

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митні процедури при імпорті морозильних шаф»

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

Волошина Михайла
Ігоровича

Науковий керівник
канд. техн. наук, доцент

Глушкова Тетяна
Геннадіївна

Науковий консультант
док-р. техн. наук, професор

Караваєв Тарас
Анатолійович

Гарант освітньої програми
док-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2020

АНОТАЦІЯ

Волошин М. І. Митні процедури при імпорті морозильних шаф.

У випускній кваліфікаційній роботі проаналізовано стан ринку, обсяги експорту та імпорту побутової морозильної техніки, в тому числі морозильних шаф. Проаналізовано асортимент морозильних шаф, що імпортуються в Україну. Розроблено критерії, методи і засоби ідентифікації, за якими проведено товарознавчу експертизу морозильних шаф та оформлено її результати для митних цілей. Визначено код морозильних шаф згідно з УКТЗЕД. Проаналізовано правильність визначення митної вартості та повноту нарахування митних платежів. Висвітлено здійснення митних процедур при імпорті морозильних шаф згідно з митною декларацією.

Ключові слова: морозильні шафи, товарознавча експертиза, митні процедури, митна вартість, митні платежі, імпорт, код УКТЗЕД.

ANNOTATION

Voloshyn M.I. Customs procedures at the import of chest freezer.

The final qualifying paper analyzes the state of the market, the volume of exports and imports of household freezers, including chest freezer. The assortment of chest freezer imported to Ukraine is analyzed. Criteria, methods and means of identification have been developed, according to which the commodity science expert examination of chest freezer has been carried out and its results for customs purposes have been issued. The code of freezers according to UCGFEA is defined. The correctness of customs value determination and completeness of customs payments calculation are analyzed. The customs procedures implementation at the import of chest freezer in accordance with the customs declaration is highlighted.

Key words: chest freezer, commodity science expert examination, customs procedures, customs value, customs payments, import, UCGFEA code.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

- АСАУР – автоматизована система аналізу та управління ризиками.
- ДСТУ – державний стандарт України.
- СЛЕД – спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень.
- ДМСУ – Державна митна служба України (Держмитслужба).
- ЄАД – Єдиний адміністративний документ.
- ЄАІС – Єдина автоматизована інформаційна система.
- ЄС – Європейський Союз.
- МВ – митна вартість.
- МД – митна декларація.
- ПМО – підрозділ митного оформлення.
- СОТ – Світова організація торгівлі.
- УКТЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
Розділ 1. Теоретико-методологічні засади здійснення митних процедур при імпорті морозильних шаф	10
1.1. Стан ринку морозильних шаф в Україні.....	10
1.2. Законодавчо-нормативне регулювання товарознавчої експертизи та здійснення митних процедур при імпорті морозильних шаф	16
Розділ 2. Товарознавча експертиза морозильних шаф для митних цілей	22
2.1. Організація, об'єкт і методи дослідження.....	22
2.2. Аналіз асортименту морозильних шаф, що імпортуються в Україну	25
2.3. Товарознавча експертиза морозильних шаф та оформлення її результатів для митних цілей	33
Розділ 3. Здійснення митних процедур при імпорті морозильних шаф.....	39
3.1. Визначення коду морозильних шаф згідно з УКТЗЕД.....	39
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті морозильних шаф	42
3.3. Аналіз здійснення митних процедур при імпорті морозильних шаф згідно з митною декларацією.....	48
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	56
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	60
ДОДАТКИ.....	66

ВСТУП

Актуальність теми. Штучне охолодження почали використовувати при заготівлі і транспортуванні швидкопсувних продуктів. В наш час штучний холод отримує саме широке застосування у багатьох галузях промисловості, до яких зокрема відносяться харчова і хімічна промисловість, торгівля і громадське харчування; кондиціонування повітря при загартуванні сталевих виробів; в медицині та інших, а також у побуті [1].

Серед багатьох побутових машин важливе значення займають холодильники і морозильники. За їх наявності в домі може бути забезпечене повноцінне харчування свіжими і швидко заморожуваними високоякісними продуктами. Разом з цим можна рідше відвідувати магазин, закупляти продукти великими партіями, а значить економити час і гроші [2].

Морозильні камери або шафи призначені для заморожування продуктів харчування та зберігання їх у замороженому стані протягом тривалого часу. Забезпеченість населення морозильними камерами в широкому асортименті, достатньої місткості і високої якості є першочерговим завданням, спрямованим на підвищення благоустрою в домашньому побуті.

На ринку України споживачам пропонується широкий асортимент морозильних шаф переважно закордонного виробництва. Більшість морозильних шаф, що представлено на внутрішньому ринку, відносяться до компресійних. Вони мають широкий діапазон місткості, різні технічні параметри, що може суттєво впливати на їх вартість.

При переміщенні через митний кордон України морозильних шаф виникає комплекс питань, пов'язаних з визначенням їх типу, місткості, наявності додаткових функцій, коду згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД), митної вартості тощо. Суб'єкти ЗЕД намагаються декларувати недостовірні дані про морозильні шафи з метою заниження їх митної вартості та ухилення від сплати митних платежів [3].

Не менш важливим є те, що сучасні морозильні шафи можуть бути обладнані додатковими модулями, такими як Wi-Fi, мати пристрої для доступу до мережі інтернет тощо. Це ускладнює їх ідентифікацію, визначення видів нетарифних заходів регулювання, які будуть необхідними для виконання митних формальностей у повному обсязі.

Враховуючи викладене, проведення товарознавчої експертизи з метою визначення вартості морозильних шаф при порушенні митних правил визначає актуальність даної статті.

Об'єктом дослідження є морозильні шафи, що переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту.

Предметом дослідження є критерії ідентифікації, технічні параметри та інші показники, визначальні для класифікації морозильних шаф згідно з УКТЗЕД та впливають на їх ринкову та митну вартість.

Мета дослідження – провести товарознавчу експертизу та проаналізувати здійснення митних процедур при імпорті морозильних шаф.

Для досягнення цієї мети було визначено такі завдання:

- дослідити стану ринку морозильних шаф в Україні, обсяги їх експорту та імпорту;
- висвітлити нормативно-правове регулювання товарознавчої експертизи здійснення митних процедур при імпорті морозильних шаф;
- надати товарознавчу характеристику асортименту морозильних шаф, що імпортуються в Україну;
- розробити критерії, методи та засоби експертизи морозильних шаф;
- провести товарознавчу експертизу морозильних шаф та оформити її результати для митних цілей;
- висвітлити визначення митної вартості та нарахування митних платежів на імпорт морозильних шаф;
- проаналізувати здійснення митних процедур при імпорті морозильних шаф згідно з митною декларацією;

Методи дослідження, використані в роботі: аналітичний, органолептичний, вимірювальний та загальнонаукові методи (системного аналізу та синтезу, порівняння).

Наукова новизна отриманих результатів полягає у розробленні критеріїв, методів та засобів ідентифікації, за якими проведено товарознавчу експертизу морозильних шаф для митних цілей при імпорті в Україну.

Практична цінність отриманих результатів: розроблені критерії, методи та засоби ідентифікації морозильних шаф можуть бути рекомендовані для впровадження у практику діяльності управління товарознавчої, інженерно-технічної та криміналістичної експертизи Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень Держмитслужби України.

Апробація результатів досліджень. За результатами проведених досліджень опублікована стаття в збірнику наукових статей студентів: Волошин М. Товарознавча експертиза морозильних камер для митних цілей // Митна справа: практичний аспект: зб. наук. ст. студ. — К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2020. — С. 238-244 [4].

Інформаційною базою дослідження слугували міжнародні угоди; законодавчі та нормативні акти України; підручники та статті зарубіжних і вітчизняних науковців; ресурси мережі Інтернет; звітні дані органів виконавчої влади України; статистичні дані Держмитслужби, Державної служби статистики України.

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків. Основний текст роботи складає 52 сторінки. Робота містить 8 таблиць, 7 рисунків, список використаних джерел, який нараховує 60 найменування. До роботи додається 9 додатків, розміщених на 25 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ІМПОРТІ МОРОЗИЛЬНИХ ШАФ

1.1. Стан ринку морозильних шаф в Україні

Морозильні шафи або камери призначені для заморожування продуктів харчування та зберігання їх у замороженому стані протягом тривалого часу.

