

**КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Товарознавча експертиза та оподаткування імпорту сигарет»

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

Риль
Валентин
Олександрович

Науковий керівник
канд. хім. наук, доцент

Калуга
Ніна Василівна

Науковий консультант
д-р техн. наук, професор

Караваєв
Тарас Анатолійович

Гарант освітньої програми
д-р техн. наук, професор

Мережко
Ніна Василівна

Київ 2020

АНОТАЦІЯ

Риль В. О. Товарознавча експертиза та оподаткування імпорту сигарет.

У роботі здійснено аналіз динаміки ринку сигарет в Україні та світі, встановлено вимоги до якості сигарет. Охарактеризовано особливості митного оформлення та оподаткування імпорту сигарет. Проведено товарознавчу експертизу сигарет за запропонованими критеріями та охарактеризовано асортимент сигарет. Проаналізовано особливості класифікації сигарет згідно з УКТЗЕД та визначено товари групи «прикриття». Визначено митну вартість та нараховано митні платежі при імпорті сигарет. Здійснено аналіз процедур митного оформлення сигарет в режимі імпорту.

Ключові слова: сигарети, імпорт, оподаткування, товарознавча експертиза, митна вартість, митні платежі, митне оформлення.

ANNOTATION

Ryl V. O. Commodity examination and taxation of cigarette imports.

The dynamics of the cigarette market in Ukraine and the world the is analyzed in paper, requirements for the quality of cigarettes have been set. Features of customs clearance and taxation of cigarette imports are described. Ccommodity examination of cigarettes according to the proposed criteria was carried out and the range of cigarettes was characterized. The peculiarities of the classification of cigarettes according to UCGFEA were analyzed and the goods of the "cover" group were determined. The customs value has been determined and customs duties on cigarette imports have been accrued. The analysis of procedures of customs registration of cigarettes in the import mode is carried out.

Key words: cigarettes, import, taxation, commodity examination, customs value, customs payments, customs clearance.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

АСАУР – автоматизована система аналізу та управління ризиками;

ДСТУ – державний стандарт України;

ДМС – Державна митна служба;

ЕМД – електронна митна декларація;

ЄАД – Єдиний адміністративний документ;

ЄАІС – Єдина автоматизована інформаційна система;

ЄС – європейський союз;

КМУ – Кабінет Міністрів України;

МВ – митна вартість;

МД – митна декларація;

МКУ – Митний кодекс України;

ОНП – особова номерна печатка;

ПДВ – податок на додану вартість;

ПМК – під митним контролем;

ПМО – підрозділ митного оформлення;

ТМ – торгова марка;

ТОВ – товариство з обмеженою відповідальністю;

УКТЗЕД – українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади митного оформлення та оподаткування імпорту сигарет	9
1.1. Стан і динаміка ринку сигарет в Україні та світі.....	9
1.2. Вимоги до якості та безпечності сигарет	15
1.3. Особливості митного оформлення та оподаткування імпорту сигарет....	19
РОЗДІЛ 2. Аналіз асортименту та товарознавча експертиза сигарет	24
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження	24
2.2. Товарознавча характеристика асортименту сигарет	27
2.3. Товарознавча експертиза сигарет та оформлення її результатів	33
РОЗДІЛ 3. Митне оформлення та оподаткування імпорту сигарет	41
3.1. Класифікація сигарет згідно з УКТЗЕД та визначення товарів групи «прикриття».....	41
3.2. Визначення митної вартості та оподаткування сигарет при імпорті.....	45
3.3. Аналіз митного оформлення та шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті сигарет	50
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	57
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	61
ДОДАТКИ	66

ВСТУП

Актуальність. Сигарети відносяться до групи продукції, контрабанда якої у світі займає одну з лідируючих позицій. За оцінками Всесвітньої митної організації, обсяг світового тютюнового ринку оцінюється в близько 6 трильйона сигарет на рік, і кожна десята сигарета є або контрабандою, або контрафактом. Зростання тіньового ринку призводить відразу до кількох проблем: одна з них – це відсутність контролю за якістю продукції, інша – втрати бюджету від несплаченого акцизу та мита. За експертними оцінками, у зв'язку із контрабандою сигарет бюджет України щорічно недоотримує від двох з половиною до трьох мільярдів гривень незважаючи на те, що виробники - компанії «Філіп Морріс» (33% ринку), «Джапан Тобакко» (24%), «Імперіал Тобакко» (21%), «Брітіш-Американ Тобакко» (18%) входять в десятку найбільших платників податків України [1-4].

Сигарети користуються стабільним попитом не лише на ринку України, але і на світовому ринку в цілому. За оцінками Всесвітньої Організації Здоров'я (ВООЗ) у світі палять 47% чоловіків і 12% жінок, відповідно і обсяги сигарет, що переміщуються через кордони держав в режимах імпорту та експорту, є значними, що й підтверджує актуальність досліджень.

Мета роботи - аналіз митного оформлення, особливостей оподаткування та проведення товарознавчої експертизи сигарет при імпорті.

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

- дослідити стан ринку сигарет в Україні та світі;
- проаналізувати вимоги до якості сигарет;
- описати особливості здійснення митного оформлення та оподаткування імпорту сигарет;
- обрати об'єкти і методи дослідження;
- надати товарознавчу характеристику асортименту сигарет;
- провести товарознавчу експертизу сигарет та оформити її результати;

- проаналізувати класифікацію сигарет згідно з УКТЗЕД і визначити товари групи «прикриття»;
- визначити митну вартість та нарахувати митні платежі на сигарети, що імпортуються в Україну;
- здійснити аналіз митного оформлення та шляхів мінімізації митних ризиків при імпорті сигарет.

Об'єкт дослідження – сигарети, що переміщуються через митний кордон України.

Предмет дослідження – критерії, методи та засоби товарознавчої експертизи сигарет, асортимент сигарет, їх класифікація згідно з УКТЗЕД, правила оподаткування та митного оформлення імпорту сигарет.

У роботі були використані такі **методи дослідження**: аналізу, синтезу, органолептичний та вимірювальний методи.

Новизна отриманих результатів: узагальнено аналітичні дані щодо стану ринку сигарет, надано товарознавчу характеристику сигарет, що імпортуються в Україну, обґрунтовано вибір критеріїв та методів товарознавчої експертизи сигарет при їх імпорті.

Практична цінність роботи полягає в тому, що запропоновані критерії і методи товарознавчої експертизи можуть бути використанні при митному контролі і оформленні сигарет.

Апробація результатів дослідження: за результатами проведених досліджень опубліковано статтю «Товарознавча експертиза сигарет» у збірнику студентських наукових робіт.

Випускна кваліфікаційна робота складається зі змісту, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, який містить 50 найменувань, 8 додатків. Робота містить 12 рисунків та 9 таблиць, виконана на 52 аркушах друкованого тексту.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ІМПОРТУ СИГАРЕТ

1.1. Стан і динаміка ринку сигарет в Україні та світі

Світовий ринок тютюнових виробів щорічно перевищує 5 трильйонів сигарет. За статистичними даними ВООЗ понад мільярд жителів планети курять, що забезпечує постійний попит на тютюнову продукцію. Зміна способу життя, постійні інновації продуктів з точки зору смаку, розміру, інгредієнтів та рівня нікотину, а також переконання споживачів, що куріння зменшує стрес і занепокоєння, є одними з основних факторів, що стимулюють ріст ринку сигарет. Основний попит на сигарети забезпечують жителі країн, що розвиваються, у більш розвинених країнах світу попит на тютюнову продукцію знижується, завдяки активній боротьбі держав з курінням, що приносить величезну шкоду здоров'ю населення. Наприклад, у 2012 р. в середньому одна людина споживала 856,2 штук сигарет, а в 2020 р. цей показник знизився до 703,9 штук на особу, а в 2023 р. прогнозується споживання в обсязі 700 сигарет на людину (рис. 1.1) [1, 2].

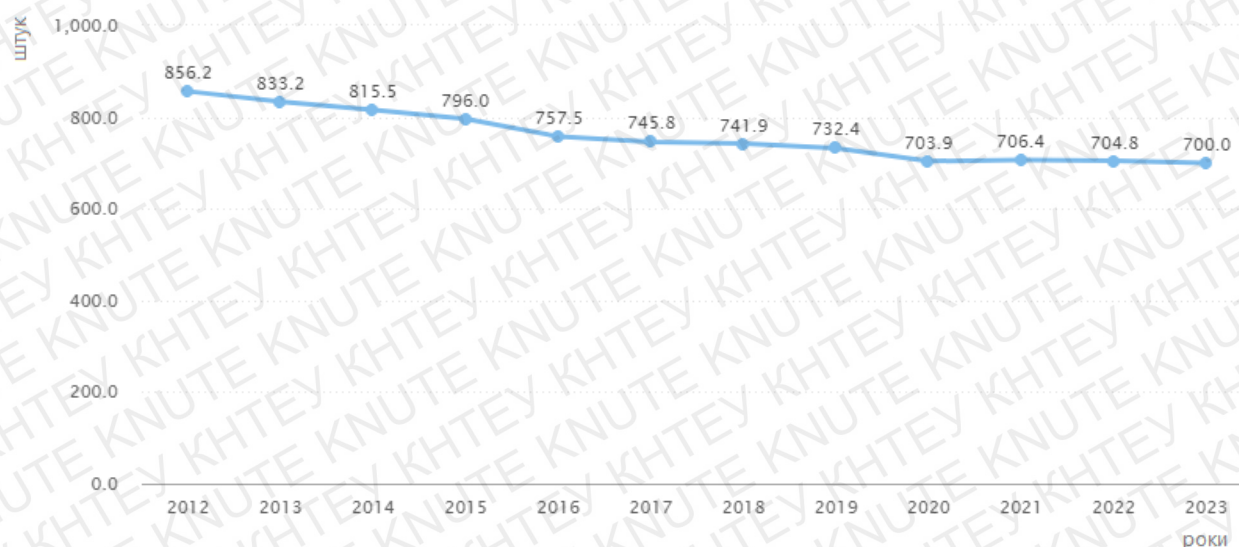


Рис. 1.1. Динаміка обсягів споживання сигарет у розрахунку на одну людину

Протягом останніх кількох років зростає кількість заходів, що формують обізнаність споживачів щодо небезпеки для здоров'я, пов'язаної з курінням,

крім того, розширюються альтернативні товари для куріння, наприклад, електронні сигарети, що мають менший шкідливий вплив. Ці фактори дещо стримують ріст ринку традиційних сигарет із тютюнової сировини. Однак, загальна динаміка світового ринку тютюнових виробів знаходиться на стабільному рівні. Лише за офіційними даними обсяг виготовлення сигарет у 2020 р. становив майже 5,24 млн. штук, до 2023р. очікується, що він складе 5,358 млн. штук (рис. 1.2) [1].

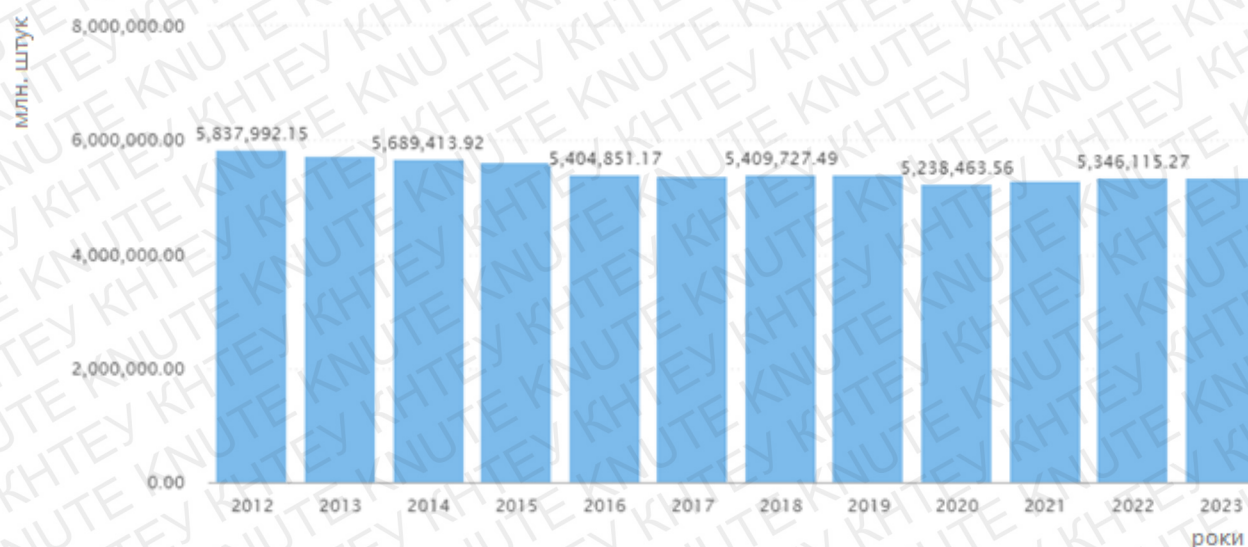


Рис. 1.2. Динаміка та прогноз обсягів виробництва сигарет

Всі географічні регіони, такі як Північна Америка, Європа, Азіатсько-Тихоокеанський регіон, Південна Америка, Близький Схід та Африка, займаються виготовленням сигарет, формуючи потужний світовий ринок цих товарів. При цьому головними споживачами сигарет є Китай, Росія, США, Індонезія та Японія, а основними виробниками – Китай, США і Великобританія [3].

На ринку сигарет домінують такі компанії як British American Tobacco PLC, China National Tobacco Corporation, Philip Morris Products SA та Japan Tobacco International SA, а також Imperial Brands PLC Altria Group Inc., ITC Limited (рис. 1.3 та 1.4).

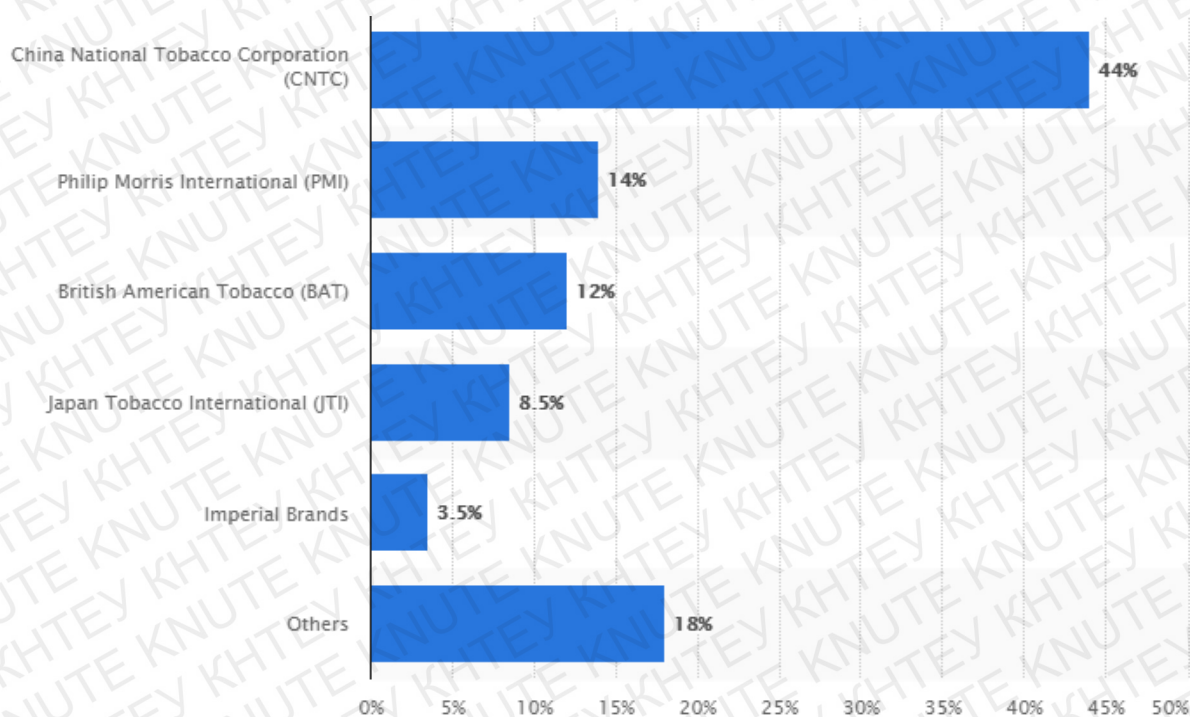


Рис. 1.3. Частка ринку сигарет у всьому світі станом на 2019 рік

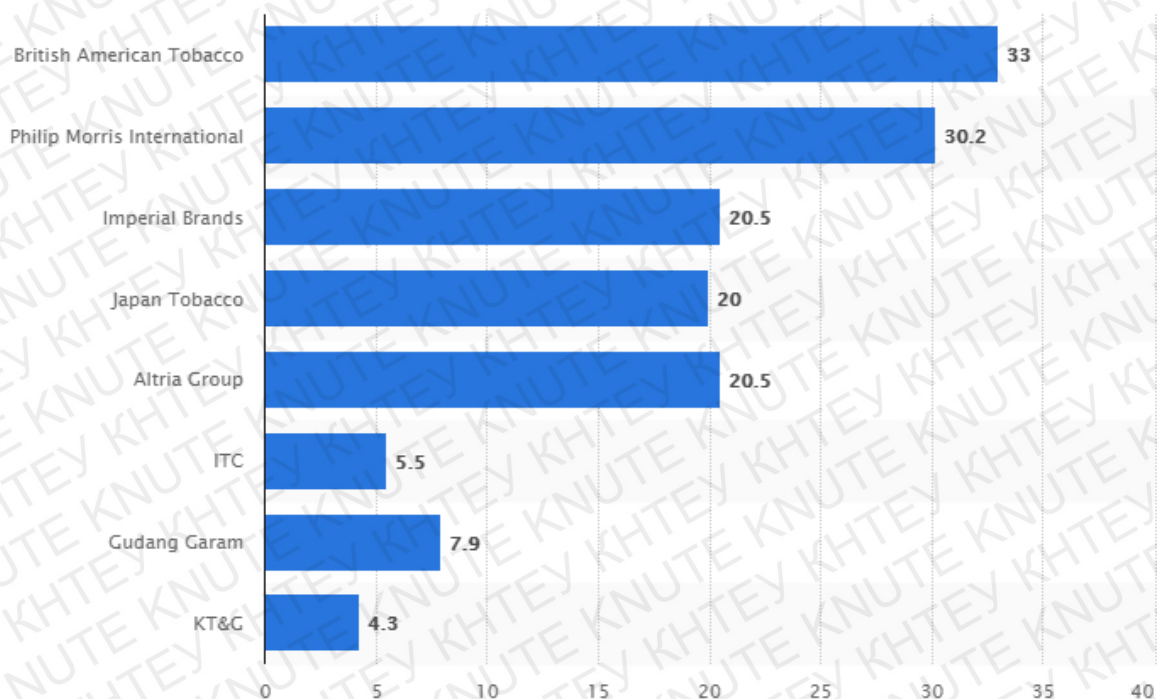


Рис. 1.4. Провідні тютюнові компанії у світі в 2019 році, виходячи з чистого продажу (у мільярдах доларів США)

Китайська національна тютюнова корпорація (CNTC) контролює 44 відсотки світового ринку сигарет, що робить її найбільшою сигаретною компанією у світі. Філіп Морріс Інтернешнл (PMI) вийшов на друге місце з 14 відсотками загального ринку [3].

Китай є найбільшим у світі виробником і споживачем тютюну, в ньому понад 300 мільйонів курців. Більше половини китайців курять, споживаючи понад 40% сигарет у світі. На китайському ринку тютюну домінує Китайська національна тютюнова корпорація (CNTC), яка відповідає за майже за 90% усіх проданих сигарет у Китаї. CNTC володіє численними торговими марками, зокрема, таких як Hong Shuangxi, Yun Yan та Zhongnanhai. Іноземні компанії можуть виробляти та продавати свої тютюнові вироби лише через спільне підприємство з CNTC. Наприклад, Marlboro розпочала виробничий процес у Китаї в 2008 р., домовившись з CNTC про просування китайських брендів за кордоном. Philip Morris International (PMI), British American Tobacco (BAT), Japan Tobacco International (JTI) та Imperial Tobacco також займають вагомі частки на світовому ринку [3, 4].

