

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митні процедури при експорті меду»

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

Ратушняк Віталія
Станіславовича

Науковий керівник
канд. тех. наук, доцент

Шульга Ольга
Сергіївна

Науковий консультант
канд. хім. наук, доцент

Калуга Ніна
Василівна

Гарант освітньої програми
д-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Ратушняк В.С. Митні процедури при експорті меду. У випускній кваліфікаційній роботі проаналізовано стан та динаміку ринку меду в Україні, здійснено аналіз нормативно-правового регулювання ідентифікаційної експертизи та здійснення митних процедур при експорті меду.

Проаналізовано асортимент меду. Запропоновано критерії та методи, проведено ідентифікаційну експертизу меду. Визначено код меду згідно з УКТЗЕД та його митну вартість при експорті. Здійснено аналіз декларування та проведення митних процедур при експорті меду.

Ключові слова: мед, ринок, ідентифікаційна експертиза, митне оформлення, митний контроль, експорт, митна вартість, митна декларація.

SUMMARY

Ratushnyak V.S. Customs procedures for honey export. The state and dynamics of the honey market in Ukraine was analyzed in this final qualification work, analyzes of the legal regulation for identification expertise and the customs procedures during export of honey was analyzed.

The assortment of honey was analyzed. Criteria and methods were proposed, honey identification examination was performed. The honey code according to UKTZED and its customs value at export have been determined. The analysis of declaring and customs procedures at export of honey is carried out.

Keywords: honey, market, identification expertise, customs clearance, customs control, export, customs value, customs declaration.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ІДЕНТИФІКАЦІЙНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ЕКСПОРТІ МЕДУ	8
1.1. Стан та динаміка ринку меду в Україні	8
1.2. Нормативно-правове регулювання ідентифікаційної експертизи та здійснен- ня митних процедур при експорті меду.....	12
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИ- ЗА МЕДУ	18
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження	18
2.2. Товарознавча характеристика асортименту меду	20
2.3. Ідентифікаційна експертиза меду для митних цілей та оформлення її резу- льтатів	25
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ЕКСПОРТІ МЕДУ.....	31
3.1. Визначення коду меду згідно з УКТЗЕД	31
3.2. Електронне декларування меду в режимі експорту	34
3.3. Аналіз здійснення митних процедур при експорті меду	44
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	52
ДОДАТКИ.....	58

ВСТУП

Актуальність теми. Україна – країна з розвиненим бджільництвом, в останні роки входить до п'ятірки світових лідерів з виробництва меду (понад 50 т) і посідає перше місце в світі з його виробництва на душу населення з показником 1,5 кг/людину. Слід зазначити, що світове виробництво меду становить 1,5 млн т на рік, і на частку України припадає 5 %. З прямих продуктів бджільництва найбільше значення має мед [2].

До теперішнього часу мед є єдиним солодким продуктом, що містить цілий ряд цінних речовин. Він багатий вуглеводами: глюкозою і фруктозою, тому легко і швидко засвоюється організмом. Мед містить вітаміни, амінокислоти, різні мікроелементи, ефірні масла, гормони, ферменти та інші для людини корисні речовини і тому користується великим попитом серед населення. В останні роки з'явилося багато замінників меду, в умовах чого набуває актуальності його ідентифікаційна експертиза. Це зумовлено необхідністю вчасно виявляти факти документальної фальсифікації при переміщенні товарів через митний кордон. Тому експертиза меду в митних цілях є дуже важливою з огляду контролю відповідності експортованих товарів відповідним нормативним документам.

Метою роботи є проведення ідентифікаційної експертизи та дослідження особливостей здійснення митних процедур при експорті меду.

Для досягнення мети в роботі необхідно вирішити такі **завдання**:

- проаналізувати стан та динаміку ринку меду в Україні;
- розглянути особливості нормативно-правового регулювання ідентифікаційної експертизи та здійснення митних процедур при експорті меду;
- надати товарознавчу характеристику асортименту меду;
- здійснити ідентифікаційну експертизу меду для митних цілей та оформити її результати;
- визначити код меду згідно з УКТЗЕД;

- описати особливості електронного декларування меду в режимі експорту;
- провести аналіз митних процедур при експорті меду.

Об'єкт дослідження – мед натуральний квітковий, що експортується з України.

Предметом дослідження є показники, що є визначальними при проведенні ідентифікаційної експертизи меду.

Інформаційна база дослідження. Вихідними даними для виконання випускної кваліфікаційної роботи були законодавчі та нормативно-правові документи, що регулюють діяльність митних органів під час організації процедур митного оформлення та митного контролю при експорті меду, спеціальна література з даної проблематики, яка визначає критерії ідентифікації меду натурального квіткового.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої в роботі мети використовується система загальнонаукових методів дослідження, таких як системний підхід, аналіз, синтез, метод порівняння. Також в процесі дослідження використано спеціальні методи економіко-статистичної оцінки при аналізі сучасного стану ринку меду.

Апробація роботи – за результатами досліджень опубліковано статтю Ідентифікаційна експертиза меду / Ратушняк В.С. // Експертиза товарів в митних цілях: зб. наук. ст. студ. заоч. форми Ч. 1. — К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. — С. 91-97.

Структура випускної кваліфікаційної роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі змісту, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, який містить 48 найменувань, та додатків. Робота містить 6 рисунків та 7 таблиць. Загальний обсяг основного тексту становить 50 сторінок.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ІДЕНТИФІКАЦІЙНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ЕКСПОРТІ МЕДУ

1.1. Стан та динаміка ринку меду в Україні

Мед – продукт, що використовується в кулінарії, в кондитерському виробництві, в косметології та фармацевтиці [1]. Україна входить в шістку найбільших виробників меду в світі, щороку виробляючи 4-5% світового виробництва [2]. Характеризуючи ринок меду в Україні, варто відмітити, що нині Україна є важливим постачальником меду як на ринки країн Європи, так і на інші світові ринки [3]. Мед можна віднести до органічного продукту, попит на який постійно зростає особливо на ринках розвинутих країн Західної Європи, США, Канади тощо [3].

Обсяги виробництва меду в Україні в динаміці за 2013-2018 рр. наведено на рис. 1.1.

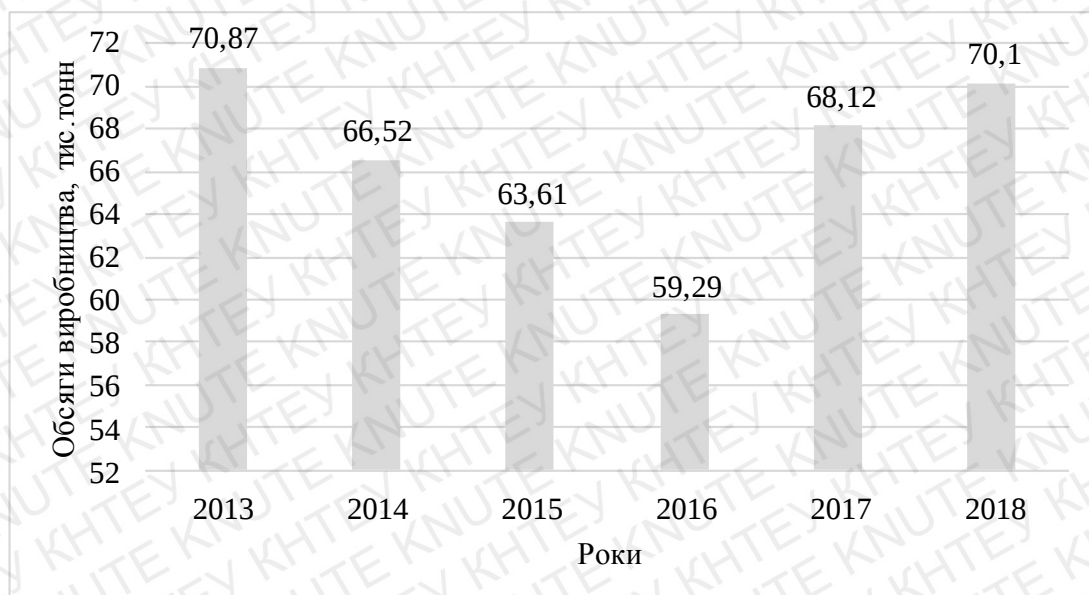


Рис. 1.1 Динаміка обсягів виробництва меду в Україні у 2013 - 2018 рр. [4]

У 2013 році обсяги виробництва меду в Україні становили 70,87 тис. тонн, однак вже у 2014-2015 рр. можна було помітити спад виробництва відповідно до рівня 66,52 тис. тонн (2014 р.) та 63,61 тис. тонн (2015 р.). У 2016

році обсяги виробництва меду продовжили своє скорочення – відбулося зниження даного показника на 7,8% до рівня 59,29 тис. тонн. У 2017-2018 рр. можна було помітити позитивну динаміку до збільшення обсягів виробництва меду в Україні внаслідок зростання присутності вітчизняних виробників на ринках зарубіжних країн. Упродовж 2017-2018 р. в українському бджільництві помітними були певні покращення, внаслідок яких відбулося зростання виробництва меду для його пропозиції на внутрішньому та зовнішньому ринках. Це можливо обумовлене як кількістю пасічних господарств, так і зростанням кількості бджолосімей (якщо не брати до уваги випадки гибелі бджолосімей у 2018 році внаслідок використання на полях токсичних пестицидів) [4].

Важливо розглянути структуру виробників меду в Україні за видами підприємств (рис. 1.2) [5].

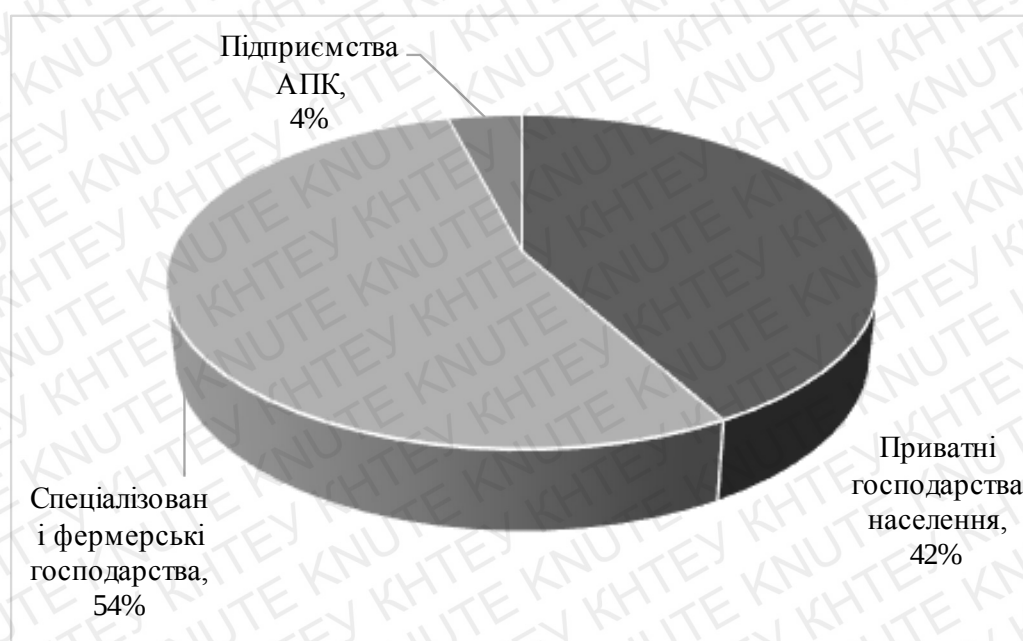


Рис. 1.2. Структура виробництва меду в Україні за видами виробників у 2018 р. [5]

В Україні приватні та фермерські садиби формують базис для промислового виробництва меду. Виробництво меду в Україні як правило зосереджено в господарствах населення – 42% і 58% виробляється

зареєстрованими суб'єктами господарювання [5].

Позитивним трендом вітчизняного ринку є зростання середньої кількості бджолосімей у розрізі фермерських господарств, що стимулює збільшення пропозиції якісної медової продукції. Однак, у 2018 році було також зафіксовано численні проблеми зі збитками вітчизняних пасічників внаслідок масового отруєння бджіл пестицидами та іншими засобами хімічної обробки рослин [2].

Обсяги експорту та імпорту меду у натуральному вираженні за 2014-2018 роки наведено на рис. 1.3 [6].

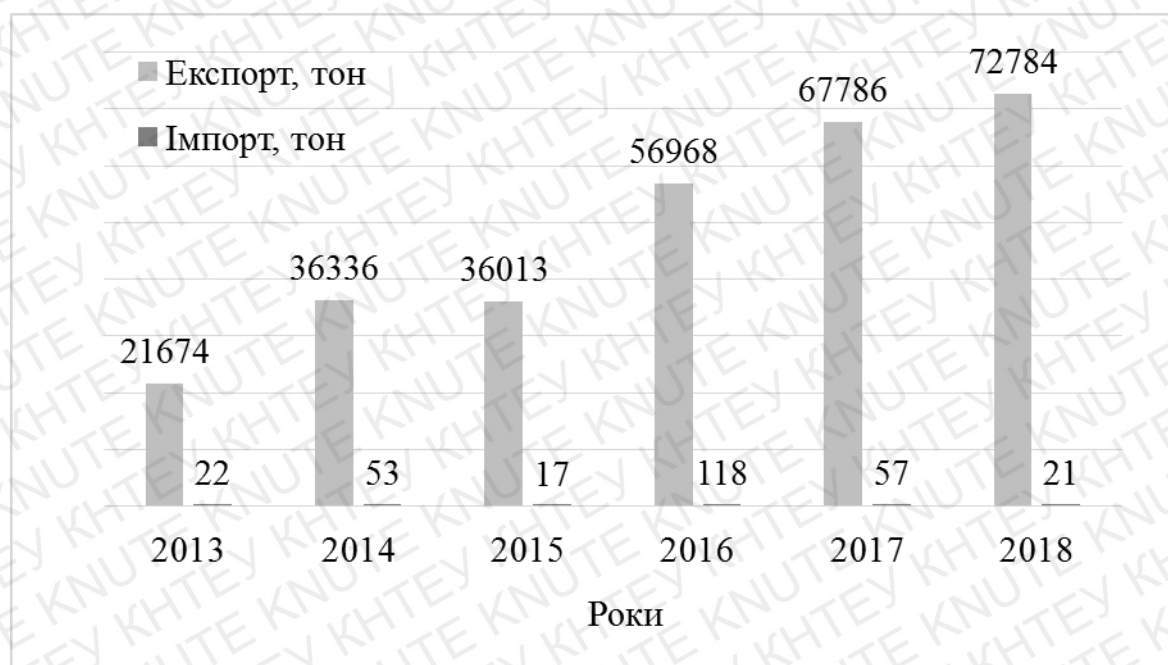


Рис. 1.3. Динаміка обсягів експорту та імпорту меду в Україну у 2013-2018 рр. [6]

Виходячи з наведених даних, можна констатувати, що експорт натурального меду з України має постійну тенденцію до зростання. У 2018 р. обсяги експорту досягли рекордних показників. У 2018 р. обсяги експорту натурального меду з України зросли на 7,4% порівняно з 2017 р. У 2018 р. спостерігалось зростання обсягу експорту меду, переважно за рахунок ринку ЄС [6].

