

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«Ідентифікаційна експертиза та митний контроль ювелірних виробів з
дорогоцінним камінням»**

Студентка 2 курсу, 7м групи,
спеціальності 076
«Підприємництво, торгівля та
біржова діяльність»
Спеціалізації « Митна справа»

Кудлай Дарина
Олексіївна

Науковий керівник
Док-р геол.-мінерал. н.,
проф.

Індутний Володимир
Васильович

Науковий консультант
Док-р тех.наук, проф.

Мережко Ніна
Василівна

Гарант освітньої програми
док-р тех.наук, проф.

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2020

АНОТАЦІЯ

Кудлай Д.О. Ідентифікаційна експертиза та митний контроль ювелірних виробів з дорогоцінним камінням

У випускній кваліфікаційній роботі розглянуто стан ринку ювелірних виробів в Україні, проаналізовано нормативно-правову базу митного оформлення ювелірних виробів з дорогоцінним камінням при імпорті. Наведено результати ідентифікаційної експертизи ювелірних виробів з дорогоцінним камінням, що переміщується через митний кордон України, визначено код товару згідно УКТЗЕД, досліджено особливості визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті ювелірних виробів з дорогоцінним камінням.

Ключові слова: ювелірні вироби з дорогоцінним камінням, ідентифікаційна експертиза, засоби ідентифікації, методи ідентифікації, імпорт, митна декларація, митне оформлення, митний контроль, митні платежі, митна вартість, код УКТЗЕД.

ANNOTATION

Kudlay D. Identification examination and customs control of jewelry with precious stones

In the final qualification work are considered the state of the jewelry market in Ukraine, it is analyzed the regulatory and legal base of customs registration of jewelry with precious stones at import. There are presented results of identification examination of jewelry with precious stones moving through the customs border of Ukraine, there are determined product code according to UKTZED, there are investigated features of definition of customs value and calculation of customs payments at import of jewelry with precious stones.

Key words: jewelry with precious stones, identification examination, means of identification, methods of identification, import, customs declaration, customs clearance, customs control, customs payments, customs value, UKTZED code.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

ТМ - торговельна марка;

МК - Митний кодекс;

УКТЗЕД - українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності;

ЄС - Європейський Союз;

АСМО – автоматизована система митного оформлення;

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

ЕМД – електронна митна декларація;

ЄАД – єдиний адміністративний документ;

ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність;

МД – митна декларація.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади митного оформлення ювелірних виробів з дорогоцінним камінням.....	9
1.1 Стан ринку ювелірних виробів в Україні.....	9
1.2 Вимоги до якості ювелірних виробів з дорогоцінним камінням.....	12
1.3 Особливості митного контролю ювелірних виробів з дорогоцінним камінням при імпорті.....	17
РОЗДІЛ 2. Ідентифікаційна експертиза ювелірних виробів з дорогоцінним камінням.....	23
2.1 Організація, об'єкти та методи дослідження.....	23
2.2 Товарознавча характеристика асортименту ювелірних виробів з дорогоцінним камінням.....	28
2.3 Ідентифікаційна експертиза ювелірних виробів з дорогоцінним камінням.....	35
РОЗДІЛ 3. Аналіз митного контролю та митного оформлення ювелірних виробів з дорогоцінним камінням.....	43
3.1 Класифікація ювелірних виробів з дорогоцінним камінням згідно з УКТЗЕД та визначення товарів групи «прикриття».....	43
3.2 Визначення митної вартості та оподаткування ювелірних виробів з дорогоцінним камінням при імпорті.....	46
3.3 Аналіз митного контролю та митного оформлення при імпорті ювелірних виробів з дорогоцінним камінням за митною декларацією.....	49
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	54
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	58
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми. Сьогодні перед ювелірною промисловістю постають проблеми, які насамперед пов'язані з їх якістю, безпечністю та надійністю: це недотримання виробниками вимог законодавства України у сфері застосування технічних регламентів та стандартів, відсутність на підприємствах системи управління якістю, застосування суб'єктами господарювання «нестандартних сплавів» та домішок, використання імпортованих сплавів низької якості, нестійких покриттів, які не пройшли випробування на відповідність показникам надійності та безпеки. Колосальною проблемою залишається також стан правового та нормативного забезпечення контролю за якістю сплавів ювелірних виробів із дорогоцінних металів, а також стан законодавства у сфері технічного регулювання, стандартизації, підтвердження відповідності та захисту прав споживачів.

В умовах глобалізації світової торгівлі з року в рік збільшуються обсяги імпорту та експорту ювелірної продукції через митний кордон України. Чинне законодавство України регулює діяльність підприємств у сфері торгівлі та митного оформлення ювелірних виробів. За останній час почастишали такі порушення, як декларування товарів не за своїм найменуванням, зниження митної вартості товарів тощо. Вирішення цих складних питань потребує спеціальних знань не тільки з митної справи, а й з товарознавства та експертизи товарів, тому питання постійного дослідження та удосконалення нормативно-правової бази у цих сферах залишається більш, ніж актуальним.

Мета роботи – аналіз митного контролю та особливостей проведення ідентифікаційної експертизи ювелірних виробів з дорогоцінним камінням.

Об'єктом дослідження є ювелірні вироби з дорогоцінним камінням, що ввозяться на митну територію України.

Предмет дослідження: критерії, методи та особливості проведення ідентифікаційної експертизи ювелірних виробів з дорогоцінним камінням при імпорті, аналіз митного контролю ювелірних виробів з дорогоцінним камінням.

Для досягнення поставленої мети необхідним є вирішення таких завдань:

- провести аналіз стану ринку ювелірних виробів з дорогоцінним камінням в Україні;
- розглянути нормативно – правове забезпечення виконання митних формальностей при імпорті ювелірних виробів з дорогоцінним камінням;
- розробити порядок проведення ідентифікаційної експертизи ювелірних виробів з дорогоцінним камінням;
- визначити критерії, засоби та методи ідентифікації ювелірних виробів з дорогоцінним камінням;
- провести ідентифікаційну експертизу ювелірних виробів з дорогоцінним камінням;
- проаналізувати особливості визначення коду ювелірних виробів з дорогоцінним камінням згідно з УКТЗЕД;
- визначити митну вартість та нарахувати митні платежі при імпорті ювелірних виробів з дорогоцінним камінням.

Апробація результатів дослідження. За результатами досліджень опублікована стаття у Збірнику наукових статей студентів КНТЕУ 2020 року на тему «Ідентифікаційна експертиза та митний контроль ювелірних виробів з дорогоцінним камінням» .

Інформаційною базою дослідження були законодавчі та нормативні акти України; наукові праці вітчизняних вчених; ресурси мережі Інтернет; статистичні дані Держмитслужби служби України, Державної служби статистики України.

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Основний текст роботи складає 60 сторінок. Робота містить 10 таблиць, 7 рисунків, список використаних джерел нараховує 51 найменувань. До роботи додаються 9 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО КОНТРОЛЮ ЮВЕЛІРНИХ ВИРОБІВ З ДОРОГОЦІННИМ КАМІННЯМ

1.1 Стан ринку ювелірних виробів в Україні.

Ринок ювелірних виробів в Україні та мережа продажу цих виробів за останні два роки значно змінився. Серед ключових проблем, що обмежують розвиток ювелірної промисловості в Україні, виділяють:

- зникнення середнього класу населення, причиною чого є зниження платоспроможного попиту;
- значне подорожчання цієї групи товарів;
- неефективна податкова політика;
- відсутність програм підтримки вітчизняного виробника;
- недосконале митно-податкове законодавство;
- відсутність дієвого державного регулювання в обігу дорогоцінних металів та каміння;
- недобросовісна конкуренція;
- відсутність інвестицій в науково-дослідні роботи.

Незаконний імпорт ювелірної продукції є також чинником стримування розвитку вітчизняних ювелірних виробників. Основними неофіційними учасниками ринку виступають Китай, Туреччина, Росія [1].

Кількість вітчизняних підприємств-виробників зменшилась за останні роки на 38,5 %. Такі зміни пов'язані як з політичними проблемами в нашій державі (значна кількість виробників знаходились в Криму та в Донецькій області), так і суто економічними проблемами. Важливим фактором впливу на формування ювелірного ринку є величезний тиск великих підприємств-виробників, які витрачають великі кошти на рекламу, постійне оновлення асортиментного ряду. Ці підприємства, як правило, мають власні торговельні мережі, що значно спрощує реалізацію виробів. Основними гравцями на ринку є:

- «Київський ювелірний завод»;
- «Харківський ювелірний завод»;
- ЮД «Аврора»;
- ЮД «Кристал-Вінниця»;
- ЮД «Онiкс»;
- ЮП «Золотий вік».

На ці підприємства припадає 65 % усіх продажів.

Також на ринку України працюють закордонні підприємства, переважно турецькі. Проте їх продукція значно поступається вітчизняній за якістю. Хоча в сегменті виробів зі срібла імпортована продукція має значно ширший асортимент, оригінальне вирішення виробів [1].

Незначну частку на ринку становлять невеликі ювелірні майстерні. Як правило, такі підприємства спеціалізуються на виготовленні виробів виключно з одного сплаву (в основному срібло), однієї тематики (релігійні, ексклюзивні, модерн). Хоча можливості для модернізації в них значно менші, порівняно з великими підприємствами, вони швидше реагують на зміну попиту споживачів [2].

Потреби галузі в дорогоцінних металах забезпечуються на 0,25% за рахунок власного видобутку, на 55% – поставок імпоротної сировини, на 45% – давальницької сировини, інше – переробка брухту ювелірних виробів та відходів виробництва (рис. 2) [1].

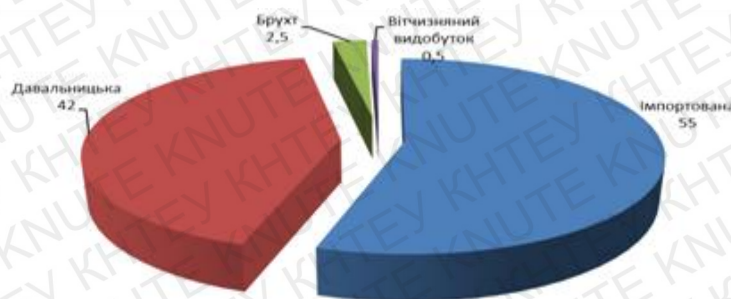


Рис. 2. Структура надходження сировини для ювелірного виробництва України, 2019 р., %

Обсяги виробництва ювелірних виробів у 2019 року, за даними Держстату, становили 37,1 млн. грн, причому виробів на 5,9 млн. грн було експортовано. За офіційними даними імпорту ювелірних виробів в Україну перевищує експорт в декілька разів [4].

Загальний обсяг імпорту-експорту по групі товарів подано в таблиці 1.1

Таблиця 1.1

Зовнішня торгівля України із зазначенням основних країн – контрагентів по товарній позиції 7113 УКТЗЕД «Ювелірні вироби»

Обсяг імпорту			Обсяг експорту		
з 01.01.2017 по 31.12.2017					
Країна	Вартість, тис.доларів США	Питома вага, %	Країна	Вартість, тис.доларів США	Питома вага, %
Таїланд	9389	58,77	Німеччина	682	45,80
Італія	1762	11,03	Польща	255	17,13
Франція	1702	10,65	Країни ЄС	137	9,20
Інші	3122	19,54	Інші	415	27,87
з 01.01.2018 по 31.12.2018					
Таїланд	6332	46,7	Польща	366	22,0
Італія	2250 16,6	Німеччина	235	14,2	
Франція	1937	14,3	Швейцарія	173	10,4
Інші	3032	22.4	Інші	887	53,4
з 01.01.2019 по 31.12.2019					
Таїланд	6777	38,62	Швейцарія	627	33,4
Італія	2777	15,82	Польща	271	14,44
Франція	2354	13,41	Білорусь	180	9,59
Інші	5641	32,40	Інші	799	42,57

Причинами перевищення імпорту над експортом є відносна дешевизна закордонних ювелірних виробів, що властиво продукції з Таїланду та Туреччини. Споживачі, які готові купувати дороговартісні вироби, теж орієнтуються на імпортну продукцію світових брендів, оскільки ці вироби мають більш сучасний дизайн і відповідність модним віянням [3].

Також одним з факторів переваги імпорту є відсутність власної сировинної бази. Україна практично не має власних промислових запасів дорогоцінних металів, які б використовували для виробництва ювелірних виробів. Вітчизняні виробники працюють переважно з імпортованою та давальницькою сировиною, відповідно 55 % та 45 %, а також з брухтом – 10 %. Щодо дорогоцінних сплавів, то тут безперечним лідером є срібло: 67 % вітчизняних виробів виготовляються зі сплавів саме цього металу.

Отже, ринок ювелірних виробів в Україні та мережа продажу цих виробів за останні роки значно змінився. Такі зміни пов'язані як з політичними проблемами в нашій державі, так і суто економічними проблемами. Ще однією вагомою причиною зменшення виробництва ювелірних виробів стало значне подорожчання цієї групи товарів, падіння купівельної спроможності населення. Основними гравцями на ринку є: «Київський ювелірний завод», «Харківський ювелірний завод», ЮД «Аврора», ЮД «Кристал-Вінниця», ЮД «Онікс», ЮП «Золотий вік». На ці підприємства припадає 65 % усіх продажів. Незначну частку на ринку становлять невеликі ювелірні майстерні. Як правило, такі підприємства спеціалізуються на виготовленні виробів виключно з одного сплаву (в основному срібло), однієї тематики (релігійні, ексклюзивні, модерн).

1.2 Вимоги до якості ювелірних виробів з дорогоцінним камінням.

Вимоги до якості ювелірних виробів поділяють на групи відповідно до ДСТУ 3527 – 97 «Вироби золотарські з коштовних металів. Загальні технічні умови»[2]:

- вимоги до матеріалів;

- доконструкції розмірів;
- до оздоблення маси.

Відповідність виробів встановленим вимогам перевіряють за зразком-еталоном та технічної документації: усі деталі повинні бути міцно змонтовані, замки надійно закриватись, а шарнірні з'єднання забезпечувати плавне відкриття або переміщення.

Вставки у виробках повинні бути міцно закріплені.

Поверхня виробів повинна бути чистою, рівною, блискучою або матовою, захисно-декоративне покриття повинне бути рівним, без подряпин, плям, підтікань та сторонніх краплень.

Загальні вимоги до якості, хімічного складу, вмісту легуючих домішок сплавів на основі золота встановлюється відповідними нормативними документами: сплави благородних металів, що застосовуються для виготовлення ювелірних виробів мають відповідати естетичним, експлуатаційним та технологічним вимогам, тобто задовольняти потреби споживачів в подальшому використанні ювелірних виробів, що виготовляються з таких сплавів, а також бути придатними для виготовлення таких ювелірних виробів. Корозійна стійкість ювелірних сплавів повинна забезпечувати стійкість поверхні ювелірних виробів до впливу зовнішнього середовища у нормальних умовах експлуатації. Зносостійкість сплавів має бути достатньою для збереження якості поверхні виробів при механічних впливах в умовах експлуатації, тобто забезпечувати стійкість проти утворення пошкоджень на поверхні. Зносостійкість ювелірних сплавів забезпечується певним рівнем твердості сплаву [3].

Механічна міцність ювелірних сплавів має забезпечувати цілісність, незмінність форми ювелірного виробу і відсутність деформації окремих частин у процесі експлуатації.

