

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Товарознавча експертиза та митне оформлення меблів для сидіння»

Студентки 2 курсу, 11м групи,
спеціальності 076

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

Воронюк Карини
Свгеніївни

Науковий керівник
док-р. техн. наук, професор

Коптюх Леонід
Андрійович

Науковий консультант
канд. хім. наук, доцент

Калуга Ніна
Василівна

Гарант освітньої програми
док-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Воронюк К. Є. Товарознавча експертиза та митне оформлення меблів для сидіння

У випускній кваліфікаційній роботі розглянуто стан та перспективи розвитку ринку меблів для сидіння в Україні. Проаналізовано діючу законодавчо-нормативну базу виконання митного оформлення при імпорті, асортимент, особливості проведення товарознавчої експертизи меблів для сидіння та оформлення її результатів в митних цілях. Визначено процедури визначення коду меблів для сидіння згідно з УКТЗЕД, митної вартості та нарахування митних платежів на меблі для сидіння. Досліджено процедуру митного оформлення імпорту меблів для сидіння згідно з митною декларацією.

Ключові слова: меблі для сидіння, асортимент, імпорт, експорт, виробництво, товарознавча експертиза, митне оформлення, митна вартість, митні платежі, код згідно з УКТЗЕД.

SUMMARY

Voronyuk K. E. Commodity examination and customs clearance of furniture for sitting

In the final qualification are considered work the state and prospects of development of the furniture market for sitting in Ukraine. It is analysis of the current legislative and normative basis for the implementation of customs clearance when importing furniture for sitting. There are analyzed assortment and features of conducting commodity examination of furniture for sitting and registration of its results for customs purposes. There are considered procedures for determining the code of furniture for sitting according to UCGFEA, customs value and charging of customs duties on furniture for sitting. There is analyzed procedure of customs clearance of import of furniture for sitting according to the customs declaration.

Keywords: seating furniture, assortment, import, export, production, commodity examination, customs clearance, customs value, customs payments, code according to UCGFEA.

СПИСОК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

ДПМЕ – Департамент податкових та митних експертиз;

ЕД – електронні документи або електронні копії паперових документів, які подаються органу доходів і зборів разом з електронною митною декларацією;

ЕДМВ – електронна декларація митної вартості;

ЕМД – електронна митна декларація;

ЕЦП – електронний цифровий підпис;

ЄАВТ – Європейська асоціація вільної торгівлі;

ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність;

МК – митний контроль;

МКУ – Митний кодекс України;

МО – митне оформлення;

ОВО – одиниця виміру та обліку;

ТМ – торговельна марка;

ТСД – товаросупровідні документи;

УКТЗЕД – українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади товарознавчої експертизи та митного оформлення меблів для сидіння.....	10
1.1. Стан і динаміка ринку меблів для сидіння в Україні.....	10
1.2. Нормативно-правове регулювання проведення товарознавчої експертизи та митного оформлення меблів для сидіння при імпорті.....	16
РОЗДІЛ 2. Товарознавча експертиза меблів для сидіння в митних цілях.....	22
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.....	22
2.2. Товарознавча характеристика асортименту меблів для сидіння в Україні.....	26
2.3. Товарознавча експертиза меблів для сидіння та оформлення її результатів в митних цілях.....	32
РОЗДІЛ 3. Митне оформлення імпорту меблів для сидіння	38
3.1. Визначення коду меблів для сидіння згідно з УКТЗЕД	38
3.2. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту меблів для сидіння.....	42
3.3. Аналіз митного оформлення імпорту меблів для сидіння згідно з митною декларацією	45
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	52
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	55
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Меблі – це невід’ємна частина інтер’єру кожного будинку і те, наскільки довго здатні функціонувати меблі, визначають не тільки їх якість, матеріал і гарантії виробника. Дуже багато залежить і від того, як вони були транспортовані і змонтовані, в яких умовах використовуються і від того, як за ними доглядають [1].

Виробництво промислових товарів є однією з провідних галузей економіки, яка утворює фундамент науково-технічної трансформації, економічного зростання і соціального прогресу суспільства. Незважаючи на те, що ринок меблів в Україні є відносно молодим, він вже пройшов кілька етапів свого становлення. До 1987 року розвивався тільки сегмент побутової меблевої продукції, меблі для організацій і підприємств замовлялися і постачалися за розпорядженнями відповідних органів державного планування.

В цілому, асортимент меблів налічував біля 30 одиниць продукції, яка випускалася вітчизняними виробниками, що складало до 80% загального обсягу споживання. Якість подібних меблів була невисокою, але ціна залишалася доступною.

Придбання якісних товарів ставало проблемою для споживачів, експорт та імпорт регулювалися виключно державою, що значно ускладнювало покупку зарубіжних меблів.

Регулювання імпортно-експортної діяльності здійснюється за допомогою законів України, актів тарифного та нетарифного регулювання, економічних заходів оперативного регулювання (валютно-фінансових, кредитних та ін.), рішень недержавних органів управління економікою, які ухвалюються відповідно до договорів, що укладаються між суб'єктами ЗЕД.

Митні цілі, які ставлять перед собою митні органи, полягають в забезпеченні контролю меблів для сидіння, що імпортується в Україну. Основним завданням митних органів в цьому напрямку є перевірка

правильності визначення митної вартості та нарахування митних платежів, що підлягають стягненню.

Актуальність теми дослідження зумовлена тим, що на ринку України присутній широкий асортимент закордонних, проте, не завжди досить якісних меблів для сидіння. Тому, проведення товарознавчої експертизи при імпорті меблів для сидіння на митну територію України є запобіжним заходом, що дозволить перешкоджати потраплянню неякісної продукції на прилавки вітчизняних магазинів, а тому і до споживачів.

Метою даної роботи є дослідження, аналіз та визначення регламенту товарознавчої експертизи, митного оформлення, а також проведення товарознавчої експертизи меблів для сидіння при їх імпорті в Україну.

Об'єктом дослідження є меблі для сидіння, що імпортуються на митну територію України.

Предмет дослідження – товарознавча експертиза та митне оформлення при імпорті меблів для сидіння.

Для досягнення поставленої мети було визначено наступні **завдання**:

- проаналізувати стан і динаміку ринку меблів для сидіння в Україні;
- дослідження та аналіз нормативно-правового регулювання проведення товарознавчої експертизи та митного оформлення меблів для сидіння при імпорті;
- визначити об'єкти та методи дослідження;
- визначити вимоги до якості та безпечності меблів для сидіння;
- здійснити товарознавчу характеристику асортименту меблів для сидіння в Україні;
- провести товарознавчу експертизу меблів для сидіння та оформлення її результатів в митних цілях;
- визначити код меблів для сидіння згідно з УКТЗЕД;
- визначити митну вартість та процедуру оподаткування імпорту меблів для сидіння;

- проаналізувати та визначити особливості процедури митного оформлення імпорту меблів для сидіння згідно з митною декларацією.

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає в обґрунтуванні та визначенні критеріїв, засобів і методів для здійснення товарознавчої експертизи меблів для митних цілей для сидіння при їх імпорті в Україну.

Практична цінність роботи полягає у вдосконаленні товарознавчої експертизи при імпорті меблів для сидіння на митну територію України. Сформульовані в роботі положення, висновки та рекомендації певною мірою поглиблюють наукові засади митного контролю та митного оформлення меблів для сидіння.

Публікації. За результатами досліджень опублікована стаття на тему «Особливості товарознавчої експертизи та митного оформлення меблів для сидіння» у збірнику наукових статей студентів заочної форми навчання [1].

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, списку використаних джерел і додатків.

Зміст роботи викладено на 61 сторінці друкованого тексту, з яких основний текст складає 47 сторінок. Випускна кваліфікаційна робота містить 5 таблиць і 10 рисунків. Список використаних джерел становить 50 найменувань на 6 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ МЕБЛІВ ДЛЯ СИДІННЯ

1.1. Стан і динаміка ринку меблів для сидіння в Україні

Одним з ключових чинників впливу на ринок меблів є економічний стан і доходи населення в тому чи іншому регіоні, а також кількість коштів, які покупець готовий витратити на меблі. Меблі українського виробництва відрізняються від зарубіжних товарів на ринку, оскільки вони зазвичай нижчої вартості, що пояснюється меншими витратами на виробництво, постачання та оподаткуванням.

Покупці з більш високим рівнем доходу вибирають продукцію відомих брендів, незважаючи на їх вартість. Крім того, на попит на ринку меблів в значній мірі впливають модні тенденції і світові тренди.

Тому, в умовах глобалізації українським виробникам потрібно відстежувати всі сучасні напрямки, технології та дизайн, які з'являються на ринку [2].

У загальному до основних факторів, що впливають на розвиток вітчизняного меблевого ринку, необхідно віднести:

- структуру витрат споживачів, оскільки, більше половини значної частини всіх витрат населення займають продовольчі товари, що істотно обмежує споживання непродовольчого сегмента);
- нестабільність попиту на меблі;
- пошук ринків збуту (бар'єри входу на європейські ринки);
- динаміку цін на ресурси;
- показник стабільності в країні;
- розвиток продажів в Інтернет-магазинах;
- особливості державного регулювання (квоти, регулювання експорту);
- співвідношення ціни і якості асортименту;

- наявність фінансових і кредитних ресурсів, а також відсутність інвестицій [3].

До основних проблем сучасного вітчизняного меблевого ринку необхідно віднести, перш за все, складну економічну і геополітичну ситуацію в країні, необхідність пошуку нових ринків збуту після припинення торгівлі з РФ, частка експорту до якої становила 40%, зростання цін на сировинні та енергоресурси, а також зниження купівельної спроможності населення. Крім того, вітчизняні виробники мають потребу в ефективній рекламі і організації якісних сервісів доставки [4]. Більш популярною на сьогоднішній день є продукція зарубіжних виробників, але вітчизняний ринок меблів, разом з тим, орієнтується на продукцію українських підприємств. Так, за період 2016-2017 рр. їхня частка була мінімальною за рахунок більш різкого падіння показника імпорту, ніж показника виробництва. У 2018 році тенденція була прямо протилежною (рис. 1.1).

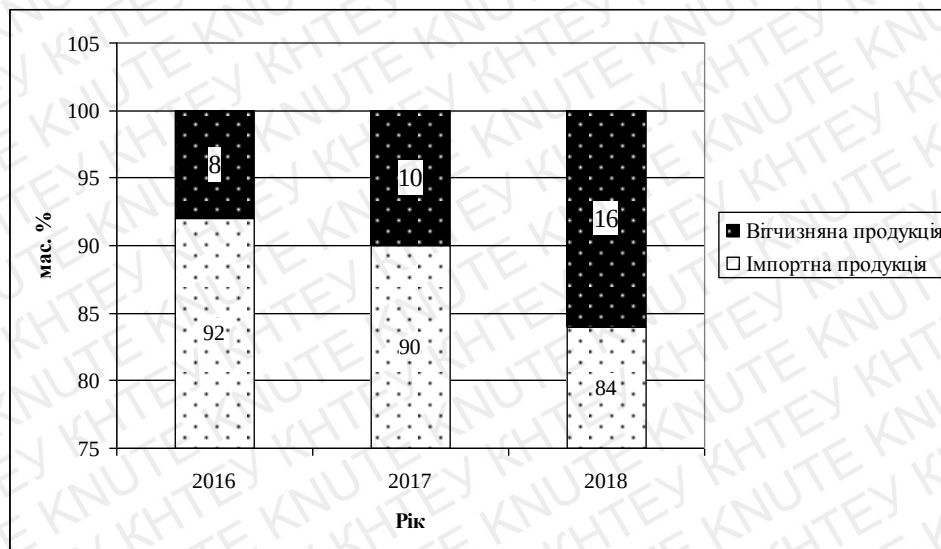


Рис. 1.1. Структура ринку меблів України в 2016-2018 рр., % [5]

Ринок меблів демонструє позитивне зростання і в більшій мірі це обумовлено збільшенням обсягів внутрішнього виробництва. Однією з головних тенденцій на сьогоднішній день є орієнтація здебільшого покупців на меблі українських виробників, що відображає факт підвищення довіри споживача до вітчизняної продукції. Зростання частки продажів в середньому і

нижньому цінових сегментах і відмова більшості споживачів від покупки імпортних меблів пов'язана, в першу чергу, зі зниженням купівельної спроможності населення та орієнтацією більшості виробників меблів на запити внутрішнього ринку [6]. Експерти меблевого ринку виділяють наступні тенденції його розвитку в Україні в 2019 році:

- найбільш активними темпами розвивається виробництво домашніх меблів, при цьому, в економ-сегменті лідируючі позиції з продажу займають саме українські виробники;
- швидкими темпами розвивається виготовлення офісних меблів, чому сприяє зростання популярності використання дизайну офісних приміщень;
- поява мультибрендових гіпермаркетів меблів;
- активне зростання популярності онлайн-продажів серед більшості виробників;
- переорієнтація вітчизняних виробників від однотипних меблів на створення унікальних пропозицій [7,8].

До основних стримуючих факторів розвитку виробництва меблів в Україні експерти відносять:

- підвищення вартості сировини і комплектуючих;
- дефіцит кваліфікованих кадрів;
- зростання частки нереалізованої продукції;
- додаткові витрати у вигляді витрат на зберігання і логістику;
- дефіцит фінансових і кредитних ресурсів, а також відсутність інвестицій [9,10].