Основним покупцем меду з України є країни ЄС, динаміку обсягу експорту меду з України в які наведено на рис. 1.4. Як свідчать дані рис. 1.4, протягом досліджуваного періоду спостерігалось зростання обсягу експорту українського меду в ЄС майже в 3,5 разів: з 16,7 тис. тонн у 2013 році до 58,4 тис. тонн у 2018 році [7].

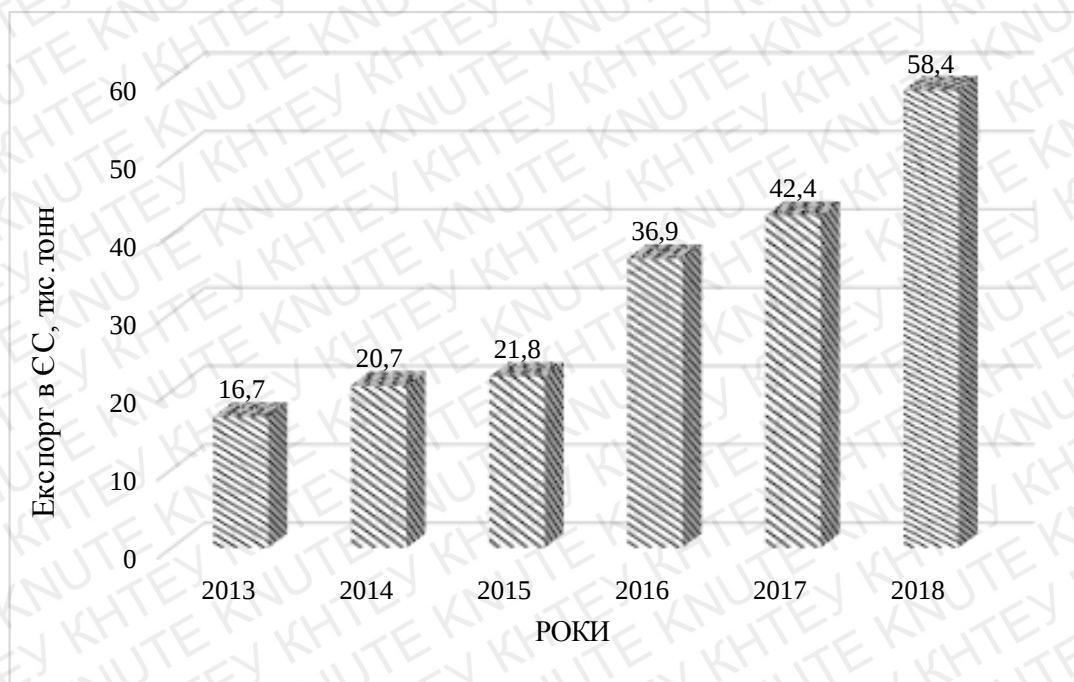


Рис. 1.4. Динаміка обсягу експорту меду з України в країни ЄС у 2013-2018 рр. [7]

У рамках Угоди про асоціацію Україна взяла на себе зобов'язання запровадити європейські вимоги до меду, які зафіксовано в Директиві Ради 2001/110/ЄС до кінця 2019 року. Згідно з повідомленням на сайті відомства, найбільшими імпортерами українського меду за 2018 рік були: Німеччина – 11,472 тис. т, США – 7,807 тис. т, Польща – 6,976 тис. т, Словаччина – 1,823 тис. т, Франція – 1,783 тис. т, Іспанія – 1,563 тис. т [7].

Отже, у ході дослідження було проаналізовано основні тенденції розвитку ринку меду в Україні. У 2017-2018 рр. можна було помітити позитивну динаміку до збільшення обсягів виробництва меду в Україні внаслідок зростання присутності вітчизняних виробників на ринках зарубіжних країн. Це можливо обумовлене як кількістю пасічних господарств, так і

зростанням кількості бджолосімей (якщо не брати до уваги випадки гибелі бджолосімей у 2018 році внаслідок використання на полях токсичних пестицидів). У 2018 році обсяги експорту натурального меду з України зросли порівняно з 2017-м роком на 7,3%. У 2018 році спостерігалось зростання обсягу експорту меду, переважно за рахунок ринку ЄС.

1.2. Нормативно-правове регулювання ідентифікаційної експертизи та здійснення митних процедур при експорті меду

Митний кодекс України визначає загальні вимоги до здійснення митних процедур при експорті меду. У статті 82 визначено загальні положення щодо умов віднесення товарів до митного режиму експорту. Місце і час здійснення митного оформлення визначаються статтею 247 Митного Кодексу України. Стаття 248 Митного кодексу визначає початок митного оформлення. У статті 249 МКУ наведено положення про те, що декларанти або уповноважені ними особи можуть бути присутніми під час митного оформлення продукції (в т.ч. і меду), які висуваються ними для такого оформлення. Стаття 257 визначає вимоги до здійснення процедури декларування товарів, зокрема у п.8 цієї статті зазначено, що митне оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення здійснюється органами доходів і зборів на підставі митної декларації. Статті 262-263 Митного кодексу України регламентують місце та строки декларування товарів, що експортуються (у т.ч. і меду) [8].

Закон України «Про Митний тариф України» містить систематизований перелік ставок ввізного мита, яке справляється з товарів, що ввозяться на митну територію України. Даний нормативно-правовий акт містить перелік ставок загальнодержавного податку – ввізного мита на товари, що ввозяться на митну територію України і систематизовані згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД), складеною на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів [9].

УКТЗЕД є товарною номенклатурою Митного тарифу України, затвердженого Законом України «Про Митний тариф України» [9], що

використовується для цілей тарифного та інших видів регулювання зовнішньоекономічної діяльності, ведення статистики зовнішньої торгівлі та здійснення митного оформлення товарів [10].

Наказом міністерства фінансів України від 31.05.2012 року № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» наводиться перелік основних термінів, що застосовуються при декларуванні експорту цих товарів. Наказ Міністерства фінансів України №631 містить перелік документів, що застосовуються при виконанні митних формальностей за митною декларацією; порядок подання митної декларації; виконання митних формальностей за митною декларацією, заповненою у звичайному порядку; особливості виконання митних формальностей за попередньою декларацією; внесення змін або відкликання митної декларації. В даному нормативному документі наводиться порядок оформлення картки відмови, а також як додатки до цього наказу виступають бланки встановленого зразка вищенаведених документів [11].

Наказ Мінфіну України «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» від 30.05.2012 № 651 визначає правила заповнення граф митних декларацій (далі - МД) на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2 (далі - ЄАД), додаткових аркушів до нього форми МД-3 (далі - додаткові аркуші), специфікації форми МД-8 (далі - специфікація), порядок унесення відомостей до доповнення форми МД-6 (далі - доповнення), випадки застосування специфікації, а також порядок оформлення, розподілу та використання аркушів МД форм МД-2, МД-3, МД-6, МД-8 [12].

Інкотермс 2010 (Incoterms 2010) характеризують міжнародні правила, визнані урядовими органами, юридичними компаніями і комерсантами по всьому світу як тлумачення найбільш застосовних в міжнародній торгівлі умов здійснення постачання товарів. Умови експорту меду згідно Інкотермс 2010 наводяться у графі 20 митної декларації «Умови поставки» [13].

Відповідно до ст. 23 Закону України «Про бджільництво» [14] ввезення в Україну та вивезення за її межі бджіл і продуктів бджільництва здійснюються за правилами, що встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної аграрної політики.

Додатком 38 до Глави 17 Розділу IV Угоди про Асоціацію з ЄС, визначено перелік гармонізаційних актів, до яких Україна має наближувати своє законодавство [15]. Зокрема, Директива Ради ЄС 2001/110 «Про мед», яка визначає вимоги до показників безпечності, його класифікаційні види, склад, правила маркування [16].

У Директиві Ради ЄС 2001/110 «Про мед» [16] визначено такі види меду, які можуть експортуватися Україною на ринки країн ЄС (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

**Види меду, які можуть експортуватися Україною на ринки країн ЄС
відповідно до Директиви Ради ЄС 2001/110 «Про мед» [16]**

№	За походженням	За способом виробництва
1	квітковий мед або нектарний мед (отриманий з нектару рослин);	стільниковий мед — розділений (який містить один або більше шматів стільникового меду)
2	падовий мед (отриманий з виділень комах, що живляться з живих частин рослин (Hemiptera) або секретів живих частин рослин)	очищений мед (отриманий шляхом висушування стільників)
3	-	екстракт меду (отриманий шляхом вижимки стільників); пресований мед (отриманий шляхом пресування стільників з/ або без застосування помірної температури, яка не перевищує 45°C)
4	-	кондитерський (промисловий) мед (що може використовуватися в промислових потребах,)

Відповідно до Наказу Мінагрополітики України «Про затвердження

Вимог до меду» №330 від 19.06.2019 [17], вимоги до меду наберуть чинності з січня 2020 р., враховуючи положення Директиви Ради ЄС 2001/110 [16].

Регламент Європейського парламенту і Ради 1169/2011/ЄС від 25 жовтня 2011 року містить вимоги до маркування продуктів харчування, в т.ч. і меду. Особливу увагу в Регламенті приділено таким актуальним питанням, як: обов'язкова інформація про харчову цінність продукту; оформлення етикетки; регламентація розмірів шрифту; внесення даних про інгредієнти, які викликають алергію; інформування про країну походження (є обов'язковим для меду); інформування про заморожування продуктів [18].

Базові законодавчі вимоги щодо проведення ідентифікаційної експертизи бджолиного меду, що чинні в СOT та ЕС, визначені в Україні - ДСТУ 4497:2005 [19], директивою Honey Directive 2001/110/EC [16] та регламентом Codex Alimentarius Standard 12-1981 for Honey (CAS 12-1981) [20]. Дані нормативні документи встановлюють основні положення щодо вимог, яким повинен відповідати мед для експорту на ринок країн ЄС. Згідно з вимогами вказаних стандартів, критерії ідентифікації меду не є обов'язковими для уряду й можуть бути добровільно узгоджені.

В Директиві Ради 2001/110/EC враховані внесені зміни щодо визначення різних сортів меду. Затвердженні загальні правила щодо його складу, а також, визначена основна інформація щодо маркування, щоб гарантувати вільний рух меду у межах країн ЕС [16]. В Codex Alimentarius Standard 12-1981 (надалі - CAS 12-1981) більш конкретизовано описані питання контамінації ксенобіотиками, гігієни та фальсифікації меду [20].

Що стосується термінології, яку використовують в національному стандарті, то вона відповідає тій, що використовують в європейській і міжнародній номенклатурі, за винятком «пекарського меду», що використовується лише у Honey Directive 2001/110/EC [20].

За показниками безпечності мед натуральний в Україні повинен відповідати вимогам, зазначеним у таблиці 1.2 згідно з ДСТУ 4497:2005 [19], а в ЕС та СOT - згідно з Регламентом ЕС 37/2010 [21], Codex Alimentarius

Standard 12-1981 (табл. 1.2) [20].

Таблиця 1.2

Порівняльна характеристика вимог щодо обмеження вмісту токсичних елементів у меді [19, 21]

Назва показника	Регламент ЄС 37/2010 [21]	ДСТУ 4497:2005 [19]
<i>Токсичні елементи, мг/кг не більш</i>		
Свинець	1,0	1,0
Кадмій	0,1	0,05
Миш'як	-	0,5
<i>Пестициди (на суху речовину), мг/кг не більше:</i>		
ДДТ (сума ізомерів)	0,002	0,005
Гексахлоран (сума ізомерів)	0,001	0,005
<i>Антибіотики (на суху речовину), не більше</i>		
Тетрациклін, од./г	Не допускається	Не допускається
Стрептоміцин, од./г	Не допускається	Не допускається
Пеніцилін	Не допускається	Не допускається
Біоміцин	Не допускається	Не допускається
Левоміцетин, (хлорамфенікол), мг/кг	-	0,3
Нітрофуран (АОЗ), мг/кг	1,0	0,6

Ідентифікаційна експертиза меду здійснюється у порядку, встановленому наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016 р. № 1058 «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», в якому зазначається послідовність дій, правила відбору проб і зразків, вимоги до оформлення висновків експертизи та ін.

Отже, профільним актом, який визначає вимоги до здійснення митних процедур при експорті меду, що діє на ринку є Митний кодекс України, який визначає загальні вимоги до здійснення митних процедур при експорті меду.

Закон України «Про Митний тариф України» містить систематизований перелік ставок ввізного мита, яке справляється з товарів, що ввозяться на митну територію України. Наказом міністерства фінансів України № 631 від 31.05.2012 р. затверджує порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів, а наказ № 651 від 30.05.2012 р. – порядок заповнення митних декларацій. До основних законодавчо-нормативних актів, що регламентують основні питання проведення експертизи меду в митних цілях, організаційні особливості її проведення відноситься МКУ та наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 р. № 1058. Критерії ідентифікації в Україні регламентуються ДСТУ 4497:2005, а в країнах ЕС та СОТ – директивою Honey Directive 2001/110/ЕС та регламентом CAS 12-1981.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА МЕДУ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Процес дослідження передбачає визначення об'єктів, методів та алгоритму організації самого дослідження. Структурну схему організації дослідження наведено на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Схема організації дослідження

Об'єктом дослідження є мед натуральний квітковий різних виробників. В якості об'єктів було обрано 5 зразів меду:

- зразок №1: мед різнотрав'я (виробник ТОВ «Сан Бі Україна», с.Мокриця, Броварського р-н, вул. Нова, 1);
- зразок №2: мед квітковий (виробник ТЗОВ «Бартнік», Україна, Хмельницька обл., м. Ізяслав, вул.Станіславського,4а), що експортується за МД № 400030/2019/101102;
- зразок №3: мед різнотрав'я (виробник ТОВ «СП МЕД Поділля» м.Вінниця, вул.Салтикова-Щедріна,131);
- зразок №4: мед натуральний різнотрав'я (ТМ «PromoMarka», с. Красилівка, Броварського р-н, вул.Басова,32);
- зразок №5: мед різнотрав'я (ТМ «Пасіка», с.Красилівка, Броварського р-н, вул.Басова,32, 07451, Україна).