Технологічні особливості конкретних ювелірних виробів визначають вимоги до технологічності сплавів на різних операціях, які в загальному можна сформулювати так: щільний однорідний злиток при литті в ізложницю з рівномірним розповсюдженням компонентів за висотою; придатність до

пластичної деформації зі значним ступенем обтискування; дрібнозерниста структура при точному литті; відсутність червоноламкості при паянні, можливість зворотної переробки металу без помітного погіршення міцності та пластичності сплаву.

ГОСТ 6835-80 «Золото и золотые сплавы. Марки» встановлює марки золота та золотих сплавів, які призначені для виготовлення напівфабрикатів, виробів (листів, стрічок, смуг, дроту, труб, профілів, литих заготовок та інших виробів) методом лиття, гарячої або холодної деформації. Цей ГОСТ регламентує хімічний склад золота та його сплавів, встановлює орієнтовну галузь використання золотих сплавів і є єдиним, нормативно-технічним документом, який регламентує вимоги до їх якості [4].

Вимоги до якості сплавів срібла та платини встановлюється ГОСТ-ом 6836-80 «Серебро и серебряные сплавы. Марки» [5] та ГОСТом 13498-79 «Платина и платиновые сплавы. Марки» відповідно, які також регламентують хімічний склад вищенаведених сплавів [6].

Відповідно до вимог ГОСТ 6835-80 «Золото и золотые сплавы. Марки», хімічний склад золота та золотих сплавів повинен відповідати кількісному та якісному вмісту легуючих домішок [4].

Так, у складі золота 999,9 та 999 проб нормується кількість таких елементів – домішок, як свинець, залізо, сурма, вісмут, мідь та срібло. У складі золота як 999,9 та 999 проби суворо нормується вміст свинцю (не більше 0,003%) та вісмуту (не більше 0,002%).

Для усіх сплавів ювелірного виробництва надзвичайно важливим показником є вміст основного дорогоцінного металу (відповідність проби фактичного вмісту), а також вміст таких елементів, як свинець та вісмут. Окрім цього, у сплавах дорогоцінних металів нормується вміст заліза, сурми, іридію, родію та в деяких сплавах – паладію.

ГОСТ 6835-80 «Золото и золотые сплавы. Марки» має посилання на нормативно - технічні документи, відповідно до яких повинен визначатися хімічний склад золота та золотих сплавів [5].

ГОСТ 6836-80 «Серебро и серебряные сплавы. Марки» встановлює марки срібла та срібних сплавів, що призначені для виготовлення напівфабрикатів, виробів (листів, стрічок, смуг, дроту, труб, профілів, литих заготовок та інших виробів) методом лиття, гарячої або холодної деформації [5].

У складі срібла 999,9 та 999 проби нормується кількість таких елементів-домішок, як свинець, залізо, сурма, вісмут. У складі срібла як 999,9 так і 999 проб чітко нормується вміст свинцю (не більше 0,003%) та вісмуту (не більше 0,002%).

Для виробництва ювелірних виробів використовують срібно-мідні сплави CrM925 , CrM916 та CrM875 .

ГОСТ 13498-79 «Платина и платиновые сплавы. Марки» встановлює марки платини та платинових сплавів, що призначені для виготовлення напівфабрикатів, виробів (листів, стрічок, смуг, дротів, труб, профілів, литих заготовок та інших виробів) методом гарячої або холодної деформації, які застосовуються в приладобудуванні та апаратобудуванні. Даний ГОСТ не містить вимог до ювелірних сплавів платини [6].

Що стосується оцінювання якості дорогоцінного каміння, то згідно з практикою ХХ століття оцінювання якості та сертифікація дорогоцінного каміння у всіх країнах світу здійснюється на основі спеціальних документів – технічних умов, які є інтелектуальною власністю окремих осіб, незалежних гемологічних лабораторій та спеціалізованих державних установ. В кожній такій лабораторії існує відповідний пакет регламентної документації, частина з якої є конфіденційною, а також колекція еталонів дорогоцінного каміння. Цей комплекс дозволяє досягти відтворюваності в результатах оцінки якості дорогоцінних каменів, яка здійснюється незалежними та спеціально підготовленими експертами, а також забезпечити реляцію показників якості до вартісних показників на ринку. Це також опосередковано свідчить як про об'єктивність оцінки якості, так й про точність прогнозування вартості. Найбільш відомими є технічні умови та регламенти таких світових центрів сертифікації дорогоцінного каміння як Гемологічний Інститут Америки в Карлсбаді, Гемологічний інститут Вищої Алмазної Ради в Антверпені, Гемологічний центр в Ідар-Оберштайні

(Німеччина) та Гохран в Росії. В Україні сертифікація дорогоцінних каменів здійснюється на добровільній основі та на основі технічних умов, затверджених згідно з чинним законодавством, які є розробками та інтелектуальною власністю Державного гемологічного центру України й приватних експертнодіагностичних лабораторій [7].

Усі ювелірні вироби з дорогоцінних металів, що призначені для продажу, повинні мати державне пробірне клеймо та іменник.

Державне пробірне клеймо-знак єдиного встановленого зразка затверджений Міністерством фінансів України і встановлений за його замовленням. Пробірні клейма поділяють на: основні (мають самостійне значення та засвідчують кількість вмісту дорогоцінного металу), додаткові (у поєднанні з основними для клеймування роз'ємних і додаткових частин виробу) [8].

Іменник – спеціальний знак, що засвідчує виробника ювелірних виробів із дорогоцінних металів. Він має форму прямокутника або прямокутника із загостреним кінцем, в якому умовно позначені рік випуску, шифр інспекції пробірного нагляду та індивідуальний шифр виробника.

Маркування виробів з дорогоцінних металів регулюються державними нормативними документами. На вироби ставлять клеймо, а до виробу білими опломбованими нитками кріплять етикетку на якій вказують: найменування і знак виробника, пробу дорогоцінного металу, масу виробу в грамах, розмір обручки (браслета, ланцюжка), найменування матеріалу вставок, стандарт [8].

Ювелірні вироби упаковують в індивідуальну, групову та транспортну тару. Індивідуальна тара: пакети з паперу або полімерної плівки, коробки з різних матеріалів та футляри. На транспортній тарі з крихкими виробами виконують застережні позначення "Не кидати", "Верх", "Обережно скло".

Отже, якість ювелірних виробів регулюється декількома нормативно-правовими документами такими, як: ДСТУ 3527-97 «Ювелірні вироби з дорогоцінних металів», ГОСТ 6835-80 «Золото и золотые сплавы. Марки», ГОСТ 6836-80 «Серебро и серебряные сплавы. Марки», ГОСТ 13498-79 «Платина и платиновые сплавы. Марки», сертифікація дорогоцінних каменів в Україні

здійснюється на добровільній основі та на основі технічних умов, затверджених згідно з чинним законодавством, які є розробками та інтелектуальною власністю Державного гемологічного центру України й приватних експертнодіагностичних лабораторій.

Проаналізувавши чинну нормативно-правову документацію ювелірних виробів, стає зрозумілим, що виготовлення ювелірних виробів з ювелірних сплавів, що не відповідають показникам цінності за пробою, показникам надійності за міцністю та твердістю та показникам безпеки є сьогодні недоцільним внаслідок суттєвого міжнародного контролю та спрямовано на погіршення іміджу виробника, але потрібні суттєві наукові дослідження, вдосконалення існуючих стандартів, які не забезпечують чітких критеріїв та показників оцінки безпеки та гігієни продукції, підвищення карної відповідальності недобросовісних виробників за випуск шкідливої продукції.

1.3 Особливості митного контролю ювелірних виробів з дорогоцінним камінням при імпорті.

Процедури митного контролю та митного оформлення ювелірних виробів - намиста, що переміщуються через митний кордон України, єдині та регламентовані такими основними нормативно-правовими актами:

- Митним кодексом України від 19 червня 2020 року № 4495-УІ, зі змінами [12];
- постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року № 450 «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» (зі змінами) [10];
- 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», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 10.08.2012 за № 1360/21672 [14];

- наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 14.08.2012 за № 1372/21684 [15];

- наказом 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» [13];

Відповідно до глави 13 Митного кодексу при ввезенні партії ювелірних виробів, а саме - намиста з перлів на митну територію України застосовується митний режим імпорту. У такому разі декларант повинен попередньо повідомити митний орган, а саме Одеську митницю Держмитслужби, у зоні діяльності якої буде пред'явлена партія намиста з перлів для митного оформлення, про намір ввезти задекларований товар [12].

Умовою пропуску через митний кордон України партії ювелірних виробів з дорогоцінним каменем – намиста з перлів, при їх імпорті є подання прикордонній митниці копії платіжного доручення на суму всіх обов'язкових платежів, (ввізного мита у розмірі 10%, податку на додану вартість – 20% та митних зборів), які відповідно до чинного законодавства України повинні бути сплачені до Державного бюджету при ввезенні ювелірних виробів з дорогоцінного каміння, та попередньої митної декларації.

Оплатою ввізного мита, податку на додану вартість вважається надходження коштів на депозитний рахунок митних установ на момент митного оформлення, справляються в національній валюті України та зараховуються до доходу Державного бюджету України. Основою для нарахування ввізного мита є митна вартість ювелірних виробів з дорогоцінним камінням, а саме намиста з перлів, що імпортується на територію України. Основою для нарахування податку на додану вартість є сума митної вартості та ввізного мита.

Окрім оплати усіх обов'язкових платежів, для розміщення ювелірних виробів з дорогоцінним камінням – намиста з перлів у митний режим імпорту

особа, на яку покладається дотримання вимог митного режиму, а саме - на декларанта повинна [12]:

1) надати митному органу, що здійснює випуск дорогоцінних виробів – намиста з перлів, крім митної декларації, такі документи, які зазначені в графі 44 МД:

- зовнішньоекономічний договір купівлі-продажу ювелірних виробів з дорогоцінним камінням, стороною якого є виробник товарів;
- доповнення до зовнішньоекономічного договору (специфікація);
- пакувальний лист;
- рахунок-фактура (інвойс);
- документ, що підтверджує вартість перевезення товару;
- коносамент;
- висновок Державного гемологічного центру України.

2) сплатити митні платежі, які включають у себе повну ставку ввізного мита 10% та податок на додану вартість (20%).

При декларуванні намиста з перлів підлягають класифікації, тобто у відношенні товарів визначаються коди відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в Українській класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД). Пояснення до УКТЗЕД, що затверджені наказом Державної фіскальної служби України від 14.07.2020 № № 256 [16] запроваджуються як допоміжний робочий матеріал при класифікації товарів, у тому числі і ювелірних виробів з дорогоцінним каінням, а саме намиста з перлів, для забезпечення однакової інтерпретації та застосування УКТЗЕД.

Закон України «Про Митний тариф» містить перелік ставок ввізного мита на товари, що ввозяться на митну територію України і систематизовані згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД), складеною на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів. В даному випадку, ювелірні вироби з дорогоцінним каінням – намиста з перлів оподатковуються за ставкою мита повна/пільгова 0% [17].

Для митного оформлення товарів декларант або уповноважена ним особа самостійно декларує митниці Держмитслужби митну вартість товарів і метод її визначення шляхом подання митної декларації та документів, що підтверджують заявлену митну вартість і обраний метод її визначення. Митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари [22].

Визначення митної вартості ювелірних виробів, які ввозяться в Україну відповідно до митного режиму імпорту, здійснюється за такими методами:

- основний - за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються (вартість операції);
- другорядні:
 - а) за ціною договору щодо ідентичних товарів;
 - б) за ціною договору щодо подібних (аналогічних) товарів;
 - в) на основі віднімання вартості;
 - г) на основі додавання вартості (обчислена вартість);
 - г) резервний.

На ювелірні вироби з дорогоцінних металів та коштовного каміння встановлене адвалорне мито, що нараховується у відсотках до митної вартості виробів.

Сума податку на додану вартість нараховується за формулою (1.2):

$$C_{пдв} = (B + 3 + M) \times П / 100, \quad (1.2)$$

де Спдв - сума ПДВ;

1 Са - сума акцизного збору;

В - митна вартість;

З - митні збори;

М - мито;

П - ставка податку на додану вартість (20%).

Нарахування ввізного мита, податку на додану вартість з ювелірних виробів з дорогоцінних металів та коштовного каміння, що підлягають сплаті, проводиться у графі 47 митної декларації та додаткових аркушах до неї [22].

Прикордонна митниця звіряє кількість товару у фізичних одиницях, який фактично переміщується через кордон з кількістю, яка була заявлена у попередній вантажній митній декларації, перевіряє товаро-транспортні накладні, складає провізну відомість та направляє товар на митницю призначення, для повного митного оформлення. У митниці призначення проводиться митне оформлення товару [15].

Порядок митного оформлення ювелірних виробів з дорогоцінним камінням відбувається за наступною схемою (рис.1.3):



Рис. 1.3. Порядок митного оформлення ювелірних виробів

Інспектор перевіряє наявність усіх необхідних документів, непошкодженість митного забезпечення, відповідність кількості товару, яка була

заявлена у декларації з наявною кількістю та ставить відтиск своєї особистої номерної печатки. Після цього митне оформлення вважається закінченим і товар може вільно використовуватись на території України [14].

Митне оформлення дорогоцінних металів та коштовного каміння здійснюється без подання попередньої митної декларації.

Таким чином, здійснення митного оформлення та митних формальностей при імпорті ювелірних виробів включає низку нормативно-правових актів, які врегульовують всі питання проведення митних процедур.

РОЗДІЛ 2

ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА ЮВЕЛІРНИХ ВИРОБІВ З ДОРОГОЦІННИМ КАМІННЯМ

2.1 Організація, об'єкти та методи дослідження.

Ідентифікаційна експертиза проводиться з метою визначення приналежності товару до однорідної групи товарів або до контрольованого переліку товарів, встановлення індивідуальних ознак товару, відповідності товару зазначеним якісним характеристикам і технічному опису. Ідентифікаційна експертиза є обов'язковою під час митного контролю та митного оформлення [26].

Ідентифікація ювелірних виробів - це діяльність з встановлення відповідності конкретного виробу прототипу (аналогу або подібному виробу), інформації в наявних супровідних документах, а також приналежності до групи однорідних предметів [29].

Проаналізувавши динаміку обсягів імпорту ювелірних виробів з дорогоцінним каінням, для проведення експертизи було обрано товар, що часто стає об'єктом зовнішньоекономічних операцій, а саме намисто з перлів різних виробників: ТМ «Золотий Вік» (Україна) [45], ТМ «КЮЗ» (Україна) [46], ТМ «Altinbas» (Туреччина) [50].

У митній декларації № UAUA500110/2020/012589 було задекларовано один з видів намиста з перлів – «Намисто з культивованих перлів «Base» торговельної марки «Altinbas» (код згідно з УКТЗЕД 7116208000).

Характеристика представлених зразків д намиста з перлів для проведення ідентифікаційної експертизи представлено в табл.2.1.

Таблиця 2.1

Характеристика досліджуваних зразків намиста з перлів

Показник	Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3
Торгова марка	«Золотий Вік»	«КЮЗ»	«Altinbas»

Закінчення таблиці 2.1

Країна -виробник	(Україна)	(Україна)	(Туреччина)
Вид виробу	Намисто з перлів культивованих	Намисто з перлів культивованих	Намисто з перлів культивованих
Довжина, см	40	45	40

Об'єктом ідентифікаційної експертизи виступає зразок № 3 – товар намисто з культивованих перлів «Base». Виробник: «AltinbasHoldingAnonimSirketi». Торговельна марка: «Altinbas». Країна виробництва: Туреччина. Відправник – «AltinbasHoldingAnonimSirketi» (Туреччина). Імпортёр – ТОВ «УКРЗОЛОТО» (Україна)», МД № UAUА500110/2020/012589, (дод. А).

