

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митні формальності при імпорті дитячих конструкторів»

Студентки 2 курсу, 11м групи
спеціальності 076

«Підприємництво, торгівля та
біржова діяльність»
спеціалізації «Митна справа»

Шаповалова
Юлія Олександрівна

Науковий керівник
док-р техн. наук, професор

Караваєв
Тарас Анатолійович

Науковий консультант
канд. техн. наук, доцент

Шульга
Ольга Сергіївна

Керівник освітньої програми
док-р техн. наук, професор

Мережко
Ніна Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Шаповалова Ю. О. Митні формальності при імпорті дитячих конструкторів

У випускній кваліфікаційній роботі охарактеризовано митні формальності при імпорті дитячих конструкторів. Розглянуто класифікацію дитячих конструкторів за нормативною документацією, а також згідно з УКТЗЕД.

Визначено основні вимоги до якості, безпечності товару. Проаналізовано обсяги експорту та імпорту дитячих конструкторів, законодавчо-нормативну базу щодо якості та безпечності. Визначено основні критерії, за якими розподіляють дитячі конструктори, проведено експертну оцінку якості товару, проведено ідентифікаційну експертизу дитячих конструкторів та сформовано висновок щодо контролю якості продукції.

Розкрито митні формальності при імпорті дитячих конструкторів та визначено митну вартість та оподаткування при імпорті дитячих конструкторів.

Ключові слова: дитячі конструктори, набори для конструювання асортимент, якість, ідентифікаційна експертиза, товарознавча експертиза, критерії безпечності, УКТ ЗЕД, імпорт, митні формальності.

ANNOTATION

Shapovalova Y.A. Custom formalities when importing children's designers

In the final qualification work the customs formalities are described when importing children's designers. The classification of children's designers according to normative documentation, as well as according to the UCGFEA.

The basic requirements to quality, safety of the goods are defined. The volumes of export and import of children's designers, legislative and normative base on quality and safety are analyzed. The basic criteria for distributing children's designers were determined, an expert evaluation of the quality of goods

was conducted, an identification examination of children's designers was conducted and a conclusion was made regarding the quality control of products.

The customs formalities are revealed at the import of children's designers and the customs value and taxation are determined when importing children's designers.

Keywords: children's designers, sets for design assortment, quality, identification examination, commodity examination, safety criteria, UCGFEA , import, customs formalities.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	8
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади ідентифікаційної експертизи та виконання митних формальностей при імпорті дитячих конструкторів.....	11
1.1. Стан і динаміка ринку дитячих конструкторів в Україні.....	11
1.2. Нормативно-правове регулювання ідентифікаційної експертизи виконання митних формальностей при імпорті дитячих конструкторів.....	17
РОЗДІЛ 2. Аналіз асортименту та ідентифікаційна експертиза дитячих конструкторів.....	25
2.1 Організація, об'єкти та методи дослідження.....	25
2.2 Товарознавча характеристика асортименту дитячих конструкторів, що імпортуються в Україну	30
2.3 Вибір критеріїв, методів і засобів ідентифікації дитячих конструкторів..	33
2.4 Ідентифікаційна експертиза дитячих конструкторів та оформлення її результатів для митних цілей.....	35
РОЗДІЛ 3. Митні формальності при імпорті дитячих конструкторів.....	40
3.1 Визначення коду дитячих конструкторів згідно з УКТЗЕД.....	40
3.2 Електронне декларування дитячих конструкторів в режимі імпорту....	43
3.3 Визначення митної вартості та оподаткування при імпорті дитячих конструкторів.....	52
3.4 Аналіз виконання митних формальностей при імпорті дитячих конструкторів згідно з електронною митною декларацією.....	55
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	58
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	61
ДОДАТКИ	

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

ДМВ – декларація митної вартості;
ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність;
КМУ – Кабінет міністрів України;
МД – митна декларація;
МК - Митний кодекс;
МКУ – Митний кодекс України;
ООН – Організація об'єднаних націй;
СОТ – Світова організація торгівлі;
ТСД – товаросупровідні документи;
УКТ ЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності.

ВСТУП

Актуальність теми. Ринок дитячих іграшок в Україні активно розвивається за останні роки. Конструктори незамінні для розвитку мислення, спритності, а також інтелекту, уяви і творчих задатків. Важливою метою конструктора є навчити дитину старанності і терпінню.

При ввезенні іграшок і товарів для дітей на митну територію України приділяється велика увага їх безпеці для кінцевого споживача. Митний контроль є важливим та ефективним засобом забезпечення державної митної політики держави, законності та правопорядку в митній сфері. Одним з основних засобів митного контролю є ідентифікаційна експертиза. Часто виникає потреба визначити відповідність митної вартості товару, зазначеної в митній декларації, встановити країну походження. Тому здійснення ідентифікаційної експертизи конструкторів в галузі державної митної справи є досить важливим питанням.

Ідентифікаційна експертиза проводиться з метою визначення приналежності товару до однорідної групи товарів або до контрольованого переліку товарів, встановлення індивідуальних ознак товару, відповідності товару зазначеним якісним характеристикам і технічному опису. Тому експертиза виконує важливу функцію у сфері контролю за дотриманням норм та правил щодо перетину товарами державного кордону, забезпечує здійснення державної митної політики та потребує детальної правової регламентації.

Об'єктом дослідження випускної кваліфікаційної роботи є дитячі конструктори, що переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту.

Предметом випускної кваліфікаційної роботи є ідентифікаційна експертиза дитячих конструкторів при здійсненні митних формальностей.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є аналіз митних формальностей при імпорті дитячих конструкторів.

Для досягнення поставленої мети, були визначені наступні *завдання*:

- дослідити стан і динаміку ринку дитячих конструкторів в Україні;
- ознайомитись з нормативно-правовим забезпеченням виконання митних формальностей при імпорті дитячих конструкторів;
- розкрити регламент проведення ідентифікаційної експертизи дитячих конструкторів для митних цілей;
- дослідити організацію, об'єкти та методи дослідження;
- вивчити товарознавчу характеристику асортименту дитячих конструкторів;
- розглянути критерії, методи і засоби ідентифікації дитячих конструкторів;
- дослідити ідентифікаційну експертизу дитячих конструкторів та оформлення її результатів;
- визначити код дитячих конструкторів згідно з УКТЗЕД;
- проаналізувати електронне декларування дитячих конструкторів в режимі імпорту;
- визначити митну вартість та оподаткування при імпорті дитячих конструкторів;
- проаналізувати виконання митних формальностей при імпорті дитячих конструкторів згідно з електронною митною декларацією.

Методи дослідження. Для досягнення визначеної мети використано сукупність таких методів дослідження : органолептичні, інструментальні та вимірювальні методи дослідження показників якості дитячих конструкторів.

Наукова новизна отриманих результатів полягає у розробленні критеріїв, засобів та методів, за якими проведено ідентифікаційну експертизу дитячих конструкторів.

Практична цінність роботи полягає у тому, що розроблені критерії, засоби та методи ідентифікації дитячих конструкторів можуть бути впроваджені у практику діяльності експертних підрозділів Департаменту податкових і митних експертиз ДФС України.

Апробація результатів досліджень. За результатами досліджень опубліковано наукову статтю «Ідентифікаційна експертиза дитячих конструкторів та оформлення її результатів»/ Ю. Шаповалова // Збірник наукових статей студ. денної форми навч. «Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів»/ відп. ред. Н. В. Мережко. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т., 2018. – Ч. 2. - с.66 – 72 [55].

Структура роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, 3-х розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел (54 найменувань). Основний зміст роботи викладено на 52 сторінках, містить 5 рисунків, 9 таблиць.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ІДЕНТИФІКАЦІЙНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ВИКОНАННЯ МИТНИХ ФОРМАЛЬНОСТЕЙ ПРИ ІМПОРТІ ДИТЯЧИХ КОНСТРУКТОРІВ

1.1. Стан і динаміка ринку дитячих конструкторів в Україні

Ринок дитячих іграшок щорічно зростає на 2-3 % в рік. Так, за даними Державної служби статистики України, продажі в сегменті «Ігри та іграшки» в останні три роки показували позитивну динаміку. При цьому зростають темпи продажу різних розвиваючих іграшок (конструкторів, дитячих комп'ютерів, інтерактивних ігор) і знижуються темпи продажів іграшок на військову тематику [17]. Ринок іграшок є одним з найскладніших ринків. Незважаючи на переживані галуззю скрутні часи, витрати населення на придбання іграшок у всьому світі продовжують рости.

Відомо, що майже 70% виготовлених у світі іграшок китайського походження, у тому числі виготовлених і в Гонконзі. Хороша китайська продукція не поступається європейською за якістю, а ціна значно нижча.

Змінюються і критерії вибору продукції для дітей. Якщо раніше багато батьків у першу чергу звертали увагу на зовнішній вигляд і вартість товару, то зараз на першому місці стоїть безпека виробу, що, за думкою споживачів, пов'язано із відомістю торгової марки, країни виробництва (віддають перевагу вітчизняним і європейським виробникам), наявністю сертифікату якості і гігієнічних висновків.

Головним критерієм при виборі продукції споживачами є турбота батьків про здоров'я своїх дітей, що стає запорукою готовності споживачів платити за якісний товар. Такий підхід споживачів, як переважно логічний спосіб вибору дитячих товарів на відмінну від емоційного способу, позначився на структурі асортименту. Обсяг ринку дитячих іграшок в 400 млн дол. США.

В Україні донедавна ринок дитячих іграшок без перебільшення можна було назвати неконтрольованим. Але більша частка українського ринку дитячих іграшок – це китайська продукція (за оцінками фахівців, близько 70–80 %). Часто її якість також досить сумнівна. Причому вони небезпечні не тільки тим, що дитина може взяти до рота токсичну іграшку, а й тим, що така іграшка рано чи пізно ламається і викидається, а токсичні метали, потрапляючи в навколишнє середовище, у кінцевому підсумку негативно позначаються на здоров'ї кожної людини.

Річний обіг на ринку іграшок в Україні на сьогодні оцінюється в 140–150 млн дол.США. За прогнозами фахівців Міжнародної асоціації виробників іграшок, ця цифра в найближчі п'ять років збільшуватиметься приблизно на 10–15% щорічно. В цілому український ринок виглядає таким чином: 40% займають ляльки і різноманітні плюшеві звірі, 22% - конструктори, 20% - відеоігри, 8% - технічні іграшки і ще 10% - настільні ігри і пазли.

Загальний обсяг ринку іграшок в Україні становить близько 440 млн дол. США. Трьома роками раніше він становив, за різними оцінками, приблизно 400 млн дол. США. Після набуття країною незалежності ринок іграшок став насичуватися імпортом.

Частка імпорту на ринку іграшок залишається високою – більше 85%, причому в окремих сегментах (наприклад, у конструкторах, іграшках, що супроводжують мультсеріали, і деяких інших) вона може наближатися до 100%.

Можливість вибору дитячих конструкторів на ринку України дуже різноманітна. Є набори для конструювання різних найменувань, різного вигляду, якості, розміру та кольору, а відповідно, і різної вартості. Щоб вдало придбати таку іграшку, яка б задовольнила потреби дітей, мала високі ергономічні властивості, високу міцність і одночасно мала хороші гігієнічні показники, була безпечною для дітей, необхідно знати особливості іграшок. Дитячі конструктори за видом матеріалу виготовляються переважно з пластмаси та конструктори з деревини.

Продажі іграшок на світовому ринку зросли протягом останнього року на 4%. За даними NDP Group в топ-10 світових брендів іграшок за сумою продажів в січні-червні 2018 року увійшли L.O.L. Surprise, Total Marvel, Star Wars, Nerf, Barbie, Hot Wheels і інші. Закриває десятку лідерів LEGO City. Схожі тенденції спостерігаються і в Україні.

Згідно з дослідженням Української Асоціації Індустрії Іграшок (УАІІ), з минулого року об'єм ринку іграшок України збільшився на 14,9% і до кінця року може дотягнути до 20%, досягнувши 633 млн дол. США. Для порівняння: в 2017-му ринок складав 551 млн дол. США, а роком раніше – 472 млн дол. США (рис. 1.1).