Згідно з даними Державної служби статистики України, обсяги виробництва вітчизняних меблів останні чотири роки збільшуються, незважаючи на складну економічну та політичну ситуацію в країні, динаміка виробництва є позитивною. Щороку ринок демонструє незначне зростання. Для меблевих виробників став найбільш успішним за останні 4 роки 2018 р., обсяги виробництва продукції зросли майже на 24% в порівнянні з 2017 минулим роком (рис. 1.2).

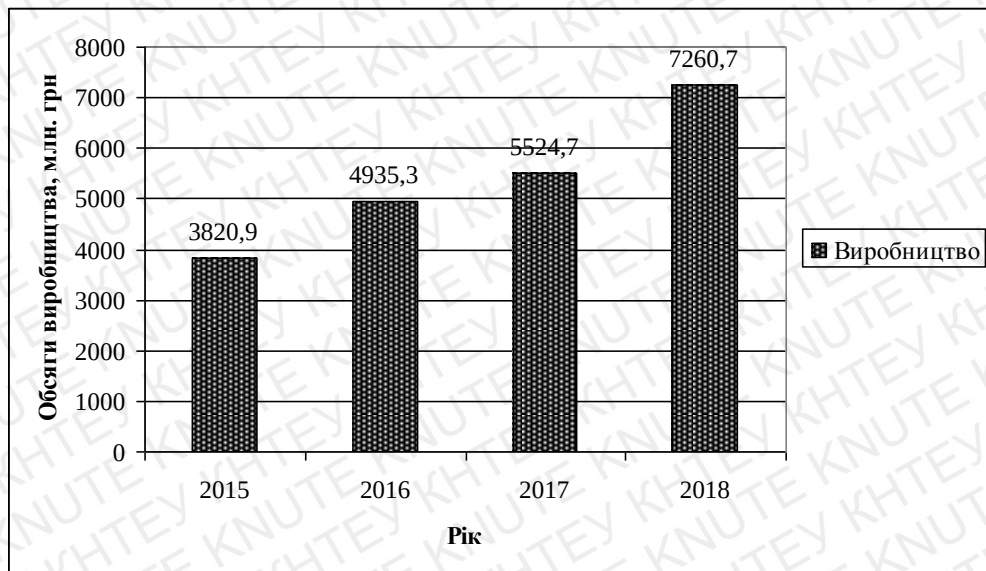


Рис. 1.2. Обсяги виробництва меблів в Україні за період 2015 – 2018 роки в грошовому еквіваленті, млн. грн. [11]

У 2018 році можна виділити кілька помітних тенденцій розвитку українського меблевого ринку. По-перше, найбільш активно розвивається сегмент домашніх меблів. По-друге, все більше стали з'являтися мультибрендові гіпермаркети меблів, де споживач може побачити товар декількох виробників. Найбільш активно зростаючий канал продажів – онлайн, який сьогодні використовують мало не всі гравці ринку.

Українські виробники меблів поки що мають потребу в ефективній рекламі. Однак ринок уже змушує їх відійти від масових однотипних товарів в напрямок унікальних пропозицій, відомих брендів [11].

Виходячи з вищенаведеного, доцільно буде навести стан ринку офісних меблів, зокрема, меблів для сидіння в Україні. Сегмент офісних меблів безпосередньо пов'язаний з розвитком самого підприємства. Основними споживачами виступають підприємства, що утворюються (переважно купують дешеві меблі), а також підприємства, які розвиваються і потребують дорожчих та якісніших меблів. Підприємства змінюють меблі 2-3 рази на 4 роки, надаючи перевагу безпосередній купівлі меблів на фірмах-постачальниках.

Ємність ринку становить близько 155 млн. дол. США на рік, тому кількість підприємств-виробників постійно зростає. Так сьогодні в цьому

сегменті функціонує приблизно 350 підприємств, які виготовляють досить широкий асортимент офісних меблів різного призначення. Структуру ринку офісних меблів у 2018 році різного призначення у відсотковому та грошовому еквіваленті наведено на рис. 1.3.

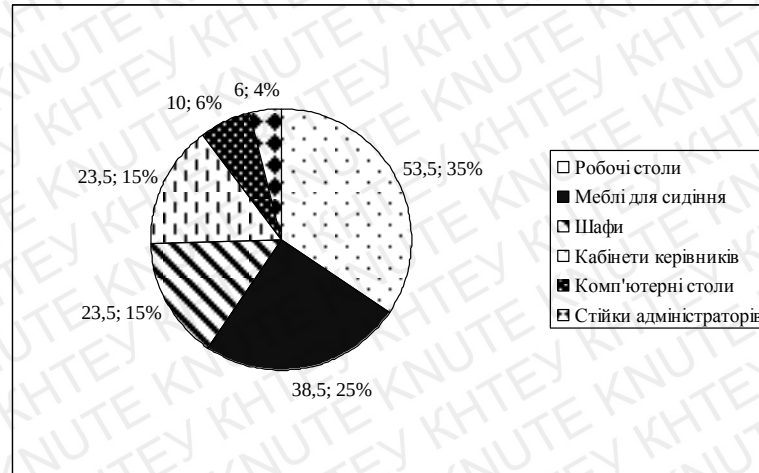


Рис. 1.3. Структура ринку офісних меблів у 2018 році, млн. грн.; % [12]

Враховуючи той факт, що на ринку меблів, в т. ч. і меблів для сидіння, існує значна кількість закордонної продукції, необхідно навести дані, що стосуються динаміки імпорту та експорту досліджуваного товару. Результати дослідження динаміки імпорту та експорту меблів для сидіння за період 2014-2018 рр. в доларовому еквіваленті наведено на рис. 1.4.

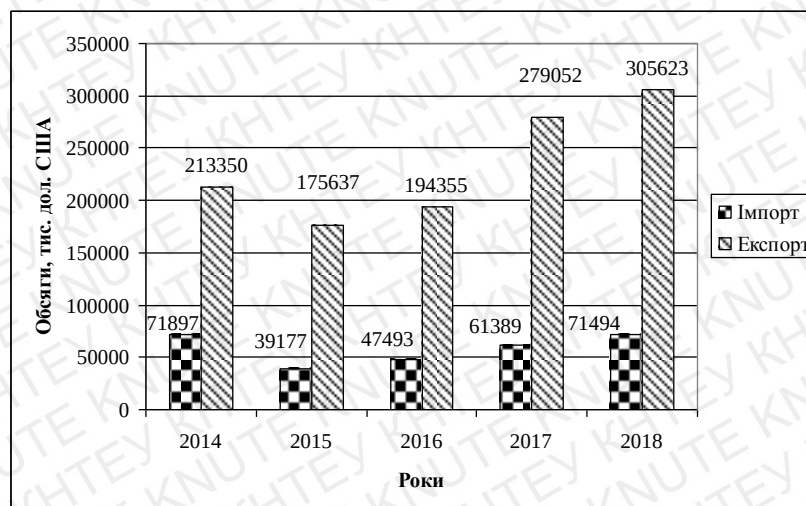


Рис. 1.4. Результати порівняльної оцінки імпорту та експорту меблів для сидіння в Україні за період 2014-2018 рр. у вартісному еквіваленті, тис. дол. США [13]

Аналіз результатів досліджень свідчить, що протягом 2014-2015 рр. обсяги імпорту меблів для сидіння зменшуються з 71897 тис. дол. США до 38177 тис. дол. США. Але, починаючи з 2015 року і до 2018 цей показник збільшується з 38177 тис. дол. США до 71494 тис. дол. США, тобто майже в 2 рази.

Що стосується експорту досліджуваних товарів, то в даному випадку з 2014 по 2015 рік можна спостерігати тенденцію спаду обсягів з 213350 тис. дол. США до 175637 тис. дол. США. Однак, починаючи з 2015 року ситуація змінюється і вже до 2018 року обсяги експорту меблів для сидіння збільшуються з 175637 тис. дол. США до 305623 тис. дол. США, тобто майже вдвічі.

Така ситуація, що склалась на ринку меблів для сидіння в Україні, на нашу думку, спричинена підвищенням якості вітчизняних меблів для сидіння і, як наслідок цього, вітчизняні товари спроможні конкурувати із зарубіжними. Тому, за даними Державної фіскальної служби України, обсяги експорту меблів для сидіння значно перевищують обсяги імпорту – майже у 3 рази [13].

Для повної оцінки ситуації, що склалась на ринку меблів для сидіння в Україні нами проведені дослідження, стосовно основних країн, виробників та експортерів досліджуваного товару, результати яких наведені на рис. 1.5 [14].

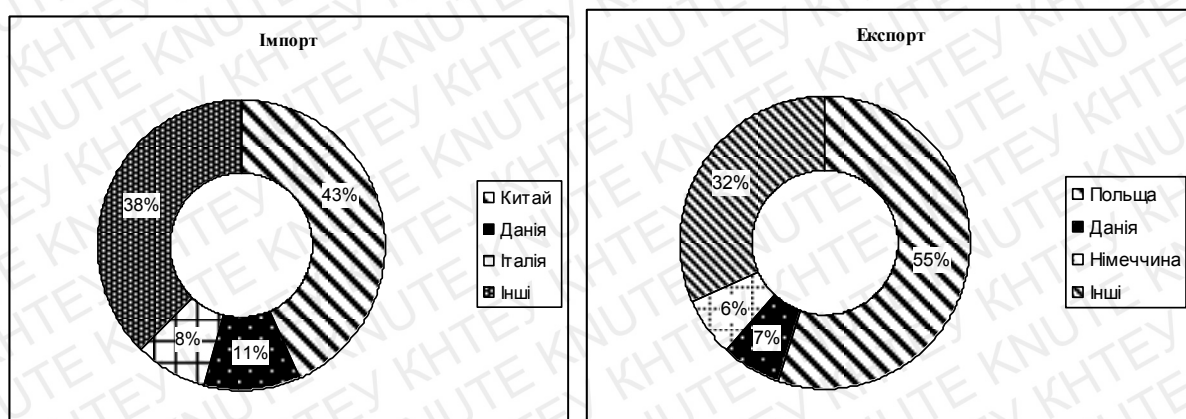


Рис. 1.5. Частка країн-контрагентів імпорту та експорту меблів для сидіння на ринку України у 2018 році, % [14]

Аналізуючи отримані результати, можна стверджувати, що основними країнами, з яких в Україну імпортуються меблі для сидіння, є Китай, Данія та Німеччина. В свою чергу, вітчизняні меблі для сидіння найбільше були експортовані до таких країн як Польща, Данія та Німеччина [14].

Отже, незважаючи на те, що обсяги експорту меблів для сидіння значно перевищують обсяги імпорту, значна частка ринку цього сегменту відводиться для зарубіжних виробників продукції.

1.2. Нормативно-правове регулювання проведення товарознавчої експертизи та митного оформлення меблів для сидіння при імпорті

Переміщення меблів для сидіння через митний кордон України в режимі імпорту регулює Митний кодекс України та інші законодавчі акти.

Відповідно до ст. 74 Митного кодексу України режим імпорту – це митний режим, відповідно до якого іноземні меблі для сидіння після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України [15].

Як і будь-які товари, що переміщуються через митний кордон України, відповідно до Митного кодексу України меблі для сидіння підлягають митному контролю, який визначається як сукупність заходів, що здійснюються митними органами в межах своїх повноважень з метою забезпечення додержання норм Митного кодексу, законів та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, міжнародних договорів України, укладених у встановленому законом порядку [15].

Перевозити через митний кордон України меблі для сидіння можуть різними видами транспорту, що визначені у постанові Кабінету Міністрів України від 21 квітня 2012 року № 451 «Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними» [16]. Саме дана

постанова регулює порядок митного контролю та митного оформлення автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів та меблів для сидіння, у тому числі вантажів, що переміщуються ними через державний кордон.

Відповідно до Митного кодексу України для здійснення митного контролю та митного оформлення меблів для сидіння, слід мати необхідний перелік документів. Разом з митною декларацією митному органу подаються рахунок або інший документ, який визначає вартість меблів для сидіння, та у випадках, встановлених Митним кодексом, декларація митної вартості. У встановленому порядку в митній декларації декларантом або уповноваженою ним особою зазначаються відомості про [15]:

- документи, що підтверджують повноваження особи, яка подає митну декларацію;
- зовнішньоекономічний договір (контракт) або інші документи, що підтверджують право володіння, користування та/або розпорядження товарами;
- транспортні (перевізні) документи;
- комерційні документи, наявні у особи, яка подає декларацію;
- у разі необхідності – документи, що підтверджують дотримання заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності;
- у випадках, передбачених Митним Кодексом, – документи, що підтверджують країну походження меблів для сидіння;
- у разі необхідності – документи, що підтверджують сплату та забезпечення сплати митних платежів;
- у разі необхідності – документи, що підтверджують право на пільги із сплати митних платежів, на застосування повного чи часткового звільнення від сплати митних платежів відповідно до обраного митного режиму;
- у разі необхідності – документи, що підтверджують зміну термінів сплати митних платежів;
- у разі необхідності – документи, що підтверджують заявлену митну вартість меблів для сидіння та обраний метод її визначення.

