

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Товарознавча експертиза та митний контроль телевізорів»

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

Ступницького Андрія
Олександровича

Науковий керівник
док-р. техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Науковий консультант
канд. хім. наук, доцент

Калуга Ніна
Василівна

Гарант освітньої програми
док-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Ступницький А. О. Товарознавча експертиза та митний контроль телевізорів

У випускній кваліфікаційній роботі розглянуто стан ринку телевізорів в Україні. Проаналізовано законодавчо-нормативну базу проведення товарознавчої експертизи та митного контролю при імпорті телевізорів. Розглянуто товарознавчу характеристику асортименту телевізорів. Розглянуто товарознавчу експертизу телевізорів та оформлено її результати. Визначено код телевізорів згідно з УКТЗЕД та товари групи «ризик». Проаналізовано процедури визначення митної вартості та оподаткування імпорту телевізорів. Проаналізовано процедуру митного контролю та митного оформлення телевізорів в режимі імпорту.

Ключові слова: телевізор, нормативно-правовий акт, асортимент, товарознавча експертиза, імпорт, митне оформлення, митна вартість, митні платежі, митний контроль, код згідно з УКТЗЕД.

SUMMARY

Stupnitsky A.O. Commodity examination and customs control of televisions

In the final qualifying work is considered the state of the TV market in Ukraine. There is analyzed legislative and normative base of commodity examination and customs control at importation of televisions. There are considered commodity characteristics of the assortment of television sets. There are executed commodity examination of TVs is considered and its results. There group is determined code for the TV sets according to Ukrainian classification of goods of foreign economic activity and the products of the "risk".

Keywords: television, normative legal act, assortment, commodity examination, import, customs clearance, customs value, customs payments, customs control, code according to Ukrainian classification of goods of foreign economic activity.

СПИСОК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

АСМО – автоматизована система митного оформлення;
ДПМЕ – Департамент податкових та митних експертиз;
ДСТУ – Державний стандарт України;
ДФСУ – Державна фіскальна служба України;
ЕМД – електронна митна декларація;
ЄАД – єдиний адміністративний документ;
ЄАІС – єдина автоматизована інформаційна система;
ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність;
МД – митна декларація;
МК – митний контроль;
МКУ – Митний кодекс України;
МО – митне оформлення;
МП – митні платежі;
НД – нормативні документи;
ПКМУ – Постанова Кабінету Міністрів України;
ПМО – посадова особа митного органу;
ПМК – штамп «Під митним контролем»;
ТМ – торговельна марка;
ТСД – товаросупровідні документи;
УКТЗЕД – українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. Теоретико-методологічні засади експертизи та митного контролю телевізорів	9
1.1. Стан ринку телевізорів в Україні.....	9
1.2. Аналіз законодавчо-нормативної бази проведення товарознавчої експертизи та митного контролю при імпорті телевізорів.....	15
РОЗДІЛ 2. Аналіз асортименту та товарознавча експертиза телевізорів.....	20
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.....	20
2.2. Товарознавча характеристика асортименту телевізорів.....	23
2.3. Товарознавча експертиза телевізорів та оформлення її результатів... ..	29
РОЗДІЛ 3. Митний контроль та оформлення телевізорів при імпорті.....	35
3.1. Визначення коду телевізорів згідно з УКТЗЕД та товарів групи «ризик».....	35
3.2. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту телевізорів... ..	41
3.3. Аналіз митного контролю та митного оформлення телевізорів в режимі імпорту.....	45
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	50
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	53
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Телевізор – пристрій, який призначено для демонстрації нерухомих і рухомих зображень із звуковим супроводом. Ринок телевізорів ніколи не відрізнявся статичністю і в різні часи різні технології та виробники займали позицію лідера. Безумовними лідерами серед технологій як у світі, так і в Україні, на сьогоднішній день є рідкокристалічні (LCD) та плазмові (PDP) телевізори. На ринку України реалізується велика кількість телевізорів закордонного виробництва, тому має місце проведення товарознавчої експертизи для запобігання порушення митних правил та зменшення митних платежів, що підлягають нарахуванню та сплаті [1].

Актуальність теми дослідження зумовлена тим, що на ринку України представлений досить широкий асортимент закордонних, проте не досить якісних телевізорів. Тому, проведення товарознавчої експертизи при імпорті телевізорів на митну територію України є запобіжним заходом, що дозволить перешкоджати потраплянню неякісних товарів до споживачів.

Метою даної роботи є дослідження особливостей процедур митного контролю та митного оформлення, а також проведення експертизи телевізорів при їх імпорті в Україну.

Об'єктом дослідження є телевізори, що імпортуються на митну територію України.

Предмет дослідження – товарознавча експертиза та митний контроль при імпорті телевізорів.

Для досягнення поставленої мети у випускній кваліфікаційній роботі було визначено наступні завдання:

- проаналізувати стан ринку телевізорів в Україні;
- проаналізувати законодавчо-нормативну базу проведення товарознавчої експертизи та митного контролю при імпорті телевізорів;
- здійснити організацію, вибір об'єктів та проаналізувати методику дослідження телевізорів;
- проаналізувати асортимент телевізорів на ринку України;

- визначити критерії, методи та провести товарознавчу експертизу телевізорів;
- визначити код телевізорів згідно з УКТЗЕД та визначити товари групи «ризик»;
- визначити митну вартість та розглянути процедуру оподаткування телевізорів при імпорті;
- проаналізувати процедури митного контролю та митного оформлення телевізорів в режимі імпорту.

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає в обґрунтуванні та виборі критеріїв та методів для здійснення товарознавчої експертизи телевізорів.

Практична цінність роботи полягає у тому, що сформульовані в роботі положення, висновки та рекомендації поглиблюють наукові засади митного контролю та митного оформлення телевізорів і можуть бути використані у процесі адміністративно-правового регулювання інституту митного контролю при імпорті телевізорів.

Публікації. За результатами досліджень опублікована стаття «Товарознавча експертиза телевізорів в митних цілях» / А. Ступницький // Збірник наукових статей студ. заоч. форми навч. «Експертиза товарів в митних цілях» / відп. ред. В.А. Осика. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т., 2019. – Ч. 1. – с. 179.

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Випускна кваліфікаційна робота на тему: «Товарознавча експертиза та митний контроль телевізорів» складається зі вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, списку використаних джерел і додатків.

Зміст роботи викладено на 57 сторінках друкованого тексту, з яких основний текст складає 50 сторінок. Випускна кваліфікаційна робота містить 7 таблиць і 5 рисунків. Список використаних джерел налічує 50 найменувань.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО КОНТРОЛЮ ТЕЛЕВІЗОРІВ

1.1. Стан ринку телевізорів в Україні

Зростання обсягів продажу плоскопанельних телевізорів стримується високими цінами.

Українські споживачі надають перевагу техніці за доступною ціною. Конкуренція виробників LCD-моделей, а також зниження купівельної спроможності призвели до зростання продажу телевізорів дешевше \$500 з 24% у 2017 році до 33% у 2018.

Телевізори вартістю від \$750 користуються низьким попитом – їх частка знизилася на 3-12% у залежності від сегменту. Середня вартість телевізора за підсумками січня-вересня 2018 року – \$626. Це на 25% нижче, ніж у 2017, коли даний показник дорівнював \$835.

За даними Державної служби статистики України, виробництво телевізорів в Україні у 2018 році зменшилось у порівнянні з 2016-2017 рр. (рис. 1.1). Стрімкий спад виробництва телевізорів в Україні пов'язаний зі світовою економічною кризою, а також наданням споживачами переваги телевізорам закордонного виробництва [1].

В 2018 питома вага телевізорів українського виробництва склала 3,5% у натуральному вираженні і 3% у грошовому. Але ще в 2016 році питома вага українських телевізорів складала 6,7%.

Українські телевізори нового покоління під власними торговими марками збирають лише на декількох підприємствах, серед яких «Електрон» (Львів), «Rainford Electronics» (Дніпропетровськ). Сучасні телевізори «Електрон» створені з використанням елементної бази від кращих світових виробників і вирізняються своїми високими технічними характеристиками та розширеним набором сервісних функцій.

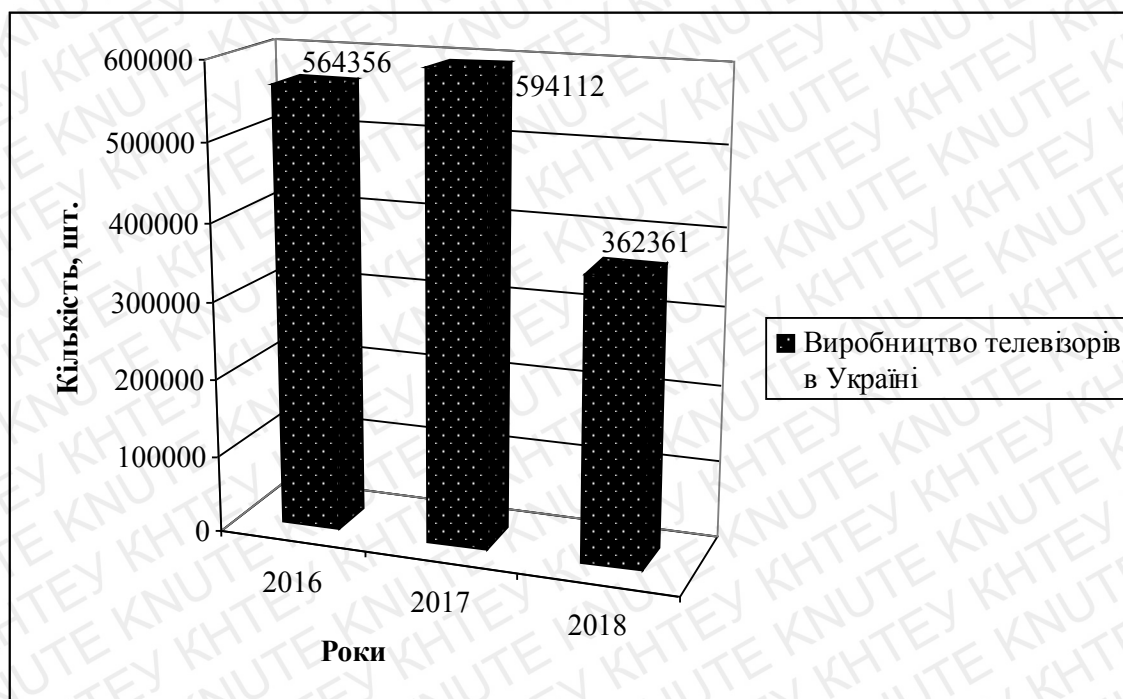


Рис. 1.1. Динаміка виробництва телевізорів в Україні з 2016 року по 2018 рік, шт.

Побудовано автором на основі [2]

Вітчизняна промисловість здатна повернути втрачені позиції виробника телевізорів лише за підтримки держави. Світове виробництво телевізорів сконцентроване в наступних країнах: Корея, Японія, Китай, Малайзія, Таїланд, Туреччина, Великобританія, Німеччина. Основні торгові марки: AHB, Bang and Olufsen, JVC, Samsung, LG, Sony, Panasonic, Philips, Toshiba, Vetfor, Loewe, Sharp, Fujitsu, NEC, Pioneer, Thomson. На світовому ринку телевізорів є свої лідери та аутсайдери (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Рейтинг брендів світового ринку телевізорів відповідно прибутку

Бренд	Частка в 2017 році	Частка в 2018 році
Samsung	21,5	23,0
LG	13,4	13,7
Sony	13,1	11,8
Panasonic	6,1	8,6

Sharp	7,1	6,4
Інші	38,8	36,6
Всього	100,0	100,0

В останню групу не обов'язково потрапляють виробники неякісних телевізорів, часто низькі продажі обумовлюються фінансовим становищем виробника, який заощаджує кошти на рекламі своїх апаратів. Прикладом такого виробника є компанія Pioneer, що залишає ринок телевізорів, не витримавши фінансових труднощів, і переходить на позицію аудіо бренда, хоча виробляла, на думку багатьох експертів та споживачів, найкращі телевізори. В Україні у 2018 році лідерами продажів LCD-телевізорів серед існуючих діагоналей були у компанії Samsung – 31,3%. На другому місці компанія Philips – 18,5%, Toshiba, Sony, LG, Sharp (рис. 1.2) [2].

