

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«Ідентифікаційна експертиза та митне оформлення керамічної плитки
для підлоги»**

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

_____ Житеньов О.Є.

Науковий керівник
д-р техн. наук, професор

_____ Мокроусова О.Р.

Науковий консультант
д-р техн. наук, професор

_____ Мережко Н.В.

Гарант освітньої програми
д-р техн. наук, професор

_____ Мережко Н.В.

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Житеньов О.Є. Ідентифікаційна експертиза та митне оформлення керамічної плитки для підлоги.

Випускна кваліфікаційна робота присвячена проведенню ідентифікаційної експертизи та аналізу митного оформлення керамічної плитки для підлоги.

У роботі досліджено обсяги, динаміку та структуру експортно-імпортних операцій з керамічною плиткою для підлоги в Україні, здійснено аналіз особливостей нормативно-правового регулювання митного оформлення та проведення експертизи керамічної плитки для підлоги.

Наведено характеристику асортименту керамічної плитки для підлоги, що переміщується через митний кордон України. Проведено ідентифікаційну експертизу керамічної плитки для підлоги в митних цілях та оформлено її результати.

Визначено код керамічної плитки для підлоги згідно з УКТЗЕД. Визначено митну вартість і нараховано митні платежі при імпорті керамічної плитки для підлоги. Проаналізовано особливості митного оформлення керамічної плитки для підлоги в режимі імпорту.

Ключові слова: керамічна плитка для підлоги, ідентифікаційна експертиза, критерії ідентифікації, митне оформлення, код згідно з УКТЗЕД, митна вартість, митні платежі.

SUMMARY

Zhytienov O. Ye. Identification expertise and customs clearance of ceramic floor tiles.

Final qualifying paper is dedicated to conducting the identification examination and analysis of customs clearance of ceramic floor tiles.

The volume, dynamics and structure of export-import operations with ceramic floor tiles in Ukraine are researched in the work, the peculiarities of the regulatory

and legal regulation of customs clearance and the examination of ceramic floor tiles are analyzed.

The characteristics of an assortment of ceramic floor tiles moving across the customs border of Ukraine are given. The identification examination of ceramic floor tiles for customs purposes was carried out and its results were formalized.

The code of the ceramic floor tiles according to UCGFTA was defined. Customs value was determined and customs duties were calculated when importing ceramic floor tiles. The features of customs clearance of ceramic floor tiles in import mode are analyzed.

Key words: ceramic floor tiles, identification examination, identification payments.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

- АСАУР** – автоматизована система аналізу та управління ризиками;
- ДПМЕ** – Департамент податкових та митних експертиз;
- ДСТУ** – державний стандарт України;
- ДФС** – Державна фіскальна служба;
- ЄАД** – Єдиний адміністративний документ;
- ЄАІС** – Єдина автоматизована інформаційна система;
- ЗЕД** – зовнішньоекономічна діяльність;
- М** – мито на імпорт товарів;
- МВ** – митна вартість;
- МД** – митна декларація;
- МКУ** – Митний кодекс України;
- ПДВ** – податок на додану вартість;
- ПДВ** – податок на додану вартість;
- ПМО** – підрозділ митного оформлення;
- УКТЗЕД** – українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності;
- ФВ** – фактурна вартість (згідно з рахунком фактурою).

ЗМІСТ

ВСТУП	8
РОЗДІЛ 1. Теоретичні аспекти експертизи та митного оформлення керамічної плитки для підлоги.....	11
1.1. Аналіз ринку експортно-імпорتنих операцій з керамічною плиткою для підлоги в Україні	11
1.2. Нормативно-правове регулювання митного оформлення та проведення експертизи керамічної плитки для підлоги	16
РОЗДІЛ 2. Аналіз асортименту та ідентифікаційна експертиза керамічної плитки для підлоги	23
2.1. Організація, об'єкти та методи та дослідження.....	23
2.2. Характеристика асортименту керамічної плитки для підлоги, що переміщується через митний кордон України	26
2.3. Ідентифікаційна експертиза керамічної плитки для підлоги та оформлення її результатів в митних цілях.....	31
РОЗДІЛ 3. Аналіз митного оформлення імпорту керамічної плитки для підлог	38
3.1. Визначення коду керамічної плитки для підлоги згідно з УКТЗЕД.....	38
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті керамічної плитки для підлоги	42
3.3. Аналіз митного оформлення керамічної плитки для підлоги в режимі імпорту.....	45
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	50
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	53
ДОДАТКИ.....	60

ВСТУП

Актуальність теми випускної кваліфікаційної роботи. Сучасну керамічну плитку можна використовувати для опорядження будь-яких приміщень – це матеріал, який багато років не втрачає своєї актуальності.

Керамічна плитка є одним з ключових елементів облаштування для будь-якої кімнати, тому що саме вона багато в чому визначає характер інтер'єру: різноманіття асортименту включає матові, глянцеві, гладкі та структурні плитки, що імітують природний матеріал (дерево, метал, камінь).

Плитки керамічні характеризуються не тільки естетичним зовнішнім виглядом, але й надійністю. Специфіка умов експлуатації приміщень визначає напрямок вибору облицювання для підлоги. Міцність, зносостійкість, простота в догляді, можливість тривалої експлуатації – ось головні критерії, завдяки яким керамічна плитка користується стабільним попитом на ринку облицювальних матеріалів [1].

Україна володіє значним потенціалом з виробництва різних типів керамічної плитки, однак серед українських споживачів великою популярністю користується продукція, що імпортується з країн Європейського Союзу (зокрема, Італії, Іспанії, Польщі) та азійського регіону (переважно з Китаю) [2].

Різноманітність функціонального призначення, способів виробництва, видів матеріалів, особливостей декору створює можливість виникнення митних ризиків при імпорті керамічної плитки для підлоги, оскільки ці особливості впливають на митну вартість товару. Крім того, ставка мита на керамічну плитку для підлоги встановлюються у розмірі 5 та 10% в залежності від коду згідно з УКТЗЕД [3].

Широкий асортимент даної товарної групи та складність його ідентифікації створює безліч шляхів для виникнення митних правопорушень. Для запобігання контрабанді та порушенням митних правил [4] посадовими особами митних органів, що проводить митний контроль та митне оформлення

керамічної плитки для підлоги в режимі імпорту, здійснюється перевірка відповідності характеристик товару даним, заявленим у товаросупровідних документах, в т. ч. даним щодо вартості та класифікації згідно з УКТЗЕД [5]. Для вирішення цих питань часто постає необхідність проведення різних видів експертиз, серед яких особливе місце займає ідентифікаційна експертиза. Тому розроблення критеріїв, методів та засобів ідентифікації керамічної плитки для підлоги, а також їх впровадження у практичну діяльність митних органів є актуальним.

Мета випускної кваліфікаційної роботи – проведення ідентифікаційної експертизи керамічної плитки для підлоги та аналіз її митного оформлення в режимі імпорту.

Для досягнення мети поставлено наступні **завдання**:

- здійснити аналіз експортно-імпортних операцій з керамічною плиткою для підлоги в Україні;
- проаналізувати нормативні-правові акти, що регулюють здійснення митного оформлення та проведення експертизи керамічної плитки для підлоги;
- надати характеристику асортименту керамічної плитки для підлоги, що переміщується через митний кордон України;
- провести ідентифікаційну експертизу керамічної плитки для підлоги в митних цілях за обраними критеріями та оформити її результати;
- проаналізувати порядок визначення коду керамічної плитки для підлоги згідно з УКТЗЕД;
- визначити митну вартість та нарахувати митні платежі при імпорті керамічної плитки для підлоги;
- проаналізувати проведення митного оформлення керамічної плитки для підлоги в режимі імпорту.

Об'єктом дослідження випускної кваліфікаційної роботи є керамічна плитка для підлоги, що імпортується в Україну.

Предметом дослідження випускної кваліфікаційної роботи є експортно-імпортні операції з керамічною плиткою для підлоги, критерії, методи та засоби її

ідентифікаційної експертизи, практико-теоретичні аспекти її митного оформлення в режимі імпорту.

Апробація результатів дослідження: за темою випускної кваліфікаційної роботи опубліковано статтю «Ідентифікаційна експертиза керамічної плитки для підлоги» у збірнику наукових студентських статей «Експертиза товарів в митних цілях» – К: Київ. нац. торг. економ. ун-т., 2019.

Структура роботи. Випускна кваліфікаційна робота виконана на 52 сторінках друкованого тексту, складається із переліку умовних скорочень, вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел із 61 позиції, містить 8 таблиць, 8 рисунків та 7 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ КЕРАМІЧНОЇ ПЛИТКИ ДЛЯ ПІДЛОГИ

1.1. Аналіз ринку експортно-імпортних операцій з керамічною плиткою для підлоги в Україні

Експортно-імпортні операції можна охарактеризувати як комплекс операцій у сфері взаємовідносин економічного, фінансового і правового характеру, що здійснюються на комерційній основі та спрямовані на виконання зовнішньоекономічних договору (контракту). Експортно-імпортні операції вважаються здійсненими, якщо товар після виконання певних митних формальностей та процедур, про які подані відомості для статистичного обліку, пропустили через митний кордон країни-контрагента [5].

Розглядаючи митну статистику щодо експортно-імпортних операцій з керамічною плиткою для підлоги товарних позицій 6907 та 6908 за 2013-2018 роки, можна відмітити, що протягом вказаних років в цілому спостерігається тенденція до зменшення їх обсягів, однак стабільного співвідношення обсягів імпорту та експорту не прослідковується (рис. 1.1 та рис.1.2) [6].

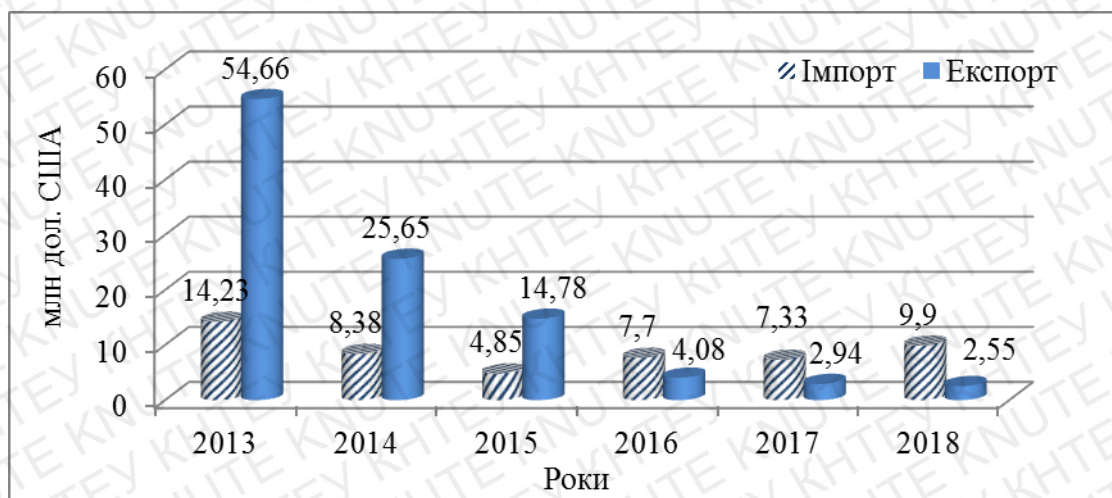


Рис. 1.1. Динаміка обсягів експортно-імпортних операцій з неглазурованою керамічною плиткою для підлоги у 2013-2018 рр.

У 2013-2015 роках у вартісному вимірі експорт неглазурованої плитки перевищував імпорт більш ніж утричі, однак з 2016 року ситуація докорінно змінилася: керамічної плитки закордонного виробництва протягом 2016-2018 років було ввезено в Україну у 2-4 рази більше, ніж експортовано вітчизняної продукції (рис. 1.1).

Обсяги експортно-імпортних операцій з глазурованою керамічною плиткою для підлоги протягом досліджуваного періоду значно перевищували об'єми операцій з неглазурованою плиткою (у 10 разів і більше). Найбільші значення імпорту та експорту глазурованої плитки припадали на 2013-2014 роки, а починаючи з 2014 року різко знизилися (рис. 1.2) [7]. Крім того, обсяги експорту глазурованої керамічної плитки та імпорту, починаючи з 2015 року, поступово вирівнювалися і у 2018 році їх співвідношення становило 1 : 1.

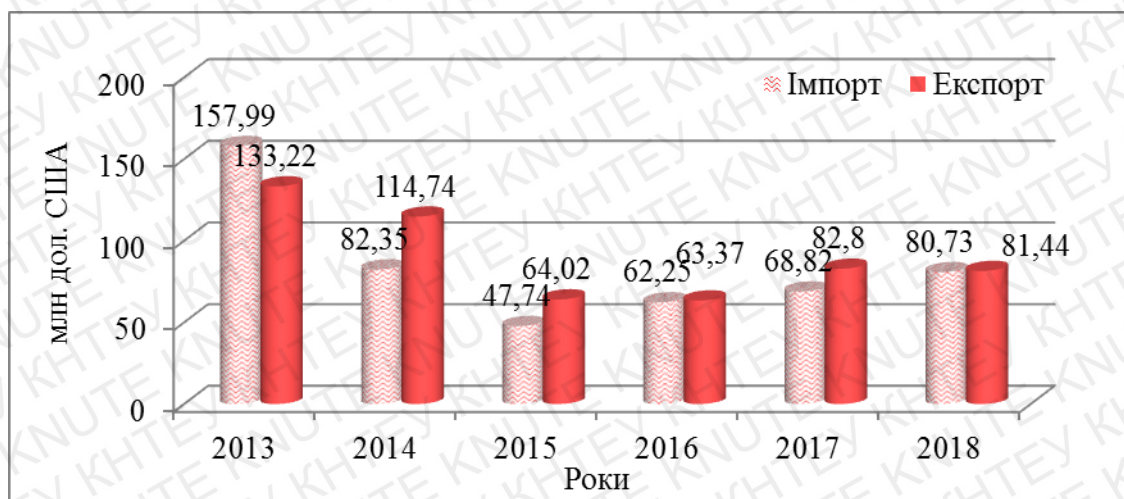


Рис. 1.2. Динаміка обсягів експортно-імпортних операцій з глазурованою керамічною плиткою для підлоги

Найбільшими імпортерами керамічної плитки для підлоги в Україну є Польща, Іспанія, Італія та Китай (рис. 1.3). При чому в трійку лідерів за обсягами імпорту неглазурованої плитки традиційно входять Італія, Польща та Китай. У 2018 році частки цих країн в загальній структурі імпорту неглазурованої плитки становили відповідно 30,2%; 29,6% та 13,6% (рис. 1.3). Тоді як найбільшими країнами-експортерами глазурованої плитки є Польща, Іспанія (з приблизного рівними частками) та Італія, що у 2017-2018 роках замикала трійку лідерів (із часткою близько 8%), витіснивши з цієї позиції Китай (дод. А, рис. А1) [7].

В сукупності імпорт з цих країн становить близько 75% від усіх іноземних поставок керамічної плитки. При цьому китайська плитка успішно конкурує за ціною з основною масою продукції українського виробництва і створює суттєву загрозу вітчизняним виробникам. Традиційно сильні позиції на ринку займають іспанські та італійські виробники – вони постачають в основному продукцію вищого цінового сегменту, не зустрічаючи особливої конкуренції з боку українських виробників, і, на думку експертів, у найближчі роки ситуація навряд чи зміниться [8].

Так, у 2018 році з Китаю було ввезено керамічної плитки на понад 2,9 млн. дол. США. Ввезення керамічної плитки з Італії у 2018 році у вартісному вимірі становило майже 9 млн. дол. США (2,9 млн. – неглазурована та 6 млн. – глазурована), з Іспанії – близько 23 млн. дол. США (глазурована плитка). З приблизно такими ж обсягами (2,9 млн. – неглазурована та 28 млн. – глазурована плитка) першість зайняла Польща (рис. 1.3, 1.4) [2].