При обсязі ринку в 215 966 млн. доларів США в 2020 році більшість доходів приносить Китай. З обсягом продажу трохи більше 30 мільярдів доларів США, Philip Morris International був другим лідером серед тютюнових компаній у всьому світі в 2019 році. Компанія зі штаб-квартирою в Нью-Йорку продає свою продукцію в понад 180 країнах. Його найбільш впізнаваний бренд, випущений в 1904 році, – Marlboro. Компанія випустила з виробництва британські американські тютюнові виробники сигарет Camel, Lucky Strike та Newport. А також Imperial Tobacco – виробники сигарет Kool та Winston [4].

Український тютюновий ринок неоднорідний по своїй структурі: на ринку представлений широкий спектр тютюнових виробів різноманітних цінових сегментів. В Україні відбувається монополізація тютюнової промисловості, яка супроводжувалася різким скороченням вирощування тютюнової сировини. Відповідно тютюнова промисловість значною мірою залежить від іноземних фірм з виробництва тютюну [5].

За даними Державної служби статистики України у 2019 р. виробництво сигарет, які містять тютюн або суміші тютюну із заміниками тютюну, склало 68626,2 млн штук [6].

В Україні діє 6 тютюнових фабрик (найбільші з них Львівська, Київська, Кременчуцька, Прилуцька й Харківська), 11 тютюново-ферментаційних заводів (найбільші – Жмеринський, Берегівський та Борщагівський) та 39 заготівельних баз тютюнової й махоркової сировини (табл. 1.1) [5, 7].

Таблиця 1.1

Виробники та імпортери тютюнової продукції в Україні

Найменування існуючого підприємства	Базове підприємство	Засновник
ЗАТ «Japan Tobacco International Ukraine»	Кременчуцька тютюнова фабрика	Компанія Japan Tobacco International (Японія)
ЗАТ «British American Tobacco Ukraine»	Прилуцька тютюнова фабрика	Компанія British American Tobacco (Велика Британія)
ПАТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»	Київська тютюнова фабрика	Компанія R. F. & Ph. F. Reemstma GmbH (Німеччина)
ЗАТ «Philip Morris Ukraine»	Харківська тютюнова фабрика	Компанія Philip Morris (США)
Іноземне підприємство «Західна індустриальна компанія»	Львівська тютюнова фабрика	Компанія International Tobacco Suppliers S.A.
Українська тютюнова компанія	Монастириська тютюнова фабрика	вітчизняний капітал
ТОВ «ДАНА-АС»	–	вітчизняний капітал
ТОВ «Вега-Плюс»	–	вітчизняний капітал
ТзОВ «Мегаєвробуд»	–	вітчизняний капітал

При цьому найбільш поширеними марками сигарет, що реалізуються на ринку України є наступні: Bond, Benson & Hedges, Cambridge, Camel, Winston, Chesterfield, Davidoff, Dunhill, Glamour, Vogue, Kent, L&M, LD; Marlboro; Monte Carlo, Pall Mall, Sobranie та ін., що належать таким компаніям як «Брітіш Америкен Тобакко», ПрАТ «Філіп Морріс Україна», ПрАТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна» та ін. [5, 7].

У зв'язку з розміщенням на території України філій міжнародних тютюнових компаній та значно нижчої цінової політики у 2015–2019 рр. експорт тютюнової продукції значно перевищував імпорт (рис.1.5).

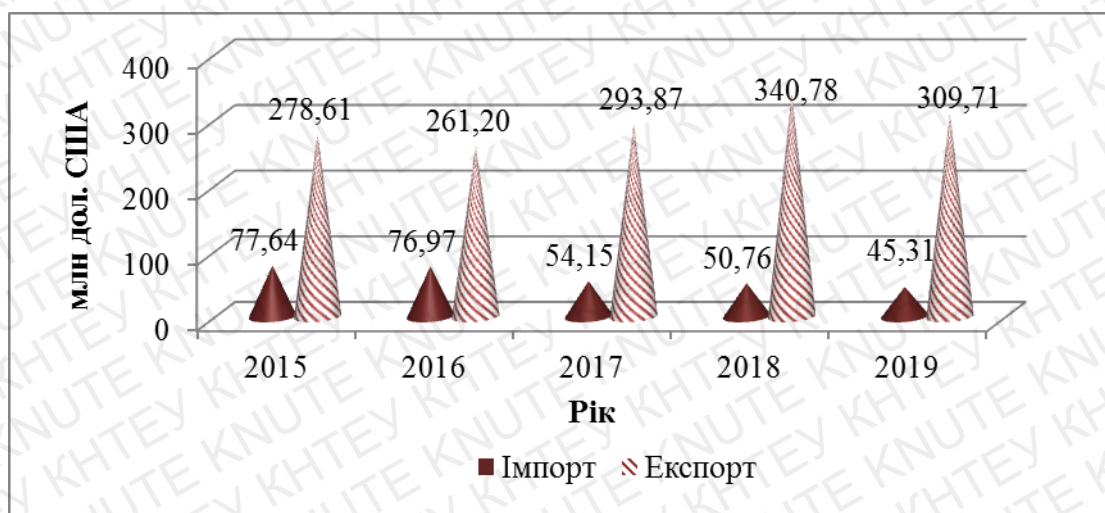


Рис. 1.5. Динаміка обсягів імпорту та експорту сигарет товарної позиції 2402 згідно з УКТЗЕД у 2015-2019 рр.

У 2019 р. експорт сигарет склав 309,71 млн дол. США, що майже в сім разів менше, ніж об'єми імпорту цієї продукції в Україну. Переважно Україна експортує сигарети до таких країн як Грузія, Японія, Молдова, обсяги експорту сигарет у 2019 р. до цих країн відповідно склали 73,9 млн. дол. США (24% від загального експорту сигарет), 66,7 млн. дол. США (21,5%) та 31,4 млн. дол. США (10,1%). Незмінним лідером імпорту сигарет в Україну протягом останніх п'яти років є Німеччина, яка ввезла на територію України у 2019 р. сигарет на суму понад 21 млн. дол. США, що становило 46,5% від загального обсягу імпорту сигарет в Україну з усіх країн світу [8].

Отже, ринок сигарет як у світі, так і в Україні є стабільним, оскільки забезпечується незмінним попитом на сигарети з боку курців по всіх регіонах світу. Основними споживачами сигарет є Китай, Росія, США, Індонезія та Японія, а основними виробниками – Китай, США і Великобританія, які мають свої філії у багатьох країнах світу, зокрема в Україні це Japan Tobacco International (Японія), British American Tobacco (Великобританія), R. F. & Ph. F. Reemstma GmbH (Німеччина), Philip Morris (США).

1.2. Вимоги до якості та безпечності сигарет

Виробництво та реалізація тютюнових вироби є однією з найбільш регульованих сфер господарської діяльності у світі та найбільш оподатковуваних галузей. Виробники сигарет зобов'язані дотримуватися ряду норм та вимог. В Україні вимоги до фізичних показників, зовнішнього вигляду, маркування та пакування сигарет регламентує ДСТУ ГОСТ 3935:2004 «Сигарети. Загальні технічні умови» [9].

Перш за все сировина для виготовлення сигарет, що реалізуються в Україні, повинні відповідати списку дозволених складників ДСТУ ГОСТ 3935:2004: тютюн ферментований; тютюн відновлений; тютюнова сировина з відокремленою або невідділеною основною жилкою; жилка тютюнова розширена або плющення; нетютюнова сировина; папір для сигарет; фільтри ацетатні; фільтри паперові; фільтри комбіновані; ароматизатори; пом'якшувачі,

За зовнішнім виглядом сигарети повинні бути цілими і чистими з міцно приклеєним фільтром.

Ознаки аромату і смаку диму кожного найменування сигарет встановлює виробник або ліцензіар і контролює шляхом дегустації. Не допускаються запахи і присмаки, невластиві конкретному найменуванню сигарет.

Фізичні показники сигарет встановлюють в таких межах [9]:

- довжина сигарет - від 45 до 160 мм з граничним відхиленням від обраної величини - $\pm 1,0$ мм;
- довжина фільтруючого мундштука - від 12 до 45 мм з граничним відхиленням від обраної величини $\pm 0,5$ мм;
- вологість тютюну в сигаретах - $(13 \pm 2)\%$;
- масова частка пилу в тютюні сигарет - не більше 3,5%.

Значної уваги приділяють вимогам до маркування пачок сигарет, графічних попереджень про вплив на стан здоров'я на упаковках.

Відповідно до ч. 3 ст. 11 Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» від 19.12.1995 № 481/95-ВР передбачено наступне [10].

Інформація на споживчій тарі (кожній пачці, коробці або сувенірній коробці) сигарет повинна містити такі відомості [9, 10]:

- найменування підприємства-виробника і при наявності товарний знак;
- найменування виду тютюнового виробу – "сигарети". Допускається наносити найменування виду в поєднанні з іншою інформацією про сигарети, наприклад: "20 сигарет з фільтром";
- наявність фільтруючого мундштука;
- кількість сигарет (штук) в пачці, коробці чи в сувенірній коробці;
- відомості щодо вмісту смоли та нікотину в диму однієї сигарети, які наносяться на зовнішню поверхню однієї меншої сторони упаковки тютюнових виробів і займають не менше 15 % площі цієї сторони;
- позначення нормативного документа (для продукції вітчизняного виробництва, призначеної для реалізації на території України);
- штриховий код;
- відомості про максимальну роздрібну ціну, місяць і рік виготовлення сигарет;
- медичні попередження:
 - згідно ПКМУ № 306 від 19.01.2012 р., на кожну пачку сигарет на одну з великих сторін наноситься основний попереджувальний напис "Куріння вбиває", що займає 50% передньої частини пачки;
 - а зі зворотного боку наноситься графічне зображення разом з попереджувальним надписом, що також займатиме 50%.

Підписана Угода про асоціацію з ЄС має стимулювати Україну запроваджувати «європейські» стандарти маркування тютюнових виробів. Згідно положень Директиви ЄС 2014/40/EU про тютюнові вироби, медичні графічні попередження повинні займати 65% верхньої частини як передньої, так і задньої сторін сигаретної пачки, а на 50% площі обох бокових сторін має міститись текстове попередження [11].

Статтею 12 Закону України № 2899-IV «Про заходи щодо попередження та зменшення вживання тютюнових виробів і їх шкідливого впливу на здоров'я населення» передбачено, що «Малюнок (малюнки) та/або піктограма

(пiктограми) затверджуються постановою КМУ за поданням центрального органу виконавчої влади у сферi охорони здоров'я i пiдлягають перегляду один раз на п'ять рокiв [12, 13] (рис. 1.6).



Рис. 1.6. Затверджені графічні попередження малюнки та/або піктограми про шкodu куріння

Кольорові малюнки та/або піктограми супроводжуються додатковим медичним попередженням у вигляді одного з десяти текстових написів такого змісту: «Куріння викликає рак легенів», «Куріння викликає залежність від тютюну (нікотинову залежність) - не починайте курити!», «Курці помирають рано», «Куріння викликає старіння шкіри», «Куріння знижує здатність жінок народжувати дітей», «Відмова від куріння значно зменшує ризик небезпечних серцевих захворювань і захворювань легенів», «Куріння руйнує артерії, викликає серцеві напади та інсульт», «Куріння може викликати повільну та болісну смерть», «Куріння під час вагітності завдає шкоди вашій дитині», «Куріння пошкоджує сперму і може призвести до імпотенції» [13].

Основне та додаткове медичні попередження споживачів тютюнових виробів мають бути розміщені у визначеному виробником або імпортером тютюнових виробів на упаковці (коробці, пачці) місці в рамці чорного кольору шириною не менше ніж три міліметри.

Площа, обмежена рамкою, включаючи площу самої рамки, має становити не менше 50 відсотків площі зовнішньої поверхні більшої зовнішньої сторони упаковки (коробки, пачки) тютюнових виробів.

Тексти основного та додаткового медичних попереджень споживачів тютюнових виробів, що зазначаються на кожній упаковці (коробці, пачці) тютюнових виробів, мають бути чіткими, надрукованими чорним жирним шрифтом на білому фоні рядковими літерами, крім першої літери попередження, і розміщуватися таким чином, щоб забезпечити цілісність тексту при відкриванні тютюнового виробу [11].

Продукція, призначена для експорту, маркується згідно з умовами відповідної угоди на експорт.

Виробник може наносити на етикетки додаткову інформацію щодо характеристики продукту. При цьому забороняється наносити на етикетки інформацію, яка може вводити в оману або створювати неправильне враження щодо характеристик тютюнових виробів, їх впливу на здоров'я, включаючи будь-який термін, напис, торговельну марку, зображення, символ або інший знак, що створює помилкове враження про те, що визначений тютюновий виріб є менш шкідливим, ніж інші тютюнові вироби, у тому числі включати такі терміни, як "із низьким вмістом смол", "легкі", "супер легкі", "ультра легкі" та їх аналоги іншими мовами [11].

Тютюнові вироби, які виробляються в Україні, а також такі, що імпортуються в Україну, позначаються марками акцизного податку. Відповідно до ПКМУ від 27.12.2010 № 1251 «Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах» на тютюнові вироби марки наклеюються [14]:

- на пачки сигарет серійного виробництва та сувенірні коробки (незалежно від їх розміру) – у такій спосіб, щоб марки обов'язково розривалися під час відкривання;
- на тютюнові вироби в упаковці, що підлягає обгортанню у поліпропіленову плівку, – під плівку.

Отже, основними нормативно-законодавчими актами, що регламентують вимоги до фізичних показників, зовнішнього вигляду, маркування та пакування сигарет є ДСТУ ГОСТ 3935:2004 «Сигарети. Загальні технічні умови», Закони України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» та «Про заходи щодо попередження та зменшення вживання тютюнових виробів і їх шкідливого впливу на здоров'я населення», ПКМУ № 1251 «Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах»

1.3. Особливості митного оформлення та оподаткування імпорту сигарет

Основним нормативним документом, відповідно до якого регулюються питання митної справи, в т.ч. митного оформлення, є Митний кодекс України (МКУ). Порядок переміщення сигарет через митний кордон України, окрім МКУ, регламентується Постановами КМУ № 451 від 21.04.2012 «Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними». Цей законодавчий акт регулює порядок митного контролю сигарет при переміщенні у випадку, що розглядається в розділі 3, автомобільним транспортним [15, 16].

Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення сигарет із застосуванням митної декларації регулюється наказом 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». Даним наказом регламентуються документи, що застосовуються при виконанні митних формальностей за митною декларацією,

подання митної декларації, виконання митних формальностей за митною декларацією (МД) [17].

Згідно з пунктом 2.1 наказу Міністерства фінансів України № 631 для здійснення митного оформлення товарів в митному режимі імпорту декларант подає до підрозділу митного оформлення МД, заповнену згідно з обраним митним режимом [17].

Декларування сигарет в режимі імпорту відбувалося згідно з положеннями наказу міністерства фінансів України № 651 від 30.05.2012 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» щодо порядку заповнення кожної графи, відповідно до митного режиму імпорту. Декларант (ФОП Нікіфоров Максим Анатолійович) зобов'язаний заповнювати митну декларацію керуючись саме цим документом з використанням відповідних класифікаторів [18].

Перелік класифікаторів інформації, з використанням яких проводиться заповнення граф МД, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012р. № 1011 [19].

Митний контроль та митне оформлення сигарет передбачає виконання ряду митних формальностей, необхідних для випуску цих товарів у вільний обіг на митній території України. Всі процедури митного контролю та митного оформлення базуються на основі МД, поданої декларантом. Оскільки декларанти самостійно заповнюють МД, то забезпечення правильності їх оформлення також є завданням митного контролю. Всі товари і документи, що долучаються до них, зазначені у МД підлягають різним формам контролю. Тобто, митний контроль слугує перевіркою достовірності всієї необхідної інформації, наданої декларантом та забезпечує виконання митними органами мінімуму митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання законодавства України з питань митної справи. Митне оформлення, в свою чергу, це виконання митним органом процедур, що пов'язані із закріпленням результатів митного контролю товарів і транспортних засобів [15].

Під час імпорту сигарет здійснюється перевірка документів та відомостей, які надаються митним органам під час їх переміщення, зокрема

здійснюється контроль правильності визначення митної вартості сигарет, країни походження, їх класифікації згідно з УКТЗЕД, правильності справляння митних платежів, повноти і своєчасності їх сплати.

Перевіряючи правильність класифікації сигарет згідно з УКТЗЕД посадові особи митних органів керуються поясненнями до УКТЗЕД, а саме до групи групі 24 «Тютюн і промислові замітники тютюну», товарній позиції 2402 «Сигари, сигари з відрізними кінцями, сигарили та сигарети, цигарки, з тютюном або його заміниками» [20].

При визначенні правильності нарахування митних платежів при імпорті сигарет посадові особи митних органів керуються Податковим кодексом України та Законом України «Про Митний тариф України», що містить систематизований згідно з УКТЗЕД перелік ставок ввізного мита. Митним тарифом України передбачені як адвалерні, так і специфічні ставки мита на тютюнові вироби [21, 22].

На тютюнову сировину та відходи, що класифікуються у товарній позиції 2401, ставка мита становить 1%; на сигарети і цигарки з вмістом тютюну ставка мита становить 1,5 євро за 1000 шт.; на сигари та сигарили, що містять тютюн ставка мита – 10 %, а на ці ж вироби із заміників тютюну – 20%.

Однак на значення ставки мита може впливає походження сигарет. В Україні діє ряд міждержавних та міжурядових угод про вільну торгівлю, за якими передбачено звільнення від сплати ввізного мита при імпорті сигарет. Наприклад, ставка ввізного мита при імпорті сигарет з фільтром з країн ЄАВТ становить 0%, з ЄС – 0.56 EUR за 1000 шт. [21].

Відповідно до Податкового кодексу товари при імпорту на митну територію України обкладаються податком на додану вартість (ПДВ). При цьому ПДВ складає 20% від суми митної вартості та всіх митних платежів, що сплачені або підлягають сплаті за сигарети. Податковий кодекс України та Постанова КМУ № 1251 від 27.12.2010 «Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів» також визначають сигарети як товари, що підлягають позначенню марками акцизного збору [14, 22].

Тютюнові вироби – підакцизні товари. При їх імпорті нараховуються та сплачуються:

1) акцизний податок у розмірі 907.2 грн за 100 шт. (підстава: ст. 215 Податкового кодексу України, Закон України ВР № 2628-VIII від 23.11.2018 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів») [22, 23];

2) акциз з обороту – 12%.

Тобто акцизний податок для сигарет обчислюється одночасно за адвалорними та специфічними ставками (ст. 221 Податкового кодексу України). При цьому загальна сума акцизного податку не повинна бути меншою встановленого мінімального акцизного податкового зобов'язання – 1213,61 грн. за 1000 шт. [22].

Питання акцизного податку в європейських країнах є одним з найважливіших, оскільки, досить тривалий час соціальна політика країн ЄС була направлена на зменшення кількості курців. Основним засобом в даному випадку виступає акцизний податок з тютюнових виробів.

Впродовж багатьох років акцизний податок підвищувався і коригувався. Серед країн європейського континенту найбільший розмір тютюнового акцизу має Німеччина, Швеція, Великобританія. Україна має найвищий рівень тютюнового акцизу серед країн СНД [24].

Україна, підписавши політичну угоду щодо асоціації в ЄС, зобов'язана виконати економічні умови, серед яких, основне місце посідає питання вирівнювання ставки акцизного податку до європейських стандартів (64 євро за 1000 шт.).

Протягом минулих років акциз на сигарети в Україні зростав доволі різко – в середньому на 30-40% щороку. Для порівняння: в постсоціалістичних країнах ЄС в 2012-2018 рр. тютюновий акциз підвищували в рази повільніше – в середньому на 4,77% на рік [24].