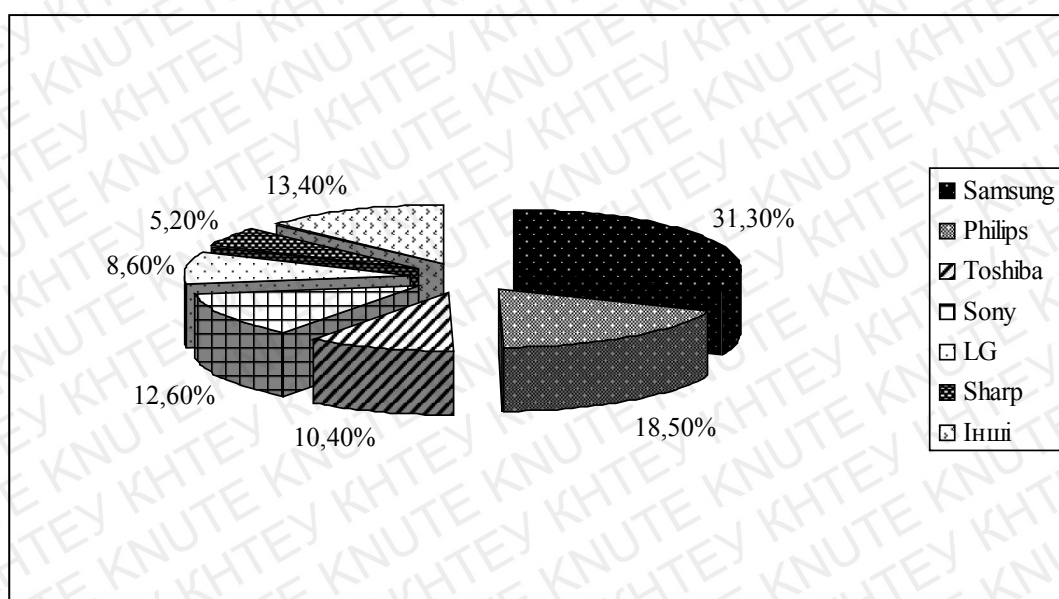


Рис. 1.2. Співвідношення продажів рідкокристалічних телевізорів за виробниками в Україні у 2018 році, % [2]

Побудовано автором на основі [2]

У сегменті плазмових телевізорів на світовому ринку перше місце за кількістю реалізованих приладів зайняла компанія Panasonic – 5,18 млн

апаратів, що складає 36,0% ринку. Samsung Electronics зайняла друге місце з часткою ринку 22,5% при обсязі продажів у 3,24 млн. штук. Третьою стала компанія LG Electronics (2,4 млн. штук, 16,7% ринку) (рис. 1.3).

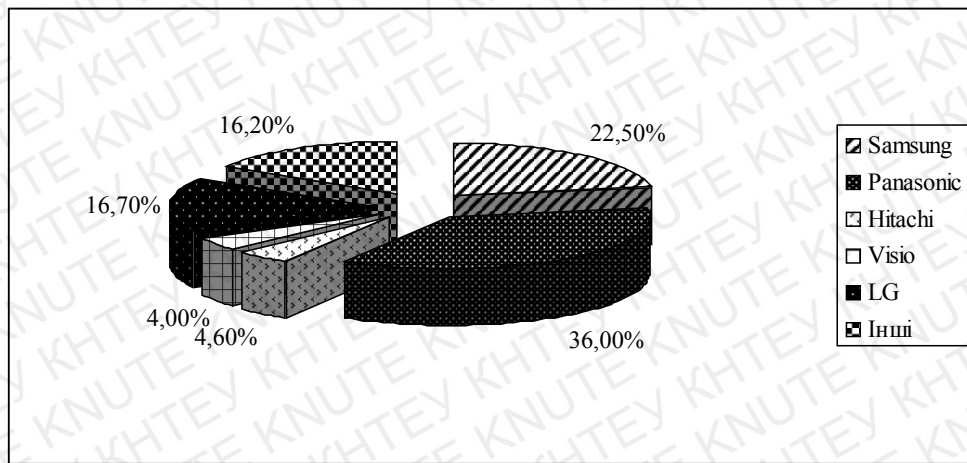


Рис. 1.3. Співвідношення продажів плазмових телевізорів за виробниками в світі (2018 рік), % [3]

Побудовано автором на основі [3]

На українському ринку в сегменті плазмових телевізорів, на відміну від світового, перше місце займає компанія Samsung. У кількісному вираженні доля компанії склала в 2018 році 39,4%, в грошовому – 40,9%. За кількістю проданих плазмових телевізорів друге місце займає компанія LG Electronics з часткою 23,6%, а за вирученими коштами – компанія Panasonic з часткою 21,9%. Компанія Samsung запропанувала відразу три серії LED-телевізорів високого вирішення (моделі серій 6000, 7000 і 8000).

Наведемо основні переваги та недоліки 3D-телевізорів (табл. 1.2)

Таблиця 1.2

Переваги та недоліки 3D-телевізорів

Недоліки	Переваги
1	2

Обмежена кількість і висока ціна 3D-контенту для домашнього перегляду.	3D – природний розвиток телебачення та кіноіндустрії. За прогнозами DisplaySearch, до 2020 року в усьому світі планується реалізувати 2 млн. спеціальних телевізорів.
Зрештою, нинішні технології – модифікований варіант давно існуючої стереоскопічної передачі зображення.	Вартість 3D-телевізорів ненабагато відрізняється від пристроїв Full HD з такою самою діагоналлю.

Продовження табл. 1.2

1	2
Відсутність єдиних стандартів серед виробників обладнання й контенту призводить до конфлікту програм, відеоплеєрів, телевізорів, кодеків.	Ілюзія реальності побаченого додає глядачеві емоцій та відчуттів, підвищує інтерес.
Вартість деяких моделей стереоокулярів сягає \$150. Для великих сімей витрати на придбання окулярів можуть виявитися дуже значними.	Розвиток 3D на руку виробникам контенту, оскільки 3D-фільм або передачу складніше копіювати цифровим піратам.
Людам зі слабким зором доводиться надягати стереоокуляри поверх звичайних корекційних, що створює додаткові незручності.	Виробники обладнання працюють на популяризацію 3D, пропонуючи користувачам знижки на техніку й контент.
Дотепер не вивчений вплив 3D на психіку і зір людини.	

Доцільно також розглянути динаміку вітчизняного експорту та імпорту закордонних телевізорів протягом останніх п'яти років (рис. 1.4) [4].

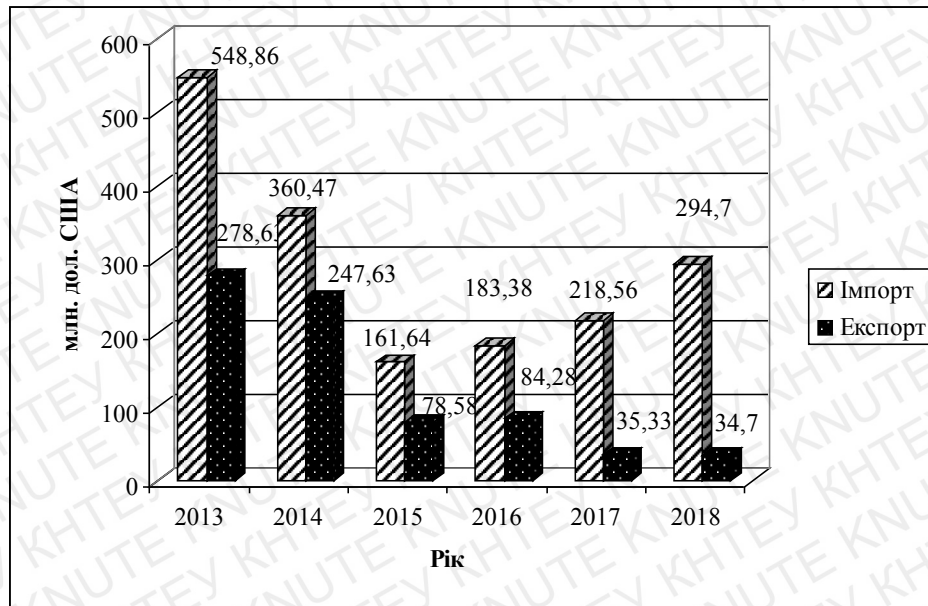


Рис. 1.4. Динаміка імпорту та експорту телевізорів протягом 2013-2018 рр., млн. дол. США [4]

Створено автором на основі [4]

За даними Державної фіскальної служби України обсяги імпорту закордонних телевізорів в Україну значно перевищують обсяги експорту вітчизняної продукції до інших країн.

Так, в період з 2013 року по 2015 рік спостерігається тенденція зменшення обсягів імпорту телевізорів з 548,86 млн. дол. США до 161,64 млн. дол. США, тобто майже у 5 разів. Однак, з 2015 і по 2018 рік можна відмітити збільшення обсягів імпорту телевізорів з 161,64 млн. дол. США до 294,7 млн. дол. США, тобто майже вдвічі. Загалом, протягом останніх п'яти років спостерігається зменшенні обсягів імпорту телевізорів на митну територію України з 548,86 млн. дол. США до 294,7 млн. дол. США, тобто у 1,5 рази [4, 5].

Ситуація з експортом вітчизняних телевізорів до країн близького та далекого зарубіжжя дещо інша і протягом досліджуваного періоду обсяги експорту телевізорів поступово зменшуються. Загалом обсяги експорту вітчизняних телевізорів зменшились з 278,63 млн. дол. США до 34,7 млн. дол. США, тобто у 8 разів.

У 2018 році найбільша кількість телевізорів до України імпортувалась з Китаю (154557 тис. дол. США), Російської Федерації (102067 тис. дол. США) та Малайзії (11123 тис. дол. США).

За даними ДФСУ в структурі експорту вітчизняних телевізорів за кордон найбільші обсяги займають наступні країни: Естонія (16707 тис. дол. США), Угорщина (7149 тис. дол. США), США (6645 тис. дол. США).

Враховуючи вище наведене, слід відзначити, що кон'юнктура ринку сучасних телевізорів змінюється кожного року під впливом науково-технічного прогресу.

У зв'язку з розширенням асортименту телевізорів постає необхідність в оцінці їх якості з урахуванням технологічних особливостей для чіткого визначення їх недоліків, переваг та конкурентоспроможності [6].

Отже, ситуація на ринку складна, проте не є критичною. Мережі намагаються інтенсифікувати продажі, підвищити ефективність роботи кожного торговельного об'єкта.

Сьогодні споживачі, які планували купівлю техніки в кредит, або відмовляються від таких покупок, або купують за готівкові кошти техніку середнього та бюджетного класу. Через це спостерігається падіння попиту на техніку преміум-класу та зменшення суми середнього чека.

1.2. Аналіз законодавчо-нормативної бази проведення товарознавчої експертизи та митного контролю при імпорті телевізорів

У МКУ наводиться порядок митного контролю оформлення товарів, зокрема і телевізорів, при переміщенні їх через митний кордон України, порядок визначення митної вартості, нарахування митних платежів та ін. [7].

В главі 40 Митного кодексу України наведена процедура декларування телевізорів, що імпортуються на митну територію України. Не менш важливими є строки декларування, обов'язки декларантів, помилки у митній декларації, що також регламентуються главою 40 Митного кодексу України.

Главою 49 (ст. 334-355) МКУ визначено особливості проведення митного

контролю на авіаційному транспорті телевізорів, що імпортуються на митну територію України.

Для заявлення митної вартості телевізорів, що переміщуються через митний кордон України відповідно до митного режиму імпорту, органу ДФСУ, який проводить митне оформлення цих телевізорів, разом з митною декларацією та іншими необхідними для митного оформлення зазначених товарів документами в установленому порядку подається декларація митної вартості [7].