Ідентифікація меду здійснювалася за наступною процедурою: визначення мети та завдань ідентифікації, вибір критеріїв, методів та засобів ідентифікації. Критеріями ідентифікації меду натурального є ознаки цього товару, придатні для встановлення його відповідності (тотожності), інформації, наведених в товаросупровідних документах, вимогам нормативних, технічних документів, а також приналежності до групи однорідних товарів [22].

Під час вибору критеріїв ідентифікації меду натурального для його визначення дотримувалися принципу достатності й оптимальності: із комплексу властивостей, які притаманні товару, обирали ті показники (властивості), які необхідні для підтвердження тотожності. Ідентифікація меду повинна носити характер комплексної оцінки, при якій найбільшу значимість мають типові критерії та ті, що важко фальсифікувати.

Нормативними документами, що були використані в процесі дослідження, є такі:

- ДСТУ 4497:2005 «Мед натуральний. Технічні умови» [19].
- Закон України «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів» від 06.12.2018 № 2639-VIII [23].

Проведення ідентифікаційної експертизи меду проводили за комплексом органолептичних та фізико-хімічних показників. Зразки меду натурального квіtkового відібрано від партії, що експортується підприємством ТзОВ «Бартнік». Експертиза проводилася в митній лабораторії Волинської митниці ДФС.

Визначалися наступні органолептичні показники на відповідність ДСТУ 4497:2005. «Мед натуральний. Технічні умови» [8]: колір, смак, аромат, консистенція, кристалізація, ознаки бродіння (закисання), механічні домішки.

За фізико-хімічними властивостями меду натурального квіtkового досліджували наступні показники:

- масова частка води, яка визначалася рефрактометричним методом згідно п. 10.4 ДСТУ 4497:2005. «Мед натуральний. Технічні умови» [8];
- кислотність, яка визначалася іонометричним методом згідно п. 10.8 ДСТУ 4497:2005. «Мед натуральний. Технічні умови» [8].

Отже, критеріями ідентифікації меду натурального квіtkового було визначено такі: маркування, колір, смак, аромат, консистенція, кристалізація, ознаки бродіння (закисання), механічні домішки, масова частка вологи, кислотність.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту меду

Мед натуральний за ботанічним походженням поділяють на квіtkовий, падевий і змішаний (природна суміш квіtkового і падевого меду). Крім того, в товарознавчій практиці всі види меду поділяють на світлі і темні. Деякі закордонні фірми випускають сухий порошкоподібний мед, який використовується для різних потреб [1].

Асортимент меду квіtkового натурального, що переміщується через митний кордон України, може бути представлений наступними товарними категоріями:

- 1) квіtkовий мед, який може бути монофлорним – з нектару однієї (або

переважно однієї) рослини і поліфлорним (збірним) – з нектару кількох рослин.

2) білоакацієвий мед у чистому вигляді водянисто-прозорий, а у разі потрапляння інших видів набуває певного відтінку, має тонкий і ніжний аромат. За кімнатної температури може довгий час зберігатись у сиропоподібному стані завдяки високій частці фруктози (39-44 %) і середній - мальтози (2,5-5,7 %), яка є добрим антикристалізатором цукрів. Має низьке діастазне число і за стандартом нормується не нижче 5 од. Готе (до безводного меду). Деякі виробники випускають цей мед під назвою "Акацієвий", фасують у скляну тару масою нетто 250, 400 і 1300 г [1];

3) липовий мед – один з кращих, свіжовідкачаний має світло-жовтий або світло-янтарний колір, приємний ніжний аромат квітів липи і високе діастазне число;

4) малиновий мед має дуже приємний тонкий аромат і ніжний смак, особливо стільниковий. У рідкому стані прозорий, а в закристалізованому - білий з кремовим відтінком. Проявляє цінні лікувальні властивості;

5) соняшниковий мед має золотистий відтінок, приємний терпкуватий смак і слабкий аромат. До його складу входять терпеноїдні сполуки. Мед швидко кристалізується, часом навіть і в стільниках. Внаслідок кристалізації утворює крупнозернисту масу світло-янтарного кольору, інколи із зеленуватим відтінком ;

6) буркуновий мед вважається одним із кращих завдяки дуже приємному смаку, ніжному аромату і світло-жовтому кольору. Відкачаний мед кристалізується у крупнозернисту масу;

7) ріпаковий мед має гіркуватий присмак, світлого кольору, схильний до швидкої кристалізації [1];

8) гречаний мед – темний з коричневим відтінком, характерним сильним ароматом, гострим приємним смаком, злегка подразнює слизову оболонку горла. Містить близько 36 % глюкози і понад 40 % фруктози, підвищену кількість білків, заліза, марганцю і рубіну. Має високе діастазне число. Кристалізується у масу від дрібно- до крупнозернистої світло-коричневого або

темно-коричневого кольору;

9) вересовий мед - темно-бурого або світло-бурого кольору, із сильним ароматом, терпким смаком. У стільниках швидко набуває драглистої консистенції, а тому важко піддається відкачуванню. Із стільників, що підлягають вибраковуванню, вересовий мед одержують також пресуванням. Кристалізується дуже повільно, дає кристали голкової форми [2].

10) поліфлорний мед. Назва поліфлорного меду може походити від назви угідь або місцевостей, з яких його збирають бджоли, наприклад, мед луговий, з плодових культур, гірський тощо;

11) луговий мед - золотисто-жовтого, часом жовто-коричневого кольору, з приємним ароматом і смаком. Вважається дуже корисним і лікувальним. Використовується за різних захворюваннях як лікувально-профілактичний засіб. У торгівлю він часто надходить під назвою "Мед натуральний із різнотрав'я", часом з додаванням "Травневий"[10];

11) мед з плодових культур - один із ранніх весняних видів. Має дуже приємний аромат, колір від блідо-жовтого до червонуватого;

12) гірський мед карпатських бджіл відзначено на міжнародних виставках золотими медалями. Більшість медів гірських пасік належить до поліфлорних темного та янтарного кольорів, що відрізняються високими смаковими та лікувальними властивостями;

13) падевий мед темного кольору, різних відтінків. Так, з липи та ялини він темно-зелений, з верб - коричневий, дуба - коричнево-чорний. Зустрічається і світлого кольору із золотисто-жовтим (ялиця), лимонно-жовтим і ясно-бурым (морина), водянисто-прозорим (гірська сосна) забарвленням. Аромат падевого меду слабкий, більш відчутний той, що одержали з хвойних дерев. Солодкість у нього значно нижча, ніж у квіткового. Деякі види падевого меду з кислуватим або солонуватим присмаком. Консистенція цього меду в'язка, тягуча, липка, клейка і за в'язкістю він у 2-3 рази переважає квітковий мед. Падевий мед містить менше моноцукрів, ніж квітковий. У його складі до 5 % трегалози, від 1,0 до 16 % мальтози: від 0,3 до 19 % вищих олігоцукридів, у деяких видах

основним вуглеводом є мелецитоза (70-80 %). У порівнянні з квітковим падевий мед містить у 2-3 рази більше білків і аміносполук, відрізняється в 2 рази вищою амілазною активністю і в 1,7 раза - загальною кислотністю;

14) експресний мед, отриманий згодовуванням бджолам сиропу із відходів інулінового виробництва, що не містять глюкозу. В його складі 80 % фруктози, 5-7% глюкози і 10-12% низькомолекулярного інуліну на суху речовину. Його рекомендують як цукрозамінник для хворих діабетом [2].

Також окрім наведених вище видів меду через митний кордон може переміщуватися мед натуральний у наборах, а також з квітковим пилком, з маточним молочком, з прополісом, з пергою [2]. Залежно від способу одержання мед може бути центробіжним, пресованим, стільниковим, самовитікаючим. Центробіжний мед вилучають з розпечатаних стільників на медогонках. Для розпечатування стільників використовують теплі ножі. У цьому випадку можливе засмічування меду дрібними шматочками воску, іншими домішками. Потім мед проціджують і залишають за температури 20°C. Пресуванням стільників виділяють тільки в'язкі і желеподібні види меду. Такий продукт містить багато квіткового пилку, воску і тому каламутний [2].

Стільниковий мед характеризується найвищою цінністю. У запечатаному вигляді в комірках стільників мед повністю зберігає свій аромат, не контактує з металом медогонки, повітрям і вважається кращим для лікування. Медові стільники нарізають шматочками різної форми. Величини і форми, після стікання меду із зруйнованих комірок стільники осушують, загортають у полімерні матеріали і направляють у реалізацію. Випускають також змішаний мед, коли стільниковий у відповідній тарі заливають центробіжним. Для цього використовують переважно мед світлих відтінків і мало схильний до кристалізації. Кращим стільником вважається мед, вироблений у секційних рамочках таких розмірів, щоб в одній секції вмістилось близько 400 г меду [1].

Асортимент меду розширюється за рахунок поєднання його з квітковим пилком (10 %), з прополісом (1%), маточним молочком, ядрами горіхів: мигдалю, фундука, волоського, арахісу, асорті (30 %).

При експорті меду доволі часту він переміщується в кристалізованому стані. Кристалізація, яку ще називають "садкою" - це перехід меду з рідкого, в'язкого стану в кристалічний і є природним, явищем, що не погіршує якість продукту. В залежності від розмірів кристалів садка буває салоподібною, дрібно- і крупнокристалічною. На схильність меду до кристалізації та її швидкість впливають: склад меду, кількість центрів кристалізації і температура. В перенасиченому розчині швидше кристалізується глюкоза і мелици-тоза. Це пояснюється обмеженою розчинністю їх у воді (глюкоза - 72 г в 100 см³; фруктоза - 375 г у 100 см³). Чим більше в меді фруктози і води, тим повільніше проходить кристалізація. Якщо вміст глюкози в меді нижчий 30 %, то мед майже не кристалізується. Наявність обмеженої кількості зародкових кристалів сповільнює кристалізацію і приводить до нарощування їх розмірів. За високої концентрації зародкових кристалів, кристалізація проходить швидко, а садка стає салоподібною [3].

На рис. 2.2 наведено структуру асортименту меду, що переміщувався у 2018 р. через митний кордон України, за основними виробниками.

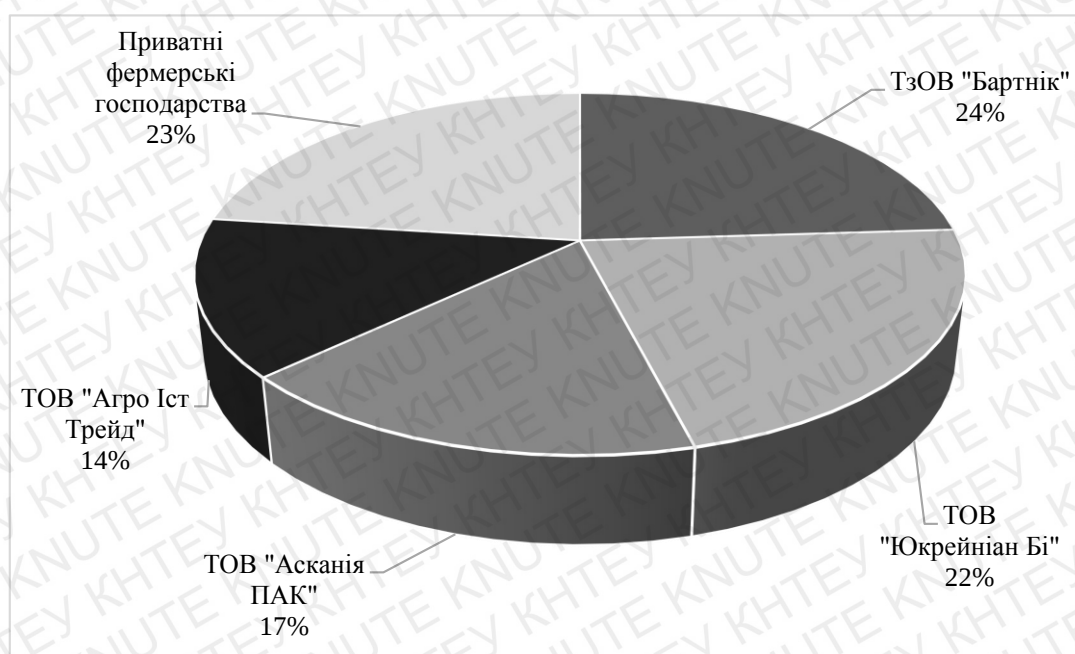


Рис. 2.2. Структура асортименту меду, що переміщувався через митний кордон України, за основними виробниками (2018 р.), % [24]

Як свідчать дані рис. 2.4, в структурі асортименту меду, що

переміщувався через митний кордон України у 2018 році, переважала продукція таких виробників як ТЗОВ "Бартнік" - 24%, ТОВ "Юкрейніан Бі" - 22%, ТОВ "Асканія ПАК" – 17%, ТОВ "Агро Іст Трейд" – 14%. На приватні фермерські господарства припадало 23% від загального обсягу експорту меду.

Отже, у структурі асортименту меду, який переміщується через митний кордон України, було виділено такі його види: акацієвий (білоакацієвий) мед, гірчичний мед (імпортований), гречаний мед, буркуновий мед, конюшиновий мед, липовий мед, мед різнотрав'я, соняшниковий мед, еспарцетовий мед. В більшості випадків мед переміщується у кристалізованому вигляді. Найбільші обсяги експорту меду забезпечуються за рахунок продукції таких виробників як ТЗОВ "Бартнік", ТОВ "Юкрейніан Бі" та ТОВ "Асканія ПАК".

