

КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ТОВАРОЗНАВСТВА ТА МИТНОЇ СПРАВИ

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митна експертиза холодної зброї»

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

Плохотюк Ольга
Юріївна

Науковий керівник
док-р тех.наук, проф.

Мережко Ніна Василівна

Науковий консультант
к.х.наук, доцент

Калуга Ніна Василівна

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

Мережко Ніна Василівна

Київ 2020

АНОТАЦІЯ

Плохотіук О.Ю. Митна експертиза холодної зброї

У випускній кваліфікаційній роботі розглянуто стан ринку холодної зброї в Україні, проаналізовано нормативно-правову базу експертизи та митного оформлення холодної зброї при імпорті. Наведено результати митної експертизи холодної зброї, що переміщується через митний кордон України, досліджено особливості визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті холодної зброї, розроблено шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті холодної зброї.

Ключові слова: холодна зброя, митна експертиза, критерії дослідження, методи дослідження, імпорт, митна декларація, митне оформлення, митний контроль, митні платежі, митна вартість, митні ризики.

ANNOTATION

Plokhotiuk O. Customs examination of cold steel

In the final qualification work are considered the state of the cold steel market in Ukraine, analyzed the regulatory and legal for examination and customs clearance of the cold steel for import. There are presented results of customs examination of cold steel moving across the customs border of Ukraine, there are investigated the features of the definition of the customs value and calculation of customs payments at the imports of cold steel, ways to minimize customs risks when importing cold steel are developed.

Key words: cold steel, customs examination, research criteria, research methods, import, customs declaration, customs clearance, customs control, customs payments, customs value, customs risks.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

ТМ - торговельна марка;

МК - Митний кодекс;

УКТЗЕД - українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності;

СЛЕД - Спеціалізована лабораторію з питань експертизи та досліджень;

ЄС - Європейський Союз;

АСМО – автоматизована система митного оформлення;

ЕД – електронні документи або електронні копії паперових документів, які подаються органу доходів 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 холодної зброї.....	9
1.1 Стан ринку холодної зброї в Україні.....	9
1.2 Вимоги до якості холодної зброї.....	12
1.3 Особливості експертизи та митного оформлення холодної зброї при імпорті.....	14
РОЗДІЛ 2. Митна експертиза холодної зброї.....	21
2.1 Організація, об'єкти та методи дослідження.....	21
2.2 Товарознавча характеристика асортименту холодної зброї на ринку України.....	27
2.3 Митна експертиза холодної зброї.....	32
РОЗДІЛ 3. Аналіз митного оформлення холодної зброї.....	36
3.1 Класифікація холодної зброї згідно з УКТЗЕД та визначення товарів групи «прикриття».....	36
3.2 Визначення митної вартості та оподаткування імпорту холодної зброї.....	39
3.3 Аналіз митного оформлення та шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті холодної зброї.....	41
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	50
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	54
ДОДАТКИ.....	

ВСТУП

Актуальність теми: Холодна зброя – товар для переміщення якого через митний кордон України необхідно мати спеціальний дозвіл Міністерства внутрішніх справ, що робить даний товар особливим. З метою ідентифікації даного товару необхідно проводити митну експертизу.

Поняття «холодна зброя» включає в себе широке розмаїття видів і типів зброї, специфіка конструкції, форми, розміри та інші характеристики кожного з яких вимагають спеціальних знань для віднесення того чи іншого предмету до цієї групи товарів.

Проблеми експертизи холодної зброї впродовж десятиріч були в центрі уваги науковців у галузі судової експертизи, працівників судових та правоохоронних органів. Незважаючи на значний крок у розвитку експертизи холодної зброї, пов'язаний з прийняттям «Методики дослідження холодної зброї та конструктивно схожих з нею виробів», практика її використання показала, що окремі її положення мають суттєві недоліки.

Метою дослідження є аналіз митного оформлення та особливостей проведення митної експертизи холодної зброї.

Для досягнення мети випускної кваліфікаційної роботи поставлено такі завдання:

- Проаналізувати стан ринку холодної зброї в Україні;
- Розглянути особливості експертизи та митного оформлення холодної зброї при імпорті;
- Дослідження асортименту та класифікації холодної зброї;
- Визначити критерії та методи проведення митної експертизи холодної зброї;
- Проведення митної експертизи холодної зброї;
- Встановити код УКТЗЕД холодної зброї;
- Дослідити особливості визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті холодної зброї;

- Розробка шляхів мінімізації митних ризиків при імпорті холодної зброї.

Об'єктом дослідження є холодна зброя, що ввозиться на митну територію України.

Предметом дослідження є критерії, методи та особливості проведення митної експертизи холодної зброї при імпорті, аналіз митного оформлення та визначення шляхів мінімізації митних ризиків для цього товару.

Наукова новизна: для правильності нарахування митної вартості та митних платежів важливо правильно визначити код УКТЗЕД даного товару. Тому розробка шляхів мінімізації ризиків при переміщенні холодної зброї через митний кордон України дозволить правильно визначити код товару та відповідно нарахувати платежі.

Практична значущість: результати досліджень наведені у роботі можуть бути використані в практичній діяльності митних органів.

Апробація результатів дослідження. За результатами досліджень опублікована стаття у Збірнику наукових статей студентів КНТЕУ 2020 року на тему «Митна експертиза холодної зброї» .

Структура та обсяг роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається з: вступу, трьох розділів, що включають 9 підрозділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. У тексті дипломної міститься 8 таблиць, 6 рисунків. Загальний обсяг роботи 59 сторінок. До роботи додаються 12 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ХОЛОДНОЇ ЗБРОЇ

1.1. Стан ринку холодної зброї

Україна станом на 2019 рік залишається єдиною державою в Європі, яка не має власного Закону, який би регулював обіг цивільної зброї.

Це зовсім не означає, що зброя є недоступною для громадян і в пересічної особи відсутня можливість придбати зброю, наприклад, для полювання. Порядок придбання та реєстрації зброї визначено «Інструкцією про порядок виготовлення, придбання, зберігання, обліку, перевезення та використання вогнепальної, пневматичної, холодної і охолощеної зброї, пристроїв вітчизняного виробництва для відстрілу патронів, споряджених гумовими чи аналогічними за своїми властивостями металевими снарядами не смертельної дії, та патронів до них, а також боєприпасів до зброї, основних частин зброї та вибухових матеріалів» затверджено Наказом МВС від 21.08.1998р. № 622[1].

Те різноманіття зброї, яке представлено в українських зброярських магазинах сьогодні, може справити враження на будь-яку особу[2].

Холодна зброя - предмети та пристрої, конструктивно призначені та за своїми властивостями придатні для неодноразового завдання тяжких (небезпечних для життя у момент спричинення) і смертельних тілесних ушкоджень, дія яких заснована на використанні м'язової сили людини.

Ножі мисливські спеціальні подвійного призначення – це холодна зброя, що використовується для добивання звіра, при захисті від нападу звіра та при проведенні деяких робіт на полюванні та рибалці (зняття шкур тварин, оброблення туші, облаштування наметів, шалашів, приготування їжі тощо). Необхідними особливостями таких ножів є наявність клинка та руків'я, утику або обмежувача, який гарантує ефективне утримання ножа під час нанесення колючих ударів, неможливість зісковзування руки на лезо клинка при проникненні у тіло звіра.

Ножі мисливські подвійного призначення, згідно з міжнародною практикою мисливствознавства, є найбільш ефективною холодною зброєю, що використовується на полюванні у країнах Європи, зокрема і в Україні, тому, що може використовуватися як засіб для добивання дичини та як засіб господарсько-побутового призначення. При системному аналізі фахових джерел інформації розвинених зарубіжних країн встановлено, що найефективнішим багатофункціональним інструментом для обробки дичини та необхідної оборони від небезпечних звірів є мисливський ніж, який в Україні офіційно визначений як «мисливський ніж подвійного призначення». Такі ножі у розвинених країнах називають «багатоцільовим мисливським (польовим) ножем», який можна з успіхом використовувати і для необхідної оборони від небезпечних звірів, і для обробки дичини, і для розпалювання вогнища і облаштування ночівлі[3].

Такі ножі виготовляються загальновідомими фірмами, такими як «Рендалл», «Фолькнівен», «Колл Стіл», «Гербер», «Бьоккер», «Муела» тощо. Єдиним недоліком, щодо використання багатоцільових мисливських (польових) ножів в Україні є приналежність їх до холодної зброї. Зазначений недолік деякими фірмами виправляється знищенням обмежувачів на відомих моделях мисливських ножів подвійного призначення та перетворенням їх у мисливські ножі спеціального призначення.

Необхідно відмітити, що китайські ножові фірми, наприклад «Гранд Вей», роблять дуже якісні копії ножів типу «Скінер» зазначених фірм, які мають високі експлуатаційні якості. Також слід звернути увагу на той факт, що в законодавстві про зброю України правового регулювання носіння холодної зброї, крім мисливської, не існує[2].

Однією з найбільш відомих компаній на ринку України, яка займається оптової на роздрібною торгівлею товарами для полювання, риболовлі та активного відпочинку, є загальновизнаний лідер галузі і провідний постачальник на український ринок продукції найвідоміших світових виробників – це «ІБІС».

В магазинах «ІБІС» представлені мисливські холодні ножі різних відомих брендів, зокрема : «Boker» Німеччина, «Cold Steel» США, Тайвань, «Katz» Японія, «Morakniv» Швеція (рис. 1.1 – 1.2)[4].

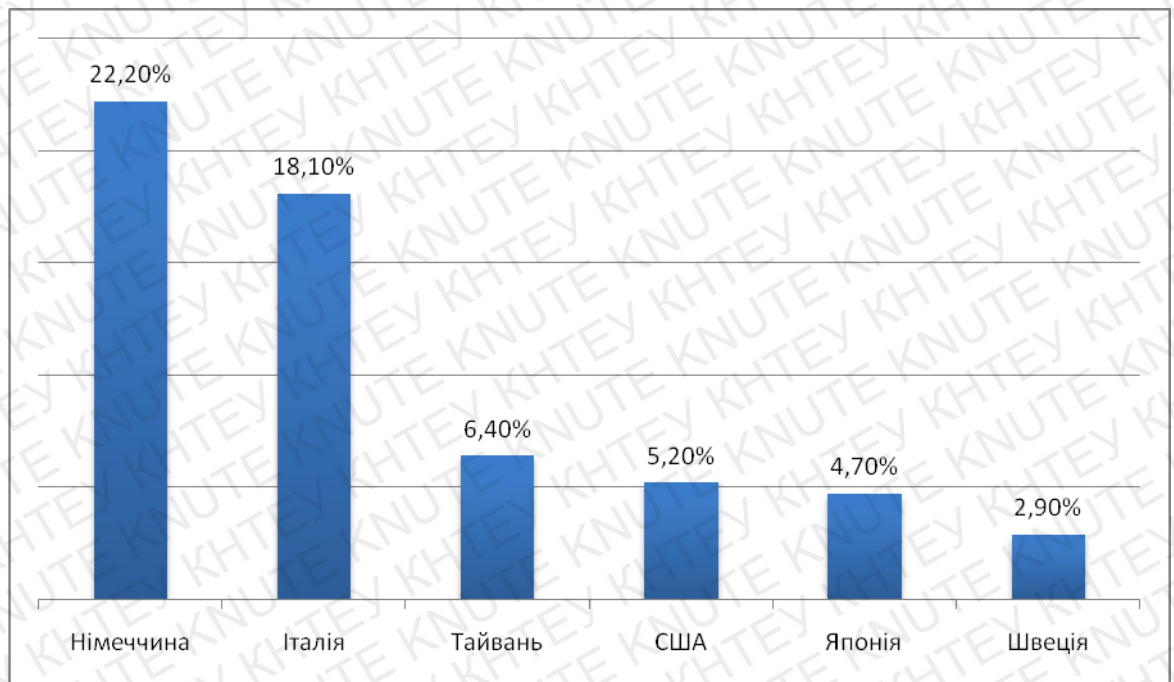


Рис.1.1. Частка асортименту магазину «ІБІС» за постачальниками[4].

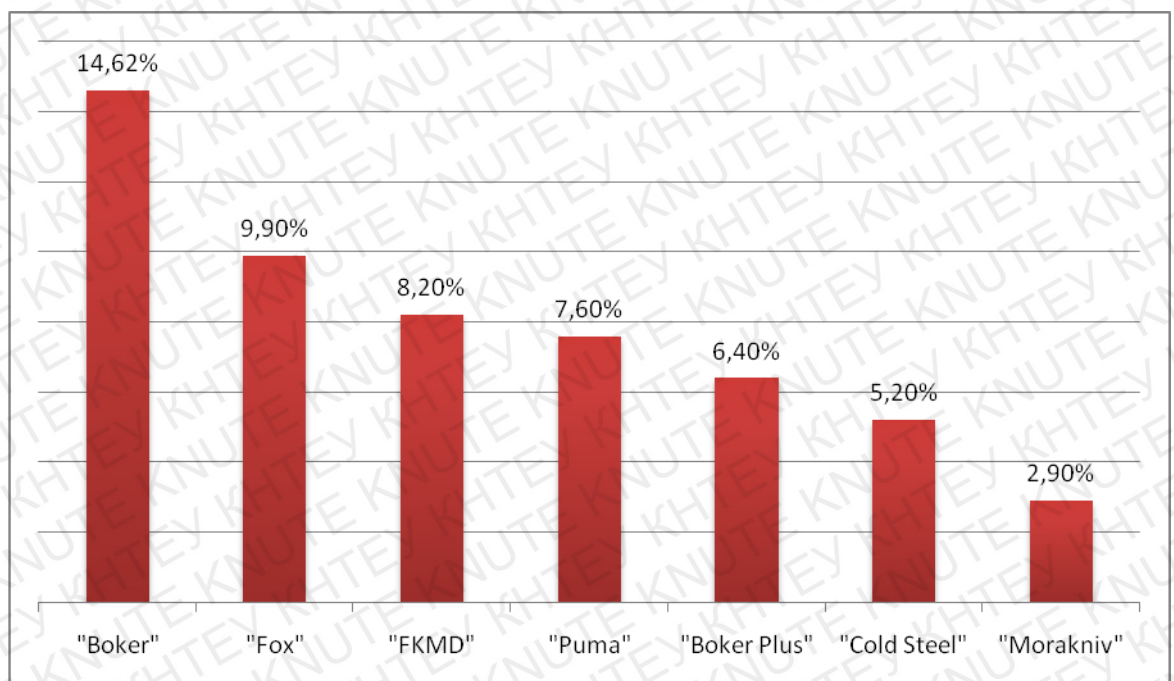


Рис.1.2 . Частка асортименту магазину «ІБІС» за представленими марками[4].

Аналізуючи дані можна зробити висновок, що в асортименті магазину «ІБІС» серед холодної зброї найбільшу частку займають марки «Boker» та «Puma» Німеччина.

Не менш відомою компанією на ринку України є компанія ТОВ «ЛЕЗО-ГРУП». Серед асортименту продукції підприємства переважає продукція азійського походження, країнами виробниками якої є Японія, Південна Корея, Китай, США. Серед європейських виробників в асортименті підприємства представлені німецькі, швейцарські, італійські виробники. Загалом у магазинах мережі ТОВ «ЛЕЗО-ГРУП» представлено продукцію 135 брендів, серед яких такі відомі виробники, як «KAI», «Zerotolerant», «SajiTakeshi»[5].

На українському ринку також представлена холодна зброя наступних торговельних марок: ТМ «Біла Зброя», ТМ «Skif», ТМ «Lezo», що мають досить різноманітний каталог товарів[2].