Одним з основних документів, яким керуються митні органи при здійсненні митного оформлення телевізорів, є Закон України від 19.09.2013 № 584-VII «Про Митний тариф України», який встановлює основні положення тарифного регулювання – ставки ввізного мита, які застосовуються при оподаткуванні телевізорів, в режимі імпорту [8]. Ставка мита при імпорті телевізорів в Україну становить 10%. При імпорті телевізорів із Кореї, преференції відсутні. Цим Законом України також затвердження національна товарна номенклатура – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) [9].

Не менш важливим документом, що регулює ввезення телевізорів на митну територію України, є наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 "Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа". Цей Порядок визначає правила заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, а також порядок оформлення, розподілу та використання аркушів МД форм МД-2, МД-3, МД-6, МД-8 [10].

Даним нормативно-правовим актом встановлюється не лише порядок заповнення граф митних декларацій, а й детально описується інформація, що має бути занесена до цих граф [10].

Ще одним важливим нормативно-правовим актом, що регулює імпорт телевізорів на митну територію України, є наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 "Про затвердження Порядку виконання митних

формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа". Цей Порядок розроблено відповідно до частини другої статті 246 Митного кодексу України з метою визначення порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного контролю телевізорів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, що подається митному органу на паперовому носії або як електронний документ [11].

Митні формальності, передбачені цим Порядком, виконуються за місцем розташування ПМО та/або спеціалізованого підрозділу. Митні формальності виконуються одноосібно посадовою особою ПМО, призначеною для виконання митних формальностей за відповідною МД.

Для виконання митних формальностей (митний огляд телевізорів, попередній документальний контроль телевізорів, оформлення митних документів за результатами МК і МО телевізорів, ідентифікація ТЗ і телевізорів, прийняття рішення щодо пропуску телевізорів і ТЗ на митну територію України) при здійсненні митного оформлення телевізорів із застосуванням митної декларації допускається використання посадовими особами митних органів допоміжних штампів інформативного характеру [11].

Якщо законами України або іншими нормативно-правовими актами з питань державної митної справи не передбачено інше, виконання митних формальностей за тимчасовою МД, періодичною МД, додатковою декларацією, письмовою заявою згідно з додатком 1 до Положення про митні декларації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року № 450, здійснюється відповідно до цього Порядку з урахуванням необхідності виконання окремих митних формальностей залежно від типу МД, митного режиму, особливостей переміщення, установлених для окремих митних режимів, засобів та способів переміщення телевізорів [12].

Розглянемо детальніше ще один документ, що застосовується при митному контролі імпорту телевізорів – це постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450 "Питання, пов'язані із застосуванням митних

декларацій". Даний нормативно-правовий акт визначає вимоги до оформлення і використання митних декларацій, на підставі яких декларуються товари, що переміщуються через митний кордон України підприємствами (в тому числі і телевізори), та інші товари, що відповідно до законодавства України декларуються шляхом поданням митної декларації, передбаченої для підприємств, а також порядок внесення змін до митних декларацій, їх відкликання та визнання недійсними [12].

Декларування телевізорів з використанням замість митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа іншого документа може здійснюватись у випадках, передбачених Митним кодексом України. Митна декларація на паперовому носії вважається оформленою за наявності на всіх її аркушах відбитка особистої номерної печатки посадової особи митного органу, яка завершила митне оформлення. Електронна митна декларація вважається оформленою за наявності внесеної до неї посадовою особою митного органу, яка завершила митне оформлення, за допомогою автоматизованої системи митного оформлення відмітки про завершення митного оформлення та засвідчення такої декларації електронним цифровим підписом посадової особи митного органу, яка завершила митне оформлення. Оформлена електронна митна декларація за допомогою автоматизованої системи митного оформлення перетворюється у візуальну форму, придатну для сприйняття її змісту людиною, у форматі, що унеможлиблює у подальшому внесення змін до неї, засвідчується електронним цифровим підписом посадової особи митного органу, яка завершила митне оформлення, та надсилається декларанту або уповноваженій ним особі [12].

Ще одним, не менш важливим документом, що застосовується при митному оформленні імпорту телевізорів, є наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 "Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій". Даним нормативно-правовим актом затверджуються найрізноманітніші класифікатори, що необхідні при

декларуванні телевізорів [13]. Ще одним, не менш важливим документом, що регулює митний контроль при імпорті телевізорів є Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність». Даним нормативно-правовим актом визначаються загальні поняття, що використовуються у сфері зовнішньоекономічної діяльності (ЗЕД). Також він пояснює питання, присвячені регулюванню ЗЕД, захисту прав і інтересів держави в ЗЕД України, відповідальності в ЗЕД, визначає порядок врегулювання спорів в ЗЕД [14].

Законодавство України про загальну безпечність продукції складається з Закону України «Про загальну безпечність нехарчової продукції», Закону України «Про державний ринковий нагляд і контроль нехарчової продукції» (2735-17) та прийнятих відповідно до них нормативно-правових актів, що регулюють відносини в цій сфері. Якщо міжнародними договорами України, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, встановлено інші вимоги щодо загальної безпечності продукції, ніж ті, що передбачені даним законом, застосовуються вимоги міжнародних договорів України.

Регламент експертизи при імпорті телевізорів в Україну визначається Наказом Міністерства фінансів України № 1058 від 02.12.2016 «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» [15]. Цей Порядок визначає послідовність та порядок виконання дій посадовими особами структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України при направленні запитів про проведення досліджень (аналізів, експертиз), постанов про призначення експертиз у справах про порушення митних правил до ДПМЕ, а також проведення досліджень (аналізів, експертиз) експертами ДПМЕ ДФС [15].

Отже, існує ряд чинних нормативно-правових документів, що регулюють імпорту телевізорів на митну територію України, зокрема, процедури їх митного контролю та митного оформлення. Однак основним чинним документом серед інших виступає Митний Кодекс України.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА

ТЕЛЕВІЗОРІВ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Об'єктом дослідження було обрано телевізори, що імпортуються на митну територію України згідно з МД UA125100/2019/000122: Монітори та проектори, до складу яких не входить приймальна телевізійна апаратура; приймальна апаратура для телебачення, поєднана або не поєднана з радіомовним приймачем або з пристроєм, що записує або відтворює звук чи зображення (рис. 2.1).



При цьому обов'язково встановлюється відповідність товару їх кількості, якості, найменуванню тощо. Товаросупровідні документи призначені для виробників та продавців і належать до комерційної інформації.

При імпорті телевізорів на митну територію України з Кореї проводилась товарознавча експертиза. Першим її етапом була експертиза маркування. Суть цієї експертизи полягала в тому, що, дані нанесені на маркування телевізорів (споживче маркування) звіряли з даними, зазначеними у товаросупровідній документації, що супроводжувала товар на всьому шляху від виробника до отримувача.

Експертиза маркування здійснювалась відповідно до Технічного регламенту енергетичного маркування телевізорів. Цей Технічний регламент визначає основні вимоги щодо подання кінцевим споживачам інформації про рівень ефективності споживання енергії та інших ресурсів телевізорами, а також додаткової інформації [16].

Другим етапом товарознавчої експертизи була експертиза зовнішнього вигляду імпортованих телевізорів. Суть цієї експертизи полягала в тому, що експерти перевіряли зовнішній вигляд телевізорів, а також всі комплектуючі деталі із даними, зазначеними у пакувальному листі та інвойсі.

На даному етапі проводились дослідження маси та діагоналі телевізорів, що імпортуються на митну територію України. Дослідження проводились за стандартними методиками.

Колір телевізорів, наданих на дослідження визначали візуально.

Тип підсвічування, який визначає яскравість телевізорів визначали за методикою, описаною в Технічному регламенті енергетичного маркування телевізорів. Вимірювання рівня яскравості телевізорів проводиться за таких умов:

- вимірювання проводиться за допомогою яскравоміра, що визначає частину екрана телевізора, яка демонструє повне (100 відсотків) біле зображення, що є частиною повноекранного тестового зображення, що не перевищує середній рівень яскравості зображення, у разі, коли існує обмеження потужності у системі передачі яскравості екрана телевізора;
- вимірювання проводиться таким чином, щоб точка вимірювання яскравоміра не впливала на екран телевізора під час перемикання режиму «вдома» або «ввімкнено» залежно від налаштувань телевізора (у відповідних випадках) та з найяскравішим режимом «ввімкнено» [16].

Третім етапом товарознавчої експертизи була вартісна експертиза. В ході цієї експертизи експерти перевіряли фактурну вартість одиниці телевізорів згідно ТСД, митну вартість телевізорів при переміщенні їх через митний кордон України, а також середньоринкову ціну на ринку України.

Отже, нами було проведено теоретичні дослідження, що стосуються стану ринку телевізорів в Україні, характеристики асортименту телевізорів, а також особливостей товарознавчої експертизи, що імпортується на митну територію України. Практичні дослідження полягали у проведенні товарознавчої експертизи, а також у аналізі особливостей митного контролю телевізорів, що імпортується в Україну.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту телевізорів

На сьогоднішній день на ринку України пропонується дуже велика кількість телевізорів різних моделей, які корінним чином розрізняються за ціною, якістю і зовнішнім видом.

Споживачі в сучасних умовах характеризуються великою різницею в одержуваних ними доходах і, тому, має місце попит як на найдешевші і (як правило) ненадійні марки телевізорів, так і на найдорожчі, хоча, безумовно, вони й не по кишені більшості людей. Найбільшою популярністю у покупців користуються телевізори середньої цінової категорії, до якої відносяться і моделі, що розглядаються в даному курсовому проекті [17,18].

Придбані телевізори використовуються зазвичай близько 5 годин щодня. Таким чином можна розрахувати приблизну величину річних витрат на експлуатацію даних моделей телевізорів. Рівень пристосованості до товару високий, так як зазвичай для того, щоб зрозуміти принципи його використання досить ознайомитися з інструкцією з експлуатації. Купівля телевізора є вимушеною, тому що важко уявити собі повноцінне життя без нього [19].

У зв'язку з вищевикладеним перед постачальниками постають питання про те, як формувати асортимент своїх телевізорів на ринку України, які властивості телевізорів найбільше бажані для українських споживачів, як зробити свою продукцію більш конкурентоспроможною на ринку, та багато інших питань.

Серед найбільш відомих українських виробників можна назвати таких: ДНВП «Об'єднання Комунар», м. Харків; Підприємство «Орізон-Навігація», м. Сміла, ДП «ВО «Київський радіозавод», м. Київ; ПАТ «Концерн Електрон», м. Львів; Городнянський завод «Агат», м. Городня; ДП «Новатор», м. Хмельницький; ВО «Елітан», м. Харків; ТДВ «Концерн «Весна», м. Дніпро; ДП «Львівський державний завод «Лорта», м. Львів; Завод «Конденсатор», м. Рахів [20].

На ринку України представлено телевізори закордонного та вітчизняного виробництва таких виробників як: Akai, JVC, LG, Novator, Panasonic, Samsung, Sony, Pioneer, Philips, Toshiba тощо (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Асортимент телевізорів на ринку України

Виробник	Марка
Akai	LTA-26 C903, LTA-26 C904, LTA-20 E305 DMT, LTA-20 E304, LTA-20 E305, LTA-15 E305M
LG	26LC51R, 26LC42, 26LC41, 26 LB75, 26 LC51, 22 LS4 D
Novator	43 LCD 807-C05, 51 LCD 807-C07, 59 LCD 807-C12, 37 CTV-717-O2, 37 CTV 717-C02, 37 CTV 717-C04
Panasonic	TX-R32LX700, TX-R32LX70, TX-R32LE7, TX-R32LM70, TX-R26LX70, TX-R26LM70, TX-R26LE7
Samsung	LE-20S81 B, 20 MW2032, LE-19R86 WD, LE-19R86 BD, LE-19R71 W, LE-19R71 B, LS-19 MW932
Sony	KDL-26P2520 silver, KDL-26P2530K, KDL-26U2000, KDL-26S2030, KDL-26 S3000, KDL-26 P3000, KDL-20 G3000
Pioneer	PDP4280XA, PDP-LX6090H, PDP-LX6090, PDP-LX508D, PDP-5080XA, KRP-500A
Philips	65PFL5704/F7, 55PFL5704/F7, 49PUS8503, 2PFL3605/60
Toshiba	32S2855E, 32S2850EV, 32W2863DG, 43U7750EV, 43U6763DG

Закономірно, що українські споживачі надають перевагу телевізорам закордонного виробництва. Це може бути пов'язано з вищою якістю товарів закордонного виробництва порівняно з вітчизняними.