Декларування меблів для сидіння відбувається відповідно до наказу Міністерства фінансів України 30 травня 2012 року № 651 «Про порядок заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [19], в якому зазначається порядок заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, додаткових аркушів до нього форми МД-3, специфікації форми МД-8, порядок унесення відомостей до доповнення форми МД – 6, а також порядок оформлення у різних режимах.

Наказом Міністерства фінансів України від 30 травня 2012 року № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» регламентуються документи, що застосовуються при виконанні митних формальностей за митною декларацією, подання митної декларації, виконання митних формальностей за митною декларацією заповненою у звичайному порядку та особливості виконання митних формальностей за попередньою митною декларацією, внесення змін або відкликання митної декларації та оформлення картки відмови в прийнятті митної декларації, митному оформленні, випуску чи пропуску меблів для сидіння, транспортних засобів комерційного призначення. Зазначеним нормативно-правовим документом необхідно керуватися посадовим особам митного органу при здійсненні митного оформлення імпорту меблів для сидіння [20].

Вся необхідна інформація для правильного заповнення митної декларації, та дотримання всіх умов і формальностей, що забезпечує законність декларування, рівноправність між суб'єктами підприємницької діяльності регулює Наказ Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 року № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» [21]. Даний наказ містить весь необхідний перелік класифікаторів

та полегшує процес декларування меблів для сидіння, шляхом зменшення витрат часу на зазначення повного найменування терміну або процесу.

При переміщенні через митний кордон України меблі для сидіння оподатковуються відповідно до Закону України від 19 вересня 2013 року № 584-V/II «Про Митний тариф України» [22], повна та пільгова ставка ввізного мита на меблі для сидіння становить 0 %. Ввізне мито являє собою податок на переміщення товарів через митний кордон України.

Згідно з Законом України від 02 грудня 2010 року №2755- VI «Податковий Кодекс України»[23] на меблі для сидіння нараховується податок на додану вартість. Податок на додану вартість (ПДВ) – це непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно до норм розділу V Податкового кодексу України. ПДВ для меблів для сидіння становить 20%.

При ввезенні меблів для сидіння на митну територію України базою оподаткування є договірна (контрактна) вартість, але не менша митної вартості меблів для сидіння, визначеної відповідно до Митного кодексу України, з урахуванням мита. Ставка податку на додану вартість меблів для сидіння становить 20%.

Існують також: Міждержавна угоди від 24 червня 2010 року «Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ» [24], Міждержавна Угода від 27 червня 2014 «Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони» [25].

Кожна держава з ЄАВТ уклали з Україною взаємовигідні угоди. Дані угоди становлять частину юридичних документів, які є підставою для створення зони вільної торгівлі між державами ЄАВТ та Україною. З набранням чинності цією Угодою Сторони повинні скасувати всі мита та еквівалентні миту податки і збори на імпорту товарів, які походять з держав ЄАВТ або України. Також Україна та країни Європейського Союзу поступово створюють зону вільної торгівлі протягом перехідного періоду, що не перевищує 10 років починаючи з дати набрання чинності Угоди. Кожна

Сторона зменшує або скасовує ввізне мито на товари, що походять з іншої Сторони.

У статті 5 Закону України від 4 листопада 1999 року № 1212-XIV «Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України», зазначено єдиний збір, що справляється з транспортних засобів, які перетинають державний кордон, за проїзд транспортного засобу автомобільними дорогами та за проїзд автотранспорту з перевищенням встановлених загальної маси, осьових навантажень та (або) габаритних параметрів [26,27].

При здійсненні митного оформлення меблів для сидіння може проводитись їх товарознавча експертиза. Для здійснення товарознавчої експертизи меблів для сидіння експертам можуть бути винесені наступні завдання:

- проведення експертизи кількості і якості товарів з визначенням відповідності даним товаросупровідної та нормативної документації;
- проведення ідентифікації товару з визначенням ступеня його придатності до споживання; відповідності виду, різновиду, найменуванню, градації за якістю;
- визначення відповідності упакування, маркування передбаченим вимогам нормативної документації, контрактів;
- відповідність товару коду товарної номенклатури зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД);
- визначення вартості товару.

Товарознавча вартісна експертиза меблів для сидіння в митних цілях проводиться з метою визначення вартості товару на підставі його якісних показників, основних властивостей та факторів. Ринкова вартість товару та відомості, що відносяться до її визначення, повинні ґрунтуватись на достовірній і документально підтвердженій інформації.

Взаємодія митних органів з Департаментом податкових та митних експертиз ДФС відбувається відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів

України від 26.12.2018 № 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» [17]. У своєму запиті митний орган повинен надати обґрунтування та чітко визначити мету його направлення і завдання для проведення дослідження, тобто зазначити, які відомості про меблі для сидіння (склад, властивості тощо) необхідно перевірити або встановити.

Наказ Міністерства фінансів України № 699 від 28.07.2016 «Про затвердження Порядку передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС та форм актів про передання проб (зразків) товарів, про повернення проб (зразків) товарів, про знищення (утилізацію) проб (зразків) товарів» регулює механізм поводження з пробами (зразками) меблів для сидіння, наданими до Департаменту податкових та митних експертиз ДФС для проведення досліджень (експертизи) під час здійснення податкового контролю, митного контролю та митного оформлення, а також під час провадження у справах про порушення митних правил [18].

Таким чином, здійснення процедури митного контролю та митного оформлення при переміщенні меблів для сидіння через митний кордон України включає низку нормативно-правових актів, які регулюють всі питання проведення даних процедур. В рамках процедури митного оформлення меблів для сидіння може проводитись товарознавча експертиза з метою підтвердження їх вартості.

РОЗДІЛ 2

ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА МЕБЛІВ ДЛЯ СИДІННЯ В МИТНИХ ЦІЛЯХ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Об'єктом товарознавчої експертизи є меблі для сидіння, що імпортуються на митну територію України. На даному етапі доцільним є з'ясування проблеми, визначення мети та завдань досліджень меблів для сидіння.

Схема організації дослідження меблів для сидіння представлена на рис. 2.1.

Відповідно до Митного кодексу України, ідентифікація при товарознавчій експертизі меблів для сидіння, що імпортуються на митну територію України, здійснюється шляхом накладення митних забезпечень: одноразових номерних запірно-пломбувальних пристроїв, печаток, голографічних міток, нанесення цифрового, літерного чи іншого маркування, ідентифікаційних знаків, проставляння штампів, взяття проб і зразків, складання опису товарів і транспортних засобів, креслень, масштабних зображень, виготовлення фотографій, ілюстрацій, використання товаросупровідної документації тощо. Попереднє рішення було застосовано при митному оформленні лише за умови проведення Волинською митницею ДФСУ ідентифікації фактично наданих для оформлення меблів для сидіння з відомостями про товар, наведеними у попередньому рішенні. Для цих цілей було залучено Департамент податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України та його регіональні підрозділи.

Відповідно до Митного кодексу України та інших підзаконних актів у галузі митної справи, ідентифікація меблів для сидіння визначається, як встановлення відповідності певної партії меблів для сидіння зазначеним у документах відомостям. Основоположним питанням ідентифікації меблів для

сидіння при товарознавчій експертизі є послідовність її проведення. Основні етапи наведені на рис. 2.1.

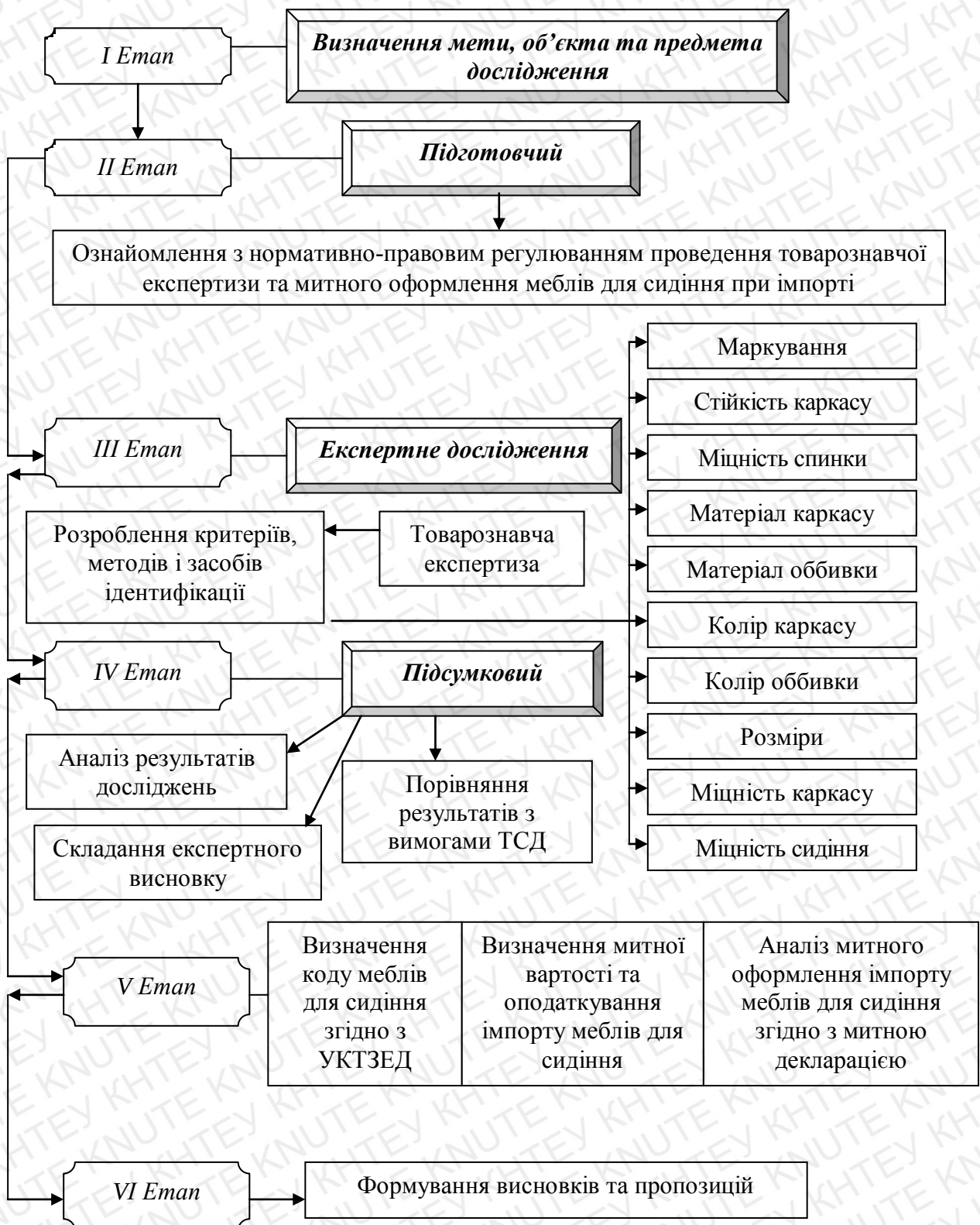


Рис. 2.1. Схема організації дослідження меблів для сидіння

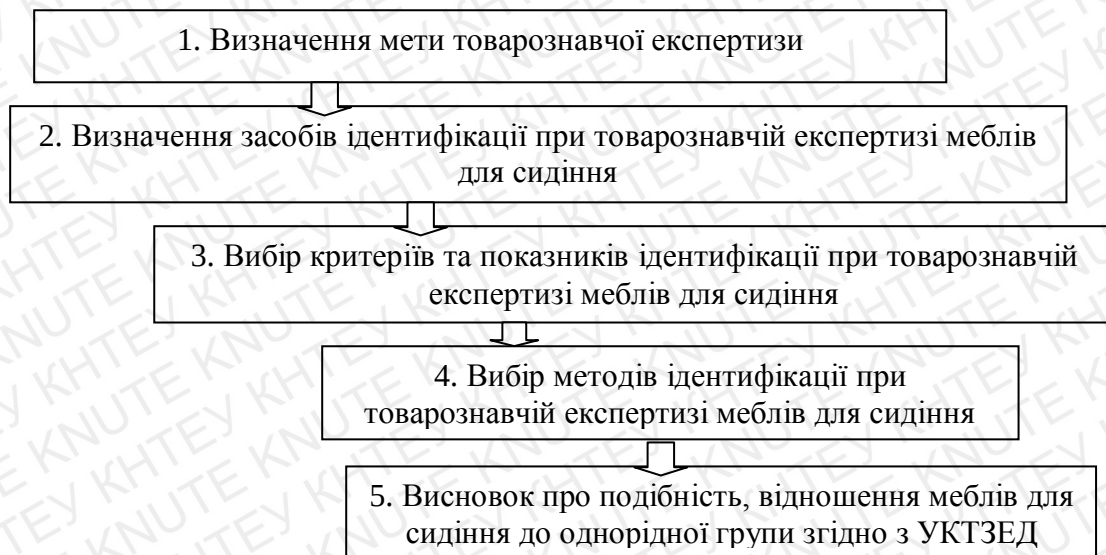


Рис. 2.2. Етапи проведення товарознавчої експертизи меблів для сидіння

Товарознавча експертиза меблів для сидіння супроводжується документальною ідентифікацією товаросупровідних документів (контракт, угода купівлі-продажу, свідоцтва якості, транспортні та розрахункові документи), які підтверджують належність вантажних місць товару до пред'явленої партії.