Згідно із додатком 28 глави 4 «Оподаткування» розділу 5 Угоди про Асоціацію між Україною та ЄС, Україна зобов'язана наблизити своє

законодавство щодо акцизного оподаткування тютюнових виробів до законодавства Євросоюзу. Базова у сфері акцизного оподаткування тютюнових виробів країн ЄС Директива Ради 2011/64/ЄС від 21.06.2011 р. встановлює вимог до справляння акцизу з тютюнових виробів (табл. 1.2) [24].

Таблиця 1.2

Акцизне оподаткування сигарет в країнах ЄС (2019 р.)

Країна	Ставка акцизу для сигарет
Австрія	Мінімум – 144,34 євро за 1000 шт.
Хорватія	Мінімум – 755 кун за 1000 шт.
Чехія	Мінімум – 102.07 євро (за діючим курсом - 2780 крон) за 1000 шт.
Данія	15% від вартості + 1182,5 крон за 1000 шт.
Франція	51,7% + 61,6 євро за 1000 шт., але не менше 279 євро за 1000 шт.
Німеччина	21,69% + 98,2 євро за 1000 шт., але не менше 207,87 євро за 1000 шт.
Угорщина	Мінімум - 31 200 форинтів за 1000 шт.
Італія	Мінімум – 180,88 євро за 1000 шт.
Латвія	Мінімум – 109,2 євро за 1000 шт.
Литва	Мінімум – 102 євро за 1000 шт.
Нідерланди	Мінімум – 191,28 євро за 1000 шт.
Румунія	Мінімум – 469,23 лейв за 1000 шт.
Словаччина	Мінімум – 100,1 євро за 1000 шт.
Словенія	Мінімум – 111 євро за 1000 шт.
Іспанія	51% + 24,7 євро за 1000 шт., але не менше 131,5 євро
Швеція	1% від вартості + 1580 крон за 1000 шт.
Великобританія	Мінімум – 293,95 фунтів за 1000 шт.

Отже, порядок переміщення сигарет через митний кордон України регламентується рядом нормативно-правових актів. Основними документами для здійснення митних процедур є Митний кодекс України, постанова КМУ від 21.04.2012 №451, накази Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 та №651, Закон України «Про Митний тариф України», Податковий кодекс і Постанова КМУ від 27.12.2010 № 1251, які регламентують обов'язкове позначення сигарет марками акцизного збору.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА

СИГАРЕТ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Об'єктом дослідження роботи були сигарети, що переміщувалась через митний кордон України в режимі імпорту за МД №UA100070/2020/423025 (зразок № 1), а також три зразки сигарет закордонного виробництва, що представлені на ринку України:

- Зразок № 1 – сигарети з фільтром Black Devil (виробник Heurpink & Bloemen Tabak B.V., Нідерланди);
- Зразок № 2 – сигарети з фільтром Marshall Classic (виробник Essentra Ltd., ОАЕ);
- Зразок № 3 – сигарети з фільтром Senator (виробник ОАО «Донской табак», Росія);
- Зразок № 4 – сигарети з фільтром Магнат red (виробник «Гродненская табачная фабрика «Неман», Білорусія)

Аналіз процедур митного контролю та митного оформлення, а також особливостей оподаткування імпорту сигарет проводили за матеріалами митного поста «Чоп» Закарпатської митниці ДМСУ.

Загальну схему досліджень наведено на рис. 2.1.

Для встановлення характеристик, визначальних для встановлення коду та інших митних цілей, було проведено товарознавчу експертизу сигарет – дослідження властивостей за органолептичними та фізико-хімічними показниками, їх кількісними характеристиками, яке проводить експерт шляхом проведення дослідження та (або) на підставі інформації, яка міститься на маркуванні товарів або (та) в їх супровідних документах.



Рис. 2.1. Загальна схема проведення досліджень

Для отримання науково обґрунтованого, об'єктивного і всебічного висновку щодо досліджуваних зразків сигарет було встановлено:

- товарну належність досліджуваних об'єктів до сигарет;
- органолептичні, фізичні та фізико-хімічні характеристики досліджуваних об'єктів;
- оформлення упаковки зразків та їх маркування.

Під час експертизи сигарет було надано відповіді на наступні питання [25]:

- Яке найменування та призначення товарів наданих на дослідження?
- Чи відповідають маркувальні дані дійсним товарним характеристикам товару?
- Чи правильно вказана митна вартість сигарет?

Для визначення вартості сигарет застосовували порівняльний підхід, що базується на порівнянні продукції, яка оцінюється, її споживчих властивостей з аналогічними товарами, вартість яких визначається на підставі цін, що склались в даний час на ринку України [26].

Органолептичними і вимірювальними методами встановлювалися товарні характеристики сигарет та маркувальні позначення. Також було проведено органолептичне дослідження тютюнової сировини, яка знаходилася в досліджених виробках, зокрема було визначено зовнішній вигляд, колір, запах сировини. Під час візуального дослідження тютюнової сировини наданих сигарет також використовували збільшувач лупу [9].

Визначення фізичних характеристик сигарет проводилося згідно з вимогами ДСТУ ГОСТ 3935: 2004 (ГОСТ 3935-2000, IDT) «Сигарети. Загальні технічні умови» шляхом вимірювання за допомогою лінійки (довжина) і штангенциркуля (діаметр) [9, 27].

Вологість тютюну (W) в сигаретах вираховується у відсотках кожного зразка окремо за формулою (2.1):

$$W = \frac{m_1 - m_2}{m_1 - m} * 100\% , \quad (2.1)$$

де m – маса пустого бюксу, г;

m_1 – маса бюкси з зразком тютюну до сушіння, г;

m_2 – маса бюкси з зразком тютюну після сушіння, г.

Масова частка пилу (X) в тютюні сигарет вираховується у відсотках і обчислюють по кожній пробі окремо за формулою (2.2):

$$X = \frac{m_3}{m_4} * 100\% , \quad (2.2)$$

де m_3 – маса пилу, г;

m_4 – маса наважки тютюну, г.

За результат випробувань приймають середньоарифметичне значення двох паралельних визначень, допустима розбіжність між числовими значеннями яких не повинна перевищувати 0,5. Обчислення проводять із точністю до першого десяткового знака.

Визначення вмісту нікотину в сигареті проводять за методикою, що передбачає збирання вологого конденсату і визначення його маси гравіметричним методом. Вологий конденсат екстрагують з фільтра і за допомогою газової хроматографії визначають вміст води та нікотину [28].

Отже, при проведенні товарознавчої експертизи сигарет, що імпортуються в Україну, застосовували органолептичні, аналітичні та вимірювальні методи. Органолептичними методами досліджували запах, колір та зовнішній вигляд сигарет. Аналітичним шляхом перевіряли відповідність відомостей, зазначених у товаросупровідних документах та маркуванні зразків, що імпортуються. За допомогою вимірювальних методів – здійснювали перевірку таких якісних показників продукції як вологість тютюну, масова частка пилу в тютюні.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту сигарет

Перш ніж, надати товарознавчу характеристику асортименту сигарет, що представлено на ринку України, вважаємо, що слід визначити, які ж саме товари відносяться до сигарет, оскільки встановити товарну приналежність досліджуваних зразків, а від так і їх код згідно з УКТЗЕД, це одне із завдань експертизи, результати якої наведені в роботі. В товарознавчій літературі та державних стандартах зазначається, що до тютюнових виробів для куріння

відносять сигарети (з фільтром та без), цигарки, сигари та сигарили [9, 29], відміні особливості між якими представлено на рис. 2.2.



Рис. 2.2. Види тютюнових виробів для куріння

Сигарили – курильні трубочки, згорнуті із тютюнового листа та наповнені різаним тютюном. Можуть містити ароматизатори. Виглядають, як тонкі сигари.

Сигари – тютюновий виріб, у вигляді скрутки з висушеного листа тютюну, який має циліндричну або близьку до циліндричної форму. На відміну від сигарет не має паперової обгортки та значно більших розмірів.

Цигарки (самокрутки) – тютюновий виріб для куріння, що складається з паперової гільзи, набитої тютюном. Непромисловий виріб – скручує безпосередньо споживач.

Сигарети – тютюновий виріб для куріння промислового виробництва, що являє собою циліндр із сигаретного паперу, наповнений тютюном. Сигарети бувають з фільтром або без нього.

Більшість сигарет фабричного виробництва мають розмір 84 мм в довжину і 0,3 дюйма (7,62 мм) в діаметрі (стандарт King Size), а також спеціальний фільтр, що частково знижує концентрацію отруйних речовин у вдихуваному димі. Сигарети фабричного виробництва також можуть бути розміром 100 мм, 110 мм (стандарт Queen Size) і 120 мм в довжину і 7 - 8 мм в діаметрі, а також 89 мм в довжину і 9 мм в діаметрі (стандарт Magnum) [30-35].

Більша частина асортименту, що імпортується та експортується, представлена сигаретами таких розмірів (або форматів) як:

- тонкі («Slims»)
- супер тонкі («Super Slims»)
- регулярні («King Size» та «Compact King Size»)

Пачка сигарет зазвичай містить 20 сигарет. Є спеціальні пачки сигарет, що містять 10 - 25 і іншу їх кількість, але це швидше виняток, ніж правило. На ринку України представлені сигарети в різних видах упаковок, найпоширеніша з яких це тверда (картонна) пачка (рис. 2.3). Форматах пачок а кож можуть бути найрізноманітнішими: прямокутна, восьмигранна, пачка з «круглими» кутами типу R-corner, тощо.



Сигарети в м'якій (паперовій) пачці



Сигарети в твердій (картонній) пачці



Сигарети в жерстяній коробці



Сигарети в портсигарах

Рис. 2.3. Характеристика асортименту сигарет за видом упаковки

Видовий асортимент сигарет також відрізняється за вмістом смоли (від 1 до 12 мг) за вмістом нікотину від 0 до 1 (0,1 мг; 0,2 мг; 0,3 мг; 0,4 мг; 0,5 мг; 0,6 мг; 0,7 мг; 0,8 мг, 0,9 мг).

За форматом ринок, що вивчається, сегментований на тонкий, надзвичайно тонкий, великих розмірів та звичайний. За смаком

досліджуваний ринок сегментується на неароматизований і ароматизований. Ароматизовані тютюнові вироби набирають значного оберту і за останні кілька років стали набагато більш поширеними у всьому світі. Ці продукти продаються у різноманітних ароматах: від кондитерських ароматів до алкогольних напоїв, до трав та спецій. Популярність ароматизованих сигарет пов'язана із зростаючим числом жінок-курців. Крім того, Згідно з опитуванням, проведеним CDC (National Youth Tobacco Surveys) у 2018 році, майже 3,2 мільйона учнів середньої та старшої школи в США виявили, що використовують ароматизовані тютюнові вироби [30-35].

За географією виробництва можна знайти сигарети з будь-якого регіону (Північна та Південна Америка, Європа, Азіатсько-Тихоокеанський регіон, Близький Схід). На українському ринку працює шість виробників, серед них 4 представництва транснаціональних компаній, які заповнюють близько 80% ринку: British American Tobacco виробляє продукцію на фабриці в Прилуках, Philip Morris – в Харкові, JTI – в Кременчуці, Імперіал Тобакко – в Києві. Крім того, сигарети виробляють два локальних виробника: Львівська тютюнова фабрика і компанія Юнайтед Тобако, розташована в Дніпропетровській області. Сигарети саме цих виробників, представлені в Україні та в значній мірі експортуються за межі її митної території [5, 36-39].

Серед імпортованих сигарет найбільший асортимент представлений торговими марками Молдови, Білорусії, Російської Федерації та Об'єднаних Арабських Еміратів. Серед сигарет молдовського виробництва в Україні відомі бренди «Космос»; «Ватра»; «Магна»; «Димок»; «Дойна»; «Флуераш». Білорусь постачає в Україну такі позиції як (рис. 2.4) [30-35]:

- в форматі «Compact King Size» «AVALON Original» і «AVALON Classic», «portal GOLD» та «portal SILVER», «Matrix», «Matrix Red», «Matrix Blue», «Matrix Silver»; «Manchester», «NZ GOLD COMPACT», «NZ BLACK COMPACT»;

- в форматі «Super Slims» - «Manchester Menthol», «Manchester Pink», «Manchester Blue» «Portal SUPERSLIMS GOLD» та «Portal SUPERSLIMS SILVER»,

- в форматі «King Siz » - «PORTAL GOLD Power» і «PORTAL SILVER Power».



Торгові марки сигарет виробництва Молдови



Торгові марки сигарет виробництва Білорусі



Торгові марки сигарет виробництва Російської Федерації



Торгові марки сигарет виробництва ОАЕ



Торгові марки сигарет виробництва України

Рис. 2.4. Характеристика асортименту сигарет за брендами

Найпопулярніші марки тютюнової продукції з ОАЕ: «Lucky Strike»; «Marshall»; «Avalon Black»; «Fils». Цінова категорія сигарет - середня і економ, що робить їх одними з найбільш затребуваних на ринку.

British American Tobacco Україна має широкий асортимент сигарет. Це міжнародні марки Dunhill, Kent, Vogue, Lucky Strike, Rothmans, Pall Mall, Capri, а також національні марки – «Прилуки», «Прилуки Особливі», «Козак» [37].

Лідером продаж Philip Morris Україна є сигарет міжнародної марки Marlboro, яка знаходиться у преміальній ціновій категорії разом з брендами Parliament і Virginia S. Провідні бренди Philip Morris Україна в середньому ціновому сегменті – це L&M, Lark, Merit, Muratti і Philip Morris. Також, популярністю користуються такі світові бренди як Bond Street, Chesterfield, Next і Red & White [38].

JTI Україна – один з найбільших виробників тютюнових виробів в Україні. Входить до складу групи компаній Japan Tobacco International (штаб-квартира у м. Женева), міжнародного тютюнового бізнесу групи компаній Japan Tobacco (штаб-квартира у м. Токіо). В Україні компанія працює з 1999 р. У центральному офісі в Києві, регіональних офісах по всій країні та на фабриці у м. Кременчук (Полтавська обл.) працює більше 800 людей. JTI Україна виробляє продукцію як для українського, так і для близько 20 зовнішніх ринків. Це торгові марки Winston, Camel, Glamour, Sobranie, LD, Logic Compact [39].

В Україні JTI представлена двома компаніями:

- АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» (JTI Київ) представлена центральним офісом у Києві та 6 регіональними офісами по всій Україні
- ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» (JTI Кременчук) – фабрика з виробництва тютюнових виробів у місті Кременчук, Полтавська область.

Imperial Tobacco Україна є частиною провідної міжнародної компанії Imperial Brands, яка виробляє і продає широкий асортимент тютюнових і нетютюнових виробів у понад 160 країнах світу. В Україні Imperial Tobacco займається виробництвом та продажем сигарет Davidoff, West, Parker & Simpson, Jade та «Прима». Компанія має своє виробництво в Україні – фабрику в Києві, яка виготовляє тютюнову продукцію як для внутрішнього ринку, а також на експорт у понад 20 країн світу.

Таким чином, асортимент сигарет в Україні представлений широким колом товарних марок (як вітчизняного, так і іноземного виробництва) і поділяється на такі види сигарет:

- за наявністю фільтра: з фільтром і без нього;
- за наявністю капсули: з та без капсули;
- за кількістю сигарет в пачки: від 20 до 25 шт.;
- за міцністю:
 - легкі;
 - суперлегкі;
 - міцні
- за вмістом смоли: від 1 до 12 мг;
- за вмістом нікотину від 0 до 1 (0,1 мг; 0,2 мг; 0,3 мг; 0,4 мг; 0,5 мг; 0,6 мг; 0,7 мг; 0,8 мг, 0,9 мг);
- за типом добавок: ароматизований та без добавок;
- за смаком/ароматом: натуральний, ментол, вишня, ваніль, кава, шоколад, тропічні фрукти, тощо.

2.3. Товарознавча експертиза сигарет та оформлення її результатів

За результатами товарознавчої експертизи можна легко встановити відповідність інформації про товар даним, задекларованим у митній декларації, та встановити приналежність товару до конкретної товарної позиції. Товарознавча експертиза здійснюється експортом-фахівцем, що володіє знання з товарознавства та митної справи, й оформлюється у вигляді експертного висновку. При цьому критеріями, за якими здійснюється товарознавча експертиза, є органолептичні та фізико-хімічні показники, які встановлюються до сигарет у нормативних документах, а також характеристики, які дозволяють ототожнювати найменування представленого товару з найменуванням, що вказане на маркуванні та/чи в товаросупровідних документах.

В табл. 2.1 наведена характеристика критеріїв, методів та засобів, які пропонуються для проведення товарознавчої експертизи сигарет в митних цілях.

Таблиця 2.1

**Методи, критерії та засоби товарознавчої експертизи сигарет
для митних цілей**

Критерії	Методи	Засоби
Маркування	Органолептичний	ДСТУ ГОСТ 3935:2004, упаковка сигарет
Кількість сигарет в пачці	Аналітичний	Товар, маркування, супровідні документи
Довжина сигарет, мм	Вимірювальний	ДСТУ ГОСТ 3935:2004
Довжина фільтру, мм	Вимірювальний	ДСТУ ГОСТ 3935:2004
Довжина курильної частини, мм	Вимірювальний	ДСТУ ГОСТ 3935:2004
Діаметр сигарети, мм	Вимірювальний	ДСТУ ISO 2971:2010
Вологість тютюну в сигаретах, %	Вимірювальний	ДСТУ ГОСТ 3935:2004
Масова частка пилу в тютюні сигарет, %	Вимірювальний	ДСТУ ГОСТ 3935:2004
Вмісту нікотину в димі однієї сигарети, мг	Вимірювальний	ДСТУ ISO 13276:2009

Проведення товарознавчої експертизи сигарет з фільтром почали з аналізу та оцінки змісту маркування, що регламентується ДСТУ ГОСТ 3935:2004 (ГОСТ 3935-2000, IDT) [9]. Для зразка № 1 перш за все був здійснених огляд і аналіз інформації на пакувальній тарі (картонних ящиках). На пакувальній тарі було наявне індивідуальне маркування зі штрих-кодами кожного ящика, що застосовується при пакуванні сигарет та відвантаженні їх на склад готової продукції підприємства. Це вказує на те, що продукцію виготовлено на тютюновій фабриці, а не підпільно. Крім того, також було досліджено зовнішній вигляд споживчої упаковки зразків сигарет (табл. 2.2).

Результати дослідження пачок сигарет (споживчої упаковки)

Критерій	Зразок 1	Зразок 2	Зразок 3	Зразок 4
				
Розміри, мм	86,6×55,5×22	89×56×22	87×55×22	86×55,5×21,5
Колір картону	Світло-жовтий	Темно-жовтий	Світло-жовтий	Світло-жовтий
Клапан кришки	Підклеєно на одну точку	Не підклеєно зовсім	Підклеєно на одну точку	Підклеєно на одну точку
Параметри фольги в пачці	Ширина – 114 мм, без написів, приклеєна на дві точки до бокових клапанів пачки і стрічки по фронтальному боці пачки	Ширина 86 мм, наявний напис next, приклеєна на одну точку до тильного боку пачки	Ширина – 118 мм, без написів, приклеєна на дві точки до бокових клапанів пачки і стрічки по фронтальному боці пачки	Ширина – 115 мм, без написів, приклеєна на дві точки до бокових клапанів пачки і стрічки по фронтальному боці пачки

Зовнішній вигляд пачок сигарет № 1, 3 і 4 відповідають вимогам нормативних документів, тоді як зразок №2 суттєво відрізняється за досліджуваними параметрами, зокрема, в клапан пачки (зразок № 2) зовсім не підклеєно, а ширина його внутрішньої фольги значно менша, ніж це необхідно приклеєна до бокових клапанів пачки і стрічки по фронтальному боці пачки, що може свідчити про виготовлення таких сигарет у «кустарних» умовах.

Результати дослідження маркування сигарет на споживчій тарі (пачках) наведені в табл. 2.3.