На ринку України споживачам пропонується широкий асортимент побутової техніки для заморожування продуктів харчування. Більшість морозильних камер, що представлено на внутрішньому ринку, відносяться до компресійних. Вони мають широкий діапазон місткості, різні технічні параметри, що може суттєво впливати на їх вартість. Ринок морозильних шаф є сегментом ринку побутової холодильної техніки. Ринок морозильної техніки формується переважно за рахунок імпорту, тому формування українського ринку цієї техніки залежить від світових тенденцій виробництва і реалізації цієї техніки, в тому числі для постачання на внутрішній ринок України [5-7].

Світовий ринок побутової холодильної техніки формується за рахунок продукції, яку випускають більше ніж в 60 країнах світу. Найбільшими країнами виробниками побутової холодильної та морозильної техніки є США, Японія, Італія, Німеччина, Південна Корея, Бразилія, Китай та Великобританія. Світовий ринок даної техніки контролюють сім провідних фірм, обсяги продажу яких у 2018 році складали: «Electrolux-Zanussi» (Швеція, Італія) з річним обсягом виробництва 10,7 млн. шт.; «General Electric» (США) – 5,2 млн. шт.; «Whirlpool» (США) – 5,1 млн. шт.; «Matsushita» (Японія) – 4,5 млн. шт.; «Bosch-Siemens» (Німеччина) – 3,7 млн. шт.; «Tomcon-Brand» (Франція) – 1,8 млн. шт. [8].

Ринок холодильників та морозильників розвинутих країн свідчить про високу насиченість: США – 99,9%, Франція, Італія – 99%, ФРН, Японія – 98%. Незважаючи на це, даний ринок може бути оновлений і розширений. Це стосується і країн СНД, де найбільшим виробником є Росія (66% випуску

холодильників СНД). Надійністю визначаються білоруські (модель «Atlant») та литовські (модель «Snaige») холодильники.

Насиченість ринку холодильної техніки країн СНД і України досить висока – 80–85%, але дещо нижча, ніж у розвинених країнах світу. Проте через високі та низьку платоспроможність споживачів України, населення переважно користується холодильниками та морозильними камерами, придбаними раніше.

Проаналізуємо обсяги виробництва холодильної та морозильної техніки в Україні. Офіційні дані Державної служби статистики включають обсяги виробництва холодильного та морозильного обладнання (крім холодильних вітрин та прилавків з холодильним агрегатом). Окремо виробництво морозильних камер не виділено.

За даними Державної служби статистики у 2013 – 2019 рр. найбільший обсяг виробництва холодильної та морозильної техніки в Україні був зафіксований у 2013 р., досягши рекордного значення у 230,0 тис. шт. У наступному 2014 р. відбулося різке падіння обсягів виробництва у більш ніж 11 разів до рівня 20,6 тис. шт. (рис.1.1).

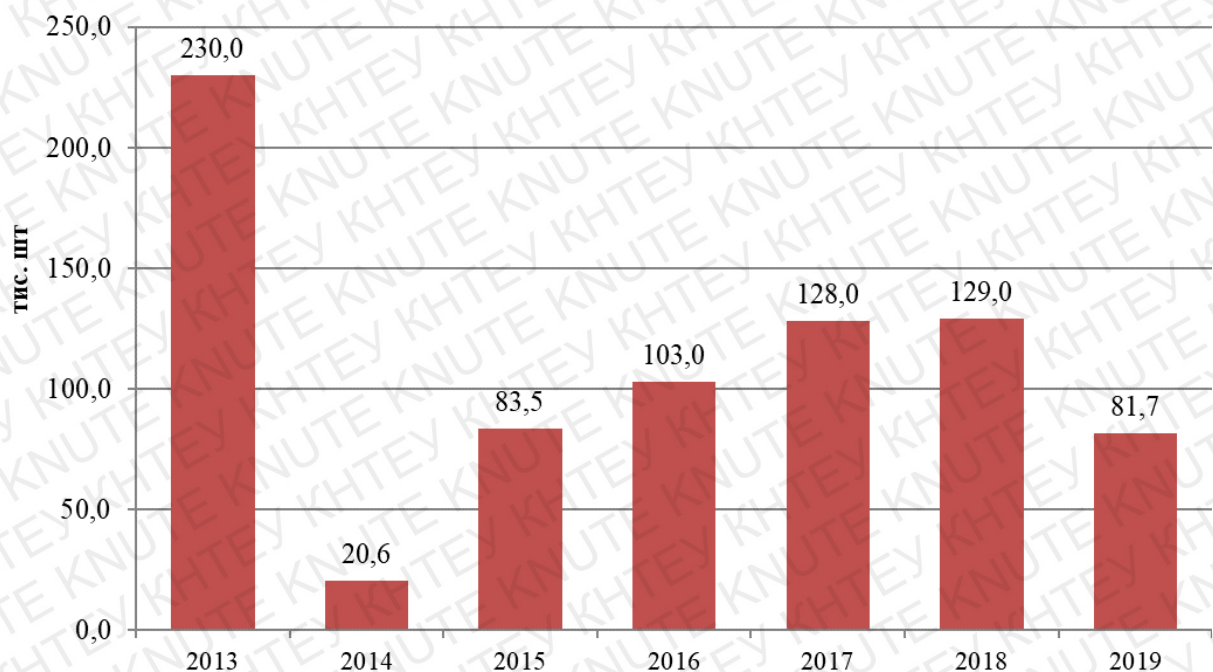


Рис.1.1. Динаміка виробництва холодильної та морозильної техніки в Україні у 2013-2019 рр., тис. шт. [10]

Це можна пояснити російською окупацією Криму, частини Донецької та Луганської областей України. Саме в м. Донецьку був розташований найбільший виробник побутової холодильної техніки в Україні ПАТ «Норд». Останній припинив свою діяльність на колишньому виробничому майданчику в м. Донецьк та змушений був законсервувати заводу. Відкриття нової штаб-квартири відбулося в м. Краматорськ тільки у 2015 р. [11].

Починаючи з 2015 р. спостерігається поступове відновлення обсягів виробництва холодильної техніки в Україні, досягши рівня 83,5 тис. шт., що більш ніж 4 рази вище, ніж у 2014 р. У подальші роки також спостерігається позитивна динаміка виробництва холодильників та морозильників в Україні, досягши обсягів 128,0 тис. шт. у 2017 р. Це значення вище у 6,2 рази порівняно з обсягами найбільш кризового 2013 р. і на 24,3% більше, ніж у 2016 р. У 2018 р. обсяги виробництва практично не змінилися порівняно з 2017 р. і досягли рівня 129,0 тис. шт. У 2019 р. відбулося зниження обсягів виробництва холодильної техніки до рівня 81,7 тис. шт., що на 36,7% нижче ніж у 2018 р. (рис. 1.1).

В даний час в Україні холодильники та морозильники виробляють тільки два підприємства: ПАТ «Електроприлад» (м.Київ) та ПАТ «Норд» (м. Київ). За інформацією з офіційного сайту ПАТ «Норд» у 2016 р. відбулося підписання контракту з провідним світовими виробниками побутової техніки, зокрема з виробництва холодильної техніки - Midea Group (КНР). У тому ж році було перенесено виробництво холодильної техніки на виробничі потужності LTD "Hefei Hualing Co." [11].

У 2017 р. початок виробництва холодильників NORD і торгового устаткування INTER в м Хефей і Гуанчжоу (Китай) згідно конструктивної і технологічної документації ПАТ «НОРД». Випуск нового модельного ряду холодильників з системою Total No FROST і високоефективним класом енергоспоживання A ++, морозильних шаф об'ємом від 60 до 300 л.

У 2018 р. започатковано випуск нових моделей морозильних скринь об'ємом 350, 400 і 500 л. Збільшення повної гарантії на бренд INTER до 2 років. Початок виробництва "розумного" морозильного обладнання. Старт

виробництва і продажів нової морозильної скрині INTER L 500 E з електронним управлінням. У порівнянні зі звичайними моделями "Е"-серія споживає на 45% менше електроенергії [].