2.3. Ідентифікаційна експертиза меду для митних цілей та оформлення її результатів

Ідентифікаційна експертиза проходила шляхом визначення відповідності дослідних зразків партії меду, який експортується, вимогам нормативної документації з метою присвоєння товарам відповідного коду УКТЗЕД (0409 00 00 00) для подальшого митного оформлення. Експертизу проведено в лабораторії Волинської митниці ДФС 205100000 (дод. Г).

Критерії, засоби та методи ідентифікаційної експертизи меду наведено у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Критерії, засоби та методи ідентифікаційної експертизи меду

Критерії	Засоби	Методи
1	2	3
Маркування	Закон України «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів» від 06.12.2018 № 2639-VIII [28]	Аналітичний

Продовження табл. 2.1

1	2	3
Колір	ДСТУ 4497:2005 «Мед натуральний. Технічні умови» [8]	Органолептичний
Смак		Органолептичний
Аромат		Органолептичний
Консистенція		Органолептичний
Кристалізація		Органолептичний
Ознаки бродіння (закисання)		Органолептичний
Механічні домішки		Органолептичний
Масова частка вологи	ДСТУ 4497:2005 «Мед натуральний. Технічні умови» [8]	Фізико-хімічний
Кислотність	ДСТУ 4497:2005 «Мед натуральний. Технічні умови» [8]	Фізико-хімічний

Результати оцінки маркування дослідних зразків меду натурального квіtkового наведено у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Аналіз маркування меду натурального квіtkового

Вимоги щодо маркування харчового продукту	Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3	Зразок №4	Зразок №5
1	2	3	4	5	6
Назва та адреса виробника і місце виготовлення	ТО В «Сан Бі Україна», с.Мо криця, Бро варсько го р-н, вул. Но ва, 1. т/факс (03845)9450276	ТЗоВ «Бартнік», Україна, 30300, Хмельницька обл., м.Ізяслав вул.Станіславського, 4а, т/факс (03852)41346	«NOVUS», ТО В «СП МЕД Поділля» м.Вінниця Вул.Салтикова-Щедріна, 131, 21010, Україна, т/факс +3(0432)611032	ТМ «PromoMarka» с.Красилівка, Броварського р-н, вул.Басова, 32 07451, Україна	ТМ «Пасіка», с.Красилівка, Броварського р-н, вул.Басова, 32 07451, Україна
Назва продукту	Мед різнотрав'я	Мед різнотрав'я	Мед різнотрав'я	Мед натуральний різнотрав'я	Мед різнотрав'я
Гатунок	перший	перший	перший	перший	перший
Рік збору меду	2018	2018	2018	2018	2018

Продовження табл. 2.2

1	2	3	4	5	6
Маса нетто	250 г	250 г	250 г	300 г	270
Харчова та енергетична цінність 100г меду	Енергетична цінність - 314 ккал; білки – 0,8 г; вуглеводи – 74,8 г; B1 -0,01мг; B2 - 0,03 мг; PP- 0,2мг; C – 2 мг	Енергетична цінність - 374 ккал; білки – 0,8 г; вуглеводи – 74,8 г; B1 -0,01мг; B2 - 0,03 мг; PP- 0,2мг; C – 2 мг	Енергетична цінність - 314 ккал; білки – 0,8 г; вуглеводи – 74,8 г; B1 – 0,01мг; B2 - 0,03 мг; B3- 0,2мг; C – 2,0мг	Енергетична цінність - 314 ккал; білки – 0,8 г; вуглеводи – 74,8 г; B1 – 0,01мг; B2 - 0,03 мг; PP- 0,2мг; C – 2 мг	Енергетична цінність - 314 ккал; білки – 0,8 г; вуглеводи – 74,8 г; B1 – 0,01мг; B2 - 0,03 мг; PP- 0,2мг; C – 2 мг
Термін придатності до споживання	2 роки	2 роки	2 роки	2 роки	2 роки

За результатами дослідження маркування було встановлено, що всі зразки мають повну та чітку інформацію українською мовою, позначення стандарту є на кожній упаковці виробу. Упаковка дослідних зразків не мала виявлених дефектів, на ній було чітко вказано назву та адресу виробника продукту, сорт меду, термін придатності до споживання, масу та рік медозбору, харчову та енергетичну цінність.

Результати дослідження органолептичних показників досліджуваних зразків представлено в табл. 2.3. У процесі органолептичної оцінки меду в першу чергу звертають увагу на зовнішній вигляд даного продукту. До них належать колір, прозорість, консистенція, характер кристалізації, запах та смак меду. Визначити смак, аромат, а, отже, і категорію меду органолептично досить складно. Колір меду є одним з важливих показників якості цього продукту, характеризує певною мірою його ботанічне походження. Мед може бути різного забарвлення від кремово-білого до практично чорного з усіма відтінками жовтого і оранжевого кольорів та залежить головним чином від рослин, з яких він зібраний. Барвні речовини меду - це рослинні пігменти, що

перейшли в мед разом з нектаром, представлені жиро- і водорозчинними речовинами.

Таблиця 2.3

Органолептичні показники меду натурального квіткового

Назва показника	Вимоги ДСТУ 4497:2005	Найменування меду				
		Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3	Зразок №4	Зразок №5
1	2	3	4	5	6	7
Колір	Світло-жовтий, жовтий, темно-жовтий, темний	Світло-жовтий	Жовтий	Світло-жовтий	Жовтий	Світло-жовтий
Смак	Солодкий, ніжний, приємний, терпкий, без сторонніх присмаків	Солодкий, ніжний, приємний, без сторонніх присмаків	Солодкий, злегка терпкий, без сторонніх присмаків	Солодкий, ніжний, приємний, без сторонніх присмаків	Солодкий, ніжний, приємний, без сторонніх присмаків	Солодкий, ніжний, приємний, без сторонніх присмаків
Аромат	Специфічний, приємний, слабкий, сильний, ніжний, без сторонніх запахів	Специфічний, приємний, без сторонніх запахів	Специфічний, слабкий, без сторонніх запахів	Специфічний, приємний, без сторонніх запахів	Специфічний, приємний, без сторонніх запахів	Специфічний, приємний, без сторонніх запахів
Консистенція	Рідка, в'язка, дуже в'язка, щільна	Щільна	В'язка	В'язка	В'язка	В'язка
Кристалізація	Від дрібнозернистої до крупнозернистої	Крупно-зерниста	Дрібно-зерниста	Дрібно-зерниста	Дрібно-зерниста	Дрібно-зерниста
Ознаки бродіння (закисання)	Не дозволені	Відсутні	Відсутні	Відсутні	Відсутні	Відсутні
Механічні домішки	Не дозволені	Відсутні	Відсутні	Відсутні	Відсутні	Відсутні

Жиророзчинні пігменти, які присутні у меді (похідні каротину, ксантофілу, хлорофілу), додають жовтого або зеленуватого відтінку світлозабарвленим медам. Велика частина барвних речовин темних медів

водорозчинна - це антоціани, таніни. На забарвлення меду впливають також меланоїдини, які накопичуються при довготривалому зберіганні та нагріванні меду і надають йому темно-коричневого забарвлення.

Крім того, на колір меду впливає пора року і місцевість: мед, зібраний у першу половину літа, світліший меду, зібраного в другу половину, мед з гірських місцевостей світліший меду, зібраного з низин. Ряд дослідників вказують, що на колір меду впливає порода бджіл, спосіб добування, вік стільників.

Наведені у табл. 2.3 результати оцінювання дослідних зразків меду натурального квіткового свідчать, що їх органолептичні показники в цілому відповідали основним вимогам ДСТУ 4497:2005 «Мед натуральний. Технічні умови» [8]. Зовнішній вигляд зразків, по яким було виявлено відхилення, повністю відповідає вимогам нормативної документації, на упакованні не виявлено деформацій або пошкодження покриття упаковки. Можна припустити, що погіршення органолептичних показників якості зразку №2 могло бути зумовлене специфічними умовами заготівлі меду. Порівняно вищий рівень терпкості зразку №2 може визначатися умовами медозбору та погодніми умовами в період цвітіння рослин. Варто звернути увагу на те, що зразок меду №2 був виготовлений виробником, потужності якого знаходяться в Хмельницькій області. В цьому регіоні часто спостерігається дощова погода у період літнього медозбору, що може підвищувати рівень терпкості меду, зібраного в цих районах.

Із фізико-хімічних показників якості меду визначали масову частку води та кислотність. Результати дослідження наведено в табл. 2.4. В аналізованих зразках меду натурального квіткового рівень кислотності був в межах норми. Показник масової частки води не перевищував 21%, що передбачено ДСТУ 4497:2005. В цілому усі досліджувані зразки за фізико-хімічними показниками не мали відхилень від вимог нормативної документації.

Таблиця 2.4

**Фізико-хімічні показники досліджуваних зразків меду натурального
квіткового**

Назва показника	Вимоги ДСТУ 4497:2005	Зразки				
		Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3	Зразок №4	Зразок №5
Масова частка води, %, не більше	21,0	17,2	18,4	16,1	17,9	20,4
Кислотність, мілі еквіваленти гідроксиду (0,1 моль/дм ³) на 1 кг , не більше	50,0	33	32	32	36	34

За результатами експертизи меду було складено висновок з митної лабораторії, який наведено у Додатку Г. Відповідно до висновку експерта, результати проведеної експертизи якісного складу наданої проби товару не суперечать відомостям гр. 31 МД №UA400030/2019/101102 від 10.03.2019.

Таким чином, результати ідентифікаційної експертизи дослідних зразків меду натурального квіткового свідчать, що їх органолептичні показники в цілому відповідали основним вимогам ДСТУ 4497:2005 «Мед натуральний. Технічні умови». В аналізованих зразках меду натурального квіткового рівень кислотності був в межах норми. також показник масової частки води не перевищував 21%, що передбачено ДСТУ 4497:2005. Оскільки усі наведені зразки відповідають визначеним критеріям ідентифікації, то їм можна присвоїти код УКТЗЕД 0409 00 00 00 для подальшого проведення митних процедур в режимі експорту.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ЕКСПОРТІ МЕДУ

3.1. Визначення коду меду згідно з УКТЗЕД

Класифікація товарів здійснюється згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (далі – УКТЗЕД), яка є товарною номенклатурою Митного тарифу України [9]. Основою УКТЗЕД є Гармонізована система опису та кодування товарів - міжнародна номенклатура товарів [10].

При митному оформленні меду у процесі експорту код товару необхідно визначити завчасно – до підписання контракту. Це дозволить правильно описати товар в товаросупровідних документах, отримати всі відомості від постачальника та мінімізувати ризики зміни коду товару інспекторами митниці[8].

Керуючись положенням ст. 69 Митного кодексу України можна сказати, що мед натуральний при декларуванні його в режимі експорту підлягає відповідній класифікації, тобто у відношенні меду натурального має бути визначено код відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в УКТЗЕД[8].

При декларування меду митним брокером ТОВ «Митна агенція Стріла» було визначено десятизначний код меду згідно з УКТЗЕД. Результати визначення коду УКТЗЕД для меду натурального наведено у табл. 3.1.

Оскільки класифікація на групи відбувається за функціональним призначенням, то мед натуральний можна віднести до розділу I «Живі тварини; продукти тваринного походження». Наведений розділ товарної класифікації УКТЗЕД містить 5 товарних груп. Мед натуральний відноситься до груп 04 «Молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; їстівні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені» [10].

Таблиця 3.1

Визначення коду згідно з УКТЗЕД для меду натурального [3]

Код УКТЗЕД	Опис товару
Розділ I	живі тварини; продукти тваринного походження
Група 04	молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; їстівні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені
0409 00 00 00	мед натуральний

Мед натуральний відноситься до груп 04 «Молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; їстівні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені» [53].

У свою чергу товарна група 04 «Молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; їстівні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені» складається з ряду товарних підгруп - 0401-0408, однак, мед натуральний не належить до жодної з них. В межах товарної підгрупи 04 для меду виділено окрему товарну підкатегорію 0409 00 00 00, яка не деталізується на товарну підпозицію та товарну категорію УКТЗЕД для даного товару.

Згідно з Поясненнями до УКТЗЕД до цієї товарної підкатегорії включається мед, вироблений бджолами (*Apis mellifera*) чи іншими комахами, центрифугований, стільниковий або в шматках стільників, за умови відсутності в ньому добавок у вигляді цукру чи будь-яких інших речовин. Такий мед може називатися за медоносними рослинами, місцем походження чи кольором. До цієї товарної під категорії не включаються штучний мед та суміші натурального і штучного меду (товарна позиція 1702).

У графі 31 митної декларації №UA400030/2019/101102 (дод. А) задекларовано товар «мед квітковий натуральний», тому десятизначний код цього товару згідно з УКТЗЕД – 0409 00 00 00 [10]. Даний код УКТЗЕД зазначено у графі 33 митної декларації №UA400030/2019/101102.

Посадовою особою Хмельницької митниці ДФС було здійснено контроль правильності класифікації меду, поданого до митного оформлення, згідно з УКТЗЕД. На вимогу посадової особи Хмельницької митниці ДФС митним брокером компанії ТОВ «Митна агенція Стріла», яка є представником експортера меду - ТзОВ «Братнік», було надано необхідні відомості для підтвердження заявленого коду меду в митній декларації №UA400030/2019/101102, поданій до митного оформлення, а також зразки меду та відповідну документацію на нього (сертифікат якості).

Посадова особа зобов'язана перевірити графу 33, в якій зазначається код товару згідно з УКТЗЕД. У нашому випадку код має такий вигляд: 0409000000. Опис товару та його вантажні місця наведені у графі 31. У разі виявлення під час митного оформлення меду або після нього порушення правил класифікації товарів контролюючий орган має право самостійно класифікувати такий товар. Рішення контролюючих органів щодо класифікації меду натурального для митних цілей є обов'язковими. Такі рішення оприлюднюються у встановленому законодавством порядку. У разі незгоди з рішенням контролюючого органу щодо класифікації меду натурального декларант або уповноважена ним особа має право оскаржити це рішення у порядку, встановленому главою 4 МКУ. Висновки інших органів, установ та організацій щодо визначення кодів меду натурального згідно з УКТЗЕД при митному оформленні мають інформаційний або довідковий характер.

Отже, було встановлено, що мед натуральний відноситься до груп 04 «Молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; їстівні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені». У свою чергу товарна група 04 «Молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; їстівні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені» складається з ряду товарних підгруп - 0401-0408. Мед натуральний є окремою товарною підкатегорією в межах товарної групи 04, що визначає специфіку класифікації УКТЗЕД для даного товару. Інформація про код УКТЗЕД для меду натурального зазначено у графі 33 митної декларації №UA400030/2019/101102.