Ідентифікація ювелірних виробів базується насамперед на встановленні відповідних критеріїв ідентифікації. Критерієм ідентифікації вважається ознака, яка оцінюється на підставі наявної інформації про об'єкт експертизи, або встановлюється за показниками зовнішнього вигляду і є придатною для віднесення предмету до відповідної групи однорідних предметів. Тобто, критерії ідентифікації – відокремлена характеристика виду виробу, що придатна для встановлення його відповідності (тотожності) зразку, вимогам нормативної та технічної документації, маркуванню та клеймуванню, груповій приналежності аналогічних або подібних виробів [51].

Відбір критеріїв визначався метою, видом коштовностей, наявними засобами ідентифікації. В якості основних нормативних документів, за якими визначався список показників ідентифікації намиста з перлів “Base”, тобто характеристик для порівняння, а також методів ідентифікації, прийняті: державні стандарти України ДСТУ 3527-97 [2], ДСТУ 3375-96 [36], міждержавний стандарт ГОСТ 30649-99 [37], а також галузеві стандарти України на сплави з дорогоцінних металів ювелірні та методи їх аналізу.

Номенклатура показників ідентифікації залежить від змісту критерію і визначається відповідно до чинної документації, корисної інформації, світових вимог, регламентованих методів дослідження і зумовлює встановлення виду об'єкта та розв'язання сутності завдання.

Показником ідентифікації намиста з перлів “Base” виступають конструкція та зовнішній вигляд ювелірного виробу.

До засобів ідентифікації ювелірних виробів належать зразки-аналоги, предмети-прототипи, зразки-порівняння, еталони для порівняння, інформаційні джерела, нормативна та технічна документація, систематизація й класифікація [11].

Засобами ідентифікації намиста з перлів “Base” виступають: митна декларація, товаросупровідні документи: договір-контракт, додаток до договору, інвойс, товаротransпортна накладна, висновок за результатами гемологічної експертизи дорогоцінного каміння.

Дослідження починається з обрання методу проведення експертизи: органолептичний, аналітичний та вимірювальний.

Аналітичний метод – метод дослідження, за допомогою якого перевіряється товаросупровідні документи на ювелірні вироби з дорогоцінним камінням, тобто: інвойс, товаротransпортна накладна, митна декларація, висновок за результатами гемологічної експертизи дорогоцінного каміння[2].

Органолептичний метод включає перевірку зовнішнього вигляду виробу, який зазвичай допомагає дізнатися про торгову марку, країну – виробника [2].

Вимірювальний метод є основним для визначення довжини та ваги ювелірного виробу з дорогоцінним камінням [2].

Таким чином, першим кроком у напрямку ідентифікаційної експертизи ювелірних виробів з дорогоцінним камінням є визначення показників, критеріїв та методів ідентифікації (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Критерії ідентифікації ювелірних виробів

Критерій	Засіб ідентифікації	Показник ідентифікації	Метод ідентифікації
Видвиробу	Товар, митна декларація (графа 31), товаросупровідні документи	Конструкція, Зовнішній вигляд	Аналітичний, органолептичний
Функціональне призначення	Маркування, товаросупровідні документи, ДСТУ 3375-96, [14] ДСТУ 3527-97[13]	Конструкція, Зовнішній вигляд	Аналітичний
Соціальне призначення	Маркування, товаросупровідні документи, довідники, словники, ДСТУ 3375-96, [14] ДСТУ 3527-97[13]	Конструкція, Зовнішній вигляд	Аналітичний
Найменування виробника	Маркування, товаросупровідні документи, митна декларація (графа 31)	Конструкція, Зовнішній вигляд	Аналітичний
Вид вставки	Маркування, товаросупровідні документи, ДСТУ 3375-96, [14] ДСТУ 3527-97[13]	Конструкція, Зовнішній вигляд	Аналітичний
Довжина, вага виробу	Товар, маркування, товаросупровідні документи	Конструкція, зовнішній вигляд	Вимірювальний
Форма	Товар, маркування, товаросупровідні документи	Конструкція, зовнішній вигляд	Органолептичний
Колір	Товар, маркування, товаросупровідні документи	Зовнішній вигляд	Органолептичний
Блиск	Товар, маркування, товаросупровідні документи	Зовнішній вигляд	Органолептичний
Наявність дефектів	ДСТУ 3375-96, [14] ДСТУ 3527-97[13]	Зовнішній вигляд	Органолептичний

Закінчення таблиці 2.2

Матеріал застібки	Товар, маркування, товаросупровідні документи	Конструкція, Зовнішній вигляд	Органолептичний
Маркування, клеймування	Товар, маркування, товаросупровідні документи ДСТУ 7765:2015 [17]	Зовнішній вигляд	Аналітичний
Код за УКТЗЕД	Маркування, товаросупровідні документи, Класифікатори УКТЗЕД[18]	Конструкція, Зовнішній вигляд	Аналітичний

Таким чином, можна розробити регламент проведення досліджень ювелірного виробу з дорогоцінним камінням - наміста з перлів «Base» (рис. 2.1).

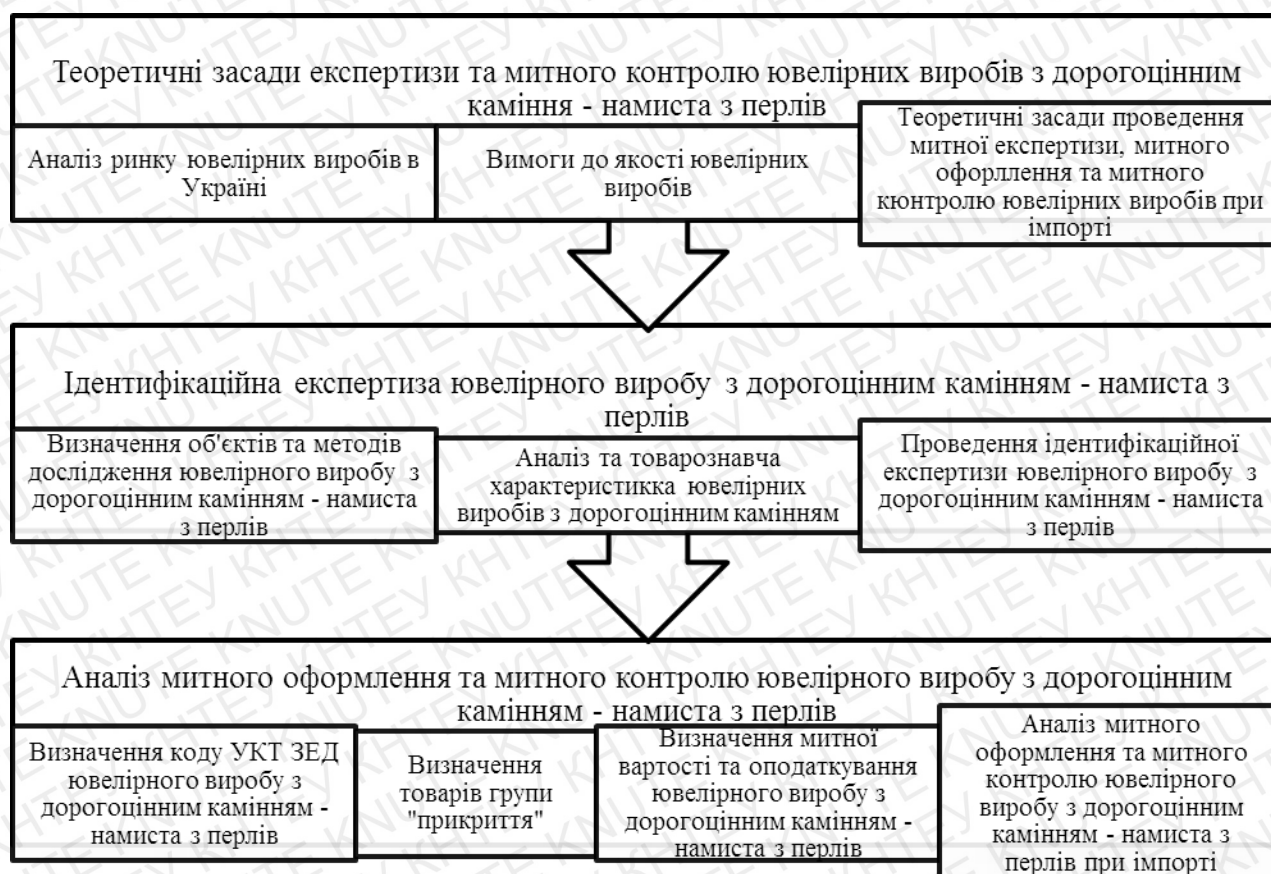


Рис. 2.1. Алгоритм проведення досліджень

Отже, ідентифікаційна експертиза наміста з перлів проводиться з метою визначення приналежності товару до однорідної групи товарів або до контрольованого переліку товарів, встановлення індивідуальних ознак товару,

відповідності товару зазначеним якісним характеристикам і технічному опису. Першим кроком у напрямку ідентифікаційної експертизи є визначення показників, критеріїв та методів ідентифікації виробу: вид виробу, функціональне призначення, соціальне призначення, найменування виробника, вид вставки, довжина, вага намиста, форма, колір, блиск перлів, наявність дефектів, матеріал застібки, маркування, клеймування. Для проведення дослідження було визначено методи проведення експертизи із даним товаром: органолептичний, аналітичний, вимірювальний, засоби ідентифікації: митна декларація, товаросупровідні документи, а також показники ідентифікації: конструкція та зовнішній вигляд виробу.

2.2 Товарознавча характеристика асортименту ювелірних виробів з дорогоцінним камінням.

Ювелірні вироби класифікують по основній ознаці – призначенню – на вісім груп, які ділять на підгрупи, а підгрупи у свою чергу – на види і підвиди. У види і підвиди об'єднуються ювелірні вироби певної конструкції або одного фасону, виготовлені з певного матеріалу і які мають самостійні артикули. Така класифікація допомагає розмістити ювелірні вироби в магазинах так, щоб покупець міг швидко орієнтуватися при виборі необхідних йому товарів, а також дає можливість застосувати кодування, що важливо при обробці документації [3].

Ювелірні товари ділять за призначенням на наступні групи:

- Особисті прикраси. До них відносять: прикраси для голови; прикраси для шиї і плаття; прикраси для рук; гарнітури [24].
- Предмети туалету. До них відносять: предмети жіночого туалету; предмети чоловічого туалету; інші предмети туалету.
- Предмети для прикраси інтер'єру. До них відносять: керамічні художні вироби; каменерізні і янтарні художні вироби; художні вироби з дерева; косторізні художні вироби; художні вироби з пап'є-маше; художні вироби з металу.

- Предмети для сервіровки столу. До них відносять: окремі предмети для сервіровки столу; сервізи і прилади.
- Письмові обладнання. До них відносять: обладнання для листа і чернення; предмети для зберігання письмових обладнань; письмові прилади.
- Обладнання для годинників. До них відносять: обладнання для наручних годинників; обладнання для кишенькових годинників.
- Предмети для куріння. До них відносять: предмети для зберігання тютюну і тютюнових виробів; предмети для тримання тютюнових виробів; предмети для висікання вогню; інші предмети для куріння.
- Сувеніри. До них відносять: пам'ятні медалі; нагрудні значки; герби, ключі, брелки-сувеніри, символи; сувенірні скульптури малих форм; сувенірні вироби народних художніх промислів; інші сувенірні вироби.

За матеріалом, що використовується, ювелірні вироби можуть бути золотими, срібними, мельхіоровими, латунними, з кістки, каменя [19].

Для більш детальної товарознавчої характеристики ювелірних виробів з дорогоцінним камінням було відібрано п'ять зразків золотих сережок з перлами різних виробників (табл. 2.3):

- Зразок №1 – золоті сережки з перлами торговельної марки “Золотий Вік” [45].
- Зразок №2 - золоті сережки з перлами торговельної марки «Zarina»[46].
- Зразок №3 - золоті сережки з перлами торговельної марки «КЮЗ» [47].
- Зразок №4 - золоті сережки з перлами торговельної марки «Золота Країна» [48].
- Зразок №5 - золоті сережки з перлами торговельної марки «Золотий Стандарт» [49].

Сережки залежно від конструкції замка підрозділяються на дві основні групи [44]:

- сережки для проколених вух - виготовляють, як правило, з благородних (дорогоцінних) металів - платини, золота, срібла і їх сплавів, не схильних до окислення, продукти якого могли б завдати шкоди вуху;

- сережки для не проколених вух - виготовляються не тільки з дорогоцінних, але і з кольорових металів і їх сплавів (міді, латуні, алюмінію), оброблених відповідним чином (позолочених, посріблених, анодованих, пасивують і т.д.) .

Сережки по ступеню рухливості підрозділяються на нерухомі, напіврухомі і рухомі [41].

- Нерухомі сережки не мають рухомих декоративних деталей і нерухомо закріплюються у вухах. Вони примикають безпосередньо до мочки вуха, мають замки відповідної форми: гвинт з гайкою, кліпс або затискний гвинт. Сережки цієї групи мають укорочену основу, яка є оправою для одиничного каменя, або кубла каміння, або особливу декоративну бляшку, прикрашену рельєфом, емаллю, гравіюванням і т.д. До того ж вигляду відносяться і сережки у вигляді одиничного гранованого каменя (звичайно діаманта), облямованого в спеціальний каст «золотистий», який, залишаючи ззовні весь камінь, дозволяє проникати до нього з усіх боків світловому промінню, що заломлюється у всіх його гранях, і грає завдяки цьому всіма барвами веселки. Такі сережки, що притягнуті впритик до мочки вуха, створюють враження виблискуючих іскорок.

- Напіврухомі сережки не мають рухомих декоративних деталей, але рухомо прикріплюються до вух. Їх можна носити тільки в проколених вухах. До цієї групи відноситься більшість сережок з одиничним камінням, з осипом, без каміння, ірані, калачі, сердечка і ін.

- Рухомі сережки прикрашені рухомими декоративними деталями, прикріплюються до вух як рухомо, так і нерухомо. Вони є найбільш декоративними і нарядними сережками. Чим більшу кількість окремих підвісок містить основа рухомої сережки, тим повніше виконує сережка свою декоративну роль. Деякі сережки мають велику кількість підвісок, кожна з яких вирішена в певному орнаментальному плані, який підлягає загальному композиційному ладу

всієї речі. Рухомим крупним сережкам найбільш відповідає замок у вигляді вільного, достатньо довгого гачка, що не обмежує коливань сережки [41].

За матеріалом сережки класифікуються на: металеві без вставок (виготовляються з металу одного вигляду або з декількох різних металів: золота і платини, золота різних кольорів, срібла світлого і окисованого і т.д.) і зі вставками (з каміння, скла, пластмаси, кістки і ін.), кістяні, пластмасові, янтарні і т.д [44].

Особливе місце займає група сережок, прикрашених діамантами і іншими коштовними каменями. Композиція сережок з натуральним камінням будується залежно від їх форми, величини, ограновування, кольору, прозорості і цінності. Сережки з крупними коштовними каменями (сапфірами, смарагдами, аметистами, перлами, діамантами і ін.) виробляються рідко, оскільки серед натурального каміння рідко зустрічаються парні крупні кристали, які повністю співпадають за кольором, розміром і якістю. Більшість ювелірних сережок виготовляється з каміння невеликих розмірів, комбінованих звичайно групами по декілька штук в кожній сережці. Велика кількість золотих сережок випускається з синтетичним камінням, якому наперед надається колір, форма і розміри, а також з дрібним напівкоштовним камінням - гірським кришталем, димчастим кварцем, хризолітом і ін., серед яких можна підібрати парне каміння, ідентичне за своїми даними [53].