Як ми вже зазначали раніше, ринок холодильної та морозильної техніки формується переважно за рахунок імпорту. Тому проведемо аналіз експортно-імпортних операцій з морозильними шафами. Останні класифікуються у товарних підпозиціях 8418 30 та 8418 40 згідно з УКТЗЕД, сумарні обсяги за якими ми і проаналізуємо.

Як видно з рис. 1.2, у 2015-2019 рр. обсяги імпорту морозильних шаф у натуральному вираженні знаходився в межах від 112,5 тис. шт. до 255,8 тис. шт. у 2018 р., що від 3,3 до 274 разів вище, ніж обсяги експорту, які склали 932-34356 шт. за проаналізований період. З 2015 р. по 2018 р. обсяги імпорту морозильних шаф зросли майже у 2,3 рази, що може бути пояснене підвищенням платоспроможного попиту у населення. Цікавим є той факт, що у 2019 р. порівняно з 2018 р. майже у 8 разів зріс експорт морозильних шаф з України досягши рівня 7175 шт. [12].

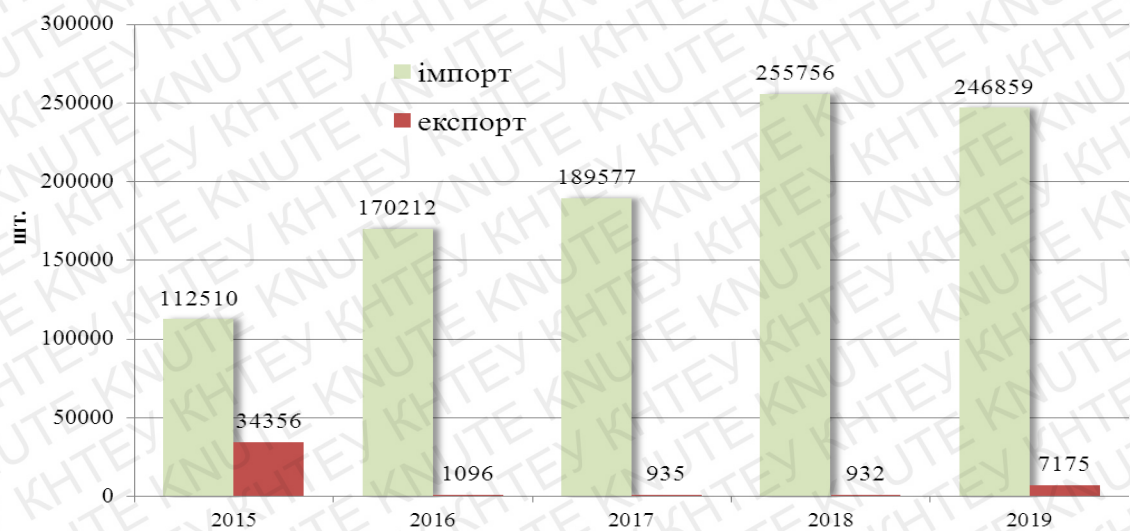


Рис. 1.2. Обсяги та динаміка експорту та імпорту морозильних шаф у 2015-2019 рр. у натуральному вираженні, шт.

У грошовому вираженні динаміка експортно-імпортних операцій з морозильними шафами у 2015-2019 рр. майже аналогічна до динаміки у

натуральному вираженні. При цьому, обсяги імпорту знаходилися в межах від 20,8 до 40,7 млн. дол. США, що перевищило обсяги експорту у 4,7-147 разів, які знаходилися в межах від 195 до 4444 тис. дол. США (рис. 1.3).

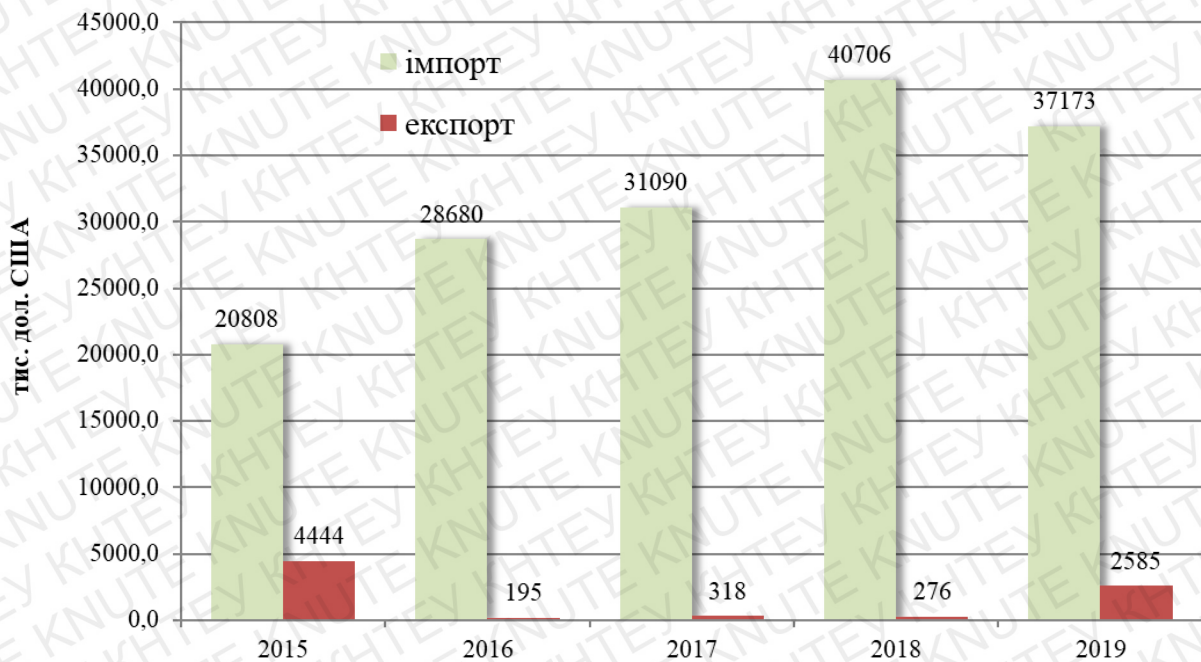


Рис. 1.3. Обсяги та динаміка експорту та імпорту морозильних шаф у 2015-2019 рр. у грошовому вираженні, тис. дол. США [12]

Аналіз структури імпорту морозильних шаф в Україну у грошовому вираженні показує, що основними країнами-імпортерами у 2019 році були Китай, Польща та Російська Федерація (рис. 1.4) [13].

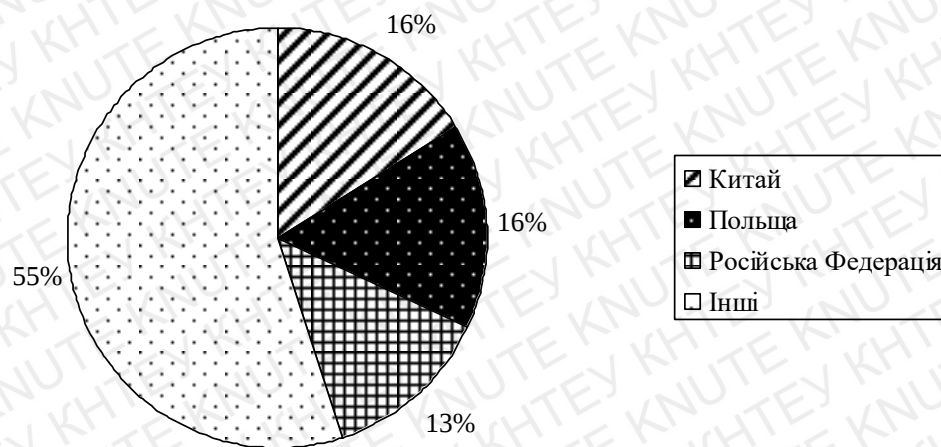


Рис. 1.4. Структура імпорту морозильних шаф в Україну у грошовому вираженні у розрізі основних країн у 2019 році [13].

Слід зазначити, виробники морозильного обладнання Польщі та Китаю в загальній структурі імпорту цього товару до України займають по 16%. Морозильне обладнання російського виробництва в структурі імпорту займає 13%. Решта країн-імпортерів в сукупності займають 55% структури імпорту холодильного обладнання.

