

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:

«Ідентифікаційна експертиза та митне оформлення цукрової пасти»

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

Жмакіна Анастасія
Василівна

Науковий керівник
канд. техн. наук, доцент

Шульга Ольга
Сергіївна

Науковий консультант
канд. техн. наук, доцент

Галько Світлана
Василівна

Гарант освітньої програми
д-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Жмакіна А.В. Ідентифікаційна експертиза та митне оформлення цукрової пасти.

У роботі охарактеризовано тенденції розвитку ринку цукрової пасти в Україні. Проаналізовано нормативно-правову базу здійснення експертизи та митного оформлення цукрової пасти.

Надано характеристику асортименту цукрової пасти, що переміщується через митний кордон України. Обґрунтовано вибір критеріїв та методів ідентифікації цукрової пасти для визначення коду за УКТЗЕД. Проведено її ідентифікаційну експертизу в митних цілях.

На основі пакету документів було проаналізовано особливості митного оформлення цукрової пасти, визначено код цього товару за УКТЗЕД та митну вартість, нараховано митні платежі при імпорті цукрової пасти.

Ключові слова: цукрова паста, митне оформлення, ідентифікаційна експертиза, УКТЗЕД, митна вартість, митні платежі.

SUMMARY

Zhmakina A.V. Identification expertise and customs clearance of sugar paste.

Trends in the development of sugar paste market in Ukraine was characterized in this work. The legal basis for the expertise and customs clearance of sugar paste was analyzed.

The description of the sugar paste assortment moving across the customs border of Ukraine was given. The choice of identification criteria and methods for definition of the sugar paste code in accordance with UCG FTA was justified. Identification expertise of sugar paste for customs purposes was conducted.

Customs clearance of sugar paste were analyzed on the basis of documents submitted for customs clearance of goods, code in accordance with UCG FTA and the customs value were determined and customs duties were charged.

Key words: sugar paste, customs clearance, identification expertise, UCGFTA, customs value, customs duties.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

АСАУР – автоматизована система аналізу та управління ризиками;

ДСТУ – державний стандарт України;

ДФСУ – Державна фіскальна служба України;

ЄАД – Єдиний адміністративний документ;

ЄАІС – Єдина автоматизована інформаційна система;

МВ – митна вартість;

МД – митна декларація;

МКУ – Митний кодекс України;

ПДВ – податок на додану вартість;

ПМО – підрозділ митного оформлення;

ДПМЕ – Департамент податкових та митних експертиз;

УКТЗЕД – українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності.

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1. Теоретичні аспекти експертизи та митного оформлення цукрової пасти	10
1.1. Тенденції розвитку ринку цукрової пасти в Україні та світі.....	10
1.2. Нормативно-правові засади здійснення експертизи та митного оформлення цукрової пасти	13
РОЗДІЛ 2. Аналіз асортименту та ідентифікаційна експертиза цукрової пасти	21
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження	21
2.2. Характеристика асортименту цукрової пасти, що переміщується через митний кордон України.....	24
2.3. Ідентифікаційна експертиза цукрової пасти та оформлення її результатів.....	29
РОЗДІЛ 3. Аналіз митного оформлення імпорту цукрової пасти.....	35
3.1. Визначення коду цукрової пасти згідно з УКТЗЕД та товарів групи «прикриття»	35
3.2. Визначення митної вартості та оподаткування цукрової пасти при імпорті	39
3.3. Аналіз митного оформлення цукрової пасти в режимі імпорту.....	43
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	54
ДОДАТКИ.....	59

ВСТУП

Актуальність теми. Розвиток кондитерської галузі зазнає впливу технічного прогресу, що сприяє інтенсифікації виробництва кондитерської продукції. Збільшення обсягів реалізації товарів кондитерської промисловості сприяє безперервному пошуку нових методів і засобів удосконалення їх рецептур, розробці різноманітних цільових добавок та інгредієнтів. Тому останнім часом на ринку України розширюється асортимент кондитерських напівфабрикатів, серед яких значним попитом користуються цукрові пасти із різними технологічними параметрами та смаковими властивостями [1].

Цукрові пасти відносяться до цукристих кондитерських виробів і являють собою пластичні напівфабрикати на основі цукру (не менше 20%), рослинних жирів та/або молока й продуктів його переробки, з або без додавання харчових добавок, ароматизаторів [2].

Даний продукт широко використовується кондитерами завдяки пластичності, приємному зовнішньому вигляду та невибагливості до умов зберігання. Додаючи до цукрової пасти ароматизатори та барвники, кулінари надають кондитерським виробам індивідуальності та оригінальності. Цукрові пасти застосовують для покривання поверхні десертів, декорування та креативного оформлення кондитерських виробів [3].

Протягом останніх років ринок цукрових паст стабільно розвивається: щорічно зростають обсяги виробництва продукції та розширюється її асортимент. Це обумовлює зростання попиту на кондитерські пасти як у споживачів в Україні, так і за її межами [4].

Асортимент цукрових паст, що переміщуються через митний кордон України, досить різноманітний. Здійснюється імпортно-експортні операції із цукровими пастами різного призначення, складу, фасування, що може ускладнювати їх ідентифікацію для митних цілей. Тому питання

ідентифікаційної експертизи при проведенні митного контролю товарів, що задекларовані як цукрова паста, є актуальними.

Метою роботи є визначення критеріїв, засобів та методів для проведення ідентифікаційної експертизи цукрової пасти та аналіз особливостей її митного оформлення.

Для досягнення цієї мети в роботі поставлено наступні **завдання**:

- дослідити тенденції ринку цукрової пасти в Україні та світі;
- дати аналіз нормативно-правової бази здійснення експертизи та митного оформлення цукрової пасти;
- надати товарознавчу характеристику асортименту цукрової пасти, що переміщуються через митний кордон України;
- визначити критерії та методи ідентифікації експертизи цукрової пасти;
- провести ідентифікаційну експертизу цукрової пасти та оформити її результати;
- проаналізувати особливості класифікації та визначити код цукрової пасти згідно з УКТЗЕД;
- визначити митну вартість та нарахувати митні платежі при імпорті цукрової пасти;
- проаналізувати особливості митного оформлення цукрової пасти в режимі імпорту.

Об'єктом дослідження є цукрова паста.

Предметом дослідження є асортимент, класифікація цукрової пасти згідно з УКТЗЕД; критерії, методи, порядок проведення ідентифікаційної експертизи; визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті цукрової пасти та її митне оформлення.

У роботі були використані такі **методи дослідження**: загальнонаукові методи теоретичного узагальнення (аналізу, синтезу) і специфічні методи товарознавчих досліджень (органолептичні, вимірювальні та розрахункові).

Новизна отриманих результатів: обґрунтовано вибір критеріїв та

методів ідентифікаційної експертизи цукрової пасти при митному контролі.

Практична цінність роботи полягає в тому, що запропоновані критерії і методи ідентифікаційної експертизи можуть бути використанні при митному контролі та митному оформленні цукрової пасти.

Апробація результатів дослідження: за результатами проведених досліджень опубліковано статтю: Міщенко А. Ідентифікаційна експертиза цукрової пасти / А. Міщенко // Експертиза товарів в митних цілях: зб.наук. ст. студ. заоч. форми навч. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. – С. 78-85.

Випускна кваліфікаційна робота складається зі змісту, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, який містить 47 найменувань, 7 додатків. Робота містить 5 рисунків та 7 таблиць.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ЦУКРОВОЇ ПАСТИ

1.1. Тенденції розвитку ринку цукрової пасти в Україні та світі

Напівфабрикати з цукру, в тому числі й цукрова паста, займають значну частку у структурі ринку кондитерських виробів в Україні. Аналіз статистичних даних Державної фіскальної служби України показав, що обсяги експорту товарів товарної позиції 1704 «Кондитерські вироби з цукру без вмісту какао» згідно з УКТЗЕД, куди входять цукрова паста, значно перевищують обсяги імпорту (рис. 1.1). У 2018 р. експорт даної продукції був найбільшим за досліджуваний період і становив 134 млн. 729 тис. дол. США, що перевищило показники 2017 р. на 18,8%. Імпорт товарів даної позиції у 2018р. склав 44 млн. 631 тис. дол. США, що перевищило обсяги імпорту 2017 р. на 25,1%. При чому тенденція щорічного збільшення обсягів імпорту кондитерських виробів з цукру протягом 2015-2018 рр. має більш інтенсивніший характер, ніж у випадку експорту [5].

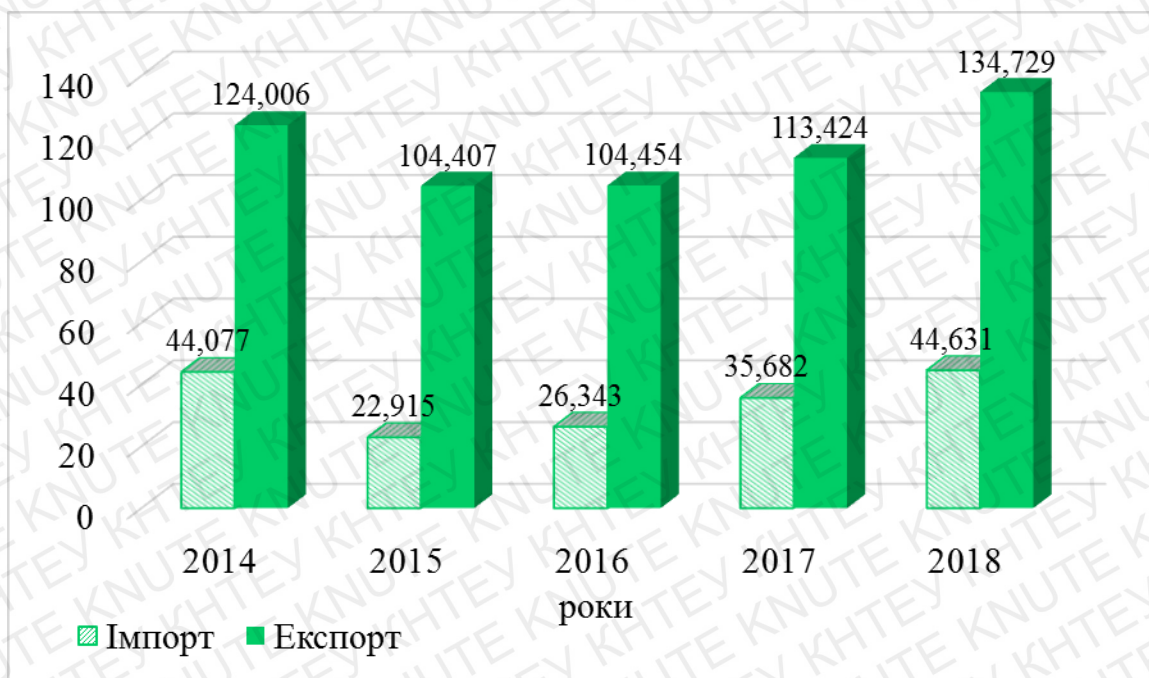


Рис.1.1. Динаміка імпорту та експорту товарів товарної позиції 1704 у 2014-2018 рр., млн. дол. США [5]

Українська кондитерська продукція продовжує не тільки витісняти з внутрішнього ринку імпорتنу продукцію, але й нарощує темпи експортних поставок. Основними ринками збуту українських кондитерських виробів з цукру залишаються країни близького зарубіжжя: Казахстан із часткою 12,77% та Білорусь з часткою 11,84% від загального обсягу експорту товарів позиції 1704, на третьому місці знаходиться Польща (8,41%) (рис. 1.2, а).

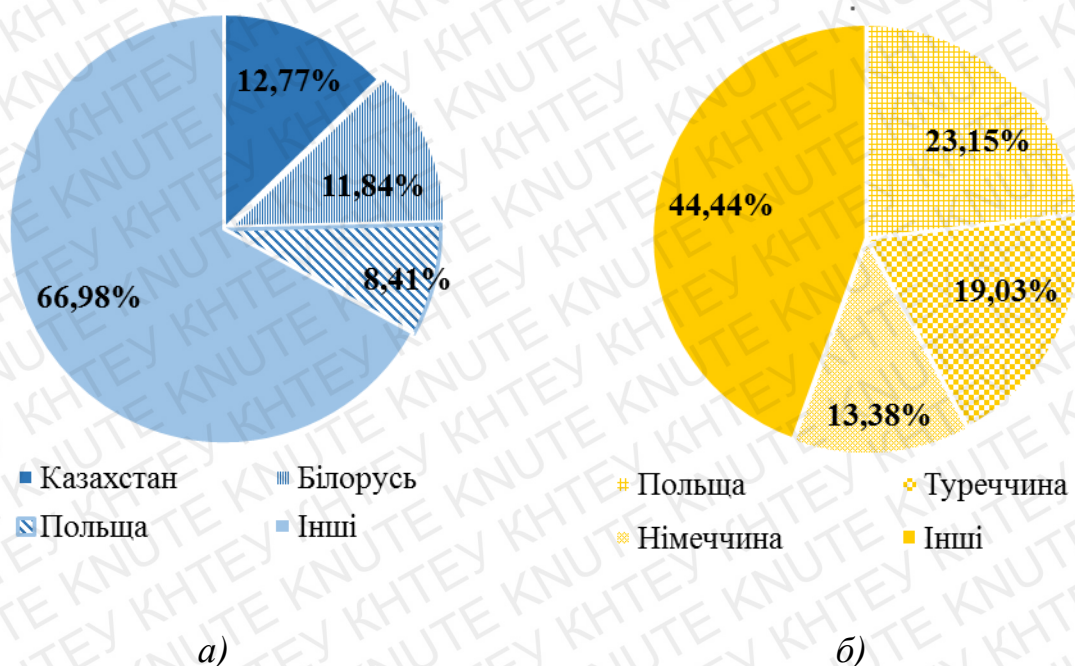


Рис. 1.2. Структура експорту (а) та імпорту (б) кондитерських виробів з цукру (товарна позиція 1704) у розрізі країн-контрагентів за 2018 р. [5]

Серед країн, які успішно просувають цукристу продукцію на український ринок, варто відзначити Польщу, яка є незмінним лідером поставок кондитерських виробів з цукру без вмісту какао (товарна позиція 1704). Її частка в загальному обсязі імпорту даної продукції у 2018 р. становила 23,15% (рис. 1.2, б). До числа найбільших країн-експортерів даної групи товарів також входять Туреччина (19,03%) та Німеччина (13,38%) [5].

У 2018 р. загальна вартість імпорту кондитерських виробів з цукру без вмісту какао становила 10,3 млн. дол. США, майже на вдвічі меншу суму (5,9

млн. дол. США) було ввезено цієї продукції з Німеччини. Вартість українських поставок в найбільші країни-імпорети товарів позиції 1704 у 2018 р. відповідно становила 17,2 (Казахстан) та 15,9 (Білорусь) млн. дол. США (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Основні країни-контрагенти у зовнішній торгівлі України цукристими виробами без вмісту какао (товарна позиція 1704) у 2018 р. [5]

Країна	Імпорт, тис. дол. США	Експорт, тис. дол. США
Польща	10330	11334
Німеччина	5971	—
Туреччина	8495	—
Казахстан	—	17206
Білорусь	—	15946
Інші	19835	90242

При цьому найбільшими світовими постачальниками продукції із цукру без вмісту какао є Нідерланди, США, Італія та Швейцарія, обсяги поставок з яких наведено на рис. 1.3.