Отже, головним імпортером українського озброєння є Китай, також досить великі партії зброї Україна направляє до Тайланду. Асортимент холодної зброї на ринку України є досить різноманітний, він постійно оновлюється та доповнюється новими моделями. Найбільш відомі торговельні марки представлені на ринку України ТМ «Біла Зброя», ТМ «Skif», ТМ «Lezo».

1.2. Вимоги до якості холодної зброї

Згідно з «Методикою криміналістичного дослідження холодної зброї та конструктивно схожих з нею виробів», яка затверджена рішенням розширеного засідання секції НКМР Міністерства юстиції України з проблем трасології та судової балістики із залученням членів Координаційної ради з питань судової експертизи (протокол від 10.04.2009 року № 22), для холодної зброї чинні наступні загально-технічні вимоги[6]:

1. Клинок холодна зброя, комбінована холодна зброя з клинком (клинками):

- мінімальна довжина клинку – не менше, як 90 мм. Довжина клинків визначається вимірюванням відстані від вістря до обмежувача або утику руків'я по прямій хорді (при отгибі обмежувача або утику в бік клинка довжина їх не враховується).
- мінімальна товщина клинку – не менше, як 2,6 мм. Вимірювання товщини клинка провадиться у найтовщому його місці.
- кут загострення леза у бойовій зброї, ножів для виживання – не більше 40 град.; у ножів для тяжких робіт (різновид ножів мисливських загального призначення) – не більше 50 град. Решта клинкової зброї – не більше 30 град. Кут загострення вістря клинка (кут сходження кромки леза та лінії обуха (скоса обуха) – не більше як 70 град.; визначається величиною кута між умовними лініями, які проходять від вістря через точки, які знаходяться на відстані 10 мм на кромці леза і лінії обуха (скоса обуха).
- виступання обмежувача або утика хоча б з однієї сторони над держакон руків'я – не менше 5 мм.
- висота утику з однієї чи з двох сторін (сумарне) над держакон руків'я – не менше 5 мм.
- глибина підпальцевої виїмки, якщо вона на держаку одна - не менше 5 мм.
- глибина підпальцевих виїмок, якщо їх на держаку декілька - не менше 4 мм хоча б однієї.
- перебільшення у бочкоподібного чи клиноподібного держака максимального діаметра над діаметром в задній частині – не менше 8 мм.
- товщина виступаючої над держакон п'яти клинка, що слугує утиком, – не менше 5 мм, якщо п'ята не має в перерізі клиноподібної форми.

2. Неклинкова (ударно-дробильна) холодна зброя.

- Проста ударно-дробильна зброя (монолітні предмети - кастети, дубинки та ін.) повинні бути виготовлені з матеріалів,

які забезпечують неодноразове застосування без пошкодження (руйнування) предметів.

- Складена ударно-дробильна зброя (предмети та знаряддя, які складаються із різних за функціональними властивостями частин - кистені, нунчаку та ін.) повинні бути виготовлені з матеріалів, які забезпечують неодноразове застосування без пошкодження (руйнування) предметів.

Вимоги для клинків ножів мисливських спеціального призначення, які не є холодною зброєю, відповідно до «Методики криміналістичного дослідження»[6]:

- 1.Довжина до 150 мм при наявності утику або обмежувача;
- 2.Довжина до 220 мм при відсутності утику або обмежувача;
- 3.Товщина обуху менша за 2,4 мм;
- 4.Найбільший вигин обуху клинка наверх від умовної лінії, що з'єднує вістря клинка і верхній край руків'я, перебільшує 15 мм;
- 5.Найбільший вигин обуху клинка униз, до леза, перебільшує 5 мм;

Отже, «Методикою криміналістичного дослідження» запропоновано визначення міцності та надійності зразка. При дослідженні зразка, проводять динамічні та статичні випробування. На жаль, сьогодні в Україні немає бази стандартів по якості і безпечності холодної зброї.

1.3. Особливості експертизи та митного оформлення холодної зброї

Проблеми експертизи холодної зброї впродовж десятиріч були в центрі уваги науковців у галузі судової експертизи, працівників судових та правоохоронних органів. Незважаючи на значний крок у розвитку експертизи холодної зброї, пов'язаний з прийняттям методики дослідження холодної зброї та конструктивно схожих з нею виробів, практика її використання показала, що окремі її положення мають суттєві недоліки[7].

Для початку, митному органу потрібно визначити необхідність проведення експертизи, тому Митний Кодекс України передбачає підстави проведення експертизи та взяття проб чи зразків товарів

Отже, згідно ст. 356 МК взяття проб (зразків) товарів здійснюється посадовими особами митного органу на підставі вмотивованого письмового рішення керівника цього митного органу в рамках процедур митного контролю та митного оформлення з метою встановлення характеристик, визначальних для[8]:

1. Класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД;
2. Перевірки задекларованої митної вартості товарів;
3. Встановлення країни походження товарів;
4. Встановлення належності товарів до наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів, прекурсорів, сильнодіючих чи отруйних речовин;
5. Встановлення належності товарів до предметів, що мають художню, історичну чи археологічну цінність;
6. Встановлення належності товарів до таких, що виготовлені з використанням об'єктів права інтелектуальної власності, що охороняються відповідно до закону.

В структурі Державної митної служби України функціонує експертний підрозділ – Спеціалізована лабораторію з питань експертизи та досліджень, яка здійснює експертну діяльність за чотирма основними напрямками[9]:

- лабораторні дослідження з метою ідентифікації товарів у рамках процедур митного контролю та оформлення;
- дослідження на наявність речовин, переміщення яких через митний кордон України заборонено або обмежено;
- інженерно-технічна, криміналістична та товарознавча експертизи;
- попередня оцінка товарів, які розміщуються на складах територіальних органів Держмитслужби.

Зокрема, у рамках криміналістичної експертизи проводяться дослідження документів, бланків, відбитків штампів, печаток, грошових знаків, акцизних

марок, боєприпасів, їх частин і приладдя, вогнепальної та холодної зброї та їх частин, виробів, схожих на холодну зброю тощо.

Порядок проведення експертиз відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку»(рис.1.3)[10]:

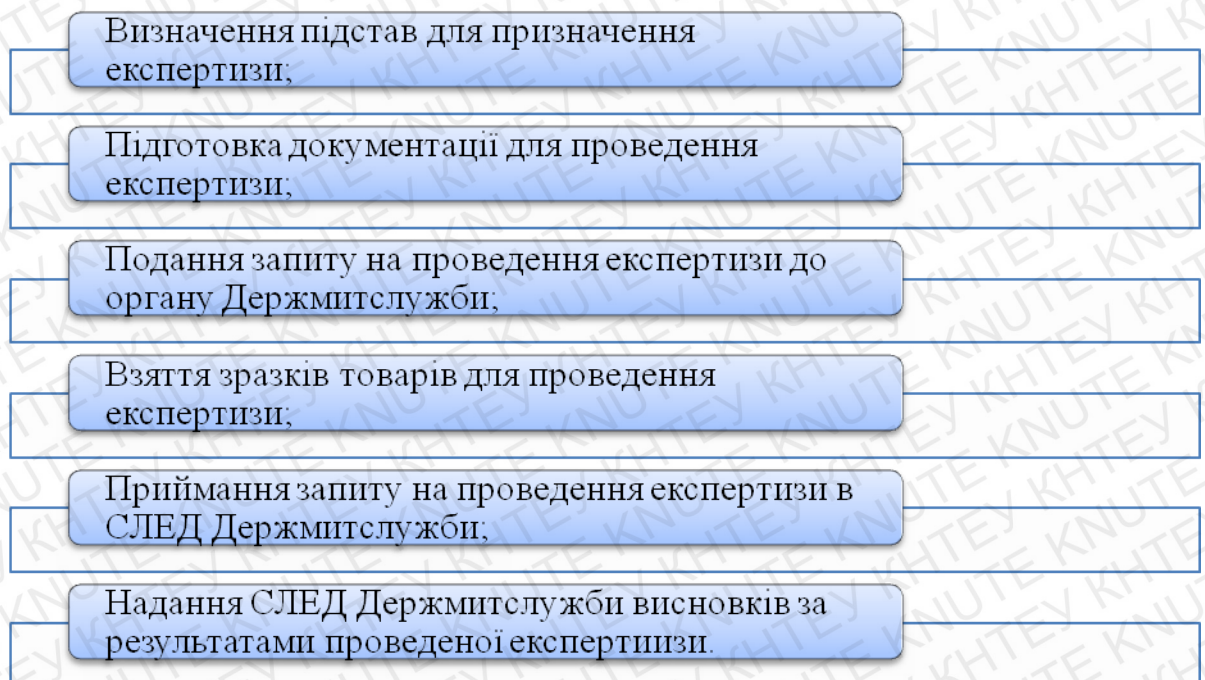


Рис.1.3. Порядок проведення митної експертизи

Експертиза холодної зброї може дозволити вирішити такі питання:

- Чи є холодною зброєю даний виріб?
- До якого типу, виду, зразку холодної зброї відноситься дане речовий доказ?
- Яким способом виготовлено дану зброю?
- Який тип зброї?

Першим і найважливішим питанням є саме визначення поняття «Холодна зброя» [11].

Холодна зброя - предмети та пристрої, конструктивно призначені за своїми властивостями, придатні для неодноразового завдання через безпосередню дію тяжких (небезпечних для життя в момент спричинення) і смертельних тілесних ушкоджень, дія яких заснована на використанні м'язової сили людини [6].

Для подальшої експертизи варто визначити вид холодної зброї та тип холодної зброї.

Методикою криміналістичного дослідження холодної зброї та конструктивно схожих з нею виробів запропоновано типовий план проведення експертизи[6]:

1. Огляд досліджуваного зразка та ознайомлення з супроводжувальною документацією.
2. Визначення характерної сукупності конструктивних елементів.
3. Перевірка відповідності розмірних та інших конструктивних особливостей досліджуваного зразка техніко-криміналістичним характеристикам
4. Визначення достатності уражуючих властивостей досліджуваного зразка провадиться шляхом експериментальної перевірки міцнісних властивостей їх конструкції в цілому при статичних та/або динамічних випробуваннях.
5. Статичні випробування клинкових предметів (пристроїв).
6. Динамічні випробування клинкових предметів (пристроїв).
7. Дослідження наявності та ступеня заточки клинків.
8. Оцінка результатів випробувань і формулювання висновку.

За результатами проведеної експертизи встановлюється наявність сукупності криміналістичних ознак та робиться висновок щодо належності до певного різновиду холодної зброї.

Зберігання, носіння, придбання, та розповсюдження зброї регламентується Україні законом України «Про зброю», Кримінальним кодексом України та Наказ «Про затвердження Інструкції про порядок виготовлення, придбання, зберігання, обліку, перевезення та використання вогнепальної, пневматичної, холодної і охолощеної зброї, пристроїв вітчизняного виробництва для відстрілу патронів, споряджених гумовими чи аналогічними за своїми властивостями металевими

снарядами не смертної дії, та патронів до них, а також боєприпасів до зброї, основних частин зброї та вибухових матеріалів»[1].

Відповідно до Положення про дозвільну систему, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12.10.92 № 576 холодна зброя належить до предметів, на які поширюється дозвільна система, тобто особливий порядок виготовлення, придбання, зберігання, перевезення, обліку і використання з метою охорони інтересів держави та безпеки громадян[12].

Видача дозволів на виготовлення, придбання, зберігання, обліку, охорону, перевезення і використання холодної зброї здійснюється Міністерством внутрішніх справ України.

Інструкція про порядок виготовлення, придбання, зберігання, обліку, перевезення та використання вогнепальної, пневматичної і холодної зброї, пристроїв вітчизняного виробництва для відстрілу патронів, споряджених гумовими чи аналогічними за своїми властивостями металевими снарядами не смертної дії, та зазначених патронів, а також боєприпасів до зброї та вибухових матеріалів, затверджена наказом Міністерства внутрішніх справ України від 21.08.98 № 622[1].

Дозволи на право перевезення через митний кордон України мисливської вогнепальної зброї, основних частин зброї, бойових припасів до неї, пневматичної, холодної та охолощеної зброї громадянами України видаються УГБ (ВГБ) ГУМВС, УМВС.

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.

Після надання необхідних дозвільних документів можливе переміщення мисливської вогнепальної зброї, основних частин зброї, бойових припасів до неї, пневматичної, холодної та охолощеної зброї через митний кордон України.

Для цього необхідно підготувати перелік документів, який має бути подано до митного органу при митному оформленні.

Загальна схема проведення митного оформлення холодної зброї наведена на рис. 1.4[27].

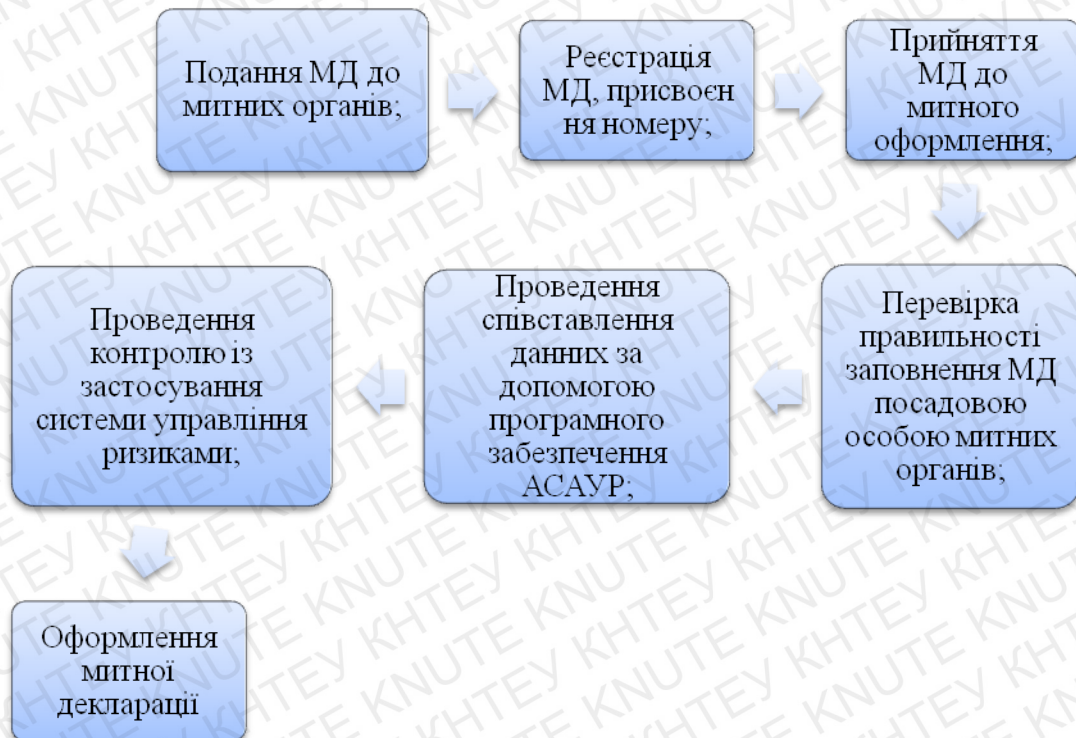


Рис. 1.4. Загальна схема проведення митного оформлення

При митному оформленні холодної зброї важливо також враховувати наступне. Торгівлю зброєю між Україною та країнами ЄС регулює Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їх державами-членами, з іншої сторони від 27.06.2014. Товари, що ввозяться в Україну та походять з країн ЄС, знаходяться у переліку зниження ввізних мит України, розрахованих по роках, передбачених Угодою про асоціацію між Україною та ЄС[13]. Для холодної зброї ставка ввізного мита становить 0 % (відповідно до Митного тарифу України – повна та пільгова ставка становить 10%). Імпорт зброї з країн ЄАВТ (Ісландія, Королівство Норвегії, Князівство Ліхтенштейн, Швейцарська Конфедерація) регулюється рядом міждержавних як з кожною країною окремо, так і єдиною Угодою про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ від від 24.06.2010р., яким встановлена ставка ввізного мита дорівнює 0%. В той же час відповідно до положень Угоди про вільну торгівлю між Україною та Канадою на холодну зброю встановлено ставку ввізного мита 3,3%[14].