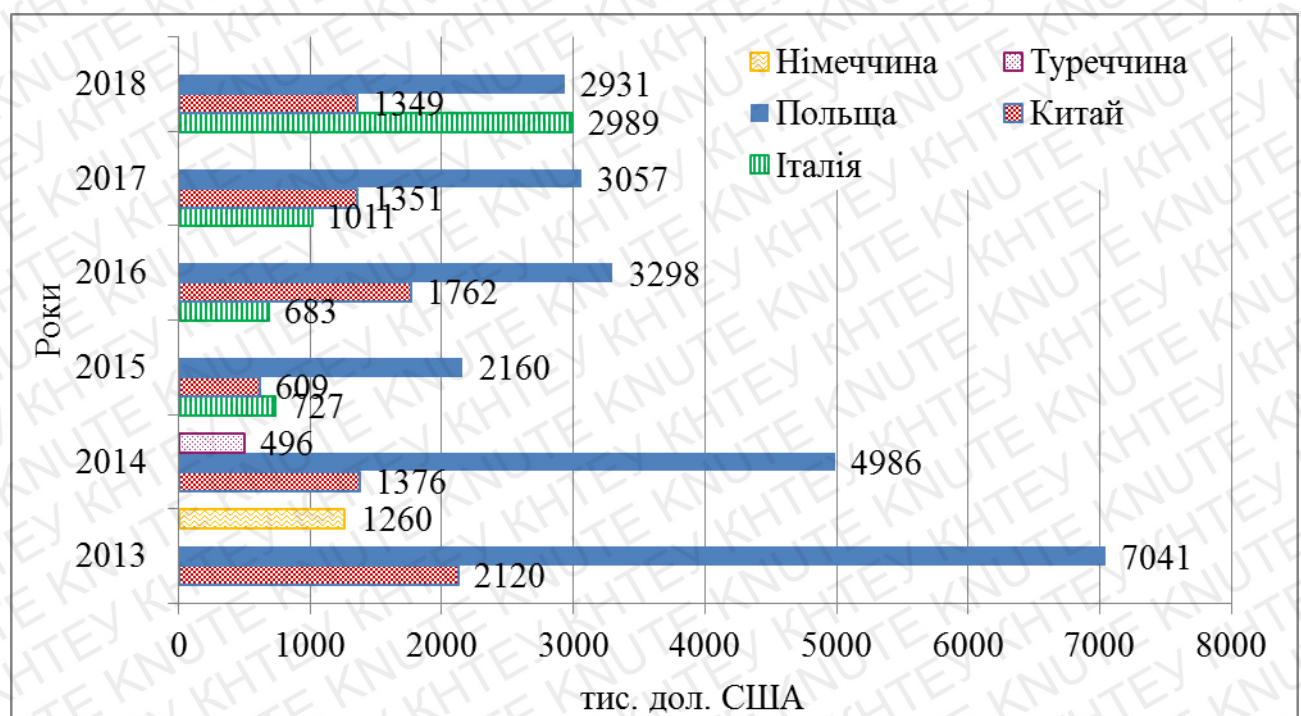


Рис. 1.3. Обсяги імпорту неглазурованої керамічної плитки для підлоги у розрізі найбільших країн-експортерів за 2013-2018 роки

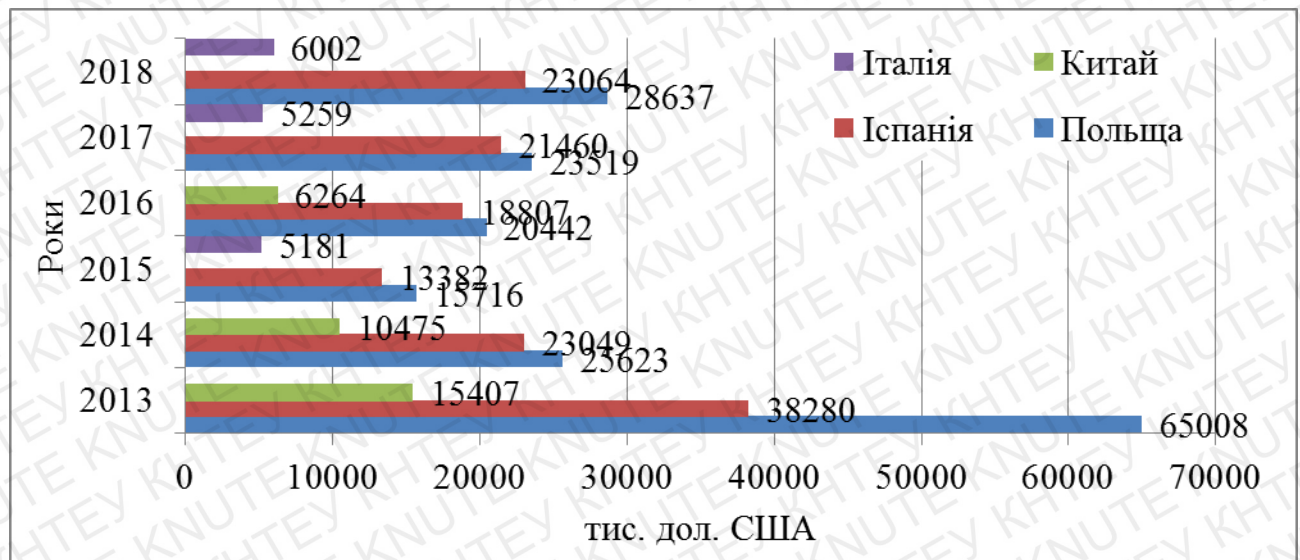


Рис. 1.4. Обсяги імпорту глазурованої керамічної плитки для підлоги у розрізі найбільших країн-експортерів

Найбільшими країнами-імпортерами української керамічної плитки для підлоги є Росія, Молдова, Білорусь, що купують як глазуровану, так і неглазуровану плитку, а у 2017-2018 роках також Польща (імпортує глазуровану плитку) й Італія та Канада (імпортують неглазуровану плитку) (дод. А, рис. А2) [2].

До трійки лідерів за обсягами експорту глазурованої плитки протягом 2016-2018 років входять Росія, Польща та Молдова, тоді як серед стабільних лідерів за обсягами ввезення неглазурованої плитки з України за перші три позиції конкурують Молдова, Білорусь, Італія та Канада.

Протягом 2013-2018 років найбільш стабільно з України експортують глазуровану плитку, тоді як поставки неглазурованої плитки, починаючи з 2016 року і по сьогодні, значно зменшилися. У 2017-2018 роках найбільше неглазурованої плитки було продано в Італію та Канаду: відповідно на суму 1,18 й 3,8 тис. дол. США у 2017 році та 1,04 й 4,6 тис. дол. США у 2018 році (рис. 1.5). За цей період (2017 та 2018 роки) глазурованої плитки найбільше було поставлено до Росії (44,6 та 34,2 млн. дол. США), Польщі (7,5 та 12,8 млн. дол. США) та Молдови (по 7,3 млн. дол. США) (рис. 1.6) [2].

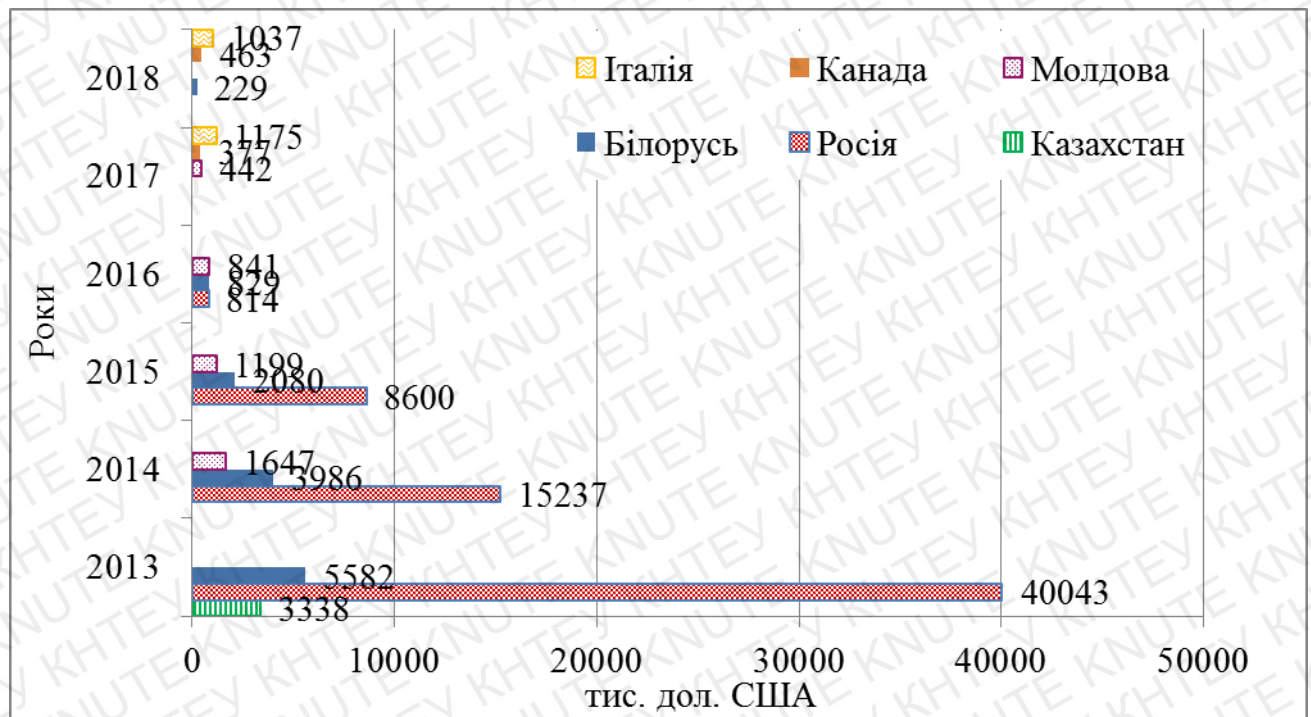


Рис. 1.5. Обсяги експорту неглазурованої керамічної плитки для підлоги у розрізі найбільших країн-імпортерів за 2013-2018 роки

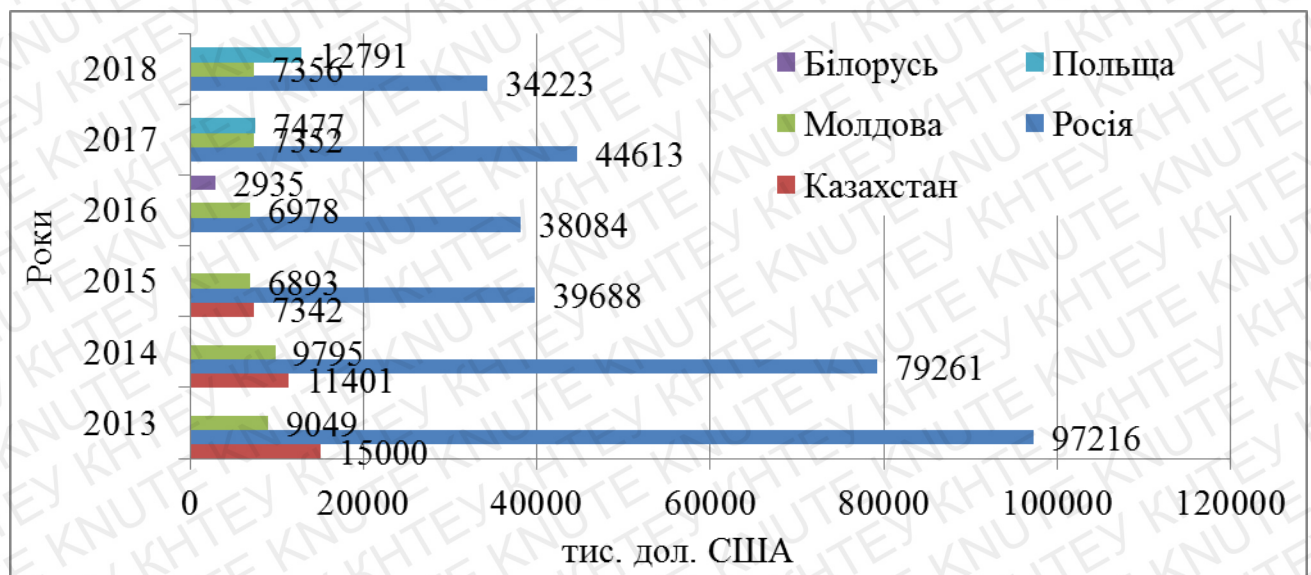


Рис. 1.6. Обсяги експорту глазурованої керамічної плитки для підлоги у розрізі найбільших країн-імпортерів за 2013-2018 роки

Таким чином, плитка є товаром, попит на який постійно зростає на ринку будівельних матеріалів. Ринок керамічної плитки в Україні нараховує велику кількість різновидів товарних одиниць, значна частина яких є імпортованою з

європейських країн, зокрема з Польщі, Іспанії та Італії, серед азіатських країн найбільшим постачальником керамічної плитки є Китай. Експорт керамічної плитки здійснюється переважно в країни близького зарубіжжя: Росію, Молдову, Білорусь, тощо. Найчастіше об'єктом експортно-імпорتنих операцій є саме глазурована плитка, рідше неглазурована: у 2018 році обсяги їх імпорту склали відповідно 80,73 та 9,9 млн. дол. США, а експорту – 81,44 та 2,55 млн. дол. США.

1.2. Нормативно-правове регулювання митного оформлення та проведення експертизи керамічної плитки для підлоги

Під час ввезення керамічної плитки для підлоги, як і будь-якого іншого товару, на митну територію України особи, що здійснюють ввезення та органи, що таке ввезення контролюють, повинні дотримуватися норм та правил чинного законодавства України з питань переміщення товарів через митний кордон України, їх митного контролю та митного оформлення [9, 10].

При ввезенні суб'єктом зовнішньоекономічної діяльності (далі – ЗЕД) будь-яких товарів на митну територію України проводиться їх митний контроль та митне оформлення. Згідно з Митним кодексом України (далі – МКУ), що є основним нормативним документом, відповідно до якого здійснюється регулювання державної митної справи, митний контроль трактується як сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм МКУ, законів та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, міжнародних договорів України, укладених у встановленому законом порядку. Тоді як митне оформлення визначається як виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення [11, 12].

МКУ встановлює, що митний контроль здійснюється у певних передбачених законом формах [13]: шляхом перевірки необхідних документів, митного огляду (транспортних засобів, товарів та інших предметів), переогляду, обліку предметів, які переміщуються через митний кордон України, а також в інших формах, що не суперечать законам України. Без

«здійснення у повному обсязі митного оформлення товарів і транспортних засобів» митний контроль не може бути завершеним, тобто митне оформлення є обов'язковою складовою митного контролю.

Для здійснення митного контролю та митного оформлення керамічної плитки суб'єкт ЗЕД повинен надати митному органу повний пакет документів, в тому числі митну декларацію – заяву встановленої форми, в якій особою зазначено митну процедуру, що підлягає застосуванню до товарів, та передбачені законом відомості про товари, умови і способи їх переміщення через митний кордон України та щодо нарахування митних платежів, необхідних для застосування цієї процедури [14]. А від так, одними із важливих нормативно-правових актів, що регулюють митне оформлення керамічної плитки, є 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» [15] та Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [16] та Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року №450 «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» [17].

Наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012р. № 651 затверджено правила заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, додаткових аркушів до нього форми МД-3, специфікації форми МД-8, 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 визначаються [16]. Крім того, для заповнення окремих граф митних декларацій необхідно спиратися на Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій», наприклад, для правильного позначення митного режиму,

країни походження чи відправлення, виду транспортного засобу на кордоні та в межах України, тощо [18].

При ввезенні керамічної плитки для підлоги на митну територію України під час митного контролю та митного огляду здійснюється перевірка правильності визначення коду товару згідно УКТЗЕД [19].

Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (далі – УКТ ЗЕД) базується на гармонізованій системі опису та кодування товарів, затвердженій законом України від 19 вересня 2013 року № 584-VII «Про Митний тариф України», яким визначаються ставки мит (преференційні, пільгові та повні) за кожним кодом [3, 20].

Перевірка своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних податків і зборів є однією із процедур, які здійснюються під час митного контролю імпорту керамічної плитки. Оскільки керамічна плитка для підлоги не є підакцизним товаром, то при її імпорті згідно з чинного законодавства нараховуються та стягуються такі види митних платежів як мито та податок на додану вартість (далі – ПДВ) [21, 22].

Згідно з законом України «Про Митний тариф України» преференційна, пільгова та повна ставки мита для плитки керамічної для підлоги становлять [3]:

- 5% для плитки товарної позиція 6907 (неглазурована плитка) для всіх товарних підкатегорій;
- 5 % для плитки товарної позиція 6908 (глазурована плитка) для всіх товарних підкатегорій, окрім 6908 10 00 00;
- 10 % для плитки товарної під категорії 6908 10 00 00 «плитка, кубики та аналогічні вироби прямокутної або іншої форми, найбільша грань яких може бути вписана в квадрат із стороною менш як 7 см» (глазурована плитка).

Відповідно до Податкового кодексу України розмір ставки ПДВ (непрямого податку, який нараховується та сплачується відповідно до норм розділу V даного кодексу) на керамічну плитку становить 20% [23].

Базою розрахунку мита і ПДВ є митна вартість. Митна вартість товарів – одна із базових категорій митної справи, вона відіграє значиму роль не лише у

системі митного регулювання, але й у здійсненні митного контролю та митного оформлення [24, 25].

Митний кодекс України вказує, що відомості про митну вартість товарів використовуються для: 1) нарахування митних платежів; 2) застосування інших заходів державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності України; 3) ведення митної статистики; 4) розрахунку податкового зобов'язання, визначеного за результатами документальної перевірки [12].

Від об'єктивності визначення митної вартості залежить виконання органами, що здійснюють державну митну справу, фіскальної функції, то це питання регулюється значної кількістю нормативно-правових актів [26].