Розглянемо детальніше основних виробників телевізорів, що реалізують свою продукцію на ринку України.

«Rainford Electronics» – українська корпорація, що займається виробництвом широкого спектру товарів, у тому числі телевізорів. Модельний ряд нараховує десятки моделей, серед яких: TVP (плазмові) – 4 шт., TFT (LCD) – 20 шт. і CRT – 16 шт. Вітчизняна промисловість здатна повернути втрачені позиції виробника ПРФА тільки за підтримки держави.

Світове виробництво телевізорів сконцентроване в наступних країнах: Корея, Японія, Китай, Малайзія, Таїланд, Туреччина, Великобританія, Німеччина. Основні торгові марки: AHB, Bang and Olufsen, JVC, Samsung, LG, Sony, Panasonic, Philips, Toshiba, Vetfor, Loewe, Sharp, Fujitsu, NEC, Pioneer, Thomson [20].

Компанія Philips представила лінію LED-телевізорів 9704 LED Pro, в яку увійшли дві моделі – 40PFL9704 и 46PFL9704 з діагоналлю екрану 40 і 46 дюймів відповідно. Характеристики приладів наступні: частота оновлення екрану 200 Гц, контрастність 5 000 000:1, час відгуку пікселя 1 мс. Чорний колір – справді чорний, білий – без домішок. Моделі оснащені технологією Ambilight Spectra 3, що підсвічує простір за телевізором відповідно до зображення на екрані. В даних телевізорах встановлені процесори обробки даних Perfect Pixel HD, два вбудовані динаміка потужністю 15 Вт, п'ять портів HDMI та модуль бездротового зв'язку Wi-Fi з підтримкою технології DLNA (бездротове підключення до інших приладів для передачі мультимедійного контенту) [21].

Компанія Sony почала випуск телевізорів на органічних світлодіодах (OLED). Першою моделлю, що з'явилася у продажу, став телевізор Sony XEL-1. Товщина телевізора, завдяки відсутності необхідності підсвітки, складає 3мм.

OLED-екрани мають багато переваг: низьке енергоспоживання, висока яскравість та контраст, майже ідеальна передача кольору.

Однією новинкою сучасного ринку складно-технічних виробів є 3D-телевізори. У липні 2019 року компанія Samsung Electronics запропонує на українському ринку перший у світі плазмовий 3D-телевізор - модель серії 470 з діагоналлю екрана 50 дюймів, яка здатна відображати тривимірні зображення у 3D-відеоіграх і фільмах. Власники такого телевізора зможуть переглядати динамічні 3D-зображення, раніше доступні тільки в спеціальних кінотеатрах або парках розваг [22].

В 2018 на території США був запропонований у продаж перший телевізор високої чіткості Mitsubishi LaserVue L65-A90, створений з використанням технології кольорових лазерів. В цьому лазерному телевізорі використовується принцип зворотної проекції. Лазери виступають в якості джерел світла, а зображення формує мікро-дзеркальний DLP-чіп. Зазначений лазерний телевізор має діагональ 65 дюймів. Переваги: зменшене майже в 4 рази енергоспоживання та можливість створення трьохвимірних ефектів. На відміну від плазмових та LCD-телевізорів, які здатні передати лише 35% кольорів, що розрізняє людське око, лазерний екран відображує більш широкий спектр палітри кольору – майже 90%. Ресурс роботи – 20000 годин.

Виробники поки що не уточнюють дату випуску подібних телевізорів до масового виробництва, однак відомо, що до продажу на території України вони надійдуть не раніше кінця 2020 року, або ще пізніше [23].

Компанія Sony також представила ряд моделей лазерних телевізорів власного виробництва, дата початку продажу яких в Україні доки що не відома.

LED-телевізори Samsung є на сьогоднішній день найкращими серед рідкокристалічних моделей за такими показниками, як якість зображення, енергозбереження та можливість втілення тонкого дизайну корпусу.

Телевізори всіх трьох серій відрізняються дуже високим рівнем контрасту, якого вдалось досягти завдяки інноваційним світлодіодам. У порівнянні з традиційними лампами підсвітки (CCFL – Cold Cathode Fluorescent Lamps –

флуоресцентні лампи з холодним катодом), LED-технологія забезпечує відображення природного та глибокого чорного кольору.

Білий колір також відображається максимально натурально, а інші кольори спектру – соковиті та живі. Сучасні світлодіоди, на відміну від стандартних люмінесцентних ламп, дозволяють отримати ідеально білу, без найменшого домішку у сторонніх відтінків, підсвітку рідких кристалів.

У результаті відтінки кольорів на LED-екрані дуже натуральні. Важлива особливість світлодіодних технологій – зменшене енергоспоживання.

Телевізор з LED-підсвіткою потребує майже вдвічі менше енергії, ніж аналогічна за діагоналлю екрану модель з люмінесцентними лампами. Можливо, не кожен власник відчує енергетичне заощадження на власних коштах, але в масштабах планети економія зростає. Особливо якщо врахувати, що енергозбереження – один з найважливіших міжнародних напрямів. LED-телевізори мають позначку Energy Star 3.0, яка надається технічним приладам за особливі успіхи в збереженні енергії [23].

Компанія Philips представила лінію LED-телевізорів 9704 LED Pro, в яку увійшли дві моделі – 40PFL9704 и 46PFL9704 з діагоналлю екрану 40 і 46 дюймів відповідно.

Характеристики приладів наступні: частота оновлення екрану 200 Гц, контрастність 5 000 000:1, час відгуку пікселя 1 мс. Чорний колір – справді чорний, білий – без домішок.

Моделі оснащені технологією Ambilight Spectra 3, що підсвічує простір за телевізором відповідно до зображення на екрані.

В даних телевізорах встановлені процесори обробки даних Perfect Pixel HD, два вбудовані динаміка потужністю 15 Вт, п'ять портів HDMI та модуль бездротового зв'язку Wi-Fi з підтримкою технології DLNA (бездротове підключення до інших приладів для передачі мультимедійного контенту). Компанія Sony почала випуск телевізорів на органічних світлодіодах (OLED).

Першою моделлю, що з'явилася у продажу, став телевізор Sony XEL-1. Товщина телевізору, завдяки відсутності необхідності підсвітки, складає 3мм.

OLED-екрани мають багато переваг: низьке енергоспоживання, висока яскравість та контраст, майже ідеальна передача кольору.

Однією новинкою сучасного ринку складно-технічних виробів є 3D-телевізори.

Розглянемо порівняльну характеристику телевізорів різних виробників (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Порівняльна характеристика телевізорів різних виробників [24]

Показник	Характеристика				
	Samsung	LG	Sony	Philips	KIVI
Модель	LE43D451G	43LK330	KDL-43EX3	43PFS5403	43UR50G
Технологія поліпшення зображення	UHD Dimming, Pur Color, HDR Dynamic Range	4K Active HDR, HDR10 Pro	UHD Dimming, Pur Color, HDR Dynamic Range	Motionflow XR 400 Гц, Advanced Contrast Enhancer	UHD Dimming, Pur Color, HDR Dynamic Range
Формат	16:9	16:9	16:9	16:9	16:9
Розширення	1024x768	1024x768	1024x768	1024x768	1024x768
Маса, кг	5,8	5,8	5,8	5,8	5,8
Тип телевізора	LED	LED	LED	LED	LED
Колір рамки	Чорний	Сірий	Сірий	Сірий	Сірий
Тип підсвічування	LED	LED	LED	Edge LED	LED
Діагональ екрану	43	43	43	43	43
Роздільна здатність екрану	1920x1080 Full HD	1920x1080 Full HD	1920x1080 Full HD	1920x1080 Full HD	1920x1080 Full HD

Тип ТВ процесора	Quad core	Quad core	Dual Core	X-reality Pro	Quad core
Тип матриці	LCD	LCD	LCD	LCD	LCD
USB вхід	Наявний	Наявний	Наявний	Наявний	Наявний
Кількість динаміків	6	6	6	6	6

При проведенні порівняльної характеристики телевізорів було встановлено, що в ТМ «Samsung», ТМ «Sony» та ТМ «KIVI» використана технологія поліпшення зображення UHD Dimming, Pur Color, HDR Dynamic Range. Для ТМ «LG» характерна технологія поліпшення зображення 4K Active HDR, HDR10 Pro, а для ТМ «Philips» – Motionflow XR 400 Гц, Advanced Contrast Enhancer. Для всього асортименту досліджуваних телевізорів характерний формат 16:9 та розширення 1024×768. в усіх досліджуваних зразках тип телевізора та тип підсвічування LED, діагональ екрану – 43 дюйми.

Для «Samsung», ТМ «LG» та ТМ «KIVI» характерний тип ТВ процесора Quad core, для ТМ «Sony» – Dual core, для ТМ «Philips» – X-reality Pro. Тип матриці досліджуваних телевізорів – LCD, а кількість динаміків – 6.

Отже, в результаті проведених досліджень асортименту ринку телевізорів в Україні можна констатувати, що, в основному, споживачі надають перевагу телевізорам закордонного виробництва. За прогнозами, нова технологія змінить вітчизняний телевізійний ринок. Цифрове телебачення – це шанс для розвитку невеликих тематичних телеканалів. Таким чином, у глядачів з'явиться можливість вибору. Наприклад, цифрова технологія дає змогу транслювати програми на декількох мовах одночасно, і у глядача буде можливість вибрати зручну для нього мову.

2.3. Товарознавча експертиза телевізорів та оформлення її результатів

При імпорті телевізорів на митну територію України проводилась їх товарознавча експертизи з наступним оформленням її результатів.

Для дослідження було обрано рідкокристалічні телевізори ТМ «Samsung Electronics», що імпортуються до України з Кореї за МД UA125100/2019/000122 (Додаток А).

Для порівняння було також проведено дослідження телевізорів наступних закордонних торговельних марок що користуються попитом у вітчизняного споживача: ТМ «LG Electronics» (Корея), ТМ «Toshiba Corporation» (Японія), ТМ «Sony» (Японія), ТМ «Philips» (Нідерланди).

Критеріями ідентифікації при дослідженні телевізорів з метою визначення відповідності їх фактурної та митної вартості вказаній в товаросупровідних документах слугували: технологія виробництва, вид передачі зображення, тип матриці, якість зображення (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Критерії, засоби та методи ідентифікації рідкокристалічних телевізорів, що імпортуються в Україну

<i>Критерії</i>	<i>Засоби</i>	<i>Методи</i>
Маркування	Товар, ТСД	Аналітичний
Маса, кг	Маркування, ТСД, товар	Інструментальний
Колір	Маркування, ТСД, товар	Аналітичний
Тип підсвічування	Маркування, ТСД, товар	Аналітичний
Діагональ екрану	Маркування, ТСД, товар	Аналітичний
Роздільна здатність екрану	Маркування, ТСД, товар	Інструментальний
Тип ТВ процесора	Маркування, ТСД, товар	Аналітичний
Тип матриці	Маркування, ТСД, товар	Аналітичний
Код згідно з УКТЗЕД	Маркування, ТСД, товар	Аналітичний
Фактурна вартість	Маркування, ТСД, товар	Аналітичний
Вага брутто, кг	Маркування, ТСД, товар	Інструментальний, аналітичний
Країна походження	Маркування, ТСД, товар	Аналітичний

Аналізуючи табл. 2.2, необхідно відмітити, що дані, зазначені на маркуванні телевізорів, відповідають даним, наведеним в товаросупровідній документації. Метою проведеної нами ідентифікації було визначення коду зразків телевізорів згідно з УКТЗЕД та правильності встановлення розміру їх митної вартості (табл. 2.3) [9].

