонні диски-різакі, насадка для пюре, доцентрова соковижималка, прес для цитрусових, блендер, міксер, гачки для замішування тіста, вінчики для кремів і соусів, металевий ніж-крильчатка для подрібнення різноманітних продуктів.

Для надання товарознавчої класифікації асортименту кухонних комбайнів нами було розроблено класифікацію цих виробів:

- за діапазоном потужності (Вт): менше 500, 500–750, 800–1500, більше 1500;
- за ємністю чаші (л): менше 1, 1–2, 3–4, 5 и більше;
- із блендером та без нього;
- із м'ясорубкою та без неї;
- із соковижималкою та без неї;
- за матеріалом корпусу: метал, метал/пластик, пластик;
- наявність імпульсного режиму.

Привід універсальних кухонних машин комплектується колекторними двигунами з плавним регулюванням частоти обертання; крім цього, електричний привід оснащений редуктором з вихідними валами, які забезпечують необхідну частоту обертання робочого органа насадки і відповідний їй обертовий момент. Інколи редуктори встановлюються

безпосередньо на насадці. Застосування електродвигунів з плавним регулюванням частоти обертання і редуктором дозволяє отримати необхідну частоту обертання для відповідної насадки з відповідним обертовим моментом.

Різновидом універсальних кухонних комбайнів є кухонні процесори і комбіновані кухонні машини. Перші дозволяють здійснювати за рахунок змінних насадок, які встановлюються в спеціальну камеру, дві функції: нарізку і перемішування. Кухонні процесори зазвичай комплектуються одним або декількома дисковими ножами, встановлюваними в невелику по місткості циліндричну камеру з пластику або нержавіючої сталі. Принцип дії кухонного комбайна заснований на забезпеченні широкого діапазону швидкостей обертання робочого валу, що дозволяє найбільш ефективно здійснити ту чи іншу операцію. В універсальній кухонній машині повинні бути багатошвидкісний двигун, або двигун з редуктором з одним або двома валами – тихохідним (наприклад, для м'ясорубки) і швидкохідним (наприклад, для кавомолки).

Розглянемо докладніше деякі характеристики кухонного комбайна. Автоматичний переривник ланцюга – це засіб захисту мотора в деяких моделях від перегріву і перевантаження (наприклад, потрапляння кістки). При нормальному процесі роботи вбудовані всередину дві біметалеві пластини перебувають у замкненому стані. Надмірний потік електрики змушує їх розімкнутися. Після відключення приладу переривник ланцюга автоматично повертається у вихідне положення – можна продовжити роботу.

Функція автореверс дозволяє обійти проблему намотування жили на шнек. Не потрібно розбирати кухонний комбайн або м'ясорубку, достатньо використати цю функцію. Потім можна запустити прилад в роботу. Не всі моделі забезпечені цією функцією.

Найбільш звичним способом захисту мотора від перегорання і перевантаження є так звана блокування. У моделях, що використовують цей спосіб захисту, є втулка-запобіжник (зазвичай з пластика), яка лопається у разі попадання твердих частин або при підвищенні температури мотора.

У деяких моделях функцію захисту мотора від перегріву і

перевантаження виконує теплоелемент. Коли температура перевищує межу допустиме значення, відбувається відключення двигуна від шнека.

Слід приділити особливу увагу якості сталі, з якої виконані ножі. Зазвичай ніж потребує заточування один-два рази на рік. Проте в деяких моделях, де використовується сталь дуже гарної якості, заточка ножа не передбачена. Одним з останніх досягнень є серповидний самогострювальний ніж. При правильному зверненні забезпечує безвідмовну роботу приладу.

Штовхач забезпечує зручність і безпеку завантаження продуктів. Матеріал – пластик.

Трей – завантажувальна платформа, що являє собою лоток для подачі продуктів з отвором, який під'єднується до горловини. Матеріал – пластик або метал. Пластиковий трей може втратити колір, легко забруднитись, має невисоку міцність. Миється з меншою легкістю, ніж металевий. Лотки можуть відрізнятися за формою і площею.

Оскільки у даній випускній кваліфікаційній роботі розглядаються кухонні комбайни ТМ Clatronic, то нами було досліджено асортимент цих виробів саме цієї компанії відповідно до вищезазначеної класифікації (дод. А):

- за діапазоном потужності (Вт):

- менше 500 – 1 шт.;
- від 500 до 750 – 8 шт.;
- від 800 до 1500 – 7 шт.;
- більше 1500 – 2 шт.

- за ємністю чаші (л):

- менше 1 – 6 шт.;
- від 1 до 2 – 10 шт.;
- від 3 до 4 – 2 шт.;
- від 5 и більше – не має.

- наявність блендера:

- наявний в конструкції – 18 шт.
- відсутній в конструкції – нема;

- наявність м'ясорубки
 - наявна в конструкції – 12 шт.
 - відсутня в конструкції – 6 шт.;
- наявність соковижималки
 - наявна в конструкції – 9 шт.
 - відсутня в конструкції – 8 шт.;
- матеріал корпусу:
 - метал – 10 шт.;
 - метал/пластик – 6 шт.;
 - пластик – 2 шт.;
- наявність імпульсного режиму:
 - наявний в конструкції – 18 шт.
 - відсутній в конструкції – нема.

Таким чином, в більшості кухонних комбайнів наявні блендери та імпульсний режим, в продуктивній лінійці представлено 18 моделей комбайнів різних за своєю конструкцією та відповідно за ціною.

2.3. Ідентифікаційна експертиза кухонних комбайнів та оформлення її результатів

Ідентифікація – ототожнювання об'єктів, розпізнавання, встановлення відповідності розпізнаваного об'єкта своєму образу (знаку). У процесі ідентифікації товарів виявляють відповідності досліджуваного товару базовій моделі (зразку), що характеризується тією ж сукупністю показників, або інформації про товар, що подається на маркуванні, в товарно-супровідних або нормативних документах.

Першим етапом ідентифікаційної експертизи є розроблення критеріїв/показників, засобів та методів для проведення ідентифікації.

Критерії ідентифікації – це характеристики товару, які дозволяють ототожнювати найменування представленого товару з найменуванням, що

вказане на маркуванні чи в товаросупровідних документах, а також із вимогами, встановленими нормативними документами [17, 21].

Для ідентифікації кухонних комбайнів доцільно визначати показники та характеристики, які описано нижче.

Потужність і об'єм чаші кухонного комбайна, які є одними з основних характеристик кухонного комбайна. Причому ці два параметри необхідно розглядати разом. Випускаються кухонні комбайни від 220 до 1500 Вт і більше, проте залежність між потужністю приладу і швидкістю виконання операцій не пряма. Традиційно фахівці орієнтуються на наступну схему: при ємності чаші в 1,5 літра достатньо потужності 300 Вт, в 2 літри – 400 Вт, в 3 літри – 700 Вт. При цьому прилади з таким співвідношенням параметрів матимуть однакову швидкість виконання операцій. Проте, якщо порівняти комбайни з однаковим об'ємом чаші – швидкість буде більше у того, у якого і потужність більше.

Матеріал чаші кухонного комбайна. Наступна характеристика, на якій слід затримати увагу – матеріал, з якого зроблена чаша кухонного комбайна. Найчастіше це пластик або скло, іноді метал. Залежно від того, якими властивостями наділили ці матеріали виробники, залежить те, чи зможете ви зберігати їжу в холодильнику прямо в чаші або нагрівати її разом з вмістом. Отже, для зручності користування робоча чаша комбайна повинна бути ударостійкою і стійкою до високих і низьких температур. Деякі виробники поєднують в одному комбайні чаші з різних матеріалів. Такий прилад може мати до трьох систем роботи, в кожній з яких використовується окрема чаша. Одна система може бути призначена для приготування тіста і комплектуватися чашею з нержавіючої сталі, в якій можна замішувати тісто за допомогою спеціальних насадок з того ж матеріалу. Друга система може бути оснащеною універсальною пластиковою чашею, універсальним ножом, дисками з нержавіючої сталі для терки, нарізування скибочками, дрібної шинкування, різання овочів, універсальним і шинкувальним лезом. А третя система передбачає роботу з чашею з жаростійкого скла і ножом-подрібнювачем.

Набір насадок кухонного комбайна. Саме від цієї характеристики залежать функціональні можливості приладу, а також, які операції він здатний виконати.

Системи безпеки. Хороший комбайн повинен бути надійно захищений від будь-яких непередбачених: гумові ніжки не дають приладу ковзати по столу, штовхач і чохла для ножів не дозволять користувачеві поранитися. Обов'язковою у нових моделей стала наявність захисту від перевантаження і перегріву мотора, а також від неправильної зборки і випадкового включення: комбайн не почне працювати, якщо, наприклад, кришка не закрита до упору. Ножі й ріжучі диски виготовляються в основному з нержавіючої сталі. А дорогі моделі можуть також мати сталеву чашу і литий металевий корпус. Зустрічаються прилади з чашами з ударостійкого скла, але найпоширеніший матеріал – пластик.