Порядок декларування митної вартості товарів, які переміщуються через митний кордон України, та подання відомостей для її підтвердження, визначено ст. 262 та 264 Митного кодексу України. Порядок та методи визначення митної вартості товарів [27], які ввозяться на митну територію України, встановлено розділом III МКУ та його ст. 255 і базуються на положеннях ст. VII Генеральної угоди з тарифів та торгівлі й Угоди про застосування ст. VII Генеральної угоди з тарифів та торгівлі.

При цьому порядок здійснення контролю з боку підрозділів митних органів Державної фіскальної служби України (далі – ДФСУ) за правильністю визначення заявленою декларантом митної вартості товарів, які імпортуються на митну територію України, регламентуються нормативно-правовими актами Кабінету Міністрів України, зокрема, постановою Кабінету Міністрів України «Про використання у системі управління ризиками орієнтовних показників митної вартості товарів» від 16.09.2015 р. № 724 [28].

У свою чергу, Міністерством фінансів України та ДФСУ було запропоновано (на рівні організаційно-розпорядчих актів відомчого характеру) певну послідовність дій (рекомендаційного характеру) посадових осіб територіальних органів митного спрямування ДФСУ [29-33] при використанні ними «орієнтованих показників» митної вартості товарів, які ввозяться (імпортуються) на митну територію України, при їх митному оформленні за електронною митною декларацією.

Згідно чинного законодавства митна вартість та метод її визначення заявляються (декларуються) органу ДФС України декларантом під час переміщення товарів через митний кордон України шляхом подання декларації митної вартості. Контроль правильності визначення митної вартості товарів проводиться митним органом, що здійснює митне оформлення товарів згідно з положенням Митного кодексу України. Відповідно до МКУ заявлена декларантом митна вартість товарів і подані ним відомості про її визначення повинні базуватися на об'єктивних, документально підтверджених даних, що піддаються обчисленню [12, 34].

При виникненні спірних ситуацій під час митного оформлення керамічної плитки для підлоги, необхідності встановлення фактичної інформації про неї з метою класифікації, перевірки правильності визначення митної вартості може проводитись її експертиза в митних цілях. Така експертиза проводиться експертними підрозділами Департаменту податкових та митних експертиз ДФС (далі – ДПМЕ) за направленням митних органів [35].

Одним із видів експертиз в митних цілях є ідентифікаційна експертиза, яка дає можливість правильно встановити видову приналежність товару до відповідного класифікаційного угруповання згідно з УКТЗЕД з наступним присвоєнням відповідного коду та нарахуванням мита згідно з Митним тарифом України [36].

Ідентифікація керамічної плитки для підлоги повинна здійснюватися за характеристиками, наведеними у митній декларації (далі – МД) та інших супровідних документах. За правилами заповнення МД у графі 31 мають бути вказані основні ідентифікаційні характеристики товару, такі як: найменування, назва торгової марки, фірма-виробник, розмірні характеристики та інші показники, що є необхідними для визначення класифікаційного коду товару (вказується у графі 33 МД).

Під час імпорту керамічної плитки для підлоги, що є об'єктом випускної кваліфікаційної роби, в графі 31 МД UA100110/2019/112856 (дод. В) була задекларована наступна інформація: «Вироби з кераміки: плитка керамічна для

покриття підлоги, глазурована, розміром 29,5*29,5*0,8 см, різного кольору в асортименті.

Упакована в картонні коробки (6 плиток в упаковці). Всього: 340 упаковок, 1774,8 м. кв. Торговельна марка: Rako. Виробник: Lasselsberger Rako GmbH. Країна виробництва: Чехія(CZ)».

Нормативно-правову базу ідентифікаційної експертизи керамічної плитки в митних цілях складає МКУ. Його ст. 356 визначає підстави та мету відбору проб та зразків товарів, а ст. 357 визначає порядок проведення експертизи, строки, повноваження експертів та зміст висновку, що видається за результатами проведених досліджень [12, 38].

Підставою для проведення ідентифікаційної експертизи керамічної плитки є запит органу ДФСУ на проведення дослідження, який разом з супровідною документацією, взятими зразками, що знаходяться під митним забезпеченням, та актом про їх відбір доставляється посадовою особою митного органу до ДПМЕ або регіональних митних лабораторій [37].

Порядок взаємодії підрозділів ДФСУ, які здійснюють митне оформлення, з підрозділами митних лабораторій в частині відбору проб, нанесення маркувальних етикеток, транспортування та приймання зразків експертними підрозділами та форма висновку, що видається за результатами експертизи [39], затверджені Наказом Міністерства фінансів України № 1058 від 02.12.2016 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку».

Залежно від мети експертизи визначаються критерії ідентифікації, а потім обираються її засоби. Для проведення ідентифікаційної експертизи можливе використання різноманітних методів, застосування яких визначається обраними критеріями [40].

Критерії ідентифікації – це характеристики товару, які дозволяють ототожнювати найменування представленого товару з найменуванням, що

вказане на маркуванні та/чи у товаросупровідних документах, а також із вимогами, встановленими нормативними документами [41].

До засобів ідентифікації відносяться нормативні документи (ДСТУ, ГОСТ, ТУ, правила та ін.), які регламентують показники якості, що можуть бути використані з метою ідентифікації, а також товаросупровідні документи, оскільки договір-контракти, сертифікати відповідності, свідоцтва про якість, інвойс, накладні та ін. можуть містити посилання на нормативний документ, котрий містить вимоги до товару. Також важливим засобом ідентифікаційної експертизи керамічної плитки для підлоги є маркування, яке містить необхідну для ідентифікації інформацію про виробника, найменування, вид, артикул, матеріал, призначення плитки та ін. [42].

При виборі показників ідентифікації і методів для їх визначення дотримуються принципу достатності і оптимальності. Для цього з комплексу властивостей, властивих товару, обирають тільки, які необхідні і в той же час є достатніми для підтвердження тотожності [43].

На заключному етапі проведення ідентифікаційної експертизи в митних цілях відбувається визначення коду керамічної плитки згідно з УКТЗЕД, а на основі результатів ідентифікаційної експертизи складається експертний висновок.

Отже, переміщення керамічної плитки через митний кордон України супроводжується здійсненням митного контролю (під час якого в деяких випадках виникає потреба в проведенні експертизи в митних цілях) та митного оформлення, які регламентуються нормативно-правовими актами, основними з яких є Митний кодекс України, закон України «Про Митний тариф України», постанови Кабінету Міністрів України № 450, 724 та 1031, накази Міністерства фінансів України № 598, 684, 631 та 651, а також накази та листу ДФС України.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА КЕРАМІЧНОЇ ПЛИТКИ ДЛЯ ПІДЛОГИ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Об'єктом дослідження є керамічна плитка для підлоги, що імпортується в Україну та оформлювалась у митному режимі імпорту за МД UA100110/2019/112856.

Для проведення ідентифікаційної експертизи було відібрано 4 зразка плитки однакового розміру іноземного виробництва (виробник – Lasselsberger Rako GmbH; країна виробництва – Чехія) різних кольорів (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Характеристика об'єктів ідентифікаційної експертизи

Зразок №	Зовнішній вигляд	Характеристика зразка
1		Плитка 29,5x29,5x8 см Rako серія Defile Виробник: Lasselsberger Артикул: DAASE362 Колір: коричневий Текстура: під дерево / керамічний паркет Призначення: для підлоги
2		Плитка 29,5x29,5x8 см серія Extra Виробник: Lasselsberger Артикул: DAR63724 Колір: темно-сірий (Dark Grey) Текстура: під камінь Призначення: для підлоги
3		Плитка 29,5x29,5x8 см серія Lazio Виробник: Lasselsberger Артикул: DAR35030 Колір: бежевий (Travertin Cream) Текстура: під камінь Призначення: для підлоги

4		Плитка 29,5x29,5x8 см серія Alba Виробник: Lasselsberger Артикул: DAP63732 Колір: сіро-коричневий (Brown/Grey) Текстура: під дерево Призначення: для підлоги
---	---	---

Дослідження були проведенні в послідовності, наведеній на рис. 2.1, відповідно до основних етапів випускної кваліфікаційної роботи.

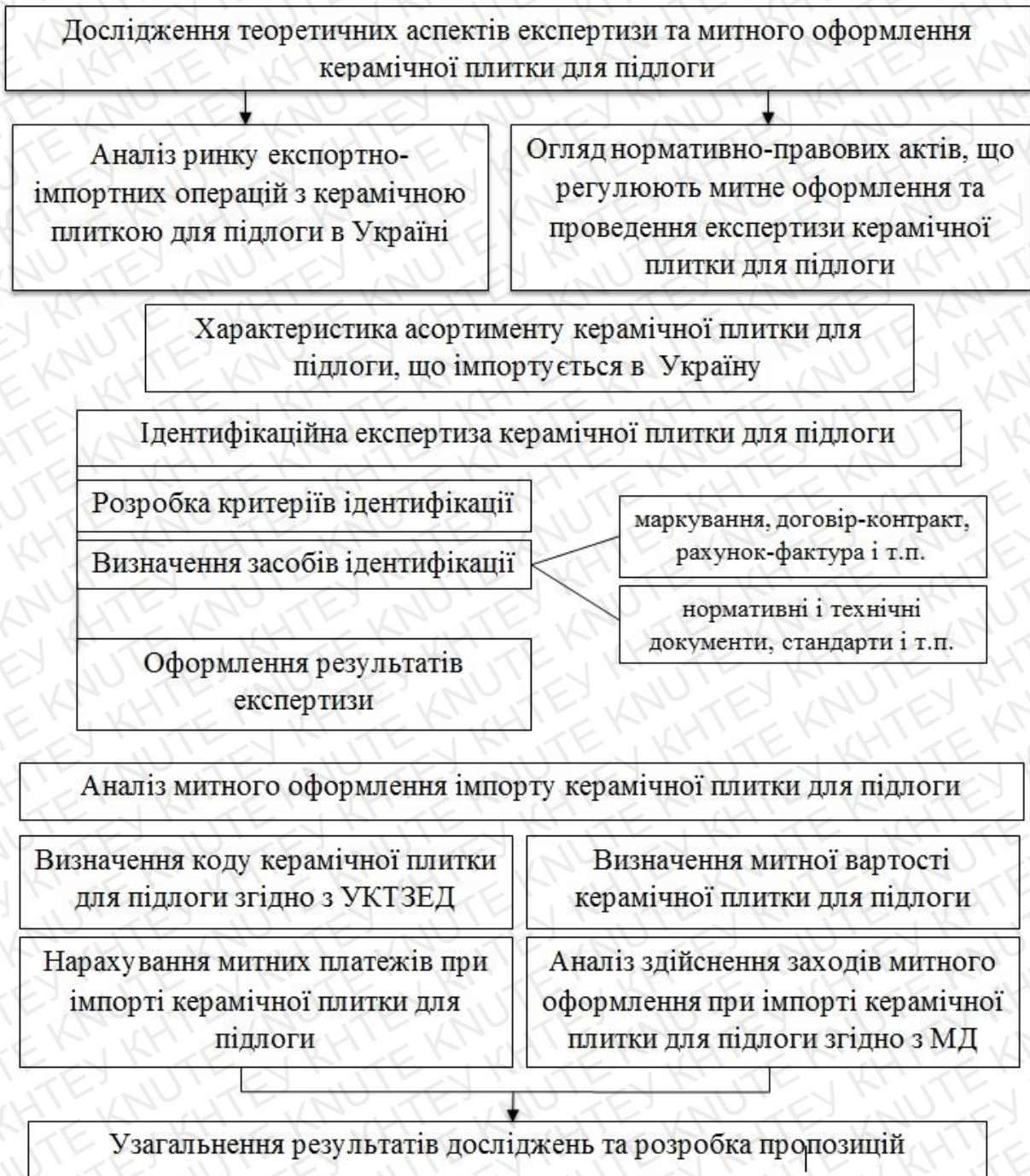


Рис. 2.1. Схема організації досліджень в роботі

Під час митного контролю та митного оформлення керамічної плитки для підлоги за МД № UA100110/2019/112856 виникла необхідність проведення її ідентифікаційної експертизи для того, щоб встановити, чи дійсно даний товар належить до товарної групи 6908 та чи відповідають характеристики плитки даним товаросупровідних документів й опису коду 6908909100, заявленому в графі 33 МД.

Для проведення ідентифікаційної експертизи керамічної плитки для підлоги було розроблено критерії.

Засобами ідентифікації керамічної плитки для підлоги слугували нормативні документи та товаросупровідні документи:

- митна декларація № UA100110/2019/112856 (дод. В);
- товаросупровідні документи: договір контракт №45698/2018 від 02.07.2018, інвойс №0025697 від 05.06.2019, книжка МДП №SX.58466584 від 05.06.2019; міжнародна автомобільна накладна №172987 від 05.06.2019;
- стандарти, які регламентують показники якості та містять інформацію, що може бути використана для цілей ідентифікації, зокрема, ДСТУ Б В.2.7-282-2011 (EN 14411:2006) «Плитки керамічні для підлог. Технічні умови» [44], ДСТУ Б В.2.7-283-2011 «Плитки керамічні. Методи випробувань» [45];
- маркування, яке містить всю інформацію про плитку і яку можна було використати з метою ідентифікації (найменування, вид, артикул, покриття, текстура, тощо).

Досліджували такі показники як: зовнішній вигляд, розміри, наявність покриття, водопоглинання, границя міцності при згині, зносостійкість, стійкість глазури.

Зовнішній вигляд досліджували візуально. При оцінці зовнішнього вигляду керамічної плитки звертали увагу на відмінність лицьової сторони від нижньої сторони за кольором, блиском, встановлення наявності глазурованого покриття.

Водопоглинання керамічної плитки визначали зважуванням після насичення водою (кип'ятінням). Відношення насиченого водою зразка до ненасиченого виражене у відсотках є величиною показника водопоглинання.

Межу міцності при згині визначали вимірюванням навантаження, що витримав зразок керамічної плитки закріплений між двома опорами шляхом розрахунку за формулою (2.1):

$$R = \frac{3Pl}{2bh^2}, \quad (2.1)$$

де - навантаження в момент руйнування зразка, Н;

l - відстань між опорами встановленими під плиткою, см;

b - ширина зразка, см;

h - товщина зразка в місті зламу, см.

Зносостійкість керамічних плиток для підлоги визначали проведенням циклічного випробування на приладі ЛКІ-3 за кількістю обертів шліфувального диска до появи першого видимого пошкодження. Стійкість глазури до термічного розтріскування визначали при температурі 160° С в сушильній шафі.

Таким чином, проведення ідентифікаційної експертизи керамічної плитки для підлоги потребує використання як аналітичних методів, так і лабораторних випробувань за органолептичними та вимірювальними методиками.

2.2. Характеристика асортименту керамічної плитки для підлоги, що переміщується через митний кордон України

Сучасний асортимент керамічної плитки для підлоги на ринку України є достатньо широким і представлений вітчизняною й імпортною продукцією. Керамічна плитка закордонного виробництва користується значним попитом серед споживачів на вітчизняному ринку.

Асортимент плитки для підлоги включає в себе клінкерну плитку, керамічний граніт, плитку із суміші цементу з імітацією під камінь.

Найпоширенішими видами плитки для підлоги є [46, 47]:

- керамічна плитка – зручна і практична в використанні, тому це найбільш популярне покриття підлоги для кухні, вартість такої плитки знаходиться в широкому ціновому діапазоні;

- керамограніт – дорожчий оздоблювальний матеріал, оскільки він стійкий до перепадів температури, має вологовідштовхувальні властивості, високу зносостійкість і міцність;

- кварц-вінілова плитка для підлоги – це новий продукт в асортименті оздоблювальних матеріалів; основними його характеристиками є міцність і стійкість до пошкоджень, а також вогнетривкість та вологовідштовхувальний ефект.

Для виготовлення керамічної плитки застосовуються різні технології і процеси. Залежно від способів виготовлення виділяють такі види керамічних облицювальних матеріалів, що представлені на ринку України: бікоттура, монокоттура, монопороза, котто, клінкер, майоліка, коттофорте, фаянс, керамограніт, глазурована і неглазурована плитка. З них для покриття підлоги найбільшим попитом користуються [46, 47]:

- монокоттура – емальована плитка, яка використовується в облицюванні стін і підлоги;

- монопороза – глазурована плитка одинарного випалу, її використання допускається для обробки внутрішніх приміщень, але вона менш щільна, ніж монокоттура;

- котто – неемальована плитка одинарного випалу, вона виготовляється з червоної глини і виглядає ефектно на підлозі, однак така плитка призначена для облицювання підлоги при неінтенсивній експлуатації приміщення;

- клінкер – має високий опір до механічних пошкоджень і побутової хімії, тому широко використовується при облицюванні підлог;

- коттофорте – пресована плитка подвійного випалу, покрита глазур'ю, саме її міцність дозволяє використовувати таку плитку в якості підлогового покриття;

- неглазурованная плитка складається з однорідного матеріалу по всій товщині, без декоративного шару, тому характеризується високою зносостійкістю, але низьким коефіцієнтом поглинання води;

- глазурована плитка має декоративний скляний шар, який згодом оформляють малюнком або кольорним рішенням.