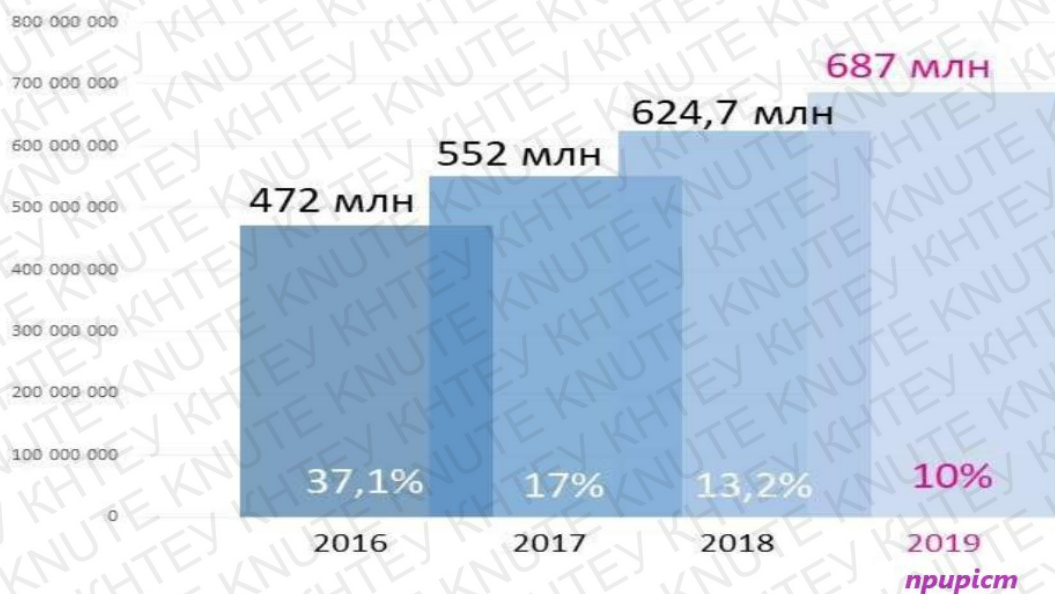


Рис. 1.1 Об'єм продажу дитячих іграшок в Україні в період з 2016 – 2019 рр [27].

В Україні імпорт іграшок зріс на - 22,45 млн грн, а експорт зріс на 10 млн грн. Виріс також експорт іграшок з України, який до кінця 2018-го збільшився на 50,4%. У фінансовому еквіваленті це відповідає сумі в 34, 6 млн дол. США [1]. Аналізуючи дані, наведені на рисунку 1.1 можна дійти висновку, що з кожним роком ринок дитячих іграшок зростає в порівнянні з минулим роком.

Так за останній час, імпорту дитячих іграшок знизився на 3%, при цьому експорт іграшок вітчизняного виробництва збільшився на 14%. Це пов'язано з тим, що внутрішня продукція стає усе більш доступною, тоді як іноземні іграшки сильно дорожчають в ціні.

За даними Української асоціації постачальників іграшок, найбільш активний канал продажів іграшок – спеціалізовані магазини, де можна отримати чек і гарантії. На другому місці – онлайн-майданчики і супермаркет (рис. 1.2) [19].

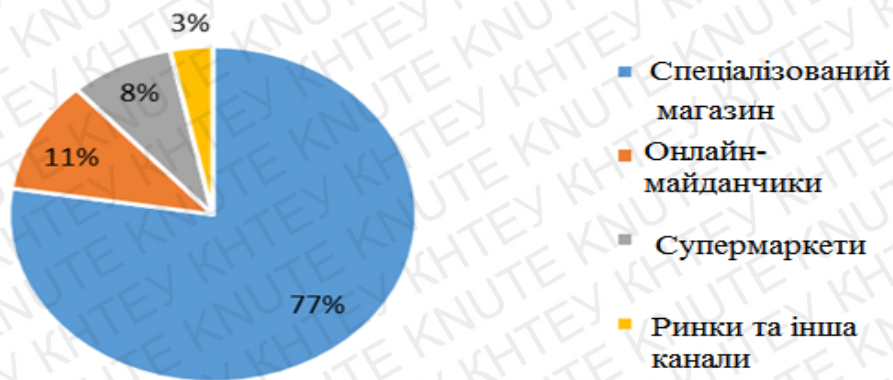


Рис. 1.2. Канали продажів іграшок на ринку України [17]

Найбільш дорогими дитячими іграшками є пластмасові набори конструкторські та іграшки в наборах або комплектах. Сумарна вартість імпорту цих трьох позицій склала за 2018 рік майже 500 млн. дол. США. Більше 47% від загального обсягу товару, що поставляється, імпортується з Китаю.

Пропозиція дитячих іграшок в Україні за 2014-2018 роки знизилася на 8,2%: з 2 841,9 до 2 608,7 млн одиниць. Динаміка показника залежала головним чином від динаміки імпорту, який переважає в структурі пропозиції. Максимальне зниження пропозиції дитячих іграшок зафіксоване в 2016 році - на 423,0 млн шт, тобто на 14,9% до рівня попереднього року. Це

було обумовлено скороченням імпорتنих поставок продукції із-за послаблення гривні і зниження платоспроможного попиту в країні.

Відповідно до рис. 1.3 найбільшим імпортером наборів для конструювання в Україну є Китай – близько 60%, а 40% загального імпорту займають інші країни світу.

Угода про асоціацію з ЄС передбачає скасування імпорتنих мит для більшості продукції, яка експортується з України.

Для іграшок на даний момент ставка ввізного мита дорівнює 0%.

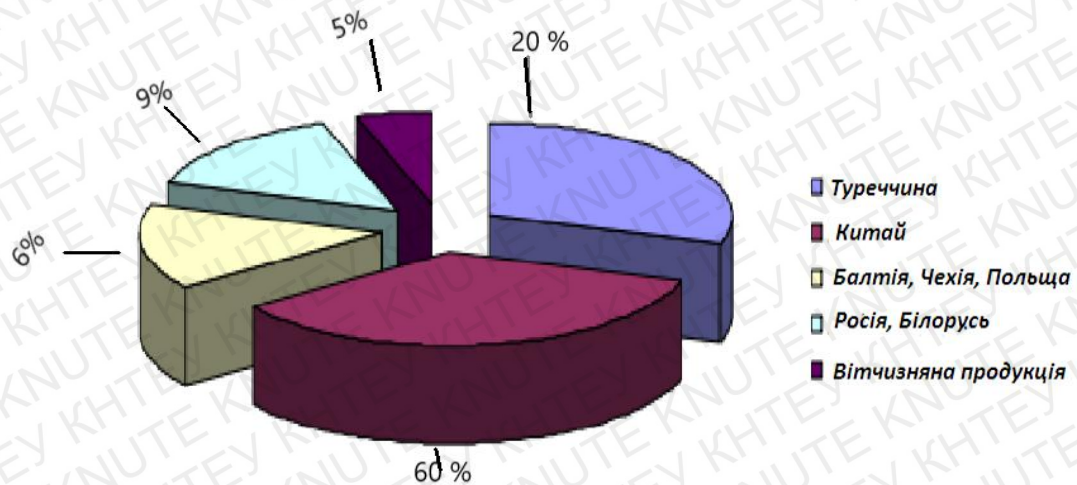


Рис.1.3. Основні країни-експортери дитячих конструкторів в Україну в 2018 році [17]

За весь період в Україну було імпортовано вартістю понад 931 млн. дол. США. дитячих іграшок. Найбільш дорогими дитячими іграшками є пластмасові набори конструкторські та іграшки в наборах або комплектах. Сумарна вартість імпорту цих трьох позицій склала за 2017 рік майже 500 млн. дол. США (рис. 1.4).

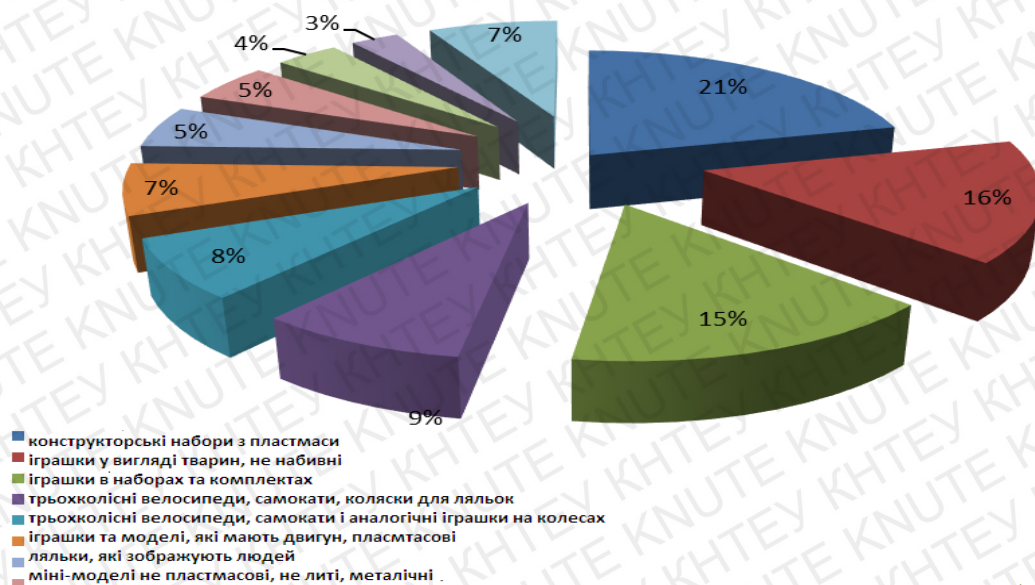


Рис. 1.4. Структура імпорту іграшок у 2018 р. в Україну за окремими групами[18]

Аналізуючи дані наведені на рис. 1.4 можна дійти висновку, що на ринку України на першому місці понад 21% обсягу всього асортименту займають конструкторські набори з пластмаси, на другому місці – 16% займають іграшки у вигляді тварин, не набивні, на третьому місці понад 15% – іграшки в наборах та комплектах.

Сумарний обсяг імпорту та експорту в період з 2016 по 2019 рр. за кодом 9503 зазначено в таблиці 1.1 [27].

Таблиця 1.1.

Обсяги імпорту та експорту дитячих іграшок у грошовому вираженні, тис дол. США

Період	Імпорт	Експорт	Сальдо
2016 р.	135349	18023	-117326
2017 р.	159183	25496	-133687
2018 р.	185067	29638	-155429
2019 р. (10 міс)	168977	24752	-144225

Аналізуючи дані, що наведені в табл. 1.1, можна зробити висновок, що обсяги імпорту іграшок у 2016-2019 рр. знаходилися в межах 135,3–185,1 млн. дол. США. При цьому, експорт знаходився в межах 18,0–29,6 млн. дол. США. За весь досліджений період відмічено негативне сальдо, яке знаходилося в межах від 117,3 млн. дол. США у 2016 р. до 144,2 млн. дол. США за 10 міс 2019 р. Більше 47% від загального обсягу імпорту іграшок поставляється з Китаю. Майже 1000 компаній хоч раз привозили на вітчизняний ринок дитячі іграшки.

Отже, найбільш дорогими дитячими іграшками є конструкторські пластмасові набори, не набивні іграшки, що зображують тварин і іграшки в наборах або комплектах. Дитячі конструктори мають код 9503 та відносяться до позиції «Інші іграшки; моделі зменшеного розміру; головоломки».

1.2. Нормативно-правове забезпечення виконання митних формальностей при імпорті дитячих конструкторів.

Основним документом для здійснення митних формальностей є Митний Кодекс України.

Митний кодекс України [3] – чинний кодекс з 2012 року, що визначає засади організації та здійснення митної справи в Україні, регулює економічні, організаційні, правові, кадрові та соціальні аспекти діяльності органів митниці України. Митним кодексом зазначено процедуру митного оформлення та виконання митних формальностей при імпорті товарів, в тому числі і дитячих конструкторів.

При здійсненні митного контролю та митного оформлення товарів, в тому числі і дитячих конструкторів, які переміщуються через митний кордон України, застосовуються виключно нормативно-правові акти, чинні на день прийняття митної декларації митним органом України.