Аналіз дослідження маркування сигарет, показав, що всі зразки відносяться до товару «сигарети з фільтром», містять в димі однієї сигарети 8 мг смоли (зразки №1, №2 та №4) та 6 мг смоли (зразок №3); вміст нікотину

для зразків № 1 і 4 становить 0,6 мг, для зразка №2 – 0,7 мг і для зразка №3 – 0,5 мг нікотину.

Таблиця 2.3

Результати дослідження маркування сигарет

Критерій	Зразок 1	Зразок 2	Зразок 3	Зразок 4
Власна та загальна назва виробу	Black Devil, сигарети з фільтром	Marshall Classic, сигарети з фільтром	Senator, сигарети з фільтром	Магнат red, сигарети з фільтром
Найменування підприємства-виробника або тютюнової компанії	Heupink & Bloemen Tabak B.V., Нідерланди	Essentra Ltd., OAE	ОАО «Донской табак», РФ	«Гродненская табачная фабрика «Неман», Білорусія
Кількість сигарет в пачці	20	20	20	20
Акцизна марка	присутня	присутня	присутня	присутня
Відомості щодо вмісту смоли/нікотину, що міститься в димі однієї сигарети, мг	8/0,6	8/0,7	6/0,5	8/0,6
Текст основного медичного попередження	«Куріння вбиває»	«Куріння вбиває»	«Куріння вбиває»	«Куріння вбиває»
Текст додаткового медичного попередження	«Курці помирають рано»	«Куріння призводить до серцево-судинних захворювань та раку легенів»	«Курці помирають рано»	«Куріння – причина розвитку серцево-судинних захворювань»
Позначення нормативного документа	ГОСТ 3935-2000	Не вказано	ГОСТ 3935-2000	ГОСТ 3935-2000
Дата виготовлення	11.10.19	05.04.20	24.02.20	06.12.19

Всі зразки мають 20 сигарет в пачці, відповідають вимогам маркування, так як мають всю необхідну інформацію про даний товар, що наноситься на споживчу упаковку, окрім зразка №2, оскільки не містить позначення нормативного документа, згідно з яким виготовлені дані сигарети.

Після вивчення особливостей маркування досліджуваних зразків, були виміряні фізичні показники сигарет. Згідно з ДСТУ ГОСТ 3935:2004 (ГОСТ 3935-2000, IDT) фізичні показники сигарет встановлюють в наступних межах: довжина сигарет – від 45 до 160 мм з граничним відхиленням від обраної величини $\pm 1,0$ мм; довжина фільтрувального мундштука – від 12 до 45 мм з граничним відхиленням від обраної величини $\pm 0,5$ мм. Діаметр сигарет повинен бути $7,90 \pm 0,06$ мм. Визначення фізичних характеристик сигарет проводилося згідно з вимогами ДСТУ ГОСТ 3935: 2004 (ГОСТ 3935-2000, IDT) (рис.2.5).

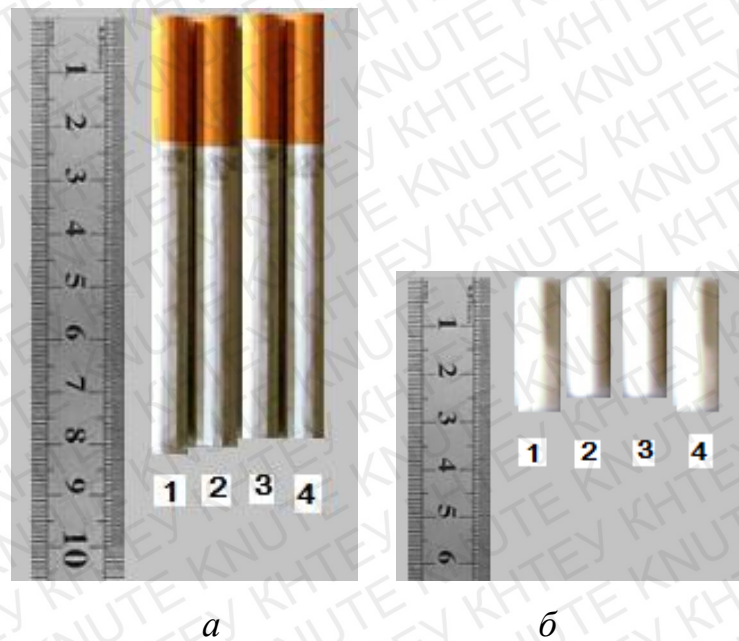


Рис. 2.5. Порівняння довжин сигарет (а) та фільтруючого фунштука (б)

Результати вимірювань лінійних параметрів досліджуваних зразків сигарет відображені в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Результати дослідження лінійних параметрів сигарет

Показники	Зразок 1	Зразок 2	Зразок 3	Зразок 4
Довжина сигарет, мм	84	84,5	83	83
Довжина фільтру, мм	27	25	25	27
Довжина курильної частини, мм	57	59,5	60	56
Діаметр сигарети, мм	8	8,5	8,5	7,8

Також було проведено органолептичне дослідження тютюнової сировини, яка знаходилася в дослідження виробів (рис. 2.6).



Рис. 2.6. Зовнішній вигляд тютюнової сировини досліджуваних сигарет

При органолептичному дослідженні тютюнової сировини, що знаходилася в сигаретах, було встановлено наступне. Зразок №1 та №3 мають світло-коричневий колір і приємний запах тютюну. Зразок №2 має темно-коричневий колір і неприємний, затхлий запах тютюну, не характерний для якісної тютюнової сировини. Зразок № 4 також має темно-коричневий колір, але запах тютюнової сировини приємний та характерний для табаку.

Вологість тютюну в сигаретах повинна знаходитися на рівні $13 \pm 2\%$, масова частка пилу в тютюні сигарет – не більше 3,5%. Вологість тютюну в сигаретах, масову частку пилу в тютюні, вміст нікотину сигарет розраховували за формулами і методиками, наведеними в п. 2.1 роботи. Ці параметри зразків сигарет відображені в табл. 2.5.

Результати дослідження фізичних показників сигарет

Показники	Зразок 1	Зразок 2	Зразок 3	Зразок 4
Вологість тютюну в сигаретах, %	12,4	12,1	12,5	11,7
Масова частка пилу в тютюні сигарет, %	1,7	2,1	1,9	1,5
Вмісту нікотину в димі однієї сигарети, мг	0,6	0,7	0,5	0,6

За результатами проведених досліджень можна стверджувати, що всі досліджені зразки, крім зразка №2, сигарет відповідали вимогам ДСТУ ГОСТ 3935:2004. Інформація зазначена на маркуванні та у супровідних документах зразка № 1, що імпортувався за МД №UA100070/2020/423025, не суперечила фактично встановленим значенням показників, обраних в якості критеріїв. Досліджені зразків відносяться до товару «сигарети з фільтром», тому код 2402 20 90 20 згідно з УКТЗЕД був заявлений декларантом вірно. Проте зразок № 2 не містить позначення нормативного документа, згідно з яким виготовлені дані сигарети, має неякісне споживче пакування (в клапан пачки не підклеєно, а ширина його внутрішньої фольги менше необхідною і не приклеєна до бокових клапанів пачки і стрічки по фронтальному боці пачки, а до тильної сторони пачки), а також має неприємний, затхлий запах тютюну, не характерний для якісної тютюнової сировини, що може свідчити про приналежність даних сигарет до контрафактної продукції.

Наступним етапом після ідентифікації сигарет є визначення їх ринкової ціни. Для визначення вартості сигарет застосовується порівняльний підхід, що ґрунтується на інформації про ціни продажу подібних сигарет, достовірність якої не викликає сумнівів у оцінювача.

Ринкову вартість досліджуваних сигарет визначали як середню роздрібну ціну на ідентичний товар за даними Інтернет-джерел <https://pachka.biz/>, <https://rozetka.com.ua/> <https://sigaretyoptom.com.ua/> [33-35]. Таким чином, середня ринкова вартість досліджуваних сигарет становить:

- сигарети з фільтром Black Devil – 68 грн;
- сигарети з фільтром Marshall Classic – 51 грн;
- сигарети з фільтром Senator – 43 грн;
- сигарети з фільтром Магнат red– 50 грн.

Висновок експерта № 315/2020 від 23.06.2020 року за результатами проведених досліджень наведено в додатку А.

Отже, проведення товарознавчої експертизи сигарет за обраними критеріями, дозволило встановити відповідність інформації на маркуванні даним заявленим декларантом, та визначити, що за фізичними параметрами дані зразки можна віднести до сигарет з фільтром за кодом 2402 20 90 20 згідно з УКТ ЗЕД. Досліджувані зразки мають допустимі розміри, вологість, масова частка пилу та вміст нікотину в сигаретах знаходяться в межах норми. Ринкова ціна досліджуваних сигарет знаходиться в діапазоні 43 -54 грн і визначається на основі порівняльного підходу в межах норми.

РОЗДІЛ 3

МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ІМПОРТУ СИГАРЕТ

3.1. Класифікація сигарет згідно з УКТЗЕД та визначення товарів групи «прикриття»

Під тютюновими виробами розуміють як тютюнову сировину, так і готові тютюнові вироби, зокрема, сигарети (з фільтром та без нього), цигарки, сигари, сигарили, а також тютюн (лист люльковий, нюхальний, смоктальний, жувальний), махорку та його замінники [40].

Митним тарифом України передбачені як адвалерні, так і специфічні ставки мита, що може використовуватися деякими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності для зловживань під час класифікації імпортованої ними тютюнової продукції (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Ставки мита на тютюнові вироби в залежності від їх коду згідно з УКТЗЕД

Код	Назва	Ставки мита, %	
		пільгова	повна
1	2	3	4
2401	Тютюнова сировина; тютюнові відходи:		
2401 10	- тютюн з невідділеною середньою жилкою:		
2401 10 35 00	- - світлий тіньового сушіння	1	1
2401 10 60 00	- - тютюн типу Орієнталь сонячного сушіння	1	1
2401 10 70 00	- - тютюн темний тіньового сушіння	1	1
2401 10 85 00	- - тютюн вогневого сушіння	1	1
2401 10 95 00	- - інший	1	1
2401 20	- тютюн з частково або повністю відділеною середньою жилкою:		
2401 20 35 00	- - тютюн світлий тіньового сушіння	1	1
2401 20 60 00	- - тютюн типу Орієнталь сонячного сушіння	1	1
2401 20 70 00	- - тютюн темний тіньового сушіння	1	1
2401 20 85 00	- - тютюн вогневого сушіння	1	1
2401 20 95 00	- - інший	1	1

1	2	3	4
2401 30 00 00	- тютюнові відходи	1	1
2402	Сигари, сигари з відрізнаними кінцями, сигарили та сигарети, цигарки, з тютюном або його замінниками:		
2402 10 00 00	- сигари, сигари з відрізнаними кінцями та сигарили, з вмістом тютюну	10	10
2402 20	- сигарети, цигарки з вмістом тютюну:		
2402 20 10 00	- - з вмістом гвоздики	1,5 євро за 1000 шт	1,5 євро за 1000 шт
2402 20 90	- - інші:		
2402 20 90 10	- - - сигарети без фільтра, цигарки	1,5 євро за 1000 шт	1,5 євро за 1000 шт
2402 20 90 20	- - - сигарети з фільтром	1,5 євро за 1000 шт	1,5 євро за 1000 шт
2402 90 00 00	- інші	20	20
2403	Інший тютюн промислового виробництва та замінники тютюну промислового виробництва; "гомогенізований" або "відновлений" тютюн; тютюнові екстракти та есенції:		
	- тютюн для куріння, з вмістом або без вмісту замінників тютюну у будь-якій пропорції:		
2403 11 00 00	- - тютюн для кальяна, зазначений в примітці 1 до цієї групи	20	20
2403 19	- - інший:		
2403 19 10 00	- - - у первинних упаковках масою нетто не більш як 500 г	20	20
2403 19 90 00	- - - інший	20	20
	- інші:		
2403 91 00 00	- - "гомогенізований" або "відновлений" тютюн	1,8 євро за 1кг	1,8 євро за 1кг
2403 99	- - інші:		
2403 99 10 00	- - - жувальний і нюхальний тютюн	1,8 євро за 1кг	1,8 євро за 1кг
2403 99 90 00	- - - інший	1,8 євро за 1кг	1,8 євро за 1кг

Тютюнова сировина у вигляді цілих рослин чи листків (в т.ч. сушених чи ферментованих, цілих чи з відділеною середньою жилкою, обрізаних чи необрізаних, роздавлених чи розрубаних), але не тютюн, готовий для куріння, а також тютюнові відходи (наприклад, стебла, середні жилки,

обрізки, пил і т.д.) класифікуються у товарній позиції 2401 і ставка мита на них становить 1%. Сигарети і цигарки (ставка мита становить 1,5 євро за 1000 шт), що являють собою паперові гільзи, набиті тютюном, а також сигари та сигарили (тонкі сигари), що містять тютюн (ставка мита – 10 %), та ці ж вироби із заміників тютюну (ставка мита 20%) класифікують в межах товарної позиції 2402. Тому ідентифікація сигарет з наступним визначенням їх коду згідно з УКТЗЕД мають вагоме значення під час здійснення митного контролю та митного оформлення тютюнової продукції [21].

Сигарети були задекларовані в графі 31 МД №UA100070/2020/423025 (дод. А) як «Тютюнові вироби з вмістом тютюну, з фільтром, без вмісту гвоздики. Сигарети арт. 6255000000 – Black Devil Black, 20 шт/пач. (загальна кількість сигарет 690000шт, загальна кількість пачок – 34500 шт. Обклеєно марками акцизного податку типу ТІ 3Ф, кількість марок по позиції 3450 штук) – Всього 34500 пач. артикул 6255010000 Black Devil Chocolate Flavor, 20 шт/пач., (загальна кількість сигарет 690000 шт., загальна кількість пачок – 34500 шт. Обклеєно марками акцизного податку типу ТІ 3,Ф кількість марок по позиції – 34500 шт.) – Всього 34500 пач.арт. 62550200 –00 Black Devil Vanilla Flavor, 20 шт/пач., (загальна кількість сигарет – 690000 шт., загальна кількість пачок – 34500 шт. Обклеєна марками акцизного податку типу ТІ 3Ф, кількість марок по позиції – 34500 шт.) – Всього 34500 пач. Загальна кількість марок складає 103500 шт. Загальна кількість пачок складає 103500 шт. Торговельна марка Black Devil. Виробник Neupink & Bloemen Tabak B.V. Країна виробництва NL Нідерланди».

Для того, щоб визначити код сигарет, необхідно було перш за все визначити розділ, у якому безпосередньо класифікується даний товар, далі потрібно визначити групу, потім встановити позицію, підпозицію, категорію та підкатегорію. Згідно з Поясненнями до УКТЗЕД сигарети класифікуються у розділі II «Продукти рослинного походження», групі 24 «Тютюн і промислові заміники тютюну», товарній позиції 2402 «Сигари, сигари з

відрізаними кінцями, сигарили та сигарети, цигарки, з тютюном або його заміниками» [40].

Крім сигарет, що містять лише тютюн, до цієї товарної позиції включаються вироби, приготовлені з сумішей тютюну та заміників тютюну, незалежно від співвідношення. До цієї товарної позиції включаються, наприклад, сигарети “обкурювачі”, виготовлені зі спеціально оброблених листків салату-латуку, які взагалі не містять ні тютюну, ні нікотину.

До товарної позиції 2402 не включаються лікарські сигарети (група 30). Проте сигарети, що містять певні продукти, спеціально приготовлені, щоб відбити звичку до куріння, але не мають лікарських властивостей, включаються до цієї товарної позиції.

Сигарети (скрутки тютюну, які можна курити такими, якими вони є і які не належать до категорії сигар), які частково складаються з інших речовин, крім тютюну, класифікуються товарних категоріях 2402 20 10 і 2402 20 90. Ці товарні категорії не включають продукти, які повністю складаються з інших речовин, крім тютюну (товарна категорія 2402 90 00 або, якщо призначені для медичного використання, група 30) [40].

В описовій частині графі 31 МД №100070/2020/423025 зазначено «Тютюнові вироби з вмістом тютюну ...», тому ці товари класифікуються в товарній підпозиції 2402 20 «- сигарети, цигарки з вмістом тютюну:». Далі в описі зазначається «...без вмісту гвоздики...», тому товар не може бути віднесений до коду 2402201000 «- - з вмістом гвоздики», а лише до товарної категорії 24022090 «- - інші:». Ця категорія включає дві підкатегорії 2402 20 90 10 «- - - сигарети без фільтра, цигарки» та 2402 20 90 20 «- - - сигарети з фільтром». Оскільки сигарети Black Devil мають фільтр, то відповідно їх код згідно з УКТЗЕД – 2402 20 90 20, що відповідає коду заявленому в графі 33 МД №UA100020/2020/240703 (повна та пільгова ставка згідно з Митним тарифом України становить 1,5 євро за 1000 шт).

Таким чином, десятизначний код 2402209020 згідно з УКТЗЕД сигарет, що імпортувалися з Нідерландів згідно з МД №UA100070/2020/423025,

відповідає заявленому. Товарами групи «ризик» для даного товару є ці ж вироби із заміників тютюну (код 2402 90 00 00, ставка мита 20%), тютюнова сировина та відходи: (товарна позиція 2401, ставка мита – 1%), сигари та сигарили (тонкі сигари), що містять тютюн (код 2402 10 00 00, ставка мита – 10 %).

3.2. Визначення митної вартості та оподаткування сигарет при імпорті

Від визначеної митної вартості на товар прямо залежить сума податків, яку імпортер повинен сплатити при ввезенні товару. Враховуючи те, що тютюнові вироби є підакцизним товаром з високим рівнем податкового навантаження, в Держмитслужбі України приділяють достатньо багато уваги перевірці митної вартості сигарет, що імпортуються на митну територію України. Це пов'язано з тим, що зниження митної вартості є найбільш популярним механізмом мінімізації податків при імпорті товарів в Україну [41].

Партія сигарет, зазначених у МД UA100070/2020/423025 від 23.06.2020 (дод. Б), ввозилась ПП «ФТФ» на митну територію України автомобільним транспортом з Нідерландів на умовах поставки FCA NL Ootmarsum і була заявлена декларантом ФОП Нікіфоровим М. А. для поміщення в митний режим імпорту.

Умови поставки FCA NL Ootmarsum відповідно до ІНКОТЕРМС 2020 означають, продавець зобов'язаний передати міжнародному перевізнику товар у м. Отмарсум (Нідерланди), після чого всі витрати по доставці (транспортування та страхування) вантажу несе покупець. Це означає, що покупець ПП «ФТФ» самостійно оплачує вартість міжнародного перевезення та страхування цієї партії сигарет до місця призначення. Тобто, при розрахунку митної вартості відповідні витрати, понесені до митного кордону України, що не включені до фактурної вартості, повинні бути

враховані [42]. Отже митну вартість при імпорті даної партії сигарет необхідно розраховувати за формулою (3.1).

$$MB = (FB * KB) + SP + OOT, \quad (3.1)$$

де MB – митна вартість;

FB – фактурна вартість – ціна товарів, що зазначена в рахунку-фактурі – 33120,00 €;

KB – курс валют встановлений НБУ в день подання МД до оформлення;

СП – вартість страхування перевезення;

ООТ – оплата основного транспорту.

При визначенні митної вартості сигарет декларантом було використано основний метод – за ціною договору-контракту (у лівому підрозділі графи 43 «Метод визначення вартості» МД UA100070/2020/423025 зазначено порядковий номер методу –1). При цьому розрахунок проведено на підставі об'єктивних, документально підтверджених даних наведених у товаросупровідних документах:

- Invoice (рахунок фактура) від 18.06.2020 №20022682 (дод. В);
- довідка про транспортні витрати від 19.06.2020 №579 (дод. Д);
- страховий поліс від 19.06.20 № 12270/03/222/50 (дод. Е);
- сертифікат про походження товару від 20.01.2019 №23 (дод. Ж);
- договір-контракт з виробником товарів від 31.10.2019 №1 (дод. К).