Наступним кроком є визначення засобів, які можна застосувати для ідентифікації обраних критеріїв: товаросупровідні і нормативні документи. При цьому важливе значення відводиться нормативним і технічним документам, в яких визначені норми показників, придатних для ідентифікації, і методи їх визначення. Головним призначенням вказаних засобів є регламентація критеріїв ідентифікації.

При ідентифікації кухонних комбайнів доцільно використовувати комплекс методів – від аналітичних (аналіз документів), експертних (візуальні) до фізико-технічних випробувань.

Важливе значення для ідентифікації кухонних комбайнів має вибір засобів. При виборі показників та методів ідентифікації потрібно дотримуватися принципу достатності і оптимальності. Для цього з комплексу властивостей, притаманних продукції, вибирають тільки ті показники (властивості), які необхідні та водночас достатні для підтвердження тотожності. При цьому спочатку при ідентифікації використовують простіші і дешевші методи. В той же час зрозуміло, що використовувані методи мають бути

стандартизовані та уніфіковані, отже розглянемо нормативну базу регулювання якості кухонних комбайнів.

У сфері контролю якості кухонних комбайнів застосовуються: технічні регламенти; стандарти; технічні умови.

На даний момент якість та безпечність кухонних комбайнів регламентується низкою законодавчих актів та стандартів, а саме:

- Технічний регламент з електромагнітної сумісності обладнання;
- Технічний регламент низьковольтного електричного обладнання [43];
- Технічний регламент обмеження використання деяких небезпечних речовин в електричному та електронному обладнанні;
- Технічний регламент безпеки машин та устаткування;
- Стандарти:
 - ДСТУ 3376-96 (ГОСТ 17446-96) [8];
 - ДСТУ 3620-97 (ГОСТ 26119-97) [9];
 - ДСТУ 4081-2002 [11];
 - ДСТУ EN 50106:2003 [12];
 - ДСТУ ІЕС 60335-1:2010 [13];
 - ДСТУ ІЕС 60704-1-1996 [14];
 - ДСТУ ІЕС 60335-2-14:2006 [16];
 - ДСТУ ІЕС 61000-3-2:2008 [15].

Така велика кількість нормативних документів зумовлена загальним станом трансформації української нормативної бази стандартизації якості та гармонізації її із нормами ЄС.

Для проведення ідентифікаційної експертизи нами було обрано наступні показники: відповідність маркування, комплектація, відповідність зразку заявленим даним про нього в каталозі виробника, наявність ознак перебування у використанні (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Критерії, показники, засоби та методи ідентифікації кухонних комбайнів

Критерії та показники	Засоби ідентифікації	Методи ідентифікації
Назва виробу	Товаросупровідні документи (ТСД), товар	Аналітичний
Виробник	ТСД, маркування	Аналітичний
Торгова марка	ТСД, маркування	Аналітичний
Країна походження	ТСД, маркування	Аналітичний
Модель	МД, маркування, каталоги виробника	Аналітичний
Повнота маркування: – номінальна напруга, В; – частота струму, Нз; – рід струму; – клас захисту від ураження електричним струмом.	Товар, маркування, МД ІЕС 60335-1:2004	Аналітичний
Комплектність	МД, маркування, каталоги виробника	Аналітичний, органолептичний
Потужність, Вт	Маркування, товар	Аналітичний
Об'єм чаші, л	МД, маркування, товар	Вимірювальний
Матеріал чаші	Маркування, товар	Аналітичний, органолептичний
Тип управління	МД, маркування, товар	Аналітичний
Додаткові насадки	МД, товар, каталоги виробника	Аналітичний, органолептичний

Ідентифікаційна експертиза кухонних комбайнів здійснювалася у наступному порядку: перевірка товаросупровідних документів, аналіз маркування, зовнішній огляд зразків, перевірка комплектності, визначення відповідностей та невідповідностей, оформлення результатів.

Основним документом, яким визначено особливі вимоги до безпечності та маркування кухонних комбайнів є ІЕС 60335-2-14:2006.

Маркування кухонних комбайнів повинні містити такі дані:

- номінальна напруга чи діапазон номінальних напруг у вольтах;
- умовна позначка роду струму, якщо не зазначена номінальна частота;

- номінальна споживана потужність у ватах чи номінальна сила струму в амперах;
- назва, торгова марка чи товарний знак виробника або відповідального постачальника;
- назва моделі або тип.

При маркуванні можуть бути використані умовні позначення згідно з ДСТУ ІЕС 60335–1:2010.

Маркований відповідно має бути розміщене на основній частині приладу. Маркування на приладі повинно бути легко розпізнаваним із зовнішнього боку припаду, але, за необхідності, після знімання кришки.

Для стаціонарних приладів, принаймні маркування назви, торгової марки чи товарного знаку виробника або відповідального постачальника і моделі чи типу приладу повинні бути видними, якщо прилад установлений у положення нормального експлуатування. Це маркування повинно бути розміщене під знімною кришкою. Інше маркування можна розміщувати під кришкою лише у тому разі, якщо воно нанесене біля затискачів.

Познаки для вимикачів і пристроїв керування повинні бути розміщені на цих елементах або біля них. Їх не можна розміщувати на частинах, які можуть бути встановлені чи переставлені так, що маркування призведе до помилок.

До припаду повинна додаватися Інструкція з експлуатації, в якій викладено заходи безпечного користування приладом. Якщо необхідна особлива обережність під час обслуговування споживачем, то повинно бути надано відповідні пояснення. В інструкції з експлуатації має бути зазначено тривалість роботи і положення перемикача швидкостей для різних насадок.

Інструкції для досліджених кухонних комбайнів містили попередження про недопустимість неправильного використання припаду. Було зазначено необхідність додержання обережності, коли торкаються гострих лопатей, наприклад, під час виймання ножів із резервуара, спорожнення резервуара або під час чищення. До насадок, які поставляють окремо, треба додавати інструкцію щодо їх безпечного використання.

Результати проведених досліджень зразків кухонних комбайнів ТМ Clatronic, що переміщувались за МД UA100200/2019/450056, а саме: кухонні комбайни побутових потреб моделей КМ 3630 та КМ 3648, наведені в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Результати ідентифікаційної експертизи кухонних комбайнів ТМ Clatronic, що імпортувалися згідно з МД UA100200/2019/450056

Показник	Значення для моделей	
	КМ 3630	КМ 3648
1	2	3
		
Назва виробу	Кухонний комбайн	Кухонний комбайн
Виробник	Clatronic International GmbH	Clatronic International GmbH
Торгова марка	CLATRONIC	CLATRONIC
Країна походження	Китай	Китай
Модель	Clatronic КМ 3630	Clatronic КМ 3648 titan
Повнота маркування	Маркування у вигляді написів та умовних позначок: • номінальна напруга – 220–240В; • частота струму – 50 Hz; • рід струму – змінний; • клас захисту від ураження електричним струмом – другий.	
Комплектність	• чаша; • гак-мішалка металева з захисним щитком від бризок для замішування густого тіста (дріжджового, хлібного); • віночок металевий для збивання рідин; • віночок металевий для збивання яєць.	• чаша; • мішалка для густого тіста; • віночок замішування середнього тіста; • мішалка для рідкого тіста; • м'ясорубка: леза, металевий піднос для додавання продуктів, металева горловина, металевий шнек, 3 ріжучих сталевих диска; насадки для печива.

Продовження табл. 2.2

1	2	3
Потужність, Вт	1200	1000
Об'єм чаші, л	6,3	5,0
Матеріал чаші	Нержавіюча сталь	Титан
Тип управління	Механічний	Механічний
Додаткові насадки	• додатковий металевий гак для збивання; • лопатка для тіста.	• захисний ковпачок; • насадки для наповнення сосисок (ковбас); • насадка для кебаба (східна кухня).

За результатами ідентифікаційної експертизи кухонного комбайну Clatronic моделі КМ 3630 (планетарний міксер) встановлено наступне. Маркування у вигляді написів та умовних позначок містило такі відомості: номінальна напруга – 220–240В; частота струму – 50 Hz; рід струму – змінний; клас захисту від ураження електричним струмом – другий (табл. 2.2).

Комплектність моделі КМ 3630 включала такі складові: чаша; гак-мішалка металева з захисним щитком від бризок для замішування густого тіста (дріжджового, хлібного); віночок металевий для збивання рідин; віночок металевий для збивання яєць. Об'єм чаші 6,3 л, матеріал чаші – нержавіюча сталь. Потужність – 1200 Вт. Тип управління – механічний. Додаткові насадки включають додатковий металевий гак для збивання та лопатка для тіста.