На українському ринку представлена керамічна плитка в широкому асортименті, різних типів і декоративного оформлення. Найпоширенішими видами є пресована плитка бікоттура, монокоттура, монопороза та керамограніт (грес) природних відтінків та з імітацією мармуру, каменю, деревини, бетону, текстилю тощо. Ці покриття міцні і не вимагають спеціального догляду, легко піддаються очищенню від бруду і жиру за допомогою побутової хімії.

Ще одним поширеним матеріалом для виробництва плитки для підлоги є керамічний граніт. Дані вироби різняться за кольором та фактурою.

- Залежно від малюнка і кольору можна виділити наступні види керамограніту [48]: однокольоровий матеріал; матеріал однорідного кольору, що має невеликі світлі і чорні вкраплення; імітації натурального каменю тощо.

Асортимент клінкерної керамічної плитки для підлоги та керамограніту нараховує велику кількість найменувань за рахунок різноманіття кольорової гамми. Асортимент представлений в різноманітних розмірах і фактурах. Доступні варіанти імітації поверхні таких природних матеріалів, як дерево, камінь, шкіра, тканина, метал, що дає можливість оформити підлогу в різнобічних дизайнерських рішеннях (дод. Б).

Розрізняють плитку з керамічного граніту з полірованою та неполірованою (матовою) поверхнею, рельєфною та лощеною поверхнею [49]. Матовий керамограніт – дуже твердий та відрізняється низьким водопоглинанням, що дає можливість використовувати даний матеріал у вкрай жорстких умовах експлуатації. Полірований керамограніт – найбільш близько імітує природний камінь. Однак після полірування верхнього шару мікропори роблять поліровану плитку менш стійкою до подряпин і до бруду, тому вона вимагає ретельного догляду. Вощений (сатинований, лощений) керамограніт – матеріал із злегка блискучою, м'якою і не такою слизькою як полірована поверхнею. Глазурований (емальований) керамограніт – матеріал, що використовують для плитки з підвищеною стійкістю до морозів і зносу.

Ректифікований керамограніт: ректифікацію застосовують з метою додання плиткам серії єдиного розміру в кожному форматі. Ректифіковані

плитки при укладанні утворюють єдину поверхню, без видимих для ока швів. Створюється враження, що поверхня облицьована натуральним каменем.

За розмірами керамічну плитку для підлоги випускають досить різноманітну [46] (рис. 2.2). Найбільш поширена форма кераміки для обробки підлоги – це квадрат. Сторони квадратів при цьому бувають від 10 до 120 см. Класичними або стандартними габаритами плитки для облицювання підлоги вважається формат 300х300 або 333х333 мм, при цьому мінімальна товщина виробів повинна бути 6 мм (за винятком керамограніта, твердість якого дозволяє використовувати на підлозі листи греса товщиною 4 мм). Поширені також вироби зі сторонами 150х150, 200х200, 250х250 мм.



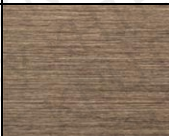
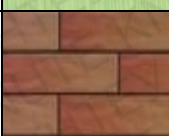
Рис. 2.2. Типові розміри керамічної плитки для підлоги

Асортимент керамічної плитки за розмірами та формою не обмежений наведеними вище варіантами, які пропонують виробники в масовому сегменті ринку. Необхідно враховувати, що в сучасних технологіях обробки підлоги все частіше використовуються складні художні малюнки і композиції, що складаються з виробів нестандартної форми. А за конфігурацією декоративних штучних елементів їх асортимент ще більший.

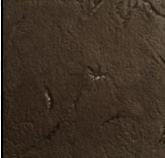
Характеристика асортименту керамічної плитки для підлоги, що в найбільших обсягах переміщується через митний кордон України, наведена в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Характеристика асортименту керамічної плитки для підлоги

Виробник (країна)	Торгова марка, серія	Зовнішній вигляд	Розмір, см	Матеріал	Наявність покриття	Фактура
1	2	3	4	5	6	7
Lasselsberger Rako (Чехія)	TM Rako, серія Defile		29,5x29,5 x8	Керамо- граніт	Неглазурована	Імітація під дерево
	TM Rako, серія Travertin		30x 30x9	Керамо- граніт	Неглазурована	Імітація під камінь
	TM Rako, Серія Via		30x 30x8	Керамо- граніт	Глазурована	Полірована
Ceramika Paradyz (Польща)	Cao Verde		33,3x33,3 x6	Клінкер, кам'яна кераміка	Неглазурована	Матова
	Country		24,5x 6,5x6	Клінкер, кам'яна кераміка	Глазурована	Імітація під паркет
Megagress (Китай)	Contempo Mosaïque		60x 60x4	Керамо- граніт	Глазурована	Імітація під мозаїку
	Travertino		60x 60x1	Керамо- граніт	Глазурована, ректифікована	Імітація під камінь
Cerrad (Польща)	Montego		79,7x 39,7x0,9	Керамо- граніт	Неглазурована, ректифікована	Імітація під камінь
	Setim Mist		300x 148x9	Штучний камінь	Глазурована	Імітація під дерево

Продовження табл. 2.2

1	2	3	4	5	6	7
Realonda (Іспанія)	Niagara		31x56x6	Клінкерна	Глазурована	Рельєфна
	Toronto		31x56x6	Штучний камінь	Неглазурована матова	Імітація під камінь
Oset (Іспанія)	Aracena		150x 450x7	Клінкер, кам'яна кераміка	Глазурована	Імітація під дерево
	Colonial Taco		15,7x 15,7x6	Клінкер, кам'яна кераміка	Глазурована	Полірована, з малюнком
ABC-Klinkergruppe (Німеччина)	Antik		24x 24x1	Клінкер, кам'яна кераміка	Неглазурована	Матова
	Antik Sandstein		24x 24x1	Клінкер, кам'яна кераміка	Глазурована	Полірована

Отже, асортимент керамічної плитки для підлоги, що переміщується через митний кордон України, представлений клінкерною, керамогранітною, кам'яно-керамічною та штучною кам'яною плиткою різноманітної кольорової гами, фактури та розмірів (від 31x56 до 600x600x10 і більше). Найбільшу частку у структурі асортименту керамічної плитки для підлоги на ринку України

2.3. Ідентифікаційна експертиза керамічної плитки для підлоги та оформлення її результатів

Ідентифікаційна експертиза є одним з видів митної експертизи товарів [40]. Асортимент керамічної плитки для підлоги, що імпортується в Україну, постійно розширюється. В умовах розширення асортименту керамічної плитки для підлоги з-за кордону імпортують керамічну плитку, що відрізняються видом обробки (рельєфна, гладка, однокольорова, з малюнком тощо), матеріалом, з якої її виготовлено, призначенням, формою, розмірами та вартістю.

Тому ідентифікація керамічної плитки, що в деяких випадках часто неможлива без проведення лабораторних досліджень, відіграє особливу роль у виконанні митними органами поставлених перед ними завдань контролю митної вартості, правильності визначення коду згідно з УКТЗЕД, а від так, і розмитнення керамічної плитки з дотриманням усього комплексу заходів тарифного та нетарифного регулювання, передбаченого законодавством України [41].

При здійсненні ЗЕД суб'єкти вдаються до різних способів приховування справжнього найменування, складу та призначення товарів, фізико-хімічних характеристик з метою ухилення від сплати митних платежів. Тому часто неможливо ідентифікувати керамічну плитку без лабораторних досліджень.

Проведення ідентифікаційної експертизи керамічної плитки для підлоги передбачає здійснення процедур з метою встановлення відповідності об'єкта оцінки, наявній інформації, зазначеній у поданій документації та віднесення виробу до групи однорідних предметів за визначеними індивідуальними ознаками класифікації, яка забезпечувала б довідність та достовірність експертного висновку. Для цього слід здійснити вибір критеріїв ідентифікації, тобто характеристик керамічної плитки, які дозволили б ототожнювати найменування представленого товару з найменуванням, що вказане в товаросупровідних документах та в описовій частині відповідного коду керамічної плитки згідно УКТЗЕД. При виборі критеріїв, показників та методів для їх визначення дотримуються принципів достовірності, об'єктивності і оптимальності, тобто випробування не повинні проводитися за всіма показниками якості, щоб не ускладнювати експертизу.

При визначенні критеріїв для ідентифікації керамічної плитки слід враховувати: типовість для конкретного виду товару, об'єктивність, відтворюваність, складність фальсифікації та можливість перевірки [42].

Засобами ідентифікації керамічної плитки слугують нормативні документи, що регламентують показники якості й можуть бути використані з метою ідентифікації, товаросупровідні документи та маркування [40], зокрема:

- ДСТУ Б В.2.7-282-2011 (EN 14411:2006) «Плитки керамічні для підлог. Технічні умови» [44];
- ДСТУ Б В.2.7-283-2011 «Плитки керамічні. Методи випробувань»;
- МД №UA100110/2019/112856 [45];
- зовнішньоекономічний договір (контракт) № 45698/2018 від 02.07.2018;
- інвойс № 0025697 від 05.06.2019;
- книжка МДП №SX.58466584 від 05.06.2019;
- СМР № 172987 від 05.06.2019.

Для встановлення коду керамічної плитки згідно з УКТЗЕД та підтвердження її приналежності до плиток для підлоги необхідно і достатньо визначити такі критерії ідентифікації: розмір плиток; наявність покриття; колір злому плитки; водопоглинання; границя міцності при згині; зносостійкість; стійкість глазури до розтріскування (табл. 2.3). Але фізико-механічним дослідженням передую огляд маркування, товаросупровідної документації та зовнішнього вигляду. На тильній стороні плиток тисненням нанесені найменування фірм-виробників.

Таблиця 2.3

Критерії, засоби та методи ідентифікації керамічної плитки для підлоги

Критерії та показники	Метод	Засіб
1	2	3
Маркування	Аналітичний	Маркування, товарні знаки, товаросупровідні документи, каталоги, бази даних
Зовнішній вигляд	Органолептичний	ДСТУ Б В.2.7-282-2011
Розміри, см	Вимірювальний	ДСТУ Б В.2.7-282-2011
Товщина, мм	Вимірювальний	ДСТУ Б В.2.7-282-2011
Колір злому	Органолептичний	ДСТУ Б В.2.7-282-2011
Наявність покриття	Органолептичний	ДСТУ Б В.2.7-282-2011
Водопоглинання, %	Вимірювальний	ДСТУ Б В.2.7-282-2011

Продовження табл. 2.2

1	2	3
Границя міцності при згині, Н/мм ²	Вимірювальний	ДСТУ Б В.2.7-282-2011 ДСТУ Б В.2.7-283-2011
Зносостійкість, ступінь зносостійкості / число обертів шліфування	Вимірювальний	ДСТУ Б В.2.7-282-2011 ДСТУ Б В.2.7-283-2011
Стійкість до розтріскування глазурі при тиску 500±20 кПа та температурі 159±1 °С	Вимірювальний	ДСТУ Б В.2.7-282-2011 ДСТУ Б В.2.7-283-2011

Для проведення ідентифікації керамічної плитки було відібрано 4 зразки плитки для підлоги чеського виробництва Lasselsberger GmbH торговельної марки «Rako» (табл. 2.4), які було надано на дослідження в чорному непрозорому поліетиленовому пакеті, опечатаному печаткою Київської міської митниці.

Таблиця 2.4

Результати ідентифікаційної експертизи за маркувальними даними

№ зразка	Назва виробу (артикул)	Торго-вельна марка	Виробник	Країна виробництва	Розміри за маркуванням (довжина, ширина, товщина), см
1	плитка керамічна для підлоги Defile (DAASE362)	Rako	GmbH «Lasselsberger Rako»	Чехія	29,5x29,5x8
2	плитка керамічна для підлоги Extra (DAR63724)	Rako	GmbH «Lasselsberger Rako»	Чехія	29,5x29,5x8
3	плитка керамічна для підлоги Lazio (DAR35030)	Rako	GmbH «Lasselsberger Rako»	Чехія	29,5x29,5x8
4	плитка керамічна для підлоги Alba (DAR63732)	Rako	GmbH «Lasselsberger Rako»	Чехія	29,5x29,5x8

При ідентифікації керамічної плитки для підлоги виробництва Lasselsberger Rako GmbH (Чехія), що імпортувалася в Україну за митною декларацією № UA100110/2019/112856 (дод. В) та пакетом товаросупровідних документів: рахунка-фактури № 0025697 від 05.06.2019р. (дод. Г), довідки про транспортні витрати № 2 від 07.06.2019 (дод. Д), CMR № 172987 від 05.06.19р. (дод. Е) було використано комплекс методів: аналітичний, органолептичний, вимірювальний.

Ідентифікаційна експертиза плитки керамічної для підлоги торговельної марки «Rako» здійснювалася на підставі запиту Київської міської митниці №48/27/06-13/879 від 07.06.2019 р.

Наявність глазурованого покриття та колір злому визначали органолептично, тобто візуальним оглядом поверхні плитки. Визначення показника водопоглинання проводили з використанням сушильної шафи, електронних ваг, плитки електричної, ємкості для кип'ятіння. Лінійні розміри визначали за допомогою штангельциркуля. Границю міцності при згині, зносостійкість та стійкість глазури до розтріскування визначали за методиками ДСТУ Б В.2.7-283-2011 [45].

Ідентифікацію зразків проводили за такими показниками відповідно до ДСТУ Б В.2.7-282-2011: наявність глазурованого покриття; водопоглинання; розмір; товщина; колір злому плитки; границя міцності при згині; зносостійкість; стійкість глазури до розтріскування [44].

Результати дослідження наведені в табл. 2.5.

В результаті досліджень встановлено, що зразки являють собою плитки з матовою та глазурованою поверхнею, однакового розміру – 29,5x29,5x0,8 см. Виходячи з результатів дослідження водопоглинання та кольору злому всі досліджувані зразки відносяться до кам'яної кераміки (керамограніту), оскільки водопоглинання – 3,0 мас. % або менше; поверхня злому – біла.

Для всіх досліджуваних зразків характерний блиск за рахунок наявності на поверхні тонкого шару склоподібної речовини, що свідчить про те, що досліджувані зразки керамічної плитки є глазурованими.

Таблиця 2.5

Результати ідентифікаційної експертизи досліджуваних зразків керамічної плитки за органолептичними та фізичними показниками

Показники	Зразок 1	Зразок 2	Зразок 3	Зразок 4
Зовнішній вигляд				
Розмір, см	29,5х29,5х8	29,5х29,5х8	29,5х29,5х8	29,5х29,5х8
Колір злому	поверхня злому біла	поверхня злому біла	поверхня злому біла	поверхня злому біла
Покриття	тонкий шар скло-подібної речовини	тонкий шар скло-подібної речовини	тонкий шар скло-подібної речовини	тонкий шар скло-подібної речовини
Водопоглинання, %	2,5	3	2,8	2,7
Границя міцності при згині, Н/мм ²	25	38	34	29
Зносостійкість, ступінь зносостійкості / число обертів шліфування	3/750	4/6000	4/2100	3/1500
Стійкість до розтріскування глазури при тиску 500±20 кПа та температурі 159±1 °С	на поверхні плитки тріщин не виявлено	на поверхні плитки тріщин не виявлено	на поверхні плитки тріщин не виявлено	на поверхні плитки тріщин не виявлено

Таким чином, за результатами проведеної ідентифікаційної експертизи, досліджувані зразки відповідають товарному коду згідно з УКТЗЕД – 6908909100.

Розроблені критерії та методи ідентифікації дали можливість встановити приналежність досліджуваних зразків керамічної плитки для підлоги до однорідної групи товарів з наступною класифікацією в товарній підкатегорії згідно з УКТЗЕД.

Результати ідентифікаційної експертизи були оформлені у вигляді експертного висновку (дод. Ж), в якому зазначено, що описова частина товару зазначена в МД UA100110/2019/112856 та результати досліджень наданих для проведення експертизи зразків товару не суперечать описовій частині заявленого коду за УКТЗЕД.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ КЕРАМІЧНОЇ ПЛИТКИ ДЛЯ ПІДЛОГИ

3.1. Визначення коду керамічної плитки для підлоги згідно з УКТЗЕД

Визначення коду керамічної плитки для підлоги є важливим етапом її декларування, основою для здійснення заходів нетарифного і тарифного регулювання, оскільки дає змогу правильно визначити ставку мита на плитку. Стягнення митних платежів у повному обсязі до державного бюджету є одним із пріоритетних завдань діяльності митних органів України. Правильне визначення ставки мита на конкретний товар залежить від правильного його кодування згідно з УКТЗЕД. Митні органи України з метою класифікації товарів при митному оформленні використовують УКТЗЕД – товарну номенклатуру Митного тарифу України, затвердженого Законом України «Про Митний тариф України» від 05.04.2001 № 2371-ІІІ [3, 50].

Структура десятизначного цифрового кодового позначення товарів в УКТЗЕД включає код групи (перші два знаки), товарної позиції (перші чотири знаки), товарної підпозиції (перші шість знаків), товарної категорії (перші вісім знаків), товарної підкатегорії (десять знаків) [51].