Отже, холодна зброя, що переміщується через митний кордон України, може підлягати митній експертизі з метою ідентифікації даного товару. Крім того, головною особливістю холодна зброї при її митному оформленні є те, що вона належить до предметів, на які поширюється дозвільна система. В цілому порядок ввезення холодної зброї на митну територію України чітко визначений нормативно-правовими актами.

РОЗДІЛ 2

МИТНА ЕКСПЕРТИЗА ХОЛОДНОЇ ЗБРОЇ

2.1 Організація, об'єкти та методи дослідження

Як уже було зазначено, об'єктом випускної кваліфікаційної роботи є холодна зброя, а саме кинджали Boker Schweizer Dolch /Swiss Dagger, а предметом дослідження – критерії експертизи холодної зброї, а також методи та засоби такої експертизи.

В ході написання випускної кваліфікаційної роботи в кожному розділі використовується метод опису даних за допомогою таблиць і діаграм.

Також визначено алгоритм проведення досліджень, висвітлений на рис.2.1

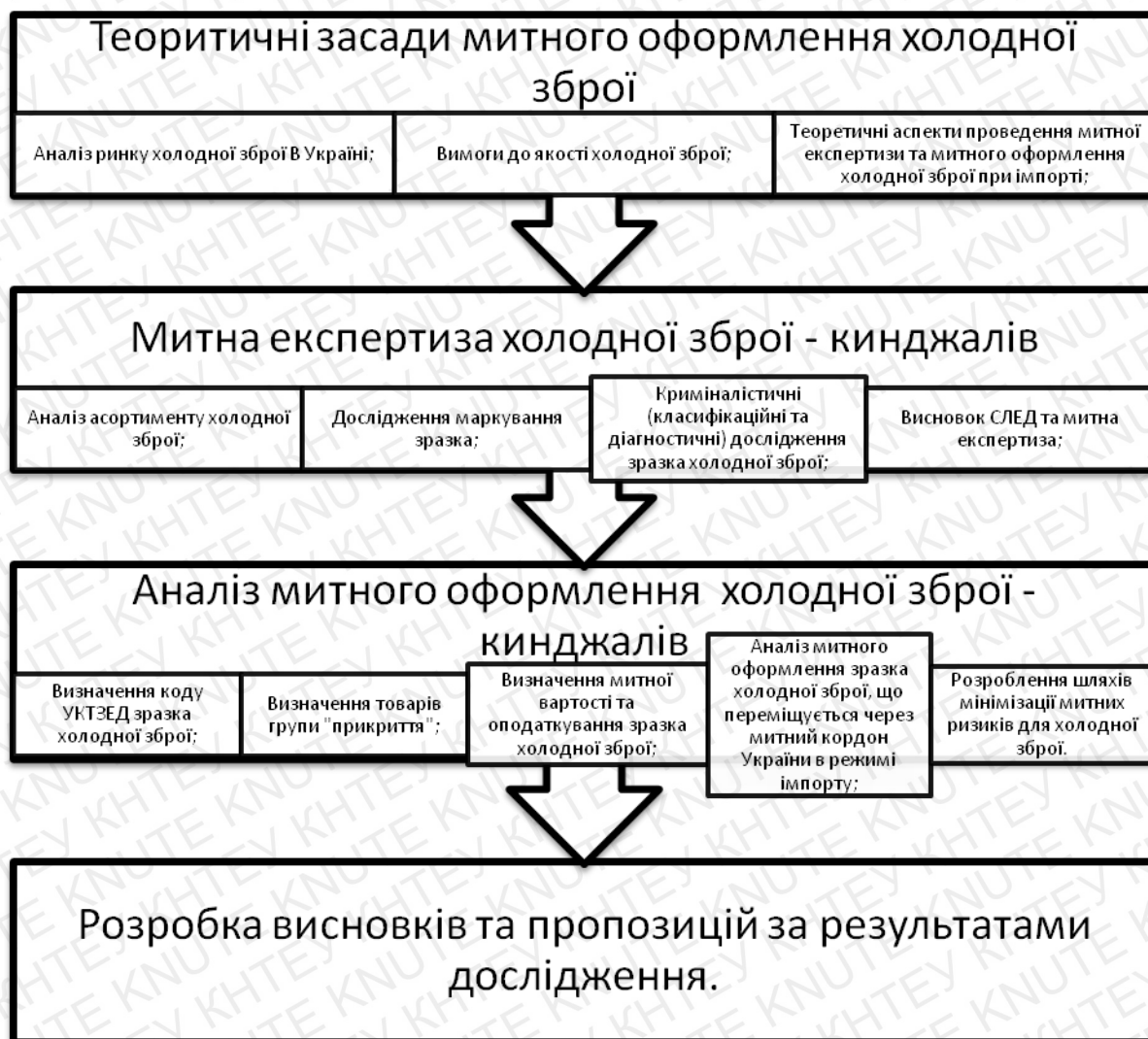


Рис 2.1. Алгоритм проведення досліджень

Для попередження фальсифікації при перевезенні холодної зброї в митних органах України було впроваджено процедуру попередження даного виду правопорушень у вигляді проведення експертизи. Партії зброї відправляються у Спеціалізовану лабораторію з питань експертизи та досліджень Держмитслужби (СЛЕД), який у лабораторії криміналістичної експертизи, проводить дослідження холодної зброї, і визначає до якого виду вона належить, способу її виготовлення, визначення типу, виду, зразка (для виробів промислового виробництва) холодної зброї або конструктивно подібного до неї виробу тощо. Після проведення експертизи СЛЕД видає сертифікат відповідності, що підтверджує або спростовує належність даного предмету до холодної зброї[9].

Для проведення дослідження було обрано три зразки холодної зброї, а саме кинджалів.

Зразок 1- Кинджал Boker Schweizer Dolch /Swiss Dagger (товар, що переміщується через митний кордон України в режимі імпорту, який задекларований в МД №UA205020/2020/462589).).

Зразок 2 – Кинджал «Немецький» SUN.

Зразок 3 – Кинджал КД-1, КИЗЛЯР.

Детальна характеристика зразків вказана в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Характеристика зразків холодної зброї

№	Зразок	Загальна довжина	Зовнішній вигляд	Форма клинка
1	Кинджал Boker Schweizer Dolch	360 мм		Пряме кинджальне

Закінчення табл. 2.1

2	Кинджал «Немецкий» SUN	385 мм		Кинджальна, вигнута
3	Кинджал КД- 1, КИЗЛЯР	490 мм		Кинджальна, з долями

Перед тим, як приступити до експертизи, необхідно обрати види та методи випробування.

Дане дослідження починається з обрання методу проведення експертизи. Існує три основних методи проведення експертизи із даним товаром: органолептичний, аналітичний, вимірювальний.

Аналітичний метод – метод дослідження, за допомогою якого перевіряється товаросупровідні документи на зброю, тобто: інвойс, товаротransпортна накладна, митна декларація, дозвіл на перевезення зброї, сертифікат відповідності або свідоцтво про визнання відповідності.

Органолептичний метод включає перевірку клейма ножа, яке зазвичай допомагає дізнатися про торгову марку, країну виробника.

Вимірювальний метод є основним для ідентифікації холодної зброї.

Основним завданням дослідження холодної зброї є:

- визначення належності досліджуваного зразка до холодної зброї;
- встановити розміри, вагу досліджуваного зразка до холодної зброї;
- дослідити маркування досліджуваного зразка до холодної зброї.

Для того, щоб встановити назву виробу та його належність до холодної зброї, треба визначити, що таке зброя. Зброя – це предмети та прилади, що конструктивно призначені для ураження живої чи іншої цілі та подання сигналів.

Але при встановленні назви зброї можуть виникнути проблеми завдяки низці обставин:

1. Необхідність проведення криміналістичної експертизи для встановлення належності предмета дослідження до зброї.
2. Відсутність загальноприйнятої класифікації зброї.
3. Універсальність людської фантазії, здатної перетворити будь-який побутовий предмет в бойову зброю з оригінальною назвою.
4. Наука про зброю носить інтернаціональний, а не національний характер. Завдяки чому одна назва може відноситись до конструктивно несхожих між собою предметів. Проблема термінології зброї та її складових частин залишається надзвичайно гострою.
5. Існування в будь-якій мові значної кількості термінів іншомовного походження частина яких перетворилась в сленг. Не слід забувати, що історія українського війська, зброєзнавства, тощо, формувалась під суттєвим впливом сусідніх держав та народів[15].

Керуючись Методикою криміналістичного дослідження холодної зброї та конструктивно схожих з нею виробів[6], наказом МВС України №622 «Про затвердження Інструкції про порядок виготовлення, придбання, зберігання, обліку, перевезення та використання вогнепальної, пневматичної, холодної і охолощеної зброї, пристроїв вітчизняного виробництва для відстрілу патронів, споряджених гумовими чи аналогічними за своїми властивостями металевими снарядами не смертельної дії, та патронів до них, а також боєприпасів до зброї, основних частин зброї та вибухових матеріалів» від 21.08.1998р[1]. та ГОСТ 51500 «Ножі і кинджали мисливські»[16] критерії та методи для експертизи наведені в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2.

Критерії та методи експертизи холодної зброї

Критерії та показники	Методи дослідження	Засоби дослідження
Повнота маркування	Аналітичний	Технічний регламент
Розміри, мм (довжина леза Довжина клинка Товщина клинка)	Вимірювальний	ГОСТ 51500 «Ножі і кинджали мисливські» та Методика криміналістичного дослідження холодної зброї та конструктивно схожих з нею предметів
Маса, г	Вимірювальний	Методика криміналістичного дослідження холодної зброї
Міцність конструкції та деталей	Механічний	Методика криміналістичного дослідження холодної зброї
Динамічні випробування	Фізико-механічний	Методика криміналістичного дослідження холодної зброї

Перевірка зовнішнього вигляду предметів (пристроїв) проводиться візуально як неозброєним оком, так і за допомогою мікроскопів типу МБС та його аналогів.

Встановлення належності предмета до певного класу, виду та типу предметів проводиться шляхом їх порівняння із наявними зразками або зображеннями зразків з їх описом.

Визначення основних розмірних параметрів предметів глибини експериментальних пошкоджень проводиться тестованим вимірювальним інструментом (наприклад, металевою вимірювальною лінійкою ГОСТ 427-75,

штангенциркулем типу ШЦ-1 ГОСТ 166-89, та ін.), які забезпечують потрібну точність вимірювання лінійних розмірів,

Визначення зусилля натягу тятиви луку чи арбалету а також зусилля під час випробування ножів на міцність провадиться за допомогою динамометрів загального призначення, які перевірені у відповідності до ГОСТ.13782-.68.

Визначення твердості уражаючих елементів провадиться за методом Роквелла у відповідності до ГОСТ 9013-59.

В якості мішеней використовуються:

- для нанесення ударів: суха соснова дошка товщиною 30-50 мм; спеціальна мішень, яка по своїй щільності близька до щільності м'яких тканин людини (при необхідності).

- для проведення зрізів: стрижень товщиною 10-12 мм з березової (або подібною за щільністю) деревини.

Фотофіксація здійснюється по правилах масштабної зйомки за допомогою фотоапаратів на чорно-білих і кольорових фотоматеріалах або цифрових фотоапаратів, відео чи телекамер, сканерів з наступною обробкою одержаних зображень за допомогою комп'ютера та розпечаткою на принтерах (крім матричних).

Під час проведення випробувань можуть застосовуватись також і інші прилади та пристосування як стандартні, так і спеціально розроблені для технічного забезпечення проведення криміналістичних досліджень[6].

Отже, належність зброї до холодної встановлюється на підставі результатів експертного дослідження. Після проведення експертизи СЛЕД видає сертифікат відповідності, що підтверджує або спростовує належність даного предмету до холодної зброї.

2.2 Товарознавча характеристика асортименту холодної зброї на ринку України

Для того, щоб встановити, чи є предмет холодною зброєю і до якого виду (типу) належить, необхідно знати існуючі системи класифікації холодної зброї та її будову[17].

За конструкцією та способом нанесення тілесних ушкоджень холодна зброя поділяється на:

- зброю *безпосередньої дії* (клинкову, неклинкову, комбіновану);
- зброю *опосередкованої дії* (метальну: просту; складну).

Клинкова холодна зброя – предмети та пристрої уражуючим елементом яких є клинок.

Клинкова зброя може відрізнятися своєю конфігурацією, розмірами, способами утримання в руці. Зброя з руків'ям – шаблі, шашки, кинджали, ножі тощо. Зброя з древком – піки, списи, рогатини. Без руків'я та древка, проте, яка кріпиться до вогнепальної зброї, – голчасті та деякі клинкові багнети.

Клинкова холодна зброя може бути з коротким (до 40 см), середнім (від 40 до 52 см) та довгим (більше 52 см) клинком. Клинок може мати пряму форму і криву – ятагани, шаблі, шашки, деякі кинджали і ножі.

Найбільш поширеними в криміналістичній практиці є зразки *короткоклинкової* зброї з руків'ям: кинджали (військові, мисливські), ножі (військові, мисливські, кримінальні), багнети.

За принципом дії клинкова холодна зброя ділиться на зброю: рублячої дії (шаблі, шашки); колючої дії (кортики, стилети, багнети, шпаги, рапіри); колючо-рублячої (ятагани, палаші, мечі); колючо-ріжучої дії (кинджали, ножові багнети, ножі).

Неклинкова (ударно-дробильна) холодна зброя – предмети та пристрої уражуючим елементом яких є ударна частина (частини). До даного виду холодної зброї відносяться кістені, бойові батоги, кастети, ударні персні, булави тощо.

За конструкцією, розмірами і характером застосування ударно-дробильної холодної зброї, даний вид зброї можна розділити на три групи:

1. Холодна зброя, що має прямий довгий стрижень з обтяженням на кінці (або без нього), в якій при ударі використовуються маса предмета і радіус його розмаху (палиці, булави, битки, шестопери).

2. Холодна зброя, що має довільний за довжиною стрижень або петлю, до яких прикріплена на спеціальному підвісі ударна частина, і таким чином при ударі використовується не тільки м'язова сила людини, а й сила інерції ударної частини (кістені, бойові батоги тощо).

3. Холодна зброя, що збільшує силу удару відкритою або стисненою в кулак кистю руки (кастети та ударні персні тощо).

Комбінована холодна зброя – предмети та пристрої, у яких в одне конструктивне ціле поєднані уражуючі елементи, характерні для різних типів холодної зброї (наприклад, кастет-ніж з клинком та ударною частиною).

Метальна холодна зброя – предмети та пристрої, які призначені для ураження цілі на відстані.

Метальна холодна зброя розподіляється на:

– *просту метальну холодну зброю* (ураження цілі обумовлено її контактом з предметом, який отримав направлений рух внаслідок безпосереднього прикладання до нього м'язового зусилля людини – металеві ножі, сюрікени та ін.);

– *механічну холодну зброю* (ураження цілі обумовлено її контактом із снарядом, який отримав направлений рух внаслідок прикладання м'язового зусилля людини до механічного пристрою – луки, арбалети, пращі тощо).

За призначенням холодна зброя поділяється на: бойову, мисливську, спортивну, кримінальну.

До *бойової холодної зброї* відноситься зброя, що призначена і придатна для смертельного ураження цілі при вирішенні бойових та оперативно-службових завдань державними та іншими легітимними військовими або воєнізованими формуваннями та знаходиться чи знаходилась в них на озброєнні.

До *мисливської холодної зброї* відноситься зброя, призначена і придатна для смертельного ураження (в т. ч. добивання) звіра, в умовах промислового або спортивного (в тому числі підводного) полювання.