Основна частка вітчизняного морозильного обладнання експортується до країн близького зарубіжжя: Словаччина, Румунія та Російська Федерація (рис. 1.5) [13].

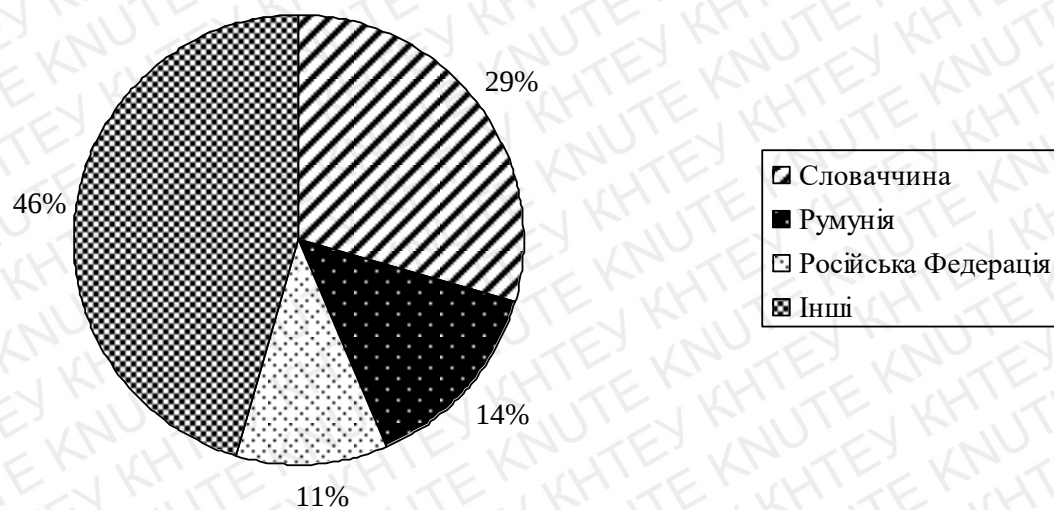


Рис. 1.5. Структура експорту морозильних шаф з України у грошовому вираженні у розрізі основних країн у 2019 році [13].

Питома вага Словаччини в структурі експорту вітчизняного холодильного обладнання складає 29%, Румунії – 14%, Російської Федерації – 11%. Сумарна частка решти країн в структурі експорту становить 46%.

Отже, виробництво холодильної техніки, в тому числі морозильних шаф, в Україні починаючи з 2015 р. поступово відновлювалося після різкого падіння у більш ніж 11 разів у 2014 р. порівняно з 2013 р. У 2018 р. обсяг виробництва холодильної техніки в Україні склав 129,0 тис. шт. досягши максимального рівня за останні 5 років. У 2019 р. відбулося зниження обсягів виробництва холодильної техніки до рівня 81,7 тис. шт., що на 36,7% нижче ніж у 2018 р.

Український ринок насичений морозильним обладнанням закордонного виробництва. Необхідно зазначити, що в період з 2015 по 2019 роки імпорт морозильних шаф значно перевищує експорт. Така ситуація може бути спричинена високою якістю такого обладнання закордонного виробництва, порівняно з вітчизняною продукцією.

На сьогоднішній день попит на морозильні шафи, на відміну від решти побутової техніки, є більш стабільним навіть попри низьку платоспроможність покупців. На українському ринку представлена переважно імпортна техніка з усього світу, частка ринку якої становить 75-80% від загальних продажів. Основними представниками побутових холодильників іноземного виробництва на ринку України є «Ardo», «Ariston», «Atlant», «Beko», «Bosch», «Electrolux», «Gorenje», «Indesit», «LG», «Samsung», «Siemens», «Whirlpool» та «Zanussi» [8].

Таким чином, аналіз статистичних даних показує, що ринок морозильних камер України формується переважно за рахунок імпорту. Обсяги імпорту у десятки разів перевищують обсяги експорту, що підтверджує актуальність наших досліджень, спрямованих на проведення товарознавчої експертизи морозильних камер при імпорті, завдання якої є визначення їх достовірної вартості.

1.2. Законодавчо-нормативне регулювання товарознавчої експертизи та здійснення митних процедур при імпорті морозильних шаф

Основним законодавчо-нормативним документом, що визначає правила та порядок переміщення товарів, в тому числі морозильних шаф, через митний кордон України залежно від заявленого митного режиму, їх оподаткування митними платежами, порядок здійснення митних процедур, загальні засади організації і проведення митної експертизи є Митний кодекс України (МКУ) [17].

Порядок проведення митної експертизи, в тому числі морозильних шаф, регулюється наказом Міністерства фінансів України від 2 грудня 2016 року № 1058. Наказом затверджено порядку взаємодії митних органів із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень

Держмитслужби під час проведення досліджень (аналізів, експертиз). Визначено нормативи взяття проб (зразків) товарів, які направляються для проведення дослідження (експертизи). Оскільки морозильні шафи є великогабаритними товарами, то при їх направлення на товарознавчу експертизу береться тільки техніко-технологічна документація, митна декларація та необхідні супровідні документа на товар [18].

Оскільки для митних цілей проводиться велика кількість різних експертиз. Товарознавча експертиза для митних цілей – це вид митної експертизи, завданнями якої є:

- визначення належності товарів до класифікаційних категорій;
- визначення характеристик об'єктів дослідження відповідно до вимог Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності;
- визначення змін показників якості товарної продукції;
- визначення вартості товарної продукції [19-21].

Перед початком проведення товарознавчої експертизи морозильних шаф розглядаються підстави її проведення. Підставами проведення товарознавчої експертизи для митних цілей можуть бути постанови про призначення експертизи у справі про порушення митних правил, а також для контролю визначення митної вартості та повноти нарахування митних платежів, що підлягають сплаті в процесі митного оформлення.

На підготовчій стадії експертного дослідження експерт ознайомлюється з вихідними даними для проведення експертного дослідження, з обставинами справи та з питаннями, що поставлені перед ним.

Після ознайомлення з вихідними даними для проведення експертного дослідження у визначенні вартості експерт ознайомлюється з обставинами справи та з питаннями, що поставлені перед ним [22].

Основна (аналітична) стадія експертного дослідження включає в себе ідентифікацію морозильних шаф з метою встановлення їх товарної належності; пошук аналогічного або подібного товару та визначення ринкової вартості.

Ідентифікація проводиться за вибраними критеріями та показниками, а також засобами та методами, розробка яких для морозильних шаф буде детально розглянута нами у п. 3.2 роботи.

Ідентифікація морозильних шаф з метою встановлення їх товарної приналежності проводиться для визначення:

- приналежності досліджуваних морозильних шаф до загальноприйнятої категорії продукції відповідно до УКТЗЕД;
- приналежності досліджуваних морозильних шаф до однорідної партії;
- відповідності фактичних характеристик морозильних шаф відомостям, зазначених на маркуванні, товаросупровідних та інших документах;
- властивостей та характеристик, які суттєво впливають на вартість морозильних шаф.

Після ідентифікації морозильних шаф, які представлені для експертного дослідження, експерт шукає аналогічний або подібний товар та визначає ринкову вартість морозильних шаф. Для визначення ринкової вартості товарів, в тому числі і морозильних шаф, найбільш часто використовується ринковий підхід (базується на порівнянні цін на пропозиції на аналогічну продукцію)[22].

На основі знайдених даних шляхом обчислення середньозваженої величини і застосування різних коригувань обчислюється орієнтовна ціна на дану продукцію. Як джерела цінової інформації в процесі визначення ринкової вартості морозильних шаф за ринковим підходом найчастіше використовуються цінові пропозиції інтернет-магазинів побутової техніки [20].

Заключна стадія експертного дослідження передбачає оформлення експертом висновку про проведення товарознавчої експертизи з метою визначення вартості морозильних шаф чи відмови від надання висновку з обґрунтуванням причин.