Дорогоцінне каміння - природні та штучні (синтетичні) мінерали в сировині, необробленому та обробленому вигляді (виробах).

Спеціалісти різних професій класифікують камені за різними ознаками залежно від цілей, які ставлять перед собою.

Гемологія, наука про дорогоцінні камені, поділяє усі природні камені на дві групи: неорганічного та органічного походження [53].

- Неорганічні – це міцні мінерали прородного походження з постійною хімічною структурою.
- Органічні – це камені, які створені живими організмами та рослинами, наприклад, бурштин – це окаменіла смола хвойних дерев, перли є продуктом, який утворюється в раковинах моллюсків, корали – це утворення морських поліпів

Основні вимоги до якості ювелірних товарів вказані в ДСТУ 3527-97 «Вироби золотарські з коштовних металів. Загальні технічні умови». До технічної документації відносять технічні описи окремих видів і підвидів ювелірних виробів, які є доповненням до вищезгаданого ДСТУ [2].

Сережки поступають в продаж як у вигляді самостійної прикраси, так і у складі наборів, в які входять окрім сережок, брошка, кулон, намисто, кільце, браслет (в різних поєднаннях). Сережки проєктуються в єдиному художньо-декоративному стилі з рештою предметів, що входять в набір [41].

Основна відмінність сережок від інших ювелірних прикрас - парність.

Таблиця 2.3

Товарознавча характеристика сережок з перлами

№ з/п	Фото зразка	Вид виробу	Призначення	Матеріал виробу	Вид вставки	Форма вставки	Конструкція замка	Ступінь рухливості	Спосіб виготовлення	Вага, г	Комплектація
1		Сережки	Особисті прикраси	Золото (925 проба) зі вставкою	Перли	Куля	Для проколених вух	Нерухомі	Лиття	3,3	Комплектний
2		Сережки	Особисті прикраси	Золото (925 проба) зі вставкою	Перли	Куля	Для проколених вух	Рухомі	Лиття	4,5	Комплектний
3		Сережки	Особисті прикраси	Золото (925 проба) зі вставкою	Перли	Куля	Для проколених вух	Нерухомі	Лиття	3,2	Комплектний
4		Сережки	Особисті прикраси	Золото (925 проба) зі вставкою	Перли	Куля	Для проколених вух	Рухомі	Лиття	4	Комплектний
5		Сережки	Особисті прикраси	Золото (925 проба) зі вставкою	Перли	Куля	Для непроколених вух	Нерухомі	Лиття	2,19	Комплектний

Отже, втаблиці 2.3 було проаналізовано товарознавчу характеристику ювелірних виробів з дорогоцінним камінням на прикладі п'яти зразків сережок від різних виробників: зразок №1 – золоті сережки з перлами торговельної марки “ЗолотийВік”, зразок №2 – золоті сережки з перлами торговельної марки “Zarina”, зразок №3 – золоті сережки з перлами торговельної марки “КЮЗ”, зразок №4 – золоті сережки з перлами торговельної марки «ЗолотаКраїна», зразок №5 – золоті сережки з перлами торговельної марки “ЗолотийСтандарт”. Усі вищезгадані зразки належать до одного виробу, призначені для особистого користування, прикраси з такими характеристиками від різних виробників широко представлені на вітчизняному ринку ювелірних прикрас. Отож, асортимент ювелірних виробів формується залежно від багатьох факторів, основні з них - призначення, матеріал виготовлення, спосіб виготовлення. Сережки класифікуються залежно від конструкції замка (сережки для проколених і сережки для не проколених вух), ступеня рухливості (нерухомі, напіврухомі і рухомі), матеріалу (металеві без вставок і зі вставками, кістяні, пластмасові, янтарні), по художній техніці виконання (з рельєфом (який виконується чеканкою вручну або шляхом штампування), гладкі поліровані, з гравірованим малюнком, з малюнком, заповненим черню, з емаллю, філігранні). Основні вимоги до якості ювелірних товарів вказані в ДСТУ 3375-96 [36] «Вироби золотарські. терміни та визначення» і ДСТУ 3527-97 [2] «Вироби золотарські з коштовних металів. Загальні технічні умови» Процес оцінки ювелірного виробу складається з наступних елементів: попередній огляд виробу; зважування, опис виробу; визначення проби; діагностика вставок; визначення маси вставок; визначення вартості вставок; визначення вартості дорогоцінного металу; визначення методу виготовлення; визначення поліпшень; визначення вартості трудовитрат; визначення вартості ювелірного виробу.

2.3. Ідентифікаційна експертиза ювелірних виробів з дорогоцінним камінням.

Форма відіграє провідну роль при визначенні ціни на перли. За 100% вартості приймають ідеально закруглені перлини. Коли перли мають відхилення від закругленої форми, то застосовується коефіцієнти знижок (табл. 2.3) [53].

Таблиця 2.3

Коефіцієнти оцінки форми перлів

Характеристика форми	Коефіцієнт оцінки, %
Ідеально симетричні, просвердлені центрично	100
Трохи закруглені, просвердлені не центрично	95-70
Не круглі, просвердлені не центрично	60-50
Напівбочкоподібні, просвердлені не центрично	45-30
Барочні, просвердлені не центрично	25-10

Іншою ознакою, що враховується при оцінці форми напівкруглих або напівбарочних перлів, є ступінь симетрії. Досить круглі перлини завжди симетричні, а перли бароко – несиметричні. Ступінь симетрії визначається візуально і являє собою відхилення від осі симетрії одного з боків перлини. Для закруглених перлів відхилення від осі симетрії складає не більше 0,5 мм, для напівкруглих – понад 0,5 мм, для напівбарочних – більше, ніж для напівкруглих.

Близько результату відбиття світлового променя від поверхні перлу. Інтенсивність блиску перлів тим більша, чим більшим є її показник заломлення. Якість блиску залежить від фактури поверхні пластинок перламутру, а саме: від його прозорості, гладкості, від товщини перламутрового шару і кожного з мікроскопічних шарів перламутру. При оцінці перлів за блиском їх досліджують на білому фоні під чистим білим пучком

вітла, обертаючи їх такий спосіб, щоб бачити їх повну поверхню та особливості форми (табл. 2.4) [53].

Таблиця 2.4

Коефіцієнти оцінки блиску перлів

Характеристика блиску	Оцінка, %
Інтенсивно блискучі (металевий блиск), гострі виразні контури блиску	100
Дуже яскравий блиск, гарно виразні контури блиску	85-95
Яскравий блиск, дещо подібний до скляного блиску	75-85
Середній блиск, дещо розмиті контури блиску	50-70
Середній матовий блиск, трохи матовий до порцелянового	35-45
Матовий	25-30

Колір перлів – це комбінація кольору поверхні, оптичних ефектів та відтінків кольору.

Колір поверхні – домінуючий колір перлів. Перли бувають білого, рожевого, чорного, кремового, жовтого (золотого), блакитного, сірого (сріблястого) кольорів. Основний колір перлів необхідно розглядати на фоні білої поверхні по зовнішньому краю перлини. Найціннішими є рожеві, білі, чорні перли.

Відтінок – це один або більша кількість кольорів, які відтіняють власний колір перлів. Відтінок перлу найлегше можна визначити, спостерігаючи його випуклу поверхню у рефlekсах розсіяного світла. Найбільш характерним є відтінок рожевого, блакитного і зеленого кольору.

Іризація – оптичний ефект, який дозволяє райдужній кольоровій грі виявлятися на поверхні перлів. Кольори іризуючих перлів змінюються, якщо їх переміщувати у руці. Іризацію, найімовірніше, спричиняє явище інтерференції на тонких пластинках арагоніту. Найціннішими є натуральні морські

перлирожевого та білого кольору, які мають блакитний та рожевий відтінок, або чорні перли із зеленуватим відтінком. [53].

Критерії оцінки перлів за кольором наведено в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Коефіцієнти оцінки перлів за кольором

Умовне позначення	Характеристика кольору	Коефіцієнт оцінки
В.Р. + О	Рожевий з відтінком	100
	Рожевий з відтінком зеленого	100
В.Р.	Блідо-рожевий без відтінку	90-95
В.Р. + О	Білий з рожевим відтінком	90-100
	Білий з темно-рожевим відтінком	80-85
В.Р. + О	Світло-кремовий з рожевим відтінком	85-80
	Кремовий з рожевим відтінком	65-75
	Темно-кремовий з рожевим відтінком	45-50
В.Р.	Темно-кремовий без відтінку	30
В.Р. + О	Жовті, з рожевим відтінком	25
В.Р.	Блакитні, сірі сріблясті	15
В.Р.	Жовті без відтінку	10-15

В – колір; Р – основний; О – відтінок.

Товщина перламутрової оболонки як фактор оцінки відіграє суттєву роль при оцінці перлів з ядром з перламутру, тому що впливає на блиск, колір, загальний зовнішній вигляд та довговічність перлів. Розмір перлів коливається зазвичай в межах від 2 до 9 мм. Перлина вважається доброї якості, якщо товщина перламутрового шару складає 0,4-0,5 мм. Товщина оболонки (перламутрового шару) за даними GIA – 0,35 мм вважається в торгівлі як допустимий мінімум.

Стан поверхні. Оцінку стану поверхні здійснюють за наявністю або відсутністю вад на поверхні. Варто зауважити, що при оцінці перлів вади

допомагають довести, що це справжній витвір природи, а не імітація. Нині не існує жодної загальної стандартизованої термінології для ідентифікації вад поверхні перлів. Вади зазвичай оцінюються візуально.

До недопустимих вад перлів відносяться:

- Значні недоліки на окремому перлі;
- Місця без перламутру;
- Очевидна плямистість на поверхні перлів;
- Великий відсоток поверхні, на якій виявлено недоліки.

Оскільки в Україні немає методики оцінки перлів, а застосовується тільки методика оцінки якості та вартості природних перлів, тому при визначенні групи якості враховуються такі основні показники: форма, колір та блиск (табл.2.6) [53].

Таблиця 2.6

Визначення категорії якості перлів

Критерії якості	Характеристика основних показників якості перлів		
	Блиск	Колір	Форма
Вища	Яскраво виражений перламутровий, оксамитовий чи металевий	Білий, рожевий або чорний	Правильна кругла або овальна
Перша	Нерівномірний або середньовиражений перламутровий та оксамитовий	Те саме з невеликим “нацвітом”, окрім жовтого	Правильна грушоподібна, сплюснена або кругла з незначними відхиленнями

Закінчення таблиці 2.6

Друга	Скляний без оксамитового полицу або масляний	Те саме з жовтим “напвітом”, а також сірий, кремовий та зелений	Неправильна
-------	---	---	-------------

Ціна перлів залежить від їх категорії якості та маси (табл. 2.7) [53].

Таблиця 2.7

Визначення ціни перлів (у гривнях за карат)

Розмірність, карат	Категорії якості		
	Вища	Перша	Друга
До 0,05 включно	0,32	0,09	0,05
Від 0,06 до 0,10	0,47	0,14	0,05
Від 0,11 до 0,25	0,71	0,20	0,08
Від 0,26 до 1,00	1,07	0,29	0,11
Від 1,01 до 2,00	1,56	0,44	0,15
Від 2,01 до 3,00	2,40	0,65	0,24
Від 3,01 до 4,00	3,60	0,98	0,35
Від 4,01 до 5,00	5,25	1,50	0,53
Від 5,01 до 6,00	7,95	2,10	0,78
Від 6,01 до 7,00	12,00	3,23	1,20

I категорія – якісні ювелірні вироби з дорогоцінними перлами природного походження, з товстим шаром перламутру, округлої форми, великі за розмірами, масою 0,25 кар. і більше, перлина без наявних дефектів. Вартість коливається від 40 до 62 тис. грн [53].

II категорія – перлина володіє дуже хорошим блиском, на ній практично немає дефектів (або зовсім незначна кількість), форма округла і шар перламутру від середнього до товстого. Вартість від 13 до 40 тис.грн [53].

III категорія – перли мають хороший блиск, незначні дефекти, форма близька до округлої і шар перламутру середній, вартість таких перлів сягає від 6 до 12 тис грн [53].

IV категорія – перлини даної категорії мають неправильну форму, з тьмяним блиском і явними помітними природними дефектами. Вартість від 4 тис.грн та нижче [53].

Для проведення ідентифікаційної експертизи візьмемо три намисто з перлів різних торгових марок, як вітчизняних виробників, так і закордонного:

- Зразок №1 – Намисто з перлів ТМ «Золотий Вік», Україна [45];
- Зразок №2 - Намисто з перлів ТМ «КЮЗ», Україна [47];
- Зразок №3 - Намисто з перлів «Base», ТМ «Altinbas», Туреччина [50].

Ідентифікація перлів здійснюється під час будь-якої експертизи з метою встановлення їх приналежності до групи однорідних за мінеральним видом, якістю та походженням (табл. 2.8) [51].

Таблиця 2.8

Ідентифікаційна експертиза намисто з перлів

	Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3
Критерій			
Вид виробу	Намисто	Намисто	Намисто «Base»

Продовження таблиці 2.8

Найменування виробника	ТМ «Золотий Вік», (Україна)	ТМ «КЮЗ», (Україна)	ТМ «Altinbas», (Туреччина)
Функціональне призначення	Особисті прикраси	Особисті прикраси	Особисті прикраси
Соціальне призначення	Прикраси для жінок	Прикраси для жінок	Прикраси для жінок
Вид вставки	Перли культивовані	Перли культивовані	Перли культивовані
Довжина, см	40	45	40
Вага, г	67	70	75
Форма вставки	Правильна округла	Правильна округла	Правильна округла
Колір вставки	Світло-кремовий з рожевим відтінком	Жовтий з рожевим відтінком	Білий
Блиск вставки	Яскраво виражений перламутровий	Яскраво виражений оксамитовий	Яскраво виражений металевий
Наявність дефектів	Без дефектів	Без дефектів	Без дефектів
Матеріал застібки	Золото 585 проби	Золото 585 проби	Золото 585 проби
Маркування, клеймування			

Закінчення таблиці 2.8

Код товару за УКТ ЗЕД	7116 20 80 00 «Інші»	7116 20 80 00 «Інші»	7116 20 80 00 «Інші»
--------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

Отже, провівши ідентифікаційну експертизу, можна зробити висновок, що перлини даного виробу, а саме золотого намиста з перлами, відносяться до вищої категорії якості, відповідно до методики оцінки якості та вартості природних перлів, що наведено у табл. 2.6. Перливищоїкості – це перли правильної кулястої форми, звідсутністю дефектів на поверхневому шарі і наявністю скрапового блиску. У ході ідентифікаційної також було встановлено код даного товару за УКТЗЕД – 7116 20 80 00 «Інші» [43].

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ МИТНОГО КОНТРОЛЮ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ЮВЕЛІРНИХ ВИРОБІВ З ДОРОГОЦІННИМ КАМІННЯМ

3.1 Класифікація ювелірних виробів з дорогоцінним камінням згідно з УКТЗЕД та визначення товарів групи прикриття.

Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) — це систематизований перелік товарів, який включає код товару, його найменування, одиницю виміру та обліку (ОВО). В УКТЗЕД товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів. Для докладнішої товарної класифікації використовується сьомий, восьмий, дев'ятий та десятий знаки цифрового коду. Структура десятизнакового 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) [43].

На рисунку 3.1 наведена схема класифікації виробів із натуральними перлами згідно з УКТЗЕД.