3.2. Електронне декларування меду в режимі експорту

Електронне декларування меду в режимі експорту здійснювалося з використанням електронної митної декларації, засвідченої електронним цифровим підписом, а також інших електронних документів та їх реквізитів відповідно до вимог частини 2 ст. 257 Митного кодексу України [5].

Метою електронного декларування меду в режимі експорту було забезпечення відповідності процедур переміщення товарів, транспортних засобів для комерційного використання через митний кордон України, встановлених законодавством України, а також надання статистичної реєстрації експорту товарів і транзит через митну територію України.

Митна декларація та інші документи, подання яких органам доходів і зборів передбачено Митним кодексом, оформлені на паперовому носії та у вигляді електронних документів, мають однакову юридичну силу (частина третя ст. 257 Митного кодексу України).

Факт прийняття електронної митної декларації засвідчується посадовою особою митного органу шляхом проставлення відбитку митного забезпечення із використанням інформаційних технологій.

Розглянемо особливості граф електронної митної декларації №UA400030/2019/101102, згідно з якою здійснювалось декларування меду в режимі експорту відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа». Підставою для декларування меду натурального були такі документи:

- 1) зовнішньоекономічний договір купівлі-продажу товарів №29/01 від 29/01/2018 (дод. В);
- 2) специфікація до зовнішньоекономічного договору (контракту) №28012019 від 28/01/2019;
- 3) рахунок-фактура (Invoice) №29012018-05032019 від 05.03.19 (дод. Б);
- 4) накладна CMR № 895377 від 10.03.2019 (дод. Г).

Графа 1 "Декларація"

У першому підрозділі зазначається 2-значний літерний код напрямку переміщення товарів згідно з класифікатором типів декларацій.

У другому та третьому підрозділах зазначаються коди митного режиму та типу декларації згідно з класифікаторами митних режимів і типів декларацій відповідно: ЕК | 10 |. У третьому підрозділі зазначено «АА» - митна декларація, заповнена у звичайному порядку.

UA 00023829801 – код суб'єкта ЗЕД згідно з обліковою карткою в митному органі.

Графа 2 "Відправник/Експортер"

У графі зазначаються відомості про відправника:

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Бартнік" – назва підприємства;
- Україна, 30300, Хмельницька обл., м. Ізяслав, вул.Станіславського,4 – адреса підприємства.

Графа 3 «Форми». У першому підрозділі графи – порядковий номер комплекту «1», у другому – загальна кількість комплектів форм МД-2 «1».

Графа 4 "Відвантажувальні специфікації"

У графі зазначається загальна кількість долучених до МД комплектів доповнень, складених Декларантом, і через знак "/" – кількість аркушів у примірнику специфікації. В нашому випадку - 1/0, тобто доповнення та аркуші у примірнику специфікації відсутні..

Графа 5 "Всього товарів"

Зазначається загальна кількість задекларованих у МД товарів. Кількість товарів повинна відповідати кількості граф 31 МД, що заповнюються: 1 товар.

Графа 6 "Всього місць"

Зазначається загальна кількість вантажних місць, задекларованих у МД товарів відповідно до товаросупровідних документів, пакувальних аркушів: 1466 місць.

Графа 7 "Довідковий номер"

За бажанням Декларанта зазначається наданий ним порядковий номер

МД. У даному випадку: 1861.

Графа 8 "Одержувач"

У графі зазначаються відомості про одержувача відповідно до зовнішньоекономічного договору (контракту) або іншого документа, що використовується в міжнародній практиці замість договору (контракту), а за відсутності зазначених відомостей у такому договорі або іншому документі – про резидента, що уклав такий договір або інший документ.

PL / 0000000000 – ідентифікаційний номер платника податків, проставляємо нулі;

«Egen» S.r.l – назва підприємства;

Poland, Warsaw, str. Mayovitce 38;

Графа 9 "Особа, відповідальна за фінансове врегулювання"

У графі зазначаються відомості про нерезидента, що уклав зовнішньоекономічний договір (контракт): ТЗОВ «Бартнік» – відправник, є відповідальним за фінансове врегулювання.

Графа 11 "Торговельна країна / Країна виробництва"

У графі зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни місцезнаходження особи: PL – Poland / Польща.

Графа 14 "Декларант/Представник"

У графі наводяться відомості про декларанта. Оскільки товари, що переміщуються через митний кордон України, декларуються митним брокером, додатково зазначаються серія й номер ліцензії на провадження митної брокерської діяльності та дата її видачі.

100331826107 – ідентифікаційний номер декларанта;

ТОВ «Митна агенція Стріла», 30300, Хмельницька обл., м. Ізяслав, вул.Станіславського, 8.

АА 007635 від 12.01.2018 – серія та номер, дата видачі ліцензії на впровадження брокерської діяльності;

UA10219502711 – обліковий номер ТОВ «Митна агенція Стріла» в митному органі.

Графи 15 «Код країни відправлення/експорту», 15а «Код кр. відп./експ.» та 16 "Країна походження":

У випадку імпорту у графі зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни. В нашому випадку здійснюється операція з експорту, тому дана графа залишається порожньою.

Графи 17 «Країна призначення» та 17а «Код країни признач.»

Зазначається назва країни призначення – Польща та її код PL.

Графа 18 "Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні/прибутті"

Залежно від виду транспорту в графі мають зазначатися такі ідентифікаційні відомості, у даному випадку автомобільний транспорт – реєстраційний номер автомобіля та причепа.

У правому підрозділі проставляється літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни реєстрації транспортного засобу: CB0145PB | UA.

CB0145PB – номер автомобіля;

UA – літерний код країни, в якій зареєстрований автомобільний транспортний засіб.

Графа 19 "Контейнер"

У даному випадку «0» – оскільки товари прямують не в контейнері.

Графа 20 "Умови поставки"

У даному випадку зазначено: FCA | UA Ізяслав.

FCA (free carrier) (Франко-перевізник (із зазначенням пункту)– назва місця призначення) – термін інкотермс, означає, що продавець доставить товар названому їм перевізнику. Крім цього, продавець зобов'язаний оплатити витрати, пов'язані з перевезенням товару до названого пункту призначення.

ТЗОВ «Бартнік», відповідно до угоди, зобов'язується передати товар на території свого складу в м. Ізяслав.

UA Ізяслав – код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни, на території якої міститься географічний пункт доставки товарів, через пробіл –

назва цього географічного пункту.

Графа 21 "Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні".

В нашому випадку – автомобільний транспорт: CB0145PB | UA.

CB0145PB – номер автомобіля;

UA – літерний код країни, в якій зареєстрований автомобільний транспортний засіб.

Графа 22 "Валюта та загальна сума за рахунком"

У лівому підрозділі наводиться відповідно до класифікації валют літерний код валюти, у якій складено рахунки-фактури (інвойси) або інші документи, які визначають вартість товару – EUR (євро).

У правому підрозділі графи зазначається сума наведених у графах 42 ЄАД і додаткових аркушів МД фактурних вартостей задекларованих товарів у валюті, код якої зазначений у лівому підрозділі графи (або сума фактурних вартостей за ЄАД і аркушами специфікації): 7150.00 євро.

EUR | 7150.00.

Графа 23 "Курс валюти"

У графі зазначається офіційний курс гривні до іноземної валюти, зазначеної в лівому підрозділі графи 22 МД, установлений Національним банком України на дату подання декларації №UA400030/2019/101102 до оформлення: 1 євро = 30.610235 грн.

Графа 24 "Характер угоди"

Графа заповнюється у разі здійснення грошових розрахунків за товар і товарообмінних операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності: 21| EUR.

У лівому підрозділі графи зазначається код характеру договору (контракту) згідно з класифікатором характерів угод – у даному випадку код 21.

Графа 25 "Вид транспорту на кордоні"

У лівому підрозділі графи проставляється код згідно з класифікатором видів транспорту виду транспортного (транспортних) засобу (засобів), на якому (яких) здійснюється перетин митного кордону при ввезенні товарів на митну

територію України: 30 – код автомобільного транспортного засобу.

Графа 26 "Вид транспорту в межах країни"

У лівому підрозділі графи проставляється код згідно з класифікатором видів транспортного засобу, на якому безпосередньо перебувають товари при пред'явленні митниці призначення: 30 – код автомобільного транспортного засобу.

Графа 28 "Фінансові та банківські відомості"

Графа заповнюється у разі здійснення грошових розрахунків за товар.

У графі наводяться відповідно до умов зовнішньоекономічного договору (контракту) окремими рядками відомості про уповноважені банки особи, яка здійснює розрахунки за зовнішньоекономічним договором (контрактом):

- код за ЄДРПОУ вповноваженого банку: 20401758;
- найменування банку: філія АТ «Укресімбанк»;
- код (МФО) банку: 311324.

Графа 29 "Митний орган виїзду/в'їзду"

Графа заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення.

У графі зазначаються, згідно з Класифікатором митних органів, найменування митниці і дев'ятизначний код пункту пропуску, через який товари ввозяться в Україну: UA205010 - пункт пропуску "Ягодин - Дорогуск" Волинської митниці ДФС.

Графа 30 «Місцезнаходження товарів». Графа заповнюється, коли переміщення товарів здійснюється митною територією України.

У цій графі зазначаються відомості про зону митного контролю, в якій знаходяться задекларовані товари. Код місця доставки складається із чотирьох груп цифр, де:

перші три цифри відповідають коду митного органу – 400 – Хмельницька митниця ДФС;

другі три цифри означають порядковий номер місця доставки відповідного митного органу – 003;

третя група вказує місце доставки: цифра «1» - місце доставки, яке може використовуватись усіма суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності без обмежень;

четверта група - код місця доставки товарів в залежності від виду транспорту: 1 - автомобільний.

Відповідно вище вказаній інформації код місця доставки складатиметься із таких цифр – «400-003-1-1».

Графа 31 "Вантажні місця та опис товарів – Маркування та кількість – Номери контейнерів – Кількість та розпізнавальні особливості".

Під номером 1 зазначаються найменування та звичайний торговельний опис, що дає змогу ідентифікувати та класифікувати товар (фізичні характеристики товару в обсязі, достатньому для однозначного віднесення його до коду згідно з УКТ ЗЕД, у кількості знаків, визначеній правилами заповнення графи 33 МД для відповідного митного режиму та особливостей переміщення.

Під номером 2, якщо заповнюється графа 6 МД, зазначаються відомості про кількість вантажних місць та код відповідно до класифікатора видів упаковок, найбільш наближений до характеристик упаковки вантажного місця.

Якщо в графі 19 МД зазначено "0", то під номером 3 проставляється "0".

1. Мед квітковий натуральний (ДСТУ 4497:2005. Мед натуральний. Технічні умови)

Пакування: скляні банки ємністю 750 мл. Всього: 1466 банок (1100 кг).

Країна виробництва – UA. Виробник - ТзОВ «Бартнік».

2. Місць 1466

3. 0 – товар переміщується не в контейнері.

Графа 32 "Товар №"

У графі проставляється порядковий номер товару, що декларується в графі 31 МД. У даному випадку необхідний товар є першим, тому у графі проставляється цифра: 1 – тобто перший товар.

Графа 33 "Код товару"

У першому підрозділі графи зазначаються перші 8 знаків коду товару

згідно з УКТЗЕД. У другому підрозділі графі зазначаються дев'ятий та десятий знаки коду товару згідно з УКТЗЕД, оскільки необхідний товар – «Мед натуральний, то код буде наступним: 040900 00 | 00 – даний код був підтверджений ідентифікаційною експертизою.

Графа 34 "Код країни походження"

У лівому підрозділі "а" графі зазначається відповідно до класифікації країн світу літерний код альфа-2 країни походження товару, описаного в графі 31 МД та класифікованого згідно з УКТ ЗЕД у графі 33 МД: UA – Україна.

Графа 35 "Вага брутто (кг)"

У графі зазначається вага брутто (у кілограмах) товару, описаного в графі 31 МД, згідно з товаросупровідними документами: 1280 кг.

Графа 36 "Преференція"

Не зазначено

Графа 37 "Процедура"

У графі проставляється код процедури переміщення товарів відповідно до заявленого митного режиму: 1000 | ZZ00.

1000 – зазначається у першому підрозділі графі чотиризначний код, перші дві цифри якого «10» – код митного режиму відповідно до класифікатора митних режимів – експорт, наступні дві – код попереднього митного режиму згідно з класифікатором митних режимів. «00» – тобто попередній митний режим відсутній.

ZZ00 – проставляється у другому підрозділі графі чотиризначний код, перші два знаки якого «ZZ» – літерний код особливості переміщення товарів: у класифікаторі зазначено – інші, наступні два знаки «00» – цифровий код додаткової особливості переміщення товарів згідно з класифікатором особливостей переміщення товарів через митний кордон України, у даному випадку – інші.

Графа 38 "Вага нетто (кг)"

У графі зазначається в кілограмах вага товару, описаного в графі 31 МД, без будь-якої упаковки (якщо описом цієї графі не передбачено інше) згідно з

товаросупровідними документами: 1100,00 кг.

Графа 40 "Загальна декларація / Попередній документ"

Графа заповнюється, якщо заявленому за МД митному режиму передував інший митний режим або поданню МД передувало оформлення попередньої, тимчасової або періодичної МД. В досліджуваній операції попередня декларація відсутня.

Графа 41 "Додаткові одиниці виміру"

Якщо для зазначеного в графі 33 МД коду товарної підкатегорії УКТ ЗЕД передбачено додаткову одиницю виміру, то в графі зазначаються код цієї одиниці виміру відповідно до класифікатора одиниць вимірювання та обліку, що використовуються у процесі оформлення митних декларацій. В досліджуваній операції не передбачено додаткових одиниць виміру.

Графа 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, які визначають вартість товару: 7150.0000 євро

Графа 43 "Метод визначення вартості"

Оскільки при експорті меду не сплачуються митні платежі, то графа не заповнюється.

Графа 44 "Додаткова інформація / Подані документи / Сертифікати і дозволи"

У графі зазначаються відомості про необхідні для здійснення митного контролю та митного оформлення меду натурального у форматі: код документа, номер та дата документа; з класифікатором документа відбитка такого штампа.