Митна декларація, відповідно до пункту 20 статті 4 Кодексу, це письмова заява встановленої форми, яка подається митному органу і містить

відомості щодо товарів і транспортних засобів, які переміщуються через митний кордон України, необхідні для їх митного оформлення або переоформлення.

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. У разі ввезення на митну територію України товарів, транспортних засобів комерційного призначення митний контроль розпочинається з моменту перетинання ними митного кордону України.

Закон «Про зовнішньоекономічну діяльність» [4], який дає визначення основним термінам, застосовуваним у практиці зовнішньоекономічної діяльності; регулює економічні відносини України з іншими державами та міжнародними міжурядовими організаціями; захищає права та інтереси держави і суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності.

Технічний регламент безпечності іграшок визначає вимоги до безпеки іграшок, процедуру оцінки їх відповідності таким вимогам, установлює правила маркування, а також введення в обіг іграшок як імпортованих, так і вітчизняного виробництва, їх продажу і безкоштовного розповсюдження [5].

Виробники зазначають своє найменування(зареєстроване комерційне найменування чи зареєстровану торговельну марку (знак для товарів і послуг)) та контактну поштову адресу, а у разі, коли це не є можливим, - на її пакуванні або в документі, що супроводжує іграшку. Імпортери вводять в обіг лише ті іграшки, що відповідають вимогам Технічного регламенту.

Перед введенням іграшки в обіг імпортери перевіряють чи застосовано виробником відповідну процедуру оцінки відповідності, складено технічну документацію, чи нанесено на іграшку знак відповідності технічним регламентам, чи іграшка супроводжується необхідними документами, а також чи виробник виконав вимоги.

Імпортери зазначають своє найменування, зареєстроване комерційне найменування чи зареєстровану торговельну марку (знак для товарів і

послуг), контактну поштову адресу на іграшці, а у разі, коли нанесення відповідної інформації неможливе, - на її пакуванні або в документі, що супроводжує таку іграшку. Іграшки, в тому числі і дитячі конструктори, які надаються на ринку, повинні мати зображення знака відповідності технічним регламентам.

Перед введенням в обіг іграшки імпортери повинні провести аналіз хімічних, фізичних, механічних, електричних небезпек, займистості, гігієнічних та радіоактивних небезпек, які може становити іграшка, а також оцінюють потенційний вплив таких небезпек. Сертифікат експертизи типу повинен містити посилання на цей Технічний регламент, кольорове зображення та чіткий опис іграшки, у тому числі її розміри, а також перелік проведених випробувань разом з посиланням на відповідний протокол випробувань.

Податковий кодекс України регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів. В кодексі визначено ставки податку на додану вартість. Для іграшок вона становить 20% [6].

ЗУ «Про захист прав споживачів» [7] регулює відносини між споживачами товарів, робіт і послуг та виробниками і продавцями товарів, виконавцями робіт і надавачами послуг. В ЗУ «Про захист прав споживачів» встановлено, що держава забезпечує споживачам захист їх прав, надає можливість вільного вибору продукції. Що стосується конкретно дитячих конструкторів, то необхідною умовою є наявність відповідного маркування з перекладом на державну мову.

На дитячі конструктори MAGPlayer, придбані в торговій мережі поширюється офіційна гарантія від виробника або постачальника. Для товару гарантійним талоном є товарний чек. Гарантійний талон компанії-виробника товару або чек є основою для надання гарантійного обслуговування і ремонту. Несправності, що виникли упродовж гарантійного терміну, при дотриманні умов гарантії, усуваються спеціалізованими сервісними центрами. Упізнати термін і детальні умови гарантійного обслуговування

вибраного товару покупець може в компанії-постачальника, назва і реквізити якого обов'язково вказані на упаковці товару.

Наказ від 30.05.2012 № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [8] розроблено з метою визначення порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, що подається органу доходів і зборів на паперовому носії або як електронний документ.

Митні формальності, що здійснюються під час митного контролю та митного оформлення транспортних засобів і дитячих конструкторів комерційного призначення, якими переміщуються товари, у тому числі і дитячі конструктори через митний кордон України, мають уніфікований характер і не залежать від країни реєстрації або країни - власника транспортного засобу, країни, з якої прибув цей транспортний засіб, або країни, куди він прямує, крім випадків, передбачених міжнародними договорами України, укладеними відповідно до закону, та відповідними міжнародними актами, в частині застосування санкцій та обмежень у торгівлі з окремими країнами. Митні органи виконують митні формальності в зонах митного контролю.

Митне оформлення дитячих конструкторів розпочинається з моменту подання декларантом або уповноваженою ним особою митниці ДФС митної декларації або документа, який відповідно до законодавства її замінює, та документів, необхідних для митного оформлення, а в разі електронного декларування - з моменту отримання митницею ДФС від декларанта або уповноваженої ним особи електронної митної декларації або електронного документа, який відповідно до законодавства замінює митну декларацію.

Засвідчення митницею ДФС прийняття товарів, транспортних засобів комерційного призначення та документів на них до митного оформлення

здійснюється шляхом проставляння відбитків відповідних митних забезпечень (у тому числі за допомогою інформаційних технологій), інших відміток на митній декларації або документі, який відповідно до законодавства її замінює, а також на товаросупровідних та товарно-транспортних документах у разі їх подання на паперовому носії.

Декларування дитячих конструкторів здійснюється шляхом заявлення за встановленою формою точних відомостей про товар, мету їх переміщення через митний кордон України, а також відомостей, необхідних для здійснення їх митного контролю та митного оформлення. При застосуванні письмової форми декларування можуть використовуватися як електронні документи, так і документи на паперовому носії.

Митна декларація на паперовому носії супроводжується її електронною копією. Разом із митною декларацією митниці ДФС подаються рахунок або інший документ, що визначає вартість товару, та, у випадках, встановлених зазначеним Кодексом [9], — декларація митної вартості. На вимогу митниці ДФС декларант або уповноважена ним особа зобов'язані надати оригінали таких документів або засвідчені в установленому порядку їх копії, якщо законодавством не передбачено подання оригіналів.

Митне оформлення вважається завершеним після виконання всіх митних формальностей, визначених цим Кодексом відповідно до заявленого митного режиму, що засвідчується митницею ДФС шляхом проставлення відповідних митних забезпечень (у тому числі за допомогою інформаційних технологій), інших відміток на митній декларації або документі, який відповідно до законодавства її замінює, а також на товаросупровідних та товарно-транспортних документах у разі їх подання на паперовому носії.

Засвідчення митницею ДФС прийняття дитячих конструкторів, та документів на них до митного оформлення здійснюється шляхом проставляння відбитків відповідних митних забезпечень (у тому числі за допомогою інформаційних технологій), інших відміток на митній декларації або документі, який відповідно до законодавства її замінює, а також на

товаросупровідних та товарно-транспортних документах у разі їх подання на паперовому носії.

Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення дитячих конструкторів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа затверджено Наказом Міністерства Фінансів України № 631 від 30.05.2012 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [8].

Також, нормативно-правовим документом, що регулює виконання митних формальностей при імпорті товарів, в тому числі і дитячих конструкторів слугує наказ №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» [13].

Проведення експертизи під час здійснення митного контролю та митного оформлення оформлюється уповноваженою посадовою особою органу ДФС у вигляді запиту. У запиті в обов'язковому порядку зазначаються підстава та мета направлення запиту, визначаються завдання для експертизи, а саме які характеристики товару (склад, фізичні, фізико-хімічні властивості тощо) необхідно перевірити або встановити.

До запиту додаються:

- оригінал акта про взяття зразків товарів (у разі взяття зразків товарів);
- копія акта про проведення огляду (переогляду) товарів,
- копії інших супровідних документів, які подаються при здійсненні податкового або митного контролю (митна декларація, зовнішньоекономічний договір (контракт), інвойси, рахунки-фактури,

накладні, сертифікати (висновки, реєстраційні посвідчення уповноважених державних органів, якщо такі видавались);

— техніко-технологічна документація про склад, фізико-хімічні властивості товарів, інформація про основні технологічні стадії їх виробництва та призначення.

Під час проведення ідентифікаційної експертизи товарів експерт повинен визначити:

— до якого класу або групи однорідних товарів відноситься даний товар;

— найменування і приналежність товару, зокрема, до виробів, ввезення/вивезення яких обмежене або вони заборонені до обігу;

— відповідність товару якісним характеристикам і технічному опису на нього.

До засобів ідентифікації товарів відносяться нормативні документи (стандарти, ТУ, правила та ін.), які регламентують показники якості, що можуть бути використані для цілей ідентифікації, а також технічні документи, у тому числі товаросупровідні (накладні, сертифікати, якісні посвідчення, посібники з експлуатації, паспорта та ін.).

Як критерії ідентифікації повинні бути вибрані показники, які відповідають вимогам: типовості для конкретного виду чи однорідної групи продукції; об'єктивності та порівнювання; перевіряння; складності відтворення під час фальсифікації.

Перша стадія включає попереднє дослідження та ідентифікацію дитячих конструкторів за загальними критеріями. Виділяють загальні критерії: найменування, підприємство-виробник, відповідність товаросупровідним документам (ТСД). За цими критеріями ідентифікацію проводять практично завжди аналітичними, органолептичними і експертними методами.

На даному етапі можна встановити відповідні та невідповідні характеристики дитячих конструкторів.

Найбільш складним та важливим для визначення достовірності є набір показників ідентифікації, які у нормативних документах передбачені за такими групами: органолептичні, фізико-хімічні, безпеки.

За попередньої ідентифікації для визначення показників якості дитячих конструкторів можна використати органолептичні та експрес-методи .

Відомості про автотранспортний засіб комерційного призначення, що перевозить товари, вносяться до митної декларації, за якою оформлено ці вантажі, книжки МДП, передбаченої Митною конвенцією про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням товарно-транспортних накладних, дорожнього листа, провізних та інших супровідних документів, передбачених законодавством.

Таким чином, митне оформлення дитячих конструкторів MAGPlayer вважається завершеним після виконання всіх митних формальностей, визначених Митним Кодексом України відповідно до заявленого митного режиму, що засвідчується митницею ДФС шляхом проставлення відповідних митних забезпечень (у тому числі за допомогою інформаційних технологій), інших відміток на митній декларації або документі, який відповідно до законодавства її замінює, а також на товаросупровідних та товарно-транспортних документах у разі їх подання на паперовому носії.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА ДИТЯЧИХ КОНСТРУКТОРІВ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Ідентифікаційна експертиза проводиться з метою визначення приналежності товару до однорідної групи товарів або до контрольованого переліку товарів, встановлення індивідуальних ознак товару, відповідності товару зазначеним якісним характеристикам і технічного опису [10].

Для проведення ідентифікаційної експертизи дитячих конструкторів було обрано конструктори з полімерних матеріалів зі вставками магнітів, що переміщувалися через митний кордон України, згідно з МД №100020/2018/251117.

Нормативною базою, на основі якої було проведено дані дослідження слугували стандарти, а саме ДСТУ ISO 8124-1-2003. Безпечність іграшок. Аспекти безпеки, що стосуються механічних та фізичних властивостей [11]; ДСТУ ISO 8124-2-2003 Безпечність іграшок. Аспекти безпеки. Займистість [12]; ДСТУ 2029-92. Іграшки. Предмети ігрового вжитку. Загальні технічні умови [13].

Також нормативною базою слугував Наказ Мінфіну №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» [14].

Ідентифікаційна експертиза також проводиться для визначення коду товару згідно з УКТЗЕД [15], відповідно встановленої ціни на товар,

визначення хімічного складу товару та нарахування достовірної хімічної вартості товару.

Далі необхідно перейти до визначення етапів даного наукового дослідження, етапи виконання дослідження схематично можна подати в наступній послідовності (рис. 2.1).



Рис.2.1. Загальна схема досліджень

Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи) готується посадовою особою органу ДФС. У запиті в обов'язковому порядку зазначаються підстава та мета направлення запиту, визначаються завдання для дослідження (аналізу, експертизи), а саме які характеристики товару (склад, фізичні, фізико-хімічні властивості тощо) необхідно перевірити або встановити.