До товаросупровідних документів, що затверджують кількість меблів для сидіння, відносяться пакувальні листи, специфікації, акти про встановлену розбіжність у кількості товарів, комерційні акти, акти відбору зразків.

Документальна ідентифікація меблів для сидіння використовується в митній справі, як обов'язковий елемент, оскільки вона заснована на інформації товаросупровідних, технологічних та інших документів. При цьому обов'язково встановлюється відповідність товару їх кількості, якості, найменуванню тощо. Однак, окрім ідентифікації документів, необхідно провести органолептичні та фізико-хімічні дослідження меблів для сидіння.

Органолептичні методи, засновані на аналізі сприйняття органів чуття людини, широко застосовуються для оцінки якості меблів для сидіння з причини їх простоти та доступності. Вони зводяться до візуального огляду та

вивчення кожного окремо зразка меблів для сидіння. Органолептичні методи допускають використання простих технічних засобів, наприклад луп і приладів лінійного вимірювання, що підвищують роздільну здатність органів чуття. Точність і достовірність результатів залежать від досвіду, кваліфікації та інших особливостей осіб, які проводять оцінку якості.

Всі дослідження меблів для сидіння, що імпортуються на митну територію України проводились у відповідності до ДСТУ ГОСТ 19917:2016 «Меблі для сидіння та лежання. Загальні технічні умови».

Аналіз маркування меблів для сидіння проводився з використанням аналітичного методу.

Матеріал каркасу, матеріал оббивки, колір каркасу та колір оббивки меблів для сидіння визначали органолептично, керуючись при цьому, положеннями ДСТУ ГОСТ 19917:2016 «Меблі для сидіння та лежання. Загальні технічні умови» [29].

Розміри меблів для сидіння, що надійшли на товарознавчу експертизу, визначали універсальними вимірювальними інструментами, керуючись нормами ДСТУ ГОСТ 19917:2016 «Меблі для сидіння та лежання. Загальні технічні умови». Міцність каркасу, стійкість каркасу, міцність спинки та міцність сидіння меблів для сидіння, що надійшли на експертизу визначали згідно з ГОСТ EN 1728-2013 «Меблі побутові. Меблі для сидіння. Методи випробувань на міцність і довговічність».

Меблі для сидіння досліджують в тому стані, в якому вони поставляються.

Шаблон (рис. 2.3), що прикладається через точку навантаження сидіння вантажем, поміщають на центральній лінії сидіння і зрушують його якнайдалі назад. Регулюють його положення, натискаючи на частину шаблону для навантаження спинки на спинку так, що частина шаблону для навантаження сидіння зсувалась вперед, поки контур шаблону не співпаде з контуром сидіння. Якщо навантажувальний шаблон можна розмістити в більш ніж одному положенні, необхідно використовувати положення, при якому

утворюється найменший кут між частиною шаблону для навантаження сидіння і частиною для навантаження спинки. Кут не повинен бути менше 90° .

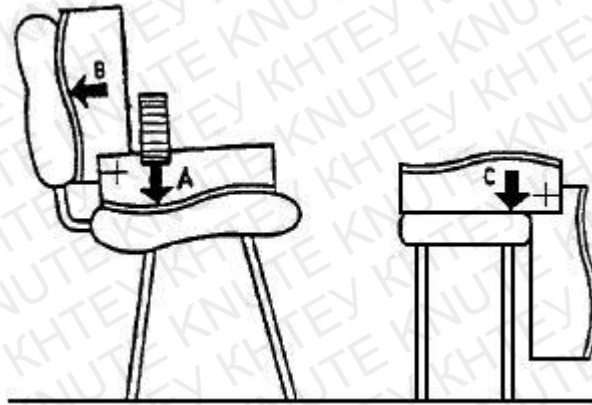


Рис. 2.3. Схема випробування міцності складових частин меблів для сидіння, що надійшли для дослідження: А, В, С – точки навантаження

Всі дослідження показників міцності проводились з використанням методики, описаної в ГОСТ EN 1728-2013 «Меблі побутові. Меблі для сидіння. Методи випробувань на міцність і довговічність».

Отже, під час проведення товарознавчої експертизи меблів для сидіння, визначаються не лише органолептичні показники їх якості, а й фізико-хімічні (випробування на міцність та стійкість) [29].

2.2. Товарознавча характеристика асортименту меблів для сидіння в Україні

Меблі включають в себе досить широкий асортимент найменувань та класифікуються за найрізноманітнішими ознаками. Одним із завдань випускної кваліфікаційної роботи є товарознавча характеристика асортименту меблів для сидіння.

До меблів для сидіння відносять стільці, крісла, табурети і банкетки, а також дивани. Дивани бувають найрізноманітніших конструктивних рішень. Сидіння і спинки можуть бути одноелементні, тобто спинка і сидіння суцільні, або секційними з окремих подушок, або сидіння одноелементні, а спинка з окремих подушок. Ці вироби можуть бути з підлокітниками і без них, з ящиком

для постільних речей під сидінням або без ящика. Стільці являють собою вид меблів, що складаються з царги з сидінням, ніжок з проножками і спинки. Табурети на відміну від стільців не мають спинки. Стільці, крісла і банкетки можуть бути жорсткі, напівм'які та м'які, при цьому крісла для відпочинку – тільки напівм'які та м'які, а крісла робочі до письмових столів – жорсткі або напівм'які. Визначальним чинником є сидіння виробів. Напівм'які сидіння і спинки поділяють на два види: з настилом товщиною 5-10 мм і з настилом товщиною 20-30 мм. Підставка може бути жорсткою і еластичною. М'які сидіння повинні бути обов'язково з прошивним бортом, крім випадків застосування формової пористої гуми (латексної губки, пінополіуретану та ін.) Стільці та крісла з плетеними сидіннями і спинками відносяться до групи твердих.

Під м'яким сидінням має бути еластична підставка з пружин чи гумових стрічок з еластичним настилом товщиною 40-50 мм. Допускається також жорстка підставка з еластичним настилом більше 50 мм. В якості еластичного настилу для м'яких елементів стільця можна застосовувати пружини або еластичні матеріали (поліуретановий поропласт, пористу гуму і інші матеріали).

За конструкцією стільці, крісла і банкетки можуть бути нерозбірні і розбірні, столярні, гнуті, клеєні або змішані. Під змішаною конструкцією розуміють вироби з елементами різного конструктивного виконання – столярні, гнуті або клеєні. У стільцях і кріслах з напівм'якими і м'якими сидіннями допускаються жорсткі спинки. Спинки у стільців і робочих крісел можуть бути поперековими. М'які крісла, призначені для відпочинку, виконують з підлокітниками і без них. Основні складові елементи цих виробів наступні: ніжки, царги, боковини (ці елементи можуть бути столярні, гнуті і клеєні); сидіння і спинки з твердою або еластичною підставкою з рамкою, з еластичним заповненням пружинами і на стрічках гумових, кріпильні елементи. Розглянемо асортимент меблів для сидіння в Україні за видом меблів, структуру якого наведено на рис. 2.4.

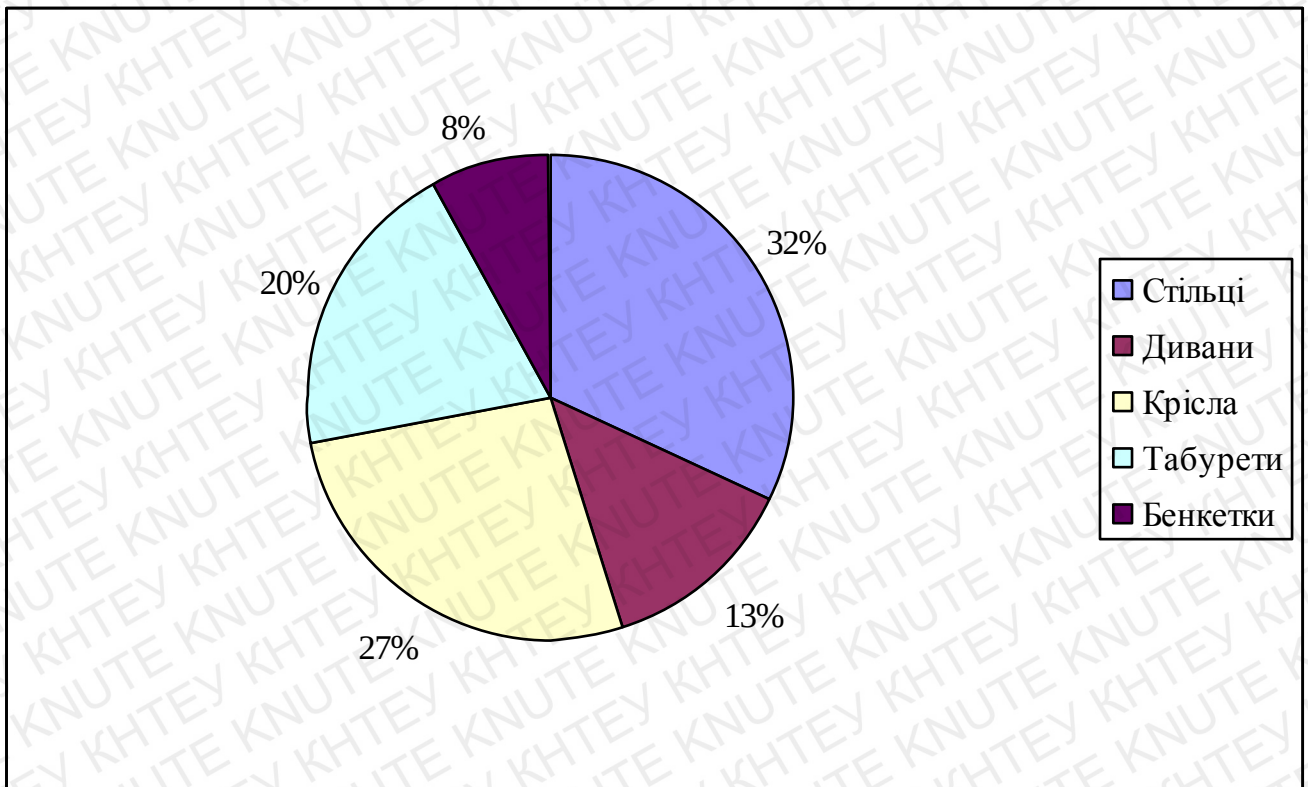


Рис. 2.4. Структура асортименту меблів для сидіння в Україні за видом у 2019 році, % [30]

В структурі асортименту меблів для сидіння в Україні основну частку в 2019 р. займали стільці, табурети та крісла, які в загальному обсязі меблів для сидіння склали 32%, 27% та 20% відповідно. Найменшу частку в загальній структурі асортименту меблів для сидіння у 2019 році займали бенкетки [30].

Також вважаємо доцільним охарактеризувати асортимент меблів для сидіння, застосовуючи класифікаційну ознаку – матеріал виготовлення, структура якого у відсотках наведена на рис. 2.5.

Як свідчать наведені результати дослідження, найбільш поширені в Україні дерев'яні меблі для сидіння (67%), тобто традиційним матеріалом у виробництві меблів є деревина. Меблі із деревини мають високі функціональні, ергономічні і естетичні властивості. Недоліками дерев'яних меблів є горючість, низька стійкість до гниття, пошкодження комахами і гризунами. Меблі з деревини гігроскопічні, гігієнічні, зазнають розбухання і усихання, тому потребують створення певних умов при транспортуванні і зберіганні.

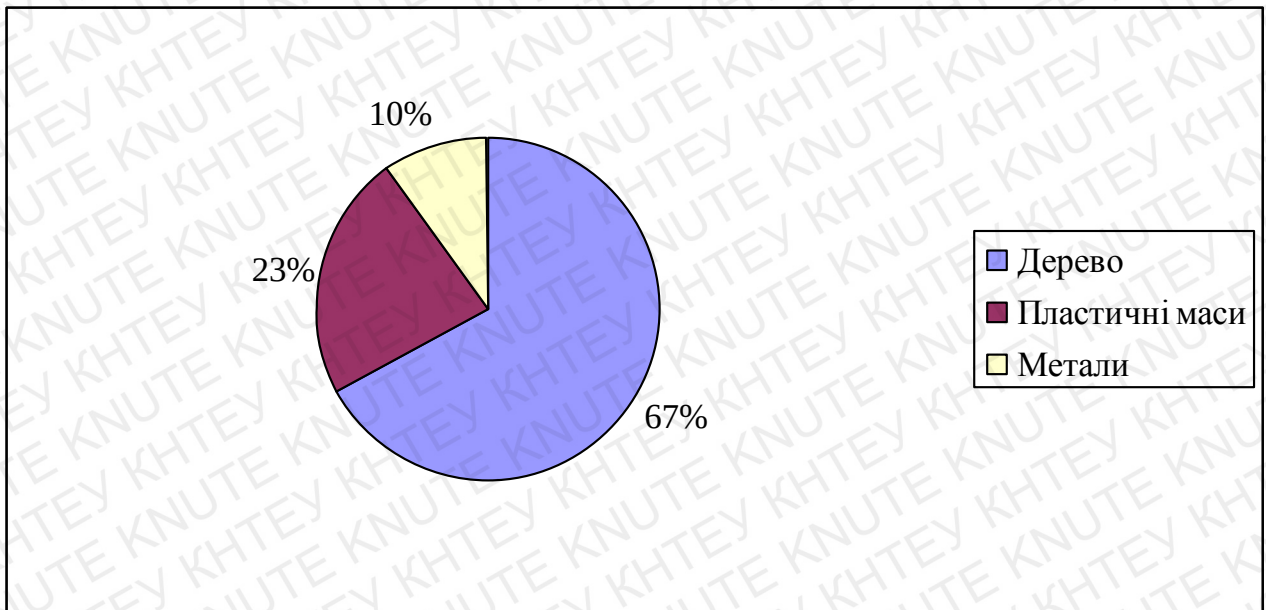


Рис. 2.5. Структура асортименту меблів для сидіння в Україні за вихідним матеріалом, % [30]

В майбутньому також питома вага дерев'яних меблів для сидіння буде залишатися досить високою, однак, все більше застосування в виробництві будуть отримувати полімерні матеріали. Полімерні матеріали в виробництві меблів для сидіння використовують як настилочні матеріали, для облицювання і оздоблення, для виготовлення деталей малого об'єму і ваги, складного профілю, для виготовлення каркасу і його елементів і цілих виробів складних конструкцій.