Рис. 1.3. Найбільші світові постачальники кондитерських виробів з цукру без вмісту какао (товарна позиція 1704) у 2018 р. [6]

Загалом, як обсяги імпортої продукції, так і експортої збільшуються з кожним роком в Україні. Для економіки кожної країни позитивним є

збільшення експорту продукції, що і простежується на ринку кондитерських виробів з цукру в Україні. В умовах ринкової економіки для забезпечення попиту споживачів та стабільного збуту кондитерських виробів необхідними умовами є підвищення їх якості. Випуск вітчизняної конкурентоспроможної продукції, як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках, потребує відповідності її якості міжнародним стандартам. Недоброякісні кондитерські вироби з цукру потрапляють на український ринок від недобросовісних вітчизняних та закордонних виробників, які постачають свої вироби з порушенням митних правил та митного законодавства [7].

1.2. Нормативно-правові засади здійснення експертизи та митного оформлення цукрової пасти

Товари, що імпортуються в України та експортуються з неї, підлягають митному оформленню, яке, в свою чергу, регулюється рядом нормативно-законодавчих актів. Основними законодавчо-нормативними документи, які встановлюють послідовність процедур при митному оформленні імпорту та експорту цукрової пасти є Митний кодекс України (далі – МКУ), Накази Міністерства фінансів України, а також нормативні документи Державної фіскальної служби України (далі – ДФС).

Ряд статей МКУ (Розділ VIII «Митне оформлення») встановлюють основні положення митного оформлення імпорту та експорту товарів. У ст. 247 МКУ «Місце і час здійснення митного оформлення» визначено, що митне оформлення здійснюється в місцях розташування відповідних підрозділів органів доходів і зборів протягом робочого часу, встановленого для цих органів. Ст. 248 МКУ регламентує початок митного оформлення, в т.ч. імпорту цукрової пасти, ст. 249 – присутність декларантів або уповноважених ними осіб під час митного оформлення, ст. 250 – порядок митного оформлення товарів, що переміщуються через митний кордон України, ст. 255 визначає порядок завершення митного оформлення [8].

Митне оформлення імпорту цукрової пасти передбачає виконання ряду формальностей, послідовність та процедура яких регламентуються Наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [9]. Цей порядок розроблено відповідно до частини другої ст. 246 МКУ з метою визначення порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів, в тому числі й цукрової пасти із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, що подається митному органу на паперовому носії або як електронний документ.

Митна декларація (далі – МД) є найважливішим документом, що подається митному органу для митного оформлення ввезення/вивезення цукрової пасти. Процедура заповнення цього документа визначена Наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [10]. Цей документ встановлює правила заповнення граф МД на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, додаткових аркушів до нього форми МД-3, специфікації форми МД-8, регламентує порядок внесення відомостей до доповнення форми МД-6, випадки застосування специфікації, а також порядок оформлення, розподілу та використання аркушів МД форм МД-2, МД-3, МД-6, МД-8.

Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 450 «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» затверджує Положення про МД, а також їх форми, що використовуються при митному оформленні цукрової пасти [11]. Ця постанова була прийнята відповідно до статей 257, 260 та 269 МКУ.

Ст. 257 МКУ регламентує основні положення щодо процедури декларування. Відповідно до положень даної статті декларування здійснюється шляхом заявлення за встановленою формою (письмовою,

усною, шляхом вчинення дій) точних відомостей про товари, мету їх переміщення через митний кордон України, а також відомостей, необхідних для здійснення їх митного контролю та митного оформлення. При застосуванні письмової форми декларування можуть використовуватися як електронні документи, так і документи на паперовому носії.

Основні види митних декларацій, що можуть подаватись при митному оформленні імпорту та експорту цукрової пасти і процедури з ними при декларування визначені у ст. 258 МКУ «Митна декларація, заповнена у звичайному порядку», 259 «Попередня митна декларація», 260 «Тимчасова та періодична митні декларації», 261 «Додаткова декларація» [8].

Місце та строки декларування, порядок прийняття МД, права та відповідальність декларанта, дії щодо помилок у МД, порядок дій при зміні, відкликанні та визнанні МД недійсною визначено у ст. 262 – 269 МКУ.

Митне оформлення цукрової пасти здійснюється митними органами на підставі МД, до якої декларантом залежно від та заявленої мети переміщення вносяться такі відомості, у тому числі у вигляді кодів:

- 1) заявлений митний режим, тип декларації та відомості про особливості переміщення;
- 2) відомості про декларанта, уповноважену особу, яка склала декларацію, відправника, одержувача, перевізника товарів і сторони зовнішньоекономічного договору (контракту) або іншого документа, що використовується в міжнародній практиці замість договору (контракту), а в разі якщо зовнішньоекономічний договір (контракт) укладено на підставі посередницького договору, – також про сторону такого посередницького договору;
- 3) відомості про найменування країн відправлення та призначення;
- 4) відомості про транспортні засоби комерційного призначення, що використовуються для перевезення митною територією України під митним контролем, та контейнери;

5) відомості про цукрову пасту: найменування; опис, що дає змогу ідентифікувати та класифікувати товар; торговельна марка та виробник пасти (за наявності у товаросупровідних та комерційних документах); код товару згідно з Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (далі – УКТ ЗЕД); найменування країни походження цукрової пасти (за наявності); опис упаковки (кількість, вид); кількість цукрової пасти у кілограмах (вага брутто та вага нетто) та інших одиницях виміру; фактурна вартість; митна вартість та метод її визначення; відомості про уповноважені банки декларанта; статистична вартість; відомості про нарахування митних платежів, зокрема: ставки митних платежів; суми митних платежів; офіційний курс валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки; спосіб і особливості нарахування та сплати митних платежів; застосування пільг зі сплати митних платежів; спосіб забезпечення сплати митних платежів (у разі застосування заходів гарантування їх сплати);

7) відомості про зовнішньоекономічний договір (контракт) або інший документ, що використовується в міжнародній практиці замість договору (контракту), та його основні умови;

8) відомості, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення товарів через митний кордон України;

9) відомості про товаросупровідні документи;

10) довідковий номер декларації (за бажанням декларанта) [12-14].

При цьому заповнення граф МД передбачає внесення визначеного переліку даних, у тому числі і у вигляді кодів відповідно до відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій (класифікатор типів декларацій, класифікатор митних режимів, класифікатор особливостей переміщення товарів через митний кордон України, класифікатор умов поставки, класифікатор характерів угод, класифікатор видів транспорту, класифікатор видів упаковок, класифікатор звільнень від сплати митних

платежів при ввезенні товарів на митну територію України, класифікатор звільнень від сплати вивізного мита, класифікатор документів) [15].

Згідно зі ст. 334 МКУ, при митному оформленні, декларант має надати детальну інформацію про характеристики товару, яка є визначальною для його класифікації за УКТЗЕД – систематизованим переліком товарів, який включає код товару, його найменування, одиницю вимірювання та обліку. В УКТЗЕД товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів.

При імпорті цукрової пасти здійснюється сплата мита – загальнодержавного податку, встановленого Податковим та Митним кодексами, який нараховується та сплачується відповідно до Митного кодексу, законів України та міжнародних договорів, згоду на обов'язковість яких надано Верховною Радою України. Систематичний звід ставок мита за кодами УКТ ЗЕД регулюється Законом України «Про митний тариф України» від 19.09.2013 № 584-VII [16] і для цукрової пасти становить 10%. У зв'язку із цим суб'єкти господарювання можуть вдаватися до приховування характеристик кондитерського виробу із цукру, що дають можливість однозначно класифікувати цей товар як цукрову пасту, з метою ухилення від сплати митних платежів чи їх сплати в неповному обсязі.

Для уникнення випадків приховування суб'єктами ЗЕД найменування, характеристик, призначення цукрової пасти з метою ухилення від сплати митних платежів чи їх сплати в неповному обсязі чинне законодавство, зокрема глава 50 МКУ «Митні експертизи», передбачає проведення експертизи товарів в митній справі, якщо виникає потреба в спеціальних знаннях або у використанні спеціального обладнання для встановлення таких характеристик. Відповідно МКУ є основним законодавчо-правовим актом, що визначає підстави та загальний порядок проведення експертизи цукрової пасти в митних цілях.

Проведення ідентифікаційної експертизи дає можливість правильно встановити видову приналежність товару до відповідного класифікаційного угруповання за УКТЗЕД з наступним присвоєнням відповідного коду та нарахуванням мита згідно з Митним тарифом України [17].

У разі виникнення необхідності проведення експертного дослідження цукрової пасти при митному оформленні, митний підрозділ ДФСУ готує запит до департаменту податкових та митних експертиз (далі – ДПМЕ) – спеціалізованого органу з питань експертизи та досліджень у системі територіальних органів ДФСУ, діяльність якого регулюється «Положенням про департамент податкових та митних експертиз ДФС», затвердженим наказом ДФСУ від 01.10.2014 р. № 154 (у редакції наказу ДФСУ від 25.01.2017р. № 39) [18].

У запиті митний орган обґрунтовує та чітко визначає мету його направлення, а також і завдання для проведення дослідження, тобто вказує які відомості про цукрову пасту (склад, властивості тощо) необхідно перевірити або встановити. При направленні запитів митним органом надаються: проби (зразки) товарів під митним забезпеченням разом з оригіналом акта про взяття проб (зразків) товарів та копіями акта про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів.

Згідно з наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016 р. № 1058 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку» мінімальною норма, потрібною для проведення досліджень кондитерських виробів із цукру є 1,0 кг, але не менше 1 упаковки [19].

Проби (зразки) цукрової пасти обов'язково маркується етикеткою, форма якої наведена в додатку 2 до наказу Мінфіну № 1058 від 02.12.2016, на

кожен примірник відібраної проби (зразка) товару накладається окреме митне забезпечення.

Приймання запитів, супровідної документації, проб (зразків) цукрової пасти здійснюється посадовими особами ДПМЕ ДФСУ, які проводять їх реєстрацію в установленому порядку. Проведення експертизи цукрової пасти здійснюється спеціалістами експертних підрозділів ДПМЕ ДФСУ відповідно до письмового доручення керівництва або керівника відокремленого підрозділу даного департаменту.

Експертиза проб (зразків) цукрової пасти проводиться у строки, визначені статтею 357 МКУ. За результатами експертизи цукрової пасти складається висновок за визначеною формою [19].

Оскільки цукрова паста є харчовим продуктом, то при її ввезенні на митну територію України (у тому числі з метою транзиту), цей товар підлягає заходам офіційного контролю із застосуванням механізму «єдиного вікна». Відповідно до положень ПКМУ від 24.10.2018 р. № 960 «Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту)» при імпорті цукрової пасти на митну територію України державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти (зокрема, Закону України № 2042-VIII від 18.05.2017 «Про державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин») здійснюється:

- у формі попереднього документального контролю в пунктах пропуску через державний кордон України;
- територіальними органами Держпродспоживслужби під час оформлення товарів у відповідний митний режим (у пунктах призначення на території України, тобто у внутрішніх митницях).

Документи та відомості, необхідні для здійснення митного контролю та митного оформлення цукрової пасти, надаються органам доходів і зборів іншими державними органами, уповноваженими на здійснення дозвільних

або контрольних функцій щодо переміщення товарів з використанням механізму «єдиного вікна» одноразово у формі електронного документа, засвідченого електронним цифровим підписом, через веб-портал «Єдине вікно для міжнародної торгівлі» та не потребують дублювання в паперовій формі, крім випадків надання відкритих відомостей про документи, що містять таємну інформацію.

Якщо застосовується принцип «єдиного вікна», то штампи про проведення видів контролю на товаросупровідних документах не ставляться. Але відомості про проведення контролю цукрової пасти обов'язково заносяться у графу 44 митної декларації. Позитивні результати проведених заходів офіційного контролю цукрової пасти засвідчуються повідомленням, згенерованим інформаційною системою «єдиного вікна», яке зазначається в графі 44 митної декларації за кодом «5509» (в якості відомостей про документ зазначається ідентифікатор справи – це цифровий код, згенерований інформаційною системою та переданий декларанту в автоматичному режимі).

Отже, до основних законодавчо-нормативних актів, що регламентують основні питання проведення експертизи цукрової пасти в митних цілях, організаційні особливості її проведення відноситься МКУ та наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 р. № 1058. До актів, що можуть використовуватись при проведенні експертизи цукрової пасти, також можна віднести нормативи взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), затверджені цим наказом, Пояснення до УКТЗЕД та ін. Основними документами для здійснення митного оформлення цукрової пасти є Митний кодекс України, Накази Міністерства фінансів України від 30.05.2012р. № 631 та 651, а також Закон України «Про Митний тариф України» від 19.09.2013 № 584-VII і Постанова Кабінету міністрів України від 24.10.2018 р. № 960 «Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту)»

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА ЦУКРОВОЇ ПАСТИ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Ідентифікаційна експертиза цукрової пасти є надзвичайно важливою під час встановлення її належності до однорідної товарної групи (кондитерських виробів із цукру у вигляді пасти) за рахунок дослідження найбільш характерних індивідуальних ознак, наведених в нормативній документації, та порівнянні отриманих результатів із інформаційними даними товаросупровідних документів [20, 32-34].

Об'єктами ідентифікаційної експертизи, у відповідності до поставлених у даній випускній кваліфікаційній роботі, були 3 зразки цукрової пасти, що використовуються у кондитерській промисловості:

- зразок №1: цукрова паста Roll Fondant виробництва Royal Steensma (Нідерланди), що імпортувався за МД №UA125220/2018/707527 (дод. А);
- зразок №2: цукрова паста Blue bead виробництва Mek Gida (Туреччина);
- зразок №3: цукрова паста Roll Decor Fondant виробництва Royal Steensma (Нідерланди) (рис. 2.1).



Зразок №1
«Roll Fondant»



Зразок №2
«Blue bead»



Зразок №3
«Roll Decor Fondant»

Рис. 2.1. Досліджувані зразки цукрової паст

Проведення досліджень було організовано за загальною схемою, наведеною на рис. 2.2.



Рис. 2.2. Схема проведення запланованих у роботі досліджень

Ідентифікаційну експертизу досліджуваних зразків цукрової пасти проводили за органолептичними та фізико-хімічними показниками. Серед органолептичних показників досліджувалися смак і запах цукрової пасти, її зовнішній вигляд та консистенція, які визначалися із застосуванням методів, наведених у ДСТУ 4660:2006 «Глазурі та маси для формування. Загальні технічні умови» та ДСТУ 4683:2006 «Вироби кондитерські. Методи визначення органолептичних показників якості, розмірів, маси нетто і складових частин» [21, 22].

Зовнішній вигляд цукрових паст досліджували шляхом візуального огляду, смак і запах, консистенцію визначали органолептично за допомогою органів чуття.

Вимірювальними методами визначалися наступні фізико-хімічні показники цукрових паст:

- маса – за ДСТУ 4683:2006 «Вироби кондитерські. Методи визначення органолептичних показників якості, розмірів, маси нетто і складових частин» [22]

- масова частка цукру – за ДСТУ 5059:2008 «Вироби кондитерські. Методи визначання цукрів» [25]

- масова частка вологи – за ДСТУ 4910:2008 «Вироби кондитерські. Методи визначення масових часток вологи та сухих речовин» [23]

- масова частка золи, нерозчинної в розчині з масовою часткою соляної кислоти 10 %, – за ДСТУ 4672:2006 «Вироби кондитерські. Методи визначення золи і металомагнітних домішок» [24]

- масова частка жиру – за ДСТУ 5060:2008 «Вироби кондитерські. Методи визначання масової частки жиру» [26].