Згідно з УКТЗЕД керамічна плитка відноситься до XIII розділу «Вироби з каменю, гіпсу, цементу, азбесту, слюди або аналогічних матеріалів; керамічні вироби; скло та вироби із скла», 69 групи «Керамічні вироби», підгрупи II (інші керамічні вироби), товарних позицій 6907 та 6908, відмінністю яких є спосіб обробки керамічної плитки – неглазурована чи глазурована [52].

Неглазурована керамічна плитка та плитка для мостіння і покриття підлоги, кам'яних стін; кубики для мозаїки та аналогічні вироби класифікуються у товарній позиції УКТЗЕД 6907 (табл. 3.1) [53].

Таблиця 3.1

**Класифікація неглазурованої керамічної плитки для покриття
підлоги у товарній позиції 6907 УКТЗЕД**

Код за УКТЗЕД	Опис коду
6907 10 00 00	- плитка, кубики та аналогічні вироби прямокутної або іншої форми, найбільша грань яких може бути вписана в квадрат із стороною менш як 7 см
6907 90	- інші:
6907 90 20 00	- - з кам'яної кераміки
6907 90 80 00	- - інша

До товарної позиції 6907 включаються керамічні плити і плитки облицювальні (кахлі), включаючи плитку з каменоломні, застосовувані для мостіння доріг і облицювання стін, печей і т.д., за умови, що вони неглазуровані.

Глазурована ж керамічна плитка та плити для мостіння і покриття підлоги, кам'яних стін; кубики для мозаїки та аналогічні вироби класифікуються у окремій товарній позиції УКТЗЕД – 6908 (табл. 3.2) [53].

Таблиця 3.2

**Класифікація глазурованої керамічної плитки
для покриття підлоги у товарній позиції 6908 УКТЗЕД**

Код за УКТЗЕД	Опис коду
1	2
6908 10 00 00	- плитка, кубики та аналогічні вироби прямокутної або іншої форми, найбільша грань яких може бути вписана в квадрат із стороною менш як 7 см
6908 90	- інші:
	- - з грубої кераміки:

Продовження табл. 3.2

1	2
6908 90 11 00	- - - подвійна плитка типу "шпальтплаттен"
6908 90 20 00	- - - інша
	- - інші:
6908 90 31 00	- - - подвійна плитка типу "шпальтплаттен"
	- - - інша:
6908 90 51 00	- - - - з поверхнею не більш як 90 см ²
	- - - - інша:
6908 90 91 00	- - - - - з кам'яної кераміки
6908 90 93 00	- - - - - з фаянсу або тонкої кераміки
6908 90 99 00	- - - - - інша

До товарної позиції 6908 включаються вироби, перераховані в попередній товарній позиції, але глазуровані після декорування. Термін «глазуровані» у цій товарній позиції означає способи, які передбачають застосування емалей, глазури і т.д., соляне глазурювання (коли поварена сіль додається в піч, де вона випаровується, вступаючи в реакцію з глиняною структурою вироби з утворенням глазури) і т.д. [53].

Як бачимо з наведених вище класифікації та пояснень до товарних позицій, основною класифікаційною ознакою для будівельної плитки є матеріал з якого вона виготовлена, так в товарних позиціях 6907 та 6908 – слід класифікувати плитку з керамічних матеріалів, якщо ж плитка була б виготовлена з бетону, то її слід було б віднести до товарній позиції 6810 під кодом 6810990000. Термін «кераміка» означає вироби, одержані випалюванням неорганічних, неметалічних матеріалів, попередньо приготовлених і сформованих за кімнатної температури. Сировиною для виготовлення керамічної плитки є глина, кремнійвмісні сполуки, тугоплавкі оксиди, карбіди, нітриди, графіт або інші вуглецеві речовини, а також зв'язувальні речовини (вогнетривкі глини, фосфати) [54].

Відмінність між плиткою товарних позицій 6907 та 6908 полягає лише у оздобленні поверхні: 6907 – плитка виготовлена з кераміки може мати практично будь-яке оздоблення лицьової поверхні крім глазурювання, а 6908 – навпаки включає лише керамічну глазуровану плитку. Лицьова поверхня плиток може бути гладкою, рельєфною, ангобованою, неглазурованою та глазурованою. Глазур може бути блискучою або матовою.

Ще однією класифікаційною ознакою, що використовується в УКТЗЕД є розмір плиток. Плитки керамічні для підлоги товарних груп 6907 та 6908 можуть бути прямокутними, квадратними чи іншої форми, якщо найбільша їх грань може бути вписана в квадрат із стороною менш як 7 см, то вони класифікуватимуться у товарній позиції 690710 або 690810, якщо ж розміри будуть іншими – 690790 або 690890. У товарній позиції 6908 також виділяють таку класифікаційну ознаку як площа поверхні: якщо вона становитиме не більше 90 см², то плитки матимуть код 6908 90 51 00, а понад 90 см² класифікуватиметься під одним із кодів (6908 90 91 00, 6908 90 93 00, 6908 90 99 00) в залежності від виду кераміки.

Керамічна плитка для підлоги мають більшу товщину стосовно розмірів своєї поверхні, ніж плити і плитки для облицювання стін. Якщо стінова плитка виконує має більш виражену декоративну функцію, то плитка для підлоги повинна відрізнятись підвищеною міцністю та зносостійкістю. Плити більше плиток і зазвичай прямокутної форми; плитки можуть мати різну форму. Вироби обох категорій можуть бути виконані з грубої кераміки, але вироби, піддані особливо великим навантаженням, до яких і відноситься плитка для підлоги, частіше виготовляють з тонкої кераміки, фарфору або випаленого стеатиту [54, 55].

Під окремим кодом у товарних позиціях УКТЗЕД 6907 і 6908 зазначено плитку подвійну типу «шпальтплаттен». Для виробництва плитки типу «шпальтплаттен» використовується екструзійний прес для формування підготовленої пластикової маси в подвійні плитки, які розрізаються за встановленою довжиною, сушаться та випалюються. Технологія виробництва подвійної плитки типу «шпальтплаттен» передбачає наявність східчастого краю

на її двох довгих боках. У процесі виробництва цей край захищає лицьовий бік плитки від пошкодження. Відстань між внутрішнім краєм і східчастим зовнішнім захисним краєм становить максимум 2 мм. На зворотному боці плитки типу «шпальтплаттен» мають характерні виступи. Подвійні плитки типу «шпальтплаттен» виробляються різних кольорів, форм і розмірів. Їхня поверхня може бути плоскою, профільованою, рельєфною або мати іншу текстуру [53].

Таким чином, можна виділити ряд класифікаційних ознак керамічної плитки, що покладені в основу її кодування в УКТЗЕД: вид кераміки (груба кераміка, кам'яна кераміка, фаянс, фарфор, тонка кераміка); призначення керамічної плитки; розмір та форма виробів; наявність глазурованого покриття.

Виходячи з опису у товаросупровідних документах партія задекларованої керамічної плитки для підлоги відносяться до кам'яної кераміки (керамограніту), для поверхні якої характерний блиск за рахунок наявності на поверхні тонкого шару склоподібної речовини, що свідчить про те, що керамічної плитки є глазурованими. Розмір однієї плитки становить 29,5 мм на 29,5 мм, а площа є більшою 90 см². Таким чином, за сукупністю класифікаційних ознак, що враховані в УКТЗЕД, досліджувані зразки відповідають товарному коду згідно з УКТЗЕД – 6908909100.

3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті керамічної плитки для підлоги

Митна вартість імпортованих товарів найчастіше визначається із застосуванням першого методу – за ціною угоди, що підлягає сплаті за товар на момент перетину митного кордону з додаванням до неї витрат на транспортування та страхування до кордону [56].

При ввезенні керамічної плитки для підлоги ТОВ «Леґіон-К» використовувався метод визначення митної вартості керамічної плитки для підлоги за ціною угоди, що зазначено в гр. 43 МД UA100110/2019/112856. 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 [57].

За умовами поставки товару, визначеними в контракті № 45698/2018–FCA (англ. free carrier) – франко-перевізник (... назва місця призначення, тобто в даному випадку – Korychane), що зазначено в графі 20 МД №UA100110/2019/112856. Ця умова поставки означає, що продавець в зазначеному місці передає товар перевізнику, здійснює всі витрати, пов'язані із завантаженням товару, і сплачує митні платежі у країні-експортері. Тобто транспортні та страхові витрати до кордону України повинні бути включенні у митну вартість шляхом їх додавання до фактурної вартості, що вказана в інвойсі №0025697 від 05.06.2019, а саме 10000 грн.

Відповідно до Інвойсу №0025697 від 05.06.2019, фактурна вартість (ціна за контрактом) керамічної плитки для підлоги, що імпортується на митну територію України становить 14009,7 EUR. В Графі 23 «Курс валюти» МД №UA100110/2019/112856 зазначається офіційний курс гривні до іноземної валюти, зазначеної в лівому підрозділі графи 22 МД, установлений Національним банком України на дату подання декларації до оформлення – 30,182051 грн.

Тому фактурна вартість керамічної плитки для підлоги у валюті України становитиме:

$$\Phi B = 14009,7 \times 30,182051 = 422841,5 \text{ грн.}$$

Враховуючи, що керамічна плитка для підлоги ввозилась ТОВ «ВП Легіон-К» на митну територію України з Чехії на умовах поставки FCA Korychane, митна вартість товару за таких умов визначається за формулою:

$$MB = \Phi B + TB = 422841,5 + 10000 = 432841,5 \text{ грн.,}$$

де MB – митна вартість;

ΦB – фактурна вартість - ціна товарів, які переміщуються через митний кордон України, зазначена в рахунку-фактурі;

TB – транспортні витрати.

Митна вартість керамічної плитки для підлоги є основою для нарахування передбачених законодавством митних платежів і, насамперед,

мита. Відповідно до Закону України «Про митний тариф», ставка мита при ввезенні на митну територію України керамічної плитки для підлоги становить 5%. Розмір мита (М) визначається за наступною формулою (3):

$$M = (MB \times 0,05) = 432841,5 \text{ грн} \times 0,05 = 21642,07 \text{ грн},$$

Де М – мито;

МВ – митна вартість керамічної плитки для підлоги.

Оскільки продукція ввозиться на митну територію України без надання будь-яких преференцій, то товар оформляється з повним перерахуванням митних платежів, та сплати податку на додану вартість ПДВ – 20%.

Розмір податку на додану вартість (ПДВ) визначається за наступною формулою:

$$\text{ПДВ} = (MB + M) \times 0,2 = (432841,5 \text{ грн.} + 21642,07 \text{ грн.}) \times 0,2 = 90896,71 \text{ грн.},$$

де ПДВ – сума податку на додану вартість;

МВ – митна вартість керамічної плитки для підлоги;

М – мито.

На підставі проведених розрахунків заповнюється графа 47 МД UA100110/2019/112856 (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Порядок нарахування митних платежів на керамічну плитку для підлоги задекларовану в МД UA100110/2019/112856

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	432841,50	5%	21642,07	01
028	454483,57	20%	90896,71	01

У першій колонці «Вид» вказується тризначний шифр платежу, що нараховується по МД, відповідно до Класифікатора видів митних платежів:

- 020 – мито;

- 028 – податок на додану вартість.

Друга колонка «Основа нарахування» – основою нарахування для визначення мита є митна вартість товару; основою нарахування для визначення

ПДВ є сума митної вартості та мита, що підлягає сплаті за плитку, що імпортується.

Третя колонка «Ставка» – ставка мита залежно від коду УКТЗЕД товару згідно з митним тарифом – 5% та ставка ПДВ згідно з Податковим кодексом України – 20%. Четверта колонка «Сума платежу» вказується розрахована сума митних платежів за кожним із видів. В п'ятій колонці «Спосіб платежу» зазначається спосіб розрахунку відповідно до класифікатора способів розрахунку. В нашому випадку зазначено – 01, що означає безготівковий розрахунок через банківські установи.

Таким чином, сума митних платежів (ПДВ і мита) при ввезенні керамічної плитки для підлоги ТОВ «Легіон-К» на митну територію України становить 112538,78 грн., з них мито – 21642,07 грн. та ПДВ – 90896,71 грн.

3.3. Аналіз митного оформлення керамічної плитки для підлоги в режимі імпорту

Митне оформлення керамічної плитки для підлоги в режимі імпорту виробництва Lasselsberger Rako GmbH (Чехія), здійснюється відповідно до положень глав 39 «Загальні положення щодо митного оформлення» (ст. 246-256) та 47 «Організація митного контролю» (ст.318-328) Митного кодексу України [12].

Метою митного оформлення згідно з МКУ є забезпечення дотримання встановленого законодавством України порядку переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, а також забезпечення статистичного обліку ввезення на митну територію України, вивезення за її межі і транзиту через її територію товарів [58].

Алгоритм виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення регламентується Порядком виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 [15].

Для здійснення митного оформлення керамічної плитки для підлоги виробництва Lasselsberger GmbH штатний декларант ТОВ «Леґіон-К» Дубров В.І. подавав до посадової особи митного органу електронну митну декларацію (ЕМД), заповнену згідно з обраним митним режимом.

Після прийняття МД №UA100110/2019/112856 для митного оформлення необхідність подання документів, зазначених в графі 44 МД, визначалася посадовою особою Київської міської митниці під час виконання митних формальностей, встановлених Порядком виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631.

Реєстрація МД №UA100110/2019/112856 на керамічну плитку, електронна копія якої була введена до АСМО за допомогою інформаційного термінала, здійснювалась у термін, що не перевищував 1 годину з часу її введення до АСМО [59]. Посадовою особою Київської міської митниці ДФС, яка згідно з функціональними обов'язками здійснювала розподіл МД, було призначено посадову особу для виконання митних формальностей за відповідною МД №UA100110/2019/112856 на керамічну плитку.

Перевірка електронної митної декларації, поданої для митного оформлення керамічної плитки для підлоги Lasselsberger, проводилася з використанням АСМО в автоматичному режимі у порядку черговості їх надходження. АСМО в автоматичному режимі пересилала ЕМД до відповідного митного органу для отримання посадовою особою Київської міської митниці ДФС (митний пост «Столичний»), яка згідно з функціональними обов'язками здійснює розподіл ЕМД між посадовими особами для виконання митних формальностей.

Під час виконання митних формальностей за МД UA100110/2019/112856 декларанту за допомогою АСМО надсилалася інформація щодо:

- отримання митним органом МД №UA100110/2019/112856 у складі електронного повідомлення, засвідченого електронним цифровим підписом декларанта;

- результат проведення форматологічного контролю правильності заповнення граф МД №UA100110/2019/112856;
- занесення МД №UA100110/2019/112856 до ЄАІС митних органів України;
- реєстраційний номер, присвоєний МД №UA100110/2019/112856;
- прийняття МД №UA100110/2019/112856 митним органом для оформлення;
- необхідність надання додаткових документів;
- завершення митного оформлення керамічної плитки для підлоги за МД №UA100110/2019/112856.

Таким чином, митне оформлення керамічної плитки для підлоги за МД №UA100110/2019/112856, передбачало наступні етапи [60]:

1. Реєстрація митної декларації.
 2. Перевірка відповідності формату МД встановленим вимогам.
 3. Фіксування дати й часу подання МД для оформлення шляхом:
 - присвоєння реєстраційного номера за допомогою АСМО;
 - унесення поданої МД до бази даних митного органу.
 4. Перевірка наявності поданих разом з МД №UA100110/2019/112856: зовнішньоекономічного договору (контракту) №45698/2018 від 02.07.2018; рахунку-фактури (інвойсу) №0025697 від 05.06.2019; книжки МДП №SX.58466584 від 05.06.2019; міжнародної автомобільної накладної (CMR) №172987 від 05.06.2019; довідки про транспортні витрати №2 від 07.06.2019.
 5. Прийняття митної декларації для оформлення.
 - унесення номера штампа «Під митним контролем» до МД.
 6. Оформлення митної декларації.
- При здійсненні митного оформлення МД виконуються такі митні формальності:
- Перевірка дотримання строків подання.
 - Перевірка наявності відміток про завершення переміщення плитки керамічної для підлоги.

- Контроль співставлення (автоматизоване порівняння) даних, які містяться в електронній МД №UA100110/2019/112856, та інших документів, поданих для митного оформлення, зокрема: співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 МД – ЄДРПОУ: 14361575, ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», МФО: 300614, з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України; співставлення курсу валюти України до іноземної валюти – євро, зазначений у графі 23 МД №UA100110/2019/112856 – 30,182051, з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графі 22 МД, на день її подання до оформлення; перевірка наявності діючих спеціальних санкцій, застосованих до українського суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності – ТОВ «ЛЕГІОН-К» та/або іноземного суб'єкта господарської діяльності – «Lasselsberger Rako» згідно зі статтею 37 Закону України "Про зовнішньоекономічну діяльність"; співставлення відомостей про нарахування митних та інших платежів, а також про застосування заходів гарантування їх сплати; співставлення з інформацією, що надходить з митних та правоохоронних органів іноземних держав.