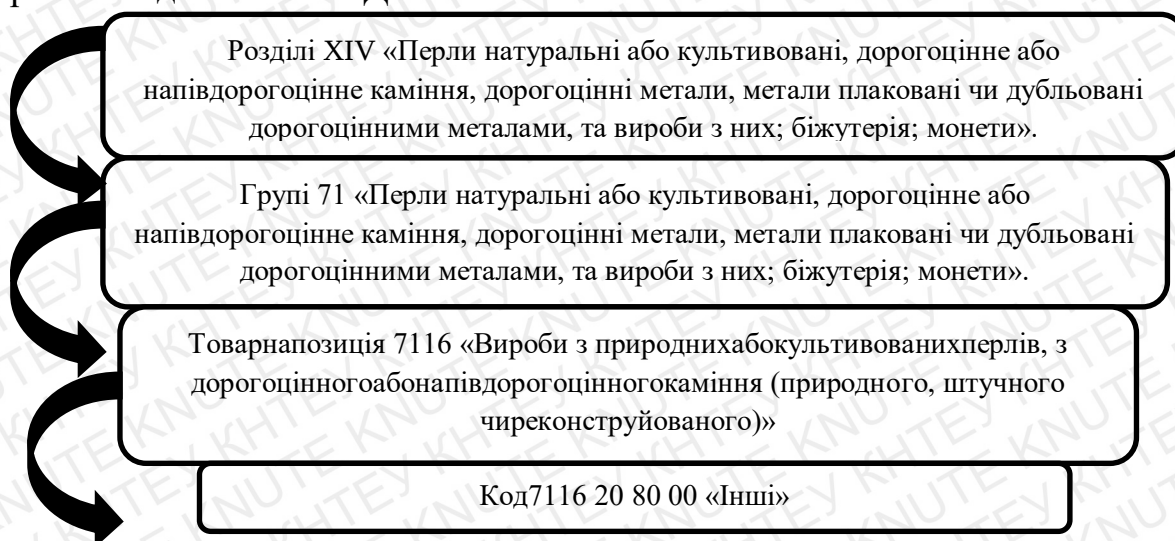


Рис. 3.1. Класифікація виробів із перлами

З Митною Декларацією UA500110/2020/012589 від 17.02.2020 року були

оформлені намиста з перлів в кількості 30 штук. В 33 графі Митної Декларації вказаний код 7116 20 80 00 Правильність класифікації виробів відповідно до УКТЗЕД, які проходили митний контроль та митне оформлення можна визначити за допомогою опису в 31 графі МД, а також висновку Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень № 15007682 [15].

Для розробки заходів щодо мінімізації ризиків при митному контролі та митному оформленні товарів важливо виділити товари групи «ризик» та товари групи «прикриття».

Товари групи ризику – товари, під назвою та класифікаційним кодом яких заявлялись (декларувались) інші товари (товари «групи прикриття») з метою ухилення від сплати податків у повному обсязі та від дотримання установлених вимог нетарифного регулювання.

При митному оформленні ювелірних виробів можуть виникати ризики, пов'язані з недостовірною класифікацією цих товарів згідно з УКТЗЕД. Важливо при цьому виділити товари «групи прикриття». Намисто з культивованих перлів згідно з УКТЗЕД класифікуються за кодом 7116 20 80 00 «Інші». Відповідно до Закону України № 674-IX «Про Митний тариф України» прийнятого 04.06.2020, повна та пільгова ставки мита на культивовані перли встановлена в розмірі 10%. Преференційні ставки з країнами ЄАВТ згідно з міжурядовими угодами України з такими державами як Ісландія, Норвегія, Ліхтенштейн та Швейцарія, ЄС відповідно до угоди про асоціацію, країнами СНД, Грузією, Македонією та Канадою в рамках діючих міждержавних угод про вільну торгівлю мито встановлені в розмірі 0%. Відповідно до Податкового кодексу України, ПДВ встановлено в розмірі – 20% [17].

Намисто з культивованих перлів може декларуватися, як - «намисто, браслети та інші вироби з природного, дорогоцінного або напівдорогоцінного каміння, просто нанизаного, без застібок або інших пристосувань» – код згідно з УКТЗЕД 7116 20 11 00 (повна та пільгова ставка ввізного мита 10 %) або ж біжутерія («позолочені, покриті сріблом або покриті гальванічним способом

платиною») – код згідно з УКТЗЕД 7117 19 00 10 (повна та пільгова ставка ввізного мита 5 %) , (табл. 3.1) [15].

Таблиця 3.1

Товари групи «прикриття» для ювелірних виробів з дорогоцінним камінням

Код товару згідно з УКТЗЕД	Опис товару	Ставка ввізного мита, %	
		Пільгова	повна
7101 21 00 00	Культивовані перли, тимчасово нанизані для зручності транспортування: необроблені	5	5
7101 22 00 00	Культивовані перли, тимчасово нанизані для зручності транспортування: оброблені	5	5
7117 19 00 10	Біжутерія: позолочені, покриті сріблом або покриті гальванічним способом платиною	5	5

Крім того, важливо знати країну походження товарів, бо це впливає на ставку ввізного мита і в залежності від цього також можна визначити товари «групи ризику» та товари «групи прикриття», за наявності сертифікату походження форми EUR-1, СТ-1, митні платежі для товарів із культивованими перлами можуть бути значно менші, адже мито буде нараховано умовно [26].

Оскільки для товарів, що класифікуються згідно з УКТЗЕД 7116 20 11 00 встановлено такі ж ставки ввізного мита, тобто 10 %, то назвати їх товарами «групи прикриття» буде не доцільно [16].

Таким чином, товари, які класифікуються за кодами згідно з УКТЗЕД 7117 19 00 10 є товарами «групи прикриття» для намиста з культивованих перлів, оскільки для таких товарів встановлено нижчі ставки ввізного мита, що

може спричинити заниження митних платежів при імпорті намиста з перлів. Отже, намисто з культивованих перлів є товарами «групи ризику».

3.2 Визначення митної вартості та оподаткування ювелірних виробів з дорогоцінним камінням при імпорті.

Для визначення митної вартості партії намиста з перлів «Base» було використано основний метод визначення митної вартості.

При ввезенні на митну територію України суб'єктами господарювання товарів у митному режимі імпорту сплачуються такі митні платежі [20]:

- ввізне мито за ставками, встановленими Законом України «Про Митний тариф України»;
- податок на додану вартість за ставкою, згідно із Розділом V Податкового кодексу України.

Для розрахунку митної вартості партії намиста з перлів культивованих «Base» необхідно знати фактурну вартість партії товару та витрати, які включаються до митної вартості згідно з обраної умови поставки [17].

Фактурна вартість та кількість товару, що перевозиться через митний кордон України вказана у Зовнішньоекономічному договорі-контракті № 07/9-3 від 15.02. 2020 р. (дод. Б), Додатку №2 до Договору від 15.02.2020 р.(дод. В) та в інвойсі № SR87654A від 15.02.2020 р. (дод. Г).

Оскільки вартість одного намиста з перлів 225,40 USD (двісті двадцять п'ять доларів, сорок центів), а партія становить 30 штук, то Фактурна вартість становить 6 762,00 USD (шість тисяч сімсот шістдесят два долара, нуль центів), курс валют на день оформлення становив 28,381600 грн.

Отже фактурна вартість в гривнях становить $6762,00 \cdot 28,381600 = 191916,58$ грн.

Умови поставки FOB, зазначені у Зовнішньоекономічному договорі-контракті № 07/9-3 від 15.02.2020 р. (дод. Б) та в інвойсі № SR87654A від 15.02.2020 року (дод. Г). За даними умовами поставки на продавця

покладається обов'язок з митного очищення товару для експорту. Цей термін може застосовуватися тільки під час перевезення товару морським чи внутрішнім водним транспортом [31].

Згідно Довідки про транспортні витрати №345876 від 15.02.2020 р., наданої перевізником ТОВ “Неоліт” (дод. Д) транспортні витрати з м. Стамбул (Туреччина) до митного посту «Одеса-центральный» Одеської митниці Держмитслужби» складають 20 368,00 грн. Страхування вантажу не проводилось.

Митну вартість можна визначити за формулою 3.1.

$$MB = FB * K_v + B \quad (3.1)$$

де, MB – митна вартість, грн.;

FB – фактурна вартість, грн.;

K_v – курс валют на дату оформлення;

B – витрати на перевезення, грн.

Отже, $MB = 6762,00 * 28,381600 + 20368,00 = 212284,58$ грн.

Митна вартість товару, на яку нараховуються митні платежі зазначена в 45 графі «Коригування» МД UA500110/2020/012589.

Відповідно до Закону України № 674-IX «Про Митний тариф України» прийнятого 04.06.2020, повна та пільгова ставки мита на намисто з перлів встановлена в розмірі 10%.

Відповідно до Податкового кодексу України, ПДВ встановлено в розмірі – 20%.

Мито можна розрахувати за наступною формулою:

$$M = MB * C_m \quad (3.2)$$

де, M – мито, грн.;

MB – митна вартість, грн.;

C_m – ставка мита %.

$M = 212284,58 * 0,1 = 21228,46$

Податок на додану вартість – це непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно до положень розділу V «Податок на додану вартість» Податкового кодексу України. Статтею 193 даного кодексу передбачено нарахування податку на додану вартість на партію зубних паст у розмірі 20% від бази оподаткування. Сума податку на додану вартість товару розраховується за формулою (3.3) [33]:

$$\text{ПДВ} = (\text{МВ} + \text{М}) * 20\% \quad (3.3)$$

де, ПДВ – податок на додану вартість, грн.;

МВ – митна вартість, грн.;

М – мито, грн..

$$\text{ПДВ} = 233513,04 * 0,2 = 46\,702,61$$

Отже, загальна сума митних платежів складає 67931,07 грн.

Результати нарахування митних платежів зазначені в табл. 3.2

Таблиця 3.2

Нарахування митних платежів при імпорті наміста з перлів

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	Спосіб платежу
020	212284,58 грн.	10%	21228,46 грн.	01
028	233513,04 грн.	20%	46702,61 грн.	01

Проаналізуємо дані, вказані в таблиці 3.2.

У першій колонці "Вид" зазначається код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами. Відповідно «020» - мито, «028» - ПДВ.

У колонці «Основа нарахування» зазначається основа для нарахування платежу. Для мита – це митна вартість, для ПДВ – це сума митної вартості та мита.

У третій колонці «Ставка» зазначено:

- повну ставку мита в розмірі 10%, яку було нараховано на партію товару;

- ставку податку на додану вартість в розмірі – 20%.

У четвертій колонці «Сума» зазначено нараховану суму мита та ПДВ, які підлягають сплаті.

П'ята колонка «Спосіб платежу» - відповідно до класифікатора зазначена «01» - сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби [33].

Отже, митна вартість нараховується за основним методом визначення митної вартості – за ціною договору - контракту. Відбувається нарахування наступних митних платежів: ввізне мито та ПДВ. Ввізне мито нараховується за повною ставкою – 10%, адже не надано документів про підтвердження країни походження товару. Податок на додану вартість нараховується за повною ставкою – 20%. Загальна сума митних платежів складає – 67931,07 грн.

3.3 Аналіз митного оформлення імпорту ювелірних виробів з дорогоцінним камінням за митною декларацією.

Митний контроль здійснюється у формах, що передбачені ст. 41 МК України, основними з яких є перевірка документів та відомостей, необхідних для такого контролю; митний огляд товарів і транспортних засобів, облік товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України [22].

Розглянемо особливості митних формальностей при імпорті на основі партії наиста з перлів.

Відповідно до ст. 71 Митного кодексу декларант обирає митний режим у який він бажає помістити товар, та заповнює митну декларацію на бланку єдиного адміністративного документа відповідно до Наказу № 651 від 30.05.2012 р. Міністерства фінансів України. В нашому випадку був обраний митний режим імпорту та заповнено ЕМД типу ІМ 40 ДЕ [12].

Митне оформлення розпочинається з моменту подання декларантом митним органам митної декларації та документів, необхідних для митного оформлення наміста з перлів. Керуючись вимогами Митного кодексу України, митне оформлення наміста з перлів в митному режимі імпорту потребує здійснення ряду митних формальностей відповідно до «Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 [14].

Декларантом ТОВ «КОНСАЛТИНГ ЗЕД СЕРВІС» до Одеської митниці Держмитслужби, а саме відділу митного оформлення митного поста «Одеса-центральный» було подано електронну митну декларацію. Були проведені такі етапи виконання митних формальностей.

На митному пості «Одеса-центральный» Одеської митниці Держмитслужби (Відділ митного оформлення №1, код UA500010) було проведено реєстрацію митної декларації, шляхом присвоєння їй номеру – №UA500110/2020/012589.

Було прийнято митну декларацію №UA500110/2020/012589 на митне оформлення.

Наступним етапом була перевірка митної декларації. Здійснення цього етапу митних формальностей означає перевірку наявності рахунка-фактури №SR87654A від 25.02.2020 р., за яким визначається вартість наміста з перлів. Також відбувається перевірка за допомогою програмного забезпечення правильності заповнення МД на намісто з перлів відповідно до вимог, встановлених наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 №651.

Було проведено контроль співставлень даних, які містяться в митній декларації та інших документах, поданих для митного оформлення, зокрема:

- співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28, з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в

САІС митних органів України. в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» код банку (МФО) 300614код за ЄДРПОУ 14361575;

- співставлення курсу валюти України до іноземної валюти, зазначеного у графі 23 , з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графи 22 , на день подання митної декларації до оформлення. Курс долара США станом на 17.02.2020 становив 28.381600 грн.

- співставлення відомостей, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення товарів через митний кордон України, з інформацією, що міститься в уніфікованих електронних дозвільних документах, що надходять з інших державних органів. Надано Висновок Державного гемологічного центру України - №800-АЮ від 01.02.2020 р. про проведення гемологічного контролю намиста з перлів (дод. Є).

Проведення митного огляду. Митний огляд задекларованих намиста з перлів може здійснюватися посадовими особами митного органу у порядку, встановленому Міністерством фінансів України, під час виконання митних формальностей. В даному випадку митний огляд намиста з перлів не проводився і Акт огляду не складався. Особлива увага була приділена наступним графам:

- У графі 31 було звернуто увагу на правильність опису товару, який ввозиться в Україну. А саме : «1. Намисто з перлів “Base” – ювелірні вироби. Намисто з культивованих перлів із золотою застібкою. Довжина загальна : 40 см. Вага: 67 г. Проба золота: 925. Індивідуальна упаковка: футляр. Упаковка: коробка. 2. Місце 1 СТ. 3.0».

- У графі 33 було звернуто увагу на правильність обраного та задекларованого коду згідно УКТЗЕД. Враховуючи опис товару, пояснення до УКТЗЕД цей товар є виробом з дорогоцінного каміння – даний товар має десятизначний код 7116 20 80 00.

- У графі 44 проводилась перевірка відповідності заявлених у декларації документів до відповідного комплекту наданих та перевірка відповідності номерів цих документів.

Було подано такі документи:

- 0271 - Пакувальний лист - №SR87654A від 15.02.2020р. (дод. Е).
- 0380 - Рахунок-фактура (інвойс) - №SR87654A від 25.02.2020 р.(дод. Г).
- 0705 - Коносамент - №MED020044886 від 18.02.2020р. (дод. Ж).
- 3007- документ, що підтверджує вартість перевезення товару № б/н від 25.02.2020р. (дод. Д);
- 3023 - Висновок Державного гемологічного центру України - №800-АЮ від 01.02.2020 р. (дод. Є).
- 4104 - Зовнішньоекономічний договір (контракт) - №07/9-3 від 15.02.2020р. (дод. Б).
- 4103 - Доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту)- №2 від 18.02.2020 р. (дод. В).