За результатами експертного дослідження експерт самостійно готує письмовий висновок, форму якого затверджено наказом Міністерства фінансів України від 2 грудня 2016 року № 1058 [18]. Висновок експерта доставляється до митного органу посадовою особою, яка отримує його в експертному

підрозділі СЛЕД Держмитслужби, з обов'язковою відміткою в реєстрі висновків, виданих за запитами про проведення експертизи, поштою або іншими засобами інформаційних технологій.

Основним нормативним документом, який регламентує виконання митних формальностей при імпорті товарів, в тому числі морозильних шаф є Митний Кодекс України (МКУ). Документом визначено, що митна процедура – це зумовлені метою переміщення товарів через митний кордон України сукупність митних формальностей та порядок їх виконання [17].

При цьому, під митними формальностями розуміють сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними посадовими особами і митними органами з метою дотримання вимог законодавства України з питань митної справи .

Відповідно до теми роботи морозильні шафи переміщувалися у митному режимі імпорту. Ст.74 МКУ встановлює, що імпорт (випуск для вільного обігу) – це митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України [17].

Згідно з частиною 3 ст. 75 МКУ для поміщення товарів, в тому числі морозильних шаф, у митний режим імпорту особа, на яку покладається дотримання вимог митного режиму, повинна:

- подати митному органу Держмитслужби, що здійснює випуск товарів, документи на такі товари;
- сплатити митні платежі, якими відповідно до законів України обкладаються товари під час ввезення на митну територію України в режимі імпорту;
- виконати встановлені відповідно до закону вимоги щодо заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності.

Закон України від 04 червня 2020 року № 674-IX «Про Митний тариф України» містить перелік ввізного мита на товари, що ввозяться на митну територію України і систематизовані згідно з Українською класифікацією

товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД), складеною на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів версії 2017 р. [37]

Згідно додатку до Митного тарифу України морозильні шафи, що класифікуються у товарних категоріях 8418 4020 та 8418 4080 УКТЗЕД оподатковуються ввізним митом за повною та пільговою ставкою 0%.

Відповідно до Митного кодексу при імпорті в Україну крім ввізного мита товари також можуть оподатковуватися податком на додану вартість. Відповідно до розділу V Податкового кодексу України при імпорті морозильних шаф вони оподатковуються за загальною ставкою ПДВ у розмірі 20% [17].

Постановою Кабінету Міністрів України №450 (зі змінами) визначено вимоги до оформлення і використання митних декларацій, на підставі яких декларуються морозильні шафи, що переміщуються через митний кордон України, а також порядок внесення змін до митних декларацій [27].

Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 (зі змінами) визначає порядок та особливості виконання митних формальностей із застосуванням попередньої митної декларації та МД, заповненої у звичайному порядку, що подаються митному органу під час митного оформлення [29].

Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 визначає правила заповнення граф митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа форми МД-2, додаткових аркушів МД-3, доповнення форми МД-6 при декларуванні морозильних шаф [28].

Наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 (зі змінами) затверджено відомчі класифікатори інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі заповнення та оформлення митних декларацій [31].

При визначенні коду морозильних шаф згідно з УКТЗЕД митні органи керуються Поясненнями до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності, які затверджені наказом Держмитслужби України від 14.07.2020 № 256 [26].

Наказом Міністерства фінансів України від 17.09.2012 №998 затверджено класифікатор додаткової інформації, необхідної для ідентифікації товарів, що вноситься до електронного інвойсу, який додається до митної декларації, заповненої на бланку єдиного адміністративного документа. Для морозильних шаф, що класифікуються у товарних категоріях 8418 4020 та 8418 4080 УКТЗЕД, при переміщенні через митний кордон України, необхідно зазначати таку додаткову інформацію щодо стану товару та виду: призначення техніки; місткість (об'єм); марка товару; новий чи такий, що був у вжитку [34].

Важливим етапом виконання митних формальностей є перевірка дотримання встановлених заходів нетарифного регулювання. При імпорті холодильної і морозильної техніки основна увага приділяється контролю за відсутністю озоноруйнівних речовин. Перелік товарів (озоноруйнівних речовин), експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню затверджено постановою КМУ від 24 грудня 2019 р. № 1109 «Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2020 рік» [33].

Отже, основними нормативно-правовими актами, які регулюють ввезення та оподаткування морозильних шаф в режимі імпорту, є: Митний та Податковий кодекси України, Закон України «Про Митний тариф України», постанова КМУ №450 від 21.05.2012, накази Міністерства фінансів України №998 від 17.09.2012, №631 від 30.05.2012, № 651 від 30.05.2012, постанова КМУ від 24.12.2019 № 1109 та інші.

Порядок проведення товарознавчої експертизи товарів для митних цілей, в тому числі морозильних шаф, регулюється наказом Міністерства фінансів України від 2 грудня 2016 року № 1058. Оскільки морозильні шафи є великогабаритними товарами, то при їх направлення на товарознавчу експертизу береться тільки техніко-технологічна документація, митна декларація та необхідні супровідні документи на товар.

РОЗДІЛ 2

ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА МОРОЗИЛЬНИХ ШАФ ДЛЯ МИТНИХ ЦІЛЕЙ

2.1. Організація, об'єкт та методи та досліджень

Об'єктом дослідження є морозильні шафи, що переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту. Предметом дослідження є критерії ідентифікації, технічні параметри та інші показники, визначальні для класифікації морозильних шаф згідно з УКТЗЕД та впливають на їх ринкову та митну вартість.

Загальна схема досліджень наведена на рис. 2.1.

Для проведення досліджень нами було обрано два зразки морозильних шаф закордонного виробництва, які імпортувалися і реалізуються на Україну:

Зразок 1 – морозильник типу «шафа», побутовий, об'єм 277 л, клас енергоспоживання A++, тип ZOF2869A модель FN6192PB, торгівельна марка Gorenje, що переміщувався згідно з МД UA100320/2020/626768;

Зразок 2 – морозильник типу «шафа», побутовий, об'єм 274 л, клас енергоспоживання A+, модель ZFU 25200 WA, торгівельна марка Zanussi, який реалізується на ринку України і був взятий для порівняння.

Товарознавча експертиза полягала в тому, щоб за допомогою спеціальних експертних знань дослідити товарні (споживчі) властивості морозильних шаф з метою визначення їх фактичного стану та їх ринкової вартості. Товарознавча експертиза проводилася у наступній послідовності.

На підготовчому етапі проведення дослідження з визначення вартості побутових морозильних шаф експерт СЛЕД Держмитслужби отримав пакет документів для проведення дослідження:

- митна декларація UA100320/2020/626768 від 02.09.2020 р. (дод. В);
- зовнішньоекономічний договір (контракт) №GOR-UKR 038/14 від 03.03.2014 р. (дод. К);
- рахунок-фактура (інвойс) №3006677620 від 02.09.2020 (дод. Г);



Рис. 2.1. Загальна схема досліджень морозильних шаф

На основному етапі експертного дослідження була проведена ідентифікація поданих на дослідження зразків. При проведенні ідентифікації холодильників здійснювався вибір окремих показників (характеристик) властивостей товару, визначені їх дійсні значення і порівняні з установленими показниками нормативних документів або інформації, яка міститься на маркуванні, товаросупровідних документах.

Під час проведення товарознавчої експертизи морозильних шаф експертом було вибрано різні критерії ідентифікації, які дали змогу ідентифікувати досліджувані зразки техніки. Під час вибору ознак для ідентифікації побутових морозильних шаф було проаналізовано нормативні, товаросупровідні документи, маркування, технічні характеристики на холодильну та морозильну техніку. Розроблені критеріїв, засобів і методів ідентифікації морозильних шаф наведені в п. 2.3 роботи.

Після ідентифікації морозильних шаф експерт визначав вартість досліджуваних об'єктів. Вартість зразків морозильних шаф, поданих на дослідження визначалася на основі ринкового підходу. Цей підхід ґрунтується на аналізі цін ідентичної техніки. За цим підходом вартість морозильних шаф визначалася на базі середньої ціни продажу (пропозиції) ідентичних морозильних шаф на ринку України.

На заключному етапі експертного дослідження експертом були проведені підсумки раніше виконаної роботи. Експертом було оформлено висновок про проведення товарознавчої експертизи з метою визначення вартості морозильних шаф, форма якого затверджена наказом Міністерства фінансів України від 2 грудня 2016 року № 1058 [18].