Контроль правильності визначення митної вартості сигарет за основним методом – за ціною договору-контракту щодо товарів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, здійснювався шляхом перевірки розрахунку, здійсненого декларантом [43].

При визначенні митної вартості відповідно до формули (1) до неї було включено:

- ціну товару, зазначену в рахунку-фактурі №20022682 від 18.06.2020, що виданий продавцем Neupink&Bloemen Tabak B.V. в адресу покупця ПП «ФТФ» на суму – 33 120.00 євро, тобто 990 129,024 грн. в перерахунку

на валюту України з урахуванням курсу 29,8952 грн./євро, встановленого НБУ на день подання декларації до митного оформлення – 23.06.2020р.;

- вартість страхування основного перевезення, зазначену у виданому ТДВ «Страхове товариство «Мегаполіс» страховому сертифікаті №12270/03/222/50 від 19.06.20р. – 11 655,24 грн.;

- вартість міжнародного перевезення автомобільним транспортом від м.Отмарсум (Нідерланди) до ПП «Ужгород» (Україна) на митному кордоні, що зазначена в довідці про транспортні витрати №579 від 19.06.2020 – 30 959,64 грн.

Отже, митна вартість сигарет, що ввозиться ПП «ФТФ» дорівнює:

$$\begin{aligned} \text{МВ} &= 33120 \text{ євро} * 29,8952 \text{ грн./євро} + 11\,655,24 \text{ грн.} + 30\,959,64 \text{ грн.} \\ &= 1\,032\,743,90 \text{ грн.} \end{aligned}$$

Таким чином, митна вартість партії сигарет у кількості 2070 тис. шт., що імпортувалась за МД UA100070/2020/423025 склала 1 032 743,90 грн., буде використана в цілях митної статистики, а також при розрахунку передбачених законодавством митних платежів, зокрема ПДВ за адвалорною ставкою.

Відповідно до Закону України «Про Митний тариф», ставка мита при ввезенні на митну територію України сигарет становить 1,5 євро за 1000 шт. Таким чином, розрахунок мита має наступний вигляд:

$$2070 \text{ тис. шт.} * 1,5 \text{ євро} * 29,8952 \text{ грн./євро} = 92\,824,60 \text{ грн.}$$

Відповідно до Податкового кодексу України особливістю оподаткування імпорту сигарет, як тютюнових виробів, є нарахування акцизного податку одночасно за специфічною та адвалорною ставками.

Сигарети обкладаються акцизним податком на споживання товарів за ставкою 907,2 грн. /1000 шт. основою нарахування є кількість товару у тис. шт. Розрахунок акцизного податку на споживання:

$$2070 \text{ тис. шт.} * 907,2 \text{ грн.} = 1\,877\,904 \text{ грн.}$$

Також імпортер зобов'язаний сплатити акцизний податок з обороту за ставкою 12 %. При цьому основою нарахування є максимальна роздрібна

вартість товарів (виручка від реалізації на внутрішньому ринку), визначена з урахуванням максимальної роздрібної ціни (МРЦ), яка визначена імпортером в заяві на придбання марок акцизного податку та нанесена на маркування пачок сигарет, що імпортуються.

Загальна кількість пачок сигарет, що імпортуються – 103500 пачок. Основа для нарахування акцизного податку з обороту визначається з урахуванням МРЦ вказаної на маркуванні – 65,80 грн.

Розрахунок акцизного податку з обороту має вигляд:

$$(103\,500 \text{ пачок} \cdot 65,80 \text{ грн./пачка}) \cdot 12\% = 817\,236,00 \text{ грн.}$$

Відповідно до Податкового кодексу операції з імпорту товарів на митну територію України обкладаються податком на додану вартість (ПДВ). При цьому ПДВ складає 20% від суми митної вартості та всіх митних платежів, що сплачені або підлягають сплаті за товари. Сума ПДВ на партію сигарет розраховується наступним чином:

$$(1\,032\,743,90 \text{ грн.} + 92\,824,60 \text{ грн.} + 1\,877\,904,00 \text{ грн.} + 817\,236,00 \text{ грн.}) \cdot 20\% = 382\,070,5 \cdot 20\% = 76\,411,70 \text{ грн.}$$

Відомості про нарахування митних платежів, зокрема мита, акцизного податку та ПДВ на імпорт партії сигарет вказуються в графі 47 МД UA100070/2020/423025 (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

**Нарахування митних платежів на партію сигарет
за МД UA100070/2020/423025**

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	2070,00	1,5 EUR	92824,60	01
084	2070,00	907,2 UAH	1877904,00	15
084	6810300,00	12 %	817236,00	15
028	3820708,50	20%	764 141,70	01

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

020 – мито; 084 – акцизний податок на тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну; 028 – податок на додану вартість.

В другій колонці «Основа нарахування» вказується основа нарахування відповідного митного платежу: кількість сигарет у тис. шт. для нарахування мита та акцизного податку на споживання; максимальна роздрібна вартість товару на внутрішньому ринку – для нарахування акцизного податку з обороту; сума митної вартості, мита та акцизного податку для нарахування ПДВ.

В третій колонці зазначаються ставки відповідних податків за якими здійснюється розрахунок платежів. Ставка мита залежно від коду товару згідно з УКТЗЕД зазначена в ЗУ «Про Митний тариф України» (для сигарет з фільтром це 1,5 євро за тис. шт.), ставки акцизного податку на споживання підакцизних товарів в розмірі 907,2 UAH / тис. шт. (ст.215), акцизного податку з обороту – 12 % (ст. 221) та ПДВ – 20 % (ст.193) визначені Податковим кодексом України.

В четвертій колонці «Сума платежу» вказується розрахована сума митних платежів відповідно до визначеної основи нарахування та встановленої законодавством ставки платежу. В п'ятій колонці «СП» («Спосіб платежу») зазначається спосіб розрахунку відповідно до Класифікатора способів розрахунку. У випадку мита та ПДВ зазначено – 01, що означає безготівковий розрахунок з митними органами через рахунки в Державній казначейській службі, а у випадку акцизного податку зазначено – 15, тобто безготівковий розрахунок з податковими органами через рахунок в Держказначействі.

Таким чином, сума митних платежів, що підлягають сплаті до державного бюджету ПП «ФТФ» при імпорті на митну територію України партії сигарет обсягом 103 500 пачок вартістю 33 120 Євро становить 3 552 106,30 грн., з них 92 824,60 грн. мита, 2 695 140 грн. акцизного податку та 764 141,70 грн. податку на додану вартість.

3.3. Аналіз митного оформлення та шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті сигарет

Митне оформлення імпорту сигарет, що ввозились на митну територію України вантажним автомобілем відповідно до зовнішньоекономічного договору купівлі-продажу між резидентом ПП «ФТФ» (Україна) та нерезидентом Heurink&Bloemen Tabak B.V. (Нідерланди) було здійснено згідно з нормами, що закріплені Митним кодексом України та відповідно до наказу Міністерства фінансів № 631 від 30.05.12 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа».

Для здійснення митного оформлення сигарет торговельної марки Black Devil виробництва Heurink & Bloemen Tabak B.V. (Нідерланди) для поміщення товарів в заявлений митний режим ФОП Нікіфоровим М. А. до відділу митного оформлення №1 митного поста «Східний» Київської митниці Держмитслужби було подано електронну митну декларацію (дод. А), заповнену згідно з наказом Міністерства фінансів України № 651 від 30.05.2012 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [44].

Відповідно до затвердженого порядку, після отримання митними органами МД у вигляді електронного повідомлення, засвідченого електронним цифровим підписом декларанта, проведення її перевірки в автоматичному режимі з використанням автоматизованої системи митного оформлення «Інспектор» декларація була розподілена на посадову особу підрозділу митного оформлення для виконання митних формальностей [45].

Виконання митних формальностей за МД було розпочато з форматологічного контролю правильності заповнення граф електронної МД. Оскільки, за результатами форматологічного контролю помилок та невідповідностей інформації, зазначеної в графах МД, не виявилось,

декларація була внесена до єдиної автоматизованої системи (ЄАІС) під реєстраційним номером UA 100070/2020/423025.

Присвоєний реєстраційний номер МД UA 100070/2020/423025 було внесено до графи А форми МД-2 та форми МД-6. При цьому також було зафіксовано дату і час прийняття МД до митного оформлення. Разом із МД посадовій особі митниці декларантом було подано такі товаросупровідні документи в електронній формі:

- Invoice (рахунок фактура) від 18.06.2020 №20022682 (дод. В);
- CMR (міжнародна автомобільна товаротransпортна накладна) від 19.06.2020 б/н (дод. Г);
- довідка про транспортні витрати від 19.06.2020 №579 (дод. Д);
- страховий поліс від 19.06.20 № 12270/03/222/50 (дод. Е);
- сертифікат про походження від 20.01.2019 №23 (дод. Ж);
- договір-контракт з виробником товарів від 31.10.2019 №1 (дод. К).

На підставі наданих документів було здійснено перевірку достовірності даних, внесених у МД.

Було перевірено відомості про декларанта, уповноважену особу, яка склала декларацію, відправника, одержувача, перевізника товарів.

Декларацію було подано декларантом ФОП Нікіфоровим М. А. (дозвіл на провадження митно-брокерської діяльності АЕ 272179 від 19.06.2015) на підставі договору про надання митно-брокерських послуг. В гр. 54 МД, вказано місце реєстрації декларанта – м. Хмельницький, вул. Плоска, 13, його індивідуальний податковий номер 5432234567, що одночасно є і номером в ЄДРПОУ юридичної особи-декларанта, контактний телефон +380972972295 та e-mail mni@ua-broker.com, з якого було надіслано електронне повідомлення з ЕМД.

Продавцем та відправником у зовнішньоекономічному договорі, товаросупровідних документах та МД зазначено Heurpink & Bloemen Tabak B.V., нерезидента, який зареєстровано за адресою De Mors 120, Ootmarsum, 7630 AA (Нідерланди).

ПП «ФТФ» (код ЄДРПОУ 41933751), відповідно до наданих документів, являється покупцем та одержувачем партії сигарет. Місцезнаходження одержувача резидента, юридичної особи ТОВ «ФТФ» – зареєстровано за адресою 65005, м. Одеса, вул. Бугаївська, 35, Україна.

Після ідентифікації суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності здійснено перевірку на наявність санкцій або інших встановлених обмежень щодо діяльності Neurink & Bloemen Tabak B.V. та ПП «ФТФ». Записів щодо обмежень дієздатності зазначених суб'єктів у відповідних реєстрах не було виявлено.

Також здійснено перевірку правильності застосування валютного курсу.

Перевіряли правильність курсу гривні до євро, зазначеного у графі 23 МД, з офіційним курсом Національного банку України, оскільки у лівому підрозділі графи 22 МД наводився літерний код валюти договору згідно з Класифікацією валют, у якій склалися інвойси – EUR (євро). У графі 23 вказувався офіційний курс гривні до іноземної валюти, зазначеної в лівому підрозділі графи 22, встановлений НБУ на дату прийняття підрозділом митного оформлення №1 митного поста «Східний» декларації до митного оформлення – 29,89520000.

Перевірено було відповідність даних про банківські реквізити підприємства (графа 28), зазначених в електронній копії МД, даним, які містяться в поданих документах і в переліку уповноважених банків України.

Співставленню підлягали фінансові та банківські відомості про особу, що здійснює розрахунки за зовнішньоекономічним договором-контрактом №1 від 31.10.2019. Аналіз даних графи 28, а саме реквізитів уповноваженого банку АТ «Південний»: код за ЄДРПОУ – 20953647 та МФО банку – 328209, вказаних у 28-ій графі МД, не виявив жодних невідповідностей.

Здійснювалася перевірка правильності класифікації сигарет згідно з УКТЗЕД, дотримання заходів офіційного контролю товарів.

На підставі наданого декларантом опису товару було підтверджено код УКТЗЕД товару 2402209020, що відповідає тютюновим виробам з вмістом тютюну, а саме сигаретам з наявністю фільтра. Відомості про позитивні результати проходження офіційних видів контролю внесені до інформаційного веб-порталу «Єдине вікно для міжнародної торгівлі», про що свідчить запис в графі 44 МД 100070/2020/423025 під кодом 5509.

Перевіряли достовірність вказаної фактурної вартості сигарет, яка визначена у рахунку-фактурі (інвойсі) №20022682 від 18.06.2020 – 33120 євро, на основі якої було визначено митну вартість з урахуванням умов поставки сигарет FCA Ootmarsum (Нідерланди), зазначених у товаросупровідних документах та у графі 20 МД. Митну вартість було відкориговано від фактурної на 42614,88 грн. в сторону збільшення за рахунок витрат на транспортування від м.Отмарсум до пункту пропуску «Ужгород» на митному кордоні України та страхування перевезення товару. Вказана загальна сума додаткових витрат понесених резидентом до митного кордону України підтверджена документально: довідкою про транспортні витрати № 579 від 19.06.2020, що видана експедитором ТОВ «Формаг Груп» (дод. Д) та страховим сертифікатом № 12270/03/222/50 від 19.06.20, який видали ТДВ «Мегаполіс» (дод. Е).

Здійснювалася перевірка правильності нарахування обов'язкових платежів. У графі 47 «Нарахування платежів» вказана інформація щодо нарахованих декларантом митних платежів. Всього було нараховано 3 552 106,30 грн. митних платежів, з них: мита (020) – 92 824,60 грн.; акцизного податку (084) – 2 695 140 грн.; ПДВ (028) – 764 141,70 грн. Оскільки жодних преференцій декларантом заявлено не було, то нарахування мита здійснено за повною специфічною ставкою 1,5 євро/тис. шт.

Відповідно до п.215.3.3. статті 215 Податкового кодексу України здійснено перевірку на дотримання умови мінімального акцизного податкового зобов'язання, встановленого у розмірі 1213,61 грн. за тис. шт. на період з 01.01.2020 до 31.12.2020. Розраховано акцизне податкове

навантаження при оподаткуванні даної партії сигарет: 2 695 140 грн. / 2070 тис. шт. = 1302 грн. / тис. шт. Оскільки 1302 грн. за тис. шт. > 1213,61 грн. за тис. шт., то умову дотримано.

Результати перевірки правильності визначення митної вартості сигарет та нарахування митних платежів виявилися позитивними, тобто відомості, внесені декларантом до МД №UA100070/2020/423025 підтверджені.

Здійснювали перевірку правильності визначення країни походження сигарет (згідно з поданими документами). У відповідності з п. 2, ч. 3 ст. 44 Митного кодексу України при митному оформленні сигарет з фільтром подання сертифікату про походження товару є обов'язковим. В даному випадку подавався сертифікат про походження загальної форми (Original) № 200625058, виданий торговою палатою Нідерландів 18.06.2020, що дає змогу однозначно встановити країну походження товару. У підрозділі «а» графі 34 МД №UA100070/2020/423025 було вказано літерний код країни походження товару згідно з Класифікатором країн світу, а саме NL, тобто Нідерланди. Окрім цього, в гр. 44 МД під кодом 0862 декларантом заявлено наявність деклараційного надпису на інвойсі. В поданому документі присутній напис – «Country of origin – Netherlands»

Перевірці підлягали також відомості про транспортний засіб, що здійснював міжнародне перевезення сигарет – вантажний автомобіль (державний реєстраційний номер – АО6199ЕО від 19.06.20 та країна реєстрації транспортного засобу – Україна (код UA згідно з класифікатором країн світу), що зазначалися як у товаротранспортній накладній (CMR) від 19.06.20, так і в графах 18 і 21 МД, а у графі 25 і 26 згідно з Класифікатором видів транспорту, проставлено код транспортного засобу – 30 (вантажний автомобіль). Інформація про вагу брутто (2794,5 кг.) та нетто (1759,5) партії товару зазначена в CMR та інвойсі №20022682 від 18.06.2020 відповідає відомостям зазначеним в графах 35 та 38 МД UA100070/2020/423025.

Після перевірки надходження коштів суб'єкта ЗЕД на спеціальний рахунок митного органу – списання відповідних сум митних платежів на

розрахункові рахунки митних (мито і ПДВ) та податкових (акцизний податок) органів у Державній казначейській службі України та перевірку правильності заповнення графі В МД на завершальному етапі митного оформлення сигарет за МД UA100070/2020/423025 на декларацію було накладено ЕЦП інспектора митного поста «Східний», проставлено запис у графі D/J з номером особистої номерної печатки ОНП 130/100 від 23.06.2020 в електронному примірнику декларації та передано МД до ЄАІС митних органів України.

Отже, митний контроль та митне оформлення сигарет за МД UA100070/2020/423025 відбулося із дотриманням встановленого порядку переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України. Під час митного оформлення було виконано необхідний обсяг митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання законодавства України з питань державної митної справи.

Аналіз проведених процедур під час митного оформлення сигарет за UA100070/2020/423025 посадовими особами митного поста «Східний» Київської митниці Держмитслужби свідчить, що митними органами було виконано достатній перелік митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання законодавства України під час митного оформлення задекларованого товару.

При імпорті сигарет суб'єкти ЗЕД можуть вдаватися до неправомірних дій з метою ухилення від сплати митних платежів чи зменшення їх розміру, використання митних пільг. Саме тому необхідно запроваджувати певні заходи для мінімізації митних ризиків при імпорті сигарет. До пропозицій щодо мінімізації митних ризиків при імпорті цих товарів можна віднести:

- фіксування порушень окремими суб'єктами ЗЕД при перетині сигарет через митний кордон України в режимі імпорту: таким чином можна буде вести перелік юридичних осіб та суб'єктів ЗЕД, якими раніше було вчинено правопорушення щодо імпорту сигарет і система управління

ризиками буде спрацьовувати на підприємствах, які мають негативну історію, в результаті чого буде проводитись посилений митний контроль;

- аналіз діяльності імпортерів сигарет : визначення основних імпортерів сигарет та періодичності імпорту ними тютюнових виробів дозволить періодично призначати посилений митний контроль задля зменшення імовірності порушення митного законодавства зі сторони імпортера, а відслідковування нових торговельних потоків – проводити посилений контроль за першими імпортними поставками нових суб'єктів і дозволить встановити наявність чи відсутність нових областей ризику;

- проведення митними органами документальних виїзних (планових або позапланових) та документальних невиїзних перевірок дотримання законодавства України з питань митної справи щодо правильності визначення бази оподаткування, своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів суб'єктами ЗЕД, які є імпортерами сигарет.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Світовий ринок тютюнових виробів щорічно перевищує 5 трильйонів сигарет. Основними споживачами сигарет є Китай, Росія, США, Індонезія та Японія, а основними виробниками – Китай, США і Великобританія. На світовому ринку сигарет домінують компанії British American Tobacco PLC, China National Tobacco Corporation, Philip Morris Products SA та Japan Tobacco International SA, Imperial Brands PLC Altria Group Inc., ITC Limited. Україна також виготовляє сигарети, у 2019 р. виробництво сигарет склало 68626,2 млн штук. У 2019 р. експорт сигарет склав 309,71 млн дол. США, що майже в сім разів менше, ніж об'єми імпорту цієї продукції в Україну. Україна експортує сигарети переважно до Грузії, Японії, Молдови. Незмінним лідером імпорту сигарет в Україну протягом останніх п'яти років є Німеччина, яка ввезла на територію України у 2019 р. сигарет на суму понад 21 млн. дол. США, що становило 46,5% від загального обсягу імпорту сигарет в Україну з усіх країн світу.

Сигарети, що реалізуються в Україні, повинні відповідати певним вимогам, зокрема, довжина сигарет повинна бути від 45 до 160 мм, довжина фільтруючого мундштука – від 12 до 45 мм, вологість тютюну в сигаретах – $13 \pm 2\%$, масова частка пилю в тютюні сигарет – не більше 3,5%. Вимоги до таких фізичних показників, а також до зовнішнього вигляду, маркування та пакування сигарет регламентує ДСТУ ГОСТ 3935:2004 «Сигарети. Загальні технічні умови». Законом України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» регламентуються вимоги до маркування сигарет, а Законом України «Про заходи щодо попередження та зменшення вживання тютюнових виробів і їх шкідливого впливу на здоров'я населення» регламентується порядок затвердження додаткових графічних зображень (малюнків/пиктограм), що наносяться на пачки сигарет.