- Контроль із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі оцінка ризику за МД №UA100110/2019/112856 шляхом аналізу електронної митної декларації за допомогою АСАУР.

- Перевірка правильності класифікації плитки керамічної для підлоги та присвоєння їм коду згідно з УКТЗЕД (6908 90 91 00).

- Перевірка правильності визначення країни походження товарів – Чехія.

- Перевірка правильності визначення митної вартості товарів, визначеної в графі 46 МД №UA100110/2019/112856 (432841,5 грн.).

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

- Перевірка відомостей про виконання митних формальностей, сформованих за результатами оцінки ризику за МД №UA100110/2019/112856 із

застосуванням системи управління ризиками, в тому числі за допомогою АСАУР.

- Перевірка правильності нарахування митних платежів (020 – мито на товари, що ввозяться на територію України суб'єктами господарювання; основа нарахування для товару – 432841,5грн.; ставка – 5%, сума – 21642,07 грн.; спосіб платежу – зазначено код 01, що в класифікаторі способів розрахунку відповідає сплаті митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби; 028 – податок на додану вартість з товарів, ввезених на митну територію України; основа нарахування для товару – 454483,57 грн., ставка – 20%, сума – 90896,71 грн.; спосіб платежу – зазначено код 01, що в класифікаторі способів розрахунку відповідає сплаті митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби, правильності заповнення граф 47 МД №UA100110/2019/112856 [61].

- Заповнення графи С згідно з порядком заповнення митних декларацій на бланку ЄАД, унесення відомостей до ЕМД.

- Справляння митних та інших платежів за МД №UA100110/2019/112856.

- Завершення митного оформлення шляхом: внесення за допомогою АСМО до електронної МД №UA100110/2019/112856 відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи Київської міської митниці ДФС, яка завершила митне оформлення; передавання в установлений строк МД №UA100110/2019/112856 до ЄАІС митних органів України.

Таким чином, митне оформлення при імпорті плитки керамічної для підлоги виробництва Lasselsberger Rako, передбачали виконання митними органами мінімуму митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання законодавства України з питань державної митної справи.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

На підставі проведених досліджень у випускній кваліфікаційній роботі можна сформулювати такі висновки:

1. Аналіз експортно-імпортних операцій з керамічною плиткою для підлоги показав, що протягом 2013-2018 років спостерігається тенденція до зменшення їх обсягів, однак більш детальне вивчення структури зовнішньоекономічних операцій в розрізі видів керамічної плитки демонструє значне збільшення об'ємів операцій з неглазурованою плиткою порівняно з плиткою із покриттям, і на сьогодні складає більше ніж у 10 разів. Враховуючи значні обсяги ринку керамічної плитки (за статистичними даними ДФС імпорт глазурованої у 2018 році склав 80,73 млн. дол. США, неглазурованої – 9,9 млн. дол. США, а експорту – відповідно 81,44 та 2,55 млн. дол. США), різницю у вартості та ставках мита на різні види плитки, актуальними є дослідження з ідентифікаційної експертизи керамічної плитки для підлоги в митних цілях.

2. Асортимент керамічної плитки для підлоги, що імпортується в Україну, постійно розширюється, імпортується керамічна плитка для підлоги, що відрізняється видом обробки (рельєфна, гладка, однокольорова, з малюнком тощо), матеріалом виготовлення, призначенням, формою, розмірами та вартістю. Тому ідентифікація керамічної плитки, відіграє особливу роль у виконанні митними органами поставлених перед ними завдань контролю митної вартості, правильності визначення коду згідно з УКТЗЕД, а від так, і розмитнення керамічної плитки з дотриманням усього комплексу заходів тарифного та нетарифного регулювання, передбаченого законодавством України.

3. Згідно з УКТЗЕД керамічна плитка відноситься до XIII розділу «Вироби з каменю, гіпсу, цементу, азбесту, слюди або аналогічних матеріалів; керамічні вироби; скло та вироби із скла», 69 групи «Керамічні вироби», підгрупи II (інші керамічні вироби), товарних позицій 6907 та 6908. Плитка товарної позиції 6907 може мати практично будь-яке оздоблення лицьової поверхні (поверхня може бути гладкою, рельєфною, ангобованою, тощо), крім

глазурування, а 6908 – навпаки включає лише керамічну глазуровану плитку (глазур може бути блискучою або матовою). Ще однією класифікаційною ознакою, що використовується в УКТЗЕД є розмір плиток. Тому для встановлення коду керамічної плитки згідно з УКТЗЕД та підтвердження її приналежності до плиток для підлоги було запропоновано такі критерії ідентифікації: розмір плиток; наявність покриття; колір злому плитки; водопоглинання; границя міцності при згині; зносостійкість; стійкість глазури до розтріскування.

4. Виходячи з результатів ідентифікаційної експертизи керамічної плитки для підлоги ТМ Rako імпортованої в Україну за №UA100110/2019/112856, було встановлено, що за водопоглинанням та кольором злому всі досліджувані зразки відносяться до кам'яної кераміки (керамограніту). На поверхні досліджуваних зразків був наявний тонкий шар склоподібної речовини. Таким чином, за результатами проведеної ідентифікаційної експертизи, було підтверджено, що зразки керамічної плитки відповідають опису у товаросупровідних документах та коду 6908909100 згідно з УКТЗЕД.

5. За умовами поставки товару, визначеними в контракті № 45698/2018, – FCA (Koryuchane), транспортні та страхові витрати до кордону України були включенні у митну вартість шляхом їх додавання до фактурної вартості, що вказана в інвойсі №0025697 від 05.06.2019, а саме 10000 грн. Митна вартість керамічної плитки для підлоги становила 432841,5 грн. При імпорті на митну територію України партії керамічної плитки для підлоги торговельної марки Rako з Чехії обсягом 12200 кг та вартістю 14009,70 Євро було нараховано митних платежів на суму 112538,78 грн., тобто для поміщення товару у заявлений митний режим ТОВ «Легіон-К» зобов'язане сплатити до державного бюджету мита – 21 642,07 грн. та ПДВ – 90 896,71 грн.

6. Митне оформлення імпорту керамічної плитки для підлоги виробництва Lasselsberger Rako, передбачало виконання митними органами мінімуму Київської міської митниці митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання законодавства України з питань державної митної справи на підставі митної декларації №UA100110/2019/112856 та поданих разом

з нею зовнішньоекономічного договору (контракту) №45698/2018 від 02.07.2018; рахунку-фактури (інвойсу) №0025697 від 05.06.2019; книжки МДП №SX.58466584 від 05.06.2019; міжнародної автомобільної накладної (CMR) №172987 від 05.06.2019; довідки про транспортні витрати №2 від 07.06.2019. Серед основних митних формальностей, що були здійснені для проведення митного оформлення партії товару було проведено оцінка ризику за МД із застосуванням АСАУР, перевірка правильності класифікації плитки керамічної для підлоги та присвоєння їм коду згідно з УКТЗЕД 6908 90 91 00, перевірка правильності визначення країни походження товарів – Чехія, перевірка правильності визначення митної вартості; нарахування митних платежів, завершення оформлення МД UA100110/2019/112856 шляхом внесення за допомогою АСМО до електронної митної декларації.

На підставі проведених досліджень можна зробити такі пропозиції:

- Департаменту податкових та митних експертиз ДФСУ проводити ідентифікацію керамічної плитки для підлоги з метою визначення коду згідно з УКТЗЕД за такими критеріями як: розмір плиток, наявність покриття, колір злому плитки, водопоглинання, границя міцності при згині, зносостійкість, стійкість глазури до розтріскування.
- ДФС України з метою підтвердження достовірностей відомостей про країну походження проводити порівняння заявленої митної вартості задекларованої керамічної плитки для підлоги з ціновою базою митних органів.
- ДФС України, з метою запобігання недостовірній класифікації керамічної плитки згідно з УКТЗЕД та запобігання ухилення від сплати митних платежів у повному обсязі, застосовувати профілі митних ризиків за критерієм наявності або відсутності глазури або іншого покриття керамічної плитки, що зазначається в графі 31 ЕМД.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Лівінський О.М Будівельні матеріали та вироби : підручник / О.М. Лівінський, О.І. Курок, О. М. Пшінько та ін. – К. : «МП Леся», 2016. – 660 с.
2. Зовнішня торгівля України із зазначенням основних країн – контрагентів [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/ms/f3>.
3. Про Митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 № 584-VII [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.
4. Гуцу С.Ф. Проблеми митного регулювання в Україні в умовах євроінтеграції / С.Ф.Гуцу // Гуманітарний часопис. – 2015. – №4. – С.105-109.
5. Османова Д. Контрабанда та її вплив на розвиток національної економіки / Д. Османова, // Актуальні проблеми економіки. – 2013. – №5(143). – С. 426-431.
6. Козик В.В. Зовнішньоекономічні операції і контракти : навч. посіб. / В. В. Козик, Л. А. Панкова, О. Ю. Григор'єв та ін. – 3-тє вид., переробл. і допов. – Львів : Магнолія 2006, 2014. – 510 с.
7. Сумарний обсяг імпорту та експорту у розрізі товарних позицій за кодам УКТЗЕД [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/ms/fl11>
8. Луців Н. В. Товарознавчі аспекти дослідження вітчизняного ринку керамічної плитки / Н.В. Луців, М. С. Тис // Науковий вісник НЛТУ України. – 2017. – Т. 27. – №. 3.
9. Величко К.Ю. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності: навчальний посібник / К.Ю. Величко, В.О. Козуб, Л.Л. Носач, Л.О. Чернишова, О.І. Печенка. – Харків: Видавництво «Форт», 2017. – 221 с.
10. Дідківський М. І. Зовнішньоекономічна діяльність підприємства: навч. посібник / М. І. Дідківський. – К.: Знання, 2016. – 462 с.
11. Митна політика та митна безпека України : монографія / за заг. ред. П. В. Пашка, І. Г. Бережнюка. – Хмельницький : ПП Мельник А. А., 2013. – 338 с.

12. Митний кодекс України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
13. Білуха М. Т. Митний контроль : організація і методологія / М. Т. Білуха, Т. В. Микитенко // Науковий вісник Національного університету державної податкової служби України (економіка, право). — 2014. — №1(64). — С. 181-187.
14. Кунєва З. Ю. Митні формальності як правові засоби митної процедури / З. Ю. Кунєва // Вісник Академії митної служби України. Серія : “Право”. — 2015. — № 2. — С. 189–195.
15. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа від 30.05.2012 р. № 631 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.
16. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа : Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. № 651 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.
17. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій : Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. №450 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>.
18. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій : Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 р. № 1011 [Електронний ресурс]. — Режим доступу <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0988-12>.
19. Ризики у зовнішньоекономічній діяльності, способи їх усунення [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://elib.lutsk-ntu.com.ua/book/fof/bs/2010/10-076/4_1.html.
20. Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності та визнання такими, що втратили чинність,

деяких постанов Кабінету Міністрів України : Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 428 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/428-2-12-%D0%BF>.

21. Гребельник О. П. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності: навч. Посібник // О. П. Гребельник. — Київ : Центр навчальної літератури. — 2015. — 696 с.

22. Крисоватий А. Фіскальна ефективність ПДВ із ввезених на митну територію України товарів / А. Крисоватий, І. Гуцул // Економіст. — 2015. — № 5. — С. 7-9.

23. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. — Режим доступу <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

24. Гребельник О.П. Митна справа: підручник. — 4-е вид. онов. та доп. — Київ : ЦУЛ. — 2014. — 472 с.

25. Веденєєв Є. Є. Особливості визначення митної вартості товарів в умовах об'єднання податкової та митної служби // Наукові праці НДФІ. — 2014. — Вип. 2 (67). — С. 71-79.

26. Гуцул І. А. Фіскальне та регулююче значення митних платежів // Напрями підвищення конкурентоспроможності податкової політики в Україні : зб. матер. наук.-практ. круглого столу, 23 березня 2012 р. / НУДПСУ — Ірпінь, 2012. — С. 45-49.

27. Федотов О. П. Оновлена концепція контролю правильності визначення митної вартості товарів, які ввозяться (імпортуються) на митну територію України // Теорія і практика правознавства. — Вип. 1 (9) / 2016. — С. 1-23.

28. Про тимчасові заходи щодо формування орієнтованих показників митної вартості товарів, що використовуються у системі управління ризиками при митному оформленні товарів, які ввозяться на митну територію України у митному режимі імпорту (випуску для вільного обігу) : Постанова Кабінету Міністрів України від 16.09.2015 р. № 724 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/media-tsentr/novini/217053.html>.

29. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: Наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 р. № 684 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15>.

30. Про затвердження Форми рішення про коригування митної вартості товарів, Правил заповнення рішення про коригування митної вартості товарів та Переліку додаткових складових до ціни договору: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.2012 р. № 598 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0883-12>.

31. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо роботи посадових осіб органів доходів і зборів з аналізу, виявлення та оцінки ризиків при здійсненні контролю правильності визначення митної вартості товарів, які перемішуються через митний кордон України : наказ Державної фіскальної служби України від 11.09.2015 р. № 689 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/en/v0362342-12>.

32. Про додержання законодавства України з питань визначення митної вартості : лист Державної фіскальної служби України від 25.09.2015 р. № 35498/7/99-99-25-01-04-17 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/listi/page1>.

33. Щодо питань функціонування АСАУР при контролі правильності визначення митної вартості товарів, які ввозяться (імпортуються) на митну територію України : лист Державної фіскальної служби України від 13.11.2015 р. № 31-11320-06-21/34930 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/listi/page2>.

34. Митна справа : підручник / [А. І. Крисоватий та ін. ; за ред. А. І. Крисоватого] ; Терноп. нац. екон. Ун-т., Ф-т фінансів, Каф. податків і фіскал. політики. – Тернопіль : Екон. думка ТНЕУ, 2014. – 539 с.

35. Брачук А.О. Митні експертизи: поняття, характеристика та види [Електронний ресурс] // Митна справа. – №3 (99). – 2015. – Режим доступу: [file:///C:/Users/olyak/Downloads/Ms_2015_3_11%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/olyak/Downloads/Ms_2015_3_11%20(1).pdf).

36. Павлишин М. Л. Актуалізація проблем експертизи в митній і податковій системі / М. Л. Павлишин, Я. І. Ковалик, Є. Ш. Буряк // Митна справа. – 2013. – № 6. – С. 109-113.

37. Шершун А. А. Митні правила в Україні : підручник. – Харків : Факт, 2013. – 512 с.

38. Ганзюк Ю. Переміщення товарів через митний кордон України : проблеми та шляхи вирішення / Ю. Ганзюк, М. Власов // Інтелектуальна власність в Україні. – 2015. – № 2. – С. 35-39.

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

40. Полікарпов І.С. Ідентифікація товарів : підруч. / І.С. Полікарпов, А.П. Закулісов. – К. : Центр навчальної літератури, 2005. – 344 с.

41. Назаренко Л. О. Експертиза товарів: слайд-курс (Розділ „Експертиза продовольчих товарів”) : навч. посіб. / Л. О. Назаренко – К.: Центр учбової літератури, 2013. – 312 с.

42. Коломієць Т.М. Методологічні засади ідентифікації споживчих товарів / Т. Коломієць, Н. Мережко, В. Осієвська // Товари і ринки. – 2012. – № 2. – С. 48–53 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://nbuv.gov.ua>.

43. Мережко Н.В. Митна справа : підручник / Н.В. Мережко, П.В. Пашко, О.В. Рождественський ; за ред. П.В. Пашка. – Київ : Київ. нац.торг.-екон. ун-т, 2016. – 572 с.

44. ДСТУ Б В.2.7-282:2011. Плитки керамічні. Технічні умови (EN 14411:2006, NEQ) [Текст]. - На заміну ГОСТ 6141-91 ; ДСТУ Б В.2.7-67-98 (ГОСТ 13996-93) ; ДСТУ Б В.2.7-117-2002 (ГОСТ 6787-2001); Чинний від 2013-01-01. - К. : Мінрегіон України, 2012. - V, 56 с.

45. ДСТУ Б В.2.7-283:2011. Плитки керамічні. Методи випробувань [Текст]. - На заміну ДСТУ Б.В.2.7-118-2002 (ГОСТ 27180-2001) ; Чинний від 2013-01-01. - К. : Мінрегіон України, 2012. - IV, 55 с. : рис., табл. - (Національний стандарт України).

46. Лицювальні та оздоблювальні матеріали. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://comexpert-2.pto.org.ua/index.php?option=com_k2&view=item&id=1588:1588

47. Товарознавство непродовольчих товарів. Розділ : Товарознавство господарчих, будівельних, косметичних товарів та товарів побутової хімії / М.П. Головка, В.О. Акмен, Т.М. Головка, С.В. Сорокіна. – Х. : ХДУХТ, 2015. – 334 с.