Оформлення результатів ідентифікаційної експертизи цукрової пасти в митних цілях здійснювали відповідно до порядку, визначеного розділом VI 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), затвердженого наказом Мінфіну від 02.12.2016 р. № 1058.

Товарознавчу характеристику асортименту цукрових паст, які переміщуються через митний кордон України, надавали на основі статистичних даних щодо виробництва основних видів промислової продукції в Україні у 2015-2018 рр., а також сумарного обсягу імпорту та експорту окремих підгруп товарів за кодами УКТЗЕД й критичного аналізу наукових публікацій.

Отже, нами було визначено особливості організації, підібрано зразки та методи досліджень, що дозволяють виконати завдання, поставлені у даній роботі.

2.2. Характеристика асортименту цукрової пасти, що переміщуються через митний кордон України

Цукрова паста або мастика – один з найпопулярніших інгредієнтів для декорування кондитерських виробів. Широке міжнародне визнання цукрова паста отримала завдяки своїй практичності та легкості у використанні [27].

Цукрова паста – це кондитерська маса з використанням цукру і загусників (природних або штучних), яка використовується для прикраси випічки. Її можна приготувати в домашніх умовах або купити продукт, який виробляється промисловим способом. Професійні кондитери вважають за краще користуватися готовою мастикою, яка продається в спеціалізованих магазинах, оскільки приготування цукрової маси є доволі трудомістким процесом, який окрім досвіду та певних навичок роботи з цим кондитерським інгредієнтом вимагає ще й багато часу. Крім того, ліплення або розкочування пасти необхідно почати в строго визначений період, після якого маса стає непридатною для використання. Тому поряд зі зростанням попиту на готові цукрові пасти за останні десять років відбулося значне розширення асортименту цих кондитерських напівфабрикатів.

Промислова кондитерська паста (мастика) містить цукор, загусники, барвники та консерванти. Це однорідна еластична маса, яка легко піддається ліпленню і розкочування в пласти. Цукрова паста як кондитерських виробів для прикрашання солодощів має ряд переваг [27]:

- приємний смак;
- еластичність;
- великий термін зберігання;
- можливість експериментувати з текстурою, формою та кольором солодких виробів, створюючи незвичайні ласощі;
- економія часу на декорування при виготовленні тортів чи тістечок;
- роботи з нею потрібні мінімальний досвід і навички.

Асортимент цукрової пасти, що переміщуються через митний кордон України, представлений як вітчизняними, так і зарубіжними виробниками. Серед українських цукрових найбільш відомими є кондитерські пасти-мастики торгових марок «Criamo», «Украса», «YERO Colors», серед іноземних – цукрові пасти торгових марок «Steensma Roll Fondant» (Нідерланди), «Bakels» (Швеція) та пасти для обтягування і моделювання тортів італійської торгової марки «Laped» (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Найбільш представлені види цукрової пасти, що переміщуються через митний кордон України

Торгова марка, країна виробництва	Зовнішній вигляд продукції	Характеристика продукції
1	2	3
 ТМ «Criamo», Україна		<i>Призначення:</i> паста універсальна <i>Склад:</i> цукор, сироп глюкози, рослинний жир, рослинний гліцерин, крохмаль кукурудзяний, лимонна кислота, харчові барвники, консерванти, ароматизатори, ідентичні натуральним <i>Колір:</i> white (білий), загалом палітра складається з 13 кольорів <i>Маса:</i> 500 г <i>Упаковка:</i> заводський пакет флоу-пек. <i>Термін придатності:</i> 12 місяців

Продовження табл. 2.1

1	2	3
ТМ «Bakels», Швеція 		<i>Призначення:</i> для виготовлення реалістичних цукрових квітів <i>Склад:</i> цукор, глюкозний сироп, вода, рослинний жир, загусник, сухий яєчний білок, емульгатор соя-лецитин, барвник E171, консерванти, оцтова кислота. <i>Термін придатності:</i> 1 рік <i>Маса:</i> 1 кг <i>Упаковка:</i> zip lock пакет <i>Колір:</i> білий
 ТМ «YERO Colors», Україна		<i>Призначення:</i> універсальна <i>Склад:</i> цукор, сироп глюкози, рослинний жир, рослинний гліцерин, карбоксиметилцелюлоза, крохмаль кукурудзяний, лимонна кислота, харчові барвники, консерванти, ароматизатори, ідентичні натуральним <i>Термін придатності:</i> 12 місяців <i>Маса:</i> 100 г <i>Упаковка:</i> пакет флуо-пек. <i>Колір:</i> жовтий
Royal Steensma BAKERY INGREDIENTS ТМ «Steensma Roll Fondant», Нідерланди		<i>Призначення:</i> для обтягування <i>Склад:</i> цукор 54%, глюкозний сироп, рослинні жири, крохмаль, декстроза, барвник, загусник, ароматизатор ванілі, вода <i>Термін придатності:</i> 1 рік. <i>Маса:</i> 1 кг <i>Упаковка:</i> zip lock пакет. <i>Колір:</i> білий.
 ТМ «Украса», Україна		<i>Призначення:</i> для обтягування <i>Склад:</i> цукор, жир кондитерський, патока крохмальна, глюкоза кристалічна, крохмаль, загусник, ароматизатор ванільно-вершковий <i>Упаковка:</i> відро пластикове заводське <i>Колір:</i> білий. <i>Маса:</i> 1 кг <i>Термін придатності:</i> 24 місяців
 ТМ «LAPED», Італія		<i>Призначення:</i> для обтяжки тортів <i>Склад:</i> цукор, глюкозний сироп, рафіновані та гідрогенізовані рослинні жири (пальмова, кокосова, сафлорова та соняшникова олія), гуміарабік, карбоксиметилцелюлоза, гуарова камедь, гліцерин, лимонна кислота, сорбат калію, діоксин титану <i>Маса:</i> 1000 г (1 кг) <i>Термін придатності:</i> 18 місяців <i>Колір:</i> червоний

Використовують цукрову пасту для «обтягування» тортів і тістечок, для ліплення квітів, фігурок та інших деталей оформлення кондитерських виробів (рюші для торта, плетінки, мотузочки, квіти). Відповідно за призначенням цукрову пасту, що переміщується через митний кордон України, поділяють на кілька видів [27]:

- цукрова паста для обтягування кондитерських виробів;
- цукрова паста для ліплення квітів і фігурок;
- універсальна цукрова паста.

Ці види цукрових паст відрізняють складом.

Цукрова паста для ліплення більш пластична, легко піддається моделюванню за допомогою кондитерських інструментів. З такою мастикой створюються різноманітні фігурки і деталі для прикраси тортів та тістечок. Для формування квітів та фігурок частіше використовують цукрову пасту на основі желатину або білка, що забезпечує більшу еластичність і швидкість висихання. Це маса містить меншу кількість загущувача, що дозволяє тривалий час зберігати її тягучість та не загустіти під час роботи з нею.

Цукрова паста для обтягування найчастіше виготовляється з додаванням тюлози (порошкоподібного харчового клею, що володіє широкою сферою застосування в харчовій промисловості і, зокрема, в кондитерській справі) або гліцерину. Така паста застосовується для розкочування в пластини з наступним покриттям поверхні торта. Згущувача в складі такої маси міститься трохи більше, ніж в цукровій пасті для ліплення, тому після розкочування необхідно швидко покрити торт мастикою, провести обтяжку і розгладження дефектів [28].

Універсальні кондитерські цукрові пасти можна використовувати як для обтягування, так і для прикраси готових виробів. Прикладом універсальної цукрової пасты є мастика з маршмеллоу, вона легка в приготуванні та підходить як для обтягування тортів, так і для ліплення цукрових фігурок.

Всі види цукрових паст можна фарбувати в будь-який колір харчовими барвниками. Тому асортимент цукрових паст, що імпортується в Україну та експортується з неї, за кольором поділяється на так звані базові пасти білого кольору та кольорові цукрові пасти.

Білу цукрову пасту забарвлюють шляхом додавання до неї харчового барвника, а також методом нанесення пігменту на поверхню обтягнутого кондитерського виробу. Кольорова вже містить барвник, однак її можна змішувати з іншими кольоровими або білими пастами, отримуючи різноманітні відтінки. Останнім часом серед асортименту цукрових паст, що переміщуються через митний кордон України, також з'являються товари більш рідких відтінків, наприклад, неонові.

Серед цукрових паст, які переміщуються через митний кордон України, представлені різні види мастик. Споживачами виробів в заводській упаковці найчастіше є представники малого та середнього бізнесу (кондитерські та пекарні, кафе та ресторани), а цукрові пасти розфасовані невеликими обсягами (від 500 г) в основному реалізуються спеціалізованими інтернет-магазинами для кондитерів-аматорів та для майстрів, які працюють вдома.

За складом цукрові пасти, що вивозяться та ввозяться на митну територію України, поділяються на такі види:

- желатинова, до складу якої входить желатин або агар-агар;
- молочна – паста з використанням згущеного молока і крохмалю;
- марципанова – паста з додаванням мигдальної крихти, яка застосовується тільки для обтягування тортів, так як для ліплення фігур вона недостатньо тягуча;
- з маршмеллоу – паста, яка виготовляється з розплавленого зефіру.

Таким чином, асортимент цукрових паст, що переміщуються через митний кордон України, представлений товарами різноманітними за призначенням, сировиною, що використовувалася при виготовленні, кольором, фасуванням, що може ускладнювати їх ідентифікацію для митних цілей і робить подальші дослідження за обраною темою актуальними.

2.3. Ідентифікаційна експертиза цукрової пасти та оформлення її результатів

Процедура проведення ідентифікаційної експертизи цукрових паст має вагоме значення для проведення їх митного оформлення. Ідентифікація дозволяє виявити тотожність товару, що переміщується через митний кордон України, його параметрам, які зазначені в товаросупровідних документах, опису згідно з маркуванням та УКТЗЕД [35-37].

Визначальною класифікаційною ознакою цукрових паст згідно з УКТЗЕД є сировинний склад даної групи товарів та видова приналежність кондитерського виробу [29]. Пояснення до УКТЗЕД не розкривають, що саме мається на увазі під цукровою пастою, тобто який відсоток цукру повинен містити такий виріб, щоб за складом його можна було віднести до кондитерських виробів з цукру. Згідно з поясненнями до УКТЗЕД до товарної позиції 1704 включається велика частина готових виробів з цукру, що надходять на ринок у твердому та напівтвердому вигляді, звичайно придатних для безпосереднього вживання в їжу. Серед іншого до неї включається кондитерська маса, основу якої складає цукор і яка містить незначну кількість або взагалі не містить жирових добавок. Щодо товарної категорії 1704 90 51 в поясненнях зазначається, що до неї також включають пасти для виробництва помадки, марципану, нуги тощо, які є напівфабрикатами, що використовуються у кондитерських výroбах, і зазвичай мають форму блоків або брикетів. Ці напівфабрикати класифікуються в даній товарній категорії, навіть якщо вміст цукру в них у подальшому зростає під час перероблення і одержання кінцевого продукту, за умови, якщо за своїм складом вони спеціально призначені для використання тільки у виробництві певного типу кондитерських виробів [30].

Проведення процедури ідентифікації передбачає розробку та використання критеріїв, методів і засобів [31]. Нами було запропоновано критерії ідентифікації цукрової пасти, що регламентовані різними нормативними документами та є визначальним для ідентифікації:

органолептичні показники (смак і запах, зовнішній вигляд, консистенція), фізико-хімічні (масова частка цукру, вологи та жиру) (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Критерії, засоби та методи ідентифікації цукрової пасти

Критерії ідентифікації	Метод ідентифікації	Засіб ідентифікації
1	2	3
Маркування	Аналітичний	ДСТУ 4660:2006
Смак і запах	Органолептичний	ДСТУ 4660:2006
Колір		ДСТУ 4683:2006
Консистенція		
Маса	Вимірювальний та аналітичний	ДСТУ 4683:2006, маркування, товаросупровідні документи
Масова частка цукру, %	Вимірювальний	ДСТУ 5059:2008
Масова частка вологи, %, не більше ніж	Вимірювальний	ДСТУ 4910:2008
Масова частка золи, нерозчинної в розчині з масовою часткою соляної кислоти 10 %	Вимірювальний	ДСТУ 4672:2006
Масова частка жиру, %	Вимірювальний	ДСТУ 5060:2008
Країна походження	Аналітичний	Товаросупровідні документи, маркування

Для проведення ідентифікаційної експертизи цукрових паст, які в УКТЗЕД визначені під кодом 1704 90 51 00, було обрано наступну процедуру: перевірка відповідності маркування, органолептичних та фізико-хімічних показників, маси та країни походження. Це дає нам змогу упевнитися у достовірності віднесення продукту до товарної позиції 1704 та коду 1704 90 51 00 і у правильності наступного обкладання товарів митом та іншими платежами передбаченими законодавством України.

Маркування дозволяє визначити найменування продукту; назву і місцезнаходження виробника; масу нетто; склад продукту; умови зберігання; енергетичну та харчову цінність на 100 г продукту; дату виготовлення;

познаку нормативного документу, строк придатності до споживання. Оцінку маркування досліджуваних зразків цукрової пасти наведено у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Результати дослідження повноти маркування зразків паст цукрових

Інформація, вказана на маркуванні	Зразок 1 «Roll Fondant» 	Зразок 2 «Blue bead» 	Зразок 3 «Roll Decor Fondant» 
1	2	3	4
Назва продукту	Цукрова паста для покриття кондитерських виробів Roll Fondant	Цукрова паста ТМ «Blue bead»	Цукрова паста для покриття кондитерських виробів Roll Decor Fondant
Назва, повна адреса, контактні дані виробника-експортера	Royal Steensma, Galvanistraat 1, 8912 AX Leeuwarden Postbus 351, 8901 BD Leeuwarden Tel.: +31(0)881632 000 Fax.: + 31(0)881632003 info@steensma.com	Mek Gida ORGANİZE SANAYİ BÖLGESİ, 44900 1. Osب/Yeşilyurt/Malatya, тел.: +90533 653 02 96 e-mail: istanbul@mekgida.com	Royal Steensma, Galvanistraat 1, 8912 AX Leeuwarden Postbus 351, 8901 BD Leeuwarden Tel.: +31(0)88 16 32 000 Fax.: +31(0)88 16 32 003 info@steensma.com
Назва, повна адреса, контактні дані імпортера	ТОВ «КакаоМіл», вул. Гагаріна, 26, офіс 410, Київська область, м. Бровари, 07400, Україна, тел. (+38) 044 361 02 48	Le Confi, Україна м.Днепропетровск, вул. Чічеріна, 74, офіс 310, тел.: ком. відділ: +3(8056) 372- 53-14, моб: +3(8050)609- 66-37; +3(8095)2340203	ТОВ «КакаоМіл», вул. Гагаріна, 26, офіс 410, Київська область, м. Бровари, 07400, Україна, тел. (+38) 044 361 02 48
Країна походження	Нідерланди	Турція	Нідерланди
Маса нетто	3 кг	6 кг	5 кг
Склад продукту	Цукор, крохмаль, сироп глюкозний, рослинний жир (повністю гідролізований), декстроза, стабілізатор (E422), емульгатори (E473, E472), загущувач (E415), регулятор кислотності (E270), ароматизатор, консервант (E202)	Цукор, крохмаль кукурудзяний, глюкозний сироп, вода, рослинні масла та жири, загущувач E440, консервант E220, регулятор кислотності E270, ванілін, їстівний краситель E171.	Цукор, крохмаль кукурудзяний, глюкозний сироп, вода, рослинні масла та жири, загущувач, стабілізатор (E422), емульгатори (E473, E472), ароматизатор, регулятор кислотності, консервант (E202)
Дата виробництва	20.01.2019	10.02.2019	11.11.2018

Продовження табл. 2.3

1	2	3	4
Кінцева дата споживання	20.01.2020	10.02.2020	11.11.2019
Номер партії	102907	203106	105743
Умови зберігання	Зберігати у сухому приміщенні при температурі 18-22°C	Зберігати у сухих приміщеннях з температурою не більше 22°C С та відносною вологістю не більше 75%	Зберігати у сухому приміщенні при температурі 18-22°C; температура використання 20-27 °C

Виходячи з результатів у табл. 2.3 можемо зробити висновок, що всі дані, які повинні бути вказані на маркуванні згідно ДСТУ 4660:2006 «Глазурі та маси для формування. Загальні технічні умови» наведені на пакуванні паст цукрових усіх виробників.