При внесенні до графи відомостей про документи, які відповідно до Митного кодексу України не подаються митному органу одночасно з МД та зберігаються Декларантом, перед кодом документа проставляється символ "d".

При експорті меду використовувалися такі документи:

- 1) зовнішньоекономічний договір купівлі-продажу товарів (код за класифікатором – 4100) №29/01 від 29/01/2018 (дод. В);
- 2) специфікація до зовнішньоекономічного договору (контракту) №28012019 від 28/01/2019 (код 4103);
- 3) рахунок-фактура (Invoice), код за класифікатором (код 0380) 29012018-05032019 від 05.03.19 (дод. Б);
- 4) накладна CMR (код за класифікатором – 0730) № 895377 від 10.03.2019 (дод. Г).

Графа 45 "Коригування"

У графі зазначається у валюті України митна вартість товару. В нашому випадку в режимі експорту дана графа не заповнюється.

Графа 46 "Статистична вартість"

У графі зазначається у валюті України поділене на 1000 й округлене до п'яти знаків у дробовій частині фактура вартість товару, наведене в графі 42 МД, перераховане у валюту України за курсом, указаним у графі 23 МД: 218.86100.

Графа 47 "Нарахування платежів"

У графі наводяться відомості про нарахування митних платежів. Нарахування митних платежів в режимі експорту не проводиться.

Графа 54 "Місце та дата:"

У графі зазначаються дані про місцезнаходження особи, відомості про яку зазначені в графі 14 МД, та фізичну особу, яка безпосередньо склала МД: Юркевич О.М., 498 522; 30300, Хмельницька обл., м. Ізяслав, вул.Станіславського,8.

Отже, при митному оформленні меду натурального застосовувалось електронне декларування товару в режимі експорту відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651. Оформлена МД засвідчує надання суб'єкту зовнішньоекономічної діяльності, ТзОВ "Бартнік" право на експорт меду натурального.

3.3. Аналіз здійснення митних процедур при експорті меду

Відповідно до статті 4 Митного кодексу України митна процедура - зумовлені метою переміщення товарів через митний кордон України сукупність митних формальностей та порядок їх виконання.

Митні формальності – сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними особами і органами доходів і зборів з метою дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

Виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення, складають основу митного оформлення.

Для проведення митного оформлення експорту меду ТзОВ «Бартнік» надає до Хмельницької митниці ДФС такі документи:

- митна декларація №UA400030/2019/101102 (дод. А);
- зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу товарів №29/01-2018 від 29.01.2018 р. (дод. В);
- рахунок-фактуру (інвойс) № 29012018-05032019 від 05.03.2019 р. (дод. Б);
- накладна CMR № 895377 від 10.03.2019 (дод. Г)..

Контракт містить дані про умови купівлі-продажу товару. В контракті № №29/01-2018 від 29.01.2018 р. (дод. В) зазначені відомості про продавця (ТзОВ «Бартнік», Україна, в особі в.о. директора Баранова Андрія Миколайовича) та покупця (ТОВ «Єжен», Польща в особі директора Міцкевича Петра Аврамовича). Базисні умови поставки: меду FCA, тобто товар відвантажується зі складу виробника у відповідності з Міжнародними правилами ІНКОТЕРМС -2010р.). Вантажоодержувачем є ТОВ «Єжен», м. Варшава, вул. Майовіце 38 в. Ціна та загальна сума контракту: загальна сума Контракту становить 7150 Євро. Умови прийому – передачі продукції: повинні бути товаросупровідні документи, такі як: інвойс (рахунок-фактура); копія митної декларації; транспортна накладна (CMR); сертифікат походження товару; сертифікат якості. Упаковка: мед розфасований у скляну тару ємністю 750 мл, банки

упаковані в спеціальні горючі ящики.

Рахунок – фактура (інвойс): № 29012018-05032019, дата 05.03.2019 р. Це документ в міжнародній комерційній діяльності, що надається продавцем іноземному покупцеві. В інвойсі позначені: товари, їх кількість, ціна та умови поставки, характеристики товару (колір, вага і т.п.), відомості про постачальника і покупця.

Умови поставки: FCA – м. Ізяслав (Инкотермс 2010).

Продавець: ТзОВ «Бартнік», Україна 30300, Хмельницька обл., м. Ізяслав, вул.Станіславського,4

Вантажоотримувач: «Egen» S.r.o, Польща, м. Варшава, вул. Майовіце 38

Транспорт: СВ0145РВ

Країна походження : Україна

За СМР (посадова особа митних органів перевіряє правильність даних, порівнюючи їх з інвойсом та МД. Відомості в графі 2 МД відповідають відомостям графі 1 в СМР. Графа 6 відповідає відомостям про вантажні місця з товаро-супровідного документу. У нашому випадку заявлено 1466 вантажних місць. Відомості про характер пакування, вагу брутто, кількість вантажних місць і транспортний засіб були перевірені і підтверджені відповідно з накладною. При перевірці цих даних було встановлено, що характер пакування є «поліетиленова плівка», вага брутто складає 1280 кг, а нетто – 1100 кг; транспортний засіб наведений у графі 18 та 21 митної декларації та СМР, це вантажний автомобіль СВ0145РВ.

Керуючись вимогами Митного кодексу України, митне оформлення меду в митному режимі експорту потребує здійснення ряду митних формальностей відповідно до Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631.

Після надання митної декларації посадова особа Хмельницької митниці ДФС здійснила перевірку митної декларації. Перше, на що було звернуто

увагу, це митний режим. У випадку досліджуваної операції «ЕК 10 АА», це означає, що застосовується режим експорту, а сама декларація має статус первинною декларації, оформленої у звичайному режимі.

Посадова особа зобов'язана перевірити декларанта. Ці дані наведені у графі 14, а більш детальна інформація про декларанта наведена у графі 54.

Після перевірки інформації про декларанта, слід ідентифікувати транспортний засіб, та його номерні знаки та співставити відомості, ці дані зазначаються у графах 25,26,18,21. Номер транспортного засобу СВ0145РВ, вид транспорту на кордоні/в межах країни відповідає номеру 30 класифікатора.

Потім посадова особа, повинна перевірити умови поставки, за якими товар переміщується територією України, у даному випадку умови поставки зазначаються у графі 20, «FCA UA м. Ізяслав».

Наступним кроком є перевірка 42-ої графі, в якій зазначаються відомості про ціну товару. У досліджуваній операції ціна складає 7150.00 Євро. Операції здійснюються у EUR, дана інформація зазначена в графах 22 та 24 МД. Курс UAH/EUR на момент заповнення декларації складав 30.610235 гривень за один євро.

Також посадова особа зобов'язана перевірити графу 33, в якій зазначається код товару згідно з УКТЗЕД. У нашому випадку код має такий вигляд: 040900 00 00. Опис товару та його вантажні місця наведені у графі 31.

Також відбувається перевірка митного органу в'їзду/виїзду та його коду, відомості про які знаходяться у графі 29. У поданій декларації зазначається Волинська митниця ДФС, код 205100000.

Документи, що потрібні для перевезення саме цього вантажу, який має відповідний код, наведений у графі 33, визначаються нормативно правовими актами та законами, а перелік документів наданий у графі 44. Також там зазначається час початку та закінчення дії поданих документів:

- код: 4100 / номер № 29/01-2018 / дата документу: 29/01/2018;
- код: 4103 / номер № 28012019 / дата документу: 28/01/2019
- код: 0380 / 29012018-05032019 / дата документу: 05/03/2019

- код: 0730 / 895377 / дата документу: 10/03/2019

Перевірка нарахування митних платежів (граф 47) не проводилася, оскільки у досліджуваному випадку було застосовано митний режим експорту.

Рахунок-фактура (інвойс) містить відомості про товар, про його вагу і вартість. Саме на цей документ використовують митні органи і декларант при визначенні митної вартості меду натурального та інших товарів. Відомості у графі 22 у МД були співставленні з інвойсом і було визначено, що товар це мед натуральний квітковий. Вага брутто складає 1280,00 кг, а вага нетто – 1100,00 кг. Вартість нетто складає 7150,00 євро, або 218861,50 грн, при курсі євро 30,610235 до гривні.

Пакувальний лист не має чітко визначеної форми, але його зміст включає в себе кількість вантажних місць, характер упаковки та вагу нетто і брутто. Характер упаковки у нашому випадку «ящики картонні». Вага брутто та нетто зазначена вище. Наявність аркуша про пакування полегшує перевірку митними органами відомостей, що зазначені в інших документах. Вони порівнюються з СМР та інвойсом, а також визначають правильність заповнення певних граф в МД.

Було проведено митний огляд вантажу з медом натуральним. За результатами застосування системи управління ризиками автотранспорт та товари піддавалися ідентифікаційному огляду – без розкриття пакувальних місць і без обстеження транспортного засобу.

Завершення митного оформлення меду посадовою особою Хмельницької митниці відбувалося шляхом внесення за допомогою автоматизованої системи митного оформлення до електронної митної декларації відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи підрозділу митного оформлення, яка завершила митне оформлення (в даному випадку до графи D/J «Відмітки митного органу відправлення/призначення» митної декларації №UA400030/2019/101102 було внесено інформацію - ПМК 130/400 10.03.2019, ОНП 135/400 10.03.2019). Далі відбулося передавання в установлений строк електронної митної декларації до

ЄАІС ДФС України.

Таким чином, здійснення митних процедур при митному оформленні меду натурального було виконано відповідно до вимог чинного митного законодавства. Під час виконання митних формальностей не застосовувались такі дії, як відмова в митному оформленні товару, задекларованого за МД. №UA400030/2019/101102. Порухень чинного законодавства при митному оформленні меду в режимі експорту не виявлено.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Отже, за результатами проведеного дослідження було сформовано такі висновки:

Було проаналізовано основні тенденції розвитку ринку меду в Україні. У 2017-2018 рр. можна було помітити позитивну динаміку до збільшення обсягів виробництва меду в Україні внаслідок зростання присутності вітчизняних виробників на ринках зарубіжних країн. Це можливо обумовлене як кількістю пасічних господарств, так і зростанням кількості бджолосімей (якщо не брати до уваги випадки гибелі бджолосімей у 2018 році внаслідок використання на полях токсичних пестицидів). У 2018 році обсяги експорту натурального меду з України зросли порівняно з 2017-м роком на 7,3%. У 2018 році спостерігалось зростання обсягу експорту меду, переважно за рахунок ринку ЄС.

Профільним актом, який визначає вимоги до здійснення митних процедур при експорті меду є Митний кодекс України, який визначає загальні вимоги до здійснення митних процедур при експорті меду. Закон України «Про Митний тариф України» містить систематизований перелік ставок ввізного мита, яке справляється з товарів, що ввозяться на митну територію України. Критерії ідентифікації в Україні регламентуються ДСТУ 4497:2005, а в країнах ЄС та СОТ – директивою Honey Directive 2001/110/EC та регламентом CAS 12-1981.

Мед натуральний, що переміщується через митний кордон України, за ботанічним походженням поділяють на квітковий, падевий і змішаний (природна суміш квіткового і падевого меду). Деякі закордонні фірми випускають сухий порошкоподібний мед, який використовується для різних потреб. У структурі асортименту меду, який представлений на ринку України, можна виділити такі його найбільш поширені види: акацієвий (білоакацієвий) мед, гірчичний мед (імпортований), гречаний мед, буркуновий мед, конюшиновий мед, липовий мед, мед різнотрав'я, соняшниковий мед, еспарцетовий мед.

Критеріями ідентифікації меду натурального квіткового було визначено такі показники та характеристики: маркування, колір, смак, аромат, консистенція, кристалізація, ознаки бродіння (закисання), наявність механічних домішок, масова частка вологи, кислотність.

Результати ідентифікаційної експертизи дослідних зразків меду натурального квіткового свідчать, що їх органолептичні показники відповідали основним вимогам ДСТУ 4497:2005 «Мед натуральний. Технічні умови». В аналізованих зразках меду натурального квіткового рівень кислотності був в межах норми, також показник масової частки вологи не перевищував 21%, що передбачено ДСТУ 4497:2005. Оскільки усі наведені зразки відповідають визначеним критеріям ідентифікації, то їм можна присвоїти код УКТЗЕД 040900 00 для подальшого проведення митних процедур в режимі експорту.

Було встановлено, що мед натуральний відноситься до груп 04 «Молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; їстівні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені». У свою чергу товарна група 04 «Молоко та молочні продукти; яйця птиці; натуральний мед; їстівні продукти тваринного походження, в іншому місці не зазначені» складається з ряду товарних підгруп - 0401-0408. Мед натуральний є окремою товарною підкатегорією в межах товарної групи 04, що визначає специфіку класифікації УКТЗЕД для даного товару. Інформація про код УКТЗЕД для меду натурального зазначено у графі 33 МД № UA400030/2019/101102.

При митному оформленні меду натурального застосовувалось електронне декларування товару в режимі експорту відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651. Оформлена МД засвідчує надання суб'єкту зовнішньоекономічної діяльності, ТзОВ «Бартнік» право на експорт меду натурального.

Здійснення митних процедур при митному оформленні меду натурального було виконано відповідно до вимог чинного митного законодавства. Під час виконання митних формальностей не застосовувались такі дії, як відмова в митному оформленні товару, задекларованого за МД №

UA400030/2019/101102. Порухень чинного законодавства при митному оформленні меду в режимі експорту не виявлено.

На основі проведених досліджень можна надати наступні пропозиції: використовувати запропоновані у випускній кваліфікаційній роботі критерії, методи та засоби ідентифікації меду натурального у роботі Департаменту податкових та митних експертиз для проведення ідентифікаційних експертиз в митних цілях.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Поліщук В.П., та ін. Технологія одержання бджолиного меду та методи лабораторного дослідження його якості / В.П. Поліщук, О.М. Лосєв, І.І. Головецький. – К.: Віпол, 2013. – 142с.
2. В Україні мед стане якіснішим та вироблятиметься за євростандартами [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://www.ukrinform.ua/rubric-economy/2339182-v-ukraini-med-stane-akisnisim-ta-viroblatimetsa-za-evrostandartami.html>
3. Бірта Г.О. Товарознавство продовольчих товарів: навч. ел. посіб / Г.О. Бірта [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://westudents.com.ua/glavy/90304-zalznyak-bulbistiy-.html>
4. Дані державної служби статистики України / Обсяги виробництва меду [Електронний ресурс] – режим доступу: www.ukrstat.gov.ua
5. Нові русла медових річок: тенденції розвитку українського ринку меду [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://pro-consulting.ua/ua/pressroom/novye-rusla-medovyh-rek-tendencii-razvitiya-ukrainskogo-rynka-meda>
6. Дані експорту-імпорту меду [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/f11>
7. Мед натуральний: перспективи експорту до ЄС [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://eu-ua.org/eksport-yes/med>
8. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
9. Про митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 №584-VII – [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.