Таблиця 2.3

Результати експертизи маркування телевізорів, що імпортуються в Україну

Показник	Характеристика				
	Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3	Зразок №4	Зразок №5
1	2	3	4	5	6
Найменування товару	Телевізор	Телевізор	Телевізор	Телевізор	Телевізор
Виробник	TM «Samsung Electronics»	TM «LG Electronics»	TM «Toshiba Corporation»	TM «Sony»	TM «Philips»
К р а ї н а виробництва	Корея	Корея	Японія	Японія	Нідерланди
А д р е с а виробника	129, Samsung-ro, Yeongtong-gu, Suwon-si, Gyeonggi-do	Twin Tower, 128, Yeouidaero Yeongdeungpo-gu SEOUL Seoul 07336	Toshiba Building, 1-1, Shibaura 1-Chome, Minato-ku, Tokyo, 105-8001	4-14-1 Asahicho, Atsugi, Kanagawa, 243-0014	Boschdijk 525. 5621JG Eindhoven, The Netherlands

Продовження табл. 2.3

1	2	3	4	5	6
Модель	LE26D451G3	32LK330	24W3754DG	KDL-22EX302	22PFS5403
Технологія поліпшення зображення	UHD Dimming, Pur Color, HDR	4K Active HDR, HDR10 Pro	UHD Dimming, Pur Color, HDR	Motionflow XR 400 Гц, (ACE)	UHD Dimming, Pur Color, HDR
Маса, кг	3,8	4,6	3	3,2	2,6
Т и п телевізора	LED	LED	LED	LED	LED
Колір рамки	Чорний	Чорний	Чорний	Чорний	Чорний

Тип підсвічування	LED	LED	LED	Edge LED	LED
Діагональ екрану	43	43	43	43	43
Роздільна здатність	3840x2160 Ultra HD	3840x2160 Ultra HD	1366x768 HD	1920x1080 Full HD	1920x1080 Full HD
Тип ТВ процесора	Quad core	Quad core	Dual Core	X-reality Pro	Quad core
Тип матриці	LCD	LCD	LCD	LCD	LCD

При імпорті телевізорів на митну територію України проводилась вартісна товарознавча експертиза, результати якої наведено у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Результати товарознавчої вартісної експертизи телевізорів, що імпортуються в Україну

Показник	Характеристика				
	Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3	Зразок №4	Зразок №5
Товар	Телевізор	Телевізор	Телевізор	Телевізор	Телевізор
Найменування товару згідно з УКТЗЕД	Монітори та проектори, приймальна апаратура для телебачення	Монітори та проектори; приймальна апаратура для телебачення	Монітори та проектори; приймальна апаратура для телебачення	Монітори та проектори; приймальна апаратура для телебачення	Монітори та проектори; приймальна апаратура для телебачення
Код згідно з УКТЗЕД	8528 59 40 00	8528 59 40 00	8528 59 40 00	8528 59 40 00	8528 59 40 00
Країна походження	Корея	Корея	Японія	Японія	Нідерланди
Ставка мита	10,0%	10,0%	10,0%	10,0%	10,0%
Фактурна вартість, грн.	13 000,00	9 000,00	5 000,00	17 000,00	15 000,00
Митна вартість, грн.	15 000,00	11 500,00	6 200,00	19 000,00	16 300,00
Середньоринкова ціна, грн.	15 699,00	12 999,00	7 179,00	23 999,00	17 999,00

За результатами проведених досліджень встановлено, що параметри досліджуваних зразків рідкокристалічних телевізорів: зразок №1 – ТМ «Samsung Electronics», зразок №2 – ТМ «LG Electronics», зразок №3 – ТМ «Toshiba Corporation», зразок №4 – ТМ «Sony», зразок №5 – ТМ «Philips», відповідають критеріям ідентифікації товарів даного виду. Отже, критеріями ідентифікації телевізорів, що переміщуються через митний кордон України, з метою встановлення коду згідно з УКТЗЕД та відповідності визначеної в товаросупровідних документах фактурної та митної вартості товарів ринковій є ступінь обробки, технологія виробництва, вид передачі зображення, тип матриці та якість зображення, а також відповідність зазначеної в товаросупровідних документах вартості продукції середньоринковим цінам, залежно від функціональних властивостей.

Складання висновку експертизи є заключним етапом товарознавчої експертизи телевізорів в митних цілях.

У графі «Замовник» – зазначається структурний підрозділ, яким замовляється проведення митної експертизи телевізорів (Відділ провадження у справах про порушення митних правил управління боротьби з контрабандою та митними правопорушеннями Київської митниці ДФС).

У графі «Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний номер(и)» – вказується інформація про досліджувані зразки позначена декларантом в графі 31 митної декларації UA125100/2019/000122 (Додаток А) (Монітори та проектори, до складу яких не входить приймальна телевізійна апаратура; приймальна апаратура для телебачення, поєднана або не поєднана з радіомовним приймачем або з пристроєм, що записує або відтворює звук чи зображення).

У графі «Підприємство/громадянин» зазначається адреса та назва підприємства, яке імпортує телевізори на митну територію України (Ltd. Samsung Electronics Co. 129, Samsung-ro, Yeongtong-gu, Suwon-si, Gyeonggi-do, Korea).

У графі «Виробник» зазначається назва та адреса телевізорів, що імпортуються на митну територію України (Виробник: Ltd. Samsung Electronics Co. 129, Samsung-ro, Yeongtong-gu, Suwon-si, Gyeonggi-do, Korea).

У графі «Супровідні документи (копії)» вказується перелік товаросупровідних документів, що надходить для дослідження разом із зразками телевізорів:

- авіаційна транспортна накладна (Air waybill) № 566-14985165 від 18.10.2019,
- рахунок-фактура (інвойс) № 0286/19 від 26.10.2019 (Додаток В),
- пакувальний лист №3 від 16.10.2019 (Додаток Д),
- зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу товарів №16 від 14.06.2019) (Додаток Б).

У графі «Обґрунтування та мета направлення запиту» зазначається основна мета, з якою було направлено зразки телевізорів для дослідження (визначення коду товару згідно з УКТЗЕД та митної вартості).

У графі «Завдання для дослідження» зазначаються основні завдання, які ставляться перед експертом для проведення досліджень зразків телевізорів (провести дослідження маркування та властивостей установок кольорових телевізорів).

У графі «Дослідження»:

- «опис проб (зразків товару)» зазначається опис наданих для дослідження зразків телевізорів, зазначених в графі 31 митної декларації UA125100/2019/000122) (Додаток А) (Монітори та проектори, до складу яких не входить приймальна телевізійна апаратура; приймальна апаратура для телебачення, поєднана або не поєднана з радіомовним приймачем або з пристроєм, що записує або відтворює звук чи зображення).
- «методи дослідження» зазначаються основні методи, що використовуються при дослідженні зразків телевізорів (органолептичні (колір, зовнішній вигляд), дослідження маркування та вартості).

У графі «Результати дослідження» вказуються результати досліджень зразків телевізорів (За зовнішнім виглядом надані на дослідження зразки являють собою монітори та проектори, до складу яких не входить приймальна телевізійна апаратура; приймальна апаратура для телебачення, поєднана або не поєднана з радіомовним приймачем або з пристроєм, що записує або відтворює звук чи зображення).

У графі «Висновок» зазначається загальний висновок за результатами досліджень зразків телевізорів, що були направлені на експертизу. Надані на дослідження зразки під назвою «Монітори та проектори, до складу яких не входить приймальна телевізійна апаратура; приймальна апаратура для телебачення, поєднана або не поєднана з радіомовним приймачем або з пристроєм, що записує або відтворює звук чи зображення» являють собою зразки «Монітори та проектори, до складу яких не входить приймальна телевізійна апаратура; приймальна апаратура для телебачення, поєднана або не поєднана з радіомовним приймачем або з пристроєм, що записує або відтворює звук чи зображення» та згідно з УКТЗЕД мають код 8528594000, митна вартість складає 124616,68грн.

Результати проведеної товарознавчої експертизи телевізорів оформлено у вигляді висновку експерта (Додаток Ж) [53].

Отже, було проведено товарознавчу експертизу, в результаті якої було виявлено, що зразок телевізорів, надісланий до Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України відповідає коду УКТЗЕД, зазначеному у графі МД UA125100/2019/000122.

РОЗДІЛ 3

МИТНИЙ КОНТРОЛЬ ТА ОФОРМЛЕННЯ ТЕЛЕВІЗОРІВ ПРИ ІМПОРТІ

3.1. Визначення коду телевізорів згідно з УКТЗЕД та товарів групи «ризик»

Телевізори, що імпортуються в Україну, класифікуються згідно з УКТЗЕД у XVI розділі «Механічне обладнання; машини та механізми, електрообладнання та їх частини; пристрої для записування або відтворення звуку, прилади для записування або відтворення зображення і звуку по телебаченню та частини і приладдя до них», групі 85 «Електричні машини, обладнання та їх частини; апаратура для запису або відтворення звуку, телевізійна апаратура для запису та відтворення зображення і звуку, їх частини та приладдя» [8, 9].

Ця група включає:

- 1) Машини та устаткування для вироблення, перетворення чи акумулювання електроенергії, тобто генератори, трансформатори і т.д. (товарні позиції 8501 – 8504), і первинні елементи (товарна позиція 8506), та акумулятори (товарна позиція 8507) [25].
- 2) Деякі побутові пристрої (товарна позиція 8509), а також бритви, машинки для підстригання волосся та епіляційні апарати.
- 3) Деякі машини та пристрої, робота яких основана на властивостях і явищах, пов'язаних з електрикою, таких як електромагнітні явища, теплові властивості і т.д. (товарні позиції 8505, 8511 – 8518, 8525 – 8531 і 8543).
- 4) Апаратуру та пристрої для записування або відтворення звуку; відеозаписувальну або відеовідтворювальну апаратуру; частини та приладдя до такої апаратури і пристроїв (товарні позиції 8519 – 8522).
- 5) Засоби для записування звуку або засоби для аналогічного записування інших явищ (включаючи засоби відеозаписування, але крім фото- чи кіноплівки групи 37) (товарні позиції 8523) [26].

6) Деякі електротехнічні вироби, які, як правило, самостійно не застосовуються, але розраховані на виконання визначеної функції як компоненти в електротехнічному обладнанні [8].

Опис телевізорів, що імпортуються на митну територію України, згідно з УКТЗЕД, відповідає товарній позиції 8528 «Монітори та проектори, до складу яких не входить приймальна телевізійна апаратура; приймальна апаратура для телебачення, поєднана або не поєднана з радіомовним приймачем або з пристроєм, що записує або відтворює звук чи зображення»

До цієї товарної позиції включаються:

1) Монітори та проектори, що не містять у своєму складі телевізійної приймальної апаратури.

2) Телевізійна приймальна апаратура, поєднана або не поєднана з радіомовним приймачем або апаратурою, що записує або відтворює звук або зображення, для відображення сигналів (телевізійні приймачі).

3) Апаратура для прийому телевізійних сигналів, що не має можливості відтворення (наприклад, приймачі супутникового телевізійного мовлення) [8].

У моніторах, проекторах та телевізійних приймачах використовуються різноманітні технічні пристрої, такі як ЕПТ (електронно-променева трубка), РКД (рідкокристалічний дисплей, DMD (цифрові мікродзеркальні пристрої), OLED (органічні світловипромінюючі діоди) та плазма, для відтворення зображень.

Монітори та проектори можуть забезпечувати отримання різноманітних сигналів з різних джерел. Проте, якщо вони включають до свого складу телевізійний тюнер, вони вважаються прийнятною апаратурою для телевізійного зв'язку.

А. Монітори, що використовуються виключно або головним чином в обчислювальних системах товарної позиції 8471. До цієї групи відносяться ЕПТ-монітори та монітори не на ЕПТ (наприклад, монітори з плоскопанельним екраном), котрі забезпечують графічне представлення оброблених даних. Такі монітори відрізняються від інших видів моніторів. Вони включають:

1) Монітори, здатні приймати сигнал тільки від центрального блоку обробки інформації обчислювальної машини та, відповідно, не можуть відтворювати кольорове зображення від складного відеосигналу, форма якого відповідає стандартам телемовлення (NTSC, SECAM, PAL, D-MAC і т.п.). Вони оснащені з'єднувальними пристроями, властивими для систем оброблення даних (наприклад, інтерфейсом RS-232C, з'єднувальними пристроями DIN або SUB-D), і не мають звукового каналу. Вони керуються спеціальними адаптерами.