Правильність визначення митної вартості та нарахування митних платежів на дану партію товарів проаналізовано в пункті 3.2.

Під час завершення митного оформлення посадовою особою відділу митного оформлення № 1 митного поста «Одеса-центральний» Одеської митниці Держмитслужби виконуються такі митні формальності:

- перевірка правильності нарахування митних платежів для намиста з перлів, правильності заповнення граф 47 та В митної декларації (митні платежі в сумі 67931,07 грн. нараховано вірно);
- справляння митних платежів за МД для намиста з перлів.

Оформлення митної декларації відбулось завершивши митне оформлення шляхом внесення за допомогою Автоматизованої системи митного оформлення до ЕМД відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої

номерної печатки посадової особи відділу митного оформлення, яка завершила митне оформлення.

Отже, було проведено митне оформлення партії ювелірних виробів - наміста з перлів “Base”. Всі процедури були проведені відповідно до Розділу XI Митного кодексу України, а саме глави 47, статей 318-328 та Наказу Міністерства фінансів України №631 від 30.05.2012 року «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа». При ввезені наміста з перлів на митну територію України, митні органи виконують митні формальності з метою захисту національних інтересів держави при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності. Імпорт наміста з перлів на територію України супроводжується здійсненням митного контролю та митного оформлення з метою справляння податків та зборів, а також недопущення ввезення на український ринок фальсифікованої, недоброякісної продукції.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Отже, на підставі досліджень, проведених у даній випускній кваліфікаційній роботі, можна зробити висновки:

1. Протягом останніх декількох років ринок ювелірних виробів України поступово скорочував обсяги власного виробництва, імпорту та експорту ювелірної продукції, що певною мірою пов'язано з реформуванням системи технічного та державного регулювання галузі, ринкового та пробірного нагляду, кризою економіки в цілому. Забезпечення потреб ювелірного ринку відбувається за рахунок власного виробництва на 63% та на 37% – за рахунок імпорту. Одним з факторів переваги імпорту є відсутність власної сировинної бази. Серед ключових проблем, що обмежують розвиток ювелірної промисловості в Україні, виділяють:

- зникнення середнього класу населення, причиною чого є зниження платоспроможного попиту;
- значне подорожчання цієї групи товарів;
- неефективна податкова політика; відсутність програм підтримки вітчизняного виробника;
- недосконале митно-податкове законодавство; відсутність дієвого державного регулювання обігу дорогоцінних металів та каміння; недобросовісна конкуренція;
- відсутність інвестицій в науково-дослідні роботи.

2. Якість ювелірних виробів регулюється декількома нормативно-правовими документами такими, як: ДСТУ ДСТУ 3527 – 97 «Вироби золотарські з коштовних металів. Загальні технічні умови», ГОСТ 6835-80 «Золото и золотые сплавы. Марки», ГОСТ 6836-80 «Серебро и серебряные сплавы. Марки», ГОСТ 13498-79 «Платина и платиновые сплавы. Марки». Сертифікація дорогоцінних каменів в Україні здійснюється на добровільній основі та на основі технічних умов, затверджених згідно з чинним законодавством, які є розробками та інтелектуальною власністю Державного

гемологічного центру України й приватних експертнодіагностичних лабораторій.

3.Процедури митного контролю та митного оформлення ювелірних виробів - намиста, що переміщуються через митний кордон України, єдині та регламентовані такими основними нормативно-правовими актами: Митним кодексом України від 19 червня 2020 року № 4495-УІ, зі змінами; постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року № 450 «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» (зі змінами); 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», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 10.08.2012 за № 1360/21672; наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 14.08.2012 за № 1372/21684; наказом 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».

3.У ході проведення ідентифікаційної експертизи намиста з перлів були розроблені критерії, відповідно до яких проводилось дослідження трьох зразків намист з перлів різних виробників: функціональне призначення, соціальне призначення, найменування виробника, вид вставки, довжина та вага виробу, форма перлів, колір перлів, блиск перлів, наявність дефектів, матеріал застібки, маркування та клеймування, код за УКТЗЕД.

4.Асортимент ювелірних виробів з дорогоцінним камінням представлений досить широко та формується залежно від багатьох факторів, основні з них - призначення, матеріал виготовлення, спосіб виготовлення.

5. У ході проведення ідентифікаційної експертизи намиста з перлів трьох зразків різних виробників, було встановлено, що перлини даних виробів відносяться до вищої категорії якості.

6. Що стосується митного контролю ювелірних виробів з дорогоцінним камінням – намиста з перлів, було встановлено, що згідно з УКТЗЕД, ювелірні вироби з дорогоцінним камінням класифікуються в Розділі XIV “Перли натуральні або культивовані, дорогоцінне або напівдорогоцінне каміння, дорогоцінні метали, метали плаковані чи дубльовані дорогоцінними металами, та вироби з них; біжутерія; монети”. Код товару - 7116 20 80 00 «Інші». Важливим є також той факт, що товари, які класифікуються за кодами згідно з УКТЗЕД 7117 19 00 10 є товарами «групи прикриття» для намиста з культивованих перлів, оскільки для таких товарів встановлено нижчі ставки ввізного мита, що може спричинити заниження митних платежів при імпорті термосів, а тому встановлено, що намисто з культивованих перлів є товарами «групи ризику». Мінімізація ризиків при імпорті ювелірних виробів з дорогоцінним камінням можлива при здійсненні митного контролю та митного оформлення із застосуванням системи управління ризиками. На сьогодні діє Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, затверджений наказом Мінфіну від 31.07.2015 № 684 [29]. Як зазначалось у пункті 3.1 даної роботи, при митному оформленні намиста з перлів можуть виникати ризики, пов’язані з недостовірною класифікацією цих товарів згідно з УКТЗЕД. З метою запобігання недостовірній класифікації намиста з перлів згідно з УКТЗЕД розроблено профіль ризику.

7. Процедури митного оформлення досліджуваного товару - партії ювелірних виробів, намиста з перлів “Base” були проведені відповідно до Розділу XI Митного кодексу України, а саме глави 47, статей 318-328 та Наказу Міністерства фінансів України №631 від 30.05.2012 року « Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні

митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа», митна вартість нараховується за основним методом визначення митної вартості – за ціною договору – контракту. При митному оформленні відбувається нарахування наступних митних платежів: ввізне мито та ПДВ. Ввізне мито нараховується за повною ставкою – 10%.

Для вирішення розглянутих у роботі проблем, необхідно, по-перше, митним органам Держмитслужби для запобігання митним ризикам при імпорті ювелірних виробів з дорогоцінним камінням посилити контроль за ввезенням на митну територію України ювелірних виробів з дорогоцінним камінням шляхом розроблення та впровадження в практику профілів ризику.

Кабінету міністрів України удосконалити нормативно-правове регулювання якості ювелірних виробів та дорогоцінного каміння, торгової та промислової систематизованої класифікації дорогоцінного каміння.

Верховній раді України розробити єдину термінологію у визначенні дорогоцінного каміння.

Державному гемологічному центру України при проведенні ідентифікаційної експертизи ювелірних виробів з дорогоцінним камінням користуватися розробленими критеріями дослідження для правильної класифікації та ідентифікації.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Яковенко О. Торгівля ювелірними виробами за спрощеними правилами [електронний ресурс] // Режим доступу: <http://dinai.com/ua/overview/3355>.
2. Виробництво продукції в Україні за видами [елек.ресурс] // http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2016/pr/vr_rea_ovpp/vr_rea_ovpp_u/arh_vppv_u.html.
3. Електронний ресурс / Державний комітет статистики України. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
4. Зовнішня торгівля України із зазначенням основних країн – контрагентів по товарній позиції 7113 УКТЗЕД «Ювелірні вироби» [електронний ресурс] // Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/f3>
5. ДСТУ 3527 – 97. Вироби золотарські з коштовних металів. Загальні технічні умови– [Чинний від 1998–10–21]. – К.: Держстандарт України, 1998. – 29 с.
6. Артюх Т.М. Проблеми безпечності та якості ювелірних виробів [текст] / Т.М. Артюх, І. В. Григоренко // Товари і ринки. – 2008. – №. 1. – С.131-138.
7. ГОСТ 6835-80 . Золото и золотые сплавы. Марки. – К.: Госстандарт Украины, 1973.
8. ГОСТ 6836-80 . Серебро и серебряные сплавы. Марки. – К.: Госстандарт Украины, 1981.
9. ГОСТ 13498-79 . Платина и платиновые сплавы. Марки. – К.: Госстандарт Украины, 1981.
10. Дудла І.О. Забезпечення суттєвих показників якості ювелірних виробів / І.Дудла // Товарознавчий вісник. – 2014. – Вип.7. – С. 205-211.
11. М.М. Назимок. Пробірний контроль. Експертна оцінка ювелірних виробів з дорогоцінних металів: Навч. Посіб. / М.М. Назимок, О.К. Шликов, Т.М. Артюх. – К.: Воля, 2009. – 248 с.: Іл. – (Товарознавство). – Бібліогр.: с. 235-242.
12. Митний кодекс України: Закон України №4495-VI від 13.03.2012 р. [Електронний ресурс] // Голос України. – 2012, 21 квітня – №73. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>.

13. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010. Верховна Рада України. Редакція від 20.10.2019. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/>.

14. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631— [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12#Text>.

15. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12#Text>.

16. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності : наказ Держитслужби від 14.07.2020 р. №256. – Режим доступу: <https://customs.gov.ua/documents/pro-zatverdzhennia-perekhidnikh-tablits-vid-uktzed-versiyi-2012-r-do-uktzed-versiyi-2017-r-142>.

17. Про Митний тариф України: Закон України № 674-IX від 04.06.2020. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/674-20#Text>.

18. Про застосування спеціальних заходів щодо імпорту в Україну: Закон України від 22.12.1998р.№ 332-XIV (редакція від 04.10.2018р.). – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/332-14>.

19. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України 16.04.1991 № 959-XII. Режим доступу :<http://zakon.rada.gov.ua/go/959-12>.

20. Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України: Закон України від 04.11.1999р. №1212-XIV(редакція від 04.10.2018р.). — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1212-14>.

21. Про створення єдиної системи залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги: Постанова Кабінету Міністрів України від 15.02.2002 р. № 153. Режим доступу:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/153-2002-%D0%BF>.

22. Про справляння плати за виконання митних формальностей митними органами поза місцем розташування митних органів: Постанова Кабінету Міністрів України від 18.01.2003р. № 93 (Редакція від 13.08.2014). – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/93-2003-%D0%BF/paran3>.

23. Про створення єдиної системи залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги: Постанова Кабінету Міністрів України від 15.02.2002 р. (Редакція від 17.10.2020). – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/153-2002-%D0%BF#Text>.

24. Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Постанова Кабінету Міністрів України №428 від 21.05.2012. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/428-2012-%D0%BF>.

25. Про затвердження Переліку відомчих класифікаторів інформації з питань митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій, і Порядку їх ведення: наказ Міністерства фінансів України від 29.05.2012 № 623 — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0988-12#Text>.

26. Експертиза та митне оформлення товарів: навч. посіб. для студ. закл. вищ. освіти / А.А.Мазаракі, Н.В.Мережко, Н.В.Калуга, Т.М.Коломієць, Т.А.Каравасєв, В.В.Осієвська, С.В.Галько; за заг. ред. А.А. Мазаракі. – Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2018. – 368 с. – (Серія «Митна справа»).

27. Разумей Г. Ю., Разумей М. М. Аналіз ризиків у митній справі: навчальний посібник / Г. Ю. Разумей, М. М. Разумей. – Дніпро: Університет митної справи та фінансів, 2017. – 245 с.

28. Товарознавство і торговельне підприємництво: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / А.А. Мазаракі, Н.В. Притульська, В.А. Осика та ін.; за ред. А.А. Мазаракі. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 652 с.

29. Каравасєв Т.А. Експертиза в міжнародній торгівлі: опорн. консп. лекцій / Т.А. Каравасєв, В.А. Свідерський. – К.: КНТЕУ, 2016. – 104 с.

30. Коломієць Т.М. Експертиза товарів: підруч. у 2 ч. / Т.М. Коломієць, Н.В. Притульська, О.Л. Романенко. – 2-ге вид. допов. та перероб. – К.: КНТЕУ, 2007. – Ч. 1. – 370 с.
31. Митна справа: підручник / П.В. Пашко, Н.В. Мережко, О.В.Рожественський. – К.: КНТЕУ: 2017. – 572 с. – (Серія «Митна справа в Україні»).
32. Терещенко С. Управління ризиками під час митного контролю товарів / С.Терещенко, С.Галько // Товари і ринки. – 2011. – № 1. – С.43-49. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/tovary_2011_1_7.
33. Митна справа : підручник / П.В. Пашко, І.Г. Бережнюк, Л.В. Деркач, В.В. Ченцов, Н.В Мережко та ін.; за заг ред. П.В. Пашка. – Ірпінь : Націон-й ун-т ДПС України, 2016. – 576 с. – (Серія «Митна справа в Україні», том 61).
34. Сугак І. Поняття та види митних експертиз. – Режим доступу: <http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/22032/1/56.pdf> (дата звернен. 23.06.2018 р.).
35. Муратов І., Месеча І. Електронне декларування товарів // Електронний журнал «Вісник». – 2015. – № 28. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ru/pubs/id/7257>.
36. Державна митна справа. – Режим доступу: <https://bi.customs.gov.ua/trade/#/analytics>.
37. Державна служба статистики України. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
38. Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року №450 «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» (зі змінами);- [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/postanovi/62451.html>.
39. ДСТУ 3375-96. Вироби золотарські. Терміни та визначення. – К.: Держстандарт України, 1998 . – 29 с.
40. ГОСТ 30649-99. Сплавы на основе благородных металлов ювелирные. Марки. – К.: Госстандарт Украины, 2002 – 83 с.

41. Артюх Т.М.. Товарознавча експертиза ювелірних коштовностей. Теорія та практика: Монографія. – К.: Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 22250 – 525 с.
42. ДСТУ 7765:2015 Сплави дорогоцінних металів ювелірні. Сплави на основі золота. Методи визначення паладію. - [Чинний від 2015-01-01] – К.: Держстандарт України, 2015. - 6 с.
43. Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності — [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya_tovariv/63603.html.
44. Артюх Т.М. Теоретичні основи побудови загальної класифікації ювелірних коштовностей // Вісн. Київ. нац. торг.-екон. ун-ту. – 2005. – № 5. – С. 15-25.
45. Офіційний сайт ювелірного магазину «Золотий Вік» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.zolotoyvek.ua>.
46. Офіційний сайт ювелірного магазину «ZARINA» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https:// www.zarina.ua](https://www.zarina.ua).
47. Офіційний сайт ювелірного магазину «КЮЗ» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https:// www.kuz.ua](https://www.kuz.ua).
48. Офіційний сайт ювелірного магазину «Золота Країна» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https:// www.zolotakraina.ua](https://www.zolotakraina.ua).
49. Офіційний сайт ювелірного магазину «Золотий Стандарт» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https:// www.zolotoy-standart.com.ua](https://www.zolotoy-standart.com.ua).
50. Офіційний сайт ювелірного магазину «Altinbas» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.altinbas.com/>.
51. Артюх Т.М. Оцінка та експертиза ювелірних виробів // Матеріали міжнар. наук. конф. від 24-25 лист.1999. – К.: КДТЕУ. – Ч.2., 1999. – С.6-8.
52. Артюх Т.М., Могилевський В.Ю. Шляхи покращення експертної оцінки та стану збереження культурно-мистецьких цінностей та антикваріату в Україні: Зб. наук. праць. – К.: КНТЕУ, 2002. – С.68-74.
53. Артюх Т.М., Новосад Н.Б. Митний та експертний контроль ювелірних виробів з дорогоцінних металів та коштовного каміння: Зб. наук.праць. – К.: КДТЕУ, 1999. – С.143-147.