10. Довідка по товару УКТЗЕД 0409000000 / QD Proffecional – [Електронний ресурс] – режим доступу: <https://qdpro.com.ua/goodinfo/0409000000>

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

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

13. Інкотермс: тлумачник торгових термінів. – К.: КНЕУ, 2017. – 102 с.

14. Про бджільництво: Закон України від 22.02.2000 № 1492-III - [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1492-14>

15. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами: Угода, Міжнародний документ від 27.06.2014 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984011>

16. Council Directive 2001/110/EC of 20 December 2001 relating to honey [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://eurlex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=0J:L:2002:010:0047:0052:EN:PDF>.

17. Про затвердження Вимог до меду: Наказ Міністерства аграрної політики та продовольства України №330 від 19.06.2019 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://ips.ligazakon.net/document /view/ Re33696?an=4>

18. Регламент (ЕУ) №1169/2011 європейського парламенту і ради Європи від 25 жовтня 2011 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.milkiland.nl/upload/pdf/laws/es/ES1169-2011ukr..pdf>

19. ДСТУ 4497:2005. Мед натуральний. Технічні умови. – Введ. 01.01.2007. – К.: Держспоживстандарт, 2007. – 22 с.

20. Codex Alimentarius Standard 12-1981 for Honey [Електронний ресурс] - Режим доступу:: <http://www.codexalimentarius.org/>.

21. Commission Regulation (EU) No 37/2010 of 22 December 2009 on pharmacologically active substances and their classification regarding maximum residue limits in foodstuffs of animal origin [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://ec.europa.eu/health/files/mrl/mrl_20101212_consol.pdf.

22. Яворська Н.П., та ін. Ідентифікація товарів: сутність та основні товарознавчі аспекти / Н.П. Яворська, Т.І. Данько // Економіка і суспільство, 2017. – №9. – С. 391-395

23. Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів: Закон України; Перелік, Вимоги від 06.12.2018 № 2639-VIII [Електронний ресурс] – режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2639-19>

24. ТОП-3 експортери меду [Електронний ресурс] – режим доступу: <https://agravery.com/uk/posts/show/top-3-eksporteri-medu-v-2017>

25. Якубчак О. М., та ін. Аналіз законодавчої бази, що регулює безпечність і якість меду / О. М. Якубчак, А. В. Коновалова // Ветеринарна медицина, 2014. - №12. – С. 19-22

26. Директива Совета 96/23/ЕС от 29 апреля 1996 года о мерах по мониторингу определенных веществ и их остатков в живых животных и продуктах животного происхождения, отменяющая Директивы 85/358/ЕЕС и 86/469/ЕЕС и Решения 89/187/ЕЕС и 91/664/ЕЕС [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://www.fsvps.ru/fsvps-docs/ru/laws/eu/96-23.pdf>. (не вказана дата звернення)

27. Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України: Закон України від 4 листопада 1999 р. [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1212-14>

28. Про приєднання України до Конвенції про тимчасове ввезення: Закон України від 24 березня 2004 р. (з відповідними змінами та доповненнями) // Про приєднання України до Конвенції див. Закон N 1661-IV (1661-15) від 24.03.2004

29. Про приєднання України до Міжнародної конвенції про спрощення і гармонізацію митних процедур у змінений редакції згідно з Додатком 1 до Протоколу про внесення змін до Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур» від 5 жовтня 2006 року № 227(зі змінами та доповненнями 05.03.2011) // (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2006, № 48, ст.476)

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

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

32. Постанова (ЄС) № 178/2002 «Про встановлення загальних принципів та вимог законодавства щодо харчових продуктів, створення Європейського органу з безпеки харчових продуктів та встановлення відповідних процедур у цій галузі» - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://www.fsvps.ru/fsvps-docs/ru/laws/eu/178-2002.pdf>

33. Про захист прав споживачів: Закон від 12.05.1991 № 1023-XII [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1023-12>

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

35. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій : Наказ Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 р. №1011

– [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62422.html>

36. Про здійснення екологічного контролю в пунктах пропуску через державний кордон: Постанова Кабінету Міністрів України від 20.03.1995 № 198. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/198-95-%D0%BF>

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

38. Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів: Закон № 771/97-ВР, редакція від 04.04.2018 [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2809-15>

39. Про технічні регламенти та оцінку відповідності: Закон України від 15.01.2015 № 124-VIII [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/124-19>

40. Про якість та безпеку харчових продуктів та продовольчої сировини: Закон від 06.09.2005 № 2809-IV [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2809-15>

41. Ресурс ДП «УкрНДНЦ»: Особливості стандартизації в Україні [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://ukrndnc.org.ua/index.php?option=comcontent&task=view&id=1161&Itemid=225>

42. Спеціальні види контролю на кордоні України - [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://pidruchniki.com/14350722/ekonomika/spetsialnividikontrolyumitnomukordoniukrayini>

43. Bogdanov S. Martin P. Honey Authenticite : a Review [Електронний ресурс] / S. Bogdanov, P. Martin // Swiss Bee Research Centre. - Режим доступу: [http://www.beehexagon.net/files/file/fileE/Honey/AuthenticityRevue Internet.pdf](http://www.beehexagon.net/files/file/fileE/Honey/AuthenticityRevue%20Internet.pdf).

44. Commission Implementing Decision of 11 June 2012 amending Decision 2011/163/EU on the approval of plans submitted by third countries in accordance with Article 29 of Council Directive 96/23/EC. - 2012.

45. Council Regulation (EEC) No 2377/90 of 26 June 1990 laying down a Community procedure for the establishment of maximum residue limits of veterinary medicinal products in foodstuffs of animal origin [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://ec.europa.eu/health/files/eudralex/vol5/reg_1990_2377/reg_1990_2377_en.pdf.

46. Harmonised methods of the International Honey Commission [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://www.bee-hexagon.net/files/file/fileE/IHCPapers/IHC-methods_2009.pdf. (не вказано дату звернення)

47. Honey Quality and International Regulatory Standards Review by the International Honey Commission [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://www.beekeeping.com/articles/us/honey_quality.

48. Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету: Постанова Кабінету Міністрів України; Порядок від 21.05.2012 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: № 428 <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/428-2012-%D0%BF>

ДОДАТКИ

Додаток

А

СЧЕТ-ФАКТУРА № 29012018-05032019

from 05/03/2019 / от 05/03/2019

SELLER / ПРОДАВЕЦ:

LLC Bartnik / ООО "Бартник"
Ukraine, 30300, Chmelnitska reg, Iziaslav,
Stanislavskogo st, 4 / Україна, 30300,
Хмельницька обл.,
м. Ізяслав, вул.Станіславського,4

BUYER / ПОКУПАТЕЛЬ:

«Egen» S.r.o / ООО «Ежен»
Poland, Warsaw, str. Mayovitsce 38 / Польша,
Г. Варшава, ул. Майовице, 38

Contract details / Данные контракта

№: 29/01-2018
Valid from / действует с: 29/01/2018
Valid till / действует по: 31/12/2019

Currency of invoice / Валюта контракта: EUR / Евро

Full description of goods / Описание товаров	Customs Commodity Code / код товара	Country of origin / Страна происхождения	Quantity / Кол-во, кг	Unit value, Euro / Цена за 1 ед., Евро	Sub Total Value. Euro / Итого стоимость, Евро
Honney original flowered / Мед натуральный цветочный	1901100000	Ukraine / Украина	1100,00	6,50	7150.00

Total Value EXW:	7150.00
------------------	---------

Terms of Transportation (INCOTERMS-2010): FCA UA Ізяслав

I declare that the above information is true and correct to the best of my knowledge.

Signature:

Name:

Place and date:

Договор поставки товара № 29/01-2018

от 29" января 2018 г.

Contract for the supply of goods No. 29 / 01-2018

January 29", 2018

Стороны:

Продавец Общество с ограниченной ответственностью «Бартник» в лице Баранова Андрея Николаевича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Покупатель Общество с ограниченной ответственностью «Ежен» в лице Мицкевича Петра Аврамовича, действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили этот Договор о следующем:

1. Предмет договора

1.1. Поставщик обязывается поставлять (передавать) товар в собственность Покупателя, для использования его в предпринимательской деятельности, а Покупатель обязывается принять указанный товар и оплатить за него на условиях Договора.

1.2. Предметом поставки является такой товар: мед натуральный.

1.3. Сума договора составляет 7150 Евро

2. Сведения о товаре

2.1. Объемы поставок и количество товара .

2.1.1. Товар, указанный в п. 1.2. этого Договора, поставляется Покупателю партиями.

2.1.2. Каждая партия товара определяется спецификацией, в которой отмечается: наименование товара, общее количество товара, которое должно быть поставлено в конкретной партии, ассортимент (номенклатура) по сортам, видам, маркам и типоразмерам, комплектность товара.

2.2. Качество товара.
Качество и комплектность поставляемого товара должно отвечать стандартам (техническим условиям, образцам и тому подобное). Подтверждением качества товара, является сертификат качества, полученный от производителя.

2.3. Гарантийный срок хранения указывается на упаковке.

2.4. Тара, упаковка и маркировка.

2.4.1. Товар должен быть затарен и упакован Поставщиком, таким образом, чтобы исключить порчу или уничтожение товара на период от передачи до принятия товара Покупателем.

2.4.3. Стоимость тары и упаковки включается/ включается в цену товара.

2.4.4. Товар должен быть промаркирован .

3. Условия снабжения**Parties:**

Seller Limited Liability Company "Bartnik" represented by Andrei Nikolaevich Baranov, acting on the basis of the Charter, on the one hand, and Buyer Limited Liability Company "Ezhen" represented by Mitskevich Petr Avramovich, acting on the basis of the Charter, on the other hand concluded this Agreement as follows:

1. The Subject of the Agreement

1.1. The Supplier undertakes to deliver (transfer) the goods to the Buyer's property for use in business activities, and the Buyer undertakes to accept the specified goods and pay for it on the terms of the Agreement.

1.2. The subject of delivery is such a product: natural honey.

1.3. The amount of the contract is 7150 Euro

2. Product Information

2.1. Scope of supply and quantity of goods.

2.1.1. The goods specified in paragraph 1.2. of this Agreement, supplied to the Buyer in batches.

2.1.2. Each batch of goods is determined by the specification, which states: the name of the goods, the total quantity of goods to be delivered in a particular batch, assortment (nomenclature) by grades, types, brands and sizes, completeness of goods.

2.2. Product quality.

The quality and completeness of the delivered goods must meet the standards (specifications, samples and the like).

Confirmation of the quality of the goods is a quality certificate received from the manufacturer.

2.3. Guaranteed shelf life is indicated on the packaging.

2.4. Packaging, packaging and labeling.

2.4.1. The goods must be packaged and packaged by the Supplier in such a way as to exclude damage or destruction of the goods for the period from transfer to acceptance of the goods by the Buyer.

2.4.3. The cost of packaging is included / is included in the price of the goods.

2.4.4. Product must be labeled.

3. Terms of supply

3.1. A consignment of goods, which is agreed upon by the relevant specification, must be delivered to the Buyer no later than the first month of the corresponding supply period.

3.1. Партия товара, которая согласована соответствующей спецификацией должна быть поставлена Покупателю не позже первого месяца соответствующего периода снабжения.

3.2. Снабжение осуществляется на условиях FCA UA Изяслав.

3.3. Переход права собственности происходит в момент приема –передачи /оплаты/ соответствующей партии товара, что оформляется расходной накладной /актом приема-передачи/.

3.4. Пункт поставки товара указывается в каждой спецификации .

4. Цена и порядок расчетов

4.1. Стоимость каждой поставляемой партии товара определяется в спецификации.

4.2. Расчеты за каждую поставленную партию товара осуществляются в безналичном порядке в течении 30 дней с момента поставки товара.

5. Права и обязанности сторон

5.1. Обязанности Поставщика:

5.1.1. Поставлять Покупателю товар в соответствии с условиями данного Договора.

5.1.2. Предупредить Покупателя о всех правах третьих лиц на товар, если таковые имеются.

5.1.3. В случае если Покупатель отказался от принятия товара, который не отвечает по качеству стандартам /тех. условиям, образцам./ отмеченным в п. 2.2, или условиям Договора, распорядиться товарами в десятидневный срок (для товаров, которые быстро портятся на протяжении 24 часов с момента получения сообщения от Покупателя).

5.1.4. В случае поставки некомплектных изделий, по требованию Покупателя доукомплектовать их в 20-дневный срок после получения требования или заменить комплектными изделиями в тот же срок.

5.2. Обязанности Покупателя:

5.2.1. Принять товар, кроме случаев, когда Покупатель имеет право требовать замены товара или право отказаться от договора.

5.2.2. Оплачивать товар в соответствии с условиями Договора .

5.3. Права Поставщика:

5.3.1. Требовать от Покупателя принятия товара, отвечающего условиям, определенным в Договоре и в Спецификации.

5.3.2. Прекратить поставку очередной партии товара, если Покупатель не полностью оплатил стоимость предыдущей партии товара.

5.4. Права Покупателя:

5.4.1. Требовать от Поставщика поставки товара.

5.4.2. В случае поставки товара более низкого качества отказаться от принятия и оплаты товара, а если товар уже оплачен, требовать возврата

3.2. Supply is carried out on the terms of FCA UA Izyaslav.

3.3. The transfer of ownership takes place at the time of acceptance — transfer / payment / of the corresponding consignment of goods, which is drawn up by an invoice / acceptance-transfer certificate /.

3.4. The delivery point of the goods is indicated in each specification.

4. Price and settlement procedure

4.1. The cost of each delivered consignment is determined in the specification.

4.2. Settlements for each delivered batch of goods are carried out by bank transfer within 30 days from the date of delivery of the goods.

5. Rights and obligations of the parties

5.1. Supplier Responsibilities:

5.1.1. Deliver goods to the Buyer in accordance with the terms of this Agreement.

5.1.2. To warn the Buyer about all rights of third parties to the goods, if any.

5.1.3. If the Buyer refused to accept goods that do not meet the quality standards / tech. conditions, samples. / noted in clause 2.2, or the terms of the Agreement, to dispose of the goods within ten days (for goods that quickly deteriorate within 24 hours from the receipt of the message from the Buyer).