Наступним етапом ідентифікаційної експертизи було дослідження органолептичних показників досліджуваних зразків, результати яких представлено в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Органолептичні показники якості цукрових паст

Назва показника	Вимоги ДСТУ 4660:2006	Зразки		
		Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3
1	2	3	4	5
Колір	Від білого до жовтувато-кремового; для кольорової – в залежності від кольору сировини та барвників для цукрової пасти	Білий	Білий з кремовим відтінком	Білий
Смак і запах	Характерні для конкретного виду маси, без стороннього присмаку і запаху	Смак солодкий, без сторонніх присмаків і запахів	Смак солодкий з вершковим присмаком, без сторонніх запахів	Смак солодкий, без сторонніх присмаків і запахів
Консистенція за температури від 0 °C до 18 °C від 28 °C до 40°C	тверда плинна	тверда плинна, пластична	тверда плинна, пластична	тверда плинна, пластична

В результаті органолептичної оцінки було встановлено, що досліджувані зразки №1 та 3 цукрової пасти мали білий колір, а зразок №2 – білий з кремовим відтінком, що допускається нормами стандарту. Усі зразки цукрової пасти мали солодкий смак, без стороннього присмаку та запаху.

Після органолептичної оцінки цукрових паст були проведення дослідження фізико-хімічних показників їх якості (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Фізико-хімічні показники якості цукрових паст

Назва показника	Вимоги ДСТУ 4660:2006	Зразки		
		Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3
1	2	3	4	5
Масова частка цукру, %	повинна відповідати розрахунковому вмісту за рецептурою з допустимим відхилом $\pm 3\%$	54	69	77
Масова частка вологи, %,	не більше ніж 22,0	15	17	14,5
Масова частка золи, нерозчинної в розчині 10ї % соляної кислоти	не більше ніж 0,1	0,05	0,08	0,05
Масова частка жиру, %	повинна відповідати розрахунковому вмісту за рецептурою з допустимим відхилом $\pm 5\%$	7,5	14	8
Маса (в одиниці пакування), кг	допустимий мінусовий відхил від номінального значення – 1%	3	6	5

З отриманих даних видно, що масова частка цукру в пастах цукрових різних виробників відповідає вимогам стандарту: для зразків №1 становить 54%, для зразка №2 – 69 %, а для зразка № 3 цей показник складає 77%. Масова частка вологи становить: 15% у зразка №1; 17% у зразка № 2 та 14,5% у зразка №3. За показниками масова частка золи, нерозчинної в

розчині 10ї % соляної кислоти, та масова частка жиру всі досліджуванні зразки також відповідають вимогам стандарту. При визначенні маси в одиниці пакування було встановлено, що відхилень від номінального значення, вказаного на маркуванні та у товаросупровідних документах. За результатами експертизи було складено висновок (дод. Ж).

Отже, проаналізувавши проведені дослідження можна сказати, що представленні зразки цукрових паст за всіма показниками відповідають вимогам чинних нормативних документів на дану продукцію. Враховуючи отримані дані, можна стверджувати, що представленим зразкам можна присвоїти код 1704 90 51 00, до якого, згідно з УКТЗЕД, належать цукор і кондитерські вироби з цукру. Таким чином, ідентифікаційна експертиза є дієвим інструментом для встановлення достовірності заявлених відомостей про товар при його митному оформленні.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ ЦУКРОВОЇ ПАСТИ

3.1. Визначення коду цукрової пасти згідно з УКТЗЕД та товарів групи «прикриття»

Відповідно до положень Митного кодексу України (МКУ) товари при їх декларуванні підлягають класифікації [37], тобто при переміщенні товарів через митний кордон України їм в обов'язковому порядку присвоюються коди відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в українській класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД). Митні органи здійснюють контроль правильності класифікації товарів, поданих до митного оформлення, згідно з УКТ ЗЕД [29].

У випадку, що розглядається у випускній кваліфікаційній роботі, при митному контролі та митному оформленні досліджуваного товару – цукрової пасти, що використовується у кондитерській промисловості, у МД № 125220/2018/707527 (дод. А) у графі 33 МД «Код товару» декларантом було визначено код згідно з УКТЗЕД – 1704 90 51 00. Посадовими особами Відділу митного оформлення митного поста «Східний» Київської митниці ДФС було прийнято рішення про документальну перевірку правильності встановлення коду цукрової пасти згідно з УКТЗЕД. В ході перевірки було проаналізовано опис товару, зазначений в графі 31 МД № 125220/2018/707527, а саме: «Цукрова паста, що використовується у кондитерській промисловості: цукрова паста-помадка біла, розфасована у пластмасові відра по 3 кг, арт. 274810700300 - 90 кг; продукт готовий до вживання при температурі 20-22 градуси за Цельсієм. Містить у своєму складі харчові продукти; цукор 54%, крохмаль 15%, глюкозний сироп 13%, рослинний жир, консерванти, згущувачі, стабілізатори, ароматизатори. Торговельна марка «Royal Steensma», країна виробництва – NL» та дані щодо опису товару у специфікації №1 до контракту «0602-2018 від 06.02.2018,

інвойсі від 02.07.2018 та описову частини коду 1704 90 51 00 згідно з УКТЗЕД.

УКТЗЕД – це систематизований перелік товарів, який включає код товару, його найменування, одиницю виміру. В УКТЗЕД товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів [29].

УКТЗЕД має шість рівнів класифікації, що побудовані за ступенем зростання деталізації і кількості цифрових знаків кодування.

Перший рівень класифікації – розділи. На цьому рівні товари згруповані за галузями господарства. Порядковий номер розділу не використовується в цифровому коді, але служить для зручності орієнтації в УКТЗЕД. Отже, визначаючи код цукрової пасти згідно з УКТЗЕД, спочатку необхідно було визначити, до якої розділу, а від так і галузі, можна віднести товар. Шляхом аналізу пояснень до УКТЗЕД було встановлено, що цукрова паста повинна класифікуватися у IV розділі «Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замітники».

Другий рівень класифікації представлений групами, в яких товари згруповані відповідно до:

- основного матеріалу, з якого вони виготовлені;
- основних функцій, які вони виконують;
- ступенем обробки.

Головною визначальною класифікаційною ознакою цукрових паст згідно з УКТЗЕД є сировинний склад даної групи товарів та видова приналежність кондитерського виробу. Оскільки в УКТЗЕД всього 97 груп, то цьому рівню відповідають цифрові позначення з двома знаками від 01 до 97, які є першими двома цифрами у десятизначному коді товару. Проаналізувавши опис груп товарів в межах четвертого розділу УКТЗЕД, можна зазначити, що цукрова паста належать 17 групи «Цукор і кондитерські вироби з цукру» (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Класифікація цукрової пасти згідно з УКТЗЕД [8]

Рівень класифікації згідно з УКТЗЕД	Цифровий код	Опис коду
Група	17	Цукор і кондитерські вироби з цукру
Товарна позиція	1704	Кондитерські вироби з цукру (включаючи білий шоколад) без вмісту какао:
Товарна підпозиція	1704 90	- інші:
Товарна категорія	[1704 90 5]	- - інші:
Товарна підкатегорія	1704 90 51 00	- - - пасти і маси, включаючи марципан, у первинних упаковках, масою нетто 1 кг або більше

При цьому зазначено, що ця група не включає кондитерські вироби з цукру, які містять какао, класифіковані в товарній позиції 1806 та хімічно чисті цукри (крім цукрози, лактози, мальтози, глюкози і фруктози), що відносяться до товарної позиції 2940 [30].

Третім рівнем класифікації товарів згідно з УКТЗЕД є товарні позиції (чотиризначні коди), деталізація товарів на якому здійснюється за більш специфічними ознаками. Згідно з поясненнями до УКТЗЕД до товарної позиції 1704 «Кондитерські вироби з цукру (включаючи білий шоколад) без вмісту какао» включається велика частина готових виробів з цукру, що надходять на ринок у твердому та напівтвердому вигляді, звичайно придатних для безпосереднього вживання в їжу. Серед іншого до неї включається кондитерська маса, основу якої складає цукор і яка містить незначну кількість або взагалі не містить жирових добавок, придатна як для безпосереднього вживання в їжу, так і для виготовлення кондитерських виробів з цукру цієї ж товарної позиції.

На четвертому рівні (товарних підпозицій) здійснюється подальша деталізація коду на рівні шести знаків. Цукрова паста на цьому рівні входить у підпозицію 1704 90 «інші».

Так само цукрова паста належить і до товарної категорії «інші» на п'ятому рівні деталізації. Щодо товарної категорії 1704 90 51 «інші» в поясненнях зазначається, що до неї також включають більшість виробів з цукру, зазвичай відомі як «солодощі» або «кондитерські вироби», в тому числі пасти для виробництва помадки, марципану, нуги тощо, які є напівфабрикатами, що використовуються у кондитерських виробках, і зазвичай мають форму блоків або брикетів. Ці напівфабрикати класифікуються в даній товарній категорії, навіть якщо вміст цукру в них у подальшому зростає під час перероблення і одержання кінцевого продукту, за умови, якщо за своїм складом вони спеціально призначені для використання тільки у виробництві певного типу кондитерських виробів [9]. Шостий рівень деталізації (на рівні останніх двох знаків) не застосовується до даної товарної категорії.

Однак варто зазначити, що пояснення до УКТЗЕД не розкривають, що саме мається на увазі під цукровою пастою, тобто не дають визначення даному терміну, а також не вказують, який відсоток цукру повинен містити такий виріб, щоб за складом його можна було віднести до кондитерських виробів з цукру [29]. Тому при декларуванні цього товару недобросовісними суб'єктами ЗЕД є вірогідність класифікації цукрових паст під кодом товарів «груп прикриття», ставка мита на які нижча від ставки на товари під кодом 1704 90 51 00 (тобто менше 10%). Такими, наприклад, можуть бути товарами товарної позиції 1702 «Інші цукри, включаючи хімічно чисті лактозу, мальтозу, глюкозу та фруктозу, у твердому стані; сиропи з цукрів без додання ароматичних добавок або барвників; мед штучний, змішаний або не змішаний з натуральним медом; карамелізовані цукор і патока», ставка мита на які становить 5%.

Таким чином, цукрова паста згідно з УКТЗЕД належать до IV розділу «Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замінники», 17 групи «Цукор і кондитерські вироби з цукру», товарної позиції 1704 «Кондитерські вироби з цукру (включаючи білий шоколад) без вмісту какао». Цукровій пасті кондитерського призначення відповідає код 1704 90 51 00 «--- пасти і маси, включаючи марципан, у первинних упаковках, масою нетто 1 кг або більше». Відповідно за результатами проведеного аналізу документів посадовими особами Відділу митного оформлення № 1 митного поста «Східний» Київської митниці ДФС було прийнято рішення про можливість однозначної класифікації цукрової пасти за МД № 125220/2018/707527 у товарній підкатегорії 1704 90 51 00 «--- пасти і маси, включаючи марципан, у первинних упаковках, масою нетто 1 кг або більше».

3.2. Визначення митної вартості та оподаткування цукрової пасти при імпорті

Митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари. Стаття 57 МК України основним методом визначення митної вартості товарів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту встановлює метод за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються (вартість операції) [8].

Митна вартість товарів, що імпортуються в такому випадку визначається як вартість, що підлягає сплаті за товари на момент перетину митного кордону з додаванням до неї витрат на транспортування та страхування до кордону, платежів за використання об'єктів інтелектуальної власності, вартості товарів та послуг, які надавалися безкоштовно. Застосування цього методу можливе тільки за умови, що експортер і імпортер не є взаємозалежними особами [39]. Оскільки підстав вважати

резидента – українське підприємство ТОВ «КакаоМіл» та нерезидента – юридичну особу королівства Нідерланди «Royal Steensma» взаємопов'язаними юридичними особами немає, то при визначенні митної вартості партії цукрової пасти можна використати основний метод – за ціною угоди.

Ввезення цукрової пасти ТОВ «КакаоМіл» проводилось за укладеним із підприємством «Royal Steensma» (Нідерланди) договором купівлі-продажу №0602-2018 від 06.02.2018. Партія товару супроводжувалась також рахунком фактурою № 18407927 від 02.07.18 (дод. Б) і CMR №06072018/6 від 06.07.18 (дод. В).

Визначення митної вартості товарів, що ввозяться на митну територію України проводиться з урахуванням умов поставки згідно міжнародних правил тлумачення найбільш використовуваних торговельних термінів в галузі зовнішньої торгівлі «Інкотермс-2010» [69, 70].

В договорі, комерційних та товаротранспортних документах на товар зазначено, що поставка здійснюється на умовах EXW NL Leeuwarden.

EXW (франко завод) – термін Інкотермс 2010, який означає, що продавець (експортер) виконав свої зобов'язання з постачання після того як він надасть товар у розпорядження покупця на своєму підприємстві чи в іншому названому місці (наприклад: на заводі, фабриці, складі тощо). Продавець не відповідає за навантаження товару на транспортний засіб, а також за митне очищення товару для експорту. В свою чергу покупець (імпортер) повинен укласти договір з перевізником товару і сплатити перевезення від пункту завантаження до пункту призначення, включаючи навантаження товарів на транспортний засіб, виконати митні процедури в країні експорту та сплатити товар продавцеві за ціною виробника [40, 41].

Отже, цукрова паста ввозилась ТОВ «КакаоМіл» на митну територію України з Нідерландів на умовах поставки EXW NL Leeuwarden. Митна вартість товару за таких умов визначається за формулою (3.1):

$$MB = \Phi B + HOT + \text{СП} + OOT, \quad (3.1)$$

де МВ – митна вартість;

ФВ – фактурна вартість - ціна товарів, зазначена в рахунку-фактурі;

НОТ – вартість навантаження на основний транспорт;

СП – вартість страхування перевезення;

ООТ – оплата основного транспорту.