До *спортивної холодної зброї* відноситься зброя, що призначена виключно для проведення спортивних змагань та тренувань, параметри і характеристики якої зафіксовані в Правилах змагань.

До *кримінальної холодної зброї* відносяться виготовлені кустарним або саморобним способом предмети та пристрої, які призначені для завдання тілесних ушкоджень людині і не мають аналогів серед бойової та мисливської зброї.

За довжиною клинка: довгоклинкова, середньоклинкова, короткоклинкова.

За способом виготовлення розрізняють холодну зброю:

а) заводського виготовлення;

б) кустарну, що виготовляється майстрами-зброярами в умовах офіційної підприємницької чи іншої діяльності в кустарних майстернях, за своїми характеристиками близька до заводської зброї, але за ступенем якості та (або) одноманітності зовнішнього оформлення, конструкції та розмірів не відповідає стандартам промислового виробництва;

в) саморобну, яка виготовлена та зібрана саморобним способом з деталей і частин цілком саморобного виготовлення чи з використанням окремих деталей і частин зброї та (або) виробів іншого призначення промислового чи кустарного виробництва.

Кожний вид холодної зброї має свою сукупність необхідних конструктивних елементів.

Вид холодної зброї – холодна зброя різних типів, згрупована за визначеним комплексом класифікаційних ознак .

Тип холодної зброї – група зразків холодної зброї, які характеризуються однаковим комплексом конструктивних ознак.

За видами холодна зброя поділяється на:

- Клинкова холодна зброя - предмети та пристрої уражувачим елементом яких є клинок.

- Неклинкова (ударно-дробильна) холодна зброя – предмети та пристрої уражуючим елементом яких є ударна частина (частини).

- Комбінована холодна зброя - предмети та пристрої, у яких в одне конструктивне ціле поєднані уражуючі елементи, характерні для різних типів холодної зброї (наприклад, кастет-ніж з клинком та ударною частиною).

- Метальна холодна зброя - предмети та пристрої, які призначені для ураження цілі на відстані .

Не є холодною зброєю вироби господарсько-побутового, виробничого, спортивного та іншого призначення, які схожі з холодною зброєю за зовнішнім виглядом та/або конструктивно, проте не мають всього комплексу суттєвих ознак, притаманних холодній зброї.

Зокрема, не відносяться до холодної зброї вироби спортивного, бутафорського та сувенірного характеру, які суттєво відрізняються за своєю здатністю до ураження цілі у порівнянні з їх найближчими бойовими чи мисливськими аналогами[17] .

Для більш детальної товарознавчої характеристики асортименту холодної зброї було відібрано три зразки холодної зброї різних виробників:

Зразок 1 - Ніж Cold Steel 3V Master Hunter Тайвань[18];

Зразок 2 - Ніж Spyderco Province США[19];

Зразок 3 - Ніж Böker Arbolito Drop Point Німеччина[20];

Зразок 4 - Ніж Katz Lion Cub Японія[21];

Зразок 5 - Ніж Fox Hunting Knife BF-005WD Італія[22].

Товарознавча характеристика асортименту холодної зброї різних виробників представлена в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Товарознавча характеристика асортименту холодної зброї різних виробників

№	Спосіб нанесення тілесних ушкоджень	Конструкція	Принцип дії	Призначення	За довжиною клинка	За способом виготовлення	Форма клинка	Матеріал клинка	Матеріал рукоятки
Зразок 1 	Безпосередньої дії	Клинкова	Колючоріжуча	Мисливський	Короткоклинкова	Заводський	Універсальна (кінець каплі води)	Сталь CPM-3V	Кратон
Зразок 2 	Безпосередньої дії	Клинкова	Колючоріжуча	Мисливський	Короткоклинкова	Заводський	Боуї	Сталь CPM-4V	G-10
Зразок 3 	Безпосередньої дії	Клинкова	Колючоріжуча	Мисливський	Короткоклинкова	Заводський	Кинджальне з полуторним заточуванням	Сталь 440C	Кратон
Зразок 4 	Безпосередньої дії	Клинкова	Колючоріжуча	Мисливський	Короткоклинкова	Заводський	Кинджальне з полуторним заточуванням	Сталь XT80	Кратон
Зразок 5 	Безпосередньої дії	Клинкова	Колючоріжуча	Мисливський	Короткоклинкова	Заводський	Кинджальне з полуторним заточуванням	Сталь 440A	Дерево

В таблиці 2.3 представлено п'ять зразків ножів мисливських різних виробників. Всі зразки короткоклинкової зброї колючо-ріжучої дії мисливського призначення. Ножі з такими характеристиками різних виробників широко представлені на ринку України.

Отже, поняття «холодна зброя» включає в себе широке розмаїття видів і типів зброї, специфіка конструкції, форми, розміри та інші характеристики кожного з яких вимагають спеціальних знань для віднесення того чи іншого предмету до цієї групи товарів.

2.3 Митна експертиза холодної зброї

На основі критерії та методів описаних в пункті 2.1 було проведено митну експертизу трьох зразків холодної зброї.

Проаналізувавши обсяги імпорту холодної зброї було вибрано кинджали виробників, які займають велику частину українського ринку[2,4,5].

Для проведення митної експертизи було обрано три зразки холодної зброї, а саме кинджалів різних виробників.

Зразок 1- Кинджал Boker Schweizer Dolch /Swiss Dagger (товар, що переміщується через митний кордон України в режимі імпорту, який задекларований в МД №UA205020/2020/462589).

Зразок 2 – Кинджал «Немецкий» SUN.

Зразок 3 – Кинджал КД-1, КИЗЛЯР.

Метою проведення експертизи було визначення коду зразків холодної зброї згідно УКТЗЕД.

Основним завданням дослідження холодної зброї є:

- дослідити маркування досліджуваного зразка до холодної зброї.
- встановити розміри, вагу досліджуваного зразка до холодної зброї;
- визначення належність досліджуваного зразка до холодної зброї;

Результати аналізу маркування даних кинджалів наведено в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5

Аналіз маркування холодної зброї

Показники	Зразок 1	Зразок 2	Зразок 3
Серійний номер	2935	5830	1448
Маркування	"Deutschland"	"Arbeit Adelt"(Труд Облагораживает)	Відсутня
Вид зброї	Клинкова	Клинкова	Клинкова
Країна походження	Германія	Китай	Росія
Країна виробника	Германія	Китай	Росія(Дагестан)
Виробник	Boker	Sun	Кизляр
Модель	Swiss Dagger	«Немецкий»	КД-1
Матеріал клинка	Сталь	Сталь	Сталь
Матеріал рукоятки	Дерево(вишня)	Метал, пластик	Дерево
Матеріал піхви	Метал	Метал, шкірозамінник	Дерев'яний корпус, обклеєний натуральною шкірою з латунним наконечником і гирлом

Результати вимірювань досліджуваних зразків наведено в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6

Митна експертиза холодної зброї(кинджалів)

Показники	Кинджал Boker Schweizer Dolch /Swiss Dagger	Кинджал «Немецкий» SUN	Кинджал КД-1, КИЗЛЯР	Вимоги за НД
-----------	---	------------------------------	-------------------------	-----------------

Закінчення таблиці 2.6

Фото зразка				
Конструкція	Клинкова	Клинкова	Клинкова	
Форма клинки	Пряма кинджальна	Кинджальна вигнута	Кинджальна з долями	
Різновид кинджалу	Швейцарський кинджал	Ксифос	Кама (дагестанський)	
Довжина клинки, мм	219 мм	250 мм	330 мм	Не менше 150 мм
Загальна довжина, мм	360 мм	285 мм	490 мм	
Товщина клинки, мм	4,1 мм	4,7 мм	5,6 мм	Не менше 4 мм
Маса, г	256 г	346 г	365 г	
Марка сталі	C75	CPM-3V	50x14MФ	
Твердість сталі, HRC	55-58 HRC	50-52 HRC	48-54 HRC	Не менше 50 HRC
Наявність обмежувача	З двох сторін	Внизу	З двох сторін	
Код за УКТЗЕД	9307 00 00 00	9307 00 00 00	9307 00 00 00	

При порівнянні характеристик наданих зразків на дослідження предмета з характеристиками ножів, штиків, кинджалів які описані в Методиці криміналістичних досліджень холодної зброї та конструктивно схожих з нею

виробів[6] встановлено збіг по конструкції, формі клинка та леза з кинджалами загального призначення, які відносяться до коротко клинкової холодної зброї.

Аналізуючі дані таблиці, можна зробити висновок: експертиза холодної зброї була проведена за наступними критеріями: повнота маркування, довжина (клинка та загальна), товщина клинка, твердість та марка сталі, наявність обмежувача, маса виробу. Було встановлено, що всі три зразки відносяться до холодної зброї та у повній мірі відповідають показникам наведеним у Методиці криміналістичних досліджень холодної зброї та конструктивно схожих з нею виробів. Також було виявлено, що всі три зразки відповідають коду УКТЗЕД , а саме –9307 00 00 00 «Мечі, шпаги, шаблі, палаші, рапіри, багнети, списи та інша холодна зброя, їх частини та футляри, піхви до неї».

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ХОЛОДНОЇ ЗБРОЇ

3.1 Класифікація холодної зброї згідно з УКТЗЕД та визначення товарів групи «прикриття»

Однією з основних незаконних дій при ввезенні даного товару в режимі імпорту на митну територію України - це декларування не за своїм кодом УКТЗЕД, що призводить до зменшення суми ввізного мита та митних платежів в цілому.

Холодна зброя в тому числі і частини до неї (клинки, рукоятки, гарди) за Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності класифікується за десятизначним кодом 9307 00 00 00 (рис.3.1)[23].

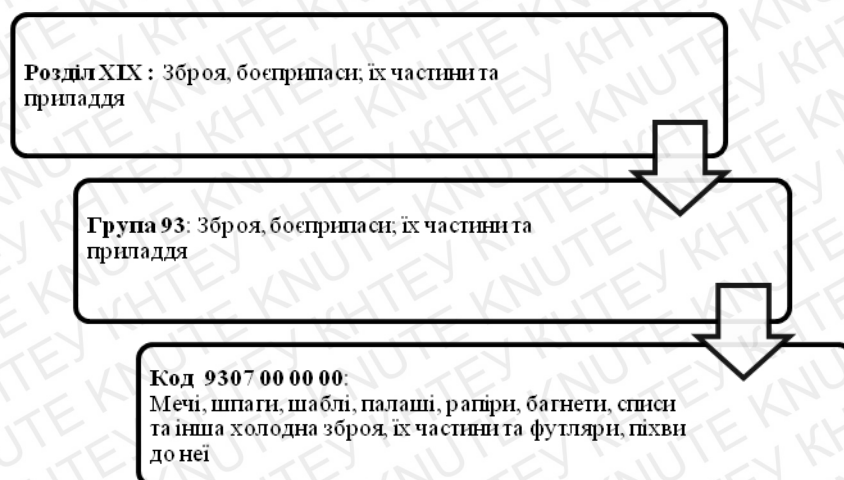


Рис. 3.1. Класифікація холодної зброї згідно коду УКТЗЕД

Відповідно до Пояснень до УКТЗЕД до товарного коду 9307 00 00 00 включаються такі види зброї як мечі, шпаги (включаючи шпаги-палиці), рапіри, палаші, шаблі, багнети, списи різних видів, алебарди, ножі для десантників, кортики, стилети і кинджали. Їхні леза, як правило, виготовляють з високоякісної сталі та у деяких випадках є гарда більш-менш складної конструкції.

Ці види зброї включаються до цієї товарної позиції, навіть якщо вони застосовуються в парадних або декоративних цілях, або як театральна бутафорія.

Здебільшого лезо закріплене в зброї нерухомо, але в деяких кинджалах і стилетах може бути рухоме лезо, яке у звичайному положенні втоплене в ручці. Лезо може висуватися і закріплюватися вручну або за допомогою пружинного механізму.

До товарного коду 9307 00 00 00 також включаються частини холодної зброї, наприклад, клинки шабель (мечів) (включаючи заготовки для них, навіть якщо вони лише у вигляді поковок), рукоятки, гарди (захисні пристрої для руки) і ручки, а також футляри і піхви для мечів, багнетів, кинджалів (кортиків) і т.д.

До цього коду не включаються:

- ремені та аналогічні пристрої, призначені для носіння мечів, багнетів і т.д., зі шкіри (товарна позиція 4203) або текстильних матеріалів (товарна позиція 6217); темляки для мечів (звичайно товарна позиція 4205 або 6307);
- мисливські, туристські ножі та інші ножові вироби (товарна позиція 8211), або чохли для таких ножів (переважно товарна позиція 4202);
- піхви та футляри з дорогоцінного металу або з металу, плакованого дорогоцінним металом (товарна позиція 7115);
- фехтувальні рапіри (товарна позиція 9506)[23].

Згідно з митною декларацією №№UA205020/2020/462589 (дод. Б) до митного оформлення було заявлено товар, який має такий опис:

«Кинджал Boker Schweizer Dolch /Swiss Dagger - кинджал з фіксованим лезом. Тип ріжучої кромки: Звичайна кромка. Довжина загальна : 360 мм. Довжина клинка: 219 мм. Вага: 256 г. Марка сталі С75. Покриття клинка: Без покриття. Матеріал рукоятки: Вишня. Піхви: Металеві. Упаковка: Коробка».

Враховуючи Пояснення до УКТЗЕД, даний товар має десятизначний код 9307 00 00 00.

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 кинджалів можуть виникати ризики, пов'язані з недостовірною класифікацією цих товарів згідно з УКТЗЕД. Важливо при цьому виділити товари «групи прикриття». Кинджали згідно з УКТЗЕД класифікуються за кодом 9307 00 00 00 «Мечі, шпаги, шаблі, палаші, рапіри, багнети, списи та інша холодна зброя, їх частини та футляри, піхви до неї» (повна та пільгова ставка ввізного мита 10 %).

Враховуючи, що кинджали можуть бути предметами колекціонування або такими, що становлять історичний чи археологічний, вони можуть декларуватися згідно УКТЗЕД як предмети колекціонування або такі, що мають історичний, археологічний, палеонтологічний, етнографічний чи нумізматичний інтерес – код згідно з УКТЗЕД 9705 00 00 00 (повна та пільгова ставка ввізного мита 0 %). Також ці товари можуть декларуватися як іграшкова зброя – код згідно УКТЗЕД 9503 00 81 00 (повна та пільгова ставка ввізного мита 0%) (табл. 3.1).

Таблиця 3.1.

Товари групи «прикриття» для кинджалів

Код товару згідно з УКТЗЕД	Опис товару	Ставка ввізного мита, %	
		Повна ставка	Пільгова ставка
9705 00 00 00	Предмети колекціонування або такі, що мають історичний, археологічний, палеонтологічний, етнографічний чи нумізматичний інтерес	0	0
9503 00 81 00	Іграшкова зброя	0	0

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».

Таким чином, товари, які класифікуються за кодами згідно з УКТЗЕД 9705 00 00 00 та 9503 00 81 00 є товарами «групи прикриття» для кинджалів, оскільки для таких товарів встановлено нижчі ставки ввізного мита, що може спричинити заниження митних платежів при імпорті кинджалів. Отже, кинджали є товарами «групи ризику».

3.2 Визначення митної вартості та оподаткування імпорту холодної зброї

Визначення митної вартості товарів, які ввозяться в Україну відповідно до митного режиму імпорту згідно зі статтею 57 Митного кодексу України, здійснюється за такими методами: основний - за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються (вартість операції); другорядні [8].

Для визначення митної вартості партії Кинджалів Boker Schweizer Dolch /Swiss Dagger - кинджал з фіксованим лезом було використано основний метод визначення митної вартості.