Результати ідентифікаційної експертизи кухонних комбайнів Clatronic моделі КМ 3648 titan дозволяють констатувати наступне. Маркування у вигляді написів та умовних позначок містило аналогічні відомості, як і для моделі КМ 3630. Маркування відповідає вимогам ДСТУ ІЕС 60335-2-14:2006. Комплектність моделі КМ 3648 titan включала такі складові: чаша; мішалка для густого тіста; віночок замішування середнього тіста; мішалка для рідкого тіста; м'ясорубка: леза, металевий піднос для додавання продуктів, металева горловина, металевий шнек, 3 ріжучих сталевих диска; насадки для печива. Об'єм чаші 5,0 л, матеріал чаші – титан. Потужність – 1000 Вт. Тип управління – механічний. Додаткові насадки такі: захисний ковпачок; насадки для наповнення сосисок (ковбас); насадка для кебаба (табл. 2.2).

Отримані дані експертизи дозволяють констатувати, що досліджені нами зразки кухонних комбайнів торгової марки Clatronic моделі КМ 3630 та моделі КМ 3648 titan, що в тому числі переміщуються за МД UA100200/2019/450056 за маркуванням відповідають вимогам ДСТУ ІЕС 60335-2-14:2006. Комплектність відповідає каталогам виробника та паспортним даним на вироби.

За результатами проведеної ідентифікаційної експертизи було оформлено висновок ДПМЕ встановленої форми від 28.10.2019 р. №11.208-15 (дод. Б).

Отже, результати проведеної ідентифікаційної експертизи дають змогу стверджувати, що досліджені нами кухонні комбайни Clatronic моделі КМ 3630 та моделі КМ 3648 titan є електричними приладами із живленням від змінного струму, призначені для використання в побуті з метою перемішування, нарізання, перемелювання іншим механічної обробки продуктів харчування. Це дає змогу віднести ці прилади до товарної позиції 8509 УКТЗЕД «Машини електромеханічні побутові з умонтованим електродвигуном, крім пирососів», товарної підпозиції 850940 «Подрібнювачі харчових продуктів та міксери; соковижималки для фруктів або овочів» та однозначно визначити код цих електричних приладів згідно з УКТЗЕД, який буде 8509 40 0000.

Отримані дані ідентифікаційної експертизи та вивчення супровідних документів щодо кухонних комбайнів ТМ Clatronic, що переміщувались згідно з МД UA100200/2019/450056, а саме: кухонні комбайни для побутових потреб моделей КМ 3630, КМ 3648 titan, КМ 3099, КМ 3712, КМ 3648 та КМ 3674 titan призначені для механічної обробки харчових продуктів і будуть класифікуватися кодом 8509 40 0000 згідно з УКТЗЕД.

РОЗДІЛ 3

МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ КУХОННИХ КОМБАЙНІВ

3.1. Аналіз визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті кухонних комбайнів

Визначення достовірної митної вартості товарів, в тому числі кухонних комбайнів, які імпортуються в Україну, є дуже важливим етапом виконання митних формальностей щодо товарів, поміщених у митний режим імпорту. Від правильності визначення митної вартості залежить повнота нарахування митних платежів і, в кінцевому випадку, наповнення державного бюджету України.

Митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари. Основна мета визначення митної вартості це нарахування митних платежів [23].

Кухонні комбайни ввозяться в Україну згідно з МД UA100200/2019/450056 відповідно до митного режиму імпорту, тому їх митна вартість визначається відповідно до глави 9 МКУ. Заявлення митної вартості кухонних комбайнів здійснюється декларантом АТ «ДХЛ Інтернешнл Україна» у порядку, встановленому розділом VIII МКУ.

Документами, які підтверджують заявлену митну вартість кухонних комбайнів є:

- 1) декларація митної вартості, що подається у випадках, визначених у частинах п'ятій і шостій статті 52 МКУ, та документи, що підтверджують числові значення складових митної вартості, на підставі яких проводився розрахунок митної вартості (додаток Г);
- 2) зовнішньоекономічний договір (контракт) або документ, який його замінює, та додатки до нього у разі їх наявності (у нашому випадку

зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу №22/03-17 від 22.03.2017);

3) рахунок-фактура (інвойс) або рахунок-проформа (якщо товар не є об'єктом купівлі-продажу) (у нашому випадку інвойс №39233337 від 18.10.2019 – додаток И);

5) інші платіжні документи (за наявності), що підтверджують вартість товару та містять реквізити, необхідні для ідентифікації ввезених кухонних комбайнів (у нашому випадку прейскурант (прайс-лист) виробника товару №б/н від 05.10.2019);

6) транспортні (перевізні) документи, якщо за умовами поставки витрати на транспортування не включені у вартість кухонних комбайнів, а також документи, що містять відомості про вартість перевезення оцінюваних кухонних комбайнів;

7) інші документи, які можна ідентифікувати з імпортованими кухонними комбайнами, та які містять відомості про вартість останніх.

Визначення митної вартості кухонних комбайнів, які ввозяться в Україну відповідно до митного режиму імпорту, здійснювалося за основним методом – за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються (вартість операції). Це відповідає коду «1» у гр. 43 МД UA100200/2019/450056.

Визначення митної вартості проаналізуємо на прикладі імпорту в Україну кухонних комбайнів ТМ Clatronic моделей КМ 3630, КМ 3648 titan, КМ 3099, КМ 3712, КМ 3648 та КМ 3674, що переміщувались згідно з МД UA100200/2019/450056 (додаток В).

Основою нарахування митної вартості за основним методом є фактурна вартість кухонних комбайнів, яка зазначена в рахунку-фактурі №39233337 від 18.10.2019 (додаток И). У документі зазначено, що відправником кухонних комбайнів є China International Goods (Китай), отримувачем – ТОВ «Сав-Дистрибьюшн» (04119, м. Київ, вул. Дорогожицька, 1 на склад вул. Газова, 91).

Розрахунок фактурної вартості кухонних комбайнів ТМ Clatronic згідно з інвойсу №39233337 від 18.10.2019 наведено в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

**Розрахунок фактурної вартості кухонних комбайнів ТМ Clatronic
згідно з інвойсу №39233337 від 18.10.2019**

Назва виробу, модель	Кількість, шт.	Ціна за одиницю, EUR	Вартість, EUR
Кухонний комбайн КМ 3648 Titan	15	135,00	2025,00
Кухонний комбайн КМ 3630	10	65,00	650,00
Кухонний комбайн КМ 3099 white	20	70,00	1400,00
Кухонний комбайн КМ 3712 Red	10	80,00	800,00
Кухонний комбайн КМ 3648	28	135,00	3780,00
Кухонний комбайн КМ 3674 Titan	13	140,00	1820,00
Всього	96		10475,00

Як видно з табл. 3.1, всього відповідно до інвойсу було відвантажено 96 шт. кухонних комбайнів 6-и різних моделей. Загальна фактурна вартість кухонних комбайнів становить 10475,00 євро. Зазначена фактурна вартість кухонних комбайнів наведена в гр. 42 «Ціна товару» та гр. 22 «Валюта та загальна сума за рахунком» МД UA100200/2019/450056 (додаток В).

У рахунку-фактурі зазначено, що умовою поставки кухонних комбайнів є FCA Shandong. Згідно з Інкотермс-2010 термін FCA (Франко перевізник) означає, що продавець доставить товар названому ним перевізнику. Подальша доставка в Україну службою доставки DHL, що підтверджується номерним товаросупровідним документом, який є договором на перевезення кожного окремого міжнародного експрес-відправлення №3396840112 від 20.10.2019 (додаток Л).

Вартість транспортних витрат підтверджується відповідною довідкою від 19.10.2019 № 10155. У документі зазначено, що АТ «ДХЛ Інтернешнл Україна» інформує, що тариф на послуги по обробці та експрес-доставці міжнародного експрес-відправлення за накладною №3396840112, вагою 730 кг. з Китаю (м.

Shandong) до митного кордону України згідно тарифної сітки, що діє в Україні, складає 10500,00 грн. (додаток М).

Для визначення митної вартості кухонних комбайнів використано перший (основний) метод за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються. Це відповідає коду «1» у графі 43 МД UA100200/2019/450056. Основний метод визначення митної вартості за ціною договору (контракту) щодо товарів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, оскільки немає жодних обмежень, визначених у ст. 58 МКУ.

Оскільки були понесені додаткові транспортні витрати на доставку товару до митного кордону України, то митна вартість кухонних комбайнів, що імпортується згідно з МД UA100200/2019/450056 буде визначатися за такою формулою:

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

де, MB – митна вартість кухонних комбайнів;

FB – фактурна вартість кухонних комбайнів згідно з рахунком-фактурою,

TB – транспортні витрати

KB – курс євро до національної валюти, встановлений Національним банком України на день подання митної декларації до оформлення.