Про взяття проб товарів складається акт у трьох примірниках, форму якого затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02 грудня 2016 року № 1058 [14].

За результатами дослідження (аналізу, експертизи) експерт готує письмовий висновок, форму якого затверджено наказом № 1058.

Залежно від мети і об'єкта досліджень застосовують загальні для всіх видів експертиз методи і властивості для окремих видів експертиз.

Критерій ідентифікації – характеристика товару, що дозволяє ототожнювати найменування конкретного товару з найменуванням, зазначеним на маркуванні і/або в нормативних, товаросупровідних документах, а також з вимогами, встановленими нормативною документацією.

Показник ідентифікації – характеристика конкретного товару, вимоги до якої встановлено в нормативних або технічних документах, придатна для порівняння і вирішення питання про тотожність.

Для проведення ідентифікаційної експертизи нами було обрано 3 моделі дитячих конструкторів фірми MagPlayer, що імпортуються в Україну та зазначені в графі 31 МД UA10020/2018/251117. Конструктори різняться за формою, кольором, за кількістю елементів в наборі, рекомендовані для дітей віком від 3х років. Ціна даних конструкторів коливається в межах від 700 до 5000 грн. В таблиці 2.1 наведено дані зразків дитячих конструкторів, що імпортуються в Україну.

Таблиця 2.1

Характеристика досліджуваних зразків дитячих конструкторів, які переміщуються згідно МД UA10020/2018/251117

Найменування показника	Характеристика досліджуваних зразків		
	зразок 1 арт.-МРА-166	зразок 2 арт.-МРА-218	зразок 3 арт.-МРА-20
Зовнішній вигляд			
Країна-виробник	Китай	Китай	Китай
Вікова категорія	Дітям від 3-х років		
Кількість елементів	166	218	20
Матеріал корпусу	Ударостійкий пластик		
Категорія розвитку	Дрібна моторика, уява, логіка, математичні уявлення		
Розмір упаковки	33 x 18 x13 см	24 x 29 x 5 см	30 x 18 x 20 см

Згідно графі 31 МД зазначено, що іграшки для конструювання представлені у вигляді набору елементів прямокутної та трикутної форми, виготовлених з пластмаси, що з'єднуються між собою за допомогою вмонтованих магнітів, не містять електронних компонентів.

Зразок №1 Дитячий конструктор 166 од. MagPlayerМРА-166 арт. – МРА-166, - 50 шт.

Зразок №2 Дитячий конструктор 20 од. MagPlayerМРА-20 арт. – МРА-20, - 50 шт.

Зразок №3 Дитячий конструктор 218 од. MagPlayerMPA-218 арт. – MPA-218.

Для проведення експертизи визначають критерії, методи та засоби, які використовуються в процесі аналізу та оцінки властивостей товарів. Вони поділяються на загальні і конкретні.

Загальні критерії ґрунтуються на сучасних, існуючих у суспільстві якісних і кількісних градаціях та уявленнях про товар.

Основою ідентифікації є визначення індивідуальних ознак, що наведені в нормативних або супровідних документах.

Послідовність ідентифікаційної експертизи можна визначити такими етапами:

- 1) формулювання мети ідентифікаційної експертизи;
- 2) перевірка товаросупровідних та нормативних документів;
- 3) вибір критеріїв та показників ідентифікації;
- 4) вибір методів ідентифікації;
- 5) вибір засобів ідентифікації;
- 6) встановлення групи товару за УКТЗЕД;
- 7) визначення коду товару;
- 8) складання висновку експерта.

Метод ідентифікації — це система правил і прийомів, що використовуються при вивченні явищ природи, суспільства, мислення.

Органолептичний метод визначення показників якості — це метод визначення показників якості товару на основі аналізу сприйняття органів чуття людини. Що стосується конкретно дитячих конструкторів, то можна за допомогою органів чуття оцінити зовнішній вигляд товару, форму, колір, блиск, прозорість, запах.

Отже, митна ідентифікаційна експертиза передбачає встановлення виду й призначення дитячих конструкторів та визначення відповідності порівнюваних об'єктів даним, зазначених у супровідних документах.

Дитячі конструктори характеризується певною сукупністю властивостей та мають певне призначення. Ідентифікаційна експертиза є обов'язковим етапом під час митного оформлення при встановленні коду за УКТЗЕД.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту дитячих конструкторів, що імпортуються в Україну

Конструктор — набір деталей, кріпильних елементів або деталей з кріпильними елементами, інструменту (при необхідності), призначених для багаторазового збирання різноманітних конструкцій. Стандартизований набір деталей дозволяє скласти різні конструкції, економлячи час на виготовлення спеціальних деталей та не вимагаючи спеціальної підготовки для створення складних систем. Може використовуватись для створення конструкцій тимчасового використання та для дитячої творчості [17].

Конструктори, які виготовлені з пластичної маси, мають ряд переваг перед іншими: найменш трудомісткі у виготовленні, добре забарвлюються в різні яскраві кольори, не втрачають властивостей під впливом вологи, володіють хорошими гігієнічними властивостями, в більшості випадків не горючі.

Іграшки класифікують за виховним і віковим призначенням, а також за матеріалом виробництва.

Класифікація іграшок за виховною ознакою обумовлена їхньою педагогічною спрямованістю, тобто властивостями іграшок впливати на розумовий, фізичний і естетичний розвиток дітей.

Іграшки класифікують за належністю до асортиментного угруповання, а саме дитячі конструктори відносять до предметів для дитячої творчості (конструктори універсальні й тематичні, збірні моделі, набори матеріалів, іграшки-саморобки, інструменти, устаткування тощо) [18].

За складністю конструктори поділяють на:

- кубики – набір з трьох до восьми дерев'яних або пластмасових кубиків, з яких можна створювати різноманітні конструкції;
- будівельний конструктор – набір з брусків, кубиків, пірамідок, конусів, з яких можна створювати складніші будівельні конструкції;
- підлоговий «будівельний» набір – сукупність різноманітних великих деталей;
- трансформери – найчастіше войовничі фігури, з невеликих блоків-деталей, створені за образом людини або тварини;
- тематичні набори – набори-конструктори, елементи яких створюють тематичний об'єкт.

За матеріалом дитячі конструктори ділять на:

- дерев'яні конструктори;
- металеві конструктори;
- пластмасові конструктори;
- застосування гуми у конструкторі (переважно для шин)ю

За способом сполучення компонентів конструктора:

- кубики;
- блокові конструктори (з окремих блоків різної величини різних геометричних фігур);
- магнітні конструктори;
- електронні конструктори дозволяють складати музичні дзвінки, радіоприймачі, автоматичні освітлювачі, іграшки, ігри на основі електричних схем переважно без паяння;
- криволінійні пластикові контурні конструктори;
- «суглобові» конструктори;
- моделі для збірки.

За числом вимірів основних компонентів:

- лінійні – прутки різної довжини та сполучення між ними, що добре підходять для побудови просторових рам і часто мають з'єднання з різною кількістю ступенів вільності. Приклад - K'NEX.
- плоскі – панелі різних форм та розмірів, що сполучаються болтами або шпильками;
- просторові – деталі різноманітної форми з різними способами сполучення, наприклад – Lego, Fischertechnik, Igrroteko.

Дані для аналізу асортименту конструкторів, що імпортуються в Україну представлені у табл. 2.2

Таблиця. 2.2

Структура асортименту конструкторів, що імпортуються в Україну за вихідним матеріалом у 2018 р.

Матеріал	Питома вага, %
Метал	20
Пластмаса	39
М'яконабивні	17
Дерево	2
Гума	8
Папір, картон	5
Скло	1
Інші матеріали	8
Разом	100

З табл. 2.2 видно, що більшість конструкторів переважно виготовлені з пластмаси (39%) та металу (20%), а також м'яконабивні (17)%. Дитячі конструктори MagPlayer, що перевозяться через митний кордон України складаються переважно з пластичних мас.

Таким чином, на ринку України представлено досить широкий асортимент дитячих конструкторів різних виробників. Конструктори, які виготовлені з пластичної маси, мають ряд переваг перед іншими: найменш трудомісткі у виготовленні, добре забарвлюються в різні яскраві кольори, не втрачають властивостей під впливом вологи, володіють хорошими гігієнічними властивостями, в більшості випадків не горючі.

2.3. Вибір критеріїв, методів і засобів ідентифікації дитячих конструкторів

Попередня ідентифікація дитячих конструкторів полягає у вивченні та аналізі документів, маркування. Проводиться початковий загальний огляд: упаковки, індивідуальної тари, вмісту або самого товару. Всі ці характеристики встановлюються під час митного контролю.

На даному етапі можна встановити відповідні та невідповідні характеристики дитячих конструкторів.

При попередній ідентифікації для визначення показників якості дитячих конструкторів можна використати органолептичні та експрес-методи.

Для проведення ідентифікації дитячих конструкторів необхідно визначити:

- критерії, за якими дитячі конструктори можливо розпізнати і віднести до конкретного виду;
- методи, за допомогою яких проводиться перевірка критеріїв ідентифікації дитячих конструкторів;
- засоби – нормативна документація, що описує відповідні значення критеріїв дитячих конструкторів та методи їх визначення.

Засоби ідентифікації – нормативні документи, які регламентують показники якості та можуть бути використані для цілей ідентифікації, а також технічні документи, у тому числі товаросупровідні (сертифікати походження, інвойси, сертифікати якості, маркування, упаковка та ін.).

Нами запропоновано критерії, методи та засоби ідентифікації дитячих конструкторів, які наведено в таблиці 2.5.

Метою дослідження відібраних проб дитячих конструкторів може бути вирішення наступних питань: визначення коду згідно УКТЗЕД; експертиза з метою визначення фізичної структури і хімічної складу дитячих конструкторів [20].

Таблиця 2.5

Критерії, засоби та методи ідентифікації дитячих конструкторів

Показники	Засоби	Методи
Найменування товару	ТСД, товар	Аналітичний
Найменування виробника	ТСД, товар	Аналітичний
Торговельна марка	ТСД, товар	Аналітичний
Країна виробництва	ТСД, товар	Аналітичний
Вікова категорія	ТСД, товар	Аналітичний
Призначення	Інструкція по використанню	Аналітичний
Матеріал виготовлення	Товар	Органолептичний, фізико-хімічний
Колір	Товар	Органолептичний
Стійкість захисно-декоративного покриття покриття іграшок до вологої обробки	Товар	Фізико-хімічний, органолептичний
Стійкість захисно-декоративного покриття до дії слини	Товар	Фізико-хімічний, органолептичний

Отже, визначено критерії, методи та засоби ідентифікації дитячих конструкторів, а саме: найменування виробника, країну виробництва, вікову категорію, торговельну марку, колір, стан поверхні, стійкість захисно-декоративного покриття покриття іграшок до вологої обробки, стійкість захисно-декоративного покриття до дії слини.

2.4. Ідентифікаційна експертиза дитячих конструкторів та оформлення її результатів

Початком ідентифікаційної експертизи дитячих конструкторів є аналіз і оцінка маркування (табл. 2.6). Магнітний конструктор MagPlayer з різною кількістю деталей в наборі може розвивати у дітей творчість, просторову уяву та логіку.

Таблиця 2.6

Результат експертизи маркування дитячих конструкторів, які переміщувалися згідно МД UA 100020/2018/251117

	ЗРАЗОК №1	ЗРАЗОК №2	ЗРАЗОК №3
Найменування товару	Конструктор 166 деталей арт.-МРА-166	Конструктор 218 деталей арт.-МРА-218	Конструктор 20 деталей арт.-МРА-20
Найменування виробника	Hangzhou Times Industrial Co., Ltd		
Країна виробництва	Китай		
Вікова категорія	Дітям від 3х років		
Торговельна марка	Mag Player		
Призначення	Розвиваюча іграшка для дітей віком від 3ох років		
Термін придатності	Необмежений		

У набір входять елементи у формі трикутників і квадратів, а також картки з буквами, цифрами і математичними знаками. Магнітні кріплення елементів міцно фіксують їх між собою і дозволяють грати зібраними фігурками. Набір поставляється з простими схемами для складання фігур. Тому навіть найменші діти зможуть самостійно скласти конструктор.