54. Артюх Т.М. Діагностика та експертиза коштовностей: Підручник. – К.: Київ. нац. Торг.-еко. ун-т, “Альтерпрес”, 2003. – 448 с.; іл. 40 с.

Додаток А

УКРАЇНА (форма МД-2)		1 ДЕКЛАРАЦІЯ		А МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ/ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ			
1	6	2 Відправник/Експортер № TR/0000000000 Altinbas Holding Anonim Sirketi		IM	40	DE	UA500110/2020/012589
		3 Форма 1		4 Вид спец. 1/0			
		5 Всього т-ів 1		6 Всього місць 1		7 Деклараций номер Декларация № 3902	
		8 Одержувач № UA/0040166907 ТОВ "Мережа Укрзолото"		9 Особа, відповідальна за фінансове регулювання № UA/0040166907 ТОВ "Мережа Укрзолото"			
		65101, м. Одеса, пр-т Маршала Жукова буд. 2		65101, м. Одеса, пр-т Маршала Жукова		ДІВ. ДОП.	
		UA10040166907		UA10040166907			
		14 Декларант/Представник № UA/0039259675 ТОВ "КОНСАЛТИНГ ЗЕД СЕРВІС"		15 Країна походження Туреччина		16 Країна походження	
		AA 001936 від 11/12/17		17 Код країни призначення		18 Код країни призначення	
		UA10039259675		19 Код 0		20 Умови поставки FOB TR Istanbul	
		21 Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу на кордоні Sea Lines TR		22 Валюта та загальна сума за рахунком USD 6762		23 Курс валют 28.381600	
25 Вид транспорту на кордоні 10		26 Вид транспорту в межах країни 10		27 Місце навантаження/розвантаження		28 Фінансові та банківські відомості	
29 Митний орган вилучення/введення Одеська митниця		30 Місце навантаження/розвантаження 500-004-1-1		31 Митний орган вилучення/введення		32 Товар № 1	
33 Базові митні та опис товарів		34 Код країни походження TR		35 Вага брутто(кг) 249		36 Преференція 0000000000	
37 ПРОЦЕДУРА 4081 ZZ00		38 Вага нетто(кг) 249		39 Квота		40 Загальна декларація/попередній документ 1801/UA100000/2020/615987 15/02/20/1	
41 Додаткові одиниці виміру 163/2010		42 Ціна товару 6762.0000		43 Код МВБ 1		44 Код ДІ 212284.58	
45 Коригування 212284.58		46 Статистична вартість 212.28458		47 Нархування платежів		48 Відстрочення платежів	
49 Роківати складу		50 Принцип №		51 Передбачувані митні органи (і країна) транзиту		52 Гарантія не дійсна для	
53 Митний орган (і країна) призначення		54 Місце і дата		55 Митний орган (і країна) призначення		56 Митний орган (і країна) призначення	
57 Митний орган (і країна) призначення		58 Митний орган (і країна) призначення		59 Митний орган (і країна) призначення		60 Митний орган (і країна) призначення	
61 Митний орган (і країна) призначення		62 Митний орган (і країна) призначення		63 Митний орган (і країна) призначення		64 Митний орган (і країна) призначення	
65 Митний орган (і країна) призначення		66 Митний орган (і країна) призначення		67 Митний орган (і країна) призначення		68 Митний орган (і країна) призначення	
69 Митний орган (і країна) призначення		70 Митний орган (і країна) призначення		71 Митний орган (і країна) призначення		72 Митний орган (і країна) призначення	
73 Митний орган (і країна) призначення		74 Митний орган (і країна) призначення		75 Митний орган (і країна) призначення		76 Митний орган (і країна) призначення	
77 Митний орган (і країна) призначення		78 Митний орган (і країна) призначення		79 Митний орган (і країна) призначення		80 Митний орган (і країна) призначення	
81 Митний орган (і країна) призначення		82 Митний орган (і країна) призначення		83 Митний орган (і країна) призначення		84 Митний орган (і країна) призначення	
85 Митний орган (і країна) призначення		86 Митний орган (і країна) призначення		87 Митний орган (і країна) призначення		88 Митний орган (і країна) призначення	
89 Митний орган (і країна) призначення		90 Митний орган (і країна) призначення		91 Митний орган (і країна) призначення		92 Митний орган (і країна) призначення	
93 Митний орган (і країна) призначення		94 Митний орган (і країна) призначення		95 Митний орган (і країна) призначення		96 Митний орган (і країна) призначення	
97 Митний орган (і країна) призначення		98 Митний орган (і країна) призначення		99 Митний орган (і країна) призначення		100 Митний орган (і країна) призначення	

УКРАЇНА

(Форма МД-6)

Доповнення № 1

До ВМД № UA500110/2020/012589

Графа 9
буд. 2

Товар № 1

Графа 31

Див. "електронний інвойс"

2. Місце 1 СТ

3. 0

Графа 44

4104

07/9-3

15/02/20

9000

фото

15/02/20

ВІДМІТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ

Печатка:

Місце і дата:

00253, м. Київ

Підпис і прізвище декларанта/представника

вул. Червоноткацька 13

Мазур А. Д.

+380968722196

3595510785

Декларація № 3902

Додаток Б

ДОГОВІР № 07/9-3

Київ, Україна 15.02. 2020 р.

1.1. СТОРОНИ ДОГОВОРУ

«**Altinbas Holding Anonim Sirketi**», надалі «Продавець», що діє на підставі Статуту в особі **Ali Altınbaş**, з однієї сторони, та **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЗОЛОТО»**, надалі «Замовник», в особі директора **Курносова Григорія В'ячеславовича**, що діє на підставі, Статуту, з іншої сторони, уклали цей Договір про наступне:

ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

2.1. Замовник замовляє, а Продавець постачає намисто з перлів «**Base**» (далі -«Товар»).

2.2. Назва товару, кількість і ціна товару зазначається у специфікаціях на кожну партію товару, які є невід'ємною частиною договору та рахунках-фактурах.

2.3. Якість товару, який доставляється, обов'язково підтверджується відповідними сертифікатами.

2.4. Кожна партія товару супроводжується наступними товаросупровідними документами: специфікація на партію товару, рахунок-фактура, упаковочний лист, CMR, сертифікат походження або інший документ по країні походження товару, сертифікат якості, дозвіл МВС.

ВАРТІСТЬ ТОВАР ТА ПОРЯДОК РОЗРАХУНКІВ

3.1. Загальна вартість всіх партій Товару становить 6762,00 дол. (шість тисяч сімсот шістдесят два долара).

CONTRACT № 07/9-3

Kyiv, Ukraine 15.02. 2020

1. 1. PARTIES TO THE AGREEMENT

«**Altinbas Holding Anonim Sirketi**», hereinafter referred to as the «Seller», acting on the basis of the Articles of Association in the person of **Ali Altınbaş**, on the one hand, and **LIMITED LIABILITY COMPANY «UKRZOLOTO»**, hereinafter referred to as the «Customer», represented by Kurnosov Grigoriy Viacheslavovich, on the other hand, have entered into this Agreement on the following:

2. SUBJECT OF THE AGREEMENT

2.1. The Customer orders and the Seller supplies pearl necklace «**Base**» (hereinafter referred to as the «Goods»).

2.2. The name of the goods, quantity and price of the goods are indicated in the specifications for each consignment of goods, which are an integral part of the contract and invoices.

2.3. The quality of the delivered goods must be confirmed by the relevant certificates.

2.4. Each consignment of goods is accompanied by the following accompanying documents: specification for the consignment, invoice, packing list, CMR, certificate of origin or other document in the country of origin of the goods, quality certificate, permission of the Ministry of Internal Affairs.

3. COST OF GOODS AND CALCULATION PROCEDURE

3.1. The total cost of all batches of goods is 6762,00 (six thousand seven hundred sixty two dollars).

Imza Yetkili Bakirhan
SAYI KAYA
6762,00
6762,00

3.2. Кожна партія товару оплачується окремо.

3.3. Оплата здійснюється у формі попереднього платежу.

3.4. В ціну товару включена вартість тари та упаковки.

3.5 Оплата здійснюється за допомогою прямого банківського перерахування на наступний банківський рахунок ПРОДАВЦЯ:

Банківські реквізити ПРОДАВЦЯ:

Банківські реквізити "WEST FINANCE AND CREDIT BANK" (or CJSC "CREDITWEST BANK")

394381, TURKEY REPUBLIC, ISTANBUL, ,
CHAMLIDZHA SITESI, STREET UZYUM 1,
BUILDING.

SWIFT: CREWUAUK

Номер рахунку: 32008115001026

ПОСТАВКА

4.1. Поставка товару буде здійснюватись партіями, які узгоджуються з Замовником на умовах FOB (Incoterms 2010) відповідно до рахунків – фактур та специфікацій, які є невід'ємною частиною Договору.

4.2. Термін поставки 1 (один) тиждень з моменту оплати.

4.3. Датою поставки вважається дата підписання Акту здачі-приймки Товару.

ФОРС-МАЖОР

5.1. В разі виникнення форс-мажору, а саме стихійних лих, пожеж, війн, страйків, військових дій, громадських заворушень, змін законодавства, ембарго, але не обмежуючись ними, Сторона, яка неспроможна виконати

3.2. Each batch of goods is paid separately.

3.3. Payment is made in advance.

3.4. The price of the goods includes the cost of packaging.

3.5 Payment is made directly bank transfer to the next bank

SELLER account:

Seller's bank details:

Bank details: "WEST FINANCE AND CREDIT BANK" (or CJSC "CREDITWEST BANK")

Bank address: 394381, TURKEY REPUBLIC, ISTANBUL, ,CHAMLIDZHA SITESI, STREET UZYUM 1, BUILDING.

SWIFT: CREWUAUK

Account number: 32008115001026

4. DELIVERY

4.1. Delivery of goods will be carried out in batches agreed with the Customer on the terms of FOB (Incoterms 2010) in accordance with the invoices and specifications, which are an integral part of the Agreement.

4.2. Delivery time is 1 (one) week from the date of payment.

4.3. The date of delivery is the date of signing the Act of delivery and acceptance of the Goods.

5. FORCE MAJOR

5.1. In the event of force majeure, namely natural disasters, fires, wars, strikes, hostilities, riots, changes in legislation,

будь-які умови цього Договору, повідомляє про це іншу Сторону і звільняється від відповідальності за невиконання. Якщо форс-мажор триває більше одного місяця Сторони домовляються про продовження дії цього Договору.

ГАРАНТІЇ

6.1. Продавець дає гарантію, що Товар не має дефектів матеріалів та робіт, а також дефектів, пов'язаних з процесом його виробництва, на період одного (1) місяця від дати його поставки.

6.2. Термін придатності Товару вказується на упаковці.

6.3. У разі, якщо доставка Товару виявиться не можливою – Продавець здійснює Замовникові компенсацію витрат Замовника пов'язаних із підготовкою до прийняття Товару (в т.ч. проїзд транспорту, зарплата водія та представника Замовника та ін.), в розмірі обчисленому Замовником. Додатково Продавець не пізніше наступного робочого дня після дня коли поставка товару не відбулася, здійснює повернення Замовникові отриманих коштів за не поставлений Товар.

ЗАГАЛЬНІ УМОВИ

7.1. Всі відносини між Сторонами цього Договору є предметом регулювання законів України.

7.2. Зміни та доповнення до цього Договору вносяться тільки в письмовій формі.

7.3. Цей Договір складений українською та англійською мовами. Обидва тексти мають однакову силу.

ВІДПОВІДНІСТЬ СТОРІН ТА ВИРІШЕННЯ

embargoes, but not limited to them, the Party that is unable to fulfill any conditions of this Agreement shall notify the other Party and shall be released from liability. such failure. If force majeure lasts more than one month, the Parties agree to extend this Agreement.

6. GUARANTEES

6.1. The Seller guarantees that the Goods do not have defects in materials and works, as well as defects related to the process of its production, for a period of one (1) month from the date of delivery.

6.2. Shelf life of the Goods is indicated on the package.

6.3. If delivery of the Goods is not possible - the Seller reimburses the Customer for the costs of the Customer related to the preparation for acceptance of the Goods (including travel, driver's salary and representative of the Customer, etc.), in the amount calculated by the Customer. Additionally, the Seller not later than the next working day after the day when the delivery of the goods did not take place, makes a refund to the Customer of the funds received for the undelivered Goods.

7. GENERAL CONDITIONS

7.1. All relations between the Parties to this Agreement are subject to the laws of Ukraine.

7.2. Changes and additions to this Agreement shall be made only in writing.

7.3. This Agreement is drawn up in Ukrainian and English. Both texts have equal force.

8. CONFORMITY OF THE PARTIES AND SETTLEMENT OF DISPUTES

8.1. All disputes that may arise under this

СПОРІВ

8.1. Усі спори, які можуть виникнути за цим Договором або у зв'язку з ним, Сторони будуть вирішувати шляхом переговорів.

8.2. Якщо Сторони не зможуть вирішити такі спори шляхом переговорів, то вони підлягають розгляду в арбітражному суді України відповідно до чинного законодавства України.

Термін дії договору

9.1. Договір починає діяти з моменту його підписання, та закінчує свою дію 28.01.2021.

РЕКВІЗИТИ СТОРІН

Постачальник:

“Altinbas Holding Anonim Sirketi”
Eski Büyükdere cad. Maslak no : 1 Şişli- İstanbul / Turkey

NIP: 5579875486

REGON: 55798754

Telefon stacjonarny: 0 212 604 00 00

Ali Altınbaş

Замовник:

ТОВ "Мережа Укрзолото"
65101, м. Одеса, пр-т Маршала Жукова, 2
Код ЄДРПОУ: 40166907
МФО: 300614
IBAN: UA293000010000032002105501026
в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» в м.Київ,
Україна
Телефон: 800 30 55550

Курносов Г.В.

Agreement or in connection with it, the Parties will resolve through negotiations.

8.2. If the Parties are unable to resolve such disputes through negotiations, they are subject to consideration in the arbitral tribunal of Ukraine in accordance with applicable law of Ukraine.

9. Terms of the contract

9.1. The contract comes into force from the moment of its signing, and expires on 28.01.2021.

DETAILS OF THE PARTIES

Provider:

“Altinbas Holding Anonim Sirketi”
Eski Büyükdere cad. Maslak no : 1 Şişli- İstanbul / Turkey

NIP: 5579875486

REGON: 55798754

Telefon stacjonarny: 0 212 604 00 00

Ali Altınbaş

Customer:

EVERFORT LIMITED LIABILITY COMPANY
“MERZHA UKRZOLOTO”
65101, Odessa region, Odessa,
Marshal Zhukov Avenue, 2
USREOU code: 40166907
MFI: 300614
IBAN: UA293000010000032002105501026
in JSC "Kredi Agricole Bank" in Kyiv, Ukraine
Phone: 800 30 55550

Kurnosov G.V.

Додаток В

Annex 2 dated 15.02.2020 to Contract №07/9-3 dated 18.02.2020
Додаток № 2 від 15.02.2020 р. до Договору №07/9-3 від 18.02.2020 р.

PRODUCTS to be sold under the Contract №07/9-3 dated 18.02.2020
ТОВАРИ, які продаються за Договору №07/9-3 від 18.02.2020 р.