5.1.4. In the case of delivery of incomplete products, at the request of the Buyer, to complete them within 20 days after receipt of the requirement or replace them with complete products in the same period.

5.2. Buyer Responsibilities:

5.2.1. Accept the goods, except when the Buyer has the right to demand replacement of the goods or the right to withdraw from the contract.

5.2.2. Pay for goods in accordance with the terms of the Agreement.

5.3. Supplier Rights:

5.3.1. Require the Buyer to accept goods that meet the conditions specified in the Agreement and in the Specifications.

5.3.2. Stop the delivery of the next batch of goods if the Buyer has not fully paid the cost of the previous batch of goods.

5.4. Buyer Rights:

5.4.1. Require the delivery of goods from the supplier.

5.4.2. In case of delivery of goods of lower quality, refuse to accept and pay for the goods, and if the goods have already been paid, demand a refund of the paid amount.

5.4.3. Refuse the goods in case of delivery of incomplete goods, if the Supplier does not understaff or replace it with the complete goods within the specified time period ..

оплаченной суммы.

5.4.3. Отказаться от товара в случае поставки некомплектного товара, если Поставщик в установленный срок не доукомплектует или не заменит на комплектный товар.

6. Ответственность сторон

6.1. В случае нарушения своих обязательств по этому Договору Стороны несут ответственность определенную этим Договором и действующим законодательством. Нарушением обязательства является его невыполнение или неподобающее выполнение, то есть выполнение с нарушением условий, определенных содержанием обязательства.

6.2. Стороны не несут ответственность за нарушение своих обязательств по этому Договору, если оно произошло не по их вине. Сторона считается не виноватой, если она докажет, что приняла все зависящие от нее меры для надлежащего исполнения обязательства.

6.3. Ни одна из Сторон не несет ответственность за невыполнение или неподобающее выполнение своих обязательств по этому Договору, если это невыполнение или неподобающее выполнение обусловлены действием обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажорных обстоятельств). Сторона, для которой сложились форс-мажорные обстоятельства, обязана срочно уведомить в письменной форме другую Сторону.

6.4. Если качество изделия не отвечает условиям отмеченным в п. 2.2 Поставщик выплачивает Покупателю штраф в размере 100 % от стоимости некачественного товара, а также бесплатно устраняет недостатки в 10 дневной срок с момента получения обоснованной претензии от Покупателя.

6.5. За нарушение сроков поставки товара Поставщик выплачивает штраф в размере 500 грн. за каждый день просрочки поставки.

6.6. За необоснованный отказ от расчета за товар Покупатель выплачивает пеню в размере 20 % от суммы отказа (но не больше двойной учетной ставки НБУ, что действовала на момент просрочки), за каждый день просрочки, до момента полного исполнения Покупателем своего обязательства по оплате.

6.7. За односторонний необоснованный отказ от выполнения своих обязательств по данному Договору виновная Сторона несет ответственность в виде штрафа в размере 50% стоимости товара.

7. Срок действия Договора

7.1. Данный Договор вступает в силу с момента подписания его сторонами и действует до "01" января 2020 г.

7.2. В случае, если ни одна из сторон не заявит о своем намерении разорвать или изменить договор за 6

6. Responsibility of the parties

6.1. In case of violation of their obligations under this Agreement, the Parties shall be liable as determined by this Agreement and applicable law. Violation of an obligation is its failure to fulfill or improper performance, that is, performance in violation of the conditions determined by the content of the obligation.

6.2. The Parties are not responsible for the violation of their obligations under this Agreement, if it happened through no fault of their own. A party shall be deemed not guilty if it proves that it has taken all measures dependent on it for the proper fulfillment of the obligation.

6.3. None of the Parties shall be liable for non-fulfillment or improper fulfillment of its obligations under this Agreement if this non-fulfillment or improper fulfillment is caused by force majeure circumstances (force majeure circumstances). The party for which force majeure circumstances have developed is obligated to urgently notify the other Party in writing.

6.4. If the quality of the product does not meet the conditions specified in clause 2.2, the Supplier pays the Buyer a fine in the amount of 100% of the cost of low-quality goods, and also eliminates the deficiencies within 10 days from the date of receipt of a reasonable claim from the Buyer.

6.5. For violation of the delivery time of the goods, the Supplier pays a fine of 500 UAH. for each day of delay in delivery.

6.6. For an unreasonable refusal to pay for goods, the Buyer pays a penalty in the amount of 20% of the refusal amount (but not more than the double NBU discount rate, which was in effect at the time of the delay), for each day of delay, until the Buyer fully fulfills his payment obligation.

6.7. For a unilateral unreasonable refusal to fulfill its obligations under this Agreement, the guilty Party shall be liable in the form of a fine of 50% of the value of the goods.

7. Duration of the Agreement

7.1. This Agreement shall enter into force upon signature by the parties and is valid until January 1, 2020.

7.2. In case none of the parties declares its intention to break or amend the contract for 6 months. Until its termination, this Agreement shall be considered prolonged for a period of six months.

8. Changes to the terms of the Agreement and other provisions.

8.1. The terms of this Agreement may be changed by mutual agreement of the Parties with the compilation of a written document.

8.2. Early termination of the Agreement is possible only with the consent of the Parties, unless otherwise

мес. до его окончания, Данный Договор считается пролонгированным на срок полугода.

8. Изменение условий Договора и другие положения

8.1. Условия данного Договора могут быть изменены по взаимному согласию Сторон с обязательным составлением письменного документа.

8.2. Досрочное расторжение Договора возможно лишь при согласии Сторон, если другое не установлено Договором или законодательством.

8.3. Все споры, которые связанные с этим Договором решаются путем переговоров между сторонами. Если спор не может быть решен путем переговоров, он решается в судебном порядке определенном соответствующим действующим законодательством Украины.

8.4. Продавец имеет статус плательщика налога на прибыль предприятий на общих основаниях /плательщика единого налога по ставке 6% (10%).

8.5. Покупатель имеет статус плательщика налога на прибыль предприятий на общих основаниях /плательщика единого налога по ставке 6% (10%).

8.6. Данный Договор заключен в двух оригинальных экземплярах, по одному для каждой из сторон.

8.7. В случаях, не предусмотренных данным Договором, стороны руководствуются нормами действующего законодательства.

8.8. После подписания этого Договора все предыдущие переговоры за ним, переписки, предыдущие соглашения и протоколы о намерениях по вопросам, которые так или иначе касаются этого Договора, теряют юридическую силу.

8.9. Дополнения к Договору являются его неотъемлемой частью.

provided by the Agreement or legislation.

8.3. All disputes related to this Agreement are resolved through negotiations between the parties. If the dispute cannot be resolved through negotiations, it shall be resolved in a judicial proceeding determined by the relevant applicable laws of Ukraine.

8.4. The seller has the status of payer of corporate income tax on a common basis / single tax payer at a rate of 6% (10%).

8.5. The buyer has the status of payer of corporate income tax on a common basis / single tax payer at a rate of 6% (10%).

8.6. This Agreement is concluded in two original copies, one for each of the parties.

8.7. In cases not provided for by this Agreement, the parties are guided by the norms of the current legislation.

8.8. After signing this Agreement, all previous negotiations for it, correspondence, previous agreements and protocols of intent on matters that somehow relate to this Agreement, lose their legal force.

8.9. Additions to the Agreement are its integral part.

Местонахождение и реквизиты сторон

Отправитель:

ООО "Бартник"

Украина, 30300, Хмельницкая обл., г. Изяслав, ул. Станиславского, 4

Получатель:

«Egen» S.r.l

Poland, Warsaw, str. Mayovitce 38;

Location and details of the parties

Sender:

LLC "Bartnik"

Ukraine, 30300, Khmelnytsky region, Izyaslav, st. Stanislavsky, 4

Recipient:

Egen S.r.l

Poland, Warsaw, str. Mayovitce 38;

1 Отправитель (наименование, адрес, страна) Absender (Name, Anschrift, Land) LLC Bartnik Ukraine, 30300, Chmelnytska reg, Iziaslav, Stanislavskogo st, 4			Международная товарно-транспортная накладная Internationaler Frachtbrief  8595377 Данная перевозка, несмотря на какие прочие договоры, осуществляется в соответствии с условиями Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ) Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im internationalen Straßengüterverkehr (CMR)			
2 Получатель (наименование, адрес, страна) Empfänger (Name, Anschrift, Land) «Egen» S.r.o / Poland, Warsaw, str. Mayovitce 38 /			16 Перевозчик (наименование, адрес, страна) Frachtführer (Name, Anschrift, Land) FOP "PRITULA" 04665, Kiev Miliytenka str.25 UA/053/08576			
3 Место разгрузки груза Auslieferungsort des Gutes Mecro/Ort Poland, Warsaw, str. Mayovitce 38 / Страна/Land			17 Последующий перевозчик (наименование, адрес, страна) Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)			
4 Место и дата погрузки груза Ort und Tag Übernahme des Gutes Место/Ort Chmelnytska reg, Iziaslav, Stanislavskogo st, 4 Страна/Land Дата/Datum 10.03.2019			18 Оговорки и замечания перевозчика Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer			
5 Прилагаемые документы Beigefügte Dokumente TIR VX 234916 Invoice 29012018-05032019 from 05.03.2019						
6 Знаки и номера Kennzeichen und Nummern	7 Количество мест Anzahl der Packstücke	8 Род упаковки Art der Verpackung	9 Наименование груза Bezeichnung des Gutes	10 Статист № Statistik-Nr.	11 Вес брутто, кг Bruttogew., kg	12
Useb auto's CB0145PB						
Honney original flowered					1280	
				TOTAL	1280	
Класс Klasse			Цифра Ziffer	Буква Buchstabe	ДОПОГ ADR	
13 Указания отправителя (таможенная и прочая обработка) Anweisungen des Absenders (Zoll- Und sonstige amtliche Bearbeitung)			19 Подлежит оплате Zu zahlen vom:		Отправитель Absender	Валюта Währung
			Ставка Fracht			
			Скидки Ermäßigungen			
			Разность Zwischensumme			
			Надбавки Zuschläge			
			Дополнительные сборы Nebengebühren			
			Прочие Sonstiges			
			Итого к оплате Zu zahlende Ges.-Summe			6875 E
14 Возврат Rückerstattung						
15 Условия оплаты Frachtzahlungsanweisungen CIP			20 Особые согласованные условия Besondere Vereinbarungen			
Франко Frei						
Нефранко Unfrei						
21 Составлен в Ausgefertigt in		Дата am		24 Груз получен Gut empfangen		
22		23		Дата Datum Am „ „		
				Прибытие под погрузку 11:55 мин. Ankunft für Beladung Убытие 12:55 мин. Abfahrt		
Подпись и штамп отправителя Unterschrift und Stempel des Absenders				Подпись и штамп получателя Unterschrift und Stempel des Empfängers		
25 Регистрац. номер/ Амтliches Kennzeichen CB0145PB10 Тягач/Kfz Полуприцеп/Anhängers		26 Марка/Typ „SCANIA“ Тягач/Kfz Полуприцеп/Anhängers				

Додаток Д

Державна фіскальна служба України
Департамент податкових та митних експертиз
Управління експертиз та досліджень
Хімічної та промислової продукції
пр-кт Степана Бандери, 8, корп. 8, Київ – 73, 04073, тел./факс: (044) 426-44-70

ВИСНОВОК № 10/03-5 від 10.03.2019

Складено 10.03.2019 року

- 1. Замовник:** Волинська митниця ДФС.
- 2. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний (і) номер(и):**
Суміш молочна суха для дитячого харчування Nutrilon 1 в пачках 1200 г. – 5000 шт.
- 3. Підприємство/громадянин:** ТзОВ «Бартнік».
- 4. Виробник:** ТзОВ «Бартнік».
- 5. Акт про взяття проб (зразків) товарів:** від 10.03.2019 року
- 6. Супровідні документи (копії):**
 - 6.1. МД №UA400030/2019/101102 від 10.03.2019;
 - 6.2. Договір купівлі-продажу товарів №29/01 від 29/01/2018;
 - 6.3. Специфікація до зовнішньоекономічного договору (контракту) №28012019 від 28/01/2019;
 - 6.4. Рахунок-фактура (Invoice) №29012018-05032019 від 05.03.19
 - 6.5. Накладна CMR № 895377 від 10.03.2019.
- 7. Обґрунтування та мета направлення запиту:** перевірка правильності класифікації товарів, заявлених до митного оформлення.
- 8. Завдання для дослідження:**
 - встановити якісний та кількісний склад товару;
 - зазначити характеристики товарів, визначальні для їх класифікації, використовуючи термінологію УКТЗЕД.
- 9. Дослідження:**
 - 9.1. Опис проб (зразків) товару:** проба надійшла на дослідження у скляній пляшці. Кількість відібраної проби згідно акту про взяття проб і зразків товарів – 0,1 л. Проба була надана у двох примірниках (досліджувана і контрольна).
 - 9.2. Методи дослідження:**
 - 9.2.1. Органолептичний метод [1].
 - 9.2.2. Фізико-хімічні методи [1]
 - 9.3. Результати дослідження:**

Згідно наданої товаросупровідної документації (п.п. 6.1-6.5) було проведено ідентифікацію зразків меду натурального квіткового.

Зовнішній вигляд зразків повністю відповідає вимогам нормативної документації. На упакованні не виявлено деформацій або пошкодження покриття упаковки. В аналізованих зразках меду натурального квіткового рівень кислотності був в межах норми. Показник масової частки вологи не перевищував 21%, що передбачено ДСТУ 4497:2005.

10. Висновок:

За комплексом органолептичних і фізико-хімічних показників мед натуральний квітковий відповідає вимогам стандарту ДСТУ 4497:2005. Мед натуральний. Технічні умови.

Результати проведених досліджень якісного складу наданої проби товару не суперечать відомостям гр. 31 МД №UA400030/2019/101102 від 10.03.2019.

11. Список використаних джерел:

1. ДСТУ 4497:2005. Мед натуральний. Технічні умови. – Введ. 01.01.2007. – К.: Держспоживстандарт, 2007. – 22 с.

Експерт

А.В. Костенко

Начальник управління

І.П. Іванов