2) ЕПТ-монітори з відстанню між елементами зображення на екрані 0.41 мм при середньому розширенні та зменшується по мірі збільшення розширення.

3) ЕПТ-монітори, котрі щоб мати можливість представлення дрібних зображень з гарною роздільної здатністю, використовують менший розмір елемента зображення (піксела) і більш жорсткі стандарти на зведення променів, ніж ті, які використовуються в моніторах, описаних в пункті (В) нижче, та в телевізійних приймачах. (Зведення – це спроможність електронної гармати(т) збуджувати окрему пляму на лицьовій поверхні електронно-променевої трубки без збурювання будь-якої із сусідніх плям) [27].

Такі монітори характеризуються низьким рівнем електромагнітного випромінювання та часто мають механізми повороту і нахилу, поверхні, що не дають відблисків, безвідблискові екрани та інші оптимальні з ергономної точки зору характеристики, які полегшують можливість збільшення часу перегляду на малій відстані.

В. Монітори інші, крім тих, що використовуються виключно або головним чином у обчислювальних системах товарної позиції 8471. До цієї групи відносяться монітори, що являють собою приймачі, безпосередньо зв'язані з відеокамерою або відеомагнітофоном за допомогою коаксіальних кабелів, так що виключаються всі радіочастотні перешкоди. Вони використовуються телевізійними компаніями чи в телевізійних системах замкнутого типу (аеропорти, залізничні станції, сталеливарні заводи, лікарні і т.п.). Ця апаратура

містить переважно пристрої, що можуть генерувати світлову пляму і вивести її на екран синхронно з джерелом сигналів. Така апаратура містить один чи кілька відеопідсилювачів, за допомогою яких може змінюватися яскравість плями. Ці монітори в більшості випадків можуть мати різні входи для червоного (R), зеленого (G) і синього (B) кольорів або можуть бути закодовані відповідно до використовуваної стандартної системи (NTSC, SECAM, PAL, D-MAC та ін.) [28]. Для прийому кодованих сигналів монітор повинен бути оснащений декодером, який розділяє сигнали R, G і B. Найбільш розповсюдженим способом відтворення зображення є використання електронно-променевої трубки для безпосереднього перегляду чи проектора з декількома (до трьох) проекційними електронно-променевими трубками; проте у моніторах іншого типу досягають того ж результату іншими засобами (наприклад, за допомогою екрана на рідких кристалах, дифракції світлових променів на масляній плівці) [29, 30].

Відповідно до граfi 31 МД UA125100/2019/000122 до митного оформлення надано товар «Монітори та проектори, до складу яких не входить приймальна телевізійна апаратура; приймальна апаратура для телебачення, поєднана або не поєднана з радіомовним приймачем або з пристроєм, що записує або відтворює звук чи зображення».

На рівні десяти знаків код телевізорів, що імпортуються в Україну має вигляд: 8528 59 40 00 – монітори та проектори, до складу яких не входить приймальна телевізійна апаратура; приймальна апаратура для телебачення, поєднана або не поєднана з радіомовним приймачем або з пристроєм, що записує або відтворює звук чи зображення.

Отже, основними класифікаційними ознаками телевізорів, що імпортуються на митну територію України є: тип механізму, вид механізму, призначення механізму, тип і вид зображення, технологія виготовлення екрану.

Товарами групи ризику для телевізорів, що імпортуються в Україну, які за зовнішніми ознаками можуть бути схожими на товар з кодом 8528 59 40 00 – кольорові телевізори з екраном, який виготовлено за технологією

рідкокристалічних дисплеїв, однак, ставка митна на які при ввезенні в Україну, значно нижча, ніж ставка мита телевізорів. Наслідком таких дій є зменшення обсягів митних платежів, які підлягають нарахуванню та сплаті при імпорті телевізорів в Україну.

Ставка мита при імпорті товару: 8528 59 40 00 – монітори та проектори, до складу яких не входить приймальна телевізійна апаратура; приймальна апаратура для телебачення, поєднана або не поєднана з радіомовним приймачем або з пристроєм, що записує або відтворює звук чи зображення, становить 10%. Товаром групи «ризик» для телевізорів, що імпортуються в Україну, в межах групи може бути товар: 8528 59 10 00 – телевізори чорно-білого або іншого монохромного зображення (ставка мита 2%). Ризик полягає в тому, що за зовнішніми ознаками телевізори з кольоровим дисплеєм схожі телевізори чорно-білого або іншого монохромного зображення, однак, в останньому випадку ставка мита становить 2%, що у 5 разів менше за телевізори з кодом 8528 59 40 00. Внаслідок недобросовісного декларування телевізорів декларантами зменшується обсяг митних платежів, що підлягає нарахуванню та сплаті при імпорті телевізорів в Україні.

В межах товарної позиції товар за кодом 8528 59 40 00 – монітори та проектори, до складу яких не входить приймальна телевізійна апаратура; приймальна апаратура для телебачення, поєднана або не поєднана з радіомовним приймачем або з пристроєм, що записує або відтворює звук чи зображення декларанти можуть класифікувати під кодом: 8528 69 10 00 – телевізори, що діють за допомогою плоскопанельного дисплея (наприклад, пристрій на рідких кристалах), які здатні відображати цифрову інформацію, що створена машинами для автоматичного оброблення інформації. За зовнішніми ознаками ці товари виглядають ідентично, однак, в останньому випадку при імпорті телевізорів в Україну ставка митна складає 0%. Тобто, при декларуванні телевізорів з кодом 8528 59 40 00 під кодом 8528 69 10 00, навіть при однаковій митній вартості, обсяги митних платежів, що підлягають нарахуванню та сплаті, будуть мінімальними.

Також, товаром «групи ризику» для телевізорів, що імпортуються в Україну з кодом 8528 59 40 00 є товар з кодом 8528 69 99 00 – приймальна апаратура для телебачення, поєднана або не поєднана з радіомовним приймачем або з пристроєм, що записує або відтворює звук чи зображення. При однаковій ставці мита в 10 % при імпорті товарів з кодом 8528 59 40 00 та 8528 69 99 00, середньо ринкова ціна на перший товар складає 15 699 грн., а на другий – 8 500 грн. Тобто при декларуванні телевізорів при імпорті в Україну під кодом згідно з УКТЗЕД (ставка мита в обох випадках складає 10%), зменшуватиметься митна вартість, і як, наслідок, сума митних платежів, що підлягають нарахуванню та сплаті.

Отже, телевізори, що імпортуються в Україну, класифікуються згідно з УКТЗЕД при їх декларуванні за кодом 8528 59 40 00 – монітори та проектори, до складу яких не входить приймальна телевізійна апаратура; приймальна апаратура для телебачення, поєднана або не поєднана з радіомовним приймачем або з пристроєм, що записує або відтворює звук чи зображення. Окрім того, для телевізорів, що мають код 8528 59 40 00 існує ряд товарів групи «ризик», під якими декларанти часто декларують телевізори, що імпортуються в Україну, для зменшення митних платежів, що підлягають нарахуванню та сплаті. Ці товари мають наступні коди згідно з УКТЗЕД: 8528 59 10 00 – телевізори чорно-білого або іншого монохромного зображення (ставка мита 2%); 8528 69 10 00 – телевізори, що діють за допомогою плоскпанельного дисплея (наприклад, пристрій на рідких кристалах), які здатні відображати цифрову інформацію, що створена машинами для автоматичного оброблення інформації (ставка мита 0%); 8528 69 99 00 – приймальна апаратура для телебачення, поєднана або не поєднана з радіомовним приймачем або з пристроєм, що записує або відтворює звук чи зображення (ставка мита – 10%) [31].

3.2. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту телевізорів

При імпорті телевізорів виробництва Ltd. Samsung Electronics Co., що імпортуються до України з Кореї за МД UA125100/2019/000122, ТОВ

«ДЕЛЬТА», 04116, м. Київ, вул. Старокиївська, 26, м. Київ (Додаток А), було застосовано метод визначення митної вартості за ціною договору (контракту), щодо телевізорів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, так як були дотримані всі відповідні нормативно регульовані умови [32].

Митною вартістю телевізорів, яке ввозяться на митну територію України за МД UA125100/2019/000122 відповідно до митного режиму імпорту, є ціна, що була фактично сплачена або підлягає сплаті за товари. Ціна, що була фактично сплачена або підлягає сплаті – це загальна сума всіх платежів, які були здійснені або повинні бути здійснені ТОВ «ДЕЛЬТА» телевізорів Ltd. Samsung Electronics Co. через третіх осіб або на пов'язаних із продавцем осіб для виконання зобов'язань продавця.

Платежі можуть бути здійснені прямо чи опосередковано. Прикладом опосередкованого платежу може бути врегулювання покупцем повністю чи частково боргу продавця.

Розрахунки здійснювались лише на основі об'єктивних даних, що підтверджувались документально та піддавались обчисленню [33].

До митної вартості не включалися витрати або кошти, визначені чинними положеннями МКУ (плата за технічне обслуговування або технічну допомогу, здійснені після ввезення імпортованих товарів, таких як промислова установка, машини або обладнання; витрати на транспортування після ввезення; податки, які справляються в Україні).

За наявності достатніх підстав вважати, що відносини, вплинули на ціну оцінюваних товарів, орган Державної фіскальної служби України повинен надати ТОВ «ДЕЛЬТА» або уповноваженій ним особі свої письмові обґрунтування, що такий вплив мав місце. У разі відсутності обґрунтувань з боку органу ДФС необхідно вважати, що взаємовідносини, не вплинули на ціну оцінюваних товарів.

ТОВ «ДЕЛЬТА» має право відповіді та доказу відсутності впливу взаємозв'язку продавця і покупця на ціну, що була фактично сплачена або підлягає сплаті за оцінювані товари [34].

Право на автоматичне застосування методу визначення митної вартості за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються (вартість операції), мають уповноважені економічні оператори. При імпорті телевізорів виробництва Ltd. Samsung Electronics Co., що імпортуються до України з Кореї за МД UA125100/2019/000122, ТОВ «ДЕЛЬТА», 04116, м. Київ, вул. Старокиївська, 26, (Додаток А), відомості про митну вартість товарів у валюті України було зазначено в графі 45 «Коригування» вищенаведеної МД – 124616,68грн. Ця сума визначена декларантом-представником ТОВ «Дельта» за результатами консультацій з митним органом на основі даних графі 22 «Валюта та загальна сума за рахунком».

Відомості, необхідні для визначення митної вартості телевізорів, зазначаються також у графі 20 «Умови поставки» за МД UA125100/2019/000122 (Додаток А). У першому підрозділі графі наводиться скорочене літерне найменування умов поставки згідно з класифікатором умов поставки – CIP (CIP или Carriage and Insurance Paid to), або Фрахт/перевезення і страхування оплачені до (м. Київ).

Термін Інкотермс CIP означає, що Ltd. Samsung Electronics Co. доставить телевізори названому ТОВ «ДЕЛЬТА». Крім цього, Ltd. Samsung Electronics Co. зобов'язаний оплатити витрати, пов'язані з перевезенням телевізорів до названого пункту призначення. Це означає, що ТОВ «ДЕЛЬТА» бере на себе всі ризики і будь-які додаткові витрати після доставки в такий спосіб телевізорів. Однак, за умовами CIP на Ltd. Samsung Electronics Co. також покладається обов'язок по забезпеченню страхування від ризиків втрати й ушкодження телевізорів під час перевезення на користь ТОВ «ДЕЛЬТА». Ltd. Samsung Electronics Co. укладає договір страхування й оплачує страхові внески. ТОВ «ДЕЛЬТА» повинний брати до уваги, що відповідно до умов терміну CIP від Ltd. Samsung Electronics Co. потрібно забезпечення страхування з мінімальним

покриттям. За умовами терміна CIP на Ltd. Samsung Electronics Co. покладається обов'язок по митному очищенню телевізорів для експорту.