Пластмасові меблі для сидіння мають високі естетичні властивості, сучасну оригінальну форму, яка відповідає контурам людського тіла і його рухам, невеликою масою, комфортністю і гігієнічністю. Забруднення легко очищуються з пластмасових меблів. Такі меблі для сидіння зручні в експлуатації, вони не піддаються корозії, гниттю, пошкодженню комахами. В той же час необхідно відзначити недостатню безпечність цих меблів для організму людини і труднощі створення необхідного мікроклімату для людини. Пластмасові меблі для сидіння можуть викликати алергічні реакції у людей, схильних до такого роду захворювань. Полімерні настилочні матеріали можуть

викликати підвищену пітливість, почуття перегріву тіла людини під час сну і відпочинку [31].

Металеві меблі для сидіння відрізняються високою довговічністю завдяки високій міцності вихідних матеріалів, надійному з'єднанню деталей. Однак, металеві меблі для сидіння зазнають корозії, мають велику масу, невисокі естетичні властивості, невисоку естетичну виразність, недостатньо зручні у використанні, потребують застереження від підвищеної вологості при транспортуванні і зберіганні, важко відчищаються від забруднень. До переваг металевих меблів для сидіння поряд з високою міцністю необхідно віднести нешкідливість і негорючість.

Необхідно також зазначити, що серед вітчизняних виробників меблів для сидіння найбільшими є: фабрика Divanoff, ТМ Стайл-Груп, виробник Рата (Romkar, РомКар), виробник меблів «Модуль-Люкс», «Владар Меблі», Engran, MERX, DaVanti, Supernova, запорізький виробник меблів для сидіння «Контур».

Охарактеризуємо деякі з них.

Фабрика Divanoff (м. Київ). Постійно пропонує на меблевий ринок нові моделі диванів унікального дизайну, вартістю від дешевих до дорогих, елітних товарів. Для їх виробництва використовується якісний матеріал, вони наділені сучасними ортопедичними функціями. Мають сертифікати якості та численні нагороди.

ТМ Стайл-Груп (м. Дніпро). Єдиний виробник у нашій країні, який постачає в магазини дивани та крісла в стилі фьюжн. Їх особливість – металоконструкції в основі, тому вони відрізняються значною міцністю. Такі яскраві, помітні, привабливі вироби з гідністю займають місце як вдома, так і в офісах, готелях, фешенебельних ресторанах і т.д.

Виробник Рата (Romkar, РомКар) (м. Київ). Одна з найстаріших меблевих фабрик, яка функціонує ще з часів СРСР. В асортименті бренду є як звичайні класичні моделі диванів, так і оригінальні вироби незвичайних форм та конструкцій. Користується попитом товар у всіх регіонах України.

Меблева фабрика «Катунь» (м. Шостка). Оптимальний варіант для тих покупців, хто хоче недорого оновити інтер'єр кімнати. Особливість підприємства – власне виробництво пружинних блоків. Бренд приємно дивує ексклюзивним поєднанням в одній моделі кількох видів тканин, комбінацією різноманітних матеріалів, функціональністю меблів для сидіння.

Виробник м'яких меблів «Модуль-Люкс» (м. Дніпро). Фабрика пишається лінійкою якісних, популярних, недорогих диванів конструкції «акордеон» зі зручним розкладним механізмом. Вони обладнуються дерев'яними підлокітниками. Підходять такі вироби для невеликих квартир, де недостатньо місця (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Порівняльна характеристика меблів для сидіння різних виробників [32]

Показник	Характеристика				
	Divanoff	Стайл-Груп	Romkar	Катунь	Модуль-Люкс
Матеріал каркасу	дерево	дерево	дерево	дерево	дерево
Оббивка	тканина	тканина	тканина	тканина, поліестер	тканина
Наповнювач	пінополіуретан	пінополіуретан	пінополіуретан	поролон	пінополіуретан
Висота, мм	880	800	965	820	980
Ширина, мм	400	390	480	480	480
Маса, кг	4,7	5,0	4,5	4,0	5,5
Колір	бежевий	коричневий	сірий	білий	коричневий
Призначення	Для їдальні, для кухні, для вітальні	Для їдальні, для кухні, для вітальні	Для їдальні, для кухні, для офісу, для вітальні	Для вітальні, для кухні	Для вітальні, для кухні
Ціна, грн.	960,0	786,0	1250,0	1392,0	1149,0

Отже, на ринку України присутній досить широкий асортимент меблів для сидіння, включаючи в себе дивани та стільці, які займають основну його частку. При чому, меблі для сидіння складають велику кількість товарів найрізноманітніших найменувань, виробників та сировинних матеріалів [32].

2.3. Товарознавча експертиза меблів для сидіння та оформлення її результатів в митних цілях

Об'єктом товарознавчої експертизи, в даному випадку, виступають меблі для сидіння, що переміщуються (імпортуються) через митний кордон України.

Для проведення товарознавчої експертизи меблів для сидіння було відібрано 5 зразків дерев'яних стільців для вітальні, оббитих тканиною, 3 з яких імпортуються в Україну: ТМ «Italy Vago» (Італія); ТМ «EAGLE» (Німеччина); ТМ «Nowy Styl» (Україна); ТМ «Smile» (Китай); ТМ «MB Design» (Польща).

Для проведення товарознавчої експертизи меблів для сидіння було обрано відповідні методи, критерії та засоби ідентифікації згідно з ДСТУ ГОСТ 19917:2016 «Меблі для сидіння та лежання. Загальні технічні умови», що наведені в табл. 2.2 [29].

Таблиця 2.2

Критерії, методи та засоби ідентифікації меблів для сидіння [29]

Критерії	Методи	Засоби
Маркування	Аналітичний	Маркування, товаросупровідні документи, товар
Матеріал каркасу	Аналітичний	Товар, ДСТУ ГОСТ 19917:2016 Меблі для сидіння та лежання. Загальні технічні умови
Матеріал оббивки	Аналітичний	Товар, ДСТУ ГОСТ 19917:2016 Меблі для сидіння та лежання. Загальні технічні умови
Колір каркасу	Аналітичний	Товар, ДСТУ ГОСТ 19917:2016 Меблі для сидіння та лежання. Загальні технічні умови
Колір оббивки	Аналітичний	Товар, ДСТУ ГОСТ 19917:2016 Меблі для сидіння та лежання. Загальні технічні умови
Розміри	Інструментальний	Товар, ДСТУ ГОСТ 19917:2016 Меблі для сидіння та лежання. Загальні технічні умови
Міцність каркасу	Інструментальний	Товар, ДСТУ ГОСТ 19917:2016 Меблі для сидіння та лежання. Загальні технічні умови
Стійкість каркасу	Інструментальний	Товар, ДСТУ ГОСТ 19917:2016 Меблі для сидіння та лежання. Загальні технічні умови
Міцність спинки	Інструментальний	Товар, ДСТУ ГОСТ 19917:2016 Меблі для сидіння та лежання. Загальні технічні умови
Міцність сидіння	Інструментальний	Товар, ДСТУ ГОСТ 19917:2016 Меблі для сидіння та лежання. Загальні технічні умови

На даному етапі дослідження ми вважали доцільним провести ідентифікацію маркування досліджуваних зразків меблів для сидіння, результати якого наведені в табл. 2.3.

Проаналізувавши маркування дослідних зразків меблів для сидіння, необхідно відмітити, що всі зразки відповідають нормам ДСТУ ГОСТ 19917:2016 [29]. Відсутність позначення стандарту на вищенаведених зразках можна пояснити тим, що вони виготовлялися за межами України відповідно до стандартів та нормативних документів, офіційно діючих в цих країнах. Наступним етапом товарознавчої експертизи був аналіз органолептичних та фізико-хімічних показників якості зразків меблів для сидіння.

Таблиця 2.3

Результати ідентифікації маркування меблів для сидіння різних виробників

Назва показника	Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3	Зразок №4	Зразок №5
Найменування виробу	Меблі для сидіння (стілець оббитий тканиною)	Меблі для сидіння (стілець оббитий тканиною)	Меблі для сидіння (стілець оббитий тканиною)	Меблі для сидіння (стілець оббитий тканиною)	Меблі для сидіння (стілець оббитий тканиною)
Виробник	Varo s.r.l.	EagleBurm ann Germany GmbH & Co.KG	Nowy Styl Group Україна	Smile & Natural Linhai International	MB Design
Торговельна марка	TM «Italy Varo»	TM «EAGLE»	TM «Nowy Styl»	TM «Smile»	TM «MB Design»
Країна виробництва	Італія	Німеччина	Україна	Китай	Польща
Адреса виробника	Via Roma, 87, 23868 Valmadrera LC	Äußere Sauerlacher Straße 6-10 82515 Wolfratshaus en	Григорівське шосе, 88 г, Харківська обл., 61000	China, Lijiang, Lijiang Old Town, Xiangshan Xi Luan Le Village	ul. Mikołajska 9, 31-027 Krakow

Органолептичні та фізико-хімічні показники якості зразків меблів для сидіння, та результати проведених досліджень наведено у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Результати досліджень органолептичних та фізико-хімічних показників якості меблів для сидіння

<i>Назва показника</i>	<i>ДСТУ ГОСТ 19917: 2016</i>	<i>Зразок №1</i>	<i>Зразок №2</i>	<i>Зразок №3</i>	<i>Зразок №4</i>	<i>Зразок №5</i>
Найменування виробу	Меблі для сидіння	Меблі для сидіння (стілець оббитий)	Меблі для сидіння (стілець оббитий тканиною)	Меблі для сидіння (стілець оббитий)	Меблі для сидіння (стілець оббитий)	Меблі для сидіння (стілець оббитий тканиною)
Призначення	Для вітальні	Для вітальні	Для вітальні	Для вітальні	Для вітальні	Для вітальні
Зображення	Не нормується					
Матеріал каркасу	Дерево	Дерево, бук	Дерево, бук	Дерево, дуб	Дерево, дуб	Дерево, бук
Матеріал оббивки	Тканина	Тканина	Тканина	Тканина	Тканина	Тканина
Наявність додаткових елементів	Не нормується	Відсутня	Відсутня	Бильця	Відсутня	Відсутня
Колір каркасу	Не нормується	Коричневий	Коричневий	Темно-коричневий	Коричневий	Білий
Колір оббивки	Не нормується	Бежевий	Коричневий	Коричневий	Світло-коричневий	Чорний
Розміри, мм	360 x 430 x 820	360 x 430 x 820	380 x 480 x 1020	340 x 460 x 840	360 x 430 x 820	360 x 520 x 800
Міцність каркасу, деканьютон	Не менше 40	40	40	40	40	40
Стійкість каркасу, деканьютон	не менше 6	10	12	12	8	10
Міцність спинки, деканьютон	не менше 80	100	100	100	90	100
Міцність сидіння, деканьютон	не менше 40	60	60	60	40	60

За результатами дослідження органолептичних та фізико-хімічних показників всі взяті для проведення товарознавчої експертизи зразки меблів для сидіння відповідають вимогам ДСТУ ГОСТ 19917:2016 «Меблі для сидіння та лежання. Загальні технічні умови» [29], хоча показники стійкості, міцності спинки та сидіння зразка №4 ТМ «Smile» (Китай) є дещо нижчими від показників меблів для сидіння інших виробників. За результатами проведеної товарознавчої експертизи складено експертний висновок (Додаток Ж).

Складання висновку експертизи є заключним етапом товарознавчої експертизи меблів для сидіння в митних цілях.

У графі «Замовник» – зазначається структурний підрозділ, яким замовляється проведення експертизи меблів для сидіння (Волинська митниця ДФСУ).

У графі «Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний номер(и)» – вказується інформація про досліджувані зразки позначена декларантом в графі 31 митної декларації UA100110/2019/309696 (Додаток А) (Меблі для сидіння з дерев'яним каркасом, оббиті тканиною).

У графі «Підприємство/громадянин» зазначається адреса та назва підприємства, яке імпортує меблі для сидіння на митну територію України (1. ТОВ «Світ меблів», 04080, м. Київ, вул. Шевченка, 102).