У нашому випадку курс євро до гривні, встановлений на день подання МД, тобто становив 27,904742 грн/євро. Цей курс відображено у гр. 23 МД UA100200/2019/450056. Таким чином, розрахована митна вартість буде такою:

$$MB = 10475,00 \text{ євро} * 27,904742 \text{ грн/євро} + 10\,500,00 \text{ грн} = 302802,17 \text{ грн.}$$

Розрахована митна вартість (302802,17 грн.) зазначена у гр. 45 «Коригування» та гр. 12 «Відомості про вартість» МД UA100200/2019/450056, оскільки за цією МД переміщується кухонні комбайни, що мають один код згідно з УКТЗЕД (додаток В). Для підтвердження митної вартості декларантом також було подано декларацію митної вартості (додаток Г).

На наступному етапі проаналізуємо нарахування митних платежів. При імпорті кухонних комбайнів нараховується ввізне мито та ПДВ. Нарахування проводяться у гр. 47 МД (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

**Нарахування митних платежів при імпорті кухонних комбайнів у гр. 47
МД UA100200/2019/450056**

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	302802,17 грн.	10%	30280,22 грн.	01
028	333082,39 грн.	20%	66616,48 грн.	01

Проаналізуємо нарахування ввізного мита при імпорті кухонних комбайнів. У першій колонці "Вид" граfi 47 зазначається код ввізного мита – 020 відповідно до Класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами.

У другій колонці "Основа нарахування" зазначається митна вартість кухонних комбайнів, оскільки нарахування здійснюється за адвалерною ставкою. В нашому випадку зазначаємо суму 302802,17 грн., яка зазначена у гр. 45 МД.

У третій колонці "Ставка" зазначається діюча ставка ввізного мита відповідно до митного тарифу України – 10%.

У четвертій колонці "Сума" зазначається нарахована сума мита – 30280,22 грн.

У п'ятій колонці "Спосіб платежу" зазначається код способу розрахунку відповідно до Класифікатора способів розрахунку. В нашому випадку зазначаємо 01 – безготівкове перерахування платежу.

Проаналізуємо нарахування ПДВ при імпорті кухонних комбайнів.

У першій колонці "Вид" граfi 47 зазначається код виду платежу відповідно до Класифікатора видів податків і зборів – 028 (ПДВ).

У другій колонці "Основа нарахування" зазначається митна вартість кухонний комбайнів, зазначена в графі 45 МД, збільшена на суму ввізного мита, в наведеному прикладі як основу нарахування зазначаємо 333082,39 грн.

У третій колонці "Ставка" зазначається установлений законодавством розмір ставки податку на додану вартість – 20%.

У четвертій колонці "Сума" зазначається нарахована сума ПДВ. Розрахунок суми ПДВ на кухонні комбайни, що ввозяться на митну територію України, здійснюється за такою формулою:

$$C_{\text{пдв}} = (B + M) \times 20\% / 100\% \quad (3.2)$$

де $C_{\text{пдв}}$ – сума податку на додану вартість;

B – митна вартість, зазначена у митній декларації;

M – сума нарахованого ввізного мита.

В нашому випадку сума ПДВ буде визначатися так:

$$C_{\text{пдв}} = (30280,22 \text{ грн.} + 30280,22 \text{ грн.}) \times 20\% / 100\% = 66616,48 \text{ грн.}$$

У п'ятій колонці "Спосіб платежу" зазначається код способу розрахунку відповідно до Класифікатора способів розрахунку. В нашому випадку зазначаємо 01 – безготівковий розрахунок через банківські установи.

У графі В «Подробиці розрахунків» зазначено відомість про здійснені декларантом платежі на суму 96896,70 грн. відповідно до Класифікатора видів надходжень до бюджету за кодом платежу :

«020» – 30280,22 грн., а також код платника податків – «0035625082»

«028» – 66616,48 грн., а також код платника податків – «0035625082»

Таким чином, аналіз нарахування митних платежів на партію кухонний комбайнів, що імпортуються в Україну за МД UA100200/2019/450056 показав, що нарахована сума ввізного мита становить 30280,22 грн., сума податку на додану вартість склала 66616,48 грн. Загальна сума нарахованих і стягнених митних платежів склала 96896,70 грн, що перераховані суб'єктом ЗЕД до державного бюджету України.

3.2 Аналіз митного оформлення імпорту кухонних комбайнів згідно з митною декларацією

Митне оформлення проаналізуємо на прикладі імпорту в Україну кухонних комбайнів ТМ Clatronic, що переміщувались згідно з МД UA100200/2019/450056, а саме: кухонні комбайни електромеханічні моделей КМ 3630, КМ 3648 titan, КМ 3099, КМ 3712, КМ 3648 та КМ 3674 titan. Відправником товарів є China International Goods (Китай), отримувачем – ТОВ «Сав-Дистрибшн».

Щоб здійснити оформлення імпорту кухонних комбайнів декларант готує митну декларацію на бланку ЄАД форми МД-2 та пакет необхідних товаросупровідних і комерційних документів. Митна декларація є основним документом для митного оформлення, подавалася в електронному вигляді і містить відомості про кухонні комбайни та транспортні засоби, які переміщуються через митний кордон України, митний режим, у який вони заявляються, а також іншу інформацію, необхідну для здійснення митного контролю, митного оформлення, нарахування та сплати митних платежів. Проаналізуємо заповнення основних граф митної декларації UA100200/2019/450056 (додаток В).

У першому підрозділі графи 1 «Декларація» проставлено літерний код напрямку переміщення товарів «ІМ», у другому – код митного режиму «40», у третьому – АА – декларація заповнена у звичайному порядку.

У графі 2 «Відправник/експортер» зазначено реквізити відправника: China International Goods Co LTD, Hi-Tech. Idz Weihai city No1 264209, Shandong Province, Китай.

У першому підрозділі графи 3 «Форми» зазначено порядковий номер комплекту, у другому – загальна кількість комплектів форм МД-2, МД-3: «1/1» (один комплект форми МД-2 так як маємо один товар).

Графа 4 «Відвантажувальні специфікації» заповнюється не завжди, в досліджуваному прикладі митного оформлення є один додатковий аркуш, отже зазначено «1/0».

В графі 5 «Всього товарів» зазначено загальну кількість задекларованих у МД товарів – «1», оскільки всі кухонні комбайни класифікуються одним кодом згідно з УКТЗЕД.

У графі 6 «Всього місць» зазначено вантажні місця задекларованих товарів відповідно до товаросупровідних документів – «3», оскільки відправлення здійснювалося авіаційним транспортом у 3-х спеціальних контейнерах експрес перевізника.

У графі 7 «Довідковий номер» зазначено порядковий номер МД – «Декларація № 18144».

У графу 8 «Одержувач» внесено відомості про одержувача товарів: ТОВ «Сав-Дистрибьшн», 04119, м. Київ, вул. Дорогожицька, 1, на склад вул. Газова, 91.

В графу 9 «Особа, відповідальна за фінансове врегулювання» занесені відомості про резидента України, що уклав зовнішньоекономічний контракт: ТОВ «Сав-Дистрибьшн», у правому верхньому кутку після знаку № – податковий номер «0035625082», після реквізитів – ідентифікаційний номер. Всі реквізити даної графи співпадають з реквізитами графи 8 «Одержувач/імпортер».

В графі 11 «Торговельна країна / Країна виробництва» зазначено літерний код країни виробника відповідно до Класифікації держав світу країни – «CN» – Китай.

У графі 12 «Відомості про вартість» зазначено митну вартість задекларованого товару у валюті України, що становить – 302802,17 грн.

У графі 14 «Декларант/Представник» наведено реквізити про декларанта: АТ «ДХЛ Інтернешнл Україна», у правому верхньому кутку після знаку № – податковий номер «0022925230», після реквізитів – ідентифікаційний номер.

У графі 15а «Код країни відправлення/експорту» зазначено літерний код країни експорту «CN» – відповідно до Класифікації держав світу країни.

В графі 18 «Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні/прибутті» – у нашому випадку не заповнюється, оскільки перевезення здійснюється у міжнародних експрес-відправленнях.

У графу 19 «Контейнер» внесено 0, оскільки товар прямує не в контейнері.

У першому підрозділі графи 20 «Умови поставки» зазначено скорочене літерне найменування умов поставки «FCA» згідно з Класифікатором умов поставки, у другому підрозділі графи – літерний код країни експорту «CN» відповідно до Класифікації держав світу (Китай) та відповідна назва пункту відправлення – Shandong. Детально умову поставки розглянуто у п. 3.1 роботи.

У графу 21 «Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні» – у нашому випадку не заповнюється, оскільки перевезення здійснюється у міжнародних експрес-відправленнях, що підтверджується відповідним договором (додаток Л).