В даному випадку сумарна вартість товарів за рахунком-фактурою №0602-2018 від 06.02.2018 становить 18566,80 Євро, в тому числі вартість цукрової пасти (артикул 274810700300) – 192,60 Євро. Офіційний курс євро, встановлений НБУ на дату митного оформлення – 10.07.2018, становив – 30,945835 грн / євро. За умовами поставки товару визначеними в контракті – EXW NL Leeuwarden, транспортні та страхові витрати до кордону України не включаються до фактурної вартості, тобто у рахунку фактурі вказано лише вартість товарів за ціною виробника – 192,60 Євро.

Вартість транспортних та страхових витрат визначено в довідці про транспортні витрати б/н від 06.07.18 (дод. Е). Транспортно-експедиційні послуги перевезення вантажу за CMR № 06072018/6 від 06.07.2018 вагою 2022,5 кг за маршрутом Leeuwarden (Нідерланди) – Київ (Україна) складають 18 400 грн, при чому, з цієї суми від місця відвантаження до пункту пропуску на митному кордоні України (ПП Ягодин-Дорогуск) вартість транспортних послуг становила – 13400 грн.

Отже, вартість навантаження, транспортування та страхування всієї партії вантажу (2022,5 кг) становить – 13400 грн. Оскільки, за наявності декількох товарів у МД, транспортні витрати пропорційно вазі брутто розподіляються між ними, частка витрат на транспортування цукрової пасти (118 кг) розраховується як $13400 \text{ грн} / 2022,5 \text{ кг} \times 118 \text{ кг} = 781,80 \text{ грн}$. Ця сума включається до розрахунку митної вартості цукрової пасти.

Розрахунок митної вартості цукрової пасти виглядає наступним чином:

$$\text{МВ} = (192,6 \text{ Євро} \times 30,945835 \text{ грн/євро}) + 781,80 \text{ грн} = 6741,97 \text{ грн.}$$

Отже, митна вартість цукрової пасти, що задекларована в МД UA125220/2018/707527 дорівнює 6741,97 грн.

Митна вартість товару є основою для нарахування передбачених законодавством митних платежів, а саме мита та податку на додану вартість (ПДВ) [42-44].

Сума мита розраховується за формулою (3.3):

$$M = MB \times \text{Ст. М}, \quad (3.3)$$

де М – сума мита;

MB – митна вартість;

Ст. М – ставка мита.

Відповідно до Закону України «Про митний тариф України» №584–VII від 19.09.2013, ставки мита при ввезенні на митну територію товарів за кодом УКТЗЕД 1704905100 становить – 10%.

Розрахунок суми мита має вигляд: $6741,97 \text{ грн.} \times 10\% = 674,20 \text{ грн.}$

Сума мита умовно нарахована при імпорті цукрової пасти складає – 674,20 грн., за ставкою 10%, однак мито не підлягає сплаті відповідно до Угоди «Про вільну торгівлю з країнами ЄС», а тому не включається до розрахунку ПДВ. Митне оформлення цукрової пасти в митному режимі імпорту передбачає нарахування та сплату ПДВ за ставкою – 20%, встановленою Податковим кодексом України. Розмір ПДВ в даному випадку визначається за формулою (3.4):

$$\text{ПДВ} = (MB) \times 20\% \quad (3.4)$$

де ПДВ – сума податку на додану вартість;

MB – митна вартість.

Розрахунок суми ПДВ має вигляд: $6741,97 \text{ грн.} \times 20\% = 1348,39 \text{ грн.}$

Сума ПДВ нарахована при імпорті цукрової пасти становить 1348,39 грн. і підлягає сплаті шляхом безготівкового перерахунку через банківські установи.

Таким чином, при імпорті цукрової пасти ТОВ «КакаоМіл» на митну територію України масою нетто 90 кг з Нідерландів, підприємство зобов'язане сплатити 1348,39 грн податку на додану вартість, мито умовно

нараховується, але не сплачується до державного бюджету України відповідно до міжнародної угоди «Про вільну торгівлю з країнами ЄС».

3.3. Аналіз митного оформлення цукрової пасти в режимі імпорту

Порядок митного контролю та митного оформлення визначається Наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа», розробленого відповідно до МКУ, та інших нормативно-правових актів.

Для здійснення митного контролю й митного оформлення до підрозділу митного органу декларантом ПП «Лімакс експрес Київ» (уповноважений представник Настенко В.О.) подано декларацію, заповнену згідно з режимом – імпорт 40, товаросупровідні документи зазначені нижче та їх копії, які були завірені в установленому порядку.

Для митного оформлення цукрової пасти в режимі імпорту разом з декларацією подано на митного оформлення м/п «Димитрово» Київської митниці ДФС такі документи:

- митна декларація за формою МД-2 та МД-3 (МД-3 подається оскільки було задекларовано більше одного найменування товарів за різними кодами УКТ ЗЕД, а саме 6 товарів) заповнена декларантом, окрім тих граф, що мають бути заповнені лише посадовою особою митного органу, яка прийняла МД до оформлення за UA125220/2018/707572 (номер присвоєно посадовою особою підрозділу митного оформлення). Разом з МД також було подано доповнення за формою МД-6, в якому були зазначені додаткові відомості щодо товарів та поданих документів, які не були вміщені в графи 31 аркушів МД-2 (дод. А);
- товаротransпортний документ – CMR №06072018/6 від 06.07.2018 – міжнародна товарно-транспортна накладна на здійснення автомобільного

перевезення, зазначена в графі 44 МД за кодом 0730 згідно Класифікатору документів. В ній вказано відправника – Royal Steensma B.V., одержувач – Сасаоміл, місце розвантаження вантажу – Київ (Ukraine), номер інвойсу (рахунку-фактуру) на товари, що завантажені до автомобіля – №18407927 від 02.07.2018, номерні знаки автомобіля – AC7298CA/AC7078XP, вага брутто – 2022,50 кг. та кількість місць товару – 5 місць (дод. В);

- специфікація на купівлю-продаж даної партії товару, зазначена в графі 44 МД під кодом 4404 №0602-2018 від 06.02.2018 р., в якому зазначається всі істотні умови договору та умови поставки згідно Інкотермс-2010. В даному випадку сторонами було визначено умови поставки FCA (франко-перевізник). Зазначено ціну за одиницю товару та кількість одиниць товару кожного найменування (дод. Г);

- рахунок-фактура (інвойс) за № 18407927 від 02.07.2018р., що визначає вартість товару і який зазначений в графі 44 МД за кодом 0380. Він був виданий стороною-контрагентом – фірмою Royal Steensma B.V., відповідно до укладеного договору. В ньому вказано найменування товару, артикул, назву, кількість штук, ціна за одиницю та вказано загальну суму по кожному найменуванню: арт. 274810700300 – цукрова паста, код згідно з ГС 17049099, вагою 90 кг, ціна 2,140 Євро/кг, всього 192,6 Євро (дод. Б);

- сертифікат уповноваженого експортера про безпечність товару від 02.07.2018 (дод. Д), де виробник заявляє, що продукція підприємства регулярно перевіряється відомчими уповноваженими органами країни експортера та, окрім того, не використовує у своїй продукції речовин та інгредієнтів, що підлягають регулюванню.

Після аналізу та перевірки наявності поданих документів інспектор митного поста «Димитрово» Київської митниці ДФС виконав такі митні формальності.

Перевірив дотримання строків подання МД та наявності відміток про завершення переміщення товарів. Перш за все, здійснив перевірку наявності відміток про завершення переміщення товарів під митним контролем від ПП

«Ягодин» до зони митного контролю внутрішньої митниці МП «Димитрово», в даному випадку транспортний засіб завершив переміщення вчасно, вантаж вчасно надійшов на Київську митницю ДФС України.

Декларація на партію харчової продукції, в тому числі цукрової пасти, подавалась в момент прибуття транспортного засобу в митницю на митній території, тому строки подачі МД були дотримані.

Також перевірів відповідність заявленого декларантом митного режиму (імпорт – цифровий код 40, після попереднього повідомлення – ДЕ) та інші відомості, внесені до МД, та зазначені в документах, поданих для митного контролю та митного оформлення.

Інспектор митного поста «Димитрово» Київської митниці ДФС також здійснив співставлення (автоматизоване порівняння) даних, які містяться в МД №1255220/2018/707527, та інших документах, поданих із нею для митного оформлення товарів, зокрема [45-47]:

- співставив відомості про транспортний засіб, що здійснював міжнародне перевезення харчової продукції, серед якої і цукрова паста: відповідність виду транспортної накладної (CMR) коду транспортного засобу у графі 25 МД (30 – автотранспорт); відповідність даних графі 21 МД: реєстраційний номер авто та причепа – AC7298CA/AC 7078XP та код країни реєстрації транспортного засобу – UA (Україна) із даними зазначеними в поданій CMR №06072018/6 від 06.07.2018р.;

- співставив відомості про нарахування митних та інших платежів, а також про застосування заходів гарантування їх сплати з інформацією, що міститься в електронних гарантійних документах розміщених в ЄАІС митних органів України, та з інформацією про наявність та суму коштів авансових платежів (передоплати) на загальну суму 137662,86грн., внесених платником податків згідно зі статтею 299 МКУ на рахунки, відкриті на ім'я митного органу, як попереднє грошове забезпечення сплати майбутніх митних платежів при імпорті товарів, зазначених у МД: мита – 16724,87 грн., ПДВ – 120937,99 грн. (за всі товари);

- перевіряв наявності діючих спеціальних санкцій, застосованих до українського суб'єкта ЗЕД, що імпортує товари – ТОВ «КакаоМіл», та іноземного суб'єкта господарської діяльності Royal Steensma B.V., що експортує їх, згідно зі статтею 37 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність»;

- співставив відомості, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення товарів через митний кордон України, з інформацією, що міститься в уніфікованих електронних дозвільних документах, які надходять з інших державних органів;

- перевіряв реквізити уповноваженого банку (графа 28 МД №1255220/2018/707527), з даними, що містяться в переліку уповноважених банків України в ЄАІС (Єдина Автоматизована Інформаційна Система), а саме:

- код за ЄДРПОУ уповноваженого банку ПАТ «АЛЬФА-БАНК» – 23494714;

- МФО банку ПАТ «АЛЬФА-БАНК» – 300346.

- провів звіряння правильності зазначення курсу валют (євро, літерний код – EUR) на день подання МД №1255220/2018/707527 до оформлення із офіційними даними НБУ: 1 EUR = 30,94583500 UAH.

Також інспектор провів контроль із застосуванням системи управління ризиками (АСАУР – автоматизована система аналізу та управління ризиками в тому числі оцінка ризику недотримання законодавства України за МД №1255220/2018/707527 шляхом її аналізу за допомогою АСАУР).

Одним із етапів митного оформлення також була перевірка правильності класифікації товарів згідно з УКТЗЕД відповідно до правил інтерпретації та приміток до УКТЗЕД, роз'яснювальних листів митних органів щодо класифікації:

- цукрова паста, що є об'єктом даної випускної кваліфікаційної роботи, – присвоєно код 1704905100;

- шкірки цитрусових плодів консервовані – присвоєно код 2006003800;
- плоди вишні приготовлені без додавання спирту – присвоєно код 2008605000.

Іспектор перевірів правильність визначення митної вартості та нарахування митних платежів, що детально описано в пункті 3.2 цієї роботи.

Крім цього, інспектор перевірів дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання. Цукрова паста є харчовим продуктом, тому при її ввезенні на митну територію України (у тому числі з метою транзиту), цей товар підлягає заходам офіційного контролю із застосуванням механізму «єдиного вікна» відповідно до положень ПКМУ від 24.10.2018 р. № 960 «Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту)». Позитивні результати проведених заходів офіційного контролю цукрової пасти засвідчуються повідомленням, згенерованим інформаційною системою «єдиного вікна», яке зазначається в графі 44 митної декларації за кодом «5509» (в якості відомостей про документ зазначається ідентифікатор справи – це цифровий код, згенерований інформаційною системою та переданий декларанту в автоматичному режимі).

Завершення митного оформлення товарів, у тому числі цукрової пасти, що ввозилися за МД № 1255220/2018/707527, зафіксовано поставленням відтисків штампів на МД співробітників митного підрозділу. Остаточне завершення митного оформлення дає суб'єкту право помістити товар у обраний ним митний режим.

Отже, митний контроль та митне оформлення цукрової пасти, що здійснювалось на митному посту «Димитрово» Київської митниці ДФС, здійснено протягом однієї доби з моменту пред'явлення партії товарів та подання митної декларації і всіх необхідних документів і відомостей у відповідності до розділу VIII – митне оформлення та розділом XI – митний

контроль у Митному кодексі України, Наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа», Постанови Кабінету міністрів України від 5 жовтня 2011 р. № 1030 «Деякі питання здійснення попереднього документального контролю в пунктах пропуску через державний кордон України» та Постанови Кабінету міністрів України від 24.10.2018 р. № 960 «Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту)». Митний контроль та митне оформлення цукрової пасти за МД 1255220/2018/707527 були здійсненні із дотриманням встановленого законодавством України порядку переміщення товарів та через митний кордон України.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Виконані у відповідності до поставлених у роботі завдань аналітичні й експериментальні дослідження щодо ідентифікаційної експертизи та митного оформлення цукрової пасти дозволяють зробити наступні висновки і пропозиції.

1. Тенденція щорічного збільшення обсягів імпорту цукрових паст у 2015-2018 рр. має більш інтенсивніший характер, ніж у випадку експорту. Імпорт кондитерських виробів із цукру у 2018р. склав 44 млн. 631 тис. дол. США, а експорт становив 134 млн. 729 тис. дол. США. Основними ринками збуту українських цукрових паст є Казахстан (12,77% від загального обсягу експорту товарів позиції 1704%) та Білорусь (11,84%). До числа найбільших країн-експортерів даної групи товарів також входять Туреччина (19,03%) та Німеччина (13,38%).

2. Основними законодавчо-нормативними актами, що регулюють питання проведення експертизи цукрової пасти в митних цілях є Митний кодекс України та наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 р. № 1058. До актів, що можуть використовуватись при проведенні експертизи цукрової пасти, також можна віднести нормативи взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), затверджені цим наказом, Пояснення до УКТЗЕД та ін. Вимоги до цукрової пасти в Україні визначаються Законом України «Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів» від 23.12.1997 № 771/97-ВР, «Технічним регламентом щодо правил маркування харчових продуктів», а також містяться в ДСТУ 4660:2006 «Глазурі та маси для формування. Загальні технічні умови». Найважливішими документами для здійснення митного оформлення цукрової пасти також є Митний кодекс України і Накази Міністерства фінансів України від 30.05.2012р. № 631 та 651, Закон України «Про Митний тариф України» від 19.09.2013 № 584-VII і Постанова Кабінету міністрів України від 24.10.2018 р. № 960 «Деякі питання

проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту)».

3. Асортимент цукрової пасти, що переміщуються через митний кордон України, представлений як вітчизняними (ТМ Criamo», «Украса», «YERO Colors»), так і зарубіжними виробниками (ТМ «Steensma Roll Fondant», «Bakels», «Laped»). Цукрові пасти – це кондитерська маса із цукру, загусників та інших добавок, що використовуються декорування кондитерських виробів. Їх асортимент представлений товарами різного призначення (для обтягування кондитерських виробів; для ліплення квітів і фігурок; універсальна цукрова паста), складом (желатинова, молочна, марципанова, з маршмеллоу, тощо), кольором (біла та різнокольорова), фасуванням (1 кг, 2 кг, 3 кг, 100 г, 200г, 250 г, 500 г та інші).