Графа 22 МД UA125100/2019/000122 (Додаток А) на телевізори «Валюта та загальна сума за рахунком» містить такі дані, що необхідні для розрахунку митної вартості – у лівому підрозділі наводиться відповідно до класифікації валют літерний код валюти, у якій складено рахунок-фактуру (інвойс) або інші документи, які визначають вартість товару – USD (долар США).

У правому підрозділі графи зазначається сума наведених у графах 42 ЄАД і додаткових аркушів МД UA125100/2019/000122 фактурних вартостей задекларованих телевізорів у валюті, код якої зазначений у лівому підрозділі графи – 5196,10.

В Графі 23 «Курс валюти» МД UA125100/2019/000122 (Додаток А) зазначається офіційний курс гривні до іноземної валюти, зазначеної в лівому підрозділі графи 22 МД UA125100/2019/000122, установлений Національним банком України на дату подання декларації до оформлення – 23,982734 [35].

У графі 24 «Характер угоди» МД UA125100/2019/000122 на телевізори у лівому підрозділі визначено код характеру договору (контракту) згідно з класифікатором характерів угод – 021 – переміщення товарів з розрахунками за товар у ВКВ (вільно конвертованій валюті). У правому підрозділі графи наводиться літерний код валюти розрахунку відповідно до класифікації валют – USD (долар США).

Таким чином, митна вартість телевізорів виробництва Ltd. Samsung Electronics Co., що імпортуються до України з Кореї за МД UA125100/2019/000122, ТОВ «ДЕЛЬТА», 04116, м. Київ, вул. Старокиївська, 26, (Додаток А) за обраними умовами поставки CIP Kyiv Україна визначалась за формулою (3.1):

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

де MB – митна вартість товарів;

FB – фактурна вартість товарів у валюті, визначеній в угоді (долар США);

KB – курс валюти (долар США), визначений Нацбанком на дату подачі МД UA125100/2019/000122.

Серед документів, що підтверджують фактурну вартість телевізорів при їх декларуванні за МД UA125100/2019/000122 було подано:

- контракт між Ltd. Samsung Electronics Co. і ТОВ «ДЕЛЬТА» № 16 від 14.06.19 (Додаток Б);
- рахунок-фактуру №0286/17 від 26.10.19 (Додаток В);
- CMR №060010 від 18.10.2019 (Додаток Г);
- пакувальний лист №3 від 16.10.2019 (Додаток Д) [36, 37].

Таким чином, митна вартість телевізорів, що ввозяться на митну територію України в режимі імпорту за МД UA125100/2019/000122, становить:

$$MB = 5196,10 * 23,982734 \text{ грн.} = 124616,68 \text{ грн.},$$

де 5196,10 USD – фактурна вартість;

23,982734 – курс USD до гривні на дату оформлення МД UA125100/2019/000122.

Митна вартість телевізорів за МД UA125100/2019/000122 є основою для нарахування митних платежів [38]. При імпорті телевізорів згідно чинним митним законодавством сплачуються види платежів, що зазначаються в графі 47 «Нарахування митних платежів» МД UA125100/2019/000122 (Додаток А).

Розрахунок мита: $124616,68 * 10\% = 12461,67$ грн., спосіб платежу 01 – сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби.

Розрахунок ПДВ: $137078,35$ (сума митної вартості і мита) $* 20\% = 137078,35$ грн., спосіб платежу 01 – сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби.

Отже, митна вартість телевізорів виробництва Ltd. Samsung Electronics Co., що імпортуються до України з Кореї за МД UA125100/2019/000122 ТОВ «ДЕЛЬТА», м. Київ (Додаток А), становить 124616,68 грн. Сума митних

платежів, до яких входить мито та податок на додану вартість, становить 39877,34 грн.

3.3. Аналіз митного контролю та митного оформлення телевізорів в режимі імпорту

Митний контроль та митне оформлення телевізорів, що імпортується на митну територію України регулюється Митним Кодексом України [7].

Митне оформлення телевізорів при його імпорті на митну територію України розпочинається з моменту подання митному органу ТОВ «ДЕЛЬТА» митної декларації та документів, необхідних для митного оформлення.

Засвідчення митним органом прийняття телевізорів та документів на них до митного оформлення здійснюється шляхом проставляння відбитків відповідних митних забезпечень (у тому числі за допомогою інформаційних технологій), інших відміток на МД UA125100/2019/000122, а також на товаросупровідних та товарно-транспортних документах.

Митне оформлення завершується протягом чотирьох робочих годин з моменту пред'явлення митному органу телевізорів, транспортних засобів комерційного призначення, що підлягають митному оформленню, подання UA125100/2019/000122. МК та МО телевізорів Ltd. Samsung Electronics Co., що переміщуються через митний кордон України, здійснюється відповідно до положень глав 39 «Загальні положення щодо митного оформлення» (ст. 246-256) та 47 «Організація митного контролю» (ст. 318-328) Митного кодексу України [7].

При митному контролі товару №1 – Монітори та проектори, до складу яких не входить приймальна телевізійна апаратура; приймальна апаратура для телебачення, поєднана або не поєднана з радіомовним приймачем або з пристроєм, що записує або відтворює звук чи зображення: Samsung LE26D451G3, 3840x2160 Ultra HD, 3840x2160 Ultra HD: apt. LCD10 Quad core – 1 шт., LCD11 Quad core – 1 шт., LCD12 Quad core – 1 шт., LCD13 Quad core – 1 шт., LCD14 Quad core – 1 шт., LCD15 Quad core – 1 шт., LCD16 Quad core – 1

шт. ТМ: «Samsung Electronics», Ltd. Samsung Electronics Co., Країна: KR.», за результатами застосування системи управління ризиками не визначено необхідності проведення митного огляду товарів. Митне оформлення та випуск телевізорів за відповідним рішенням митниці були здійснені без пред'явлення зазначених товарів, тобто без проведення їх митного огляду [39].

Для здійснення митного оформлення вищезазначеного товару, декларант подавав до посадової особи митного органу (ПМО) електронну митну декларацію UA125100/2019/000122 (ЕМД), заповнену згідно з обраним митним режимом імпорту [40].

Реєстрація МД UA125100/2019/000122 на телевізори, яка була введена до АСМО за допомогою інформаційного термінала, здійснювалась у термін, що не перевищував 1 годину з часу її введення до АСМО. Посадовою особою ПМО, яка згідно з функціональними обов'язками здійснювала розподіл МД UA125100/2019/000122, було призначено посадову особу ПМО для виконання митних процедур за відповідною МД UA125100/2019/000122 на телевізори.

Перевірка електронної митної декларації на телевізори Ltd. Samsung Electronics Co. проводилася з використанням АСМО в автоматичному режимі у порядку черговості надходження. АСМО в автоматичному режимі пересилала ЕМД до відповідного ПМО митного органу для отримання посадовою особою ПМО, яка згідно з функціональними обов'язками здійснює розподіл ЕМД між посадовими особами ПМО для виконання митних формальностей [41].

Митне оформлення телевізорів за МД UA125100/2019/000122, наведеною у Додатку А, передбачало наступні етапи:

1. Реєстрація митної декларації UA125100/2019/000122.
2. Перевірка відповідності формату ЕМД UA125100/2019/000122 встановленим вимогам.
3. Фіксування дати й часу подання МД UA125100/2019/000122 для оформлення шляхом:
 - присвоєння МД реєстраційного номера за допомогою АСМО – UA125100/2019/000122.

- унесення поданої ЕМД UA125100/2019/000122 до бази даних митного органу. За допомогою АСМО в ЕК МД і ЕК ДМВ або ЕМД і ЕДМВ реєстраційний номер додатково відображається у вигляді штрих-коду;

4. Перевірка митної декларації UA125100/2019/000122. Перевірка наявності поданих разом з МД UA125100/2019/000122 до товару №1: контракту між Ltd. Samsung Electronics Co.і ТОВ «ДЕЛЬТА» № 16 від 14.06.19 (Додаток В); рахунку-фактури (інвойсу) №0286/19 від 26.10.19 (Додаток Б); авіаційної транспортної накладної №060010 від 18.10.2019 (Додаток Г) [42].

5. Прийняття митної декларації №1000233/2019/287321 для оформлення.

- унесення номера штампа ПМК до ЕМД UA125100/2019/000122 [43].

6. Оформлення митної декларації UA125100/2019/000122. При здійсненні митного оформлення МД UA125100/2019/000122 виконуються такі митні формальності:

Перевірка дотримання строків подання МД UA125100/2019/000122.

Перевірка наявності відміток про завершення переміщення телевізорів [44].

Контроль співставлення (автоматизоване порівняння) даних, які містяться в ЕМД UA125100/2019/000122, та інших документів, поданих для митного оформлення, зокрема:

- співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 МД UA125100/2019/000122 – ЄДРПОУ: 20034231, ПАТ «Піреус Банк МКБ»; МФО: 300658, з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України; [45]

- співставлення курсу валюти України – 23,982734 до іноземної валюти – Долар США, зазначений у графі 23 МД UA125100/2019/000122, з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графи 22 МД UA125100/2019/000122 на день подання МД до оформлення;

- перевірка наявності діючих (не скасованих) спеціальних санкцій, застосованих до українського суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності – ТОВ

"ДЕЛЬТА", 04116, м. Київ, вул. Старокиївська, 26, Україна, UA/ UA/0036483472 або іноземного суб'єкта господарської діяльності – KR/ 0000000000, Ltd. Samsung Electronics Co., 129, Samsung-ro, Yeongtong-gu, Suwon-si, Gyeonggi-do, Korea, згідно зі статтею 37 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» (в даному випадку санкції відсутні); [46].

- співставлення з картками відмови та МД UA125100/2019/000122, в оформленні яких відмовлено (картки відмови не надавались);
- співставлення відомостей, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення телевізорів через митний кордон України, з інформацією, що міститься в уніфікованих електронних дозвільних документах, що надходять з інших державних органів (щодо телевізорів таких обмежень немає); [47]
- співставлення відомостей про нарахування митних та інших платежів, а також про застосування заходів гарантування їх сплати;
- співставлення з інформацією, що надходить з митних та правоохоронних органів іноземних держав (інформація по телевізорах не надходила).

Контроль із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі оцінка ризику за МД шляхом аналізу ЕМД UA125100/2019/000122 за допомогою АСАУР.

Перевірка правильності класифікації телевізорів та присвоєння товару №1 в гр. 31 МД UA125100/2019/000122 коду згідно з УКТЗЕД 8528594000.

Перевірка правильності визначення країни походження телевізорів – Корея.

Перевірка правильності визначення митної вартості телевізорів, визначеної в графі 45 МД UA125100/2019/000122 для товару №1 – 124616,68грн. [48].

7. Завершення митних процедур за митною декларацією UA125100/2019/000122. Під час завершення митного оформлення посадовими особами ПМО виконуються такі митні формальності:

- перевірка відомостей про виконання митних формальностей, сформованих за результатами оцінки ризику за МД UA125100/2019/000122 за допомогою АСАУР.

- перевірка правильності нарахування митних платежів, правильності заповнення граф 47 МД UA125100/2019/000122, контроль і облік векселів. Встановлено, що платежі нараховано правильно (020 – мито на товари, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання основа нарахування для товару №1 – 124616,68грн.; ставка – 10 %, сума – 12461,67 грн.; спосіб платежу – зазначено код 01, що в класифікаторі способів розрахунку відповідає готівковому платежу. 028 – податок на додану вартість з товарів, ввезених на митну територію України; основа нарахування для товару №1 – 137078,35 грн.; ставка ПДВ – 20%, сума – 137078,35 грн., спосіб платежу – зазначено код 01, що в класифікаторі способів розрахунку відповідає готівковому платежу.

- заповнення графи С МД UA125100/2019/000122 згідно з порядком заповнення митних декларацій на бланку ЄАД, унесення відомостей до ЕМД UA125100/2019/000122.

- справляння митних та інших платежів за МД UA125100/2019/000122.

8. Завершення митного оформлення шляхом: внесення за допомогою АСМО до ЕМД UA125100/2019/000122 відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи ПМО, яка завершила митне оформлення [49].