Проаналізувавши маркування на 3х зразках конструкторів MAGPlayer, можна дійти висновку, що маркування оформлене належним чином, всі дані

коректно зазначено, маркування переведено на українську мову. На маркуванні зазначено :

Виробник - Hangzhou Times Industrial Co., Ltd;

Місце знаходження - No.18,Technology Avenue, Yuhang District, Hangzhou, Zhejiang, China;

Матеріал виготовлення – пластмаса, магнітний елемент;

Дата випуску – грудень 2018р.

Країна-виробник – Китай.

Результати органолептичного дослідження дозволили отримати орієнтовні дані про масу іграшок, стійкість захисно-декоративного покриття до вологої обробки та до слини (табл. 2.7).

Таблиця 2.7

Результати дослідження фізико-хімічних показників дитячих конструкторів

Показники	Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3
Матеріал виготовлення	Пластмаса	Пластмаса	Пластмаса-Метал
Стійкість захисно-декоративного покриття іграшок до вологої обробки	Зовнішній вигляд не змінився	Зовнішній вигляд не змінився	Зовнішній вигляд не змінився
Стійкість захисно-декоративного покриття до дії слини	Колір стійкий до дії слини	Колір стійкий до дії слини	Колір стійкий до дії слини

Під час органолептичних досліджень (візуального огляду) елементів конструктора MagPlayer оцінювались: зовнішній вигляд, характер поверхні (суха, липка, гладка), наявність дефектів. Зовнішній вигляд іграшки за кольором, розмірними ознаками прийнятний для дітей віком від 3 років. На елементах конструктора не були виявлені тріщини, задирки, сколи. Нефункціональні гострі ребра та кути були притуплені. Тому, дані конструктори фірми MagPlayer відповідають вимогам нормативної документації.

Визначення запаху конструкторів проводили при кімнатній температурі. Під час досліджень ніякого запаху виявлено не було. Відповідність компонентного складу матеріалу, використаного у виробництві конструктора, є визначальною характеристикою яка формує його безпеку. Тому дослідження стосувалися встановлення виду полімеру в пластичній масі.

У багатьох випадках природу полімерних матеріалів, з яких виготовлені іграшки, можна встановити за зовнішніми ознаками, при цьому особливу увагу слід звертати на наступні особливості: стан поверхні, колір, блиск, прозорість, жорсткість, еластичність тощо. Дані конструктори виготовлені із гладкого непрозорого жорсткого матеріалу різних кольорів. Для цього була проведена її ідентифікація за наступним алгоритмом:

1. Приклали до зразка, який був нагрітий на відкритому вогні металевий дріт. Під час проведення дослідження зразок легко піддавався дії гарячого дроту, розм'якшувався, що засвідчує, що даний зразок відноситься до групи термопластів.

2. Крім особливостей, що виявили під час проведення визначення полімеру, слід зазначити і існуючі відмінності у характерних ознаках різних полімерів під час їх горіння. Цей факт дозволяє використовувати на практиці так званий термічний метод ідентифікації полімеру. Він полягає в тому, що зразок підпалюють і витримують у відкритому полум'ї протягом 5-10 секунд, фіксуючи при цьому наступні властивості: здатність до горіння; характер горіння; колір і характер полум'я; запах продуктів горіння тощо.

Конструктори мають декоративні властивості покриттів, які повинні відповідати функціональному призначенню та умовам експлуатації. Їх характеризують за кольором, блиском, фактурою і класом (покриття). За ступенем блиску розрізняють глянцеві, напівглянсові, напівматові, матові.

При випробуванні іграшок органолептично перевіряють їхній зовнішній вигляд, характер поверхні (суха, липка, гладка), наявність дефектів.

Стійкість покриття іграшок до вологої обробки перевіряють шляхом миття водою за температури близько 60°C з милом протягом 3 хв. Після миття зовнішній вигляд іграшки не змінюється.

Для перевірки стійкості іграшку встановлюють на горизонтальну поверхню, з якою вона повинна переважно стикатися усіма точками, передбаченими конструкцією. Результати дослідження щодо сировинного складу наведено в таблиці 2.8.

Таблиця 2.8

Результати досліджень дитячих конструкторів щодо виду полімеру

Показники	Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3
Колір полум'я	Блакитний з жовтою голівкою, без кіптяви		
Швидкість горіння	Повільно, погано загоряється		
Горіння після винесення із полум'я	Продовжує горіти, утворює напливи, витягається в нитки		
Запах	Аміаку		
Зміна зовнішнього виду матеріалу: - під час горіння - під час охолодження	- не прозорий у розплавленому вигляді - непрозорий		

Зокрема, дослідження вказують на те, що конструктори виготовленні з амінопластів.

В УКТЗЕД товари згруповані на декількох рівнях інформаційного значення, починаючи від рівнів найбільш загального опису категорій товарів і закінчуючи рівнями опису конкретних товарів.

Дитячі конструктори належать до 95 групи «Іграшки, ігри та спортивний інвентар; їх частини та приладдя». Значить перші дві цифру коду будуть 95. Дитячі конструктори відносяться до субпозиції 9503 00.

При перевірці зразка №3 відповідності ТСД було виявлено, що інформація про продукцію в частині «Дата виготовлення» не відповідає

інформації, зазначеній в ТСД. Проте вся інша інформація про продукцію в повному обсязі відповідає інформації, наданій в товаросупровідних документах.

Ідентифікаційна експертиза трьох зразків дитячих конструкторів (конструктор 166 деталей - арт.-МРА-166, конструктор 218 деталей -арт.-МРА-218, конструктор 20 деталей -арт.-МРА-20) засвідчила, що перший та другий зразок у повному обсязі відповідають поданій у товаросупровідних документах інформації, а третій зразок не відповідає заявленій у товаросупровідних документах інформації у частині «дата виготовлення».

Отже, для того, щоб зробити висновок про якість досліджуваних зразків конструкторів MagPlayer співставили дані, отримані в результаті дослідження, з вимогами нормативної документації та склали висновок на результат експертизи (дод. А). За даними маркування, показниками зовнішнього вигляду, наявністю дефектів, а також за складом та показниками безпеки дійшли висновку, що конструктори відповідають вимогам нормативної документації.

РОЗДІЛ 3

МИТНІ ФОРМАЛЬНОСТІ ПРИ ІМПОРТІ ДИТЯЧИХ КОНСТРУКТОРІВ

3.1 Визначення коду дитячих конструкторів згідно з УКТЗЕД

Товари при їх декларуванні підлягають класифікації, тобто у відношенні товарів визначаються коди відповідно до класифікаційних угруповань, зазначених в УКТ ЗЕД [47].

Декларант зобов'язаний надати усі наявні відомості, необхідні для підтвердження заявлених ним кодів товарів, поданих до митного оформлення, а також зразки таких товарів та/або техніко-технологічну документацію на них [9].

Митний інспектор звіряє заявлений, згідно з МД, код товару згідно з УКТЗЕД та описом з фактичним, пред'явленим до митного оформлення. За наявності зауважень або в разі неможливості з'ясувати чи відповідають відомості, заявлені у митній декларації, фактичному товару, інспектор має право:

- по-перше, письмово запропонувати суб'єкту звернутись до відділу тарифів та вартості митниці для визначення коду товару. В такому разі має бути зазначено підстави направлення з посиленням на представлені документи та зазначено ймовірність віднесення оглянутого товару до певного коду УКТЗЕД;
- якщо виявлено невідповідності, в установленому порядку проводиться вибіркове взяття проб і зразків товарів задля встановлення виду та найменування при їх класифікації згідно з УКТЗЕД. Проби та зразки беруться у кількості, потрібній для проведення досліджень, з обов'язковим накладанням митного забезпечення та укладенням відповідного акту відбору зразків.

Слід дотримуватись однозначного віднесення товарів до певного коду у відповідності до приміток та основних правил інтерпретації УКТ ЗЕД [47].

Визначимо код дитячих конструкторів, які оформлялись за МД UA 100020/2018/251117.

Дитячі конструктори відносяться згідно з УКТЗЕД до групи 95 «Іграшки, ігри та спортивний інвентар; їх частини і приладдя», товарної позиції 9503, яка має назву «Триколісні велосипеди, самокати, педальні автомобілі та аналогічні іграшки на колесах; лялькові коляски; ляльки; інші іграшки; моделі зменшеного розміру ("у масштабі") та аналогічні моделі для розваг, діючі чи недіючі; головоломки різні» (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Класифікація дитячих конструкторів за УКТЗЕД 9503

9503	Іграшки, ігри та спортивний інвентар; їх частини і приладдя
9503 00	Триколісні велосипеди, самокати, педальні автомобілі та аналогічні іграшки на колесах; лялькові коляски; ляльки; інші іграшки; моделі зменшеного розміру ("у масштабі") та аналогічні моделі для розваг, діючі чи недіючі; головоломки різні:
	- інші набори конструкторські та іграшки для конструювання:
9503 00 35 00	- - з пластмаси
9503 00 39 00	- - з інших матеріалів

Визначимо товарну підпозицію, куди будуть віднесені наші зразки. Згідно з поясненнями до УКТЗЕД у товарну підпозицію 950300 включаються моделі, що використовуються головним чином в розважальних цілях, наприклад, масштабні моделі човнів, літальних апаратів, поїздів, транспортних засобів і т.д., а також комплекти матеріалів і деталей для зборки таких моделей, за винятком наборів, що мають характерні ознаки змагальних ігор товарної позиції 9504 (наприклад, іграшкові набори, до складу яких входять гоночні автомобілі, що рухаються по пазу, і дорожнє полотно до них). Також до підпозиції 950300 входять набори виробів (предметів), деякі з яких у разі їх окремої поставки відносяться до інших товарних позицій, у випадках, коли вони мають форму, чітко вказує на їх

використання в якості іграшок (наприклад, навчальні іграшки, такі як набори хіміка, швачки і т.д., набори).

Комбінації, що класифікуються у товарній підпозиції 9503 00 можуть складатися з одного або з декількох виробів цієї підпозиції в поєднанні з одним або з декількома виробами інших товарних позицій, розфасовані разом для роздрібної торгівлі і мають основну властивість іграшки. Такі комбінації отримують основну властивість іграшок не тільки через упаковку, але також через значення, цінності та використання компонентів. Класифікація таких комбінацій у відповідній категорії визначається предметами товарної підпозиції 9503 00, що міститься в комбінації; інші компоненти не враховуються.

Далі визначимо товарну підкатегорію, в якій класифікуватимуться дитячі конструктори, що імпортуються за МД №10020/2018/251117.

До підкатегорії 9503 00 35 00 відносять ся набори конструкторські та іграшки для конструювання інші. Сюди включають набори конструкторські та іграшки для конструювання, за винятком наборів для складання моделей в зменшеному розмірі ("у масштабі"), призначені для використання в якості іграшок. Такі товари, згідно з поясненнями до УКТЗЕД, мають такі властивості:

- складаються з двох або більше окремих компонентів, укладених в одну упаковку;
- окремі компоненти взаємно доповнюють один одного і з кожним з них можна грати окремо. До таких наборів для конструювання може додаватися інструкція по збірці.

В даному випадку дитячі конструктори, що імпортуються МП «Столичний», виготовленні з пластмас і повністю відповідають зазначеним вище вимогам.

Отже, дитячі конструктори, які оформлялись за МД UA 100020/2018/251117 в режимі імпорту, відносяться до товарної позиції 9503 «Іграшки, ігри та спортивний інвентар; їх частини і приладдя». Оскільки

іграшки для конструювання представлені у вигляді набору, задекларовані у МД UA 100020/2018/251117, відносяться до наборів конструкторських та іграшок для конструювання та виготовлені із пластмаси, то їх слід присвоїти код 9503 00 35 00 згідно з УКТЗЕД.

3.2. Електронне декларування дитячих конструкторів в режимі імпорту

Електронне декларування здійснювалося з використанням електронної митної декларації UA100020/2018/251117, засвідченої електронним цифровим підписом, та інших електронних документів або їх реквізитів у встановлених законом випадках.