Для розрахунку митної вартості партії кинджалів необхідно знати фактурну вартість партії товару та витрати, які включаються до митної вартості згідно з обраними умовами поставки.

Фактурна вартість та кількість товару, що перевозиться через митний кордон України, вказана у зовнішньоекономічному договорі-контракті № 03/89-5 від 23.02.2020 року (дод. В), додатку №2 до Договору від 25.02.2020 (дод. Г) та в інвойсі №SR65937A від 25.02.2020 року (дод. Д).

Оскільки вартість одного кинджалу 299,51 USD (двісті дев'яносто дев'ять доларів п'ятдесят один цент), а партія становить 25 штук, то фактурна вартість становить 7487,75 USD (сім тисяч чотириста вісімдесят сім доларів сімдесят п'ять центів) або 184656,55 грн. (сто вісімдесят чотири тисячі шістсот п'ятдесят шість гривень п'ятдесят п'ять копійок) згідно курсу валют НБУ станом 23.02.2020.

Згідно з умовами поставки, зазначеними у зовнішньоекономічному договорі-контракті № 03/89-5 від 23.02.2020 року (дод. В) та в інвойсі №SR65937A від 25.02.2020 року (дод. Д), а саме FCA DESolingen, на продавця покладаються обов'язки щодо завантаження товару на транспорт в місці відправлення. Всі інші витрати по транспортуванню товару покладено на покупця[24].

Згідно з довідкою про транспортні витрати №б/н від 25.02.2020, наданою перевізником Гарбарук О.М. (дод. Е), транспортні витрати з м. Золігден, що в Німеччині, до митного посту «Ягодин» складають 15 000 грн, а з м/п «Ягодин» до м. Запоріжжя, що в Україні – 7 000 грн. Страхування вантажу не проводилось.

Враховуючи умови поставки, митна вартість кинджалів визначається як сума фактурної вартості та витрат на перевезення товару до митного кордону України, тобто до фактурної вартості додаються витрати у сумі 15 000 грн.

Митна вартість = Фактурна вартість + Транспортні витрати до кордону

Митна вартість визначається за основним методом – за ціною договору контракту.

Тому загальна митна вартість становитиме: $184656,55 + 15000 = 199566,55$ грн. (сто дев'яносто дев'ять тисяч п'ятсот шістдесят п'ять гривень п'ятдесят п'ять копійок)

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

- ввізне мито за ставками, встановленими Законом України «Про Митний тариф України»[25];
- податок на додану вартість за ставкою, згідно із Розділом V Податкового кодексу України[26];

Ставка ввізного мита. Ввізне мито нараховується за повною ставкою, а саме – 10%, адже не надано документів, що підтверджують країну походження товару. Якщо б такі документи було надано, то ввізне мито для даного товару було б нараховане за пільговою ставкою 0% згідно Міждержавної угоди від 27.06.2014 «Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та

Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони»[13].

Основою для нарахування ввізного мита є митна вартість кинджалів, зазначена в графі 45 – 199565,55 грн.

$$C_M = MB * C_m$$

$$C_M = 199565,55 * 0,1 = 19956,56 \text{ грн.}$$

Ставка ПДВ. Податок на додану вартість розраховується за повною ставкою 20%. Основою для нарахування ПДВ для кинджалів є сума їх митної вартості і ввізного мита – 219522,11 грн.

$$C_{\text{ПДВ}} = (MB + C_M) * C_T$$

$$C_{\text{ПДВ}} = 219522,11 * 0,2 = 43904,42 \text{ грн.}$$

Загальна сума митних платежів = Сума ввізного мита + Сума податку на додану вартість – 63860,98 грн.

Отже, митна вартість кинджалів розраховується за основним методом визначення митної вартості – за ціною договору-контракту. Враховуючи умови поставки FCA DESolingen, митна вартість кинджалів включає їх фактурну вартість та витрати на транспортування і становить 199565,55 грн. 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 - 63860,98 грн.

3.3 Аналіз митного оформлення та шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті холодної зброї

Митне оформлення — виконання митним органом дій (процедур), що пов'язані із закріпленням результатів митного контролю товарів і транспортних засобів.

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[8].

Митний контроль кинджалів було проведено у вигляді перевірки документів та відомостей, необхідних для контролю.

Згідно з Митним кодексом України митне оформлення – це сукупність митних формальностей, які виконує посадова особа митного органу. Керуючись вимогами Митного кодексу України, митне оформлення кинджалів 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[27].

Декларантом ТОВ «КОНСАЛТИНГ ЗЕД СЕРВІС» до Волинської митниці Держмитслужби, а саме відділу митного оформлення 1 митного поста «Ягодин» було подано електронну митну декларацію. Етапи виконання митних формальностей передбачають виконання наступних дій.

Було проведено реєстрацію митної декларації, присвоєно номер – №UA205020/2020/462589. Реєстрація була проведена посадовою особою відділу митного оформлення 1 митного поста «Ягодин», код якого - UA205020.

Було прийнято митну декларацію №UA205020/2020/462589 до митного оформлення, про що свідчить відмітка посадової особи митного посту «Ягодин» «ПМК 256/205 27.02.2020» у графі D/J.

Здійснено перевірку митної декларації - №UA205020/2020/462589. Було перевірено наявність поданих разом з митною декларацією документа, який визначає вартість товару – це рахунок-фактура (інвойс) - №SR65937A від 25.02.2020(дод. Д), зовнішньоекономічний договір-контракт №03/89-5 від 23.02.2020(дод. В) та додаток до контракту №2 від 25.02.2020(дод.Г). За допомогою програмного забезпечення «Інспектор» посадовою особою митного

поста «Ягодин» перевірено правильність заповнення митної декларації відповідно до вимог, встановлених наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651[28].

Оскільки декларантом дотримано всі вимоги згідно із законодавством, то у Волинської митниці Держмитслужби не було підстав у відмові оформлення митної декларації.

За допомогою програмного забезпечення АСМО «Інспектор» 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 ЄАІС митних органів України (перевіреновідомості про банк «ПАТ «ПРОКРЕДИТ БАНК», МФО 320984, ЄДРПОУ 21677333»);
- 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 27.02.2020 становив 24, 649 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 Дозвіл Національної поліції України ГУ НП м. Запоріжжя №0022365 від 20.01.2020 року на придбання партії кинджалів з фіксованим лезом у кількості 25 шт.(дод.Є) Також надано Дозвіл Головного управління МВС України м. Запоріжжя № 0112365 від 20.02.2020 року на право перевезення через митний кордон України партії кинджалів з фіксованим лезом у кількості 25 шт з Німеччини.(дод. Ж).

Було проведено контроль із застосуванням системи управління ризиками.

Особлива увага була приділена наступним графам:

У графі 31 було звернуто увагу на правильність опису товару, який ввозиться в Україну. А саме : «1. «Кинджал Boker Schweizer Dolch /Swiss Dagger - кинджал з фіксованим лезом. Тип ріжучої кромки: Звичайна кромка. Довжина загальна : 360 мм. Довжина клинка: 219 мм. Вага: 256 г. Марка сталі С75. Покриття клинка: Без покриття. Матеріал рукоятки: Вишня. Піхви: Металеві. Упаковка: Коробка2. Місць 1 СТ. 3.0».

- У графі 33 було звернуто увагу на правильність обраного та задекларованого коду згідно УКТЗЕД. Враховуючи опис товару, пояснення до УКТЗЕД та висновок СЛЕД (дод.Л), що цей товар є холодною зброєю – даний товар має десятизначний код 9307 00 00 00.

- У графі 34 було звернуто увагу на країну походження, адже товар ввозиться з країни, яка є членом ЄС.

- У графі 36 перевірялись пільги, які були зазначені для нарахування митних платежів. Код преференції по ввізному миту був відсутній, хоча кинджали Boker Schweizer Dolch /Swiss Dagger ввозяться з країни, яка є членом Європейського Союзу, але документів, які б підтверджували країну походження товару виробник не надав, тому пільгова ставка мита не може бути застосована.

- У графі 44 проводилась перевірка відповідності заявлених у декларації документів до відповідного комплекту наданих до митного оформлення.

У графі 44 були задекларовані відомості про такі документи, які були підставою для здійснення митного оформлення кинджалів:

0271- пакувальний лист - №SR65937A від 25.02.2020 (дод.3);

0380 – рахунок-фактура (інвойс) - №SR65937A від 25.02.2020 (дод. Д);

0730 – автотранспортна накладна - №б/н від 25.02.2020 (дод. К);

9000 – дозвіл Головного управління МВС України м. Запоріжжя - №0112365 від 20.01.2020 (дод. Ж);

9000 – дозвіл Національної поліції ГУ НП м. Запоріжжя - №0022365 від 20.01.2020 (дод. Є);

3007- документ, що підтверджує вартість перевезення товару № б/н від 25.02.2020 (дод. Е);

4100- зовнішньоекономічний договір (контракт)- №03/89-5 від 23.02.2020 (дод.В);

4103- доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту)- №2 від 25.02.2020 (дод.Г).

- У графі 45 було перевірено правильність визначення митної вартості відповідно до зазначеної умови поставки у графі 20 (значення митної вартості 199565,55 грн визначено вірно, коригування митної вартості не відбувалось).

- У графі 47 було перевірено правильність нарахування митних платежів на кинджали Boker Schweizer Dolch /Swiss Dagger. Відповідно було перевірено зазначені ставки ввізного мита та податку на додану вартість. Також перевірили основу для нарахування відповідних платежів. 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 63860,98 грн нарахована вірно.

Під час завершення митного оформлення посадовою особою Волинської митниці Держмитслужби виконуються такі митні формальності:

- Перевірка відомостей про виконання митних формальностей, сформованих за результатами оцінки ризику за МД із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі за допомогою АСАУР.
- Справляння митних платежів за митною декларацією.

Оформлення митної декларації було здійснено того ж дня, коли було подано митну декларацію на оформлення. Є відмітка посадової особи відділу митного оформлення митного посту «Ягодин» «ОНП256/205 27.02.2020», що свідчить про те, що митна декларація була оформлена.

Отже, Волинською митницею Держмитслужби було проведено митне оформлення партії кинджалів Boker Schweizer Dolch /Swiss Dagger. 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 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні

митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа».

Мінімізація ризиків при імпорті кинджалів 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 кинджалів з фіксованим лезом можуть виникати ризики, пов'язані з недостовірною класифікацією цих товарів згідно з УКТЗЕД.

З метою запобігання недостовірній класифікації кинджалів згідно з УКТЗЕД розроблено профіль ризику. Спочатку присвоюємо номер профілю та визначаємо назву: профіль ризику № 1 «Контроль правильності визначення коду кинджалів згідно з УКТЗЕД».

Наступним етапом є визначення областей ризику. Область ризику – згруповані об'єкти аналізу ризику, щодо яких існує потреба у застосуванні окремих форм митного контролю або їх сукупності.

Даний профіль має такі області ризику: імпорт; неправильна класифікація товару; зменшення розміру ввізного мита.

Найважливішим етапом розробки профілю ризику є визначення індикаторів ризику. Індикатори ризику – критерії із заданими наперед параметрами, використання яких дає можливість здійснювати вибір об'єкта контролю, що становить ризик. Значення обраних індикаторів ризику наведено в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Індикатори та їх значення для профілю ризику № 1 «Контроль правильності визначення коду кинджалів згідно з УКТЗЕД»

№	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Митний режим імпорт (гр. 1 МД)	ІМ 40
2	Класифікація товару згідно з УКТЗЕД (гр. 33 МД)	9705 00 00 00 9503 00 81 00

Закінчення таблиці 3.2

3	Попереднє рішення щодо класифікації товару (гр. 44 МД)	1503
4	Наявність висновку експерта (гр. 44 МД)	1505

Профіль ризику спрацьовує, якщо в митній декларації, оформленій в режимі імпорту (графа 1 МД), задекларований товар відноситься до товарної підкатегорії 9705 00 00 00 та 9503 00 81 00 згідно з УКТЗЕД. Профіль ризику не спрацьовує при виявленні одного із значень для індикаторів:

- наявність прийнятого раніше митницею рішення щодо класифікації товару (графа 44 МД),
- наявність висновку експерта СЛЕД Держмитслужби (графа 44 МД).

Якщо профіль ризику спрацьовує, то інспектор отримує повідомлення: «Товар №_. Можлива неправильна класифікація товару з метою зниження митних платежів. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд та взяття проб (зразків) для дослідження (експертизи)».

Також посадовій особі пропонується форми та обсяг контролю (табл.3.3) відповідно до Класифікатора митних формальностей, що можуть бути визначенні за результатами застосування системи управління ризиками, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 №1011[30] .

Таблиця 3.3

Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю ризику

Код митної формальності	Пояснення до митної формальності	Вид митної формальності
1	2	3
101 – 1	Витребування оригіналів документів, зазначених у митній декларації, або засвідчених в установленому порядку їх копій, якщо законодавством не передбачено подання оригіналів.	Обов'язкова

Закінчення таблиці 3.3

103 – 1	Перевірка поданих товаросупровідних та товаротransпортних документів та/або відомостей про них на предмет розбіжностей у відомостях, що зазначені у цих документах, митній декларації чи документах, що її заміщують, їх електронних копіях, розміщених в ЄАІС.	Обов'язкова
107 – 3	Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язкова
202 – 1	Проведення часткового митного огляду - з розкриттям до 20 відсотків пакувальних місць і вибіркоvim обстеженням транспортного засобу, з метою перевірки відповідності кількості та опису товарів і транспортних засобів даним, зазначеним у митній декларації.	У разі необхідності
905 – 3	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД.	У разі необхідності

Отже, система управління ризиками забезпечує організацію ефективного митного контролю, який здійснюється на основі вибірконості. Це дозволяє митним органам:

- зосередити увагу на найбільш важливих і пріоритетних напрямках роботи і, отже, забезпечити більш ефективне використання наявних ресурсів;
- покращити можливості виявлення та прогнозування порушень митного законодавства;
- надати сприятливі умови особам, що здійснюють зовнішньоекономічну діяльність, і дотримуються митного законодавства;

- прискорити переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України.

Паспорт розробленого профілю ризику наведений в додатку М.

Таким чином, для мінімізації митних ризиків при імпорті кинджалів доцільно розроблювати профілі ризику, які дають змогу запобігти переміщенню через митний кордон України цих товарів з порушенням чинного законодавства.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Випускна кваліфікаційна роботи направлена на аналіз митного оформлення та особливостей проведення митної експертизи холодної зброї. Об'єктом дослідження було обрано холодну зброю, а саме кинджали з фіксованим лезом, які ввозилися на митну територію України з Німеччини. Товар декларувався та проходив митне оформлення в митному режимі імпорту у Волинській митниці Держмитслужби.

Згідно з планом випускної кваліфікаційної роботи виконано всі поставлені завдання. За результатами проведених досліджень можна зробити такі висновки:

1. Аналіз ринку холодної зброї показав, що головним імпортером українського озброєння є Китай, також досить великі партії зброї Україна направляє до Тайланду. Асортимент холодної зброї на ринку України є досить різноманітний, він постійно оновлюється та доповнюється новими моделями. Однією з найбільш відомих компаній на ринку України, яка займається оптовою та роздрібною торгівлею товарами для полювання, риболовлі та активного відпочинку, є загальновизнаний лідер галузі і провідний постачальник на український ринок продукції найвідоміших світових виробників – це «ІБІС». В магазинах «ІБІС» представлені мисливські холодні ножі різних відомих брендів, зокрема : «Boker» Німеччина, «Cold Steel» США, Тайвань, «Katz» Японія, «Morakniv» Швеція. Найбільшу частку асортименту займає продукція з Німеччини. Найбільш відомі торговельні марки представлені на ринку України ТМ «Біла Зброя», ТМ «Skif», ТМ «Lezo».