У лівому підрозділі графи 22 «Валюта та загальна сума за рахунком» зазначено відповідно до Класифікації валют літерний код валюти, у якій складено рахунок-фактура (інвойс), а у правому підрозділі графи – загальну фактурну вартість товару, що становить 10475,00.

У графі 23 «Курс валюти» У графі зазначається офіційний курс гривні до євро, установлений НБУ на дату подання декларації до оформлення – 27,904742.

У лівому підрозділі графи 24 «Характер угоди» зазначено «11» – код характеру контракту згідно з Класифікатором характерів угод. В нашому випадку характер угоди – це Купівля/продаж без посередництва комісіонера або консигнатора.

У лівий підрозділ графи 25 «Вид транспорту на кордоні» занесемо «40» – код виду транспорту згідно з Класифікатором видів транспорту, тобто авіаційний.

У лівому підрозділі графи 26 «Вид транспорту в межах країни» занесемо «30» – автомобільний транспорт, яким товар переміщується по території України до митного органу оформлення.

Графа 27 "Місце навантаження/розвантаження", оскільки переміщення кухонних комбайнів здійснюється у експрес-відправленнях, то у графі зазначається «Київська міська митниця» та код структурного підрозділу митниці, в зоні діяльності якого розташована центральна сортувальна станція – UA100200 – Відділ митного оформлення міжнародних експрес відправлень (ДХЛ Інтернешнл) митного поста "Спеціалізований".

У графі 28 «Фінансові та банківські відомості» зазначено фінансові та банківські відомості про суб'єкта ЗЕД, що здійснює розрахунок відповідно до умов контракту: код ЄДРПОУ банку – 14305909, назву банку – ПАТ «Райфайзен Банк Аваль», МФО банку – 380805.

У графу 31 «Вантажні місця та опис товарів – Маркування та кількість – Нумери контейнерів – Кількість та розпізнавальні особливості» було внесено відомості про товар, їх маркування та кількість. Відповідно до кількості товарів графа 31 заповнюється окремо.

1. Машини електричні побутові з умонтованим електродвигуном: кухонний комбайн Clatronic KM 3648 titan: потужність двигуна 1000 Вт, 220-240 В, 50 Гц, об'єм чаші – 5л, кількість – 15 шт. Кухонний комбайн KM 3630: потужність двигуна 1200 Вт, 220-240 В, 50 Гц, об'єм чаші – 6,3л, кількість – 10 шт. KM 3099 white – 20 шт., KM 3712 Red – 10 шт., KM 3648 – 28 шт., KM 3674 Titan – 13 шт. ТМ – CLATRONIC Країна виробництва – Китай. Оскільки основні дані щодо переліку товарів зазначено в електронному інвойсі, який при друкуванні на паперовому носії не відображається вважаємо за доцільне відзначити, що особливими даними наведено – призначення обладнання, марка товару, вид обладнання, потужність кожної позиції з інвойсу.

2. Пакування наводиться в кодованому стислому вигляді: місць 3, СТ – коробка з віброваного картону, РХ – поліпропіленові контейнери.

У графі 32 «Товар N» зазначено порядковий номер товару – 1.

В першому підрозділі графи 33 «Код товару» зазначено перші 8 знаків коду згідно з УКТ ЗЕД, у другому підрозділі графи – дев'ятий та десятий знаки коду товару згідно з УКТ ЗЕД, а у п'ятому підрозділі графи – «0», оскільки

товар не підлягає експортному контролю. Тобто в розглянутому нами прикладі – 8509 40 00 00 роз'яснення коду. Визначення коду згідно з УКТЗЕД є важливим етапом митного оформлення, тому розглянемо детальніше.

До товарної позиції 8509 включаються лише ті електромеханічні машини, що використовуються, як правило, у побуті: натирачі підлоги, роздрібнювачі харчових продуктів, міксери, соковижималки для фруктів або овочів, з будь-якою вагою; інші апарати максимальною масою до 20 кг.

Для класифікації кухонних комбайнів обов'язковим є вказання додаткової інформації, необхідної для ідентифікації товарів при їх класифікації згідно з УКТЗЕД є потужність, призначення обладнання, марка товару та вид обладнання. Нами було визначено перелік основних параметрів, якими можуть бути охарактеризовані властивості кухонних комбайнів. Умовно їх можна поділити на такі групи:

- технічні: максимальна потужність, Вт; максимальна кількість виконуваних операцій; кількість операцій, що можуть виконуватись одночасно; об'єм чаші, л; матеріал чаші (визначає можливі температури сумішей, можливість приготування в мікрохвильовій печі тощо);
- експлуатаційні: тип керування (механічний, електронний); кількість швидкостей; наявність імпульсного режиму; рівень шуму;
- споживчі: габарити, вага, колір, торговельна марка.

Виходячи з даних, наведених у гр. 31 та даних ідентифікаційної експертизи кухонних комбайнів ТМ Clatronic можна сказати, що код згідно з УКТЗЕД декларантом визначено правильно.

У лівому підрозділі «а» графі 34 «Код країни походження» зазначено «CN» – літерний код країни походження товару відповідно до Класифікації держав світу – Китай, яка описана в графі 31 МД та класифікованого згідно з УКТЗЕД у графі 33 МД.

У графі 35 «Вага брутто (кг)» зазначено – вага брутто товару, описаного в графі 31 МД – 730 кг.

У графу 36 «Преференція» внесено «000000000» (пільги відсутні) за Класифікатором пільг.

У графі 37 «Процедура» У графі проставляється код процедури переміщення товарів відповідно до заявленого митного режиму. У першому підрозділі графі проставляється чотиризначний код, перші дві цифри якого – код митного режиму відповідно до Класифікатора митних режимів (в нашому випадку – 40 – імпорт), наступні дві – код попереднього митного режиму згідно з Класифікатором митних режимів (в нашому випадку попередній митний режим відсутній, тому третьою та четвертою цифрами коду проставляється "00").

У другому підрозділі графі проставляється чотиризначний код, перші два знаки якого – літерний код особливості переміщення товарів (в нашому випадку – ZZ – некласифіковані особливості, наступні два знаки – цифровий код додаткової особливості переміщення товарів згідно з Класифікатором особливостей переміщення товарів через митний кордон України (в нашому випадку – 00 – некласифіковані додаткові особливості).

В графі 38 «Вага нетто (кг)» зазначено – вага нетто товару – 493 кг.

У графі 41 зазначено кількість товару в додаткових одиницях вимірювання (код одиниці – 796), а саме – 96 шт .

У графу 42 «Ціна товару» У графі з точністю до чотирьох знаків у дробовій частині наводиться фактурна вартість товару у валюті, в якій складені рахунки або інші документи, що визначають вартість товару.

В графі 43 «Метод визначення вартості» зазначено – «1»

У графі 44 «Додаткова інформація / Подані документи / Сертифікати і дозволи» зазначено документи, та їх коди згідно з Класифікатором документів і реквізити документів (табл. 3.3).

Графа 45 “Коригування”

Графа заповнюється у разі сплати вивізного мита або застосування заходів забезпечення його сплати відповідно до розділу X Митного кодексу України.

У графі зазначається у валюті України митна вартість товару.

У графі 46 «Статистична вартість» зазначено митну вартість товару в тисячах гривень – 169.01450.

У графі 47 «Нарахування платежів» зазначено відомості про нарахування митних платежів, які проаналізовано у п. 3.1 роботи.

Таблиця 3.3

Документи, що були надані для оформлення кухонних комбайнів згідно з МД UA100200/2019/450056

Код	Номер документа	Дата	Назва документа
0271	39233337	18.10.2019	Пакувальний лист
0380	39233337	18.10.2019	Рахунок-фактура (інвойс)
0741	LEJ-001140377	10.10.2019	Мастер авіаційна вантажна накладна
0862	39233337	18.10.2019	Декларація про походження товару
2751	3396840112	20.10.2019	Номерний товаросупровідний документ, який є договором на перевезення міжнародного експрес-відправлення
3007	10155	19.10.2019	Документ, що підтверджує вартість перевезення товару
3014	010619-1	05.10.2019	Прейскурант (прайс-лист) виробника товару
4100	22/03-17	22.03.2017	Зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу,
4103	1	01.10.2019	Доповнення до зовнішньоекономічного договору
4207	1/DHL	01.01.2018	Договір про надання послуг митного брокера
4301	IEV16/07/19	16.07.2019	Договір (контракт) про перевезення

У графі 54 «Місце та дата» зазначено відомості і підпис представника декларанта Капуш С.М.