При ідентифікації морозильних шаф використовували комплекс методів дослідження, основними з яких є органолептичний, аналітичний та вимірювальний.

Органолептичні методи – це методи визначення значень показників відповідності товару за встановленими критеріями на основі аналізу сприйняття органів чуття людини. Перевагою органолептичних методів ідентифікації морозильних шаф є їх доступність і простота, а недоліком – їх недостатня достовірність.

Аналітичні методи – це методи визначення відповідності морозильних шаф вимогам нормативно-правової та технічної документації, а також товаросупровідним документам за визначеними показниками (критеріями).

Вимірювальні методи – це методи, які використовуються для встановлення дійсних значень властивостей морозильних шаф за визначеними показниками (критеріями) [3].

За допомогою органолептичного та аналітичного методів дослідження було визначено такі критерії морозильних шаф, як найменування продукції, торгова марка, країна походження, тип (спосіб отримання холоду), особливості конструкції та спосіб встановлення, клас енергоспоживання, наявність додаткових функцій.

За допомогою вимірювального методу було визначено такі показники, як габаритні розміри (висота, ширина, глибина), номінальний загальний об'єм, корисний об'єм, матеріал корпусу, матеріал ящиків/корзин, номінальна напруга, споживання електроенергії.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту морозильних шаф, що імпортуються в Україну

Побутова морозильна шафа являє собою теплоізововану камеру відповідного об'єму з обладнанням, призначене для побутових цілей, що охолоджується холодильним агрегатом і має декілька відділень всередині. Останні призначені для заморожування та зберігання у замороженому стані харчових продуктів [2, 7].

Асортимент сучасних побутових морозильних шаф включає багато їх видів, що розрізняються за місцем установки, за ступенем комфортності, за ступенем захисту від уражень електричним струмом, за способом перенесення тепла з холодильної шафи в навколишнє середовище, за кількістю камер, за використанням холодоагенту, за системою відтаювання та за кліматичними умовами експлуатації [47].

Розглянемо більш детально класифікацію та товарознавчу характеристику асортименту побутових морозильних шаф (морозильників), що імпортуються в Україну (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

**Товарознавча характеристика асортименту побутових
морозильних шаф**

Ознака класифікації	Характеристика
За місцем установки	підлогові; вбудовані
За ступенем комфортності	звичайні; підвищеної комфортності (групи складності)
За кліматичними зонами експлуатації (класи)	SN; N; ST; T
За типом	компресійні; абсорбційні.
За системою відтаювання	ручний спосіб; крапельна; No-Frost
Залежно від температури	не вище мінус 18°C; не вище мінус 24 °C.
За внутрішнім об'ємом	малої; середньої та великої ємності
За класами комфортності	функціональний клас; комфорт-клас; преміум-клас
За класами енергоспоживання	за п'ятибальною шкалою від А до G
Залежно від висоти	малі; середні; великі

Вбудовані побутові морозильні шафи входять в конструкцію меблевого блоку і укладені в спільну з ним оболонку. Блок може бути кухонним або гостинним, як, наприклад, сервант і бар [6].

За місцем установки побутові морозильники поділяють на підлогові та вбудовані. Підлогові морозильники становлять понад 90% в асортименті побутової морозильної техніки. Вони встановлюються на підлозі приміщення, є самим масовим типом морозильників і в нашій країні і за кордоном. Серед них можна виділити моделі, виконані у вигляді столика; висота їх така ж, як і кухонних столів – 850 мм, а зверху є виготовлена зі спеціального виду пластику сервірувальна поверхня для розміщення кухонного приладдя і продуктів.

За ступенем комфортності побутові морозильники поділяють на звичайні та морозильники підвищеної комфортності. В табл. 2.2 представлено групи складності морозильних шаф залежно від виконуваних функцій [7].

Таблиця 2.2

Групи складності морозильних шаф залежно від виконуваних функцій

Виконувана функція	Група складності					
	0	1	2	3	4	5
Зберігання заморожених продуктів:						
Мінус 18°C	-	-	-	+	+	-
Мінус 24°C	+	+	+	-	-	-
Заморожування продуктів	+	+	-	-	-	-
Автоматичне або напівавтоматичне відтаювання випарника	-	-	-	+	-	-
Світлова сигналізація режимів роботи	+	+	-	-	-	-
Звукова сигналізація про порушення правил експлуатації	+	-	-	-	-	-

За кліматичними зонами експлуатації побутові морозильники поділяються на класи SN; N; ST; T.

За використанням холодоагенту побутові морозильники поділяють на компресійні, абсорбційні. На сьогодні переважна більшість морозильників мають компресійне охолодження. У цьому випадку охолоджуюча рідина (холодоагент) циркулює під тиском компресора. Компресійні морозильники найбільш економічні і практично не мають обмежень за об'ємом.

За системою відтаювання. Оскільки морозильник виробляє холод, то рано чи пізно в ньому почнуть утворюватися лід та інй, а значить стає необхідним здійснення розморожування морозильника. Для попередження цього всі моделі морозильників мають спеціальну систему розморожування. Найбільш поширені такі системи розморожування морозильників [14]:

- крапельна (статична) система (її суть полягає в тому, що волога збирається на задній стінці приладу і стікає в спеціальний випарник, звідки потім випаровується);
- система No Frost (найбільш передова система; при її використанні спеціальний вентилятор сприяє такому розподілу холодного повітря, що інй не утворюється зовсім) [38].

Побутові морозильники залежно від температури у відділенні поділяють на:

- морозильники з температурою не вище мінус 18°C (можна

зберігати харчові продукти строком від трьох місяців до одного року), маркується (***);

- морозильники з температурою не вище мінус 24°C (можна зберігати харчові продукти строком від трьох місяців до одного року), маркується (****).

За внутрішнім об'ємом (ємністю морозильної камери) побутові морозильники бувають: малої ємності (до 160 дм³); середньої ємності (160-250 дм³); великої ємності (більше 250 дм³) [15].

Побутові морозильники іноземного виробництва підрозділяються на три класи комфортності: функціональний клас; комфорт-клас та преміум-клас. Функціональний клас відповідає найбільш важливим функціональним вимогам до умов зберігання продуктів і економічності морозильника в експлуатації при оптимальному поєднанні ціни і якості.

Морозильники комфорт-класу крім основних функцій мають і додаткові, що підвищують комфортність і зручності експлуатації. Морозильники преміум-клас мають найбільший вибір функцій і елементів комфортності.

Для того щоб при покупці можна було порівняти, характеристики витрати електроенергії, в європейських країнах вся холодильна і морозильна техніка забезпечується так званою «євро-наклейкою», що свідчить про споживання по енергії [38, 46].

Прилади всіх виробників розділені на «класи енергоспоживання» за п'ятибальною шкалою від А до G:

- економічні моделі (колір наклейок на корпусі від темно-зеленого до жовто-зеленого) – А, В і С;
- проміжний клас (жовта наклейка) – D;
- моделі з високою витратою електроенергії (колір наклейок від оранжевого до червоного) – Е, F і G.

Енергоспоживання побутових морозильників становить близько 24% загального енергоспоживання побутових електричних апаратів, а отже, рівно стільки складають енерговитрати на освітлення. У зв'язку з цим, можна

припустити, що в майбутньому збільшення виробництва більш досконалої з точки зору енерговитрат техніки при одночасному зменшенні ринкової частки є малоефективною. Вже сьогодні більшість морозильних шаф має клас енергоспоживання A + та A ++.

Залежно від висоти морозильники ділять на три групи: маленькі (від 50 до 100 см), середні (від 100 до 150 см) і великі (від 150 до 210 см) [14].

За вартістю побутові морозильники прийнято умовно ділити на три класи: економ-клас, середня цінова категорія і клас дорогої техніки.

Морозильні шафи економ-класу коштують до 10 тис. грн. До цього класу можна віднести моделі морозильників малого і середнього обсягу іноземних виробників. Це торговельні марки «SAMSUNG», «INDESIT», «ATLANT», «LG», «ZANUSSI», «KAISER» та ін. У зарубіжних виробників моделі, що відносяться до цього класу, оснащені одним компресором, морозильна камера розморожується вручну, їх внутрішній об'єм не перевищує 250 л [48-57].