2. Розглянуто особливості проведення митної експертизи та митного оформлення холодної зброї. Холодна зброя, що переміщується через митний кордон України, може підлягати митній експертизі з метою ідентифікації даного товару. Крім того, головною особливістю холодної зброї при її митному оформленні є те, що вона належить до предметів, на які поширюється дозвільна система. Відповідно до Положення про дозвільну систему, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12.10.92 № 576 холодна зброя належить до предметів, на які поширюється дозвільна система, тобто особливий

порядок виготовлення, придбання, зберігання, перевезення, обліку і використання з метою охорони інтересів держави та безпеки громадян. Видача дозволів на виготовлення, придбання, зберігання, обліку, охорону, перевезення і використання холодної зброї здійснюється Міністерством внутрішніх справ України. Дозволи на право перевезення через митний кордон України холодної зброї громадянами України видаються УГБ (ВГБ) ГУМВС, УМВС. В цілому порядок ввезення холодної зброї на митну територію України чітко визначений нормативно-правовими актами.

3. Аналіз асортименту холодної зброї показав, поняття «холодна зброя» включає в себе широке розмаїття видів і типів зброї, специфіка конструкції, форми, розміри та інші характеристики кожного з яких вимагають спеціальних знань для віднесення того чи іншого предмету до цієї групи товарів. Розрізняють холодну зброю за способом нанесення тілесних ушкоджень; за конструкцією; за принципом дії; за призначенням; за довжиною клинка; за способом виготовлення. Не є холодною зброєю вироби господарсько-побутового, виробничого, спортивного та іншого призначення, які схожі з холодною зброєю за зовнішнім виглядом та/або конструктивно, проте не мають всього комплексу суттєвих ознак, притаманних холодній зброї.

4. В ході проведення митної експертизи кинджалів з фіксованим лезом були розроблені критерії, відповідно до яких проводилось дослідження. Це такі характеристики: повнота маркування, конструкція виробу, форма клинка, довжина клинка, загальна довжина виробу, товщина клинка, маса виробу, марка та твердість сталі, наявність обмежувача.

Належність зброї до холодної встановлюється на підставі результатів експертного дослідження. Після проведення експертизи СЛЕД видає сертифікат відповідності, що підтверджує або спростовує належність даного предмету до холодної зброї.

5. Експертиза холодної зброї була проведена за визначеними критеріями. Було встановлено, що всі три зразки відносяться до холодної зброї та у повній мірі відповідають показникам наведеним у Методиці криміналістичних

досліджень холодної зброї та конструктивно схожих з нею виробів. Також було виявлено, що всі три зразки відповідають коду УКТЗЕД , а саме –9307 00 00 00 «Мечі, шпаги, шаблі, палаші, рапіри, багнети, списи та інша холодна зброя, їх частини та футляри, піхви до неї».Особливу увагу зосереджено на зразку №1 - Кинджал Boker Schweizer Dolch /Swiss Dagger (товар, що переміщується через митний кордон України в режимі імпорту, який задекларований в МД №UA205020/2020/462589).

6. В ході проведення аналізу холодної зброї згідно УКТЗЕД було визначено, що холодна зброя відноситься до групи 93, позиції – 9307. Далі було детально вивчено характеристики кинджалу Boker Schweizer Dolch /Swiss Dagger, проаналізовано висновок Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень Держмитслужби та опис товару в 31 графі митної декларації №UA205020/2020/462589. Було встановлено, що кинджал Boker Schweizer Dolch /Swiss Dagger має десятизначний код - 9307000000 «Мечі, шпаги, шаблі, палаші, рапіри, багнети, списи та інша холодна зброя, їх частини та футляри, піхви до неї».

Товари, які класифікуються за кодами згідно з УКТЗЕД 9705 00 00 00 та 9503 00 81 00 є товарами «групи прикриття» для кинджалів, оскільки для таких товарів встановлено нижчі ставки ввізного мита, що може спричинити заниження митних платежів при імпорті кинджалів. Отже, кинджали є товарами «групи ризику».

7. Перевірено правильність нарахування митної вартості та нарахування митних платежів. Митна вартість кинджалів розраховується за основним методом визначення митної вартості – за ціною договору-контракту. Враховуючи умови поставки FCA DESolingen, митна вартість кинджалів включає їх фактурну вартість та витрати на транспортування і становить 199565,55 грн. 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 - 63860,98 грн.

8. Для мінімізації митних ризиків при імпорті кинджалів доцільно розроблювати профілі ризику, які дають змогу запобігти переміщенню через митний кордон України цих товарів з порушенням чинного законодавства.

В результаті написання випускної кваліфікаційної роботи можуть бути внесені наступні пропозиції:

- При написанні даної роботи суттєво відчулася проблематика недосконалого законодавства та відсутність стандартів, технічних умов на виготовлення холодної зброї. Тому, для удосконалення процесу проведення митної експертизи холодної зброї та більш чітких результатів у цій сфері дослідження Міністерству внутрішніх справ України необхідно вдосконалити наявну Методику криміналістичного дослідження холодної зброї та конструктивно схожих з нею виробів;
- Верховній раді України суттєво розширити законодавчу базу, яка б допомогла більш чітко розуміти поняття "Холодна зброя";
- СЛЕД Держмитслужби при проведенні митної експертизи холодної зброї користуватись розробленими критеріями дослідження для безпомилкової ідентифікації та класифікації;
- Митним органам Держмитслужби з метою запобігання митним ризикам при імпорті холодної зброї посилити контроль за ввезенням на митну територію України холодної зброї шляхом застосування розроблених митних ризиків.

СПИСКИ ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про затвердження Інструкції про порядок виготовлення, придбання, зберігання, обліку, перевезення та використання вогнепальної, пневматичної, холодної і охолощеної зброї, пристроїв вітчизняного виробництва для відстрілу патронів, споряджених гумовими чи аналогічними за своїми властивостями металевими снарядами несмертельної дії, та патронів до них, а також боєприпасів до зброї, основних частин зброї та вибухових матеріалів: наказ МВС України від 21.08.1998 р. №622. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0637-98/>
2. Тенденції в міжнародному світі трансферу зброї — 2018р. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://www.sipri.org/sites/default/files/2019-03/fs_1903_at_2018.pdf
3. Діденко С.В. Адміністративно-правові аспекти визначення коротко клинкових ножів як холодної цивільної зброї в Україні/С.В. Діденко//—2015.
4. Ножи с фиксированным клинком — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://ibis.net.ua/products/nozhi-fiksirovannie/>
5. Східний ножовий центр/ [Електронний ресурс] // Режим доступу до документа: <https://lezo.com.ua>
6. Методика криміналістичного дослідження холодної зброї та конструктивно схожих з нею виробів/ Затверджена рішенням розширеного засідання секції НКМР міністерства Юстиції України з проблем трасології та судової балістики із залученням членів Координаційної ради з питань судової експертизи. Протокол від 10.04.2009 р. // Міністерство юстиції України. — 2009.—№22. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://grandway.ua/metodika-kriminalistichnogo-doslidzhennja-holodnoi-zbroi-ta-konstruktivno-shozhih-z-neju-virobiv-chastina-1/>
7. Кобилянська О.Л. Експертиза холодної зброї: проблеми теорії і практики/О.Л. Кобилянська// Криміналістика и судебная экспертиза. —2015.— Вип 60.

8. 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>

9. Спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень Держмитслужби — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://customs.gov.ua/spetsializovana-laboratoriia-z-pitan-ekspertizi-ta-doslidzhen-derzhmitsluzhbi>

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

11. Дослідження холодної зброї — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.hniise.gov.ua/13951-ekspertiza-zbro.html>

12. Положення про дозвільну систему: постанова Кабінету Міністрів України від 12.10.92 № 576 — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-92-п#Text>

13. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їх державами-членами, з іншої сторони від 27.06.2014. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_011#Text

14. Угодою про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ від від 24.06.2010р — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/998_456

15. Літвінов В.В. ПРОБЛЕМА ТЕРМІНОЛОГІЇ ПРИ АТРИБУЦІЇ ХОЛОДНОЇ ЗБРОЇ — [Електронний ресурс]. — Режим доступу:

http://biblio.umsf.dp.ua/jspui/bitstream/123456789/2358/1/Літвінов_В.В._ПРОБЛЕМ_А_ТЕРМІНОЛОГІЇ_ПРИ_АТРИБУЦІЇ_ХОЛОДНОЇ_ЗБРОЇ..PDF

16. ГОСТ 51500 «Ножі і кинджали мисливські. Загальні технічні умови». / Нац. стандарт. — [Чинний 2000-02-24]. — 2000. — 4 с.

17. Криміналістичне дослідження холодної зброї — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://arm.naiu.kiev.ua/books/kruminalist/lections/lection_2.9.html

18. Ніж Cold Steel 3V Master Hunter — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://ibis.net.ua/ua/products/details/nozh-cold-steel-3v-master-hunter/>

19. Ніж SPYDERCO PROVINCE США — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://hotguns.info/products/nizh-spyderco-province-ssha-19066/>

20. Ніж мисливський Böker Arbolito Drop Point — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://hotguns.info/products/nizh-mislivskii-boker-arbolito-drop-point-nimechchinaargentina-17170/>

21. Мисливський ніж Katz Lion Cub — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.lamnia.com/uk/p/836/ножі/мисливський-ніж-katz-lion-cub>

22. Мисливський ніж Fox Hunting Knife BF-005WD — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.lamnia.com/uk/p/2078/ножі/мисливський-ніж-fox-hunting-knife-bf-005wd>

23. Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya_tovariv/63603.html

24. Умови поставки FCA Інкотермс 2010 — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://anvay.ru/incoterms-fca#:~:text=использования%20базиса%20FCA-,Что%20означает%20поставка%20FCA%2C%20как%20расшифровывается%3F,покупателем%20перевозчику%20в%20названном%20месте.>

25. Про Митний тариф України : Закон України від 19.12.2019 — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584-18#Text>

26. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-Розділ V — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua>.

27. 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>

28. 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>

29. Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: наказ Мінфіну від 31.07.2015 № 684 — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15#Text>

30. Класифікатора митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками: наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 №1011 — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/reestri-ta-klasifikatori/klasifikatori/vidomchi-klasifikatori-informatsii-z-pi/62551.html>

31. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ Державної фіскальної служби України від 09.06.2015 № 401 — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63754.html>

32. Про затвердження Класифікатора додаткової інформації, необхідної для ідентифікації товарів, що вноситься до електронного інвойсу, який додається до митної декларації, заповненої на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 17.09.2012 № 998. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1691-12>.

33. Цивільна зброя в Україні: міфи та реальність. Українська дійсність і міжнародний досвід легалізації та контролю / Г. Ф. Гергеа, О. О. Зарубінський, Б. М. Петренко, Р. В. Старовойтенко. — К. : Видавничий дім «АДЕФ-Україна», 2015

34. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України 16.04.1991 № 959-XII. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/959-12>.

35. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету міністрів України від 21.05.2012р. №450 (редакція від 14.10.2017р.). — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>.

36. 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). — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/93-2003-%D0%BF/paran3>.

37. Про затвердження Форми декларації митної вартості та Правил її заповнення: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.2012 № 599 — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0984-12>

38. Про затвердження Класифікатора додаткової інформації, необхідної для ідентифікації товарів, що вноситься до електронного інвойсу, який додається до митної декларації, заповненої на бланку ЄАД: Наказ Міністерства фінансів України №998 від 17.09.2012р. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1691-12>.

39. Справка по товару 9307000000 — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://qdpro.com.ua/goodinfo/9307000000>

40. Експертиза холодного озупия — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://studopedia.ru/17_7409_ekspertiza-holodnogo-oruzhiya.htm

41. Щодо визнання предметів «холодною зброєю»: наукова стаття Гонгало Сергій Йосипович — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://web.archive.org/web/20110820205319/http://naub.org.ua/?p=32>

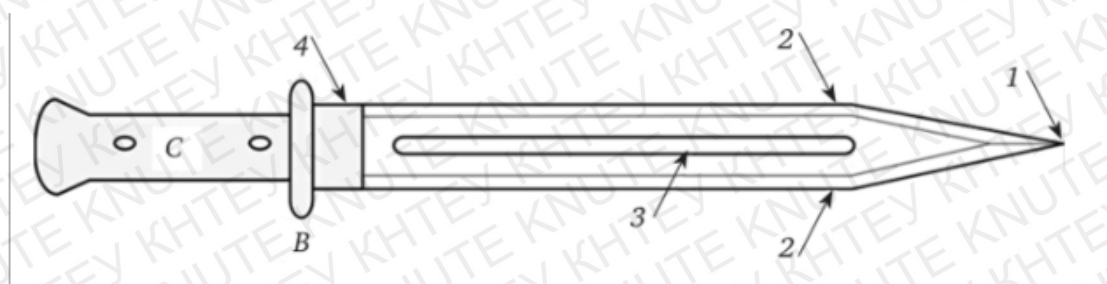
42. Холодна зброя : Митна енциклопедія : у 2 т. / І. Г. Бережнюк (відп. ред.) та ін.. — Хм. : ПП Мельник А. А., 2013. — Т. 2 : М — Я. — С. 450. — 536 с. .

43. Міністерство внутрішніх справ України : офіційний сайт — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://mvs.gov.ua/ua/>
44. Головне управління Національної поліції в Запорізькій області : офіційний сайт — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zp.npu.gov.ua>
45. Проблема термінології при атрибуції холодної зброї : наукова стаття Літвінов В.В. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://biblio.umsf.dp.ua/jspui/bitstream/123456789/2358/1/Літвінов_В.В._ПРОБЛЕМА_А_ТЕРМІНОЛОГІЇ_ПРИ_АТРИБУЦІЇ_ХОЛОДНОЇ_ЗБРОЇ..PDF
46. Трубников Б.Г. Полная энциклопедия: Оружие и вооружение всех времен и народов. Холодное оружие, метательное оружие, доспехи, огнестрельное оружие. Клейма СПб, НЕВА, М., ОЛМА-ПРЕСС, 2002
47. Про реалізацію повноважень Національної поліції України з видачі та анулювання дозволів: наказ МВС України від 29.12.2015р. №1644 — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1665-15#Text>
48. Терещенко С. Управління ризиками під час митного контролю товарів / С.Терещенко, С.Галько // Товари і ринки. — 2011. — № 1. — С.43-49. — Режим доступу: file:///C:/Users/Admin/Downloads/tovary_2011_1_7.pdf
49. Науменко В. Мінімізація ризиків при митному оформленні : навч. посіб. / В. Науменко. — К. : ЗАТ "Август", 2003. — 224 с.
50. Пісной П. Управління митними ризиками як один із методів забезпечення митної безпеки держави / П. Пісной // Вісн. Нац. акад. держ. упр. при Президенті України. — 2008. — № 2 — С. 177—186.

ДОДАТКИ

Додаток А

Опис будови кинджалу



А - клинок: 1 - вістря, 2 - леза, 3 - долу, 4 - п'ята клинка;

В - обмежувач (упор); 3 - рукоять.