Аналіз заповненої декларація показав, що вона відповідає встановленим вимогам та містить всі необхідні відомості для здійснення митного

оформлення. Важливим етапом є перевірка достовірності відомостей, внесених в декларацію та їх відповідність поданим для митного оформлення документам. Проаналізуємо основні документи, які подавалися для митного оформлення партії кухонних комбайнів згідно з МД UA100200/2019/450056.

1. Зовнішньоекономічний договір – це матеріально оформлена угода двох або більше суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та їх іноземних контрагентів, спрямована на встановлення, зміну або припинення їх взаємних прав та обов'язків у зовнішньоекономічній діяльності. У нашому випадку це договір між Clatronic International GmbH (Німеччина), та ТОВ«Сав-Дистрибьюшн», Україна за №22/03-17 від 22.03.2017 р. (дод. Д). Постачання товарів здійснюється із заводу China International Goods (Китай). Цим договором визначені основні умови співпраці підприємств: постачання товару – побутової техніки на умовах FCA. Перелік товарів визначено в специфікації №1, яка є доповненням до контракту (додаток Е).

2. Комерційний інвойс – в міжнародній комерційній практиці документ, що надається продавцем покупцеві та містить перелік товарів, їх кількість і ціну, за якою вони будуть поставлені покупцеві, формальні особливості товару (колір, вага і т. д.), умови постачання і дані про відправника і одержувача. Виписка інвойсу свідчить про те, що (крім випадків, коли постачання здійснюється за передоплатою) у покупця з'являється обов'язок сплатити за товар відповідно до зазначених умов. В даному пакеті документів – це комерційний інвойс від 18.10.2019 № 39233337 (дод. И) на 96 одиниць кухонних комбайнів TM CLATRONIC загальною вартістю 10475,00 євро.

3. Транспортний документ або транспортна накладка – документ, який супроводжує транспортні засоби. У нашому випадку це Мастер авіаційна вантажна накладна (Master air waybill) від 10.10.2019 №LEJ-001140377 (дод. К).

4. Попередня декларація – документ, що містить відомості про товари, які ввозяться в Україну (з будь-якою метою, крім транзиту). Заповнюється на бланку уніфікованого адміністративного документа форми МД-2 (МД-3).

5. Декларація митної вартості – заява декларанта митному органу за встановленою формою відомостей щодо митної вартості товарів, які переміщуються через митний кордон України чи по відношенню до яких змінюється митний режим. У нашому випадку ДМВ UA100200/2019/450056 (додаток Г).

Таким чином, аналіз відомостей, наведених у поданих товаросупровідних і комерційних документа на партію кухонних комбайнів ТМ Clatronic показав, що інформація в них відповідає тим даним, які внесені до відповідних граф МД UA100200/2019/450056. Контроль митної вартості та повноти нарахування митних платежів нами розглянуто детально у п. 3.1 роботи, що дозволило констатувати правильність їх розрахунку. Це дозволяє посадовій особі відділу митного оформлення міжнародних експрес відправлень (ДХЛ Інтернешнл) митного поста "Спеціалізований" Київської міської митниці» завершити митне оформлення кухонних комбайнів згідно з МД UA100200/2019/450056 та випустити їх у вільний обіг на митній території України.

3.3 Шляхи мінімізації митних ризиків при митному оформленні кухонних комбайнів

Аналіз показав, що при імпорті кухонних комбайнів областями ризику може бути:

- заниження вартісних показників товару,
- неправильно використана класифікація УКТЗЕД, що призвело до зменшення платежів,
- неправильно використана класифікація УКТЗЕД, що призвело до ухилення від використання заходів нетарифного регулювання,
- невідповідність кількості товарів заявленим даним,
- невідповідність опису товарів заявленим даним,
- неправильні дані про дозвільні документи уповноважених держаних органів, що підтверджують проведення інших видів контролю і т.п.

Управління ризиками дозволяє виявляти та оцінювати ризики з метою розроблення та практичної реалізації заходів, спрямованих на мінімізацію ризиків, оцінки ефективності та контролю застосування цих заходів. Під ризиком розуміється ймовірність недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

З метою зменшення митних ризиків нами було розроблено профіль ризику для митного контролю кухонних комбайнів, що імпортувалися згідно з МД UA100200/2019/450056. При цьому ми керувалися Порядком застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками під час митного контролю та митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації [29] та Порядок розроблення профілів ризику.

Митні органи реалізують Автоматизовану систему аналізу та управління ризиками за допомогою профілів ризику, які є елементами АСАУР і можуть використовуватися в документальному та електронному вигляді. При цьому документальний ПР доводиться до митних органів у паперовому вигляді (у вигляді документа), а електронний ПР розробляється й імплементується до модуля АСАУР у разі можливості здійснення перевірки індикаторів ризику за допомогою модуля АСАУР і на підставі документів, дані з яких заносяться до АСМО (автоматизована система митного оформлення).

Профілі ризику даної товарної партії був застосований під час проведення митного контролю та митного оформлення і має на меті попередити інспектора про можливу наявність ризику порушення митного законодавства під час здійснення цієї зовнішньоекономічної операції та дати інспекторові вказівку щодо застосування певних форм контролю. Кінцева мета ПР – забезпечення митної безпеки шляхом прийняття управлінських рішень.

Початком розробки індикаторів профілю ризику є визначення номеру профілю ризику для якого будуть розроблені відповідні індикатори. Розробленому ризику присвоєно номер A5/01/2019/04377-01 і назву «Неправильна класифікація товару «кухонні комбайни» зі строком дії від 01.01.2020 р. до 31.12.2020 року.

Формування номера ПР:

A5 – товари групи «ризик»;

01 – центральний підрозділ з питань управління ризиками згідно класифікатору структурних підрозділів, задіяних у розробленні ПР;

2019 – рік розроблення профілю ризику;

04377 – порядковий номер ПР, який присвоюється після того, як було прийнято рішення про застосування ПР;

01 – порядковий номер редакції ПР, який присвоюється після того, як було прийнято рішення про застосування ПР чи внесення змін до ПР.

Сферами ризику профілю «Неправильна класифікація товару» були визначені наступні (згідно класифікатора сфер ризику):

- імпорт (код 101);
- неправильна класифікація товару (код 201);
- заниження митної вартості товару(код 203).

Були запропоновані наступні індикатори сфер ризику (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

Індикатори та їх значення профілю ризику № A5/01/2019/04377-01

<u>Назва індикатора 1:</u> Тип МД	<u>Значення індикатора 1:</u> ІМ 40 ДЕ, ІМ 40 АА, ІМ 40 ЕА
<u>Назва індикатора 2:</u> Код товару	<u>Значення індикатора 2:</u> 8509 40 00 00
<u>Назва індикатора 3:</u> Комплектність	<u>Значення індикатора 3:</u> Відповідність документам
<u>Назва індикатора 4:</u> Вид ставки мита (гр. 34 МД)	<u>Значення індикатора 4:</u> Пільгова

При спрацюванні профілю ризику «Неправильна класифікація товару», інспектору надсилаються наступні повідомлення:

1. Повідомлення №1 для інспектора: «Товар №_____. Можлива неправильна класифікація товару з метою зменшення митної вартості

товару та розміру ввізного мита. Необхідно розглянути питання щодо проведення експертизи партії товару».

2. Повідомлення №2 для інспектора: «Товар №_____. Можлива неправильна класифікація товару з метою зменшення митної вартості товару та розміру ввізного мита. Необхідно провести додатковий огляд вантажу та опитування водія чи декларанта ».

На основі попередньої інформації системою пропонуються такі форми контролю (табл.3.5).

Таблиця 3.5

Форми контролю профілю ризику № A5/01/2012/04377-01

Код митної процедури	Вид митної процедури	Вид митної процедури та поріг ступеня ризику
105-2	Контроль правильності визначення митної вартості товарів	Обов'язково (незалежно від ступеня ризику)
107-3	Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД	Обов'язково (незалежно від ступеня ризику)
202-1	Проведення часткового митного огляду - з розкриттям до 20 відсотків пакувальних місць і вибіркоvim обстеженням транспортного засобу, з метою перевірки відповідності кількості та опису товарів і транспортних засобів даним, зазначеним у митній декларації	У разі перевищення значення ступеня ризику 0,3

Аналітична довідка до ПР «Неправильна класифікація товару «кухонні комбайни» містить такі відомості:

1. Митна загроза. Суть проблеми. Неправильне визначення коду товару згідно УКТЗЕД, що у свою чергу приведе до заниження митної вартості товару та нарахуванню митних платежів.
 2. Документи / підстави розроблення профілю ризику – наказ Мінфіну від 31.07.2015 № 684.
 3. Протиріччя. Причини виникнення ризику. Причиною виникнення ризику є наявність цінової інформації, наданої виробниками товарів.
 4. Митна шкода. Оцінка наслідків ризику. Зниження надходжень до Державного бюджету України.
 5. Уникнення митної загрози. Пропоновані заходи мінімізації ризику.
- З метою мінімізації ризику можливе проведення попередньої консультації декларанта з митним органом для визначення значення мінімальної митної вартості товару.