Асортимент сигарет в Україні представлений широким колом товарних марок (як вітчизняного, так і іноземного виробництва) і поділяється на такі види сигарет: за наявністю фільтра: з фільтром і без нього; за наявністю капсули: з та без капсули; за кількістю сигарет в пачки: від 20 до 25 шт.; за міцністю: легкі, суперлегкі, міцні; за вмістом смоли: від 1 до 12 мг; за вмістом нікотину від 0 до 1; за типом добавок: ароматизований та без добавок; за смаком/ароматом: натуральний, ментол, вишня, ваніль, шоколад, тощо.

В роботі наведено результати товарознавчої експертизи чотирьох зразків сигарет з фільтром різних виробників, один з яких імпортувався в Україну за МД UA100070/2020/423025. Критеріями ідентифікації сигарет з фільтром були обрані маркування, кількість сигарет в пачці, довжина сигарети, фільтру, курильної частини, вологість тютюну в сигаретах, масова частка пилу, вміст нікотину. Всі досліджені зразки, крім зразка №2, сигарет відповідали вимогам ДСТУ ГОСТ 3935:2004. Інформація зазначена на маркуванні та у супровідних документах зразка, що імпортувався за МД 305020402/2019/204866, не суперечила фактично встановленим значенням показників. Для підтвердження заявленої вартості сигарет було використано порівняльний підхід та інформацію про вартість з мережі Інтернет. За результатами товарознавчої експертизи було підтверджено вартість сигарет.

Здійснено перевірку правильності визначення коду сигарет згідно з УКТЗЕД. Досліджені зразки відносяться до товару «сигарети з фільтром», тому код 2402 20 90 20 згідно з УКТЗЕД був заявлений декларантом вірно.

Митним тарифом України передбачені як адвалерні, так і специфічні ставки мита на тютюнові вироби. На тютюнову сировину та відходи, що класифікуються у товарній позиції 2401, ставка мита становить 1%; на сигарети і цигарки з вмістом тютюну ставка мита становить 1,5 євро за 1000 шт.; на сигари та сигарили, що містять тютюн ставка мита – 10 %, а на ці ж вироби із заміників тютюну – 20%. Однак на значення ставки мита може впливає походження сигарет. Наприклад, ставка ввізного мита при імпорті сигарет з фільтром з країн ЄАВТ становить 0%, з ЄС – 0.56 EUR за 1000 шт.

Тому такі товари можуть бути групами «ризик» при імпорті.

Тютюнові вироби – підакцизні товари. При їх імпорті нараховуються та сплачуються: акцизний податок у розмірі 907.2 грн за 100 шт.; акциз з обороту – 12%. Акцизний податок для сигарет обчислюється одночасно за адвалорними та специфічними ставками. При цьому загальна сума акцизного податку не повинна бути меншою встановленого мінімального акцизного податкового зобов'язання – 1213,61 грн. за 1000 шт.

Партія сигарет, зазначених у МД UA100070/2020/423025, ввозилась на митну територію України автомобільним транспортом з Нідерландів на умовах поставки FCA NL Ootmarsum. Тобто, при розрахунку митної вартості відповідні витрати на перевезення та страхування, понесені до митного кордону України, що не включені до фактурної вартості, повинні бути враховані. Визначення митної вартості проводили за першим методом. Митна вартість сигарет становила 1 032 743,90 грн. Ставка мита при ввезенні на митну територію України сигарет становить 1,5 євро за 1000 шт., тому було нараховано та сплачено мито у розмірі 92 824,60 грн.. також сплачено 2 695 140 грн. акцизного податку та 764 141,70 грн. податку на додану вартість.

В роботі проведено аналіз митного оформлення сигарет. Аналіз проведених процедур під час митного оформлення сигарет за МД UA100070/2020/423025 посадовими особами митного поста «Східний» Київської митниці Держмитслужби свідчить, що митними органами було виконано достатній перелік митних формальностей, необхідних для забезпечення додержання законодавства України під час митного оформлення задекларованого товару.

За результатами виконаної роботи можна надати такі пропозиції:

- Спеціалізованій лабораторії з питань експертизи та досліджень Держмитслужби використовувати в практичній роботі запропоновані критерії, засоби та методи ідентифікації сигарет;

- митним органам проводити посилений контроль за першими імпортними поставками сигарет новими суб'єктами ЗЕД, що дозволить встановити наявність чи відсутність нових областей ризику;
- Державній митній службі України посилити ефективність проведення документальних виїзних (планових або позапланових) перевірок дотримання законодавства України з питань митної справи щодо правильності визначення бази оподаткування та повноти сплати митних платежів суб'єктами ЗЕД, які є імпортерами сигарет.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Світовий ринок сигарет. – Режим доступу: <https://www.statista.com/outlook/50010000/100/cigarettes/worldwide#market-volume>
2. Офіційний сайт Всесвітньої митної організації. The WCO issues its Illicit Trade. – Режим доступу: Report http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/enforcement-and-compliance/activities-and-programmes/illicit-trade-report/itr_2018_en.pdf?db=web
3. Частки компаній в глобальному ринку сигарет. – Режим доступу: <https://www.statista.com/statistics/279873/global-cigarette-market-share-by-group/>
4. Провідні компанії. Виробництво сигарет <https://www.statista.com/statistics/259204/leading-10-tobacco-companies-worldwide-based-on-net-sales/>
5. Ткачук В.В. Ринок тютюнових виробів в Україні: реалії, проблеми, перспективи розвитку / В.В. Ткачук // Товарознавчий вісник. – 2014. – № 7. – С. 185-192.
6. Офіційний сайт Державної служби статистики України. Виробництво промислової продукції за видами. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
7. Абдуллаєв Проблеми ринку тютюнових виробів України та його адаптація до ринку ЄС / Р. Г. Абдуллаєв, А. С. Браїлко // Сучасне матеріалознавство та товарознавство: теорія, практика, освіта : матеріали IV Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Полтава, 14–15 березня 2017 року). – Полтава : ПУЕТ, 2017. – С. 201-204.
8. Офіційний сайт Державної митної служби України. Статистичні дані по імпорту та експорту. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms>
9. ДСТУ ГОСТ 3935:2004. Сигарети. Загальні технічні умови; введ. 18.01.2005. – К.: Держспоживстандарт, 2005. – 16 с.
10. Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів : Закон

України від 19.12.1995 № 481/95-ВР/. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/481/95-%D0%B2%D1%80#Text>

11. Упаковка та маркування сигарет в Україні. – Режим доступу:
<http://tobaccocontrol.org.ua/strategy/upakovka-ta-markuvannia-sigariet-v-ukrayini>

12. Про заходи щодо попередження та зменшення вживання тютюнових виробів і їх шкідливого впливу на здоров'я населення : Закон України № 2899-IV від 22.09.200. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2899-15#Text>

13. Графічні попередження на пачках сигарет мають замінити. – Режим доступу:
<http://tobaccocontrol.org.ua/news/grafichni-popieriedzhiennia-na-pachkakh-sigariet-maiut-zaminiti-kartinki-pro-kurinnia>

14. Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах: ПКМУ від 27.12.2010 № 1251. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1251-2010-%D0%BF#Text>

15. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

16. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: Постанова Кабінету Міністрів України від 21 квітня 2012 року № 451. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/451-2012-%D0%BF#Text>.

17. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України 30.05.2012 № 631. – Режим доступу :
<http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.

18. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів

України від 30.05.2012 № 651. – Режим доступу :
<http://rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.

19. Митна справа: підручник / П.В. Пашко, Н.В. Мережко, О.В. Рождественський ; за заг. ред. П.В. Пашка. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. – 548 с.

20. Українська класифікація ЗЕД – Режим доступу :
<https://www.qdpro.com.ua/uktzed>

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

22. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-V. - Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

23. Закон України ВР № 2245-VIII від 07.12.2017 Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів : Закон України ВР № 2628-VIII від 23.11.2018. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2628-19#Text>

24. Нові акцизи - старі проблеми. – Режим доступу:
<https://www.unian.ua/economics/finance/tetyana-koshchuk-novi-akcizi-stari-problemi-novini-ukrajina-10976993.html>

25. Експертиза та митне оформлення товарів : підручник / Н.В.Мережко, Т.М. Коломієць, Т.А. Караваєв та інші. – К. : КНТЕУ, 2018. – 320 с.

26. Коломієць Т. Методологічні засади визначення ринкової вартості товарів при товарознавчій експертизі. / Т. Коломієць, Л. Черняк // Товари і ринки. – 2016. – №1 – С.86-96.

27. ДСТУ ISO 2971:2010. Сигарети і фільтри. Визначення номінального діаметра. Метод з застосуванням лазерного пристрою (ISO 2971:1998, IDT); введ. 01.01.2011. – К.: Держспоживстандарт, 2011. – 12 с.

28. ДСТУ ISO 13276:2009. Тютюн і тютюнові вироби. Визначення чистоти нікотину гравіметричним методом із застосуванням

кремнійвольфрамової кислоти (ISO 13276:1997, IDT); введ. 01.01.2010. – К.: Держспоживстандарт, 2011. – 8 с.

29. Романенко О. Л. Смакові товари: підруч. / О. Л. Романенко. – 2-ге вид., допов. та переробл. – Київ : КНТЕУ, 2012. – 559 с.

30. Табак. Наші ринки. – Режим доступу: <http://www.tabak.by/our-business/nashi-marki/>

31. Сигарети. Бренди. – Режим доступу: <https://sigaretka.top/product/fast-8-revolution-quality-blend/#>

32. Тютюнові вироби. – Режим доступу: <http://tobaccos.com.ua/goods-and-services/>

33. Сигарети. – Режим доступу: <https://pachka.biz/>.

34. Сигарети. – Режим доступу: <https://rozetka.com.ua/>.

35. Сигарети. – Режим доступу: <https://sigaretyoptom.com.ua/>.

36. Офіційний сайт компанії Імперіал Тобакко Продакшин Україна. – Режим доступу: <http://imperial-tobacco.com.ua/about/brands/>

37. Офіційний сайт компанії Брітіш Америкен Тобакко. – Режим доступу: http://www.bat.ua/group/sites/BAT_84VDXZ.nsf/vwPagesWebLive/DO84VK4J?opendocument

38. Офіційний сайт компанії Філіп Морріс Україна. – Режим доступу: <https://www.pmi.com/markets/ukraine/uk/about-us/our-products>

39. Офіційний сайт компанії JTI Україна. – Режим доступу: <https://www.jti.com/europe/ukraine>

40. Пояснення до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0401872-15#n5>

41. Науменко В. Митна вартість товарів: Теорія та практика: Довід. посіб. / В. Науменко, М. Яворський. – К. : ТОВ «Ваїте», 2004. – 142 с.

42. Інкотермс. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ru/news/100015209-inkoterms-2020-osoblivosti-mozhlivogo-zastosuvannya-1>

43. Гребельник О. П. Митна справа: підручник. 4-те вид. оновл. та доповн. / О. П. Гребельник. – К.: Центр учбової літератури, 2014. – 472 с.
44. Крисоватий А. І. Митна справа : підруч. / А. І. Крисоватий, С. Д. Герчаківський, О. Б. Дем'янюк та ін ; за ред. А. І. Крисоватого. – Тернопіль : ВПЦ «Екон. думка ТНЕУ», 2014. – 540 с.
45. Пашко В.П. Основи митної справи / за ред. П.В. Пашка. – К. : Т-во «Знання», КОО, 2012. – 306 с.
46. Гребельник О.П. Митна справа. Підручник. - К.: Центр учбової літератури, 2014. - 472 с
47. Довідка по товару. – Режим доступу: <https://www.qdpro.com.ua/goodinfo/2309909610>.
48. Митна політика та митна безпека України [Текст]/ монографія; за заг.ред. П.В. Пашка, І.Г. Бережнюка. – Хмельницький : ПП. Мельник А.А., 2013. – 338 с.
49. Управління ризиками, як елемент державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності. - Режим доступу: <http://www.dy.nayka.com.ua/?op=1&z=340>.

ДОДАТКИ

ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень

пр-кт Степана Бандери, 8, корп. 8, Київ-73, 04073, тел./факс: (044) 426-44-70

ВИСНОВОК № 315/2020Складено 23.06.2020 року**1. Замовник:** Київська митниця Держмитслужби

2. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и): зразки товару, заявленого у гр.31 МД як: «Тютюнові вироби з вмістом тютюну, з фільтром, без вмісту гвоздики. Сигарети арт. 6255000000 – Black Devil Black, 20 шт/пач. (загальна кількість сигарет 690000шт, загальна кількість пачок – 34500 шт. Обклеєно марками акцизного податку типу ТІ 3Ф, кількість марок по позиції 3450 штук) – Всього 34500 пач. артикул 6255010000 Black Devil Chocolate Flavor, 20 шт/пач., (загальна кількість сигарет 690000 шт., загальна кількість пачок – 34500 шт. Обклеєно марками акцизного податку типу ТІ 3Ф, кількість марок по позиції – 34500 шт.) – Всього 34500 пач.арт. 62550200 –00 Black Devil Vanilla Flavor, 20 шт/пач., (загальна кількість сигарет – 690000 шт., загальна кількість пачок – 34500 шт. Обклеєна марками акцизного податку типу ТІ 3Ф, кількість марок по позиції – 34500 шт.) – Всього 34500 пач. Загальна кількість марок складає 103500 шт. Загальна кількість пачок складає 103500 шт. Торговельна марка Black Devil. Виробник Heurink & Bloemen Tabak B.V. Країна виробництва NL Нідерланди», (гр. 33 МД – 2402209020).

3. Підприємство/громадянин: ПП «ФТФ» (65005, м. Одеса, вул. Бугаївська, буд. 35).

4. Виробник: Heurink & Bloemen Tabak B.V. Країна виробництва NL Нідерланди.

5. Акт про взяття проб (зразків) товарів: №17/100 від 23.06.2020.

6. Супровідні документи (копії):

- 6.1. Митна декларація № UA100070/2020/423025;
- 6.2. Зовнішньоекономічний договір (контракт) від 31.10.2019 №1;
- 6.3. Інвойс від 18.06.2020 №20022682;
- 6.4. Міжнародна товарно-транспортна накладна (CMR) від 19.06.2020 б/н.

6.5. Сертифікат про походження товару форми Original від 20.01.2019 №23.

7. **Обґрунтування та мета направлення запиту:** встановлення вартості предметів.

8. **Завдання для дослідження:**

- чи мають надані на експертизу предмети ознаки користування ними?
- яка вартість предметів, наданих на експертизу, станом на 23.06.2020?

9. **Дослідження:**

9.1. Опис проб (зразків) товару: зразок товару на дослідження надійшов в одному поліетиленовому пакеті в картонній упаковці під митним забезпеченням (пломба № 73). До пакету прикріплена маркувальна етикетка Київської митниці ДФС відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058. Порушення пакування та митного забезпечення не виявлено. При відкритті пакета виявлено 1 пачку сигарет з маркуванням виробника.

9.2. Методи дослідження: товарознавчі [1-4], вимірювальні [5], Лінійні розміри сигарет визначали за допомогою рулетки металевої згідно з ДСТУ 4179-2003 «Рулетки вимірювальні металеві. Технічні умови» Засоби вимірювальної техніки та випробувального обладнання, які були застосовані під час лабораторних досліджень, щодо їх атестації та перевірки відповідають вимогам Закону України від 11.02.1998 №113/98-ВР „Про метрологію та метрологічну діяльність” (із змінами та доповненнями)”.

9.3. Результати дослідження: за результатами зовнішнього огляду та згідно з інформацією, отриманою з мережі Інтернет на сайтах <https://pachka.biz/>, <https://rozetka.com.ua/> <https://sigaretyoptom.com.ua/>, товар ідентифіковано як сигарети Black Devil виробництва Neupink & Bloemen Tabak B.V. Під час візуального огляду видимих ознак використання пошкодження не виявлено (зображення 1).



Зображення 1

В основу експертної оцінки вартості товарів покладено методичний підхід визначення ринкової вартості товарів, наведений в методичних рекомендаціях [3]. В даний час існує три методи: витратний, дохідний і метод аналогів (порівняльний).

Для визначення вартості наданого на дослідження зразка використано метод аналогів, що базується на порівнянні продукції, яка оцінюється, її споживчих властивостей з аналогічними товарами, вартість яких визначається на підставі цін, що склались в даний час на ринку України.

Інформація про вартість товару була отримана з мережі Інтернет (сайти: <https://pachka.biz/>, <https://rozetka.com.ua/> <https://sigaretyoptom.com.ua/>) [5-7].

Опис наданого на дослідження товару, його характеристики, вартість наведено в таблиці.

Таблиця

Результати експертизи сигарет

Параметри	Зразок
Зовнішній вигляд	
Розміри, мм	86,6×55,5×22
Колір картону	Світло-жовтий
Клапан кришки	Підклеєно на одну точку
Параметри фольги в пачці	Ширина – 114 мм, без написів, приклеєна на дві точки до бокових клапанів пачки і стрічки по фронтальному боці пачки
Власна та загальна назва виробу	Black Devil, сигарети з фільтром
Найменування підприємства-виробника або тютюнової компанії	Heupink & Bloemen Tabak B.V., Нідерланди
Кількість сигарет в пачці	20
Акцизна марка	присутня
Відомості щодо вмісту смоли/нікотину, що міститься в димі однієї сигарети, мг	8/0,6
Текст основного медичного попередження	«Куріння вбиває»
Текст додаткового медичного попередження	«Курці помирають рано»
Позначення нормативного документа	ГОСТ 3935-2000
Дата виготовлення	11.10.19
Ціна за даними Інтернет-джерел, грн: https://pachka.biz/ https://rozetka.com.ua/ https://sigaretyoptom.com.ua/ Середня ціна, грн	69,5 65,5 69,0 68,0

Таким чином, як свідчать дані таблиці, вартість досліджуваного зразка сигарет виробництва Нідерландів не перевищує їх ринкову вартість. Отже, можна зробити висновок, що при митному оформленні сигарет їх ціна є достовірною.

10. Висновок:

Під час візуального огляду видимих ознак використання зразка не виявлено.

Ціна сигарет, наданого на дослідження, є достовірною і відповідає ринковій ціні.

11. Список використаних джерел:

1. Закон України «Про ціни та ціноутворення» від 21.06.2012 № 5007-VI (зі змінами та доповненнями).
2. Національний стандарт № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав», затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 10.09.2003р. №1440.
3. Методичні рекомендації «Оцінка конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави» Міністерство юстиції України, Київський науково-дослідний інститут судових експертиз, Київ, 2011.
4. Постанова Кабінету Міністрів України від 25.08.1998 №1340 «Про Порядок обліку, зберігання, оцінки конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави, і розпорядження ним».
5. Сигарети. – Режим доступу: <https://pachka.biz/>.
6. Сигарети. – Режим доступу: <https://rozetka.com.ua/>.
7. Сигарети. – Режим доступу: <https://sigaretyoptom.com.ua/>.

Примітка. Результати досліджень є чинними для наданих проб (зразків) товарів.