Опис різновидів форм клинків



**Додаток
Б**

УКРАЇНА (форма МД-2)		А МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ/ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ	
1	6	2 Відправник/Експортер № DE/0000000000 Boker Manufaktur SOLINGEN	
		Schutzenstrabe 30 42659 Solingen, Germany 000/0000/000000	
		8 Одержувач № UA/0033210632 ТОВ "ЕВЕРФОРТ"	
		69005, Запорізька обл. м. Запоріжжя вул. Патріотична. 64-Д UA10033210632	
		14 Декларант/Представник № UA/0039259675 ТОВ "КОНСАЛТИНГ ЗЕД СЕРВІС"	
		AA 001936 від 11/12/17 UA10039259675	
		18 Ідентифікація і країна реєстрації трансп. засобу при відправленні/прибутті AC6856AP UA 0	
		21 Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні AC6856AP UA	
		25 Вид транспорту на кордоні 30 Вид транспорту в межах країни 30 Місце навантаження/розвантаження	
		1	6
30 Місце знаходження товарів 205-001 -1-1			
1 Декларация № UA205020/2020/462589			
3 Им 40 ДЕ			
3 Формы 1 1 4 Видв. спец. 1/0			
5 Всього т-в 1 6 Всього місць 1 Декларация № 3863			
9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання № UA/0033210632 ТОВ "ЕВЕРФОРТ"			
69005, Запорізька обл. м. Запоріжжя UA10033210632 ДІВ. ДОП.			
10 Країна перш. признач. DE 11 Торг. країна/країна виробн. 12 Відомості про вартість 13 ЄСП			
15 Країна відправлення/експорту Німеччина 15 Код тр.вдп.аексп. DE 17 Код країни признач. DE			
16 Країна походження 17 Країна призначення			
20 Умови поставок FCA DE Solingen			
22 Валюта та загальна сума за рахунок USD 7487.75 23 Курс валюти 24.649000 24 Характер угоди 11 USD			
26 Фінансові та банківські відомості ЄДРПОУ 21677333 ПАТ "ПРОКРЕДИТ БАНК" МФО 320984			
32 Товар № 33 Код товару 1 93070000 00 0			
34 Код країни походж. DE 35 Вага брутто(кг) 20.2 36 Префориц. 000000000			
37 ПРОЦЕДУРА 4081 ZZ00 38 Вага нетто(кг) 15.2 39 Квота			
40 Загальна декларація/попередній документ 1801/UA100000/2020/974258 25/02/20/1			
41 Додаткові одиниці виміру 42 Ціна товару 7487.7500 43 Код МВБ 1			
44 Код ДІ 45 Коригування 199565.55			
46 Стапінчена вартість 199.56555			
47 Нарховування платежів			
48 Відстрочення платежів 49 Різквити складу			
в ПОДРОБИЦІ РОЗРАХУНКІВ 020 - 19956.56 грн ЄДРПОУ: 0033210632 028 - 43904.42 грн ЄДРПОУ: 0033210632 [0033210632]			
Усього: графа В-> 63860.98 грн			
50 Принципал № Підпис С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ			
51 Передбачувані митні органи (і країна) транзиту			
52 Гарантія не дійсна для Код 53 Митний орган (і країна) призначення			
54 Місце і дата			
00253, м. Київ Підпис і гравіює декларанта/представника вул. Червоноткацька 13 Кузьменко І.Ю. +380968724569 3595510785 brokerzed@gmail.com			

Продовження Додатку Б

УКРАЇНА

(Форма МД-6)

Доповнення № 1

До ВМД № №UA205020/2020/462589

Графа 9
вул. Патріотична. 64-Д

Товар N 1
Графа 31
Див. "електронний інвойс"
2. Місце 1 СТ
3. 0

ВІДМІТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ

Печатка:

Місце і дата:
00253, м. Київ
Підпис і прізвище декларанта/представника
вул. Червонокацька 13
Кузьменко І.Ю.
+380968724569
3595510785
Декларація № 3863

Додаток В

ДОГОВІР №03/89-5

Київ, Україна 23.02. 2020 р.

1. СТОРОНИ ДОГОВОРУ

Boker Manufaktur SOLINGEN, надалі «Продавець», що діє на підставі Статуту в особі **Heinrich Böker Baumwerk**, з однієї сторони, та **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВИДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВЕРФОРТ**, надалі «Замовник», в особі директора **Мороз Артем Сергійович**, що діє на підставі, Статуту, з іншої сторони, уклали цей Договір про наступне:

ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

- 2.1. Замовник замовляє, а Продавець постачає: Кинжалы Boker Schweizer Dolch Swiss Dagger (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 **7487,75 дол. (сім тисяч чотирьохсот вісімдесят сім доларів сімдесят п'ять центів)**.

- 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 переказування на наступний банківський рахунок ПРОДАВЦЯ:

Банківські реквізити ПРОДАВЦЯ:
Банківські реквізити: «Boker Manufaktur SOLINGEN»:

Schützenstraße 30, 42659 Solingen, Германия
Банк отримувача: Stadtsparkasse Solingen

Адреса банку: Fronhof 14, 42651 Solingen, Германия

SWIFT: SOLSDE33XXX
Номер рахунку: 201000070189673

CONTRACT №03/89-5

Kyiv, Ukraine 23.02. 2020

1. 1. PARTIES TO THE AGREEMENT

Boker Manufaktur SOLINGEN, hereinafter referred to as the "Seller", acting on the basis of the Articles of Association in the person of **Heinrich Böker Baumwerk**, on the one hand, and **LIMITED LIABILITY COMPANY EVERFORT**, hereinafter referred to as the "Customer", represented by **Moroz Artem Sergiyovuch**, 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 Boker Schweizer Dolch / Swiss Dagger Knives (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 7487, \$ 75. (seven thousand four hundred eighty-seven dollars seventy-five cents).
- 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: "Boker Manufaktur SOLINGEN":

Schützenstraße 30, 42659 Solingen, Germany
Beneficiary's bank: Stadtsparkasse Solingen

Bank address: Fronhof 14, 42651 Solingen, Germany

SWIFT: SOLSDE33XXX
Account number: 201000070189673

Knife Manufactory
Boker Manufaktur SOLINGEN
Telefon stacjonarny: +49 212 401230
<https://www.boker.de/en/>

Продовження Додатку В

ПОСТАВКА

- 4.1. Поставка товару буде здійснюватись партіями, які узгоджуються з Замовником на умовах FCA Золінген (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 будь-яку умови цього Договору, повідомляє про це іншу Сторону і звільняється від відповідальності за таке 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 –

4. DELIVERY

- 4.1. Delivery of goods will be carried out in batches agreed with the Customer on the terms of FCA Solingen (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, 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

Knife Manufaktur
Boker Manufaktur SOLINGEN
Telefon stationarny: +49 212 401230
<https://www.boker.de/en/>

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 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

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 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.

Knife Manufaktur
Boker Manufaktur SOLINGEN
Telefon stationarny: +49 212 401230
<https://www.boker.de/en/>

Продовження Додатку В

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

РЕКВІЗИТИ СТОРІН

Постачальник:
Boker Manufaktur SOLINGEN

Schützenstraße 30,

42659 Solingen, Германия

NIP: 697-00-01-003

REGION: 4095316

Telefon stacjonarny: +49 212 401230

Boker Manufaktur SOLINGEN
Heinrich Boker
Telefon stacjonarny: +49 212 401230
<https://www.boker.de/en/>

Замовник:
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВИДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕВЕРФОРТ»**

69005, Запорізька обл., м. Запоріжжя,
вул. Патріотична, 64-Д

and expires on 28.01.2021.

DETAILS OF THE PARTIES

Provider:

Boker Manufaktur SOLINGEN

Schützenstraße 30,

42659 Solingen, Germany

NIP: 697-00-01-003

REGION: 4095316
Boker Manufaktur
SOLINGEN
Landline: +49 212 401230
Telefon stacjonarny: +49 212 401230
<https://www.boker.de/en/>

Customer:

EVERFORT LIMITED LIABILITY COMPANY

69005, Zaporizhia region, Zaporizhia,

street Patriotic, 64-D

USREOU code: 33210632

Код ЄДРПОУ: 33210632

МФО: 320984

IBAN: UA383209840000026000210401646

в АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК» в м.Київ, Україна

Телефон: 0612256800



Мороз А.С.

MFI: 320984

IBAN: UA383209840000026000210401646

in JSC "PROCREDIT BANK" in Kyiv, Ukraine

Phone: 0612256800



Мороз А.С.

Додаток Г

Annex 2 dated 25.02.2020 to Contract №03/89-5 dated 23.02.2020
Додаток № 2 від 25.02.2020 р. до Договору №03/89-5 від 23.02.2020 р.

PRODUCTS to be sold under the Contract №03/89-5 dated 23.02.2020
ТОВАРИ, які продаються за Договору №03/89-5 від 23.02.2020 р.

№ No	Опис Description	Кількість, шт. Quantity, pcs	Ціна за од., USD Price per pc, USD	Всього, USD TOTAL, USD
1.	Кинджал Boker Schweizer Dolch /SwissDagger - кинджал з фіксованим лезом Тип ріжучої кромки: Звичайна кромка Довжина загальна : 360 мм Довжина клинка: 219 мм Вага: 256 г Марка стали C75 Покриття клинка: Без покриття Матеріал рукоятки: Вишня Піхви: Металеві Упаковка: Коробка Daggers Boker Schweizer Dolch / SwissDagger - a dagger with a fixed blade Cutting edge type: Normal edge Overall length: 360 mm Blade length: 219 mm Weight: 256 g Steel grade C75 Blade coating: Uncoated Handle material: Cherry Sheath: Metal Packing: Box	25	299,51	7487,75
TOTAL:		25		7487,75

Умови поставки: FCA Золінген (IHKOTEPMC 2010)

Terms of delivery: FCA Solingen (INCOTERMS 2010)

Усього до сплати: USD 7487,75(сім тисяч чотириста вісімдесят сім доларів США сімдесят п'ять центів)

Total amount to pay: USD 7487,75 (seven thousand four hundred eighty-seven dollars seventy-five cents)

Дата відвантаження товару – 25 шт- не пізніше 02 Березня 2020 року

Shipping date - 25 pieces - no later than March 2, 2020

Строки оплати: USD 7487,75(сім тисяч чотириста вісімдесят сім доларів США сімдесят п'ять центів) – перед відвантаженням товару

Payment terms: USD 7487,75 (seven thousand four hundred eighty-seven dollars seventy-five cents) -

Продовження Додатку Г

before shipment of goods

Seller:

Продавець:

Knife Manufactory
Boker Manufaktur SOLINGEN
Telefon stationarny: +49 212 401230
<https://www.boker.de/en/>
Heinrich Boker Baumwerk
Генріх Бокер

Buyer:

Покупець:

Moroz Artem Sergiyovuch
Мороз Артем Сергійович



Додаток Д

Boker Manufaktur SOLINGEN

Address: Schützenstraße 30, Solingen, Germany, 42659

COMMERCIAL INVOICE

BUYER: EVERFORT LIMITED LIABILITY COMPANY

COMMERCIAL INVOICE No.: SR65937A

Address: 69005, Zaporizhia region, Zaporizhia, street Patriotic, 64-D

DATE OF COMMERCIAL INVOICE: 25.02.2020

PACKING LIST No.: SR65937A

DATE OF PACKING LIST: 25.02.2020

FROM: Solingen, Germany

CONTRACT No.: №03/89-5

TO: Zaporizhia, Ukraine

DATE OF CONTRACT: 23.02.2020

MARKS NO	NAME OF GOODS	DESCRIPTIONS	Quantity PCS	Unit price USD/PCS	Amount USD
N/M	Daggers Boker Schweizer Dolch / SwissDagger - a dagger with a fixed blade	Daggers Boker Schweizer Dolch / SwissDagger a dagger with a fixed blade Cutting edge type: Normal edge Overall length: 360 mm Blade length: 219 mm Weight: 256 g Steel grade C75 Blade coating: Uncoated Handle material: Cherry Sheath: Metal Packing: Box	25	299,51	7487,75
	TOTAL:		25		7487,75

Total amount: USD 7487,75 (seven thousand four hundred eighty-seven dollars seventy-five cents)

DATES OF PAYMENT: USD 7487,75 (seven thousand four hundred eighty-seven dollars seventy-five cents) – before goods dispatching

FOREIGN TRADE SALES CONTRACT №03/89-5 Dates 23.02.2020

COUNTRY OF ORIGIN: Germany

TERMS OF DELIVERY: FCA Solingen (INCOTERMS 2010)

SHIPPING DATE: 25.02.2020

BANK DETAILS:

Beneficiary name: Boker Manufaktur SOLINGEN

Beneficiary address: Schützenstraße 30, 42659 Solingen, Germany

Beneficiary's bank: Stadtparkasse Solingen

Bank address: Fronhof 14, 42651 Solingen, Germany

SWIFT: SOLSDE33XXX

Account number: 201000070189673



sing and stamp

Boker

1000

Фізична особа-підприємець
Гарбарчук Олександр Миколайович
Код ЄДРПОУ 2923213679; Номер свідоцтва 501509
р/р UA073034400000026000055503653 в ПАТ
КБ «ПриватБанк» МФО 303440

Довідка для пред'явлення в митні органи

Видана про те, що витрати по доставці вантажу згідно Договору - заявки на транспортно-експедиторське обслуговування №09852020 від 01.03.2020 року, автомобілем марки Volkswagen LT-35 , державний номер AC 6856 AP , по маршруту Золігден (Німеччина) - Запоріжжя (Україна), складає:

- м.Золігден (Німеччина) - м/п Ягодин - 15 000 грн (п'ятнадцять тисяч гривень 00 коп.)
- м/п Ягодин - Запоріжжя (Україна) - 7 000 грн (сім тисяч гривень 00 коп.)

Загальна сума 21 000.00 грн (двадцять одна тисяча гривень 00 коп.)

Завантаження здійснено за рахунок продавця. Страхування вантажу не проводилося.

25.02.2020р.



Додаток 3

до Інструкції про порядок виготовлення, придбання, зберігання, обліку, перевезення та використання вогнепальної, пневматичної, холодної і охолощеної зброї, пристроїв вітчизняного виробництва для відстрілу патронів, споряджених гумовими чи аналогічними за своїми властивостями металевими снарядами несмертельної дії, та патронів до них, а також боєприпасів до зброї, основних частин зброї та вибухових матеріалів

Національна поліція України

ГУ НП в м. Запоріжжя

(найменування органу Національної поліції)

ДУБЛІКАТ ДОЗВОЛУ А № 0022365

" 20 " січня 20 2020 р.

Виданого

Мороз

(прізвище, ініціали особи,

Артем

Сергійович

яка одержала дозвіл.

Запорізька обл., м. Запоріжжя,
вул. Патріотична, 64-Д

П адреса)

на придбання

двадцяти п'яти кинджалів з

фіксованим лезом

Придбана зброя реєструється в 10 денний термін з моменту придбання.
По закінченню терміну дії дозвіл підлягає поверненню по місцю видачі.

Дійсний до

" 20 " квітня 20 2020 р.

Заступник начальника
М.П. Начальник органу Національної поліції

Примітка: залишається на руках у покупця. При купівлі зброї заповнюється на зброї торговельно організації, подлягає при реєстрації в орган Національної поліції.

Додаток 3

до Інструкції про порядок виготовлення, придбання, зберігання, обліку, перевезення та використання вогнепальної, пневматичної, холодної і охолощеної зброї, пристроїв вітчизняного виробництва для відстрілу патронів, споряджених гумовими чи аналогічними за своїми властивостями металевими снарядами несмертельної дії, та патронів до них, а також боєприпасів до зброї, основних частин зброї та вибухових матеріалів

Національна поліція України

ГУ НП в м. Запоріжжя

(найменування органу Національної поліції)

ДОЗВІЛ А № 0022365

" 20 " січня 20 2020 р.

Виданий

Мороз

прізвище, ініціали особи,

Артем

Сергійович

яка одержала дозвіл.

Запорізька обл., м. Запоріжжя,
вул. Патріотична, 64-Д

П адреса)

на придбання

двадцяти п'яти кинджалів з

фіксованим лезом

Не використаний дозвіл на
придбання в обов'язковому порядку
повертається по місцю видачі

Дійсний до

" 20 " квітня 20 2020 р.

Заступник начальника
М.П. Начальник органу Національної поліції

Примітка: залишається в торговельній організації, підприємстві, виробника зброї, боєприпасів і заповнюється під час продажу.