Електронна митна декларація складається з полів електронного документа, що відповідають формам митних декларацій на паперовому носії, та засвідчується електронним цифровим підписом особи, яка її склала, а саме Іноземне підприємство MPlayer і представник Єгоров М.В. Бланки єдиного адміністративного документа використовуються для оформлення митних декларацій (митної декларації, заповненої у звичайному порядку, попередньої, тимчасової, періодичної та додаткової митних декларацій), передбачених статтями 258 - 261 Митного кодексу України. Митна декларація на бланку єдиного адміністративного документа заповнюється з використанням форми МД-2, до якої у разі потреби можуть додаватися доповнення форми МД-6 та додаткові аркуші форми МД-3 або специфікація форми МД-8.

Митне оформлення розпочалося з моменту отримання митним органом електронної митної декларації, факт прийняття якої засвідчився посадовою особою митного органу шляхом проставлення відбитку митного забезпечення із використанням інформаційних технологій: ПМК 11/100 15.05.2018.

При здійсненні декларування товарів, а саме в даному випадку дитячих конструкторів, що переміщуються через митний кордон України із використанням ЄАД форми МД-2 існує визначений порядок заповнення граф митних декларацій та додаткових аркушів до них. Цей порядок встановлено наказом Міністерства фінансів України №651 від 30.05.2012 р. «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [36].

Товари, що переміщуються через митний кордон України, декларуються митному органу, який здійснює митне оформлення цих товарів, а саме МП «Столичний» Київської митниці. Згідно митної декларації UA 100020/2018/251117 до України надійшла партія дитячих конструкторів фірми MAGPlayer. Іграшки для конструювання представлені у вигляді набору елементів прямокутної та трикутної форми. Умови поставки DAP UA Kyiv. Країна відправник вантажу Китай. Вага брутто – 8654 кг, вага нетто – 7845,8 кг.

Розглянемо декларування дитячих конструкторів за МД № UA100020/2018/251117.

У першому підрозділі графи 1 «Декларація» зазначається 2-значний літерний код напрямку переміщення товарів, а у другому та третьому підрозділах – коди митного режиму та типу декларації згідно з класифікатором митних режимів і типів декларацій відповідно, а саме: ІМ (імпорт) 40 ДЕ – попередня декларація.

У графі 2 «Віправник/Імпортер» зазначаються відомості про відправника: CN0000000000; BUULDING 3, CHINA.

У графі 3 «Форми» зазначається 1/1 що означає, що в нашому випадку всього надано було лише 1 комплект.

У графі 4 «Відвантажувальні специфікації» загальна кількість долучених до МД комплектів доповнень, складених декларантом і, через знак "/" - кількість аркушів у примірнику специфікації: «4/0»,

використовується 4 комплекта доповнення та не використовується специфікація.

У графі 5 «Всього товарів» зазначається загальна кількість задекларованих у МД товарів. Кількість товарів повинна відповідати кількості граф 31 МД, що заповнюються. Загальна кількість задекларованих у МД UA100020/2018 товарів – 1.

Графа 6 «Всього місць» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. Зазначається загальна кількість задекларованих у МД вантажних місць товарів відповідно до товаросупровідних документів, пакувальних аркушів: 600.

У графі 7 «Довідковий номер» за бажанням декларанта зазначається наданий ним порядковий номер МД: UA100020/2018/251117 (дод. Б).

Якщо описом графи 8 «Одержувач» не передбачено інше, у графі зазначаються відомості про одержувача: Іноземне підприємство MPlayer, 03113, Україна, м. Київ, Шевченківський район, пр-т Перемоги, буд. 62-Б.

У графі 9 «Особа, відповідальна за фінансове врегулювання» зазначаються відомості про резидента, що уклав зовнішньоекономічний договір (контракт) або інший документ, що використовується в міжнародній практиці замість договору (контракту): DE0000000000; “PRODUCTIONS GMBH&COCO» та Іноземне підприємство MPlayer, 03113, Україна, м. Київ, Шевченківський район, пр-т Перемоги, буд. 62-Б.

У графі 11 «Торговельна країна/Країна виробництва» зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни місцезнаходження особи – CN – Китай.

У графі 12 «Відомості про вартість» зазначається у валюті України сума наведених у графах 45 ЄАД і додаткових аркушів митних вартостей задекларованих товарів (або сума митних вартостей за єдиним адміністративним документом і аркушами специфікації). Митна вартість задекларованих дитячих конструкторів у валюті України 2851831,15 грн.

У графі 14 «Декларант/Представник» наводяться відомості про декларанта, якщо товари декларуються декларантом: Іноземне підприємство MPlayer.

У графі 15 «Країна відправлення» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення: Китай.

У графі 15а «Код країни відправлення» вказується літерний код альфа-2 країни, з якої товари були відправлені в Україну, згідно з класифікатором країн світу, дитячих конструкторів: CN - Китай.

Графа 18 «Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні» заповнюється, якщо здійснюється переміщення митною територією України. У графі зазначаються відомості про автомобільний транспортний засіб, на якому безпосередньо перебувають товари при пред'явленні митниці відправлення. Вказується реєстраційний номер автомобіля та в разі наявності – причепа (напівпричепа) : A04123AX UA. У правому підрозділі проставляється літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни реєстрації транспортного засобу : UA – Україна.

Графа 19 «Контейнер» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. У графі зазначається інформація щодо способу вивезення товарів. У цій графі ставимо «1», так як дитячі конструктори прямують в контейнері.

Графа 20 «Умови поставки» заповнюється при декларуванні товарів, що переміщуються за договорами (контрактами) купівлі-продажу. У першому підрозділі графи наводиться скорочене літерне найменування умов поставки згідно з класифікатором умов поставки: DAP UA Kyiv - поставка в місце призначення.

У другому підрозділі графи зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни, на території якої міститься географічний пункт доставки товарів, через пропуск – назва цього географічного пункту: UA – Київ.

Графа 21 «Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. У графі зазначаються відомості про автотransпортний засіб, на якому здійснюватиметься перетин митного кордону при ввезенні досліджуваних конструкторів. Ідентифікаційні відомості про автотransпортний засіб: Cosco shipping seine, країна реєстрації HK – Hong Kong.

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, що визначають вартість товару: USD – долари.

У правому підрозділі графи зазначається сума наведених у графах 42 ЄАД і додаткових аркушів МД фактурної вартості дитячих конструкторів у валюті, код якої зазначений у лівому підрозділі графи – 108986,1200 USD – для всіх товарів, що оформлювалися за МД.

У графі 23 «Курс валюти» зазначається офіційний курс гривні до іноземної валюти, зазначеної в лівому підрозділі графи 22 МД, установлений Національним банком України на дату подання декларації до оформлення: офіційний курс гривні до євро: 26,17124300.

Графа 24 «Характер угоди» заповнюється у разі здійснення грошових розрахунків за товар і здійснення товарообмінних операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності.

В нашому випадку у МД вказується код характеру угоди згідно з класифікатором характерів угод: 21 – код переміщення товарів у ВКВ, USD – долари.

Графа 25 «Вид транспорту на кордоні» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. У лівому підрозділі графи проставляється код згідно з класифікатором видів транспорту виду транспортного засобу, на якому здійснюватиметься перетин митного кордону: 11 – Контейнер на морському судні.

Графа 26 «Вид транспорту в межах країни» заповнюється, якщо здійснюється переміщення митною територією України. У лівому підрозділі графи проставляється код згідно з класифікатором видів транспорту, на якому безпосередньо перебувають досліджувані дитячі конструктори при пред'явленні митниці призначення: 31 – контейнер на вантажному автомобілі.

Графа 28 «Фінансові та банківські відомості» заповнюється у разі здійснення грошових розрахунків за товар. У графі наводяться відповідно до умов зовнішньоекономічного договору окремими рядками відомості про уповноважені банку особи, яка здійснює розрахунки за договором: код за єдиним державним реєстром підприємств та організацій України вповноваженого банку; найменування банку; код (між філіальний оборот) банку: ЄДРПОУ: 21685155; ПАТ «УКР БАНК»; МФО:123477.

Графа 29 «Митний орган виїзду/в'їзду» заповнюється, якщо здійснюється міжнародне перевезення. У графі зазначаються найменування митниці і дев'ятизначний код пункту пропуску, через який ввозяться дитячі конструктори: Одеська митниця ДФС, код UA 500030.

У графі 30 «Місцезнаходження товарів» зазначаються відомості про зону митного контролю, в якій знаходяться задекларовані товари:100-041-1-1.

Графа 31 «Вантажні місця та опис товарів – Маркування та кількість – Номери контейнерів – Кількість та розпізнавальні особливості». В окремих графах 31 МД зазначаються відомості про конструктори, обсяги яких визначені в різних ліцензіях або інших документах (що встановлюють кількість товарів):

1. Іграшки для конструювання представлені у вигляді набору елементів прямокутної та трикутної форми виготовлених з пластмаси. Що з'єднується між собою за допомогою в монтованих магнітів, не містять електронних компонентів: Дитячий конструктор 166 од.MagPlayer – 166, - 50шт. Дитячий конструктор 20 од. MagPlayer – 20 арт. – МРА – 20 – 480 шт.. Дитячий

конструктор 218 од. MagPlayer – 218 арт. – МРА – 218 – 15 шт. Дитячий конструктор 45 од. MagPlayer МРА – 45 арт. – МРА - 45, - 480 шт. Дитячий конструктор 66 од. MagPlayer МРА – 66 арт. – МРА – 66, - 280 шт. Дитячий конструктор 72 од. MagPlayer МРА – 72 арт. – МРА – 72, - 320 шт. Дитячий конструктор 83 од. MagPlayer МРА – 83 арт. – МРА – 83, - 50 шт. Дитячий конструктор 98 од. MagPlayer МРА – 98 арт. – МРА – 98. – 250 шт. та ін..

Графа 32 «Товар №». У графі проставляється порядковий номер товару, що декларується в графі 31 МД: порядковий номер товару – 1.

Графа 33 «Код товару». В першому підрозділі графи зазначаються перші 8 знаків коду товару згідно з УКТЗЕД. У другому підрозділі графи зазначаються дев'ятий та десятий знаки коду товару.

Дитячі конструктори, що оформлювались за МД, яка аналізується, мають єдиний код згідно з УКТЗЕД – 95030035 «Іграшки, ігри та спортивний інвентар; їх частини і приладдя».

Графа 34 «Код країни походження». У лівому підрозділі «а» графи зазначається відповідно до класифікації країн світу літерний код альфа-2 країни походження дитячих конструкторів: CN – Китай.

Графа 35 «Вага брутто (кг)» - зазначається вага брутто (у кілограмах) товару, описаного в графі 31 МД, згідно з товаросупровідними документами – 8645 кг.

Графа 36 «Преференція» зазначається відповідно до класифікатора звільнень від сплати мита тризначний цифровий код пільги в обкладенні товару митом, передбаченої законодавством щодо товару, описаного в графі 31 МД і класифікованого в графі 33 МД. Згідно з класифікатором, відповідно до Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом: 00000000 – відсутність пільг в нашому випадку.

У графі 37 «Процедура» проставляється код процедури переміщення товарів відповідно до заявленого митного режиму.

У графі проставляється код 4000/ZZOO згідно з класифікатором переміщення товарів через митний кордон України.

40 – основний митний режим (імпорт); ZZ – особливість переміщення товарів – інше, 00 – попередній митний режим відсутній.

У графі 38 «Вага нетто (кг)» зазначається в кілограмах вага дитячих конструкторів, описаних в графі 31 МД, без будь-якої упаковки: 7845,8.

Якщо для зазначеного в графі 33 МД коду товарної підкатегорії УКТЗЕД передбачено додаткову одиницю виміру, то в графі 41 «Додаткові одиниці виміру» зазначаються код цієї одиниці виміру відповідно до класифікатора одиниць вимірювання, що використовуються у процесі оформлення митних декларацій, через «/» - кількість товару в цій одиниці виміру. В нашому випадку не передбачено.