№ No	Опис Description	Кількість, шт. Quantity, pcs	Ціна за од., USD Price per pc, USD	Всього, USD TOTAL, USD
1.	Намисто з перлів "Base" – ювелірні вироби Намисто з культивованих перлів із золотою застібкою Довжина загальна : 40 см Вага: 67 г Проба золота: 925 Індивідуальна упаковка: футляр Упаковка: коробка Pearl necklace «Base» Cultured pearl necklace with gold clasp Overall length: 40 sm Weight: 67 g Gold sample: 925 Individual packing: case Packing: box	30	225,40	6762,00
	TOTAL:	30		6762,00

Умови поставки: FOB (ІНКОТЕРМС 2010)

Terms of delivery: FOB (INCOTERMS 2010)

Усього до сплати: USD 6762,00 (шість тисяч сімсот шістдесят два долара США, 00 центів)

Total amount to pay: USD 6762,00 (six thousand seven hundred sixty two dollars)

Дата відвантаження товару – 30 шт- не пізніше 22 Березня 2020 року

Shipping date - 30 pieces - no later than March 22, 2020

Строки оплати: USD 6762,00 (шість тисяч сімсот шістдесят два долара США, 00 центів) – перед відвантаженням товару

Payment terms: USD 6762,00 (six thousand seven hundred sixty two dollars) - before shipment of goods

Seller:

Продавець:



Додаток Г

"Altinbas Holding Anonim Sirketi"

Address: Eski Büyükdere cad. Maslak no : 1 Şişli- İstanbul / Turkey

COMMERCIAL INVOICE

Buyer: EVERFORT LIMITED LIABILITY COMPANY "MERZHA UKRZOLOTO"

Address: 66101, Odessa region, Odessa, Marshal Zhukov Avenue, 2

COMMERCIAL INVOICE No.: SR87654A

DATE OF COMMERCIAL INVOICE: 15.02.2020

PACKING LIST No.: SR87654A

DATE OF PACKING LIST: 15.02.2020

FROM: İstanbul / Turkey

TO: Odessa, Ukraine

CONTRACT No.:

№ 07/9-3

DATE OF CONTRACT:

15.02.2020

MARKS NO	NAME OF GOODS	DESCRIPTIONS	Quantity PCS	Unit price USD/PCS	Amount USD
N/M	Pearl necklace «Base»	Pearl necklace «Base» Cultured pearl necklace with gold clasp Overall length: 40 sm Weight: 67 g Gold sample: 925 Individual packing: case Packing: box	30	225,40	6762,00
TOTAL:			30		6762,00

Total amount: USD 6762,00 (six thousand seven hundred sixty two dollars).

DATES OF PAYMENT: USD 6762,00 (six thousand seven hundred sixty two dollars) – before goods dispatching

FOREIGN TRADE SALES CONTRACT № 07/9-3 Dates 15.02.2020

COUNTRY OF ORIGIN: Turkey

TERMS OF DELIVERY: FOB İstanbul (INCOTERMS 2010)

SHIPPING DATE: 15.02.2020

BANK DETAILS:

Beneficiary name: "Altinbas Holding Anonim Sirketi"

Beneficiary address: Eski Büyükdere cad. Maslak no : 1 Şişli- İstanbul / Turkey

Beneficiary's bank: "WEST FINANCE AND CREDIT BANK" (or CJSC "CREDITWEST BANK")

Bank address: 394381, TURKEY REPUBLIC, ISTANBUL, ÇAMLIĞI SITESİ, STREET UZYUM 1, BUILDING,

SWIFT: CREWUAUK

Account number: 32008115001026



ТОВ Неоліт

КОД ЄДРПОУ: 32700659;
Номер свідоцтва 43142370
р/р UA2532820912340000056789
в ПАТ КБ ПриватБанк, МФО 305299 КОД ЄДРПОУ: 32700659;
Номер свідоцтва 43142370
р/р UA2532820912340000056789
в ПАТ КБ ПриватБанк, МФО 305299

Довідка для пред'явлення в митні органи

Видана про те, що витрати по доставці вантажу згідно Договору - заявки на транспортно-експедиторське обслуговування № 345876 від 15.02.2020 року, паромом «Sea Lines» по маршруту Стамбул (Турція) - Одеса (Україна), складає:

20 368,20 грн. (двадцять тисяч триста шістдесят вісім грн., 00 коп.)

Загальна сума - **20 368,20 грн. (двадцять тисяч триста шістдесят вісім тисяч грн., 00 коп.)**

Завантаження здійснено за рахунок продавця. Страхування вантажу не проводилося.

15.02.2020.p.



Додаток Е

“Altinbas Holding Anonim Sirketi”

Address: Eski Büyükdere cad. Maslak no : 1 Şişli-İstanbul / Turkey

PACKING LIST

Buyer: EVERFORT LIMITED LIABILITY COMPANY “MEREZHA UKRZOLOTO”
Address: 65101, Odessa region, Odessa, Marshal Zhukov Avenue, 2

PACKING LIST No.: SR87654A
DATE OF PACKING LIST: 15.02.2020
COMMERCIAL INVOICE No.: SR65937A
DATE OF COMMERCIAL INVOICE: 15.02.2020
CONTRACT No.: № 07/9-3
DATE OF CONTRACT: 15.02.2020

FROM: İstanbul / Turkey
TO: Odessa, Ukraine

MARKS NO	NAME OF GOODS	QUANTITY PCS	QTY/CTN PCS	CTN SIZE CM	TOTAL CTNS	TOTAL CBM	TOTAL N.W. KGS	TOTAL G.W. KGS
N/M	Pearl necklace «Base» Cultured pearl necklace with gold clasp Overall length: 40 sm Weight: 67 g Gold sample: 925 Individual packing: case Packing: box	30	30	51*27*18,5	30	1,248	193,37	242,08
				51*27*18,5		0,0254	5,13	6,42
	TOTAL:	30	30		30	1,27	198,50	248,50

FOREIGN TRADE SALES CONTRACT № 07/9-3 Dates 15.02.2020
COUNTRY OF ORIGIN: Turkey
TERMS OF DELIVERY: FOB (INCOTERMS 2010)
TOTAL NO. OF CARTONS : 30 CARTONS

Qingdao Mingchang Import & Export Co., Ltd

sign and stamp



sign and stamp

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ГЕМОЛОГІЧНИЙ ЦЕНТР УКРАЇНИ

м.Київ-119, вул.Дегтярівська, 38-44, тел./факс (044) 492-9321, тел. 492-9325

№ 800-АЮ

“ 01 “ лютого 2020 р.

**ВИСНОВОК
ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ЕКСПЕРТИЗИ КОШТОВНИХ КАМЕНІВ**

ВИДАНИЙ Скрипці С.Є.
 НАЗВА КАМЕНЮ (-ІВ) Перлини культивовані прісноводні.
 РОЗМІР (mm) _____
 МАСА (гр) _____
 ХАРАКТЕРНІ ОЗНАКИ _____

Діаметр: Ø 10.09-10.62; Ø 7.90-8.50.

Колір перлин культивованих: білий.

Відтінок перлин культивованих: рожевий.

Блиск перлин культивованих: середній.

Форма перлин культивованих: напівкругла.

Поверхневі дефекти помітні.

ОЦІНОЧНА ВАРТІСТЬ не визначалась

ПРЕЙСКУРАНТ _____

Примітка: Гемологічна лабораторія вільна від комерційних інтересів та зобов'язань.

Експерт не несе відповідальності за можливу комерційну вартість каменів.

ЕКСПЕРТ-ГЕМОЛОГ

Ю.Д. ГАЄВСЬКИЙ

ЗАСТУПНИК ДИРЕКТОРА ДЕРЖАВНОГО
ГЕМОЛОГІЧНОГО ЦЕНТРУ

В.І. ТАТАРІНЦЕВ



№270989

Bill of Lading

MEDQ20044886

TRAILER/CAR NUMBER: Sea Lines 75498IN

BILL DATE: 18.02.2020

TO		FROM			
Consignee Limited liability company "NEOLIT" Street Brigadnaya Street, 5, 65000		Shipper "Altinbas Holding Anonim Sirketi" Street Eski Büyükdere			
Destination Odessa, Ukraine City/State/Zip Route: İstanbul- Odessa		Origin City/State/Zip İstanbul / Turkey Special Instructions:			
FOR PAYMENT, SEND BILL TO		SHIPPER'S INSTRUCTIONS			
Name Company EVERFORT LIMITED LIABILITY COMPANY "MERZHA UKRZOLOTO" Street 65101, Odessa region, Odessa, Marshal Zhukov Avenue, 2 City/State/Zip					
NO. SHIPPING UNITS	TIME	DESCRIPTION OF ARTICLES SPECIAL MARKS & EXCEPTIONS	WEIGHT	RATE	CHARGES
Box	17/00 15/02/2020	9867 00	05,00 kg		
REMIT C.O.D.		C.O.D. AMOUNT: \$	C.O.D. FEE PREPAID ☐ COLLECT ☐ TOTAL CHARGES \$		
TO: ADDRESS: Odessa, Ukraine		If this shipment is to be delivered to the consignee without recourse on the consignor, the consignor shall sign the following statement: The carrier shall not make delivery of this shipment without payment of freight and all other lawful charges. (Signature of Consignor)			
NOTE: Where the rate is dependent on value, shippers are required to state specifically in writing the agreed or declared value of the property. The agreed or declared value of the property is hereby specifically stated by the shipper to be not exceeding \$ per				Freight Charges are collect unless market prepaid CHECK BOX IF PREPAID ☐	
RECEIVED subject to the classifications and tariffs in effect on the date of the issue of this Bill of Lading, the property described above in apparent good order, except as noted (contents and condition of packages unknown), marked consigned and destined as stated above which said carrier (the word carrier being understood through this contract as meaning any person or corporation in possession of the property under the contract) agrees to carry to its usual place of delivery as said destination. If on its route, otherwise to deliver to another carrier on the route to said destination. It is mutually agreed as to each carrier of all or any of said property, over all or any portion of said route to destination and as to each party at any time interested in all or any said property, that every service to be performed hereunder shall be subject to all the Bill of Lading terms and conditions in the governing classification on the date of shipment. Shipper hereby certifies that he is familiar with all the Bill of Lading terms and conditions in the governing classification and the said terms and conditions.					
Shipper "Altinbas Holding Anonim Sirketi" Per		Carrier Per		Date: 15.02.2020	

ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
СПЕЦІАЛІЗОВАНА ЛАБОРАТОРІЯ З ПИТАНЬ
ЕКСПЕРТИЗИ ТА ДОСЛІДЖЕНЬ

Управління товарознавчої, інженерно-технічної
та криміналістичної експертизи

просп. Степана Бандери, 8, корп. 8, м. Київ - 73, 04073

ВИСНОВОК № 15007682

Складено: 16.02.2020.

1. Замовник: **Одеська митниця Держмитслужби, митний пост «Одеса-центральный».**

2. **Запит про проведення дослідження** (аналізу, експертизи)/**постанова про призначення експертизи у справі про порушення митних правил:** від 13.02.2020 № 754321.

3. **Об'єкт(и) дослідження** (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и):

Зразок товару №1, заявленого до митного оформлення в гр. 31 ЕМД типу ІМ40ДЕ від 17.02.2020 №UA500110/2020/012589 як:

Намисто з перлів "Base" – ювелірні вироби

Намисто з культивованих перлів із золотою застібкою

Довжина загальна : 40 см

Вага: 67 г

Проба золота: 925

Індивідуальна упаковка: футляр

Упаковка: коробка

Код згідно УКТЗЕД в гр. 33 ЕМД – 7116208000.

4. **Підприємство/громадянин:** ТОВ "УКРЗОЛОТО", 65101, м. Одеса, пр-т Маршала Жукова, 2

5. **Виробник:** інформація відсутня.

6. **Акт про взяття проб (зразків) товарів/протокол про одержання проб і зразків для**

проведення експертизи у справі про порушення митних правил: від 13.02.2020 б/н.

7. Супровідні документи (копії):

7.1 Контракт № 07/9-3 від 15.02.2020.

7.2 Доповнення до Контракту №2 від 15.02.2020.

7.3 Інвойс №SR87654A від 15.02.2020.

7.4 Коносамент - № MEDO20044886 від 18.02.2020.

7.5 Документ, що підтверджує вартість перевезення товару № 345876 від 15.02.2020.

7.6 Висновок Державного гемологічного центру № 800-АЮ від 01.02.2020.

8. Підстава для направлення запиту/постанови: необхідність в спеціальних знаннях.

9. Мета подання запиту/постанови: забезпечення контролю за незаконним обігом фальсифікованих ювелірних виробів, виявлення та припинення порушень митних правил.

10. Завдання для дослідження (аналізу, експертизи): перевірка можливості віднесення товару до ювелірних виробів.

11. Дослідження (аналіз, експертиза):

1) опис проб (зразків) товару: на дослідження надано непрозорий полімерний пакет під митним забезпеченням з маркувальними етикетками встановленого зразка. Порушення цілісності митного забезпечення та пакування не виявлено.

При відкритті пакету виявлено предмет, схожий на намисто з перлів (зобр. № 1).



Зображення № 1

2) методи дослідження (аналізу, експертизи): аналітичні та органолептичні [1, 2]:

- дослідження зовнішнього вигляду і конструкції проводилося візуально, використовувався фотоапарат «Nikon D7500 Kit AF-S DX 18-140 VR»;
- визначення основних розмірних параметрів проводилось штангенциркулем типу «ШЦ-III» (інвентарний номер 1131004, заводський номер 0611025, свідоцтво про калібрування № 07/0655/19 від 21.11.2019), вимірною стрічкою (інвентарний номер 097654, свідоцтво про калібрування UA/232/181106/000163 від 06.11.2018);

Засоби вимірної техніки відповідають вимогам Закону України від 05.06.2014 № 1314-VII «Про метрологію та метрологічну діяльність (із змінами та доповненнями)» щодо їх калібрування.

3) результати дослідження (аналізу, експертизи):

Предмет, наданий на дослідження (зобр. № 1), схожий на намисто з перлів. Довжина намиста становить 40 см.

Перли нанизані на золотий ланцюжок з золотою застібкою, на якій міститься відітка пробірного клейма – 925 проби .

Усі перлини симетричні, правильної округлої форми, білого кольору зі сріблястим відтінком. Середній розмір перлин у діаметрі - 8 мм.

При порівнянні характеристик наданого на дослідження предмета з характеристиками виробів ювелірних з перлів, які поміщені в довідниково-методичній літературі [1, 2], встановлено збіг по конструкції, способу виготовлення, формі з намистом з перлів, які відносяться до ювелірних виробів.

Виходячи з проведеного дослідження та експериментів можна зробити висновок, що надане на дослідження намисто володіє всіма ознаками ювелірних виробів – намиста з культивованих перлів.

12. Висновки: наданий зразок товару на дослідження є ювелірним виробом з культивованих перлів.

13. Список використаних джерел:

1. М.М. Назимок. Пробірний контроль. Експертна оцінка ювелірних виробів з дорогоцінних металів: Навч. Посіб. / М.М. Назимок, О.К. Шликов, Т.М. Артюх. – К.: Воля, 2009. – 248 с.: Іл. – (Товарознавство). – Бібліогр.: с. 235-242.
2. Артюх Т.М. Діагностика та експертиза коштовностей: Підручник. – К.: Київ. нац. Торг.-екон. ун-т, “Альтерпрес”, 2003. – 448 с.; іл. 40 с.

Примітка:

Результати дослідження (експертизи) є чинними для наданої (го, их) проби (проб)/зразка (ів)

товару (ів).

Експерти:

Почальник управління

Зайцев О.М



(підпис)

(підпис)

(підпис)

Бондаренко В.М.

(прізвище, ініціали)

Кузнецов В.В

(прізвище, ініціали)