Отже, митний контроль та митне оформлення телевізорів виробництва Ltd. Samsung Electronics, що імпортуються до України (ТОВ «ДЕЛЬТА») з Кореї було здійснено відповідно до норм чинного законодавства. Порушень дотримання встановлених норм не було виявлено.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

1. В результаті проведеного аналізу стану ринку телевізор встановлено, що ситуація на ринку складна, проте не є критичною. Мережі намагаються інтенсифікувати продажі, підвищити ефективність роботи кожного торговельного об'єкта. Сьогодні споживачі, які планували купівлю техніки в кредит, або відмовляються від таких покупок, або купують за готівкові кошти техніку середнього та бюджетного класу. Через це спостерігається падіння попиту на техніку преміум-класу та зменшення суми середнього чека.
2. Існує ряд чинних нормативно-правових документів, що регулюють імпорту телевізорів на митну територію України, зокрема, процедури їх митного контролю та митного оформлення. Однак основним чинним документом серед інших виступає Митний Кодекс України.
3. Нами було проведено теоретичні дослідження, що стосуються стану ринку телевізорів в Україні, характеристики асортименту телевізорів, а також особливостей товарознавчої експертизи, що імпортується на митну територію України. Практичні дослідження полягали у верифікації товаросупровідної документації та співставлення даних, наведених у ТСД із зразками імпортованих телевізорів.
4. В результаті проведених досліджень асортименту ринку телевізорів в Україні можна констатувати, що, в основному, споживачі надають перевагу телевізорам закордонного виробництва. Також, за прогнозами, нова технологія змінить вітчизняний телевізійний ринок. Цифрове телебачення – це шанс для розвитку невеликих тематичних телеканалів. Таким чином, у глядачів з'явиться можливість вибору. Наприклад, цифрова технологія дає змогу транслювати програми на декількох мовах одночасно, і у глядача буде можливість вибрати зручну для нього мову.
5. За результатами проведених досліджень встановлено, що параметри досліджуваних зразків рідкокристалічних телевізорів: зразок №1 – ТМ «Samsung Electronics», зразок №2 – ТМ «LG Electronics», зразок №3 – ТМ

«Toshiba Corporation», зразок №4 – ТМ «Sony», зразок №5 – ТМ «Philips», відповідають критеріям ідентифікації товарів даного виду.

6. Телевізори, що імпортуються в Україну, класифікуються згідно з УКТЗЕД при їх декларуванні за кодом 8528 59 40 00 – кольорові телевізори з екраном, який виготовлено за технологією рідкокристалічних дисплеїв. Окрім того, для телевізорів, що мають код 28 59 40 00 існує ряд товарів групи «ризик», під якими декларанти часто декларують телевізори, що імпортуються в Україну для зменшення митних платежів, що підлягають нарахуванню та сплаті. Ці товари мають наступні коди згідно з УКТЗЕД: 8528 59 10 00 – телевізори чорно-білого або іншого монохромного зображення (ставка мита 2%); 8528 69 10 00 – телевізори, що діють за допомогою плоскопанельного дисплея (наприклад, пристрій на рідких кристалах), які здатні відображати цифрову інформацію, що створена машинами для автоматичного оброблення інформації (ставка мита 0%); 8528 69 99 00 – приймальна апаратура для телебачення, поєднана або не поєднана з радіомовним приймачем або з пристроєм, що записує або відтворює звук чи зображення (ставка мита – 10%).

7. Митна вартість телевізорів виробництва Ltd. Samsung Electronics Co., що імпортуються до України з Кореї за МД UA125100/2019/000122 ТОВ «ДЕЛЬТА», м. Київ (Додаток А), становить 124616,68грн. Сума митних платежів, до яких входить мито та податок на додану вартість, становить 39877,34 грн.

8. Митний контроль та митне оформлення телевізорів виробництва Ltd. Samsung Electronics, що імпортуються до України (ТОВ «ДЕЛЬТА») з Кореї було здійснено відповідно до норм чинного законодавства. Порушень дотримання встановлених норм не було виявлено.

При митному контролі, у випадках, коли виникають питання, пов'язані з визначенням коду телевізорів згідно з УКТЗЕД, визначенням митної вартості чи країни походження даного товару, проводиться товарознавча експертиза. Для

оптимізації даної експертизи та вдосконалення процедури митного контролю телевізорів розроблено наступні пропозиції:

1. З метою вдосконалення товарознавчої експертизи телевізорів збільшити фінансування проведення даної експертизи, використовувати закордонний досвід в проведенні експертизи телевізорів.

2. Необхідним є надання митним органом консультації стосовно необхідного переліку документів для митного оформлення телевізорів та вимог щодо їх заповнення.

3. З метою посилення контролю за класифікацією телевізорів згідно з УКТЗЕД Державної фіскальної служби України розглянути питання щодо внесення змін до Закону України «Про Митний тариф України», які передбачають деталізацію коду згідно з УКТЗЕД для телевізорів на рівні товарної підкатегорії.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Портна К. Тривимірна ілюзія / К. Портна. – Контракти. – 2018. – № 13-14.
2. Міністерство економіки України. Державна підтримка українського експорту (2018р.). – Режим доступу: <http://www.ukrexport.gov.ua/ukr/prom/ukr/9.html>
3. Офіційний сайт UN Comtrade | International Trade Statistics Database. – Режим доступу: <https://comtrade.un.org>
4. Офіційний сайт Державної служби статистики України. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>
5. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. Митна статистика. Сумарний обсяг імпорту та експорту у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/f11>
6. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. Митна статистика. Зовнішня торгівля України із зазначенням основних країн-контрагентів. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/f3>
7. Митний кодекс України : Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17/page13>.
8. Про Митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 №584-VII (редакція від 01.01.2019). – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/la-ws/show/584-18>
9. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ Міндоходів від 14.01.2014 №15. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovе-zakonodavstvo/naka-zi/62672.html>.
10. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документу : Наказ Міністерства Фінансів

України № 651 від 30.05.2012. – Режим доступу: <http://document.ua/pro-zatverdzhennja-zmin-do-porjadku-vikonannja-mitnih-formal-doc267494.html>

11. Процедури імпортування, експортування і транзиту. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennja/sproschennja-protsedur-torgivli/protseduri-importuvannja--eksportuvann>.

12. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій : Постанова КМ України № 450 від 21.05.2012. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennja/subektam-zed/elektronna-mitnitsya/62451.html>

13. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій : Наказ Міністерства фінансів України № 1011 від 20.09.2012. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62422.html>

14. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 01.01.2016 № 959-XII. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/959-12>

15. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку : Наказ Міністерства фінансів України № 1058 від 02.12.2016. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>.

16. Про затвердження Технічного регламенту енергетичного маркування телевізорів: Постанова Кабінету Міністрів України №359 від 24.05.2017 (редакція від 15.03.2018,). – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/359-2017-%D0%BF>

17. Порівняльна характеристика асортименту та споживчих властивостей телевізорів на ринку України. – Режим доступу : https://otherreferats.allbest.ru/marketing/00114471_0.html

18. Мирзахаджиев Ш. Желто-голубой экран'2017. Рынок телевизоров // Бизнес. - №18(537) - 05.05.2017. - с. 78-92
19. Товарознавча оцінка та позиціонування телевізорів на ринку України. – Режим доступу : <http://yak.vlynko.com/?p=792>
20. Васильєва І. І. Оцінювання якості телевізорів на стадії експлуатації / І. І. Васильєва // Товарознавство та інновації. - 2012. - Вип. 4. - С. 14-18. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Tti_2012_4_5
21. Холод О. Телебачення як симулятор сучасності (типологія рівнів трансформації свідомості суспільства у зв'язку з розташуванням телевізора в домашньому просторі) / О. Холод // Теле- та радіожурналістика. - 2014. - Вип. 13. - С. 133-139. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Tir_2014_13_21
22. Васильєва І. І. Український ринок телевізорів у період кризи: прогнозування та аналітика / І. І. Васильєва // Вісник Львівської комерційної академії. Серія товарознавча. - 2011. - Вип. 12. - С. 42-47. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca_2011_12_12
23. Характеристика телевізорів. – Режим доступу : <https://www.lg.com/ua/televisions/all-televisions>
24. Офіційний сайт Інтернет-супермаркету «Rozetka». – Режим доступу : <https://rozetka.com.ua>
25. Український класифікатор товарів зовнішньоекономічної діяльності. – Режим доступу: http://expeditor.com.ua/ua/info_zed/pub/127
26. Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД). – Режим доступу: <http://broker-service.com.ua/htmlPages/313/menuid/103>
27. Структура та механізм застосування Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності. – Режим доступу: http://pidruchniki.com/10740413/ekonomika/struktura_mehanizm_zastosuvannya_ukrayinskoyi_klasifikatsiyi_tovariv_zovnishnoe_konomichnoyi_diyalnosti

28. Основи митної справи в Україні [Текст] : підручник / за заг. ред. П. В. Пашка. — К. : Знання, 2008. — 651 с.
29. Роль української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності в системі митного регулювання України. — Режим доступу: <http://liber.onu.edu.ua:8080/bitstream/123456789/7898/1/124-127a.pdf>
30. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності : Наказ ДФС України від 14.01.14 №15. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62995.html>
31. Пояснення до УКТЗЕД. — Режим доступу: <http://www.proagro.com.ua/reference/vedua/uktzed/121.html>
32. Митна вартість та методи її визначення. — Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1
33. Митна вартість та нарахування митних платежів. — Режим доступу : <http://pidruchniki.com/19781119>
34. Гребельник О.П. Основи митної справи (доповн. і перер). / О.П. Гребельник. — К. : Центр навч. л-ри, 2013. — 600 с.
35. Як визначити митну вартість товарів. — Режим доступу: http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe
36. Розрахунок митних платежів. — Режим доступу: <http://broker-service.com.ua/htmlPages/104/menuid/103>
37. Умови поставки Інкотермс-2010. — Режим доступу: <http://www.umniylogist.ru/inkotermс-2010.html>.
38. Митні платежі. — Режим доступу: http://pidruchniki.com/16280414/ekonomika/mitni_platezhi#471
39. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа : Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.

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

41. Васильєва В. Г. Здійснення митного контролю експортно-імпортних операцій / В. Г. Васильєва, Н. М. Татаренко // Економічний простір. - 2012. - № 67. - С. 5-19. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/escpros_2012_67_3

42. Мазур А. В. Подання документів і відомостей, необхідних для митного контролю, як засіб реалізації контрольної функції / А. В. Мазур // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Право. - 2013. - № 1. - С. 47-53. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsup_2013_1_10

43. Ткачик Ф. П. Сучасні орієнтири вдосконалення митного контролю в Україні / Ф. П. Ткачик, Р. Б. Баран // Інноваційна економіка. - 2013. - № 1. - С. 67-72. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2013_1_19

44. Архірейська Н. В. Аналіз ефективності процедур митного контролю / Н. В. Архірейська // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Економіка. - 2014. - № 1. - С. 160-165. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsue_2014_1_24

45. Короп О. В. Сутність і призначення митного контролю після пропуску товарів через митний кордон / О. В. Короп // Бюлетень Міністерства юстиції України. - 2012. - № 12. - С. 132-138. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bmj_2012_12_23

46. Ломейко Ю. А. Напрями вдосконалення видів і форм митного контролю в Україні та необхідність їх реалізації / Ю. А. Ломейко // Бізнес Інформ. - 2016. - № 10. - С. 313-324. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2016_10_48

47. Шраменко Н. Ю. Вплив тривалості митного оформлення на строк доставки вантажів у міжнародному сполученні / Н. Ю. Шраменко // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Технічні науки. - 2012. - № 1. - С. 69-75. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsutn_2012_1\(47\)_10](http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsutn_2012_1(47)_10)

48. Лебедева Є. О. Інформаційне забезпечення митного оформлення товарів і транспортних засобів: вивчення досвіду зарубіжних країн / Є. О. Лебедева // Митна справа. - 2014. - № 6. - С. 48-53. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Ms_2014_6_9

49. Pashko P.V Particular questions about ensuring customs control efficiency / P.W. Paszko // International Transit East-West. Customs and Logistic Questions. – Szczecin: BW, 2013. – p.239-246.