48. Види керамограніту. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.keramaexpert.ua/chto-takoe-keramogranit/>

49. Керамічна плитка для підлоги. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://pp-budpostach.com.ua/a229309-keramichna-plitka-dlya.html>

50. Дем'янюк О. Митний тариф як регулятор зовнішньої торгівлі держави // Економічний аналіз. – 2012. – Вип. 10. Ч. 2. – С. 210-214.

51. Петруня Ю. Є. Особливості регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні за допомогою митного тарифу / Ю. Є. Петруня, В. Ю. Єдинак, Я. В. Бугай // Економіка та держава. – 2015. – № 1. – С. 76-78.

52. Довідник УКТЗЕД. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://buhgalter911.com/spravochniki/uktved.html>

53. Пояснення до УКТЗЕД. Том 3. Розділ XIII. Група 69. – К.: Держзовнішінформ, 2004. – 446 с.

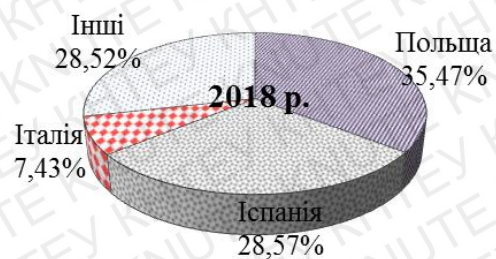
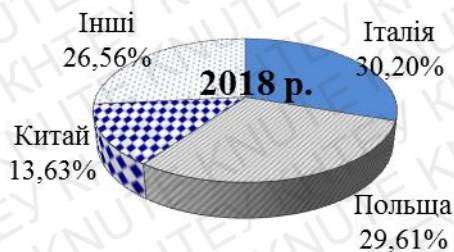
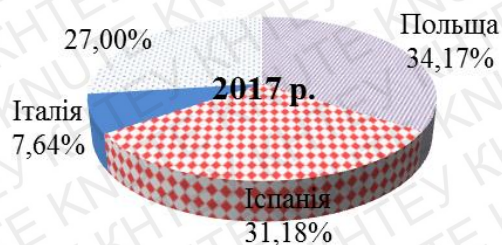
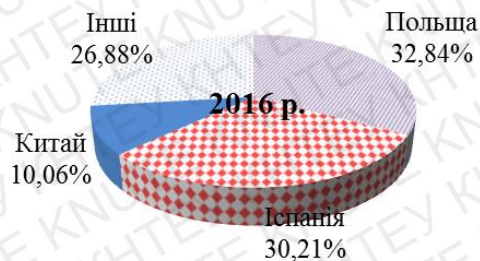
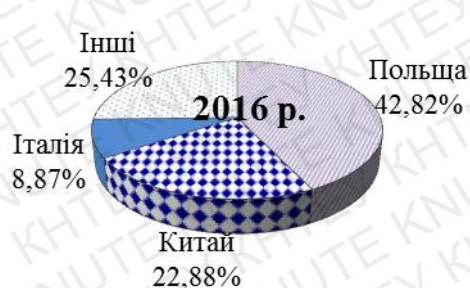
54. Про надання роз'яснень щодо керамічної плитки //Лист Держмитслужби України №45/9-775-ЕП від 27.03.2007 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : zakon.nau.ua/doc/?uid=1025.7566.0.

55. Пояснення до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності : Наказ ДФСУ від 09.06.2015 №401. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/nakazi/62672.html>

56. Гуляйкін О. Коригування митної вартості товарів // Вісник Міністерства доходів і зборів України. – 2014. – №8. – С. 36-40.
57. Владіміров К.М. Митне регулювання: 2-ге вид. / К.Н. Владіміров, В.Ю. Бардачова. – Херсон : Олді-плюс, 2012. – 336 с.
58. Дегтярьова С. В. Поняття й ознаки митного контролю в Україні // Митна справа. – 2015. – №1. – С. 58-64.
59. Месеча І. Вдосконалення митного контролю й митного оформлення товарів із застосуванням електронної митної декларації // Вісник Міністерства доходів і зборів України. – 2014. – №1. – С. 56-57.
60. Дубініна А.А. Митна справа : підручник / А.А. Дубініна, С.В. Сорокіна, О.І. Зельніченко. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 320 с.
61. Дьомін Ю.М. Митне право України / Ю.М. Дьомін, С.Ю. Дьоміна, М.Н. Железняк та ін.; за заг. редакцією О.Х. Юлдашева. – К. : Центр учбової літератури, 2009. – 232 с.

ДОДАТКИ

Додаток А



а

б

Рис. А1. Географічна структура імпорту неглазурованої (а) та глазурованої (б) керамічної плитки для підлоги у 2016-2018 роках

Продовження дод. А

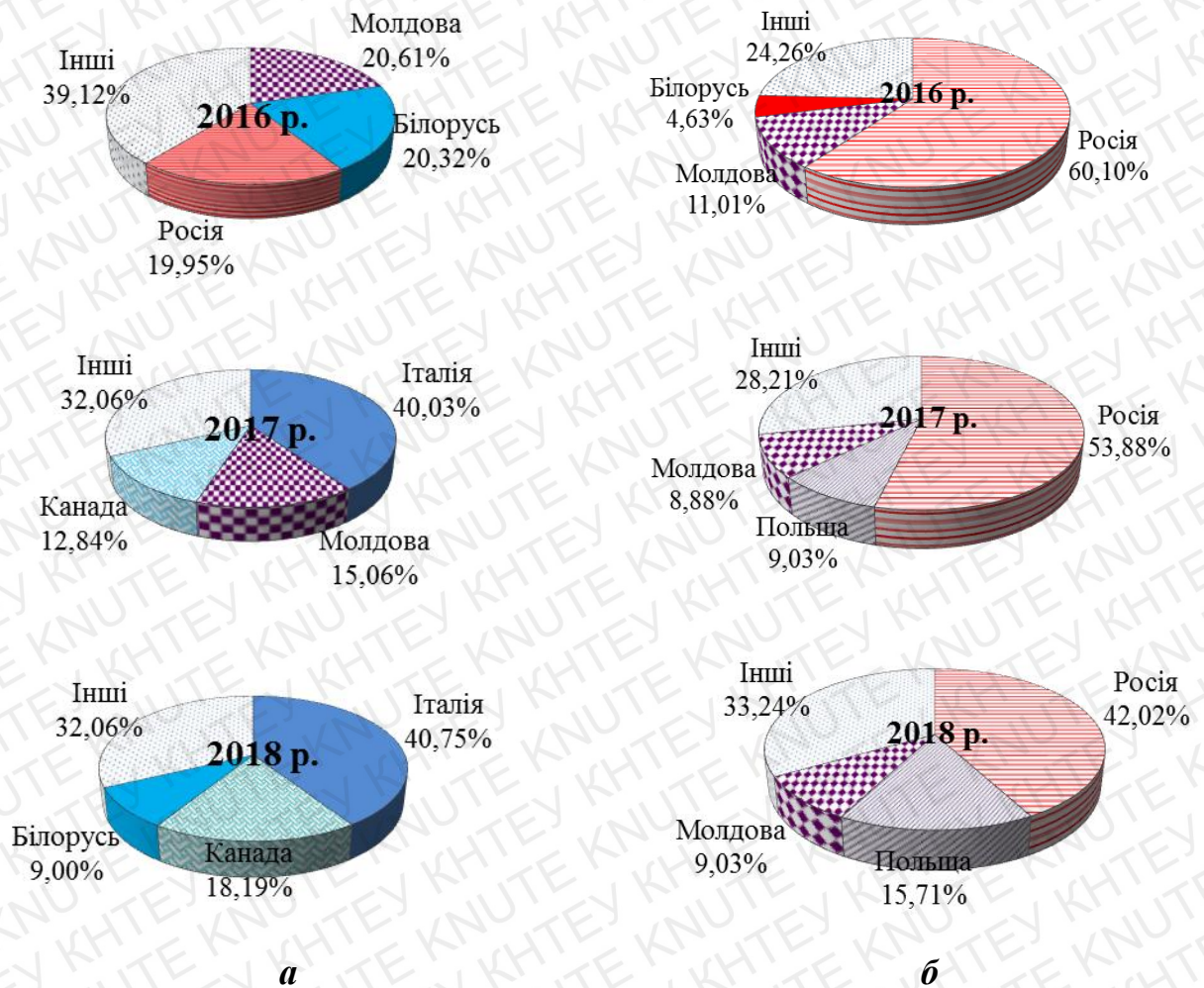


Рис. А2. Географічна структура експорту неглазурованої (а) та глазурованої (б) керамічної плитки для підлоги у 2016-2018 роках