У графі «Виробник» зазначається назва та адреса меблів для сидіння, що імпортуються на митну територію України (Виробник: MB Design, ul. Mikołajska 9, 31-027 Krakow, Poland).

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

- документ, що підтверджує вартість перевезення товару №1 від 12.05.2019 р.; рахунок-фактура (інвойс) Е/915 від 09.05.2019 р.; зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу, стороною якого є виробник товарів, що декларуються, та подання якого для митного оформлення

не супроводжується поданням пов'язаних з ним посередницьких (зовнішньоекономічних та/або внутрішніх) договорів № 11/01 від 11.01.2019р.

У графі «Обґрунтування та мета направлення запиту» зазначається основна мета, з якою було направлено зразки меблів для сидіння для дослідження (визначення характеристик товару, необхідних для його однозначної ідентифікації та класифікації згідно з УКТЗЕД.).

У графі «Завдання для дослідження» зазначаються основні завдання, які ставляться перед експертом для проведення досліджень зразків меблів для сидіння (встановити органолептичні та фізико-хімічні показники товару; визначити характеристики товару, визначальні для його класифікації, використовуючи термінологію УКТЗЕД).

У графі «Дослідження»:

- «опис проб (зразків товару)»: На дослідження надані зразки з митним забезпеченням. За зовнішнім виглядом надані на дослідження зразки являють собою: Меблі для сидіння з дерев'яним каркасом, оббиті тканиною: стілець для сидіння білого кольору арт. 1730 – 20 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1731 – 10 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1732 – 10 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1733 – 20 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1734 – 20 шт. Торговельна марка – MB Design. Виробник – MB Design. Країна виробництва – PL.

Пробу було надано у двох примірниках (досліджувана та контрольна), упакованих в окремі пластикові пакети під митним забезпеченням Волинської митниці ДФС 2×200/035.

- «методи дослідження» зазначаються основні методи, що використовуються при дослідженні зразків меблів для сидіння: органолептичні дослідження (матеріал каркасу, матеріал оббивки, колір каркасу, колір оббивки), дослідження фізико-хімічних властивостей (розміри, міцність каркасу, стійкість каркасу, міцність спинки, міцність сидіння).

У графі «Результати дослідження» вказуються результати досліджень зразків меблів для сидіння (за зовнішнім виглядом надані на дослідження

зразки являють собою меблі для сидіння з дерев'яним каркасом, оббиті тканиною. Міцність каркасу для досліджуваних зразків становить по 40 деканьютон. Стійкість каркасу – 10 деканьютон, міцність каркасу становить 100 деканьютон. Міцність сидіння для досліджуваних зразків 60 деканьютон).

У графі «Висновок» зазначається загальний висновок за результатами досліджень зразків меблів для сидіння, що були направлені на експертизу: За зовнішнім виглядом надані на дослідження зразки являють собою меблі для сидіння та відповідають опису графі 31 митної декларації UA100110/2019/309696: меблі для сидіння з дерев'яним каркасом, оббиті тканиною: Торговельна марка – MB Design. Виробник – MB Design. Країна виробництва – PL, та згідно з УКТЗЕД мають код 9401 61 00 00.

Встановлено, що надані зразки на дослідження – меблі для сидіння, з дерев'яним каркасом, оббиті тканиною, білого кольору, міцність каркасу – 40 деканьютон, стійкість каркасу – 10 деканьютон, міцність спинки – 100 деканьютон, міцність сидіння – 60 деканьютон. Зазначені зразки мають код згідно з УКТЗЕД 9401 61 00 00.

Результати проведеної товарознавчої експертизи меблів для сидіння оформлено у вигляді висновку експерта (Додаток Ж).

Отже, було проведено товарознавчу експертизу, в результаті якої було виявлено, що зразок меблів для сидіння, надісланий до ДПМЕ ДФСУ відповідає коду УКТЗЕД, зазначеному у графі МД UA100110/2019/309696.

РОЗДІЛ 3

МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ МЕБЛІВ ДЛЯ СИДІННЯ

3.1. Визначення коду меблів для сидіння згідно з УКТЗЕД

Визначення коду або класифікація меблів для сидіння згідно з УКТЗЕД має одне з ключових значень в процесі його митного оформлення. Для цілей митного оформлення будь-якому товару, що переміщується через митний кордон України, присвоюється 10 значний цифровий код згідно з УКТЗЕД.

В свою чергу, кожному коду товару (в тому числі і меблів для сидіння) згідно з УКТЗЕД ставиться у відповідність та чи інша ставка мита, а також перелік дозвільних документів, необхідних для його оформлення [33].

УКТЗЕД складається на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів та затверджується Законом України «Про Митний тариф України» та є систематизованим переліком товарів, який включає код товару, його найменування. В УКТЗЕД товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів (ГС).

Українська товарна номенклатура налічує більш як 3 тисячі позицій і пояснень до них, до того ж існує велика кількість листів митниці, які роз'яснюють особливості класифікації тих чи інших товарів, тому підібрати код товару, в деяких випадках, буває важко навіть спеціалісту.

Для визначення коду меблів для сидіння згідно з УКТЗЕД необхідно надати: повний опис товару; матеріал або сировина з якого його виготовлено, а також, за необхідності – призначення товару, його технічні характеристики.

При імпорті меблів для сидіння на митну територію України даний товар згідно з УКТЗЕД класифікується в XX розділі «Різні товари і вироби», 94 групі «Меблі; постільні речі, матраци, матрацні основи, диванні подушки та аналогічні набивні речі меблів, збірні будівельні конструкції», товарній позиції 9401 «Меблі для сидіння, які перетворюються або не перетворюються на ліжка,

та їх частини», товарній підкатегорії 9401 61 00 00 «Інші меблі для сидіння з дерев'яним каркасом: оббиті».

Охарактеризуємо детальніше товарну групу 94 «Меблі; постільні речі, матраци, матрацні основи, диванні подушки та аналогічні набивні речі меблів, збірні будівельні конструкції» [35, 36].

У групі 94 термін «меблі» означає:

- будь-які «пересувні» вироби (крім включених до більш конкретних товарних позицій УКТЗЕД), головною властивістю яких є те, що вони сконструйовані для розміщення на підлозі чи на землі та які використовуються переважно в утилітарних цілях, для інтер'єру приватних будинків, готелів, театрів, кінотеатрів, контор, церков, шкіл, кафе, ресторанів, лабораторій, лікарень, стоматологічних кабінетів і т.д., а також для інтер'єрів суден, літальних апаратів, залізничних вагонів, автомобілів, житлових причепів або аналогічних транспортних засобів. (Слід зазначити, що в цій групі товари вважаються «пересувними» меблями, навіть якщо вони призначені для прикріплення і т.д. до підлоги, наприклад, стільці, встановлювані на судах). Аналогічні товари (крісла, стільці і т.д.) для розміщення в садах, на площах, прогулянкових місцях і т.д. також включаються до цієї категорії.

- сидіння або ліжка, призначені для підвішування або кріплення до стіни.

До товарних позицій 9401–9403 включаються предмети меблів, зроблені з будь-якого матеріалу (дерева, лози, бамбуку, тростини (очерету), пластмаси, недорогоцінних металів, скла, шкіри, каменю, кераміки і т.д.). Такі меблі включаються до цих товарних позицій незалежно від того, є вони набивними або покриті чи ні, оброблена чи не оброблена їх поверхня, є на них різьблення, інкрустація і декоративний розпис чи нема, чи закріплені на них дзеркала та інша скляна арматура чи ні, чи є в них коліщата чи ні і т.д.

Проте слід зазначити, що меблі не включаються до цих товарних позицій, якщо до них входять вироби (наприклад, монограми, обручі, металеві ободки або наконечники і т.д.) з дорогоцінних металів або металів, плакованих дорогоцінними металами (група 71).

Предмети меблів, подані в не складеному або розібраному вигляді, повинні розглядатися як складені предмети меблів за умови, що їхні частини подані в комплекті (у наборі). Це стосується меблів незалежно від того, чи включені до них листи, арматура або інші частини, зроблені зі скла, мармуру або інших матеріалів, чи ні (наприклад, дерев'яний столик зі скляною поверхнею, дерев'яний гардероб з дзеркалом, сервант з мармуровою плитою).

Меблі для сидіння класифікуються згідно з УКТЗЕД у товарній позиції 9401, структура якої наведена в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Структура товарної позиції 9401 згідно з УКТЗЕД

9401	Меблі для сидіння (крім включених до товарної позиції 9402), які перетворюються або не перетворюються на ліжка, та їх частини:
9401 10 00	- сидіння, що використовуються для повітряних транспортних засобів:
9401 10 00 10	- - без шкіряного покриття, для цивільної авіації
9401 10 00 90	- - інші
9401 20 00 00	- сидіння, що використовуються в моторних транспортних засобах
9401 30 00 00	- меблі для сидіння, які обертаються, з регульованою висотою:
9401 40 00 00	- меблі для сидіння, які перетворюються на ліжка, крім туристичних чи садових
	- меблі для сидіння з тростини, лози, бамбука або подібних матеріалів:
9401 51 00 00	- - бамбукові або ратанові
9401 59 00 00	- - інші
	- інші меблі для сидіння з дерев'яним каркасом:
9401 61 00 00	- - оббиті
9401 69 00 00	- - інші
	- інші меблі для сидіння з металевим каркасом:
9401 71 00 00	- - оббиті
9401 79 00 00	- - інші
9401 80 00 00	- інші меблі для сидіння
9401 90	- частини:
9401 90 10 00	- - сидіння, що використовуються для повітряних транспортних засобів
	- - інші:
9401 90 30 00	- - - дерев'яні
9401 90 80 00	- - - інші

Згідно з УКТЗЕД до товарної позиції 9401 включаються всі предмети для сидіння (включаючи предмети для сидіння для транспортних засобів), наприклад:

- шезлонги, крісла з підлокітниками, складані стільці, палубні крісла, високі стільці для немовлят і дитячі сидіння, призначені для кріплення на спинках інших сидінь (включаючи автомобільні), старовинні крісла, лавки, кушетки (включаючи кушетки з електроопаленням), дивани, софи, отоманки та аналогічні предмети, табурети (такі як табурети до роялю, табурети для креслярів, друкарок і підніжки стільців подвійного призначення).

Крісла з підлокітниками, кушетки, дивани і т.д. включаються до цієї товарної позиції, навіть якщо вони перетворюються в ліжка.

До цієї товарної позиції також включаються ідентифіковані частини стільців або інших предметів для сидіння, такі як спинки, сидіння та підлокітники (як оббиті соломою або тростиною (очеретом), так і не оббиті ними, як з набиванням або пружинами, так і без них), а також спіралеподібні пружини, складені з метою оббивання сидіння.

Окремо подані диванні подушки і матраци з пружинами, набиті будь-якими матеріалами або з пористої гуми чи пластмаси, покриті або непокриті, не включаються до цієї товарної позиції (товарна позиція 9404), навіть якщо вони чітко спеціалізовані як частини оббитих предметів для сидіння (наприклад, диванів, кушеток, соф). Коли, проте, ці товари з'єднані з іншими частинами предметів для сидіння, вони включаються до цієї товарної позиції. Вони залишаються також у цій товарній позиції, якщо подані разом з предметами для сидіння, частиною яких вони є.

Оскільки згідно з МД UA100110/2019/309696 декларується товар «Меблі для сидіння з дерев'яним каркасом, оббиті тканиною», то на рівні товарної підпозиції такі меблі для сидіння згідно з УКТЗЕД мають код 9401 61: «Оббиті предмети для сидіння» – ті, в яких є м'який шар, наприклад, вати, пачосу, тваринного волосу, пористих пластмас або гуми, підігнаний за формою (закріплений чи ні) до сидіння, і поверх цього шару покриття такими матеріалами як тканина, шкіра або листи пластмас. Так само класифікуються як оббиті предмети для сидіння і предмети, м'який шар яких не покритий або покритий лише білою матерією, яка не потребує подальшого покриття (вони

називаються «оббиті мусліном»), предмети для сидіння, подані як предмети зі знімними сидіннями або подушками під спину, які не можуть використовуватися без таких подушок, а також предмети зі спіралеподібними пружинами (для оббивки). Таким самим способом предмети для сидіння, безпосередньо покриті такими матеріалами як тканина, шкіра, листи пластмас, без поміщення між ними набивного матеріалу або пружин, а також предмети для сидіння, в яких використана лише тканина з тонким шаром пористої пластмаси, не розглядаються як оббиті предмети для сидіння [37].

На рівні десяти знаків код меблів для сидіння, оббиті тканиною, має вигляд: 9401610000.

Отже, класифікація меблів для сидіння згідно з УКТЗЕД є важливою процедурою при переміщенні даного товару через митний кордон України. За визначеним кодом меблів для сидіння буде здійснюватися визначення митної вартості, а також митних платежів, що підлягають нарахуванню та стягненню. Основними критеріями в даному випадку виступають: вид товару, комплектність, матеріал виготовлення, ступінь обробки.

3.2. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту меблів для сидіння

Згідно чинного Митного кодексу України митною вартістю меблів для сидіння, які переміщуються через митний кордон України, є вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари.

Основним методом визначення митної вартості меблів для сидіння, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, є перший метод – за ціною договору (вартість операції) [38].