4. Для проведення ідентифікаційної експертизи цукрової пасти запропоновано наступні критерії: органолептичні показники (смак і запах, зовнішній вигляд, консистенція), фізико-хімічні (маса, масова частка цукру, вологи, жиру та золи). Як засоби експертизи запропоновано використовувати товаросупровідні документи, маркування та ДСТУ 4683:2006 «Вироби кондитерські. Методи визначення органолептичних показників якості, розмірів, маси нетто і складових частин», ДСТУ 5059:2008 «Вироби кондитерські. Методи визначання цукрів», ДСТУ 4910:2008 «Вироби кондитерські. Методи визначення масових часток вологи та сухих речовин», ДСТУ 4672:2006 «Вироби кондитерські. Методи визначення золи і металоманітних домішок», ДСТУ 5060:2008 «Вироби кондитерські. Методи визначання масової частки жиру». Під час проведення ідентифікаційної експерти досліджуваних зразків було встановлено, що масова частка цукру в пасті №1 складає 54%, №2 – 69 %, а для зразка № 3 – 77%. Масова частка вологи становить: 15% у зразка №1; 17% у зразка № 2 та 14,5% у зразка №3. За показниками масова частка золи, нерозчинної в розчині 10ї % соляної кислоти, та масова частка жиру всі досліджуванні зразки також відповідають вимогам стандарту. При визначенні маси в одиниці пакування було

встановлено, що відхилень від номінального значення, вказаного на маркуванні та у товаросупровідних документах немає.

5. Цукрова паста згідно з УКТЗЕД належать до IV розділу «Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замінники», 17 групи «Цукор і кондитерські вироби з цукру», товарної позиції 1704 «Кондитерські вироби з цукру (включаючи білий шоколад) без вмісту какао». Цукровій пасті кондитерського призначення відповідає код 1704 90 51 00 «--- пасти і маси, включаючи марципан, у первинних упаковках, масою нетто 1 кг або більше». Головною визначальною класифікаційною ознакою цукрових паст згідно з УКТЗЕД є сировинний склад даної групи товарів та видова приналежність кондитерського виробу. Пояснення до УКТЗЕД не розкривають, що саме мається на увазі під цукровою пастою, тобто який відсоток цукру повинен містити такий виріб, щоб за складом його можна було віднести до кондитерських виробів з цукру

6. Ввезення цукрової пасти ТОВ «Какаоміл» проводилось за укладенням із підприємством «Royal Steensma» (Нідерланди) договором купівлі-продажу №0602-2018 від 06.02.2018. Партія товару супроводжувалась також рахунком фактурою № 18407927 від 02.07.18 та CMR №06072018/6 від 06.07.18.

7. Визначення митної вартості товарів, що ввозяться на митну територію України проводиться з урахуванням умов поставки згідно міжнародних правил тлумачення найбільш використовуваних торговельних термінів в галузі зовнішньої торгівлі «Інкотермс-2010». За умовами поставки товару визначеними в контракті – EXW NL Leeuwarden, транспортні та страхові витрати до кордону України не включаються до фактурної вартості, тобто у рахунку фактурі вказано лише вартість товарів за ціною виробника – 192,60 Євро (сумарна вартість товарів за рахунком-фактурою №№0602-2018 від 06.02.2018 становить 18566,80 Євро). Вартість транспортних та страхових витрат визначено в довідці про транспортні витрати б/н від 06.07.18. Транспортно-експедиційні послуги перевезення вантажу за CMR № 06072018/6 від 06.07.2018 вагою 2022,5 кг за маршрутом Leeuwarden

(Нідерланди) – Київ (Україна) складають 18 400 грн, при чому, з цієї суми від місця відвантаження до пункту пропуску на митному кордоні України (ПП Ягодин-Дорогуск) вартість транспортних послуг становила – 13400 грн. Отже, вартість навантаження, транспортування та страхування всієї партії вантажу (2022,5 кг) становить – 13400 грн. Оскільки, за наявності декількох товарів у МД, транспортні витрати пропорційно вазі брутто розподіляються між ними, частка витрат на транспортування цукрової пасти (118 кг) розраховується як $13400 \text{ грн} / 2022,5 \text{ кг} \times 118 \text{ кг} = 781,80 \text{ грн}$. Ця сума включається до розрахунку митної вартості цукрової пасти. Розрахунок митної вартості цукрової пасти виглядає наступним чином: $МВ = (192,6 \text{ Євро} \times 30,945835 \text{ грн/Євро}) + 781,80 \text{ грн} = 6741,97 \text{ грн}$.

8. Відповідно до Закону України «Про митний тариф України» №584–VII від 19.09.2013, ставки мита при ввезенні на митну територію товарів за кодом УКТЗЕД 1704905100 становить – 10%. Сума мита умовно нарахована при імпорті цукрової пасти складає – 674,20 грн., за ставкою 10%, однак мито не підлягає сплаті відповідно до Угоди «Про вільну торгівлю з країнами ЄС», а тому не включається до розрахунку ПДВ. Тому при імпорті цукрової пасти ТОВ «Какаоміл» на митну територію України масою нетто 90 кг з Нідерландів, підприємство сплатило 1348,39 грн податку на додану вартість, мито умовно нараховується.

9. Декларування цукрової пасти в режимі імпорту здійснювалося шляхом заявлення за встановленою формою відомостей про товари. При переміщенні досліджуваної партії цукрової пасти через митний кордон України в режимі імпорту декларантом було подано електронну МД 125220/2018/707527, графи якої були заповнені згідно Наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа». Митний контроль та митне оформлення цукрової пасти у режимі імпорту передбачало проведення митними підрозділами ДФС, визначених

процедур, необхідних для забезпечення дотримання законодавчих норм у сфері митно-тарифних відносин.

На основі вивченого матеріалу та проведених досліджень можемо надати кілька пропозицій Департаменту податкових та митних експертиз ДФСУ щодо вдосконалення регламенту експертизи та порядку митного оформлення цукрової пасти в режимі імпорту:

- розробити методичні рекомендації щодо процедури проведення ідентифікації цукрової пасти при її митному контролі та митному оформленні;
- удосконалити критерії, визначити засоби та методи проведення ідентифікаційної експертизи цукрової пасти для визначення правильності їх класифікації згідно з УКТЗЕД.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Фощан А. Л. Науковий підхід до розроблення технології напівфабрикатів для оздоблення кондитерських виробів / А. Л. Фощан, А. М. Григоренко // Прогресивні техніка та технології харчових виробництв ресторанного господарства і торгівлі. – 2012. – Вип. 1 (15). – С. 218–223.
2. ДСТУ 2633:2007. Продукція кондитерського виробництва. Терміни та визначення понять [Чинний від 2007-01-01]. – К.: Держстандарт України, 2007. – 25 с.
3. Кравченко М. Ф. Нові види оздоблювальних кондитерських напівфабрикатів / М. Ф. Кравченко, Л. А. Рибчук // Праці Таврійського державного агротехнологічного університету. – 2019. – Т. 19. – №. 1. – С. 37–41.
4. Мартиновський В. С. Сучасний стан і перспективи розвитку кондитерської галузі України / В. С. Мартиновський, Ю. О. Сьоміна // Економіка харчової промисловості. – 2014. – № 2 (22). – С. 43–45.
5. Державна фіскальна служба України. Офіційний портал [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms>
6. UN Comtrade database Д [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms>
7. Ткаченко О. М. Конкурентоспроможність та економічна безпека кондитерських підприємств України: взаємозв'язок в умовах політичної та соціальної нестабільності країни / О. М. Ткаченко // Формування ринкових відносин в Україні : збірник наукових праць. – 2015. – Вип. 4 (167). – С. 39–42.
8. Митний кодекс України від 13.03.2012 №4495-VI. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.
9. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа : Наказ

Міністерства фінансів України № 631 від 30.05.2012. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

10. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа : Наказ Міністерства фінансів України № 651 від 30.05.2012. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

11. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій : Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 450. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

12. Владіміров К.М. Митне регулювання: 2-ге вид / К.Н. Владіміров, В.Ю. Бардачова. – Херсон : Олді-плюс, 2012. – 336 с.

13. Пашко П.В. Митна безпека: монографія / П.В. Пашко. – Одеса: Плассе, 2009. – 628 с.

14. Бережнюк І.Г. Актуальні питання теорії та практики митної справи: монографія / І.Г. Бережнюк. – Хмельницький: ПП Мельник А.А., 2013. – 428 с.

15. Відомчі класифікатори інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/reestri-ta-klasifikatori/klasifikatori/vidomchi-klasifikatori-informatsii-z-pi/>

16. Про митний тариф України: закон України від 19.09.2013 №584-VII. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.

17. Методичні рекомендації щодо класифікації товарів згідно вимог УКТЗЕД [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya-tovariv/63159.html>.

18. Положенням про департамент податкових та митних експертиз ДФС» : наказ ДФСУ від 01.10.2014 р. № 154– Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

19. 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 : наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016 р. № 1058. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/struktura-/spetsializovan-departament/spetsializovana-laboratoriya/diyalnist/normativna-baza/70963.html>

20. Притульська Н. В. Ідентифікація продовольчих товарів: теорія і практика: Монографія. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2007. – 193 с.

21. ДСТУ 4660:2006. Глазурі та маси для формування. Загальні технічні умови [Чинний від 2006-01-01]. – К.: Держстандарт України, 2007. – 20с.

22. ДСТУ 4683:2006. Вироби кондитерські. Методи визначення органолептичних показників якості, розмірів, маси нетто і складових частин [Чинний від 2006-01-01]. – К.: Держстандарт України, 2007. – 16 с.

23. ДСТУ 4910:2008. Вироби кондитерські. Методи визначення масових часток вологи та сухих речовин [Чинний від 2008-01-01]. – К.: Держстандарт України, 2008. – 14 с.

24. ДСТУ 4672:2006. Вироби кондитерські. Методи визначення золи і металомангнітних домішок чинний [Чинний від 2006-01-01]. – К.: Держстандарт України, 2007. – с.11.

25. ДСТУ 5059:2008. Вироби кондитерські. Методи визначання цукрів [Чинний від 2008-01-01]. – К.: Держстандарт України, 2009. – 36 с.

26. ДСТУ 5060:2008. Вироби кондитерські. Методи визначання масової частки жиру [Чинний від 2008-01-01]. – К.: Держстандарт України, 2008. – 23 с.

27. Архіпов В. В., Іванникова Т. В., Архіпова А. В. Ресторанна справа: асортимент, технологія і управління якістю продукції в сучасному ресторані :

Навчальний посібник. — К.: Фірма «ІЙКОС», Центр навчальної літератури, 2007. — 382 с.

28. Титаренко Л. Д. Теоретичні основи товарознавства. / Л. Д. Титаренко. — К. : Центр навчальної літератури, 2003. — 227 с.

29. Українська класифікація товарів ЗЕД. Офіційний портал [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://qdpro.com.ua/ukted>

30. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності. Офіційний портал [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0015810-14>.

31. Полікарпов І.С. Ідентифікація товарів / І.С. Полікарпов, А.П. Закусилов. — К. : Центр навчальної літератури, 2005. — 344 с.

32. Павлов В. І. Основи стандартизації, сертифікації та ідентифікації товарів. / В. І. Павлов, О. В. Мишко, І. В. Опьонова, Н. В. Павліха. — К. : Кондор, 2004. — 230 с.

33. Титаренко Л. Д. Ідентифікація та фальсифікація продовольчих товарів. / Л. Д. Титаренко, В. А. Павлова, В. Д. Залигіна. — К. : Центр навчальної літератури, 2006. — 320 с.

34. Товарознавство та експертиза в митній справі / Л. А. Чурсіна, О. М. Вербицький, С. О. Калінський. — К. : Ліра-К, 2013. — 200 с.

35. Батуріна А.П., Ємченко І.В. Експертиза товарів : навч. посібник. / А.П. Батуріна, І.В. Ємченко. — К. : ЦУЛ, 2003. — 278 с.

36. Коломієць Т.М. Експертиза товарів : підручник / Т.М. Коломієць, Н.В. Притульська, О.Л. Романенко. — 2-ге вид., допов. та переробл. — К. : КНТЕУ, 2007. — Ч. 1. — 370 с.

37. Основи митної справи / за ред. П.В. Пашка. — К. : Т-во «Знання», КОО, 2012. — 306 с.

38. Войтов С. Г. Класифікація товарів як інструмент митно-тарифного регулювання: аспект визначення і контролю / С. Г. Войтов // Актуальні проблеми економіки. — 2013. — № 9(147). — С. 42-46.

39. Науменко В. Митна вартість товарів: Теорія та практика: Довід. посіб. / В. Науменко, М. Яворський. — К. : ТОВ «Ваїте», 2004. — 142 с.
40. Інкотермс 2010. Правила ІСС з використання термінів для внутрішньої та міжнародної торгівлі. — Режим доступу : http://zed.ua/images/files/Incoterms_short.pdf/.
41. Сорокіна С. В. Особливості застосування правил Інкотермс 2010 у митній справі / С.В. Сорокіна, А.А. Маслов, Є.Л. Шкурко // Прогресивні техніка та технології харчових виробництв ресторанного господарства і торгівлі. — 2012. — Вип. 1. — С. 539–547.
42. Науково-практичний коментар до Митного кодексу України: у 3 т. — К.: ДННУ Акад. фін. управління, 2012. — Том 3. — 422 с.
43. Пашко П. В. Митна політика та митна безпека: концептуальне визначення і шляхи забезпечення. — К. : Знання, 2012. — 215 с.
44. Сучасні підходи та особливості боротьби з контрабандою та порушенням митних правил: теорія і практика / В. Д. Люблін, А. П. Мицак, Н. Я. Сай. — Львів : Сполом, 2014. — 126 с.
45. Бережнюк І. Г. Управління ризиками в митній справі: зарубіжний досвід та вітчизняна практика. — Хмельницький : Мельник А. А., Держ. НДІ мит. Справи, 2014. — 287 с.
46. Кузьмін О. Є. Митна справа / О. Є. Кузьмін та ін. — Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2015. — 230 с.
47. Калінеску Т. В. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності / Т. В. Калінеску, Г. С. Ліхоносова, О. М. Антіпов. — Луганськ : Вид-во СНУ ім. Володимира Даля, 2014. — 553 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