На основі цієї інформації були розроблені паспорт профілю ризику «Неправильна класифікація товару «кухонні комбайни» (дод. С) та аналітична довідка до даного профілю ризику (дод. Т).

Таким чином, при митному оформленні кухонних комбайнів значними ризиками є заниження їх митної вартості, зазначення недостовірних даних про комплектацію та інші характеристики цієї техніки, недостовірна класифікація згідно з УКТЗЕД. Посадовим особам митниць необхідно ретельно перевіряти товаросупровідні документи, комплектність, маркування та призначення кухонних комбайнів. Зазначена інформація повинна наводитися у гр. 31 МД або електронному інвойсі до МД. Аналіз цієї інформації дозволить попереджати порушення митних правил та недопущення заниження суми нарахованих митних платежів.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Проведені у процесі виконання випускної кваліфікаційної роботи дослідження дають змогу зробити наступні висновки.

Дослідження ринку показало, що за результатами 2018 року обсяги продажу побутової техніки зросли на 14% порівняно з попереднім роком. У 2017 р. було продано техніки на суму 2,67 млрд. грн. У 2018 р. спостерігався позитивний приріст по всіх групах побутової техніки за винятком фритюрниць. Значний рівень зростання (на 37%) у 2018 р. порівняно з 2017 р. було зафіксовано у сегменті кухонних машин, що говорить про зростання зацікавленості споживачів у дорогих приладах цієї категорії.

Мережі реалізації побутової техніки в Україні представлені як національними (налічує більше 25-ти національних мереж), так і зарубіжними підприємствами. Серед найбільших можна відмітити такі вітчизняні, як «Фокстрот», FoxMart, Comfy, «МегаМакс», City.com, «Технополіс» та ін. Найбільші зарубіжні Ашан-Україна (Франція), Метро Україна (Німеччина) та ін.

За останні 5 років обсяги імпорту кухонних комбайнів знаходилися в межах від 27,1 млн. дол. США у 2015 р. до 53,4 млн. дол. США у 2018 р. найбільше зростання імпорту на 55% спостерігалось у 2016 році порівняно зі спадом 2015 року, який був спричинений загальним зниженням доходів населення у зв'язку зі знеціненням національної валюти. Така ж тенденція зберігається і в 2017 р. У 2018 р. зростання імпорту сповільнилося до 5%.

Основними країнами, з яких імпортувалися кухонні комбайни у 2018р. були Китай, Франція, Польща, Російська Федерація, Угорщина, Словенія, Чехія, Італія, Південна Корея, Туреччина, Німеччина. Найбільшу частку у структурі імпорту займали Киатй, Франція, Польща, Білорусь.

Обсяги експорту кухонних комбайнів з України мають загальну тенденцію до зростання та коливаються у 2014 – 2018 рр. в межах від 1,2 до 4,0 млн. дол. США. За проаналізований період зростання експорту відбулося у більш ніж 3,2 рази або майже на 2,8 млн. дол. США.

Варто відмітити суттєве зростання загальних обсягів виробництва в Україні пристроїв для подрібнення харчових продуктів, міксерів та соковижималок, до яких також відносяться кухонні комбайни. У 2016 р. обсяги зросли у майже 32 рази до рівня 243 тис. шт. В останні 2 роки тенденція до зростання збереглася і обсяги виробництва зросли до рівня 863,2 тис. шт. та 1589,4 тис. шт. у 2017 р. та 2018 р. відповідно.

На ринку кухонних комбайнів України представлений широкий спектр – від найпростіших до дуже складних, що можуть використовуватись не тільки у домашніх господарствах, а також і в сфері ресторанного бізнесу. Асортимент кухонних комбайнів визначається переважно діапазоном потужності, ємністю чаші, матеріалом корпусу і чаші, наявністю блендера, м'ясорубки, соковижималки, кількістю режимів, типом управління тощо.

Для проведення досліджень нами було обрано зразки кухонних комбайнів ТМ Clatronic, що переміщувались згідно з МД UA100200/2019/450056, зокрема: кухонні комбайни для побутових потреб моделей КМ 3630 та КМ 3648. За результатами ідентифікаційної експертизи встановлено, що досліджені моделі КМ 3630 та моделі КМ 3648 titan є електричними приладами із живленням від змінного струму, призначені для використання в побуті з метою перемішування, нарізання, перемелювання іншої механічної обробки продуктів харчування. Це дає змогу віднести ці прилади до товарної позиції 8509 УКТЗЕД «Машини електромеханічні побутові з умонтованим електродвигуном, крім пирососів», товарної підпозиції 850940 «Подрібнювачі харчових продуктів та міксери; соковижималки для фруктів або овочів» та однозначно визначити код цих електричних приладів згідно з УКТЗЕД, який буде 8509 40 0000.

Основою нарахування митної вартості за основним методом є фактурна вартість кухонних комбайнів, яка зазначена в рахунку-фактурі №39233337 від 18.10.2019. У документі зазначено, що відправником кухонних комбайнів є China International Goods (Китай), отримувачем – ТОВ «Сав-Дистрибьюшн» (Україна). Відповідно до інвойсу було відвантажено 96 шт. кухонних комбайнів 6-и різних моделей на загальну суму 10475,00 євро. Зазначена

фактурна вартість кухонних комбайнів наведена в гр. 42 «Ціна товару» та гр. 22 «Валюта та загальна сума за рахунком» МД UA100200/2019/450056. Умовою поставки кухонних комбайнів є FCA Shandong. Вартість транспортних витрат у розмірі 10500,00 грн. підтверджено відповідною довідкою від 19.10.2019 № 10155. Розрахована митна вартість (302802,17 грн.) зазначена у гр. 45 «Коригування» та гр. 12 «Відомості про вартість» МД UA100200/2019/450056, оскільки за цією МД переміщується кухонні комбайни, що мають один код згідно з УКТЗЕД. Для

Аналіз нарахування митних платежів на партію кухонний комбайнів, що імпортуються в Україну за МД UA100200/2019/450056 показав, що нарахована сума ввізного мита за повною ставкою 10% становить 30280,22 грн., сума податку на додану вартість склала 66616,48 грн. Загальна сума нарахованих і стягнених митних платежів склала 96896,70 грн, що перераховані суб'єктом ЗЕД до державного бюджету України.

Митне оформлення проаналізовано на прикладі імпорту в Україну кухонних комбайнів ТМ Clatronic, що переміщувались згідно з МД UA100200/2019/450056, а саме: кухонні комбайни електромеханічні моделей КМ 3630, КМ 3648 titan, КМ 3099, КМ 3712, КМ 3648 та КМ 3674 titan. Відправником товарів є China International Goods (Китай), отримувачем – ТОВ «Сав-Дистрибшн».

Аналіз заповненої декларація показав, що вона відповідає встановленим вимогам та містить всі необхідні відомості для здійснення митного оформлення. Аналіз даних, наведених у поданих товаросупровідних і комерційних документа на партію кухонних комбайнів ТМ Clatronic показав, що інформація в них відповідає тим даним, які внесені до відповідних граф МД UA100200/2019/450056. Це дозволяє посадовій особі відділу митного оформлення міжнародних експрес відправлень (ДХЛ Інтернешнл) митного поста "Спеціалізований" Київської міської митниці завершити митне оформлення кухонних комбайнів згідно з МД UA100200/2019/450056 та випустити їх у вільний обіг на митній території України.

Значними ризиками при митному оформленні імпорту кухонних комбайнів є заниження їх митної вартості, зазначення недостовірних даних про комплектацію та інші характеристики цієї техніки, недостовірна класифікація згідно з УКТЗЕД. Посадовим особам митниць необхідно ретельно перевіряти товаросупровідні документи, комплектність, маркування та призначення кухонних комбайнів. Зазначена інформація повинна наводитися у гр. 31 МД або електронному інвойсі до МД. Аналіз цієї інформації дозволить попереджати порушення митних правил та недопущення заниження суми нарахованих митних платежів. На основі отриманої нами інформації були розроблені паспорт профілю ризику «Неправильна класифікація товару «кухонні комбайни» та аналітична довідка до даного профілю ризику.