Експерт

О.І. Петрова

**Начальник управління товарознавчої,
інженерно-технічної та криміналістичної
експертизи ДПМЕ ДФС**

Л. М. Дудар

КРАЇНА (форма МД-2)		ІДЕКЛАРАЦІЯ		А МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ ЕКСПОРТУ ПРИЗНАЧЕННЯ	
3	8	2 Відправник/Експортер № NL/0000000000 Heupink & Bloemen Tabak B.V. De Mors 120, Ootmarsum, 7630 AA, Нідерланди 000/0000/000000		UA100070/2020/423025	
8 Одержувач № UA/0041933751 ПІП "ФТФ" вул. Бугаївська, буд. 35, м.Одеса, Одеська обл., 65005, Україна UA10041933751		3 Форма 1 4 Вид бланк 1 1/0 Електронне декларування		7 Декларований номер 414 Вн. № uab-37991	
14 Декларант/Представник № UA/3317209196 Див. доп. АЕ 272179 від 19.06.2015 UA03317209196		9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання № UA/0041933751 ПІП "ФТФ" Див. доп. UA10041933751		10 Країна першого вивезення / країна вивезення NL	
16 Ідентифікація країни реєстрації транспортного засобу при вивезенні/прибутті AO6199EO		11 Торговельна країна / країна виробу NL		12 Відомості про вартість 1032743.90	
21 Ідентифікація країни реєстрації активного транспортного засобу на кордоні AO6199EO		15 Країна вивезення/експорту Нідерланди		13 ЄСП	
25 Вид транспорту на кордоні 30		16 Країна походження		17 Код країни призначення	
26 Вид транспорту в митних країнах 30		18 Код кр. вид./експ. NL		19 Код країни призначення	
27 Місце навантаження/розвантаження		20 Умови поставок FCA NL Ootmarsum		22 Валюта та загальна сума за рахунок 33120.00	
28 Фінансові та банківські відомості ЄДРПОУ: 20953647 Акціонерний банк "Південний"		23 Курс валют 29.89520000		24 Характер угоди 011 EUR	
29 Митний орган вивозу/ввезу UA305090 Закарпатська митниця		30 Місцезаходження товарів 100-016-1-1		31 МФО: 328209	
32 Товар 1		33 Код товару 24022090		34 Код країни походження NL	
35 Код країни походження NL		36 Вага брутто(кг) 2794.5		37 Процедура 4000 ZZ32	
38 Вага нетто(кг) 1759.5		39 Код країни призначення		40 Загальна декларація/Попередній документ Див. доп.	
41 Додаткові одиниці виміру 798/2070		42 Ціна товару 33120.0000		43 Код МЕТ 1	
44 Код МЕТ 1032743.90		45 Код МЕТ 1032743.90		46 Статусна вартість 1032.74390	
47 Розрахунок платівки		48 Розрахунок платівки		49 Резюме складу	
50 Принципал №		51 Підпис		52 Митний орган вивезення	
53 Митний орган (з країною призначення)		54 Місце / дата		55 Підпис / дата	
56 Підпис / дата		57 Підпис / дата		58 Підпис / дата	
59 Підпис / дата		60 Підпис / дата		61 Підпис / дата	
62 Підпис / дата		63 Підпис / дата		64 Підпис / дата	
65 Підпис / дата		66 Підпис / дата		67 Підпис / дата	
68 Підпис / дата		69 Підпис / дата		70 Підпис / дата	
71 Підпис / дата		72 Підпис / дата		73 Підпис / дата	
74 Підпис / дата		75 Підпис / дата		76 Підпис / дата	
77 Підпис / дата		78 Підпис / дата		79 Підпис / дата	
80 Підпис / дата		81 Підпис / дата		82 Підпис / дата	
83 Підпис / дата		84 Підпис / дата		85 Підпис / дата	
86 Підпис / дата		87 Підпис / дата		88 Підпис / дата	
89 Підпис / дата		90 Підпис / дата		91 Підпис / дата	
92 Підпис / дата		93 Підпис / дата		94 Підпис / дата	
95 Підпис / дата		96 Підпис / дата		97 Підпис / дата	
98 Підпис / дата		99 Підпис / дата		100 Підпис / дата	

УКРАЇНА

(Форма МД-Б)

декларация №

1

до ВМД №

UA100070/2020/423025

До графи 9:

вул. Кугайівська, буд. 35, м.Одеса, Одеська обл., 65005, Україна

До графи 14:

ФОП Нікіфоров Максим Анатолійович, пасп. НВ № 644821 від 26.07.12 вид.

Хмельницьким МВ УМВС України в Хмельницькій обл.

вул.Плоска, буд. 13, кв. 6, м.Хмельницький, Хмельницька обл., 29013, Україна

Товар № 1 до графи 31:

, загальна кількість пачок - 34500шт. Об

клеєно марками акцизного податку типу ТІ 3Ф, кількість марок по позиції - 34500шт.
т.) - Всього 34500пач.арт.6255020000-Black Devil Vanilla Flavour, 20 шт/пач, (за
гальна кількість сигарет - 690000шт., загальна кількість пачок - 34500шт. Обклеє
но марками акцизного податку типу ТІ 3Ф, кількість марок по позиції - 34500шт.)
- Всього 34500пач.Загальна кількість марок складає 103500штЗагальна кількість па
чок складає 103500штТорговельна марка Black DevilВиробник Neupink & Bloemen Tabac
k B.V.Країна виробництва NL Нідерланди

Див. "електронний інвойс"

2. Місце - 414

СТ

SW

8A/1

3. 0

Товар № 1 до графи 40:

1101 / UA100180/2020/111606 05.03.2020 / 1

1901 / UA100070/2020/564768 19.06.2020 / 1

Товар № 1 до графи 44:

3530 12270/03/222/50

19.06.20

4104 1

31.10.19

м4207 MBO-2

02.01.20

5509 5587214

02.03.20

5600 3

Відомості про суб'єкта підприємства/виробника

Печатка

Місце і дата

вул.Плоска, буд. 13, кв. 6, м.
Хмельницький, Хмельницька обл.

Підпис і проставлення декларанта/представника

Нікіфоров М.А.

+380972472295

mni@ua-broker.com

HEUPINK & BLOEMEN
TABAK

TOBACCO AND CIGARETTES MANUFACTURER SINCE 1839

Account: 06051721
EORI No: NL 0005 57 338
VAT: NL 0076 47 591 B01
Terms of Payment: 60 dagen
Terms of Delivery: FCA

PE FTF
35, Bugayevskaya street
65005 Odessa
Ukraine

Deliver: 1011654
Order: 19131888
FactNr: 20022682
Your Order Number: BlackDevil 00001

Ootmarsum, 18-06-2020

Art no	Quantity	Description	Retail Price	Price	Amount (EUR)
6255000000	34 500 Pak	Black Devil Black 20 stuks Oekraïne	0.00	0.3200	11 040.00
6255010000	34 500 Pak	Black Devil Chocolate Flavour 20 stuks Oekraïne	0.00	0.3200	11 040.00
6255020000	34 500 Pak	Black Devil Vanilla Flavour 20 stuks Oekraïne	0.00	0.3200	11 040.00
Contract No: 1 dd 31-10-2019					0.00
Country of origin: The Netherlands					0.00
Terms of payment: 50% upfront, 50% 60 days after invoice date					0.00
Terms of delivery: FCA Ootmarsum					0.00
Total Gross Weight: 2.794,5 KG					0.00
Total Nett Weight: 1.759,5 KG					0.00
 De Mors 120 7631 AK Ootmarsum NL					
Subtotal					33.120.00
VAT					0.00
Total Amount					33.120.00

RECLAMES BINNEN 8 DAGEN. Manco of beschadiging van de zending binnen 24 uur na ontvangst melden.
Al onze verkopen geschieden onder toepassing van onze algemene verkoopvoorwaarden, zoals gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel voor Twente en Salland te Enschede, waarvan op de achterzijde een verkorte versie is opgenomen.

Heupink & Bloemen Tabak B.V.
P.O. Box 9, 7630 AA
Ootmarsum, The Netherlands
AEO certified NLAE0F000134

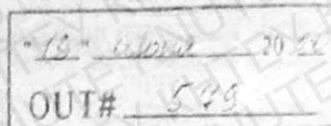
Contact
Tel: +31 (0)541 28 29 80
Fax: +31 (0)541 29 31 85
info@heupink-bloemen.com

ING Bank Enschede
IBAN NL66ING00050011740
Swift INGBNL2A

ING Bank Deutschland
IBAN DE46500210000025590340
Swift INGBDE33



[illegible]



Для предоставления в таможенные органы

Справка о транспортных расходах

Настоящим ООО «Формаг Груп» сообщает, что стоимость транспортных расходов по доставке груза согласно ЦМР б/н от 19/06/2020 составила:

Автоперевозка по маршруту г. Отмарсум, Нидерланды - п / п Ужгород, Украина — 30959,64 грн. в т.ч. НДС — 0.

Автоперевозка по маршруту п / п Ужгород, Украина — г.Одесса, Украина — 18034,74 грн. в т.ч. НДС — 0.

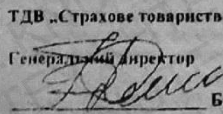
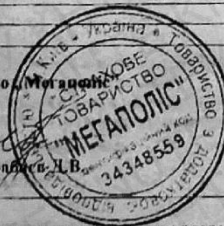
Директор
ООО «Формаг Груп»

О.С. Косцюк

Бухгалтер
В.В. Клименко

Додаток №2 / Appendix No. 2
До Генерального договору добровільного страхування вантажів № 12270/03/222 від 27.09.2019 р.
To the General agreement of voluntary cargo insurance No. 12270/03/222 of 27.09.2019

СТРАХОВИЙ СЕРТИФІКАТ

INSURANCE CERTIFICATE № 12270/03/222/50 від 19.06.2020		№ 12270/03/222/50 від 19.06.2020	
1. Страховик/Insurer ТДВ "Страхове товариство "Мегаліс", 01042, Україна, м. Київ, вул. Філатова, 22/8 IC "MEGAPOLIS" 01042, Ukraine, Kyiv, 22/8, Ak. Filatov str.			
2. Страховальник/Insured: ПП "ФТФ" 65005, м. Одеса, вул. Бугайська, 35, Україна			
Цей поліс (текст) - Сторони, укладли цей Страховий сертифікат, про наступне / hereinafter referred to as the Parties concluded this Insurance Certificate (hereinafter referred to as the Certificate) as follows:			
3.1. Вигодонабувач /The Beneficiary ПП "ФТФ" 65005, м. Одеса, вул. Бугайська, 35, Україна			
4. Об'єкт страхування/ Insured object:			
4.1. Назва/Name	Сигарети	4.3. Загальна вага, кг (нетто/брутто) / Net weight, gross weight, kg	Gross - 2794,50 kg
4.2. Кількість місць/Quantity of places	9 pallets	4.3.1. Вартість вантажу/ Cargo value	33 120,00 EUR
4.4. Упаковка/Packaging	Pallet	4.3.2. Вартість інших витрат відповідно до 11.14.2 Генерального договору /Cost of other expenses acc. To the clause 14.2 of the General Agreement	2 704 558,50 грн
4.6. Маршрут перевезення/Transportation route:			
Пункт відправлення/Departure point м. Оотмарсум, Нідерланди / City Ootmarsum, the Netherlands		Дата/Date 19.06.2020	
Пункт навантаження/Loading point м. Київ, Україна/ Kyiv, Ukraine			
Пункт призначення/Destination point м. Одеса, Україна/ Odessa, Ukraine		Дата/Date 18.08.2020	
4.7. Перевізник/Forwarder LPK-TRANS LTD Ukraine, Transkarpation region, Mukacheve, Berehivska str 10/5			
4.8. Транспортний засіб/Means of conveyance Автомобільний. Номер транспортного засобу: АО6199ЕО			
4.9. Супровідний документ/Shipping documents Invoice: 20022682 від 18.06.2020, CMR б/н від 19.06.2020			
4.10. Умови постачання/Terms of delivery FCA - City Ootmarsum, the Netherlands			
5. Умови страхування/Policy provisions			
5.1. Страхові ризики/Risks insured "з відповідальністю за всі ризики", включаючи військові та страхові ризики" Institute Cargo Clause ICC "A" - with all risks liability covering institute cargo clause (A), institute war clause (cargo), institute strike clause (cargo), covering ocean marine transportation all risks (CIC) and war risks			
5.2. Страхова сума/Sum insured		5.4. Страховий тариф/Insurance Rate	5.5. Страховий платіж/Insurance payment
5.2.1. Вартість вантажу/ Cargo value	995 517,65 UAH	0,315%	3 135,88 UAH
5.2.2. Вартість інших витрат відповідно до 11.14.2 Генерального договору / Cost of other expenses acc. To the clause 14.2 of the General Agreement	2 704 558,50 UAH	0,315%	8 519,36 UAH
5.2.3. Загальна страхова сума/Total sum insured	3 700 076,15 UAH	5.5.1. Загальний страховий платіж/Total insurance payment	11 655,24 UAH
5.3. Франшиза/Deductible 0% від страхової суми/ of sum insured			
5.6. Строк сплати страхового платежу / The terms of the payment of the insurance premium Згідно умов Генерального договору страхування вантажів /In accordance with terms of General agreement of voluntary cargo insurance, No. 12270/03/222 від 27.09.2019 р			
5.7. Строк дії/ Period of Coverage з 00 год. 00 хв./ from 00 h. 00 min.		19.06.2020	по 24 год. 00 хв./ till 00 h. 00 min. 18.08.2020
5.8. Період відповідальності Страховика/Period of Insurer's liability починається після закінчення навантаження вантажу на транспортний засіб в пункті відправлення та закінчується в моменті прибуття вантажу в пункт призначення, але не пізніше 24 год. 00 хв. дати зазначеної як дата закінчення дії Полісу. /begins when the loading of the consignment on the vehicle ends, lasts during transportation and terminates at the moment when consignment is delivered to the place of destination, but not later then 24 hours 00 minutes from date stated as the date of termination of the contract.			
5.9. Додаткові умови/Additional conditions Страховик несе зобов'язання по виплаті страхового відшкодування у випадках втрати застрахованого вантажу, виняток «таємне зникнення». Страхове покриття "Таємне зникнення" діє виключно при наявності обов'язкового наскрізного огляду вантажу відповідно до п.3.6 та п.22 Генерального договору страхування вантажів №12270/03/222 від 27.09.2019р. / Insurer carries obligation under payment of insurance compensation on the cases of loss of the insured cargo due to "Mysterious disappearance". The "Mysterious disappearance" insurance coverage is valid in the case of obligatory end-to-end survey only made in accordance with clauses №3.6 and №22 of the General agreement of voluntary cargo insurance No. 12270/03/222 of 27.09.2019			
Цей Страховий Сертифікат складений в 3 примірниках (примірники по одному для кожної Сторони), що мають однакову юридичну силу, на підставі Правил Страхування вантажів ТДВ "СТ" "Мегаліс" (реєстр № 0980780) "з відповідальністю за всі ризики", зареєстрованих в державному реєстрі фінансових послуг України, 25.05.2018 року (наказ - Пролог). Страховальник підтверджує, що вся інформація, надана ним/нею час укладення Страхового Сертифікату, є правдивою, повною та достовірною. Пролог діє на території України з моменту набуття чинності від 2018 року, одна примірник Договору по копію Пролог отримав. Інформація, зазначена в частині третій статті 12 Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", є справдивою та повною. The Certificate is made in triplicate (one copy for each Party), each of two copies has the same legal force, according to the standard wording for voluntary insurance of cargo and luggage, № 0980780, "All risks coverage", registered by State Commission for Regulation of Financial Services Markets of Ukraine on 25.05.2018. Hereinafter referred to as Wording, the Insured confirms that all information provided is complete and true. The Insured is aware of the Wording and received one copy. The information referred to in Article 12 of the Law of Ukraine "On Financial Services and State Regulation of financial services" provided to the insured.			
6. Підписи Сторін / 6. Signatures of the Parties			
Страховик/ Insurer		Страховальник/ Insured:	
ТДВ "Страхове товариство "Мегаліс" Генеральний директор  Білий Д.В. 		Приватне Підприємство «ФТФ» Директор Вігниська Г.В. м.п.	
ТДВ "Страхове товариство "Мегаліс" 01042, Україна, м. Київ, вул. Ак. Філатова, 22/8; телефон: (044) 247-79-57 e-mail: mpolis@mpolis.com.ua www.megapolis-insurance.com.ua			

1. Afzender / Consignor / Expéditeur / Remittente PRIVATE ENTERPRISE PTE BUGAEVSKAYA STR. 35 65005 ODESSA Ukraine	Nr. S200625058	ORIGINEEL/ ORIGINAL
2. Geadresseerde / Consignee / Destinataire / Destinatarie PRIVATE ENTERPRISE PTE BUGAEVSKAYA STR. 35 65005 ODESSA Ukraine	zp3r22z2h9 EUROPESE UNIE EUROPEAN UNION UNION EUROPÉENNE UNIÓN EUROPEA CERTIFICAAT VAN OORSPRONG CERTIFICATE OF ORIGIN CERTIFICAT D'ORIGINE CERTIFICADO DE ORIGEN	
4. Gegevens in verband met het vervoer (facultatief) / Transport details (optional) / Informations relatives au transport (mention facultative) / Expedición	3. Land van oorsprong / Country of origin / Pays d'origine / País de origen The Netherlands 5. Opmerkingen / Remarks / Remarques / Observaciones	
6. Volgnummer, merken, nummers, aantal en aard van de colli; omschrijving van de goederen / Description of goods / Description de marchandises / Definición de las mercancías BLACK DEVIL BLACK/CHOCOLATE/VANILLA Cigarettes 20 pieces, packs 414 cartons a 2 pallets	7. Hoeveelheid / Quantity / Quantité / Cantidad 2194,500 KGS	
8. ONDERGETEKENDE AUTORITEIT VERKLAART DAT DE HIERBOVEN VERMELDE GOEDEREN VAN OORSPRONG ZIJN UIT HET IN VAK 3 GEMENDEDE LAND THE UNDERSIGNED AUTHORITY CERTIFIES THAT THE GOODS DESCRIBED ABOVE ORIGINATE IN THE COUNTRY SHOWN IN BOX 3 L'AUTORITÉ SUIGNEANTE CERTIFIE QUE LES MARCHANDISES DÉSIGNÉES CI-DESSUS SONT ORIGINAIRES DU PAYS FIGURANT DANS LA CASE No. 3 LA AUTORIDAD FIRMANTE CERTIFICA QUE LAS MERCANCIAS DESIGNADAS SON ORIGINARIAS DEL PAÍS INDICADO EN LA CASILLA No. 3		
 Place and date of issue, name, signature and stamp of competent authority Lieu et date de délivrance, désignation, signature et cachet de l'autorité compétente Lugar y fecha de expedición, designación, firma y sello de la autoridad competente To verify this document please visit: https://certificates.iccwbo.org/ Verification Code: zp3r22z2h9	 Netherlands Chamber of Commerce Kamer van Koophandel 18 JUN 2020 zp3r22z2h9 UTRECHT J. Rijkers-Jordans Electronic Certifying Stamp	

Контракт № 1
Contract № 1

Ootmarsum, The Netherlands

31st October, 2019

Ootmarsum, Нидерланды

31 октября, 2019

Компания "Heupink & Bloemen Tabak B.V.", являющаяся юридическим лицом и действующая по законодательству Нидерландов, в лице Директора Jaap van de Wal, действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем «Продавец» с одной стороны,

Company "Heupink & Bloemen Tabak B.V.", legal entity existing under the laws of the Netherlands, represented by Director Jaap van de Wal, acting under the Statute, hereinafter referred to as «Seller» on one hand,

и Частное Предприятие «ФТФ», организованное и зарегистрированное в Украине именуемое в дальнейшем «Покупатель», в лице Директора Витвицкой А. В. действующего согласно Устава с другой стороны, в дальнейшем именуемые «Стороны», заключили настоящий Контракт нижеследующим

and Private Enterprise "FTF", established and registered in Ukraine hereinafter referred to as «Buyer», represented by Director Vitvitskaya A. V. acting under the Charter of the Company, on another hand, hereinafter jointly referred to as «Parties», have signed this Contract as follows

1. Предмет Контракта

1. Subject of the Contract

1.1 Продавец продает, а Покупатель покупает Товар, в ассортименте, количестве и по ценам, указанным в инвойсах Продавца на каждую партию Товара. Поставка товара осуществляется отдельными партиями.