УКРАЇНА		(форма МД-2)		1. ДЕКЛАРАЦІЯ		А. МІТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ ЕКСПОРТУ/ІМПОРТУ НАЗНАЧЕНОЇ	
3	8	"Royal Steensma B.V."		IM	40	DE	UA125220/2018/707527
Примірник для відправника/експортера		Galvanistraat 1, NL 8912 AX, Leeuwarden, Нідерланди		3. Форма	4. Вид. стор.	Електронне декларування	
		000/0000/000000		5. Базовий код	6. Базовий код	7. Діагностичний номер	
		8. Код країни		9. Код країни	10. Код країни	11. Код країни	
		9. Код країни		10. Код країни	11. Код країни	12. Код країни	
Примірник для отримувача		ТОВ "КАКАОМІЛ"		ТОВ "КАКАОМІЛ"		Див. доп.	
		07400, Київська обл. м. Бровари, вул. Гагаріна, буд. 26		UA10037285119		587965.13	
		UA10037285119		14. Декларант/виробник		15. Країна походження	
		ПП "ЛІМЕКС ЕКСПРЕС КИЇВ"		Нідерланди		17. Країна походження	
		AA 000803 від 29.09.2016		16. Країна походження		17. Країна походження	
		UA10037723225		18. Країна походження		17. Країна походження	
		AC7298CA/AC7078XP		19. Код		20. Код	
		AC7298CA/AC7078XP		21. Код		22. Код	
		30		23. Код		24. Код	
		30		25. Код		26. Код	
		30		27. Код		28. Код	
		30		29. Код		30. Код	
		30		31. Код		32. Код	
		30		33. Код		34. Код	
		30		35. Код		36. Код	
		30		37. Код		38. Код	
		30		39. Код		40. Код	
		30		41. Код		42. Код	
		30		43. Код		44. Код	
		30		45. Код		46. Код	
		30		47. Код		48. Код	
		30		49. Код		50. Код	
		30		51. Код		52. Код	
		30		53. Код		54. Код	
		30		55. Код		56. Код	
		30		57. Код		58. Код	
		30		59. Код		60. Код	
		30		61. Код		62. Код	
		30		63. Код		64. Код	
		30		65. Код		66. Код	
		30		67. Код		68. Код	
		30		69. Код		70. Код	
		30		71. Код		72. Код	
		30		73. Код		74. Код	
		30		75. Код		76. Код	
		30		77. Код		78. Код	
		30		79. Код		80. Код	
		30		81. Код		82. Код	
		30		83. Код		84. Код	
		30		85. Код		86. Код	
		30		87. Код		88. Код	
		30		89. Код		90. Код	
		30		91. Код		92. Код	
		30		93. Код		94. Код	
		30		95. Код		96. Код	
		30		97. Код		98. Код	
		30		99. Код		100. Код	
		30		101. Код		102. Код	
		30		103. Код		104. Код	
		30		105. Код		106. Код	
		30		107. Код		108. Код	
		30		109. Код		110. Код	
		30		111. Код		112. Код	
		30		113. Код		114. Код	
		30		115. Код		116. Код	
		30		117. Код		118. Код	
		30		119. Код		120. Код	
		30		121. Код		122. Код	
		30		123. Код		124. Код	
		30		125. Код		126. Код	
		30		127. Код		128. Код	
		30		129. Код		130. Код	
		30		131. Код		132. Код	
		30		133. Код		134. Код	
		30		135. Код		136. Код	
		30		137. Код		138. Код	
		30		139. Код		140. Код	
		30		141. Код		142. Код	
		30		143. Код		144. Код	
		30		145. Код		146. Код	
		30		147. Код		148. Код	
		30		149. Код		150. Код	
		30		151. Код		152. Код	
		30		153. Код		154. Код	
		30		155. Код		156. Код	
		30		157. Код		158. Код	
		30		159. Код		160. Код	
		30		161. Код		162. Код	
		30		163. Код		164. Код	
		30		165. Код		166. Код	
		30		167. Код		168. Код	
		30		169. Код		170. Код	
		30		171. Код		172. Код	
		30		173. Код		174. Код	
		30		175. Код		176. Код	
		30		177. Код		178. Код	
		30		179. Код		180. Код	
		30		181. Код		182. Код	
		30		183. Код		184. Код	
		30		185. Код		186. Код	
		30		187. Код		188. Код	
		30		189. Код		190. Код	
		30		191. Код		192. Код	
		30		193. Код		194. Код	
		30		195. Код		196. Код	
		30		197. Код		198. Код	
		30		199. Код		200. Код	
		30		201. Код		202. Код	
		30		203. Код		204. Код	
		30		205. Код		206. Код	
		30		207. Код		208. Код	
		30		209. Код		210. Код	
		30		211. Код		212. Код	
		30		213. Код		214. Код	
		30		215. Код		216. Код	
		30		217. Код		218. Код	
		30		219. Код		220. Код	
		30		221. Код		222. Код	
		30		223. Код		224. Код	
		30		225. Код		226. Код	
		30		227. Код		228. Код	
		30		229. Код		230. Код	
		30		231. Код		232. Код	
		30		233. Код		234. Код	
		30		235. Код		236. Код	
		30		237. Код		238. Код	
		30		239. Код		240. Код	
		30		241. Код		242. Код	
		30		243. Код		244. Код	
		30		245. Код		246. Код	
		30		247. Код		248. Код	
		30		249. Код		250. Код	
		30		251. Код		252. Код	
		30		253. Код		254. Код	
		30		255. Код		256. Код	
		30		257. Код		258. Код	
		30		259. Код		260. Код	
		30		261. Код		262. Код	
		30		263. Код		264. Код	
		30		265. Код		266. Код	
		30		267. Код		268. Код	
		30		269. Код		270. Код	
		30		271. Код		272. Код	
		30		273. Код		274. Код	
		30		275. Код		276. Код	
		30		277. Код		278. Код	
		30		279. Код		280. Код	
		30		281. Код		282. Код	
		30		283. Код		284. Код	
		30		285. Код		286. Код	
		30		287. Код		288. Код	
		30		289. Код		290. Код	
		30		291. Код		292. Код	
		30		293. Код		294. Код	
		30		295. Код		296. Код	
		30		297. Код		298. Код	
		30		299. Код		300. Код	
		30		301. Код		302. Код	
		30		303. Код		304. Код	
		30		305. Код		306. Код	
		30		307. Код		308. Код	
		30		309. Код		310. Код	
		30		311. Код		312. Код	
		30		313. Код		314. Код	
		30		315. Код		316. Код	
		30		317. Код		318. Код	
		30		319. Код		320. Код	
		30		321. Код		322. Код	
		30		323. Код		324. Код	
		30		325. Код		326. Код	
		30		327. Код		328. Код	
		30		329. Код		330. Код	
		30		331. Код		332. Код	
		30		333. Код		334. Код	
		30		335. Код		336. Код	
		30		337. Код		338. Код	
		30		339. Код		340. Код	
		30		341. Код		342. Код	
		30		343. Код		344. Код	
		30		345. Код		346. Код	
		30		347. Код		348. Код	
		30		349. Код		350. Код	
		30		351. Код		352. Код	
		30		353. Код		354. Код	
		30		355. Код		356. Код	
		30		357. Код		358. Код	
		30		359. Код		360. Код	
		30		361. Код		362. Код	
		30		363. Код		364. Код	
		30		365. Код		366. Код	
		30		367. Код		368. Код	
		30		369. Код		370. Код	
		30		371. Код		372. Код	
		30		373. Код		374. Код	
		30		375. Код		376. Код	
		30		377. Код		378. Код	
		30		379. Код		380. Код	
		30		381. Код		382. Код	
		30		383. Код		384. Код	
		30		385. Код		386. Код	
		30		387. Код		388. Код	
		30		389. Код		390. Код	
		30		391. Код		392. Код	
		30		393. Код		394. Код	
		30		395. Код		396. Код	
		30		397. Код		398. Код	
		30		399. Код		400. Код	
		30		401. Код		402. Код	
		30		403. Код		404. Код	
		30		405. Код		406. Код	
		30		407. Код		408. Код	
		30		409. Код		410. Код	
		30		411. Код		412. Код	
		30		413. Код		414. Код	
		30		415. Код		416. Код	
		30		417. Код		418. Код	
		30		419. Код		420. Код	
		30		421. Код		422. Код	
		30		423. Код		424. Код	
		30		425. Код		426. Код	
		30		427. Код		428. Код	
		30		429. Код		430. Код	
		30		431. Код		432. Код	
		30		433. Код		434. Код	
		30		435. Код		436. Код	
		30		437. Код		438. Код	
		30		439. Код		440. Код	

Продовження дод. А

УКРАЇНА (форма МД-3)		1 ДЕКЛАРАЦІЯ IM 40 DE C BIS 2 2 3 8		А МІТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ UA125220/2018/707527							
2 Відправник/Експортер	8 Одержувач										
31 Вантажні місця та опис товарів		32 Товар	33 Код товару								
Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості		2	№ 20060038 00 0								
1.Шкірки цитрусових плодів концервовані		34 Код країни походж.									
Апельсинова цедра 1-3мм : нарізна, зацукрована та підсушена вміст цукру 20% арт.		35 Вага бруто(кг)									
631202551422-20 коробов по 10кг=200кг;		36 Преференц.									
Апельсинова цедра 60x5x6 : нарізна, зацукрована та підсушена вміст цукру 20% арт.		37 ПРОЦЕДУРА									
631076551414-6 коробов по 10кг=60кг;		38 Вага нетто(кг)									
Див. доп.		39 Каота									
44 Додаткова інформація/Подати документи/Сертифікати і дозволи		40 Загальна декларація/Попередній документ									
		1801 / UA125220/2018/730022 06.07.2018 / 2									
		41 Додаткові одиниці виміру									
		42 Ціна товару									
		43 Код МВВ									
		884.2000 1									
		Код ДІ									
		45 Коригування									
		29257.19									
		46 Статистична вартість									
		29.25719									
31 Вантажні місця та опис товарів		32 Товар	33 Код товару								
Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості		3	№ 20086050 00 0								
1.Плоди вишні приготовлені, без додання спирту, з доданням цукру, у первинних упаковках, масою нетто більш як 1 кг:		34 Код країни походж.									
Вишня сушена Fruitease Sour cherry S з вмістом цукру 10% арт.		35 Вага бруто(кг)									
638221551411 в коробках по 10кг=150кг;		36 Преференц.									
Торговельна марка: "Royal Steensma".		37 ПРОЦЕДУРА									
Виробник: "Royal Steensma B.V.". Країна виробництва: NL.		38 Вага нетто(кг)									
Див. доп.		39 Каота									
44 Додаткова інформація/Подати документи/Сертифікати і дозволи		40 Загальна декларація/Попередній документ									
		1801 / UA125220/2018/730022 06.07.2018 / 3									
		41 Додаткові одиниці виміру									
		42 Ціна товару									
		43 Код МВВ									
		17490.0000 1									
		Код ДІ									
		45 Коригування									
		551965.97									
		46 Статистична вартість									
		551.96597									
31 Вантажні місця та опис товарів		32 Товар	33 Код товару								
Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості			№ XXXXXXXXXX								
		34 Код країни походж.									
		35 Вага бруто(кг)									
		36 Преференц.									
		37 ПРОЦЕДУРА									
		38 Вага нетто(кг)									
		39 Каота									
		40 Загальна декларація/Попередній документ									
		41 Додаткові одиниці виміру									
		42 Ціна товару									
		43 Код МВВ									
		Код ДІ									
		45 Коригування									
		46 Статистична вартість									
47 Нарахування платежів											
Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП	Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП		
020	29257.19	10 %	2925.72	01	020	551965.97	2.5 %	13799.15	01		
028	32182.91	20 %	6436.58	01	028	565765.12	20 %	113799.02	01		
Усього по першому товару:											
Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП	Усього по другому товару:						
					Вид	Сума	СП	← УСЬОГО			
								3	Примірник для відправника/експортера		
								8	Примірник для отримувача		
С МІТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ											

Продовження дод. А

1
до ЕМД №
UA125220/2018/707527

До графі 9:
07400, Київська обл. м. Бровари, вул.Гагаріна, буд.26офіс. 410

Товар № 1 до графі 31:
оп 13%, рослинний жир, консерванти,
загущувачі, стабілізатори, ароматизатори.
Торговельна марка "Royal Steensma".
"Royal Steensma B.V.".
Країна виробництва - NL.
Див. "електронний інвойс"
2. Місць - 1
8А/1/1
СТ/30
3. 0

Товар № 1 до графі 44:		
4103* 1	27.06.18	
m4104* 0602-2018	06.02.18	01.02.20
d4207* 38-БР	21.08.17	
m4301* 98691	16.09.14	
5509* 2787919	10.07.18	
7012* 18407927	02.07.18	
9610* 18NLJJ3V1IANUXWD54	02.07.18	

Товар № 2 до графі 31:
Виробник Royal Steensma B.V.;
Торговельна марка Royal Steensma;
Країна виробництва NL;
Див. "електронний інвойс"
2. Місць - 1
8А/1/1
СТ/26
3. 0

Товар № 3 до графі 31:
Див. "електронний інвойс"
2. Місць - 3
8А/3/1
4G/150
3. 0

ВІДПІТКИ МІТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ

Печатка:

Місце і дата:

03039, м.Київ, вул. Руслана
ужевського, б. 14, корпус 5
Підпис і прізвище декларанта/представника:

Настенко В.О.
+380674018694 2469011394
volnast33@gmail.com

Royal Steensma

BAKERY INGREDIENTS

Invoice

Cacaomill Ltd
26 Gagarina Str office 410
UA-07400 Brovary
UKRAINE

Invoice date : 02-07-2018
Payment : within 45 days after Inv. date
Delivery : EXW-Ex works Franeker
Container : ==
Vessel/Transport : by truck
E.T.S. : 02-07
E.T.A. : 05-07
Nett weight : 1.850,00 kg
Gross weight : 2.022,50 kg
Delivery Address : Cacaomill Ltd
26 Gagarina Str office 410
UA-07400 Brovary
UKRAINE

Art.code	Number	Packaging	Description	GS Code	Weight	Price/kg	Price/Item	Disc. %	Amount
Ordernr.: 18006352 Your Reference: backorder for order 1803367									
274810700300	30	Pail(s)	3,00 kg	Souplesse Neutral	17049099	90,00	2,140	6,420	192,60
631202551422	20	Cartons	10,00 kg	Orange Peel DSAB 1-3 MM	20060038	200,00	3,380	33,800	676,00
631076551414	6	Cartons	10,00 kg	Orange Peel Strips 60X5X8	20060038	60,00	3,470	34,700	208,20
638221551411	150	Cartons	10,00 kg	Fruitease Sour Cherry S	20086050	1.500,00	11,660	116,600	17.490,00

The exporter of the products covered by this document (customs authorization No.NL/603/05/1703) declares that, except where otherwise clearly indicated, these products are of EU preferential origin.
Leeuwarden, 02-07-2018

Country of Origin: The Netherlands / European Community

The exporter of the products, covered by this documents, declares that, except where otherwise clearly indicated, these products are of European preferential Origin.
Leeuwarden, 02-07-2018

Royal Steensma B.V.

P.O. Box 351
8901 BD Leeuwarden
THE NETHERLANDS

A. Wagenaar,

1. Export assistants

Royal Steensma B.V. retains title to the goods and such title will only be transferred to the purchaser after full payment of all that what Royal Steensma B.V. is entitled to claim from the purchaser as payment for the goods or to be delivered to the purchaser pursuant to any agreement. Deliveries take place against our general sales and delivery conditions registered at the Chamber of Commerce Leeuwarden (Holland). A copy is available on application.