У графі 42 «Ціна товару» з точністю до чотирьох знаків у дробовій частині наводиться фактурна вартість товару у валюті, в якій складені рахунки або інші документи, що визначають вартість товару: фактична вартість дитячих конструкторів (USD) – 108968.1200.

У графі 44 «Додаткова інформація / Подані документи / Сертифікати і дозволи» зазначаються відомості про необхідні для здійснення митного контролю та митного оформлення дитячих конструкторів, транспортних засобів комерційного призначення документи, визначені МКУ. Відомості щодо кожного документа зазначаються з нового рядка за такою схемою: код документа згідно з класифікатором документів, через пробіл – номер документа, дата та (за наявності даних) кінцевий термін його дії:

- Рахунок-фактура (інвойс) 0380 – 50614-1124 від 30.04.18 (дод.Б)
- Коносамент 0705 – GSSZB18040256 від 11.04.18
- Автотранспортна накладна 0730 – 882 від 14.05.18
- Контракт 4100 – 20150812 від 12.08.15
- Посередницький зовнішньоекономічний договір (контракт) 4103 від 21.11.16

Графа 45 «Коригування» - зазначається у валюті України митна вартість товару: 2851831,15.

Графа 46 «Статистична вартість»: зазначається у валюті України поділене на 1000 й округлене до п'яти знаків у дробовій частині значення митної вартості товару, наведене в графі 45 МД, якщо графа 45 МД заповнюється – 2851,83115.

Графа 47 «Нарахування платежів» заповнюється у разі сплати (необхідності застосування заходів забезпечення сплати відповідно до розділу X Митного кодексу України) митних платежів та/або сплати за МД єдиного збору, що справляється в пунктах пропуску через державний кордон України (далі – єдиний збір), та/або сплати плати. У колонці «Вид» зазначається код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету: 020 – мито, 028 – податок на додану вартість.

В колонці «Основа нарахування», вказується митна вартість товару, зазначена в графі 45: 2851831,15.

У третій колонці "Ставка" зазначаються установлені законодавством розмір ставки вивізного мита. Мито: 0 %. ПДВ: 20%.

У четвертій колонці "Сума" зазначається нарахована сума мита та ПДВ: 0 та 570366,23 відповідно.

У п'ятій колонці "Спосіб платежу" зазначається код способу розрахунку відповідно до класифікатора способів розрахунку: Мито – 06-сума податку, нараховане умовно. ПДВ – 01-сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки.

Графа В «Подробиці розрахунків» - вказується код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету: 028 – податок на додану вартість – 570366,23 Код за ЄДРПОУ платника – юридичної особи – 38204178.

У графі 54 «Місце та дата» зазначаються дані про місцезнаходження особи, відомості про яку зазначені в графі 14 МД, та фізичну особу, яка безпосередньо склала МД: прізвище, ініціали, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта та особистий підпис.

У графі також наводиться у міжнародному форматі (з урахуванням коду країни та населеного пункту або мережі оператора мобільного зв'язку) номер телефону особи, яка склала МД, та електронна адреса: Україна, 03113, м. Київ, Шевченківський р-н, Пр-т Перемоги, буд. 62-Б, Єгоров М.В.

Отже, декларування дитячих конструкторів здійснювалось відповідно до чинного наказу Міністерства Фінансів України № 651 [36].

3.3. Визначення митної вартості та оподаткування при імпорті дитячих конструкторів

Митна вартість товарів - це заявлена декларантом або визначена митним органом вартість товарів, що переміщуються через митний кордон України, яка обчислюється на момент перетинання товарами митного кордону України.

Митна вартість товарів і метод її визначення заявляються (декларуються) митному органу декларантом під час переміщення товарів через митний кордон України шляхом подання декларації митної вартості.

Відомості про митну вартість товарів використовуються для:

- нарахування митних платежів;
- застосування інших заходів державного регулювання ЗЕД України;
- ведення митної статистики;
- розрахунки податкового зобов'язання визначеного за результатами документальної перевірки [37].

Митна вартість дитячих конструкторів, що імпортуються в Україну відповідно до МД №10020/2018/251117 була визначена основним методом, що зазначено у графі 43: 1 – цифровий код методу визначення митної вартості за ціною договору-контракту.

Згідно митної декларації умови поставки – DAP UA Kiev.

DAP (Постачання в місці призначення) — одна з умов (термінів) Інкотермс, що означає, що продавець виконав своє зобов'язання по поставці,

коли він надав покупцеві товар. Умови поставки DAP покладають на продавця обов'язки нести всі витрати й ризики, пов'язані з транспортуванням товару в місце призначення. Отже, митна вартість дорівнює фактурній вартості.

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

FB – фактурна вартість (євро);

K – курс валюти національного банку України (грн.), а отже:

$$MB = 108968,12 * 26,17124300 = 2851831,15 \text{ грн.}$$

Мито – це загальнодержавний податок, встановлений Податковим кодексом України [9] та Митним кодексом України, який нараховується та сплачується відповідно до МКУ та міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України. Мито нараховується за формулою (3.2):

$$M = \frac{MB * C_{tm}}{100} \quad (3.2),$$

де MB – митна вартість товару (грн.);

С_{тм} – ставка мита (%).

Отже, при імпорті дитячих конструкторів було визначено суму мита, яка склала:

$$M = (2851831,15 * 0\%) / 100 = 0 \text{ грн.}$$

ПДВ обчислюється за наступною формулою (3.3):

$$C_{pdv} \equiv MB * \frac{P}{100} \quad (3.3),$$

де ПДВ – сума ПДВ (грн.);

MB – митна вартість товару (грн.);

P – ставка ПДВ (%).

Ставка податку на додану вартість на товари, що імпортуються в Україну становить 20%. Тому під час митного оформлення імпорту дитячих конструкторів було сплачено ПДВ, яке нарахували наступним чином:

$$\text{ПДВ} = 2851831,15 * 0,2 = 570366,23 \text{ грн.}$$

Нарахування платежів здійснюється у графі 47 МД декларантом за ставками й у порядку, передбаченому чинним на момент її митного оформлення законодавством (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Нарахування митних платежів за МД №UA100020/2018/251117

Вид платежу	Основа нарахування, грн.	Ставка	Сума, грн.	Спосіб платежу
020	2851831,15 UAH	0%	0,00 UAH	01
028	2851831,15 UAH	20%	570366,23 UAH	01

Згідно з класифікатором:

020 – це мито на дитячі конструктори, що ввозяться на територію України суб'єктами підприємницької діяльності;

028 – цифровий код податку на додану вартість.

Контроль за правильністю обчислення і своєчасністю сплати ПДВ при митному оформленні дитячих конструкторів, що імпортуються в Україну, здійснюється митним органом.

У графі Б «Подробиці розрахунків» митної декларації, яка аналізується зазначена сума до сплати митних платежів досліджуваних дитячих конструкторів, які задекларовані у МД № UA100020/2018:

028 – ПДВ – 570366,23 UAH

Обов'язок із сплати митних платежів виникає у разі ввезення досліджуваних об'єктів на митну територію України – з моменту фактичного ввезення цих товарів на митну територію України [34].

Сплата платежів проводиться шляхом їх перерахування за безготівковим розрахунком на рахунок митної установи, або внесення сум готівкою до каси митниці, або через каси банку ЄДРПОУ.

Отже, при імпорті дитячих конструкторів усі ставки для розрахунку митних платежів та умови визначення митної вартості товарів, що переміщуються через митний кордон України регулюються Митним кодексом України, Податковим кодексом України та Законом «Про Митний тариф».

3.4. Аналіз виконання митних формальностей при імпорті дитячих конструкторів згідно з електронною митною декларацією

Аналіз виконання митних формальностей при імпорті дитячих конструкторів здійснюється згідно Наказу МінФін від 30.05.2012 № 631 «Про порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [62].

При здійсненні митного оформлення МД на дитячі конструктори виконуються такі митні формальності:

1. Перевірка дотримання строків подання МД;
2. Перевірка наявності відміток про завершення переміщення дитячих конструкторів через митний кордон України;
3. Автоматизоване порівняння даних, які містяться в ЕМД, та інших документів, поданих для митного оформлення дитячих конструкторів, зокрема:
 - Банківські реквізити: 2600201274387 ПриватБанк філія в м. Києві, МФО 380333;
 - Курс валюти на момент подання митної декларації становив – 26,17124300 грн/дол.США та даними згідно графі 44, а саме: рахунок-фактура (інвойс) – 50614-1124; коносамент GSSZB18040256;

автотранспортна накладна - 882; декларація про походження товару – 50614-1124; зовнішньоекономічний договір – 20150812; доповнення до зовнішньоекономічного договору – 2.

4. Перевірка правильності класифікації товарів, встановлено, що код на дитячі конструктори 9503003500.

В графі 31 зазначено, що іграшки для конструювання представлені у вигляді набору елементів прямокутної та трикутної форми, виготовлених з пластмаси, що з'єднуються між собою за допомогою вмонтованих магнітів, які не містять електронних компонентів. Цей опис відповідає коду товару 9503003500, який вказаний в графі 33 МД №10020/2018/251117.

5. Перевірка правильності визначення країни походження товарів, отже, згідно МД країною походження дитячих конструкторів є Китай.

6. Перевірка наявності задекларованих товарів у митному реєстрі об'єктів права інтелектуальної власності;

7. Перевірка правильності визначення митної вартості товарів.

У митній декларації в графі 20 «Умови поставки» зазначені умови поставки дитячих конструкторів: у першому підрозділі графи проставляється код умов поставки відповідно до Класифікатора умов поставки DAP UA Kyiv.

Митна вартість дитячих конструкторів, що оформлялись за МД № UA100020/2018 становить 2851831,15 грн.

8. Завершення митного оформлення шляхом проставлення у МД згідно з порядком заповнення митних декларацій на бланку ЄАД відбитка особистої номерної печатки посадової особи ПМО, яка завершила митне оформлення, у графі D/J кожного аркуша форми МД-2, в нижній частині додаткових аркушів форми МД-3, доповнень форми МД-6 та специфікацій форми МД-8 (у разі подання МД на паперовому носії);

9. Зазначення у графі D/J аркуша з позначенням "1/6" МД форми МД-2 часу завершення митного оформлення, прізвища й особистого підпису посадової особи ПМО: ОНП 11/100 15.05.2018.

Незалежно від закінчення митних формальностей митний контроль за товарами може здійснюватися шляхом проведення документальних перевірок у порядку, передбаченому статтями 345 - 355 Митного Кодексу. Митному контролю підлягають дитячі конструктори, що переміщуються через митний контроль України в режимі імпорту. Порядок митного контролю та його особливості визначаються чинним МКУ [9]. Митний контроль дитячих конструкторів, що надходили в режимі імпорту за контрактом між виробником «PRODUCTIONS GMBH&COCO» та Україна, 03113, м. Київ, Шевченківський р-н, Пр-т Перемоги, буд. 62-Б здійснювався відповідно до типової технологічної схеми митного контролю товарів «групи ризику», що затверджується КМУ.

Таким чином, при ввезенні дитячих конструкторів в режимі імпорту митний контроль починається з моменту їх пред'явлення для митного оформлення та декларування установленому порядку та вважалось завершеним після виконання митним органом митних процедур відповідно до заявленого митного режиму. Митне оформлення дитячих конструкторів торговельної марки «MagPlayer» здійснювалося у відповідності з положеннями МКУ та наказу Мінфіну № 631 від 30.05.2012 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [62].

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Проведені у випускній кваліфікаційній роботі дослідження дають змогу зробити такі висновки. Аналіз експортно-імпортних операцій з дитячими іграшками, в тому числі і з дитячими конструкторами, показав, що з 2016 року спостерігається значне зростання імпорту (переважно 47% від загального обсягу товару, що поставляється імпортується з Китаю). За весь період в Україну було імпортовано понад 931 млн дол. США дитячих іграшок.

Більшість продукції товарної підпозиції 9503 00, до якої і входять дитячі конструктори, в Україну станом на 2016 – 2019 рр імпортується з Китаю. З кожним роком обсяг ринку дитячих іграшок в Україні зростає. І тому, Україна активно починає експортувати і вироби вітчизняного виробництва до ринку ЄС. Для підвищення експорту радимо українським виробникам приділяти вагому увагу щодо безпечності та якості дитячих іграшок, а саме з якого матеріалу вони виготовлені і чи дотримані умови технічної документації.