Морозильні шафи середнього класу знаходяться в ціновому діапазоні від 10 тис. до 20 тис. грн. Морозильники цього класу присутні в асортименті практично всіх виробників. Найчастіше вони оснащені системами автоматичного розморожування, режимом швидкої заморозки, мають певним ступенем енергоекономічності. Корейські виробники приділяють більше уваги дизайну і новим технологіям. В асортименті італійських виробників досить багато вбудованих моделей.

Дорогі морозильні шафи коштують від 20 тис. грн. і вище. Це елітна техніка різного об'єму і розміру. Крім новітніх технічних розробок і дизайну, ці морозильники мають різними додатковими функціями, що роблять їх особливо зручними у використанні. Холодильники цього класу представлені брендами Bosch, Siemens, Electrolux, Liebherr, Miele, AEG, Whirlpool, General Electric [48-57].

Розглянемо структуру асортименту морозильних камер, що імпортуються в Україну за способом установки. Як видно з рис. 2.1, у структурі імпорту морозильних камер основну частку займають підлогові камери типу «шафа»

(48%) та морозильні камери типу «скриня» (33%). Решта – 19% ринку займають підлогові морозильні камери типу «стіл».

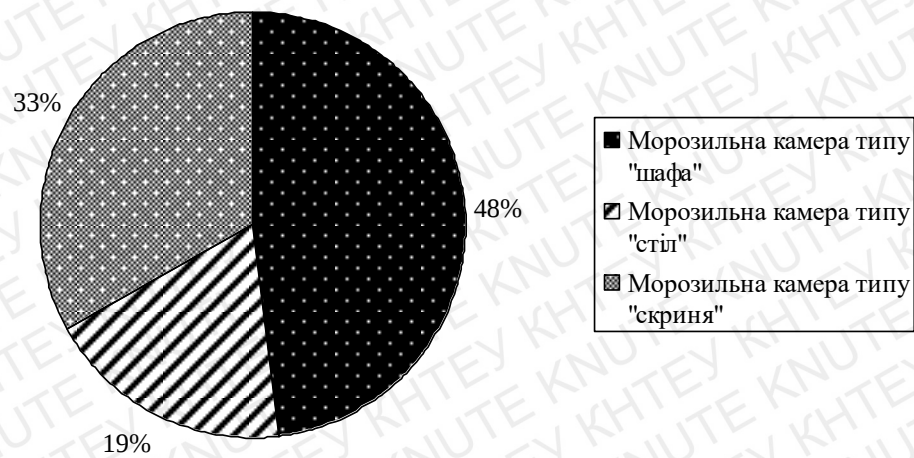


Рис. 2.1. Структура імпорту морозильних камер за способом установки у 2019 р., %

В Україну імпортується та представлений на ринку широкий асортимент морозильної техніки, що розрахована на користувачів з різними запитами та фінансовими можливостями. Споживачам пропонуються високотехнологічні, функціональні моделі, а також морозильні шафи за доступними для пересічних громадян цінами. До 10-и найбільших виробників морозильних шаф, які реалізувалися на ринку України у 2019 р., відносяться такі бренди як: GORENJE; SNAIGE; HAIER; ELENBERG; ELECTROLUX; BEKO; INDESIT; NOVATEC; BOSCH; ZANUSSI. Структуру реалізації морозильних шаф за торговими марками наведено на рис. 2.2.

Як свідчать результати досліджень, найбільшу частку у структурі імпорту морозильних шаф займає продукція таких виробників як GORENJE (14%), SNAIGE (12%), HAIER (10%), ELENBERG (11%), ELECTROLUX (9%) та ін.

Проаналізуємо асортимент морозильних шаф торгових марок та виробників, що у найбільшій кількості імпортуються та реалізуються на ринку України.

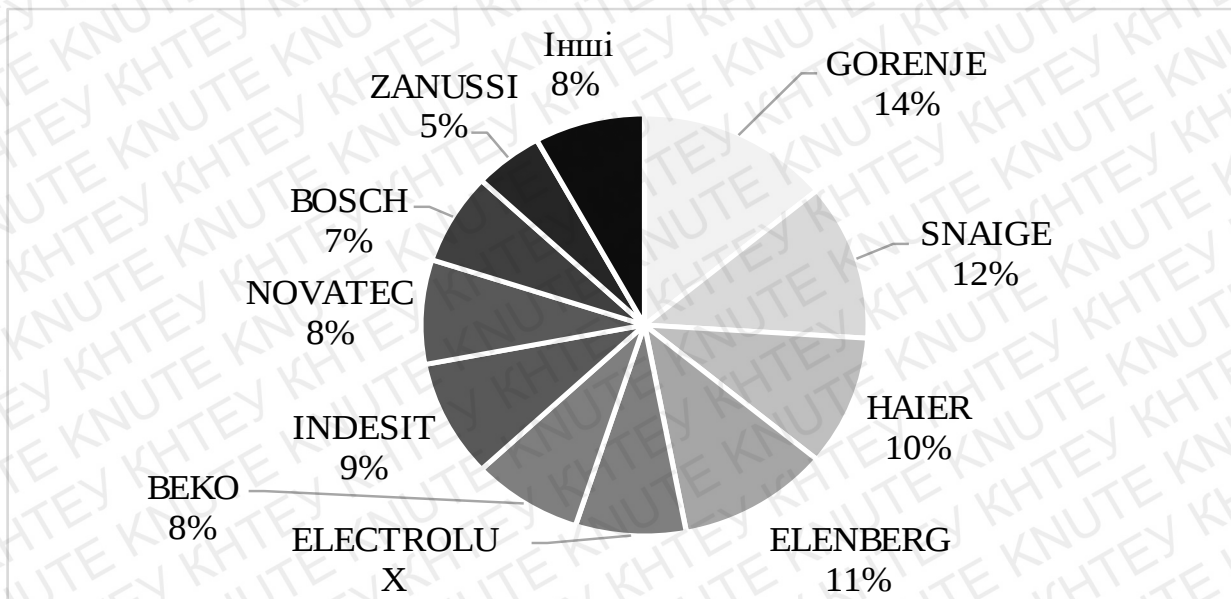


Рис. 2.2. Структура імпорту морозильних шаф в Україні за торговими марками у 2019 р., %

Морозильні шафи Gorenje мають всі необхідні функції, щоб зберегти свіжість і корисність продуктів навіть під час дуже високого заморожування:

- високий клас енергоспоживання – А, А +. Моделі з такими характеристика можуть коштувати дорожче, ніж ті, в яких клас енергоспоживання нижче, але вони заощадають на рахунках за електрику;
- система швидкого заморожування дозволить не пошкодити продукти в процесі охолодження і зберегти в них більше корисних елементів після розморожування. Користувачі на собі перевірили, наскільки якісно зберігають свій зовнішній вигляд м'які заморожені фрукти і овочі – томати, виноград, полуниця з вишнями;
- морозильні шафи Gorenje підтримують потрібну температуру навіть в екстремальних умовах: при великій кількості продуктів або при відсутності електрики. В останньому випадку її холоду вистачає більше, ніж на добу [49].

Морозильна техніка торгової марки Zanussi характеризується такими перевагами:

- морозильні шафи Zanussi, як правило, володіють класом енергозбереження не нижче А і А + – в середньому такі моделі можуть

витрачати близько 350 кВт за рік. Потужність заморожування до 24 кілограмів продуктів за добу;

- велика увага фірма Zanussi приділяє типу своїх морозильних шаф: наприклад, моделі ряду ZFC підійдуть для дачі, маленької кухні або кафе. Моделі ряду ZFU – це великі морозильні шафи об'ємом більше 300 л. Навіть якщо недостатньо місця для установки габаритної морозилки, Zanussi запропонує шафи до 300 літрів, які добре підійдуть в найменшу кухню;
- виробник пропонує морозильні шафи з механічним і електронним управлінням. Перший варіант простіше у використанні, а електронний дозволить точніше налаштувати температурний режим шафи [51].