Total Amount	18.566,80	When remitting please quote	Total Amount due
Subtotal	EUR 18.566,80	Account nr. 11032400	Invoice nr. 18407927
		EUR	18.566,80

Royal Steensma B.V. - Galvanistraat 1 - P.O. Box 351 - 8901 BD Leeuwarden - Holland - Tel. 00-31(0) 881632000 - Fax 00-31(0) 881632003
Chamber of Comm. 01044522 - ABN Amro - Rotterdam : 052 51.24.349 - VAT Reg.nr. NL004901071.B01 BIC: ABNANL2A IBANCODE: NL63ABNA0525124349
RSPO certificate: CU-RSPO SCC-845387

Alpha Team

1 Отправитель (наименование, адрес, страна) Absender (Name, Anschrift, Land) Royal Steensma B.V. Galvanistraat 1 8912 AX Leeuwarden NL		Международная товарно-транспортная накладная Internationaler Frachtbrief Данная перевозка, несмотря на какие причины договора, осуществляется в соответствии с условиями Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ)		CMR 06072018/6 Diese Befriedung unterliegt trotz einer gegenseitigen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im internationalen Straßengüterverkehr (CMR)		
2 Получатель (наименование, адрес, страна) Empfänger (Name, Anschrift, Land) CACAOMILL LTD GAGARINA St. 26, Of. 410 07400 BROVARY, KYIV REGION UKRAINE		16 Перевозчик (наименование, адрес, страна) Frachtführer (Name, Anschrift, Land) AC 7298 CA/ AC 7078 XP				
3 Место загрузки груза и Auslieferungsort des Gutes Место-От KYIV Страна-Ланд UKRAINE		17 Поставщик перевозчика (наименование, адрес, страна) Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)				
4 Место и дата получения груза Ort und Tag Übernahme des Gutes Место-От Blonie Страна-Ланд Poland Дата-Datum 06.07.2018		18 Оговорки и замечания перевозчика Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer				
5 Прилагаемые документы Beigefügte Dokumente Invoice: # 18407927 dd 02/07/2018						
6 Знаки и номера Kennzeichen und Nummern	7 Количество мест Anzahl der Packstücke	8 Вид упаковки Art der Verpackung	9 Наименование груза Bezeichnung des Gutes	10 Статист. № Statistik-Nr	11 Вес брутто, кг Bruttogew. kg	12 Объем, м³ Umfang m³
206 colli on 5 pallet		NUTRITIONAL SUPPLEMENTS		2022.50 kg		
13 Укажите отгрузку (транзитную и/или другую обработку) Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Befreiungen)		19 Подпись отправителя Zu zeichnen vom Отправитель Absender Вывод Währung Получатель Empfänger Страны Länder Коды Erleichterungen Разрешения Zulassungen Национальные Nationalen Заключенные Geschlossene Договоренности Nebenabreden Прочие Sonstiges Фото и описания Zu zeichnen für				
14 Водителю Rücksendung		20 Особые согласованные условия Besondere Vereinbarungen				
15 Условия оплаты Frachttzahlungsanweisungen		21 Составлен в Ausfertigt in Blonie 22				
23		24 При получении Gut empfangen Дата Datum				
25 Регистр № Reg.-Nr.		26 Марка Тар Markierung				
AC 7298 CA/ AC 7078 XP		AC 7298 CA/ AC 7078 XP				

Додаток Г

Специфікація №1
до Контракту № 0602-2018 від 06.02.2018

Specification №1
to the Contract № 0602-2018 dated 06.02.2018

м. Бровари 27.06.2018

Brovary 27.06.2018

Даними документом Сторони "Royal Steensma B.V." (Продавець), в особі експорт менеджера Rogier Kroeze та ТОВ "Касміл" (Покупець), в особі директора Сухоты Віктора Вікторовича погодилися здійснити поставку Товару, згідно наступних умов:

Herewith The Parties Seller "Royal Steensma B.V." represented by its export manager Rogier Kroeze and Buyer "Cacemill Ltd." represented by its director Viktor Sukhota came to the agreement to deliver the Goods as per following details:

№	Опис товару	Кількість, кг нетто	Ціна за кг, Євро	Сума, Євро
1	Цукрова паста-помідор біла	90,00	2,14	192,60
2	Апельсинова цедра 1-3 мм	200,00	3,38	676,00
3	Апельсинові палички 60X5X6	60,00	3,47	208,20
4	Випинка сушена FRUITASE S	1500,00	11,66	17490,00
Всього:				18566,80

No	Description	Q-ty kg(net)	Price per kg/EUR	Amount EUR
1	Soufflesse Neutral	90,00	2,14	192,60
2	Orange peel DSAB 1-3 mm	200,00	3,38	676,00
3	Orange peel stripes 60X5X6	60,00	3,47	208,20
4	Fruitase Sourcherry FRUITASE S	1500,00	11,66	17490,00
Totally:				18566,80

- Продавець доставляє Товар Покупцю на умовах EXW/FCA Franeker/Leeuwarden, the Netherlands.
- Товар поставляється протягом липня 2018 року.
- Умови оплати: 45 днів від дати інвойсу або 100 % передплата.
- Валютою розрахунку за даним контрактом є ЄВРО.
- Країна походження: Нідерланди або Європейський союз.
- Товар поставляється на зовнішню територію України.
- Відправник товару: "Royal Steensma B.V." Galvaniststraat, 1, NL 8912 AX, Leeuwarden, the Netherlands

- The Seller delivers the Goods to the Buyer on terms EXW/FCA Franeker/Leeuwarden, the Netherlands.
- The Goods to be delivered in July 2017.
- Terms of payment: 45 days from invoice date or 100 % prepayment.
- The payment currency of this Contract is EUR.
- Country of Origin: The Netherlands or European Union
- The Goods will be supplied to the custom area of Ukraine
- Consignor of the goods: "Royal Steensma B.V." Galvaniststraat, 1, NL 8912 AX, Leeuwarden, the Netherlands

Продавець:
"Royal Steensma B.V."
Galvaniststraat 1, NL 8912 AX,
Leeuwarden, The Netherlands
Банк дани: ABN-AMRO Rotterdam
Номер рахунку: 52.51.24.349
IBANCODE: NL63ABNA0525124349
BIC: ABNANL2A
Адреса банку: 10, Gustav Mahlerlaan, Amsterdam, 1082 PM,
The Netherlands

The Seller:
"Royal Steensma B.V."
Galvaniststraat 1, NL 8912 AX,
Leeuwarden, The Netherlands
Bank data: ABN-AMRO Rotterdam
Account number: 52.51.24.349
IBANCODE: NL63ABNA0525124349
BIC: ABNANL2A
Bank address: 10, Gustav Mahlerlaan, Amsterdam, 1082 PM,
The Netherlands

Royal Steensma B.V. Export manager / Rogier Kroeze

P.O. Box 381
8900 PA Leeuwarden
THE NETHERLANDS
TOB "Kacemill"
вул. Гагаріна, 26 м. Бровари, Київська обл. Україна, 07400,
СІРІЙСЬКИЙ 37285119
KBC Bank NV, Brussels, Belgium
SWIFT: KREDRE33
Beneficiary bank: Acc. BE42488592148254
PJSC "ALFA-BANK", Kiev, Ukraine
SWIFT: ALFABUKR / Account: 26001017258101



Import Bank Sukhota B.B.

Royal Steensma B.V. Export manager / Rogier Kroeze

P.O. Box 381
8900 PA Leeuwarden
THE NETHERLANDS
TOB "Cacemill Ltd."
Office 410, Gagarina str., 26
Brovary, 07400, Kyiv region, Ukraine
KBC Bank NV, Brussels, Belgium
SWIFT: KREDRE33
Beneficiary bank: Acc. BE42488592148254
PJSC "ALFA-BANK", Kiev, Ukraine
SWIFT: ALFABUKR / Account: 26001017258101



Director Viktor Sukhota

Royal Steensma
BAKERY INGREDIENTS

Cacaomill Ltd
26 Gagarina Str office 410

UA-07400
Brovary
UKRAINE

Leeuwarden, 02-07-2018

Invoice nr. 18407927

HEALTH CERTIFICATE

We, Royal Steensma B.V. in Leeuwarden, declare that the following is applicable for our products mentioned below:

Nrb	Pckg.	Cont.	Nett weight	Description	HS Code
30	Pail(s)	3,0 kg	90,00 kg	Souplesse Neutral	17049099
20	Cartons	10,0 kg	200,00 kg	Orange Peel DSAB 1-3 MM	20060038
6	Cartons	10,0 kg	60,00 kg	Orange Peel Strips 60X5X6	20060038
150	Cartons	10,0 kg	1.500,00 kg	Fruitease Sour Cherry S	20086050

* The manufacturing process and the sanitary measures taken by Royal Steensma B.V. are regularly inspected by the Food and Consumer Product Safety Authority of the Netherlands.

* We hereby certify that the products stated above are for human consumption, comply fully with the Netherlands matter in food regulation and the ingredients used are food grade.

Royal Steensma B.V.
P.O. Box 351
8901 BD Leeuwarden
THE NETHERLANDS

A. Wagenaar /

se, Export assistant

ТОВ «Експрестрансресурс»



Для ТОВ «Какаоміл»

Київ, 06 липня
2018

Для пред'явлення в митні органи
України

ДОВІДКА ПРО ТРАНСПОРТНО-ЕКСПЕДИЦІЙНІ ПОСЛУГИ

Цим листом ТОВ «Експрестрансресурс» підтверджує, що міжнародні транспортні послуги, пов'язані з доставкою вантажу для ТОВ «Какаоміл» згідно інвойсу №18407927 від 02.07.2018, реєстраційний номер автомобіля **AC7298CA / AC7078XP** в кількості **5 вантажних** місць, вага брутто 2022,5 кг за маршрутом Leeuwarden (Нідерланди) – Київ (Україна) складають: 18 400 УАН.

З них, від місця завантаження (Leeuwarden, Нідерланди) до пункту пропуску на кордоні ПП Ягодин-Дорогуск вартість транспортно-експедиційних послуг становить – 13 400 УАН.

Директор департаменту
автомобільних перевезень
А. А.

Проценко

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ДЕПАРТАМЕНТ ПОДАТКОВИХ ТА МИТНИХ ЕКСПЕРТИЗ

Висновок №25.2-1212

вх. №12789/10.1 від 10.07.18р.

Складено 10 липня 2018р.

1. **Замовник:** Київська митниця ДФС (відділ номенклатури та класифікації товарів), лист від 10.07.15р. за №15/1.2-13/12635 (імпорт).
2. **Об'єкт експертизи та реєстраційні номери:** зразки товарів, заявлені як «Цукрова паста, склад: цукор 54%; крохмаль 15%; глюкозний сироп 13%; рослинний жир; консерванти; згущувачі; стабілізатори; ароматизатори») ТМ Royal Steensma. – 2 шт.
3. **Суб'єкт ЗЕД:** ТОВ "КАКАОМІЛ".
4. **Виробник:** «Royal Steensma» – Нідерланди.
5. **Акт відбору зразків (проб):** №1 від 10.07.18р.
6. **Супровідні документи (копії):**
 - 6.1. МД від 10.07.18р. №125220/2018/707527;
 - 6.2. Акт про проведення митного огляду товарів та інших предметів, що переміщуються за від 10.07.18р. за МД №125220/2018/707527;
 - 6.3. Товарно-транспортна накладна CMR від 06.07.18р. №06072018/6;
 - 6.4. Інвойс №18407927 від 02.07.2018р.;
 - 6.5. Фотографії зовнішніх упаковок та маркування товарів.
7. **Мета експертизи:** перевірка складу, органолептичних та фізико-хімічних показників (масова частка цукру, масова частка вологи, масова частка золи, нерозчинної в розчині з масовою часткою соляної кислоти 10 %, масова частка жиру) задекларованих товарів;
Завдання приведено в редакції, в якій воно вирішувалось експертом в межах його компетенції.
8. **Дослідження:**
 - 8.1. Опис товару: на дослідження надійшли зразки товару у вигляді пастоподібної маси білого кольору. Зразки знаходилися в індивідуальній упаковці. На маркуванні зазначено найменування товару та виробника, його повна адреса, маса нетто, склад, дата виробництва і дата кінцевого споживання, номер партії, умови зберігання. Зразки знаходились в полімерних пакетах (у двох екземплярах) під митним забезпеченням.

8.2. Методи дослідження:

- органолептичний (смак і запах цукрової пасти, колір та консистенція), – за ДСТУ 4660:2006 «Глазурі та маси для формування. Загальні технічні умови» та ДСТУ 4683:2006 «Вироби кондитерські. Методи визначення органолептичних показників якості, розмірів, маси нетто і складових частин»;
- масова частка цукру – за ДСТУ 5059:2008 «Вироби кондитерські. Методи визначання цукрів»;
- масова частка вологи – за ДСТУ 4910:2008 «Вироби кондитерські. Методи визначення масових часток вологи та сухих речовин»;
- масова частка золи, нерозчинної в розчині з масовою часткою соляної кислоти 10 %, – за ДСТУ 4672:2006 «Вироби кондитерські. Методи визначення золи і металоманітних домішок»;
- масова частка жиру – за ДСТУ 5060:2008 «Вироби кондитерські. Методи визначання масової частки жиру».

8.3. Результати досліджень:

Результати досліджень наведені у таблиці.

Таблиця 1

<i>Органолептичні показники</i>		<i>Фізико-хімічні показники</i>	
<i>Колір</i>	Білий	<i>Масова частка цукру, %</i>	54
<i>Смак і запах</i>	Смак солодкий, без сторонніх присмаків і запахів	<i>Масова частка вологи, %</i>	15
<i>Консистенція за температури від 0 °C до 18 °C від 28 °C до 40 °C</i>	тверда плинна, пластична	<i>Масова частка золи, нерозчинної в розчині 10% соляної кислоти</i>	0,05
		<i>Масова частка жиру, %</i>	7,5

Література:

1. ДСТУ 4660:2006. Глазурі та маси для формування. Загальні технічні умови [Чинний від 2006-01-01]. – К.: Держстандарт України, 2007. – 20с.
2. ДСТУ 4683:2006. Вироби кондитерські. Методи визначення органолептичних показників якості, розмірів, маси нетто і складових

- частин [Чинний від 2006-01-01]. – К.: Держстандарт України, 2007. – 16 с.
3. ДСТУ 4910:2008. Вироби кондитерські. Методи визначення масових часток вологи та сухих речовин [Чинний від 2008-01-01]. – К.: Держстандарт України, 2008. – 14 с.
 4. ДСТУ 4672:2006. Вироби кондитерські. Методи визначення золи і металомагнітних домішок чинний [Чинний від 2006-01-01]. – К.: Держстандарт України, 2007. – с.11.
 5. ДСТУ 5059:2008. Вироби кондитерські. Методи визначання цукрів [Чинний від 2008-01-01]. – К.: Держстандарт України, 2009. – 36 с.
 6. ДСТУ 5060:2008. Вироби кондитерські. Методи визначання масової частки жиру [Чинний від 2008-01-01]. – К.: Держстандарт України, 2008. – 23 с.

Висновок:

Результати ідентифікаційної експертизи (табл. 1) дозволяють зробити наступні висновки:

зразок є виріб білого кольору, пастоподібної твердої, плинної, пластичної консистенції; зі солодким смаком, без сторонніх присмаків і запахів; з масовою часткою цукру – 54%, вологи – 15 %, золи, нерозчинної в розчині 10ї % соляної кислоти, жиру – 7,5 %

На основі отриманих результатів зразок не суперечить текстовому опису гр. 31 МД №125220/2018/707527 від 10.07.18 р. та описовій частині коду 1704905100 товарної позиції 1704 згідно з УКТЗЕД.

Примітка: Результати досліджень, представлені у довідці, поширюються тільки на досліджувані зразки товару, відібрані згідно з Актом про взяття проб і зразків товарів для митного оформлення № б/н від 10.07.2018.

Експерт

Іванчик Д. В.

Начальник ДПМЕ

Костенко В.П.