Проаналізувавши асортимент дитячих конструкторів визначено, що вони класифікуються за складністю, за матеріалом виготовлення, за способом сполучення елементів, за кількістю основних компонентів.

Пропозиція дитячих іграшок в Україні за 2014-2018 роки знизилася на 8,2%: з 2 841,9 до 2 608,7 млн одиниць. Динаміка показника залежала головним чином від динаміки імпорту, який переважає в структурі пропозиції. Максимальне зниження пропозиції дитячих іграшок зафіксоване в 2018 році - на 423,0 млн шт, тобто на 14,9% до рівня попереднього року. Це було обумовлено скороченням імпортних поставок продукції із-за послаблення гривні і зниження платоспроможного попиту в країні.

Для проведення ідентифікаційної експертизи були визначені відповідні критерії, засоби та методи ідентифікації. Було відібрано 3 зразки дитячих конструкторів, які імпортуються в Україну : Дитячий конструктор 166 од. MagPlayer – 166, - 50шт. Дитячий конструктор 20 од. MagPlayer – 20

арт. – МРА – 20 – 480 шт.. Дитячий конструктор 218 од. MagPlayer – 218 арт. – МРА – 218 – 15 шт., що ввозяться на територію України згідно з митної декларації UA 100020/2018/251117. Дослідження проводились з використанням органолептичних, вимірювальних та фізико-хімічних методів. Для дитячих конструкторів оформлено висновок ідентифікаційної експертизи для митних цілей.

Під час органолептичних досліджень (візуального огляду) елементів конструктора MagPlayer оцінювались: зовнішній вигляд, характер поверхні (суха, липка, гладка), наявність дефектів. Зовнішній вигляд іграшки за кольором, розмірними ознаками прийнятний для дітей віком від 3 років. На елементах конструктора не були виявлені тріщини, задирки, сколи. Нефункціональні гострі ребра та кути були притуплені. Тому, дані конструктори фірми MagPlayer відповідають вимогам нормативної документації.

Визначення запаху конструкторів проводили при кімнатній температурі. Під час досліджень ніякого запаху виявлено не було.

Дитячі конструктори відносяться згідно з УКТЗЕД до групи 95 «Іграшки, ігри та спортивний інвентар; їх частини і приладдя», товарної позиції 9503, яка має назву «Триколісні велосипеди, самокати, педальні автомобілі та аналогічні іграшки на колесах; лялькові коляски; ляльки; інші іграшки; моделі зменшеного розміру ("у масштабі") та аналогічні моделі для розваг, діючі чи недіючі; головоломки різні».

Згідно з поясненнями до УКТЗЕД у товарну підпозицію 950300 включаються моделі, що використовуються головним чином в розважальних цілях, наприклад, масштабні моделі човнів, літальних апаратів, поїздів, транспортних засобів і т.д., а також комплекти матеріалів і деталей для зборки таких моделей, за винятком наборів, що мають характерні ознаки змагальних ігор товарної позиції 9504 (наприклад, іграшкові набори, до складу яких входять гоночні автомобілі, що рухаються по пазу, і дорожнє полотно до них). Також до підпозиції 950300 входять

набори виробів (предметів), деякі з яких у разі їх окремої поставки відносяться до інших товарних позицій, у випадках, коли вони мають форму, чітко вказує на їх використання в якості іграшок (наприклад, навчальні іграшки, такі як набори хіміка, швачки і т.д., набори).

За результатами випускної кваліфікаційної роботи можна зробити наступні пропозиції:

- З метою підвищення експортного потенціалу, конкурентоспроможності дитячих іграшок та пошуку нових ринків збуту національним виробникам необхідно розробити заходи для удосконалення якості продукції згідно з вимогами ЄС.
- Збільшити ставку мита з 0% до 5% на дитячі конструктори, що ввозяться на територію України.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Державна служба статистики. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
2. Статистичні дані ООН. – Режим доступу: <https://comtrade.un.org/>
3. Митний кодекс України : станом на 22.03.2018 р. / Верховна Рада України – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
4. Закон України № 2530-VIII від від 06.09.2018 Про зовнішньоекономічну діяльність. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12>
5. Постанова КМУ Про затвердження Технічного регламенту безпечності іграшок від 28.02.18 № 151 - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/151-2018-п>
6. Податковий Кодекс України : станом на 20.09.2019 р. / Верховна Рада України – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/laws/main/2755-17
7. Закон України «Про захист прав споживачів станом на :06.062019 р зі змінами – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1023-12>
8. Наказ Міністерства Фінансів України № 631 Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>
9. Експертиза товарів: Підручник/ Т.М.Коломієць, Н.В.Притульська, О.Л.Романенко. – 2-ге вид., допов. та переробл. – К.: Київ.нац.торг-екоп.ун-т, 2007. – 370с.
10. ДСТУ ISO 8124-1-2003.Безпечність іграшок. Аспекти безпеки, що стосуються механічних та фізичних властивостей - К.:

Держспоживстандарт України, 2010. – 11с.

11. ДСТУ ISO 2029-92. Іграшки. Предмети ігрового вжитку. Загальні технічні умови. - К.: Держспоживстандарт України, 2010. – 13с

12. Наказ Міністерства Фінансів України №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 - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z1693-16>

13. Державні санітарні правила і норми безпеки іграшок та ігор для здоров'я дітей ДСанПіН 5.5.6.012-98 Режим доступу: http://www.complexdoc.ru/gost_list.php?sect=12&f=50 —

14. Експертиза товарів: Підручник/ Т.М.Коломієць, Н.В.Притульська, О.Л.Романенко. – 2-ге вид., допов. та переробл. – К.: Київ.нац.торг-екоп.ун-т, 2007. – 370с

15. Пугачевський Г. Ф., Семак Б. Д. Товарознавство непродовольчих товарів: Підручник для студ. вищ. закл. освіти. - К., 1999. – 250с

16. Ринок дитячих іграшок в Україні – Режим доступу: <http://www.kartka.com.ua/news/trade/footwear/617.html>

17. Вилкова С. А. Методологічні підходи до ідентифікації споживчих товарів / С. А. Вилкова // Стандарти і якість. — 2003.— № 3. — С. 49—52.

18. Назаренко Л.О. Експертиза товарів (Експертиза продовольчих товарів): навч. посіб. / Л.О. Назаренко // – Київ: Центр учбової літератури, 2014. – 312 с. 0

19. НТФ «Интес». Інформаційно-аналітичне забезпечення ЗЕД. — режим доступу: www.qdpro.com.ua.
20. Закон України Про загальну безпечність нехарчової продукції № 124-VIII від 15.01.2015. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2736-17>
21. Державна служба статистики. — Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
22. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. - Режим доступу: <https://sfs.gov.ua>
23. Закон України Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності № 2042-VIII від 18.05.2017 — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16>
24. Сумарний обсяг імпорту та експорту у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/f11>
25. Положення про форму зовнішньоекономічного контракту N 767 від 08.07.2013. —
Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0833-01>
26. Декрет Кабінету Міністрів України «Про систему валютного регулювання і валютного контролю» N 2530-VIII від 06.09.2018. —
Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/15-93>
27. Постанова КМУ від 01.06.2011 № 573 «Про затвердження переліку органів державного нагляду та сфер їх відповідальності». —
Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/postanovi-km-ukraini/54205.html>
28. ДСТУ ISO 8124-1-2003.Безпечність іграшок. Аспекти безпеки, що стосуються механічних та фізичних властивостей - К.: Держспоживстандарт України, 2010. — 11с.
29. ДСТУ ISO 8124-2-2003. Безпечність іграшок. Аспекти безпеки. Займистість - Режим доступу:
http://online.budstandart.com/ua/catalog/docpage.html?id_doc=7387

3

30. ДСТУ ISO 8124-3-2003. Безпечність іграшок. Аспекти безпеки. Міграція певних елементів – Режим доступу: <http://document.ua/igrashki-stu000001100.html>

31. ДСТУ 1724-92. Іграшки ялинкові і ялини штучні. Загальні технічні умови – Режим доступу: http://document.ua/igrashki_-prikrasi-jalinkovi-i-jalinki-shtuchni_-zagalni-teh-std87.html

32. ДСТУ 2028-92. Іграшки. Ляльки людей і тварин. Загальні технічні умови –

Режим доступу: http://online.budstandart.com/ua/catalog/doc-page?id_doc=54215

33. ДСТУ 2029-92. Іграшки. Предмети ігрового вжитку. Загальні технічні умови – Режим доступу: <http://document.ua/igrashki.-predmeti-igrovogo-vzhitku.-zagalni-tehnichni-umovi-std113.html>

34. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. – Режим доступу: <https://sfs.gov.ua>

35. ДСТУ 2032-92 Іграшки. Предмети для дитячої творчості. Загальні технічні умови. – К.: Держспоживстандарт України, 1992. – 37с.

36. Коломієць Т. Методологічні засади ідентифікації споживчих товарів / Т. Коломієць, Н. Мережко, В. Осієвська. // Товари і ринки. – 2012. – №2. – С. 48–53

37. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності : підручник/ за наук. ред. А.А. Мазаракі. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 560 с

38. ДСТУ 2032-92 Іграшки. Предмети для дитячої творчості. Загальні технічні умови. – К.: Держспоживстандарт України, 1992. – 37с.

39. ДСТУ 2167-93 Іграшки. Види та порядок проведення випробувань. Правила приймання (ГОСТ 24971-93) К.:

Держспоживстандарт України, 2010. – 11с.

40. ДСТУ 2166-93 (ГОСТ 24972-93) Іграшки. Маркування, пакування, транспортування та зберігання. - К.: Держспоживстандарт України 1994. – 18с.

41. Постанова КМУ Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності// Постанова Кабінету Міністрів України від 18.07.2007 № 1863 . – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/428-2012-п>

42. Державна служба статистики. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

43. Класифікатор документів. – Режим доступу: <https://www.mdoffice.com.ua/pls/aMDOClassDic>.

44. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. - Режим доступу: <https://sfs.gov.ua>

45. Про затвердження Інструкції про порядок заповнення вантажної митної декларації N 1018 від 07.09.2010 – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0443-97>

46. Закон України Про загальну безпечність нехарчової продукції.- № 124-VIII від 15.01.2015 - Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2736-17>

47. Український класифікатор товарів - Режим доступу: <https://ares.ua/uk/codesearch>

48. Малигіна В.Д. Основи експертизи продовольчих товарів: Навч. посіб. для студентів вищих навчальних закладів / В. Д. Малигіна, Л. Д. Титаренко, Л. В. Породіна // – Київ: Кондор, 2009. – 296 с.

49. Голобушова Н.О. Організація торгівлі: Підр.для студ.вищ.навч.зал./ Н.О. Голошубова// - К.: Книга, 2004. - 560 с.

50. Наукові і прикладні проблеми товарознавства в ринкових умовах: Тези доповідей на Міжнародній науково-практичній

конференції, 21-22 листопада 1996 р. -- К., 1996. -- 147 с.

51. Наказ Державної митної служби України від 31.01.04 № 68. Пояснення до УКТЗЕД. — Режим доступу : http://www.customs.gov.ua/dmsu/control/uk/publish/article?art_id=2807519&cat_id=295976

52. Постанова КМУ Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності// Постанова Кабінету Міністрів України від 18.07.2007 № 1863- Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1863-2002-п>

53. Закон України Про державний ринковий нагляд і контроль нехарчової продукції. - № 766-VIII від 10.11.2015 .— Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2735-17>

54. Технические свойства полимерных материалов: Учебн.-справ. пособие / Крыжановский В.К., Бурлов В.В., Паниматченко А.Д., Крыжановская Ю.В. 2-е изд. — СПб: Профессия, 2005. — 280с.

55. Ідентифікаційна експертиза дитячих конструкторів та оформлення її результатів/ Ю. Шаповалова // Збірник наукових статей студ. денної форми навч. Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів/ відп . ред. Н. В. Мережко. — К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т., 2018. — Ч. 2. - с.66 – 72 [55].