Проведені у випускній кваліфікаційній роботі дослідження дають змогу зробити такі **пропозиції**:

1. Вітчизняним виробникам електропобутових товарів доцільно розширювати асортимент кухонних комбайнів, удосконалювати їх дизайн для забезпечення внутрішнього ринку.
2. Посадовим особам митниць ДФС України ретельно перевіряти товаросупровідні документи, комплектність, маркування та призначення кухонних комбайнів. Аналіз цих даних дозволить попереджати випадки заниження митної вартості цих товарів та суми нарахованих митних платежів.
3. Державній фіскальній службі України впровадити у систему управління ризиками розроблений нами профіль ризику «Неправильна класифікація товару «кухонні комбайни» за кодом УКТЗЕД 8509400000.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Базисні умови поставки Інкотермс-2010. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.shram.kiev.ua/lib/1017_76_1_1_index.shtml
2. Брачук А.О. Митні експертизи: поняття, характеристики та види / А.О.Брачук // Митна справа. – 2015. – №3(99). – С.62-67.
3. Вакульчик О.М., Сисолятіна І.Г. Роль митного пост аудиту в побудові профілю ризику [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Vamsu_econ/2011_2/Vak_Sys.htm.
4. Виробництво промислової продукції за видами у 2013-2018 рр. / Офіційний сайт Державної служби статистики України. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
5. Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту): Постанова Кабміну України від 24.10.2018 №960. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/960-2018-п>.
6. Динамика рынка бытовой техники в Украине : [Електронний ресурс] / – Режим доступу: <http://allretail.ua/topics/33419/>
7. ДСТУ 3135.7–96 (ГОСТ 30345.7–96) (ІЕС 60335–2–14:1994). Безпека побутових та аналогічних електричних приладів. Додаткові вимоги до електричних кухонних машин [чинний від 01.07.1997 р.] – К. : Держспоживстандарт, 1997. – 17 с.
8. ДСТУ 3376–96 (ГОСТ 17446–96). Электроприборы бытовые. Надежность. Требования и методы контрольных испытаний [чинний від 01.07.1997 р.] – К. : Держспоживстандарт, 1996. – 28 с.
9. ДСТУ 3620–97 (ГОСТ 26119–97). Электроприлады побутові. Експлуатаційні документи [чинний від 01.07.1999 р.] – К. : Держспоживстандарт, 1996. – 30 с.
10. ДСТУ 3677–98 (ГОСТ 30587–98) (ІЕС 60619:1993). Прилади для приготування їжі електричні побутові. Методи вимірювання експлуатаційних

характеристик [чинний від 01.07.1999 р.] – К. : Держспоживстандарт, 1997. – 12 с.

11. ДСТУ 4081–2002. Енергозбереження. Енергетичне маркування електрообладнання побутового призначення. Загальні технічні вимоги [чинний від 01.01.2002 р.] – К. : Держспоживстандарт, 2001. – 30 с.

12. ДСТУ EN 50106:2003. Безпечність побутових та аналогічних електричних приладів. Окремі правила стандартних випробувань побутових приладів сфери застосування EN 60335–1 і EN 60967 [чинний від 01.01.2005 р.] – К. : Держспоживстандарт, 2003. – 16 с.

13. ДСТУ ІЕС 60335–1:2010. Прилади побутові та аналогічні електричні. Безпека. Частина 1. Загальні вимоги [чинний від 01.07.2012 р.] – К. : Держспоживстандарт, 2011. – 114 с.

14. ДСТУ ІЕС 60704–1–1996. Побутові та аналогічні електричні прилади. Методи визначення розповсюдженого у повітрі шуму. Частина 1. Загальні вимоги [чинний від 01.07.1997 р.] – К. : Держспоживстандарт, 2011. – 22 с.

15. ДСТУ ІЕС 61000–3–2:2008. Електромагнітна сумісність. Частина 3–2. Норми. Норми на емісію гармонік струму (для сили вхідного струму обладнання не більше 16 А на фазу) (ІЕС 61000–3–2:2005, IDT) [чинний від 01.12.2008 р.] – К. : Держспоживстандарт, 2008. — 10 с.

16. ДСТУ ІЕС 60335–2–14:2006. Прилади побутові та аналогічні електричні. Безпека. Частина 2–14. Додаткові вимоги до кухонних машин) [чинний від 01.10.2007 р.] – К. : Держспоживстандарт, 2006. —24 с.

17. Експертиза в системі митного контролю. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://readbookz.com/book/189/6978.html>.

18. Експорт-імпорт окремих видів товарів за країнами світу / Офіційний сайт Державної служби статистики України. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.

19. История кухонной утвари и столовых приборов. : [Електронний ресурс] / – Режим доступу: <http://logki-vilki.ru/Istoriya-kuhonnogo-kombajna.html>

20. Класифікація товарів як інструмент транспарентності міжнародної торгівлі / С. Галько, В. Осієвська // Товари і ринки. – 2016. – № 1. – С. 32–47. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/tovary_2016_1_6

21. Коломієць Т.М. Методологічні засади визначення ринкової вартості товарів при товарознавчій експертизі / Т.М.Коломієць, Л.В.Черняк // Товари і ринки. – 2016. – №1. – С. 86-96.

22. Мелкая бытовая техника во время кризиса пользуется стабильным спросом : [Електронний ресурс] / – Режим доступу: <http://www.retail.org>.

23. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 №4495-VI (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

24. Міжнародна конвенція про спрощення і гармонізацію митних процедур від 18.05.1973. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/995_643.

25. Науково-практичний коментар до Митного кодексу України: у 3 т. / П.В.Пашко, В.Ю.Хомутиннік, Т.І.Єфименко та ін. – К.: ДННУ «Акад. фін. Управління», 2012. – Т.1. – 428 с.

26. Пашко П.В. Митна безпека: монографія / П.В.Пашко. – Одеса : Плассе, 2009. – 346 с.

27. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450 (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>.

28. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами). – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

29. Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: Наказ Міністерства фінансів України від 21.07.2015 №684. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15>.

30. Про графіки зниження ввізних мит: Лист Державної фіскальної служби України від 06.01.2019 №21/99-99-25-02-02-19. – Режим доступу: <http://qdpro.com.ua/document/60012>.

31. Про єдиний збір, що справляється у пунктах пропуску через державний кордон України: Закон України від 01.11.1999 №1212-XIV (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1212-14>.

32. 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 (зі змінами). – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitnezakonodavstvo/nakazi/62422.html>.

33. Про затвердження Класифікатора додаткової інформації, необхідної для ідентифікації товарів, що вноситься до електронного інвойсу, який додається до митної декларації, заповненої на бланку єдиного адміністративного документа : Наказ Мінфіну України від 17.09.2012 №998. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1691-12>.

34. Про затвердження Класифікатора ДФС, митниць ДФС та їх структурних підрозділів : Наказ ДФС України від 19.01.2017 р. №26 (зі змінами). – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/70989.html>.

35. Про затвердження Національного стандарту №1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав»: Постанова Кабінету Міністрів України від 10.09.2003 №1440. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1440-2003-%D0%BF>.

36. Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2019 рік : Постанова Кабміну України від 27.12.2018 р. №1136. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1136-2018-п>.

37. Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 428. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/428-2012-%D0%BF>.

38. 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>.

39. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України 30.05.2012 № 631 (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.

40. 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>.

41. Про затвердження Порядку справляння єдиного збору у пунктах пропуску через державний кордон: Постанова Кабінету Міністрів України від 24.10.2002 №1569. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1569-2002-%D0%BF>.

42. 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>.

43. Про затвердження Технічного регламенту низьковольтного електричного обладнання : Постанова Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1067 (зі змінами). – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1067-2015-п/ed20180711>.

44. Про захист національного товаровиробника від демпінгового імпорту : Закон України від 22.12.1998 р. №330-XIV (зі змінами). – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/330-14>.

45. Про захист національного товаровиробника від субсидованого імпорту: Закон України від 22.12.1998 р. №331-XIV (зі змінами). – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/331-14>.
46. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України від 16.04.1991 № №959-XII (зі змінами). – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/959-12>.
47. Про Митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 № 584-VII (зі змінами). – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.
48. Про Порядок обліку, зберігання, оцінки конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави, і розпорядження ним: Постанова Кабінету Міністрів України № 1340 від 17.12.2016 р. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1340-98-п>.
49. Столетов Ю. В. Управління ризиками як елемент державного регулювання зовнішньоекономічною діяльністю / Столетов Ю.В. : [Електронний ресурс] / – Режим доступу: <http://www.dy.nayka.com.ua/?operation=1&iid=340>
50. Сумарний обсяг імпорту та експорту у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД / Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/f11>.
51. Тенденції на ринку побутової техніки : [Електронний ресурс] / – Режим доступу: <http://www.kreschatic.kiev.ua>.
52. Терещенко С. Управління ризиками під час митного контролю товарів / С.Терещенко, С.Галько // Товари і ринки. – 2011. – № 1. – С.43-49. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/tovary_2011_1_7.
53. Товарознавство. Т. 1. Непродовольчі товари : підруч. / Н. В. Мережко, О. Р. Мокроусова, Л. А. Коптюх та ін. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. – 760 с.
54. 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.

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

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

57. 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: <https://qdpro.com.ua/document/61300>.

ДОДАТКИ