Основним методом визначення митної вартості меблів для сидіння, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, є перший метод – за ціною договору.

Для перевірки митної вартості та нарахування митних платежів була надана МД UA100110/2019/309696, в якій декларується товар: Меблі для сидіння з дерев'яним каркасом, оббиті тканиною: стілець для сидіння білого кольору арт. 1730 – 20 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1731 – 10 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1732 – 10 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1733 – 20 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1734 – 20 шт. Торговельна марка – MB Design. Виробник – MB Design. Країна виробництва – PL.

Загальна фактурна вартість товарів зазначена у графі 22 і становить 14659,3 EUR.

У митну вартість включено ціну товару, зазначену в рахунку-фактурі, а також фактичні витрати, залежно від умов поставки цих товарів згідно з Правилами ІНКОТЕРМС.

При визначенні митної вартості досліджуваної партії меблів для сидіння ТМ «MB Design» за МД UA100110/2019/309696, фактурну вартість, що підтверджувалась даними рахунку-фактури E/915 від 09.01.19 і складала 14659,3 Євро та відповідала даним граф 42 МД UA122110/2019/309696, слід було перевести в національну валюту України за курсом, який на момент митного оформлення товарів становив 32,10664900 (графа 23 «Курс валют» МД UA100110/2019/309696). Фактурна вартість товарів, задекларованих в МД UA100110/2019/309696, становила в валюті України 470 660,99 грн.

Умови поставки меблів для сидіння згідно з Правилами ІНКОТЕРМС вказані в графі 20 МД UA100110/2019/309696 – EXW франко завод (Krakow) – термін означає, що продавець вважається таким, що виконав свої зобов'язання з постачання, коли він надасть товар у розпорядження покупця на своєму підприємстві чи в іншому названому місці. Продавець не відповідає за навантаження товару на транспортний засіб, а також за митне очищення товару для експорту. У частині 2 графи 20 досліджуваної МД UA100110/2019/309696, що була оформлена при імпорті меблів для сидіння ТМ «MB Design» вказано місце – PL Krakow.

Таким чином, за умовами поставки код EXW (PL Krakow), всі додаткові витрати по доставці меблів для сидіння бере на себе покупець, тому митна вартість товару дорівнює фактурній вартості і сумі транспортно-експедиційних витрат по доставці товару згідно з довідкою про транспортні витрати № 1 від 12.05.2019. Для меблів для сидіння митна вартість становить:

$$MB = (14659,3 \times 32,10664900) + 3350,19 = 474\,011,19 \text{ грн.}$$

Основою для нарахування мита є митна вартість меблів для сидіння ТМ «MB Design» (код товару згідно з УКТЗЕД – 9401 61 00 00) – 474 011,19 грн., ставка ввізного мита на момент ввезення товару складала 0% (у зв'язку із застосуванням пільг для товарів, що імпортуються до України з ЄС), сума, відповідно, 0 грн.

Відповідно до Податкового кодексу України ставка ПДВ на меблі для сидіння становить 20%. Формула для нарахування та сплати даного податку матиме вигляд (3.1):

$$\text{ПДВ} = (MB + M) \times C_{\text{пдв}} / 100 \quad (3.1)$$

де ПДВ – податок на додану вартість;

MB – митна вартість;

M – мито;

$C_{\text{пдв}}$ – ставка ПДВ (20%).

Отже, ПДВ = 474 011,19 x 20% = 94802,24 грн.

Для аналізу послідовності нарахування митних платежів на досліджувану партію меблів для сидіння проаналізуємо графу 47 МД UA100110/2019/309696 .

Під кодом 020 розуміють мито, що стягується при імпорті меблів для сидіння в Україну (визначається згідно з Митним тарифом України – 0%), 028 – ПДВ (20%).

Також зазначається код способу розрахунку відповідно до Класифікатора способів розрахунку ДФСУ. В даному випадку:

- 01 – сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби [39];

- 06 – умовне нарахування, у зв'язку з набуттям чинності Угоди про асоціацію та зону вільної торгівлі.

Таким чином, при ввезенні меблів для сидіння ТМ «MB Design» за МД UA100110/2019/309696 сплачується лише ПДВ, ставка якого становить 20%, сума складає 94802,24 грн.

У графі В зазначаються:

- код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами – 028;
- загальна сума платежу за цим кодом, що включає в себе суми відповідного платежу за ЄАД і кожним додатковим аркушем МД, що підлягає перерахуванню до державного бюджету, або на яку надано забезпечення сплати митних платежів – 94802,24 грн. [40]

Отже, під час митного оформлення меблів для сидіння згідно МД UA100110/2019/309696, уповноваженою особою Київської міської митниці ДФСУ було перевірено правильність визначення митної вартості та нарахування митних платежів. Митна вартість партії меблів для сидіння склала 474 011,19 грн. та була визначена декларантом першим способом визначення митної вартості з урахуванням умов поставки EXW PL Krakow [41]. Під час митного оформлення декларантом був сплачений тільки податок на додану вартість – 94802,24 грн.

3.3. Аналіз митного оформлення імпорту меблів для сидіння згідно з митною декларацією

Митне оформлення товарів, у тому числі і меблів для сидіння MB Design, 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.

Митному контролю підлягають усі товари, у тому числі і товар «Меблі для сидіння з дерев'яним каркасом, оббиті тканиною: стілець для сидіння білого кольору арт. 1730 – 20 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1731 – 10 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1732 – 10 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1733 – 20 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1734 – 20 шт. Торговельна марка – MB Design. Виробник – MB Design. Країна виробництва – PL».

При митному контролі даного товару за результатами застосування системи управління ризиками не визначено необхідності проведення митного огляду меблів для сидіння. Митне оформлення та випуск цих товарів за відповідним рішенням митниці були здійснені без пред'явлення зазначених товарів, тобто без проведення їх митного огляду [42].

Митне оформлення передбачає виконання митними органами мінімуму митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання законодавства України з питань державної митної справи. Метою митного оформлення згідно з нормами МКУ є забезпечення дотримання встановленого законодавством України порядку переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, а також забезпечення статистичного обліку ввезення на митну територію України, вивезення за її межі і транзиту через її територію товарів. Алгоритм виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення регламентується Порядком виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631.

Для здійснення митного оформлення товару «Меблі для сидіння з дерев'яним каркасом, оббиті тканиною: стілець для сидіння білого кольору арт. 1730 – 20 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1731 – 10 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1732 – 10 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1733 – 20 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1734 – 20

шт. Торговельна марка – MB Design. Виробник – MB Design. Країна виробництва – PL», декларант подавав до посадової особи митного органу (ПМО) електронну митну декларацію (ЕМД), заповнену згідно з обраним митним режимом [43].

Після прийняття МД UA100110/2019/309696 (додаток А) для митного оформлення необхідність подання документів, зазначених в графі 44 МД UA100110/2019/309696, визначалася посадовою особою ПМО під час виконання митних формальностей. Такими документами є:

- рахунок-інвойс від 09.05.2019 № Е/915 (додаток Б);
- зовнішньоекономічний договір-контракт від 11.01.2019 № 11/01 (додаток В);
- пакувальний лист від 11.01.2019 №11/01 (додаток Г);
- автотранспортна накладна CMR від 10.05 2019 № 0000279 (додаток Д);
- довідка про транспортні витрати від 12.05.2019 № 1 (додаток Е).

Реєстрація МД UA100110/2019/309696 на меблі для сидіння, 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 Київської міської митниці ДФС, яка згідно з функціональними обов'язками здійснювала розподіл митних декларацій, було призначено посадову особу для виконання митних формальностей за відповідною МД UA100110/2019/309696 на меблі для сидіння.

Перевірка електронної митної декларації на товар «Меблі для сидіння з дерев'яним каркасом, оббиті тканиною: стілець для сидіння білого кольору арт. 1730 – 20 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1731 – 10 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1732 – 10 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1733 – 20 шт.; стілець для сидіння білого кольору арт. 1734 – 20 шт. Торговельна марка – MB Design. Виробник – MB Design. Країна виробництва – PL», проводилася з використанням АСМО в автоматичному режимі у порядку черговості надходження [44].

Під час виконання митних формальностей за МД UA100110/2019/309696 декларанту – представнику ТОВ «Адепт-А» за допомогою АСМО надсилалася інформація про:

- отримання Київською міською митницею ДФС МДUA100110/2019/309696 у складі електронного повідомлення, засвідченого ЕЦП Декларанта;
- результат проведення формато-логічного контролю правильності заповнення граф МД UA100110/2019/309696;
- занесення МД UA100110/2019/309696 до ЄАІС митних органів України;
- реєстраційний номер, присвоєний митній декларації;
- прийняття МД UA100110/2019/309696 Київською міською митницею ДФС для оформлення;
- необхідність надання додаткових документів;
- завершення митного оформлення товарів за МД UA100110/2019/309696.

Таким чином, митне оформлення товару за МД UA100110/2019/309696 (Додаток А), передбачало наступні етапи: [45]

1. Реєстрація митної декларації UA100110/2019/309696.
2. Перевірка відповідності формату МД UA100110/2019/309696 встановленим вимогам (електронна митна декларація).
3. Фіксування дати й часу подання МД UA100110/2019/309696 для оформлення шляхом:
 - присвоєння митній декларації реєстраційного номера за допомогою АСМО (UA100110/2019/309696);
 - унесення поданої МД UA100110/2019/309696 до бази даних митного органу.
4. Перевірка митної декларації. Перевірка наявності поданих разом з МД UA100110/2019/309696: документа, що підтверджує вартість перевезення товару №1 від 10.05.2019 р.; рахунку-фактури (інвойсу) Е/915 від 09.05.2019 р.; зовнішньоекономічного договору (контракту) купівлі-продажу, стороною якого є виробник товарів, що декларуються, та подання якого для митного оформлення не супроводжується поданням пов'язаних з ним посередницьких

(зовнішньоекономічних та/або внутрішніх) договорів № 11/01 від 11.01.2019р. [46, 47]

5. Прийняття митної декларації UA100110/2019/309696 для оформлення.

- унесення номера штампа ПМК до МД UA100110/2019/309696 (внесено штамп ПМК 26/100 від 15.05.2019).

6. Оформлення митної декларації. При здійсненні митного оформлення МД UA100110/2019/309696 виконуються такі митні формальності:

6.1. Перевірка дотримання строків подання МД UA100110/2019/309696.

6.2. Перевірка наявності відміток про завершення переміщення меблів для сидіння.

6.3. Контроль співставлення (автоматизоване порівняння) даних, які містяться в МД UA100110/2019/309696, та інших документів, поданих для митного оформлення, зокрема: [48]

- співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 МД UA 100110/2019/309696 - ЄДРПОУ: 21677333, АТ "ПроКредит Банк"; МФО: 320984, з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України;

- співставлення курсу валюти України – 32,10664900 до іноземної валюти - Євро, зазначений у графі 23 МД UA1000110/2019/309696, з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графи 22 МД UA100110/2019/309696, на день подання митної декларації до оформлення;

- перевірка наявності діючих (не скасованих) спеціальних санкцій, застосованих до українського суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності – ТОВ «Світ меблів» або іноземного суб'єкта господарської діяльності – MB Design згідно зі статтею 37 Закону України "Про зовнішньоекономічну діяльність" (в даному випадку санкції відсутні);

- співставлення з картками відмови (картки відмови в даному випадку не надавались); [49]

- співставлення відомостей, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення меблів для сидіння через митний кордон України, з інформацією, що міститься в уніфікованих електронних дозвільних документах, що надходять з інших державних органів (щодо меблів для сидіння такі обмеження відсутні);

- співставлення відомостей про нарахування митних та інших платежів, а також про застосування заходів гарантування їх сплати (митні платежі складаються з ПДВ і нараховані вірно - 94802,24 грн.);

- співставлення з інформацією, що надходить з митних та правоохоронних органів іноземних держав (інформація по меблях для сидіння не надходила) [50].

6.4. Контроль із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі оцінка ризику за МД UA100110/2019/309696 шляхом аналізу електронної митної декларації за допомогою АСАУР.

6.5. Перевірка правильності класифікації меблів для сидіння та присвоєння товару коду згідно з УКТЗЕД (код 9401 61 00 00 відповідає задекларованому опису та є достовірним).

6.4. Перевірка правильності визначення країни походження товарів – Польща.

6.5. Перевірка правильності визначення митної вартості меблів для сидіння, визначеної в графі 46 МД UA100110/2019/309696 (митна вартість визначалась за основним методом і становить 474011,19 грн.).

7. Завершення митних формальностей за митною декларацією UA100110/2019/309696. Під час завершення митного оформлення посадовими особами Київської міської митниці ДФС виконуються такі митні формальності:

7.1. Перевірка відомостей про виконання митних формальностей, сформованих за результатами оцінки ризику за МД UA100110/2019/309696 із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі за допомогою АСАУР.

7.2. Перевірка правильності нарахування митних платежів, правильності заповнення граф 47 МД UA100110/2019/309696. Встановлено, що платежі нараховано правильно (020 – мито на товари, що ввозяться на територію

України суб'єктами господарювання; основа нарахування для товару – 474 011,19 грн.; ставка – 0%, сума – 0 грн.;

028 – податок на додану вартість з товарів, ввезених на митну територію України; основа нарахування для товару – 474 011,19 грн.; ставка – 20%, сума – 94802,24 грн.; спосіб платежу – зазначено код 01, що в класифікаторі способів розрахунку відповідає безготівковому платежу.).