Додаток Ж

Додаток 8

до Інструкції про порядок виготовлення, придбання, зберігання, обліку, перевезення та використання вогнепальної, пневматичної і холодної зброї, а також боєприпасів до зброї та вибухових матеріалів



ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ МВС УКРАЇНИ В м. Запоріжжя

(найменування органу внутрішніх справ)

ДОЗВІЛ № 011 2365

Виданий Морозу Артему Сергійовичу
(громадянину (ші), організації)

на право перевезення Кинджал з фіксованим лезом, 25 шт
(найменування предметів, матеріалів, їх кількість,
15.2 кг (п'ятнадцять кілограмів 200 грам)
вага цифрами та літерами)

в Україну
(зазначити країну, куди прямує вантаж)

із Німеччини
(зазначити країну, звідки прямує вантаж)

і зворотного вивозу (ввозу) -----
(зазначити, в яку країну повертається вантаж)

Через митний пункт відповідний

Відповідальний за перевезення -----
(прізвище, ініціали,
серія і номер паспорта)

Дійсний до « 20 квітня 2020 року

М.П. Начальник органу внутрішніх справ
Начальник ВДСП та ДОМ УГБ
М. М. Шенченко

ПК «Україна». Зам. 3-3469. 2013 р. IV кв.

Додаток 3

Boker Manufaktur SOLINGEN

Address: Schützenstraße 30, Solingen, Germany, 42659

PACKING LIST

BUYER: EVERFORT LIMITED LIABILITY COMPANY
Address: 69005, Zaporizhia region, Zaporizhia, street Patriotic, 64-D

PACKING LIST No.: SR65937A

DATE OF PACKING LIST: 25.02.2020

COMMERCIAL INVOICE No.: SR65937A

DATE OF COMMERCIAL INVOICE: 25.02.2020

FROM: Solingen, Germany

TO: Zaporizhia, Ukraine

CONTRACT No.: №03/89-5

DATE OF CONTRACT: 23.02.2020

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	Daggers Boker Schweizer Dolch / Swiss Dagger - a dagger with a fixed blade Cutting edge type: Normal edge Overall length: 360 mm Blade length: 219 mm Weight: 256 g Steel grade C75 Blade coating: Uncoated Handle material: Cherry Sheath: Metal Packing: Box	25	0.256	51*27*18,5	25	6.4	15.2	20.2
	Sheath: Metal	25	0.350	51*27*18,5	25	8.8		
	TOTAL:	25	0.606		25	15.2	15.2	20.2

FOREIGN TRADE SALES CONTRACT №03/89-5 Dates 23.02.2020

COUNTRY OF ORIGIN: Germany

TERMS OF DELIVERY: FCA Solingen (INCOTERMS 2010)

TOTAL NO. OF CARTONS: 25 CARTONS

Qingdao Mingchang Import & Export Co., Ltd

sign and stamp

Boker

Knife Manufactory
Boker Manufaktur SOLINGEN
Telefon stacjonarny: +49 212 401230
<https://www.boker.de/en/>

Додаток К

1 Egzemplarz dla nadawcy
Egemplar für den Absender
Copy for sender

1 Nadawca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj) Absender (Name, Anschrift, Land) Sender (name, address, country) Boker Manufaktur SOLINGEN Schützenstraße 30, 42659 Solingen, Germany			Międzynarodowy Samochodowy List Przewozowy NR INTERNATIONALER FRACHTBRIEF No INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE  Niniejszy przewóz podlega postanowieniom konwencji o umowie międzynarodowego przewozu drogowego towarów (CMR) bez względu na jej właściwą klauzulę. This carriage is subject notwithstanding any clause to the contrary, to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR) Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im internationalen Straßengüterverkehr (CMR)		
2 Odbiorca (nazwisko lub nazwa, adres, kraj) Empfänger (Name, Anschrift, Land) Consignee (name, address, country) 'EVERFORT' LIMITED LIABILITY COMPANY 69005, Zaporizhia region, Zaporizhia, street Patriotic, 64-D			16 Przewoźnik (nazwisko lub nazwa, adres, kraj) Frachtführer (Name, Anschrift, Land) Carrier (name, address, country) AC6856 AP		
3 Miejsce przeznaczenia (miejscowość, kraj) Auslieferungsort des Gutes (Ort, Land) Place of delivery of the goods (place, country) Zaporizhia, Ukraine			17 Kolejny przewoźnik (nazwisko lub nazwa, adres, kraj) Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land) Successive Carrier (name, address, country)		
4 Miejsce i data załadunku (miejscowość, kraj, data) Ort und Tag der Übernahme des Gutes (Ort, Land, Datum) Place and date of taking over of the goods (place, country, date) 25.02.2020 Solingen, Germany			18 Zastrzeżenia i uwagi przewoźnika Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer Carrier's reservation and observations		
5 Załączone dokumenty Beigefügte Dokumente Documents attached INVOICE: SR65937A					
6 Cechy i numer Kennzeichen und Namen Marks and Nos Daggers Boker Schweizer Dolch SwissDagger - a dagger with a fixed blade	7 Ilość sztuk Anzahl der Packstücke Number of packages 25	8 Sposób opakowania Art der Verpackung Method of packing CT	9 Rodzaj towaru Bezeichnung des Gutes Nature of the goods	10 Nr statystyczny Statistiknummer Statistical number 9307 00	11 Waga brutto w kg Bruttogewicht in kg Gross weight in kg 248,500
13 Instrukcje nadawcy Anweisungen des Absenders Sender's instructions			12 Objętość w m³ Umfang m³ Volume in m³		
14 Postanowienia odnośnie przewoźnego Frachtzahlungsanweisungen Instruction as to payment for carriage Przewoźne zapłacone / Frei / Carriage paid Przewoźne nie opłacone / Unfrei / Carriage forward			15 Zapłata / Ruckerstattung / Cash on delivery		
21 Wystawiono w Ausgefertigt in Established in dnia 2020-02-25 am on 20 20			22 Podpis i stempel nadawcy Unterschrift und Stempel des Absenders Signature and stamp of the sender		
23 Podpis i stempel przewoźnika Unterschrift und Stempel des Frachtführers Signature and stamp of the carrier			24 Przesyłkę otrzymano / Gut empfangen / Goods received Miejsowość Ort Place dnia 20 am on 20		

Rubryki obwieszczone tutaj mi liniami wypełnia przewoźnik.
 Die mit fett gedruckten Linien eingetragenen Rubriken müssen vom Frachtführer ausgefüllt werden.
 The spaces framed with heavy lines must be filled in by the carrier.
 Do wypełnienia pod odpowiedzialnością nadawcy
 Auszufüllen unter der Verantwortung des Absenders
 To be completed on the sender's responsibility
 Włącznie oraz
 Einschliesslich
 Including and

W przypadku przewozu towarów niebezpiecznych, oprócz ewentualnego posiadania zaświadczenia, należy podać w ostatnim wierszu: klasę, liczbę opakowań w danym przypadku, literę.
 Bei gefährlichen Gütern ist, ausser der eventuellen Bescheinigung, auf der letzten Linie der Rubrik, anzugeben: die Klasse, die Zahl, sowie das Packmass in dem betreffenden Fall.
 In case of dangerous goods transport, besides the possible certification, on the last line of column the particulars of the class, the number and the letter, may be given.

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 № 142600035

Складено: 26.02.2020.

1. Замовник: Волинська митниця Держмитслужби, м/п «Ягодин».

2. Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи)/постанова про призначення експертизи у справі про порушення митних правил: від 23.02.2020 № 605687.

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

Зразок товару №1, заявленого до митного оформлення в гр. 31 ЕМД типу IM40AA від 25.02.2020 №UA205020/2020/462589 як:

Кинджал Boker Schweizer Dolch

SwissDagger - кинджал з фіксованим лезом

Тип ріжучої кромки: Звичайна кромка

Довжина загальна : 360 мм

Довжина клинка: 219 мм

Вага: 256 г

Марка стали C75

Покриття клинка: Без покриття

Матеріал рукоятки: Вишня

Піхви: Металеві

Упаковка: Коробка

Код згідно УКТЗЕД в гр. 33 ЕМД – 9307000000.

4. Підприємство/громадянин: ТОВ «Еверфорт», 69005, Запорізька обл., м. Запоріжжя вул. Патріотична 64-Д

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 23.02.2020 б/н.

7. Супровідні документи (копії):

7.1 Контракт №03/89-5 від 23.02.2020.

7.2 Доповнення до Контракту №2 від 25.02.2020.

7.3 Інвойс №SR65937A від 25.02.2020.

7.4 Автотранспортна накладна - №б/н від 25.02.2020.

Продовження Додатку Л

2

7.5 Документ, що підтверджує вартість перевезення товару № б/н від 25.02.2020.

7.6 Дозвіл Головного управління МВС України м. Запоріжжя - №0112365 від 20.01.2020

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

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

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

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 кинджал у піхвах чорного кольору, які мають металеві вставки. (зобр. № 1).



Зображення № 1

2) методи дослідження (аналізу, експертизи): криміналістичні (класифікаційні та діагностичні дослідження) [1, 2]:

- дослідження зовнішнього вигляду і конструкції проводилося візуально, використовувався фотоапарат «Nikon COOLPIX L820»;
- 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), кутоміром «Тип1» (інвентарний номер 1113033, заводський номер 11730, свідоцтво про калібрування UA/232/181106/000163 від 06.11.2018);
- статичні випробування проводилась динамометром ДА-500-2,5 (свідоцтво про калібрування UA/34/191106/002821 від 06.11.2019).

Засоби вимірювальної 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 кинджал загальною довжиною 360,00±0,02 мм.

Клинок виготовлено з металу сірого кольору, має характерну для кинджалів форму з ромбоподібним перетином. Бічні грані заточені з двох боків, на одній зі сторін присутні маркувальні позначення у вигляді оригінального клейма “Boker Solingen” з однієї сторони та серійного номеру з написом «Deutschland» з іншої сторони. Довжина клинка становить $219,00 \pm 0,02$ мм, найбільша товщина $4,50 \pm 0,02$ мм, ширина $40,20 \pm 0,02$ мм. Вістря знаходиться на середній лінії клинка. Обмежувач має форму півмісяця з металу сірого кольору, розміром $81,20 \times 20,10 \times 7,20 \pm 0,02$ мм. Руків'я накладного типу, вигнутої форми, широка середня частина щільно заповнює долоню, виготовлено з деревини світло-коричневого кольору. З обох сторін руків'я обмежене хрестовинами з сталі. Хрестовини мають форму півмісяця $10,20 \pm 0,02$ мм. Довжина руків'я $141,00 \pm 0,02$ мм, ширина $39,5 \pm 0,02$ мм, товщина $35,2 \pm 0,02$ мм.

Піхви довжиною $223,00 \pm 0,02$ мм, виготовлені зі сталі з металевими вставками.

При порівнянні характеристик наданого на дослідження предмета з характеристиками ножів, штиків, кинджалів які поміщені в довідниково-методичній літературі [1, 2], встановлено збіг по конструкції, способу виготовлення, формі клинка та леза з кинджалами з фіксованим лезом, які відносяться до короткоклинкової холодної зброї.

Для визначення технічної забезпеченості кинджала для ураження цілі проводились статичні та динамічні випробування.

Під час статичних випробувань визначалась міцність та пружність конструкції клинка:

- затискалось руків'я в місці з'єднання з клинком і до вістря прикладалось зусилля 5 кг в напрямку перпендикулярному площині клинка в обидві сторони (випробування проводилось 5 разів). При цьому клинок не вигинався та залишкової деформації не виникало.

Визначалась міцність конструкції з'єднання клинка з руків'ям:

- кинджал затискався за клинок в 10 мм від місця з'єднання, до краю руків'я прикладалось зусилля 5 кг, в обидві сторони (випробування проводилось 5 разів). При цьому руйнування клинка, залишкової деформації не виникало.

Під час динамічних випробувань встановлювалась можливість для неодноразового ураження цілі:

- в якості мішені для нанесення колючих ударів використовувалась суха соснова дошка завтовшки 50 мм, удари наносились з максимальною силою під кутом 30-90 градусів в кількості більше 10 разів, вістря при цьому проникало в деревину від 10 до 16 мм, після проведення випробувань будь-яких пошкоджень предмету не виникло, що свідчить про достатньо міцні властивості для ураження цілі.

Виходячи з проведеного дослідження та експериментів можна зробити висновок, що наданий на дослідження кинджал володіє всіма ознаками холодної зброї, є технічно забезпеченим для ураження цілі і являється короткоклинковою холодною зброєю колючо-ріжучої дії.

12. Висновки: наданий зразок товару на дослідження є **коротко клинковою холодною зброєю колючо-ріжучої дії.**

13. Список використаних джерел:

1. Методика криміналістичного дослідження холодної зброї та конструктивно схожих з нею виробів. - Київ. – 2009. – 68 с.

Продовження Додатку Л

4

2. Устинов А.И. Холодное оружие и бытовые ножи. – Москва, 1978. – 103с.

Примітка:

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

Експерти:



(підпис)

Бордюк Л.В.
(прізвище, ініціали)

Ковтуненко В.В.
(прізвище, ініціали)

Сенін О.М.
(прізвище, ініціали)

Начальник управління

(підпис)

Додаток М

Додаток 1
до Порядку здійснення аналізу та
оцінки ризиків, розроблення і
реалізації заходів з управління
ризиками в митній службі України

Дата затвердження
профілю ризику (ПР):
20.01.2020
Дата затвердження
редакції ПР:
23.01.2020

ПР діє з: 23.01.2020 Редакція ПР діє з: 23.01.2020
ПР діє до: _____

СУР

Для службового користування

Профіль ризику № Г/01/2020/25365-96

Назва ПР: Контроль правильності визначення коду кинджалів згідно з УКТЗЕД

Спосіб наповнення ПР: Центральний

Модуль АСАУР, до якого імплементується ПР: модуль АСАУР при митному оформленні за допомогою митної декларації (у тому числі електронної митної декларації)

Області ризику:
101 Імпорт
201 Неправильний код УКТЗЕД
203 Заниження митної вартості

Індикатори ризику:

Назва індикатора:	Значення індикатора:
Митний режим імпорт (гр. 1 МД)	ІМ 40
Класифікація товару згідно з УКТЗЕД (гр. 33 МД)	9705 00 00 00 9503 00 81 00
Попереднє рішення щодо класифікації товару (гр. 44 МД)	1503
Наявність висновку експертизи (гр. 44 МД)	1505

Продовження Додатку М

2

Оцінка ступеня ризику. Опис алгоритму обчислення. Інструктивні повідомлення до митних формальностей:*Якщо* (Індикатор 1 = Імпорт) та (Індикатор 2 = 9705 00 00 00 або 9503 00 81 00), то*Профіль ризику спрацює:***СР=**

Повідомлення для інспектора: «Товар №_. Можлива неправильна класифікація товару з метою зниження митних платежів. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд та взяття проб (зразків) для дослідження (експертизи)».

Форми та обсяг контролю:

<i>Код і назва митної формальності:</i>	<i>Вид митної формальності:</i>	<i>Поріг ступеня ризику:</i>
202 – 1	Проведе Проведення часткового митного огляду - з розкриттям до 20 відсотків пакувальних місць і вибірконим обстеженням транспортного засобу, з метою перевірки відповідності кількості та опису товарів і транспортних засобів даним, зазначеним у митній декларації.	60
905 – 3	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД.	60

Максимальне значення негативної історії ПР: 15

Максимальне значення позитивної історії ПР: 10

Департамент митного аудиту, аналізу та управління ризиками
(назва центрального підрозділу з питань координації застосування СУР, який розробив ПР)

Контактна особа: Василюк О.Ю**Телефон: 0445689256****Особиста поштова скринька в системі електронної пошти****Держмитслужби: vasulyuk.derzhmut@uk.net****Термін здійснення контролю ефективності ПР: 29.03.2020**