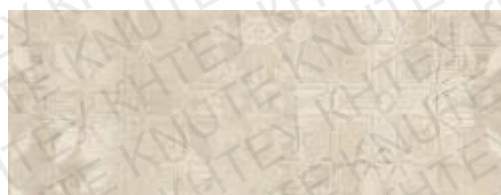
імітація під дерево



імітація під природний камінь



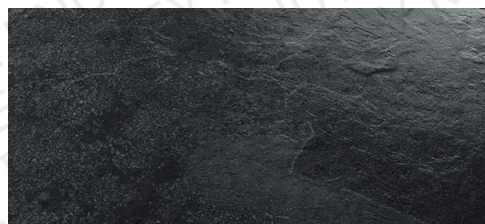
імітація під метал



імітація під текстиль



рельєфна фактура



вощена



глазурована



матова

Рис. Б.1. Види керамічної плитки для підлоги з різною фактурою

Додаток В

УКРАЇНА (форма МД-2)		Курс USD: 26,794924 EUR: 30,182051		МІСЦЕ ВИРОБНИЦТВА/ПРИЗНАЧЕННЯ UA100110/2019/112856	
1	6	2 Виправни/Експорт N CZ/0000000000		1 ДЕКЛАРАЦІЯ	
Lasselsberger Rako GmbH		IM 40 AA		3 Форми 1 1 4 Вис. спец. 0/0	
76825 Korycany, Guerickstras 7, Czech Republic		5 Всього т-ів 1		6 Всього місц. 340	
000/0000/000000		7 Довідковий номер 2358		9 Особа, відповідальна за фінансове регулювання UA /0030488123	
8 Перевізник N UA /0030488123		10 Країна пера, принт / ост. вв. CZ		11 Торг. країна/ Країна виробн. CZ	
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЕГІОН-К" 02096, м.Київ, вул. Привокзальна, 1		12 Відомості про вартість 432841,50		13 ЕСП	
UA10030488123		14 Декларант/Представник N UA /0030488123		15 Країна вв.таракени/експорту Чехія	
ТОВ "Легион-К" 02096, м.Київ, вул. Привокзальна, 1		16 Країна походження		17 Країна призначення	
UA10030488123		18 Ідентифікація і країна реєстрації трансп. засобу при вв.таракени/виробн. UA 0		19 Код 0	
20 Умови поставки FCA CZ Korycany		21 Ідентифікація і країна реєстрації збройного транспортного засобу на кордоні UA		22 Валюта та загальна сума за рахунок EUR 14009,70	
23 Курс валют 30,182051		24 Характер угоди 21 EUR		25 Вид транспорту на кордоні 30	
26 Вид транспорту в межах країни 30		27 Місце навантаження/розвантаження		28 Фінансові та банківські відомості	
29 Митний орган вв.таракени Львівська митниця ДПС		30 Місце навантаження товарів 100-011-1-1		МФО 300614	
31 Вантажні місця та опис товарів		32 Товар N 1		33 Код товару 69089091 00 0	
1. Вироби з кераміки: плитка керамічна для покриття підлоги, глазурована, розміром 29,5*29,5*0,8 см., різного кольору в асортименті. Упакована в картонні коробки (6 плиток в упаковці). Всього: 340 упаковок, 1774,8 м. кв. Торговельна марка: Rako. Виробник: Lasselsberger Rako GmbH. Країна виробництва: Чехія (CZ).		34 Код країни походж. CZ		35 Вага бруто (кг) 12750	
2. Місць: 340. СТ 340 Картонна коробка		36 Код країни походж. CZ		37 Вага нетто (кг) 12200	
3. 0		38 Код країни походж. CZ		39 Код 0000000000	
40 Загальна декларація/Попередній документ		41 Додаткові одиниці виміру 55/ 1774,8		42 Ціна товару 14009,7000	
43 Код МВБ 1		44 Код ДІ		45 Код коригування 432841,5000	
46 Статистична вартість 432,8415000		47 Нарховані платежі		48 Відсоточні платежі	
49 Ресурси окладу		50 Принцип N		51 Представлений митний орган (б країна) транзиту	
52 Гарантія на дібна для		53 Митний орган (б країна) призначення		54 Місце і дата:	
55 Результат:		56 Печата:		57 Підпис і проміжне декларування/представника:	
58 Наказання платіж:		59 Номер:		60 Підпис:	
61 Тип:		62 Строк доставки (дата):		63 Підпис:	
64 Підпис:		65 Підпис:		66 Підпис:	
67 Підпис:		68 Підпис:		69 Підпис:	
70 Підпис:		71 Підпис:		72 Підпис:	
73 Підпис:		74 Підпис:		75 Підпис:	
76 Підпис:		77 Підпис:		78 Підпис:	
79 Підпис:		80 Підпис:		81 Підпис:	
82 Підпис:		83 Підпис:		84 Підпис:	
85 Підпис:		86 Підпис:		87 Підпис:	
88 Підпис:		89 Підпис:		90 Підпис:	
91 Підпис:		92 Підпис:		93 Підпис:	
94 Підпис:		95 Підпис:		96 Підпис:	
97 Підпис:		98 Підпис:		99 Підпис:	
100 Підпис:		101 Підпис:		102 Підпис:	
103 Підпис:		104 Підпис:		105 Підпис:	
106 Підпис:		107 Підпис:		108 Підпис:	
109 Підпис:		110 Підпис:		111 Підпис:	
112 Підпис:		113 Підпис:		114 Підпис:	
115 Підпис:		116 Підпис:		117 Підпис:	
118 Підпис:		119 Підпис:		120 Підпис:	
121 Підпис:		122 Підпис:		123 Підпис:	
124 Підпис:		125 Підпис:		126 Підпис:	
127 Підпис:		128 Підпис:		129 Підпис:	
130 Підпис:		131 Підпис:		132 Підпис:	
133 Підпис:		134 Підпис:		135 Підпис:	
136 Підпис:		137 Підпис:		138 Підпис:	
139 Підпис:		140 Підпис:		141 Підпис:	
142 Підпис:		143 Підпис:		144 Підпис:	
145 Підпис:		146 Підпис:		147 Підпис:	
148 Підпис:		149 Підпис:		150 Підпис:	
151 Підпис:		152 Підпис:		153 Підпис:	
154 Підпис:		155 Підпис:		156 Підпис:	
157 Підпис:		158 Підпис:		159 Підпис:	
160 Підпис:		161 Підпис:		162 Підпис:	
163 Підпис:		164 Підпис:		165 Підпис:	
166 Підпис:		167 Підпис:		168 Підпис:	
169 Підпис:		170 Підпис:		171 Підпис:	
172 Підпис:		173 Підпис:		174 Підпис:	
175 Підпис:		176 Підпис:		177 Підпис:	
178 Підпис:		179 Підпис:		180 Підпис:	
181 Підпис:		182 Підпис:		183 Підпис:	
184 Підпис:		185 Підпис:		186 Підпис:	
187 Підпис:		188 Підпис:		189 Підпис:	
190 Підпис:		191 Підпис:		192 Підпис:	
193 Підпис:		194 Підпис:		195 Підпис:	
196 Підпис:		197 Підпис:		198 Підпис:	
199 Підпис:		200 Підпис:		201 Підпис:	
202 Підпис:		203 Підпис:		204 Підпис:	
205 Підпис:		206 Підпис:		207 Підпис:	
208 Підпис:		209 Підпис:		210 Підпис:	
211 Підпис:		212 Підпис:		213 Підпис:	
214 Підпис:		215 Підпис:		216 Підпис:	
217 Підпис:		218 Підпис:		219 Підпис:	
220 Підпис:		221 Підпис:		222 Підпис:	
223 Підпис:		224 Підпис:		225 Підпис:	
226 Підпис:		227 Підпис:		228 Підпис:	
229 Підпис:		230 Підпис:		231 Підпис:	
232 Підпис:		233 Підпис:		234 Підпис:	
235 Підпис:		236 Підпис:		237 Підпис:	
238 Підпис:		239 Підпис:		240 Підпис:	
241 Підпис:		242 Підпис:		243 Підпис:	
244 Підпис:		245 Підпис:		246 Підпис:	
247 Підпис:		248 Підпис:		249 Підпис:	
250 Підпис:		251 Підпис:		252 Підпис:	
253 Підпис:		254 Підпис:		255 Підпис:	
256 Підпис:		257 Підпис:		258 Підпис:	
259 Підпис:		260 Підпис:		261 Підпис:	
262 Підпис:		263 Підпис:		264 Підпис:	
265 Підпис:		266 Підпис:		267 Підпис:	
268 Підпис:		269 Підпис:		270 Підпис:	
271 Підпис:		272 Підпис:		273 Підпис:	
274 Підпис:		275 Підпис:		276 Підпис:	
277 Підпис:		278 Підпис:		279 Підпис:	
280 Підпис:		281 Підпис:		282 Підпис:	
283 Підпис:		284 Підпис:		285 Підпис:	
286 Підпис:		287 Підпис:		288 Підпис:	
289 Підпис:		290 Підпис:		291 Підпис:	
292 Підпис:		293 Підпис:		294 Підпис:	
295 Підпис:		296 Підпис:		297 Підпис:	
298 Підпис:		299 Підпис:		300 Підпис:	
301 Підпис:		302 Підпис:		303 Підпис:	
304 Підпис:		305 Підпис:		306 Підпис:	
307 Підпис:		308 Підпис:		309 Підпис:	
310 Підпис:		311 Підпис:		312 Підпис:	
313 Підпис:		314 Підпис:		315 Підпис:	
316 Підпис:		317 Підпис:		318 Підпис:	
319 Підпис:		320 Підпис:		321 Підпис:	
322 Підпис:		323 Підпис:		324 Підпис:	
325 Підпис:		326 Підпис:		327 Підпис:	
328 Підпис:		329 Підпис:		330 Підпис:	
331 Підпис:		332 Підпис:		333 Підпис:	
334 Підпис:		335 Підпис:		336 Підпис:	
337 Підпис:		338 Підпис:		339 Підпис:	
340 Підпис:		341 Підпис:		342 Підпис:	
343 Підпис:		344 Підпис:		345 Підпис:	
346 Підпис:		347 Підпис:		348 Підпис:	
349 Підпис:		350 Підпис:		351 Підпис:	
352 Підпис:		353 Підпис:		354 Підпис:	
355 Підпис:		356 Підпис:		357 Підпис:	
358 Підпис:		359 Підпис:		360 Підпис:	
361 Підпис:		362 Підпис:		363 Підпис:	
364 Підпис:		365 Підпис:		366 Підпис:	
367 Підпис:		368 Підпис:		369 Підпис:	
370 Підпис:		371 Підпис:		372 Підпис:	
373 Підпис:		374 Підпис:		375 Підпис:	
376 Підпис:		377 Підпис:		378 Підпис:	
379 Підпис:		380 Підпис:		381 Підпис:	
382 Підпис:		383 Підпис:		384 Підпис:	
385 Підпис:		386 Підпис:		387 Підпис:	
388 Підпис:		389 Підпис:		390 Підпис:	
391 Підпис:		392 Підпис:		393 Підпис:	
394 Підпис:		395 Підпис:		396 Підпис:	
397 Підпис:		398 Підпис:		399 Підпис:	
400 Підпис:		401 Підпис:		402 Підпис:	
403 Підпис:		404 Підпис:		405 Підпис:	
406 Підпис:		407 Підпис:		408 Підпис:	
409 Підпис:		410 Підпис:		411 Підпис:	
412 Підпис:		413 Підпис:		414 Підпис:	
415 Підпис:		416 Підпис:		417 Підпис:	
418 Підпис:		419 Підпис:		420 Підпис:	
421 Підпис:		422 Підпис:		423 Підпис:	
424 Підпис:		425 Підпис:		426 Підпис:	
427 Підпис:		428 Підпис:		429 Підпис:	
430 Підпис:		431 Підпис:		432 Підпис:	
433 Підпис:		434 Підпис:		435 Підпис:	
436 Підпис:		437 Підпис:		438 Підпис:	
439 Підпис:		440 Підпис:		441 Підпис:	
442 Підпис:		443 Підпис:		444 Підпис:	
445 Підпис:		446 Підпис:		447 Підпис:	
448 Підпис:		449 Підпис:		450 Підпис:	
451 Підпис:		452 Підпис:		453 Підпис:	
454 Підпис:		455 Підпис:		456 Підпис:	
457 Підпис:		458 Підпис:		459 Підпис:	
460 Підпис:		461 Підпис:		462 Підпис:	
463 Підпис:		464 Підпис:		465 Підпис:	
466 Підпис:		467 Підпис:		468 Підпис:	
469 Підпис:		470 Підпис:		471 Підпис:	
472 Підпис:		473 Підпис:		474 Підпис:	
475 Підпис:		476 Підпис:		477 Підпис:	
478 Підпис:		479 Підпис:		480 Підпис:	
481 Підпис:		482 Підпис:		483 Підпис:	
484 Підпис:		485 Підпис:		486 Підпис:	
487 Підпис:		488 Підпис:		489 Підпис:	
490 Підпис:		491 Підпис:		492 Підпис:	
493 Підпис:		494 Підпис:		495 Підпис:	
496 Підпис:		497 Підпис:		498 Підпис:	
499 Підпис:		500 Підпис:		501 Підпис:	
502 Підпис:		503 Підпис:		504 Підпис:	
505 Підпис:		506 Підпис:		507 Підпис:	
508 Підпис:		509 Підпис:		510 Підпис:	
511 Підпис:		512 Підпис:		513 Підпис:	
514 Підпис:		515 Підпис:		516 Підпис:	
517 Підпис:		518 Підпис:		519 Підпис:	
520 Підпис:		521 Підпис:		522 Підпис:	
523 Підпис:		524 Підпис:		525 Підпис:	
526 Підпис:		527 Підпис:		528 Підпис:	
529 Підпис:		530 Підпис:		531 Підпис:	
532 Підпис:		533 Підпис:		534 Підпис:	
535 Підпис:		536 Підпис:		537 Підпис:	
538 Підпис:		539 Підпис:		540 Підпис:	
541 Підпис:		542 Підпис:		543 Підпис:	
544 Підпис:		545 Підпис:		546 Підпис:	
547 Підпис:		548 Підпис:		549 Підпис:	
550 Підпис:		551 Підпис:		552 Підпис:	
553 Підпис:		554 Підпис:		555 Підпис:	
556 Підпис:		557 Підпис:		558 Підпис:	
559 Підпис:		560 Підпис:		561 Підпис:	
562 Підпис:		563 Підпис:		564 Підпис:	
565 Підпис:		566 Підпис:		567 Підпис:	
568 Підпис:		569 Підпис:		570 Підпис:	
571 Підпис:		572 Підпис:		573 Підпис:	
574 Підпис:		575 Підпис:		576 Підпис:	
577 Підпис:		578 Підпис:		579 Підпис:	
580 Підпис:		581 Підпис:		582 Підпис:	
583 Підпис:		584 Підпис:		585 Підпис:	
586 Підпис:		587 Підпис:		588 Підпис:	
589 Підпис:		590 Підпис:		591 Підпис:	
592 Підпис:		593 Підпис:		594 Підпис:	
595 Підпис:		596 Підпис:		597 Підпис:	
598 Підпис:		599 Підпис:		600 Підпис:	
601 Підпис:		602 Підпис:		603 Підпис:	
604 Підпис:		605 Підпис:		606 Підпис:	
607 Підпис:		608 Підпис:		609 Підпис:	
610 Підпис:		611 Підпис:		612 Підпис:	
613 Підпис:		614 Підпис:		615 Підпис:	
616 Підпис:		617 Підпис:		618 Підпис:	
619 Підпис:		620 Підпис:		621 Підпис:	
622 Підпис:		623 Підпис:		624 Підпис:	
625 Підпис:		626 Підпис:		627 Підпис:	
628 Підпис:		629 Підпис:		630 Підпис:	
631 Підпис:		632 Підпис:		633 Підпис:	
634 Підпис:		635 Підпис:		636 Підпис:	
637 Підпис:		638 Підпис:		639 Підпис:	
640 Підпис:		641 Підпис:		642 Підпис:	
643 Підпис:		644 Підпис:		645 Підпис:	
646 Підпис:		647 Підпис:		648 Підпис:	
649 Підпис:		650 Підпис:		651 Підпис:	
652 Підпис:		653 Підпис:		654 Підпис:	
655 Підпис:		656 Підпис:		657 Підпис:	
658 Підпис:		659 Підпис:		660 Підпис:	
661 Підпис:		662 Підпис:		663 Підпис:	
664 Підпис:		665 Підпис:		666 Підпис:	
667 Підпис:		668 Підпис:		669 Підпис:	
670 Підпис:		671 Підпис:		672 Підпис:	
673 Підпис:		674 Підпис:		675 Підпис:	
676 Підпис:		677 Підпис:		678 Підпис:	
679 Підпис:		680 Підпис:		681 Підпис:	
682 Підпис:		683 Підпис:		684 Підпис:	
685 Підпис:		686 Підпис:		687 Підпис:	
688 Підпис:		689 Підпис:		690 Підпис:	
6					

Lasselsberger RAKO

since 1883 we are working for you

Korycany, 76825
Czech Republic
Phone 513-888-9
Fax 513-888-8

COMMERCIAL INVOICE

INVOICE № 0025697
DATE: JUNE 5, 2019

TO: LLC «Legion-K» Privokzalna, 1 Kyiv, 02096 Ukraine			SHIP TO: LLC «Legion-K» Privokzalna, 1 Kyiv, 02096 Ukraine		
COMMENTS OR SPECIAL INSTRUCTIONS:					
SALESPERSON	P.O. NUMBER	REQUISITIONER	SHIPPED VIA	PLACE	TERMS
GORCZEK A.	10025697	0025697	TRUCK	KORYCANY	FCA

QUANTITY	DESCRIPTION	UNIT PRICE	TOTAL
55 pcs	Floor tile TAURUS COLOR 30x30 Super White	39.45	2 169.75 €
45 pcs	Floor tile TAURUS COLOR 30x30 Dark Grey	39.45	1 775.25 €
85 pcs	Floor tile TAURUS COLOR 30x30 Mocca Rako	39.45	3 353.25 €
90 pcs	Floor tile TAURUS COLOR 30x30 Light Grey	39.45	3 550.50 €
65 pcs	Floor tileTAURUS COLOR 30x30 Black Rako	48.63	3 160.95 €
SUBTOTAL			14 009.70 €
SALES TAX			0.00 €
SHIPPING & HANDLING			by recipient
TOTAL DUE			14 009.70 €

Make all checks payable to Lasselsberger RAKO
Payment is due within 30 days.
If you have any questions concerning this invoice, contact Lasselsberger RAKO via phone 513-888-9
Thank you for your business!

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«УКРТРАНСЛОГІСТИК»

49031, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Ленінський район,
ВУЛИЦЯ ШЕЛГУНОВА, будинок 11, квартира 117

тел. 467-53-39, 467-53-40, факс 467-53-38, e-mail: translogistik@ukr.net

Для пред'явлення в ДФС

Вих. № 2 від 7.06.2019

ДОВІДКА ПРО ТРАНСПОРТНІ ВИТРАТИ

Даним листом повідомляємо, що вартість транспортування вантажу автомобілем **MERCEDES** держ. номер. **A12537AO/A18021XX** за міжнародною товаротранспортною накладною **CMR № 172987** від **5.06.2019** складає:

- від місця завантаження м. **Корикан (Чеська Республіка)** до митного кордону України (П/П Ягодин) - **10 000.00 грн** (десять тисяч гривень);
- від митного кордону України (П/П Ягодин) до МП «Західний», ЗМК «КГЦ Укравто» (м. Київ, вул. Новопирогівська, 58) - **4800.00 грн**.

Загальна вартість перевезення до місця призначення складає **14800 грн.**, при цьому завантаження проводилось за рахунок відправника. Вартість страхування включено у вартість транспортування.

Директор

Захарчук Ю. М.

При перевозке опасного груза указывать, кроме возможного разрешения класса, цифру в также, в случае необходимости, бинты опасного груза. Bei gefährlichen Gütern ist, außer der eventuellen Bescheinigung auf der letzten Linie der Rubrik anzugeben, die Klasse, die Ziffer sowie gegebenenfalls der Buchstabe.

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ДЕПАРТАМЕНТ ПОДАТКОВИХ ТА МИТНИХ ЕКСПЕРТИЗ

ЕКСПЕРТНИЙ ВИСНОВОК № 2025/2019

Складено: 10 червня 2019 р.

- 1. Замовник:** Київська міська митниця ДФС, лист від 07.06.19р. № 11/1.8-16/2214 (імпорт).
- 2. Об'єкт експертизи та реєстраційні номери:** зразки товарів, заявлені як «Вироби з кераміки: плитка керамічна для покриття підлоги, глазурована, розміром 29,5*29,5*0,8см, різного кольору». Заявлена торговельна марка: **Rako**.
 - «Defile», 2 шт.;
 - «Extra», 2 шт.;
 - «Lazio», 2 шт.;
 - «Alba», 2 шт.
- 3. Суб'єкт ЗЕД:** ТОВ «ЛЕГІОН-К», м. Київ, вул. Привокзальна, 1
- 4. Виробник:** GmbH «Lasselsberger Rako» – Чехія.
- 5. Акт відбору зразків:** № б/н від 07.06.19р.
- 6. Супровідні документи (копії):** 16 арк., в тому числі:
 - 6.1. МД від 07.06.19 р. № UA 100110/2019/112856;
 - 6.2. Акт про проведення митного огляду, що переміщуються за МД від 07.06.19 р. № UA 100110/2019/112856;
 - 6.3. Контракт (договір купівлі-продажу товарів) №45698/2018 від 02.07.2018;
 - 6.4. Товарно-транспортна накладна CMR від 05.06.19р. № 172987;
 - 6.5. Рахунок-фактура: № 0025697 від 05.06.2019р.;
 - 6.6. Фотографії зовнішніх упаковок та маркування товарів.
- 7. Мета експертизи:**
 - 7.1. перевірка наявності глазурованого покриття;
 - 7.2. встановлення визначальних ознак для встановлення коду за УКТЗЕД.Завдання приведено в редакції, в якій воно вирішувалось експертом в межах його компетенції.
- 8. Дослідження:**
 - 8.1. Опис товару: на дослідження надійшло 4 зразки товару у вигляді рівносторонніх плиток однакової товщини, що виготовлені з кераміки. Кожна одиниця товару знаходилась в полімерному мішку без індивідуальної упаковки. Зразки, що надійшли на дослідження відрізняються кольором та рисунком лицьової сторони. На зворотній стороні плитки розміщено напис, що

складається із назви серії виробу та торговельної марки, які збігаються з артикулом товару та торговельною маркою зазначених в митних та супроводжуючих документах.

Усі зразки знаходились у 2 полімерних пакетах (у двох екземплярах) з маркувальними етикетками з відтисками ПМК 075/100 та митні пломби 075/100 .

8.2. Методи дослідження:

- органолептичний (визначення зовнішнього вигляду, геометричної форми та форми та вигляду зламу);
- встановлення наявності глазурованого чи будь-якого іншого покриття;
- визначення водопоглинання плиток.

8.3. Результати досліджень:

Результати досліджень наведені у таблиці.

Таблиця 1

Показники	Зразок 1	Зразок 2	Зразок 3	Зразок 4
Зовнішній вигляд	За зовнішнім виглядом та фізико-механічними характеристиками матеріал з якого виготовлені дослідні зразки відноситься до щільної кераміки			
Розмір, см	29,5x29,5x8	29,5x29,5x8	29,5x29,5x8	29,5x29,5x8
Колір зламу	поверхня зламу рівна білого кольору			
Покриття	тонкий шар склоподібної речовини			
Водопоглинання, %	2,5	3,0	2,8	2,7

Література:

- 62.ДСТУ Б В.2.7-282-2011 (EN 14411:2006) Плитки керамічні для підлог. Технічні умови. – К.: Держстандарт України, 2012. – 67 с.
- 63.ДСТУ Б В.2.7-283-2011. Плитки керамічні. Методи випробувань. – К.: Держстандарт України, 2013. – 24 с.
- 64.Пояснення до УКТЗЕД. Том 3. Розділ XIII. Група 69. – К.: Держзовнішінформ, 2004. – 446 с.
- 65.Про надання роз'яснень щодо керамічної плитки //Лист Держмитслужби України №45/9-775-ЕП від 27.03.2007 р.
- 66.Пояснення до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності : Наказ ДФСУ від 09.06.2015 №401.

9. Висновок:

Результати проведених досліджень (табл. 1) дозволяють зробити наступні висновки: надані на дослідження зразки являють собою плитки керамічні з тонким склоподібним покриттям лицьової поверхні, тобто поверхню можна охарактеризувати як глазуровану. За результатами визначених показників водопоглинання плиток (2,5-3,0 мас.%) можна однозначно віднести матеріал до щільних видів кераміки, а структура зламу плиток дозволяє віднести їх до керамограніту.

Отримані в ході досліджень результати та характеристика зразків не суперечать текстовому опису гр. 31 МД UA 100110/2019/112856 від 07.06.19р. та описовій частині коду 6908909100 УКТЗЕД та Поясненням до товарної позиції 6908 УКТЗЕД.

Примітка: Результати досліджень, представлені у висновку, поширюються тільки на представлені для дослідження зразки товару, відібрані згідно з Актом про взяття зразків товарів для митного оформлення № б/н від 07.06.19 р.