7.3. Справляння митних та інших платежів за МД UA 100110/2019/309696.

7.4 Завершення митного оформлення шляхом: внесення за допомогою АСМО до електронної МД UA 100110/2019/309696 відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи Київської митниці ДФС, яка завершила митне оформлення (внесено ОНП 26/100 від 15.05.2019); передавання в установлений строк електронної МД UA 100110/2019/309696 до ЄАІС ДФС України.

Таким чином, митне оформлення товару (меблі для сидіння з дерев'яним каркасом, оббиті тканиною) передбачало виконання митними органами Київської міської митниці ДФС митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання законодавства України з питань державної митної справи.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатом проведених під час виконання випускної кваліфікаційної роботи теоретичних та практичних досліджень меблів для сидіння необхідно зробити такі висновки:

1. Показано, що основними країнами, з яких в Україну імпортуються меблі для сидіння, є Китай, Данія та Німеччина. В свою чергу, вітчизняні меблі для сидіння найбільше були експортовані до таких країн як Польща, Данія та Німеччина. Незважаючи на те, що обсяги експорту меблів для сидіння значно перевищують обсяги імпорту, значна частка ринку цього сегменту відводиться для зарубіжних виробників продукції.

2. Здійснення процедури митного контролю та митного оформлення при переміщенні меблів для сидіння через митний кордон України включає низку нормативно-правових актів, які регулюють всі питання проведення даних процедур.

3. Об'єктом товарознавчої експертизи є меблі для сидіння, що імпортуються на митну територію України. На даному етапі доцільним було з'ясування проблеми, визначення мети та завдання досліджень меблів для сидіння. В результаті проведення товарознавчої експертизи меблів для сидіння, визначаються не лише органолептичні показники їх якості, а й фізико-хімічні (випробування на міцність та стійкість).

4. Встановлено, що на ринку України присутній досить широкий асортимент меблів для сидіння, включаючи в себе дивани та стільці, які займають основну його частку. При чому, меблі для сидіння складають велику кількість товарів найрізноманітніших найменувань, виробників та сировинних матеріалів.

5. За результатами визначення органолептичних та фізико-хімічних показників всі досліджувані зразки меблів для сидіння відповідають вимогам ДСТУ ГОСТ 19917:2016 «Меблі для сидіння та лежання. Загальні технічні умови», хоча показники стійкості, міцності спинки та сидіння зразка №4 ТМ

«Smile» (виробник Китай) є дещо нижчими від показників меблів для сидіння інших виробників. За результатами проведеної товарознавчої експертизи складено експертний висновок.

6. Класифікація меблів для сидіння згідно з УКТЗЕД є важливою процедурою при переміщенні даного товару через митний кордон України. За визначеним кодом меблів для сидіння було здійснено визначення митної вартості, а також митних платежів, що підлягають нарахуванню та стягненню. Основними критеріями в даному випадку були: вид товару, комплектність, матеріал виготовлення, ступінь обробки. На рівні десяти знаків код меблів для сидіння має вигляд: 9401 61 00 00.

7. Під час митного оформлення поданої МД UA100110/2019/309696, уповноваженою особою Київської міської митниці ДФСУ було перевірено правильність визначення митної вартості та нарахування митних платежів. Митна вартість партії меблів для сидіння склала 474 011,19 грн. та була визначена декларантом першим способом визначення митної вартості з урахуванням умов поставки EXW PL Krakow. Ставка ввізного мита (повна та пільгова) згідно Митного тарифу України становить 0%, тому під час митного оформлення декларантом був сплачений тільки податок на додану вартість – 94802,24 грн.

8. Митне оформлення меблів передбачало виконання митними органами Кийівської міської митниці ДФС основних митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання законодавства України з питань державної митної справи.

За результатами виконаної роботи можна зробити такі пропозиції:

- з метою запобігання недостовірної класифікації меблів для сидіння при їх митному оформленні Департаменту адміністрування митних платежів ДФС та Департаменту податкових та митних експертиз ДФС розглянути питання щодо включення меблів для сидіння до переліку товарів, які підлягають обов'язковій товарознавчій експертизі з метою перевірки правильності їх класифікації згідно з УКТЗЕД;

- з метою вдосконалення товарознавчої експертизи меблів для сидіння збільшити фінансування проведення даної експертизи, використовувати закордонний досвід в проведенні експертизи меблів для сидіння;
- посадовим особам ДПМЕ запровадити критерії методи та засоби ідентифікації меблів для сидіння (вид товару, комплектність, матеріал виготовлення, ступінь обробки) при проведенні товарознавчої експертизи цих товарів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Воронюк К. Особливості товарознавчої експертизи меблів для сидіння / К. Воронюк // Збірник наукових статей студ. заоч. форми навч. «Експертиза в митних цілях» / відп. ред. В.А. Осика. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т., 2019. – Ч. 1. – С. 15-19
2. Огляд українського меблевого ринку. – Режим доступу: <https://gs.ua/uk/oglyad-ukra%D1%97nskogo-meblevogo-rinku>
3. Шевченко Г. С. Аналіз стану меблевого ринку як метод прийняття маркетингових рішень : зб. наук. пр. / Г. С. Шевченко, О. Р. Прокопович // Наук. вісн. НЛТУ України. — 2018. — Вип. 18.2. — С. 110—113.
4. Усик С. П. Розвиток сектору меблів: проблеми та перспективи / С. П. Усик // Актуальні пробл. економіки. — 2018. — № 7 (85). — С. 58—65.
5. Білик А. П. Меблева промисловість: аналіз умов праці та стан виробничого травматизму в галузі / А. П. Білик, Д. А. Футорний // Вісник Хмельницького національного університету. Технічні науки. - 2018. - № 6. - С. 89-92. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu_tekh_2015_6_20
6. Яковець Я. Р. Сучасні меблі як самостійний елемент інтер'єру / Я. Р. Яковець // Вісник Харківської державної академії дизайну і мистецтв . Мистецтвознавство. Архитектура. - 2012. - № 10. - С. 32-34. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/had_2012_10_11
7. Жалба І. О. Особливості розвитку маркетингових сегментів на ринку меблів / І. О. Жалба // Науковий вісник Чернівецького університету. Економіка. - 2018. - Вип. 650-652. - С. 220-223. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvchu_ec_2013_650-652_40
8. Абизов В. А. Чинники розвитку дизайну сучасних меблів в житловому та громадському середовищі / В. А. Абизов, В. Ф. Стрілець // Проблеми розвитку міського середовища. - 2017. - Вип. 1. - С. 3-14. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Prms_2017_1_3

9. Наконечна А. Виробництво та реалізація меблів в Україні / А. Наконечна // Товари і ринки. - 2011. - № 1. - С. 82-90. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/tovary_2011_1_12
10. Туницький Н. Критерії сегментації вітчизняного споживчого ринку елітних меблів / Н. Туницький // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. - 2019. - № 1. - С. 33-43. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vknteu_2010_1_5
11. Офіційний сайт Державної служби статистики України / Статистична інформація // Виробництво промислової продукції за видами. – Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2016/pr/vr_rea_ovpp/vr_rea_ovpp_u/arh_vppv_u.html
12. Структура ринку офісних меблів. – Режим доступу: http://www.marketing.net.ua/view_subsects.php?num=46
13. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України / Обсяги імпорту та експорту окремих груп товарів за кодами УКТ ЗЕД. – Режим доступу: <http://www.customs.gov.ua/dmsu/f12>
14. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України / Зовнішня торгівля України із зазначенням основних країн - контрагентів. – Режим доступу: <http://www.customs.gov.ua/dmsu/fl1a>
15. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI (редакція від 25.11.2018). – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
16. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: Постанова КМУ від 21.05.2012 року №451– Режим доступу: https://www.mdoffice.com.ua/ru/aMDODoc.FindHelpAdv?p_file=11_18
17. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків)

товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку: Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058.– Режим доступу:<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>.

18. Про затвердження Порядку передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС та форм актів про передання проб (зразків) товарів, про повернення проб (зразків) товарів, про знищення (утилізацію) проб (зразків) товарів: Наказ Міністерства фінансів України від 28.07.2016 № 699.– Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1173-16>

19. 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>

20. 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 (редакція від 26.04.2016) – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z1360-12>

21. Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 р. №1011: Наказ Міністерства фінансів України від 11 січня 2019 р. №6– Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1011201-12>

22. Про митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 №584-VII (зі змінами та доповненнями). – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/584-18>

23. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями). – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>

24. Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ від 24.06.2010. – Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/go/998_456

25. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони від 27.06.2014.– Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/go/984_011

26. Про єдиний збір, що справляється у пунктах пропуску через державний кордон України: Закон Верховної Ради України від 01.11.1999 №1212-XIV.– Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1212-14>

27. Про затвердження Порядку справляння єдиного збору у пунктах пропуску через державний кордон: Постанова КМУ від 24.10.2002 №1569. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1569-2002-%D0%BF>

28. Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту): Постанова Кабінету міністрів України №960 від 24.10.2018. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/960-2018-п>

29. Меблі для сидіння та лежання. Загальні технічні умови. ДСТУ ГОСТ 19917:2016. – Введ. 05.06.2016. – К.: Держспоживстандарт України, 2016. – 12 с.

30. Асортимент меблів для сидіння в Україні. – Режим доступу: <https://versii.if.ua/novunu/top-5-naypopulyarnishih-divaniv-vid-ukrayinskih-virobnikiv-reyting-price-ua>

31. Характеристика асортименту меблів для сидіння. – Режим доступу: <http://ua-referat.com>

32. Офіційний сайт Інтернет-супермаркету «Rozetka». – Режим доступу : <https://rozetka.com.ua>

33. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності : наказ ДФС від 09.06.2015 №401. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63754.html>.

34. Инкотермс 2015 // Умный логист. – Режим доступа: <http://www.umniylogist.ru/poleznoe/handbook/inkoterms-2010.html>.
35. Методичні рекомендації щодо класифікації товарів згідно вимог УКТЗЕД. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya-tovariv/63159.html>.
36. Структура та механізм застосування Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: — Режим доступу : <http://pidruchniki.ws/10740413/ekonomika>
37. Про впровадження методичних рекомендацій щодо класифікації окремих товарів згідно з вимогами УКТЗЕД : лист Міністерства доходів і зборів України від 26.03.2014 № 6983/7/99-99-24-02-03-17. – Режим доступу: <http://www.qdpro.com.ua/document/57668>.
38. Терещенко С. С. Дослідження проблемних аспектів міжнародних угод щодо визначення і контролю митної вартості імпортованих товарів / С. С. Терещенко, С. В. Галько // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Економіка. – 2010. – № 2. – С. 23-31. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsue_2010_2\(44\)__4](http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsue_2010_2(44)__4).
39. Терещенко С. С. Митна вартість: сучасний стан, проблеми та шляхи розв'язання / С. С. Терещенко, Г. О. Хабло // Вісник Академії митної служби України. Сер. : Економіка. – 2011. – № 1. – С. 20-26. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsue_2011_1\(45\)__3](http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsue_2011_1(45)__3).
40. Білецька Л. М. Митна вартість — terra incognita в українському законодавстві / Л. М. Білецька // Вісник Верховного Суду України. – 2010. – № 3. – С. 35-38. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vvsu_2010_3_9.
41. Борисенко О. Митна вартість як об'єкт і інструмент державного регулювання та контролю / О. Борисенко // Вісник Національної академії державного управління при Президентові України. - 2009. – Вип. 3. – С. 71-79. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vnadu_2009_3_10.
42. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку оформлення документів у ході проведення документальних перевірок

дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи, а також реалізації їх матеріалів: наказ Міндоходів від 16.01.2014 №23. – Режим доступу: <http://zir.minrd.gov.ua/main/bz/view/?src=ci>.

43. 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>

44. Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа : Наказ Міністерства Фінансів № 631 від 30.05.2012. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62400.html>

45. 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>

46. Зельніченко О. І. Митна справа : підручник для студ. вищих навч. закл. / О. І. Зельніченко, В. І. Михайлов, Н. П. Тихонова. – К. : Київ. держ. торг.- екон. ун-т, 2000. — С. 190-204.

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. Дьомін Ю.М. Митне право України / Ю.М. Дьомін, С.Ю. Дьоміна, М.Н. Железняк та ін.; за заг. редакцією О.Х. Юлдашева. – К. : Центр учбової літератури, 2009. – 232 с.

49. Кунев Ю. Д. Митне оформлення і митний контроль: системно-правова модель / Ю. Д. Кунев // Вісник Академії митної служби України. Серія : Право.

– 2009. – № 2. – С. 78–85. – Режим доступу:
http://nbuv.gov.ua/UJRN/vamsup_2009_2_15..

50. Шайхлісламов З. Р. Актуальні питання розвитку інформаційних технологій під час митного оформлення товарів і транспортних засобів / З. Р. Шайхлісламов, Д. А. Янушкевич // Прогресивні техніка та технології харчових виробництв ресторанного господарства і торгівлі. – 2014. – Вип. 1. – С. 353-360. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Pt_2014_1_43.