1.1 Seller shall sell and the Buyer shall buy Goods in assortment, quantity and at prices specified in Seller's invoices for each lot of Goods. The Goods shall be delivered by separate consignments

1.2 Производителем Товара является Компания "Heupink & Bloemen Tabak B.V. De Moers 120 - 7630AA - Ootmarsum - Нидерланды"

1.2 The Producer of Goods is Company "Heupink & Bloemen Tabak B.V. - De Moers 120 - 7630AA - Ootmarsum - The Netherlands"

1.3 Продавец предоставляет, а Покупатель принимает на себя, эксклюзивное право на дистрибуцию и продажу Товаров на территории государства Украина (далее - Территория)

1.3 The Seller shall provide and the Buyer shall undertake an exclusive right to distribute and sell Goods within the territory of Ukraine (hereinafter referred to as "Territory")

1.4 Покупатель имеет право поставлять, или продавать, Товар на Территории через третьих лиц (субдистрибуторов, агентов и т.п.)

1.4 The Buyer shall have the right to supply and or to sell Goods within the Territory through the third parties (sub distributors, agents etc.)

1.5 Продавец обязуется не продавать Товара, какому бы то ни стало, ни на исключением Покупателя

1.5 The Seller undertakes not to sell Goods to any party except for Buyer (or the parties indicated by Buyer) within the Territory or to any party outside Territory, to the

(или лицам указанным Покупателем) на Территории или любому лицу за пределами Территории, если он знает или имеет основания полагать, что такое лицо намеревается продавать Товары на Территории; - передавать Покупателю все запросы на Товары, полученные Продавцом от источников на Территории.	extent that Seller knows or has reasons to suppose that party is willing to sell Goods within the Territory; - submit all inquiries for Goods received by Seller from the sources within the Territory, to the Buyer.
2. Ассортимент, количество и цена Товара	2. Assortment, quantity and price of Goods
2.1. Ассортимент поставки, количество, цена Товара и условия поставки указываются в инвойсах Продавца на каждую партию Товара.	2.1 Assortment of delivery, quantity, price of Goods, delivery terms are indicated in Seller's invoices for each lot of Goods.
3. Марки акцизного налога	3. Excise tax banderoles
3.1 Товар, предназначенный для продажи на таможенной территории Украины, маркируется марками акцизного налога в соответствии с нормами законодательства Украины.	3.1 Goods supposed to be sold within the customs territory of Ukraine are to be marked with excise duty banderoles in accordance with legislation of Ukraine.
3.2 Покупатель за свой счет приобретает марки акцизного налога в уполномоченном государственном органе Украины и за свой счет передает их Продавцу. Покупатель передает Продавцу марки акцизного налога любым способом, не противоречащим законодательству страны Покупателя и страны Продавца. Вместе с марками акцизного налога Покупатель передает Продавцу документы, необходимые в соответствии с законодательством стран Покупателя и Продавца для перевозки акцизных марок.	3.2 The Buyer will buy excise tax banderoles at his own expense from the authorized authority of Ukraine and will submit them to Seller. The Buyer shall submit excise tax banderoles to Seller by any means in accordance with laws of the country of Buyer and country of Seller, at Buyer's own expense. Alongside with excise tax banderoles the Buyer shall submit to Seller all documents that may be needed in accordance with laws of the country of Buyer and country of Seller for shipment of excise banderoles.
3.3 Продавец письменно уведомляет Покупателя о факте получения марок в течение двух дней после их получения.	3.3 The Seller shall inform the Buyer in writing of the receipt of banderoles within two days upon receipt.
3.4 Продавец осуществляет маркировку Товара марками акцизного налога в соответствии с требованиями действующего законодательства Украины.	3.4 The Seller shall label the Goods with excise tax banderoles in accordance with Ukrainian legislation.
3.5 Поврежденные в ходе производства марки, наклеиваются Продавцом на бумажные листы формата А 3 (290 x 420 миллиметров) таким образом, чтобы четко была видна центральная часть марки, отдельные части разорванных марок должны быть соединены, а общая	3.5 Banderoles that are damaged during production process shall be glued by Seller onto A3 (290 x 420 mm) format paper sheet in such a way to ensure that front side of a stamp is clearly visible; separate parts shall be joint together; and the total part of each banderole shall be not less than 60% of the initial size. Then the banderoles are to be returned back to Buyer under the Act.

часть каждой марки должна составлять не менее 60 процентов начального размера. После этого марки возвращаются Покупателю на основании Акта.	
3.6. В случае невозможности восстановления идентичности поврежденных в процессе производства марок Продавец предоставляет Покупателю документ о невозможности возвращения поврежденных в процессе производства марок с указанием их точного количества. Такой документ издается на официальном бланке Продавца с печатью и подписью уполномоченного лица Продавца, и заверяется Торгово-Промышленной Палатой страны Продавца или заверяется нотариально.	3.6 In case if it is impossible to restore the identity of banderole damaged during production process the Seller shall provide to Buyer a document stating the impossibility to bring back banderoles damaged during production process with indication of precise number of banderoles. Such document should be issued on official letterhead of the Seller, stamped and signed by an official representative of the Seller. It also should be stamped by local Chamber of Commerce of the Seller or Notary public.
3.7. Непользованные в процессе производства марки акцизного налога Продавец возвращает Покупателю или использует для производства следующей партии Товара. Продавец предоставляет Покупателю Акт об использовании, остатках и возврате марок.	3.7 Seller shall return back excise tax banderoles that are not used during production process or shall use them for production of the next lot of Goods. Seller shall provide an Act stating the used, remaining and returned banderoles to Buyer.
3.8. Если производство согласованной партии окажется невозможным в случаях, предусмотренных настоящим Контрактом, марки акцизного налога подлежат возврату Покупателю в течение 45 календарных дней с момента их получения на последнюю партию Товара.	3.8 Shall the production of the lot agreed upon be impossible in cases foreseen by this Contract, excise banderoles shall be returned to Buyer within 45 calendar days upon receipt of banderoles for last lot of Goods.
4. Качество, маркировка и упаковка Товара	4. Quantity, labelling and package of Goods
4.1 Продавец обеспечивает Товар стандартной транспортной упаковкой.	4.1 Seller shall provide standard transportation package for Goods.
4.2 Покупатель обязан до подачи заявки на поставку Товара в письменном виде предоставить Продавцу требования к упаковке, согласно законодательству Украины.	4.2 Buyer shall specify package requirements under the laws of Ukraine and shall submit them in writing to Seller prior to placing an order for Goods.
4.3 Продавец производит упаковку Товара в своем текущем дизайне, не противоречащем законодательству Украины. Продавец согласовывает с Покупателем детальный дизайн упаковки каждой разновидности поставляемого Покупателю Товара (с	4.3 Seller shall produce the packaging for Goods under Seller's current design to be in compliance with Ukrainian labeling legislation. The Seller and Buyer shall agree upon the packaging design for each type of Goods delivered to Buyer. Communication shall be effected by e-mailing the images of packaging design including excise tax

размещенным на ней изображением марки акцизного налога, если таковая предполагается согласно законодательству Украины и всех необходимых надписей, предусмотренных законодательством Украины. Согласование происходит посредством пересылки Продавцом Покупателю дизайна упаковки в электронной форме. При необходимости Стороны таким же образом согласовывают изменения, вносимые в упаковку Товара.	banderole image, if any is foreseen by laws of Ukraine, and all other labels/health warnings foreseen by laws of Ukraine. In case it is necessary Parties shall agree upon changes to packaging of the Goods in the same way.
4.4. В случае изменения требований законодательства Украины в отношении маркировки, Покупатель письменно и своевременно информирует об этом Продавца.	4.4. Should the labeling legislation of Ukraine be amended and/or changed, the Buyer shall inform the Seller in writing about such changes and on amendments within reasonable time.
4.5. Поставляемый Товар должен быть надлежащего качества. Качество Товара должно соответствовать техническим условиям, принятым на предприятии-изготовителе.	4.5. Goods supplied should be of proper quality. Quality of Goods shall conform to technical conditions approved at premises of Producer.
4.6. Товар должен поставляться в промышленной упаковке, обеспечивающей целостность и сохранность Товара при погрузке, разгрузке, транспортировке авиа, морским, автомобильным и железнодорожным транспортом, а также при хранении Товара на складе с учетом соблюдения правил и условий хранения.	4.6. Goods shall be delivered in industrial packaging providing integrity and safety of Goods during loading, unloading, transportation of Goods by air, sea, auto and railway traffic, and also during storage of Goods in the warehouse provided terms and rules of storage are ensured.
5. Обязанности Сторон по отгрузке и поставке Товара	5. Obligations of Parties on shipment and delivery of Goods
5.1. Отгрузка Товара осуществляется в согласованный между сторонами срок.	5.1 Shipment of Goods shall be made within time limits agreed upon by Parties.
5.2. Общие условия поставки: FOB Rotterdam, Нидерланды (в соответствии с международными правилами толкования терминов («Инкотермс-2010»), если иные условия поставки не предусмотрены иными на конкретную партию Товара. Если иные условия поставки предусмотрены иными на конкретную партию Товара, они имеют преобладающее значение над условиями поставки.	5.2 General delivery terms: FOB Rotterdam, the Netherlands in accordance with international commerce terms ("Incoterms-2010"), if another terms of delivery are not pre-agreed in the invoice for particular lot of Goods. If other terms of delivery are marked in the invoice for particular lot of Goods, they predominate over delivery terms in the Contract.

предусмотренными Контрактом.

6. Передача документов

Вместе с Товаром Продавец передает Покупателю следующие документы:

- инвойс - 3 экземпляра, заверенные печатью Продавца (оригинал с указанием страны происхождения товара, условий оплаты и условий поставки, № и даты договора);
- транспортная накладная международного образца (CMR, AWB, B/L);
- упаковочный лист - 3 экземпляра (оригинал с указанием количества упаковок, количества штук, веса нетто и веса брутто);
- сертификат происхождения - 1 экземпляр;
- удостоверение о качестве (оригинал или копия, заверенная печатью Продавца) - 1 экземпляр.

7. Прием Товара

- 7.1. Прием Товара осуществляется по количеству товарных мест и веса, указанных в транспортных документах Продавца.
- 7.2. В случае, если при приеме Товара будут выявлены недостатки, Покупатель уведомляет об этом Продавца посредством электронной почты, в течение 10 (десяти) рабочих дней после разгрузки. Основанием для предъявления претензий Продавцу в случае выявления недостатков Товара, должно служить заключение уполномоченного органа, кроме случаев очевидных недостатков, установление которых не требует специальных знаний: отсутствие либо отклеивание марок акцизного налога, недостатки маркировки и подобные им, которые фиксируются фотографией.

6. Transfer of documents

Alongside with the Goods Seller shall pass on the following documents to Buyer:

- invoice - 3 copies certified by seal of the Seller (original with indication of country of Origin, payment terms and delivery terms. No. and date of the Contract to be indicated)
- International type consignment bill (CMR, AWB, B/L)
- packing list - 3 originals (quantity of master cases, number of units, net and gross weight to be indicated)
- certificate of origin - 1 original copy
- certificate of quality (original or copy, certified by seal of the Seller) - 1 original copy

7. Acceptance of Goods

- 7.1 Control on Goods quantity upon arrival is made on basis of number of places and weight indicated in consignment documents of Seller.
- 7.2 In case if deficiencies are found out during acceptance of Goods, the Buyer shall inform the Seller hereof by e-mail within 10 (ten) working days upon unloading. The report of the competent body shall be the reason for submitting claims to Seller except for obvious defects that can be detected without special knowledge, for example: shortage or loose excise tax banderoles, defects of labeling or similar problems to be fixed by photo report.

7.3 Продавец обязан рассмотреть качественные и (или) количественные претензии в течение 10 рабочих дней от даты получения соответствующей информации от Покупателя. В случае их признания обоснованными, Продавец по согласованию с Покупателем обязуется компенсировать стоимость выбракованного (негодного) и (или) недопоставленного Товара посредством предоставления скидки на следующую партию Товара, о чем уведомляет Покупателя в 10-дневный срок. В случае, если Покупатель отказывается от дальнейших заказов партий товара, стоимость выбракованного (негодного) и (или) недопоставленного Товара возмещается Продавцом Покупателю на текущий счёт в течение следующих 10 рабочих дней после признания претензии.

8. Условия оплаты

8.1. Оплата за Товар, поставляемый по настоящему Контракту, производится в Евро по безналичному расчету путем банковского перевода с банковского счета Покупателя на банковский счет Продавца согласно реквизитам, указанным в настоящем контракте.

8.2. Оплата за товар осуществляется на следующих условиях: 50% предоплаты при размещении заказа и вторые 50% через 60 дней от даты инвойса, если иные условия не указаны в инвойсе.

8.3. Банковские расходы в банке Покупателя, связанные с переводом денег, несет Покупатель.

8.4. Банковские расходы, связанные с переводом денег в банке Продавца, несет Продавец.

9. Арбитраж

9.1. Действия сторон по настоящему Контракту регулируются в соответствии с действующим законодательством Нидерландов.

9.2. Стороны соглашаются, что все споры, которые могут возникнуть в связи с

7.3 Seller shall study quality and (or) quantity claims within 10 working days upon receipt of the correspondent information from Buyer. Shall they appear reasonable, Seller shall compensate the cost of defected (unsuitable) and (or) lacking Goods by providing correspondent discount for the next lot of Goods and inform Buyer about such decision in 10 working days after taking such. In case Buyer refuses from further ordering of Goods, the cost of defected (unsuitable) and (or) lacking Goods shall be compensated by Seller to the current account of Buyer within following 10 working days upon claim recognition.

8. Terms of payment

8.1 Payment for Goods being delivered under this Contract is made in Euro via bank transfer from bank account of Buyer to bank account of Seller according to bank details indicated in this Contract.

8.2 Payment for Goods shall be made on the following payment conditions: 50% upfront before production upon proforma invoice and 50% after 60 days upon invoice date, unless other terms are indicated in the invoice.

8.3 Bank charges related to money transfers in the bank of Buyer shall be borne by Buyer.

8.4 Bank charges related to money transfer in the bank of Seller shall be borne by Seller.

9. Arbitration

9.1 Actions Parties under this Contract are governed by laws of The Netherlands.

9.2 The Parties hereby agree that all disputes under this Contract shall be settled by mean of

выполнением обязательств по настоящему Контракту, будут решаться путем переговоров между Продавцом и Покупателем.	negotiations between Seller and Buyer.
9.3 Место проведения суда – Нидерланды. Язык проведения арбитража – английский.	9.3 Place of court is The Netherlands. Language of arbitration is English.
10. Прочие условия	10. Other terms and conditions
10.1 Контракт действует с момента его подписания уполномоченными представителями сторон и действует в течение трех лет. В случае, если ни одна из Сторон настоящего Договора за шесть месяцев до истечения срока действия настоящего Договора не уведомит другую Сторону о его расторжении, настоящий Договор считается каждый раз продленным на 1 (один) календарный год на тех же условиях.	10.1 Contract shall commence on its signing by authorized representatives of the parties and shall stay valid during three years. In case neither Party of this Contract notifies the other Party six months prior to date of termination of this Contract, the Contract shall be deemed prolonged every time for 1 (one) calendar year on the same conditions.
10.2 В части взаимных расчетов, Контракт считается действующим до полного их выполнения.	10.2 Regarding mutual payments Contract shall be deemed valid till all the payments are made in full.
10.3 Контракт может быть расторгнут Сторонами по обоюдному согласию путем подписания дополнительного соглашения.	10.3 Contract may be terminated by the Parties by mutual consent by signing of an additional agreement.
10.4 Настоящий Контракт, изменения и дополнения к настоящему Контракту, переписка и иные документы, переданные и подписанные посредством факсимильной связи, имеют силу оригинала до момента их замены оригиналами.	10.4 This Contract as well as amendments and annexes to it, correspondence and other documents, transferred via email shall be as binding as the original would be, till the moment of their substitution by originals.
10.5 Настоящий контракт составлен на русском и английском языках в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу, по одному для каждой из Сторон.	10.5 This Contract is made in Russian and English in two copies having equal legal force, one copy for each Party.
10.6 Все приложения к настоящему Контракту становятся его неотъемлемой и составной частью со дня их подписания Сторонами.	10.6 All annexes to this Contract make its integral and essential part starting from the date the Parties sign them.
11. Форс-мажорные обстоятельства	11. Force-majeure circumstances
11.1 При наступлении обстоятельств, препятствующих полному или частичному исполнению любой из сторон обязательств по настоящему	11.1 In case of occurrence of circumstances preventing Parties from full or partial fulfillment of obligations under this Contract namely: fire, acts of God, blockades, ban of export or import or other circumstances beyond the Parties' control

контракту, а именно: пожара, стихийных бедствий, блокады, запрещения экспорта или импорта, или других, независимых от сторон обстоятельств, срок исполнения обязательств отодвигается на срок, в течение которого будут действовать эти обстоятельства и их последствия. Если вышеупомянутые обстоятельства и их последствия будут иметь место более трех месяцев, то каждая из сторон будет иметь право отказаться от дальнейшего исполнения обязательств по Контракту. В этом случае ни одна из сторон не будет иметь права на возмещение другой стороной возможных убытков.

11.2. Сторона, для которой исполнение обязательств по настоящему Контракту стало невозможным, должна известить другую сторону о наступлении или прекращении действия форс-мажорных обстоятельств. Надлежащим доказательством наличия указанных выше обстоятельств будут служить справки, выдаваемые Торгово-промышленной палатой соответствующей страны. При этом сторона, попавшая под действие форс-мажорных обстоятельств освобождается от ответственности за их неисполнение.

12. Реквизиты Сторон

Продавец: Heupink & Bloemen Tabak B.V.

Адрес: De Mors 120 - 7630 AA - Ootmarsum, Нидерланды

Идентификационный код юридического лица: 06051720

Банк: ING Bank N.V.
Адрес банка: Boulevard 1945 1, 7511 AA Enschede, The Netherlands

Номер счета:

IBAN: (USD) NL25INGB0020153260
IBAN: (EUR) NL66INGB0650011740

the terms for fulfillment of such circumstances shall be delayed for the period of circumstances duration. If the aforementioned circumstances last more than three months either Party shall have the right to refuse from further fulfillment of obligations under Contract. In this case neither Party shall be liable for compensation of eventual losses to other Party.

11.2 The Parties under force majeure circumstances shall notify the other Party about commencement or termination of force majeure circumstances. The statements issued by Chamber of Trade and Commerce of the correspondent party shall be reasonable proof of the aforementioned circumstances. The Party under effect of force majeure circumstances shall be excused from any liability for non-fulfillment of obligations

12. Details of the Parties

Seller: Heupink & Bloemen Tabak B.V.

Address of Seller: De Mors 120 - 7630 AA - Ootmarsum, The Netherlands

Identification code of the legal entity: 06051720

Bank: ING Bank N.V.
Address of bank: Boulevard 1945 1, 7511 AA Enschede, The Netherlands

Account number:

IBAN: (USD) NL25INGB0020153260
IBAN: (EUR) NL66INGB0650011740

28

SWIFT: INGBNL2A

Директор Jaap van de Wal


DE RIJKS-BLOEMEN
TASAK BV
De Mors 120
7631 AK Ootmarsum NL
Покупатель: Частное предприятие «ФТФ»Адрес: 35, ул. Бугаевская, 65005 Одесса,
Украина
Идентификационный код юридического
лица: 41933751Банк: АБ «Південний»
МФО: 328209
Адрес банка: Ул. Краснова 6/1 Одесса,
65059, УкраинаВалютный счет (usd/eur)
UA813282090000026005010047761

Директор Витвицкая А.В.



BIC: INGBNL2A

Director Jaap van de Wal


DE RIJKS-BLOEMEN
TASAK BV
De Mors 120
7631 AK Ootmarsum NL
Buyer:
Private Enterprise "FTF"Address: 35, Bugayevskaya str., 65005 Odessa,
Ukraine
Identification code of the legal entity: 41933751Bank: Joint Stock Bank "Pivdennyi"
IBC: 328209
Address of the Bank: Krasnova str. 6/1 Odessa,
65059, UkraineCurrency account (usd/eur)
UA813282090000026005010047761

Director Vitvitskaya A. V.