В сучасних холодильних і морозильних шафах литовського бренду Snaiге застосовуються технології, що забезпечують комфортне і надійне використання техніки:

- система охолодження агрегатів Snaiге не забруднює навколишнє середовище (працюють на ізобутані R600a),
- має прозорі ніші для зберігання продуктів,
- спеціальні охолоджені потоки повітря забезпечать рівномірне і повноцінне замерзання продуктів.
- здатність утримувати холод при відключеному живленні в середньому до 11 годин;
- більшість моделей фірми оснащені спеціальним звуковим сигналом, який попередить споживача, якщо температура всередині шафи підвищилася або якщо не щільно закриті дверцята [55].

Перевагами морозильних шаф Electrolux є:

- технологія Space Plus дозволяє використовувати більше корисного об'єму шафи;
- функція Temp Alert, що відповідає за підтримання встановленої температури на одному рівні;
- багато моделей оснащені особливим клапаном для зняття вакууму всередині шафи – віджавши його, можливо без «залипання» відкрити дверцята

морозильної шафи;

- рідкокристалічний дисплей у вигляді панелі управління, що дозволяє зручно і швидко контролювати налаштування морозильної шафи – встановлювати температуру і задавати інші важливі параметри одним легким дотиком [52].

Таким чином, в Україну імпортується широкий асортимент морозильної техніки з різними технічними параметрами. До них відносяться як звичайні морозильні шафи без додаткових функцій, так і високотехнологічні, функціональні моделі. У найбільшій кількості імпортуються та реалізуються в Україні морозильні шафи таких торгових марок, як: GORENJE; SNAIGE; HAIER; ELENBERG; ELECTROLUX; BEKO; INDESIT; NOVATEC; BOSCH; ZANUSSI.

2.3. Товарознавча експертиза морозильних шаф та оформлення її результатів для митних цілей

Товарознавча експертиза побутових морозильних шаф проводилась з метою визначення їх ринкової вартості, завданнями якої було визначення якісних показників та технічних параметрів побутових морозильних шаф, які впливають на вартість даної техніки.

Станом на 2 вересня 2020 року на митну територію України надійшла партія морозильних шаф згідно з МД UA100320/2020/626768 різного об'єму, типів та моделей, торгівельної марки Gorenje, виробництва GORENJE APARATI ZA DOMACINSTVO D.O. Країна виробництва: Сербія.

Під час проведення митного контролю було виявлено, що не було задекларовано морозильник типу «шафа», побутовий, об'єм 277 л, клас енергоспоживання A++, тип ZOF2869A модель FN6192PB у кількості 3 шт.

Для встановлення ринкової вартості морозильних шаф у справі про порушення митних правил посадовими особами відділу митного оформлення N3 митного поста "Київ-південно-західний" Київської митниці Держмитслужби було направлено запит про проведення експертизи для митних цілей.

На підставі запиту про проведення товарознавчої експертизи, експертом СЛЕД Держмитслужби України було визначено ринкову вартість наданих на дослідження морозильних шаф. Визначення ринкової вартості морозильних шаф на основі порівняльного підходу ґрунтується на інформації про ціни продажу подібного товару.

Важливим етапом проведення товарознавчої експертизи морозильних шаф для митних цілей є їх ідентифікація. З цією метою нами було розроблено критерії, показники, засоби та методи ідентифікації морозильних шаф. Критерії та показники вибиралися нами виходячи з аналізу нормативних документів на побутову холодильну та морозильну техніку, її класифікації згідно з УКТЗЕД. Вибрані критерії та показники наведені в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Критерії, показники, засоби та методи ідентифікації морозильних шаф

Критерії та показники	Засоби	Методи
1	2	3
<i>Загальні</i>		
Найменування	Товар, маркування, товаросупровідні документи	Аналітичний
Торгова марка	Товар, маркування, ДСТУ 2295-93, ПКМУ від 07.08.2013 №702	Аналітичний
Країна походження	Товар, маркування, товаросупровідні документи, штрих-код	Аналітичний
<i>Спеціальні</i>		
Тип (спосіб отримання холоду)	Товар, маркування, товаросупровідні документи, ДСТУ 3023-95, ДСТУ 2295-93	Аналітичний, органолептичний
Особливості конструкції та спосіб встановлення	Товар, маркування, ДСТУ 2295-93,	Органолептичний
Габаритні розміри (висота, ширина, глибина), см	Товар, товаросупровідні документи, ДСТУ 2295-93	Аналітичний, вимірювальний
Номінальний загальний об'єм, л	Товар, маркування, товаросупровідні документи, ДСТУ 2295-93	Аналітичний, вимірювальний
Корисний об'єм, л	Товар, маркування, товаросупровідні документи	Аналітичний, вимірювальний
Клас енергоспоживання	Товар, маркування, ДСТУ 2295-93	Аналітичний

Продовження табл. 2.3

1	2	3
Наявність додаткових функцій	Технічні характеристики, маркування	Аналітичний
Матеріал корпусу	Товар, маркування, товаросупровідні документи, ДСТУ 2295-93	Аналітичний, органолептичний
Матеріал ящиків/корзин	Товар, маркування, товаросупровідні документи, ДСТУ 2295-93	Аналітичний, органолептичний
Номінальна напруга, В	Товар, інструкція з експлуатації, ДСТУ ISO 60335-1:2004, ДСТУ ISO 60335-2-24:2008	Аналітичний, вимірювальний
Споживання електроенергії, кВт/добу	Товар, технічні характеристики, товаросупровідні документи, маркування, ДСТУ ISO 60335-1:2004, ДСТУ ISO 60335-2-24:2008; ПКМУ від 03.09.2008 №787	Аналітичний, вимірювальний

Обрані критерії і показники розділено на загальні та спеціальні. До загальних віднесено такі, які характерні для більшості товарів, зокрема найменування, повнота маркування, країна походження. До спеціальних критеріїв віднесено характерні для морозильних шаф: тип морозильної шафи, номінальний загальний (брутто) об'єм, корисний об'єм, клас енергоспоживання, габаритні розміри (висота, ширина, глибина), наявність додаткових функцій, матеріал корпусу, матеріал ящиків, номінальна напруга, споживання електроенергії.

Як засоби ідентифікації запропоновано використовувати маркування, товаросупровідні документи, інструкцію з експлуатації та низку нормативних документів, до яких відносяться ДСТУ 2295-93 [39], ДСТУ ISO 60335-1:2004 [42], ДСТУ ISO 60335-2-24:2016 [43]; ПКМУ від 07.08.2013 №702 [38] та ПКМУ від 03.09.2008 №787 [46].

Як методи ідентифікації побутових морозильних шаф застосовувалися органолептичний, аналітичний та вимірювальний метод, які зазвичай використовуються у товарознавчій практиці.

Товарознавча експертиза у СЛЕД проводилася згідно з наказом Міністерства фінансів України від 2 грудня 2016 року № 1058. Експертом

відділу інженерно-технічної та товарознавчої експертизи СЛЕД було застосовано порівняльний метод. Результати проведення товарознавчої експертизи морозильних шаф наведені в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Результати товарознавчої експертизи зразків морозильних шаф

Критерії та показники	Gorenje FN 6192 PB	Zanussi ZFU 25200 WA
		
1	2	3
Найменування	Морозильна камера Gorenje модель FN6192PB	Морозильна камера Zanussi модель ZFU 25200 WA
Торгова марка	Gorenje	Zanussi
Країна походження	Сербія	Угорщина
Тип (спосіб отримання холоду)	Компресійний	Компресійний
Особливості конструкції та спосіб встановлення	Окремо стояча, типу «шафа», однокамерна	Окремо стояча, типу «шафа», однокамерна
Габаритні розміри (висота, ширина, глибина), см	185 x 60 x 64	185x60x67
Номінальний загальний об'єм, л	277	274
Корисний об'єм, л	243	227
Клас енергоспоживання	A++	A+

Продовження табл. 2.4

1	2	3
Наявність додаткових функцій	Електронне управління, збереження т-ри до 15 год, автоматичне швидке заморожування, звуковий сигнал, система No Frost	Індикатор підвищення т-ри, швидке заморожування з автоматичним відключенням, звуковий сигнал, система No Frost
Матеріал корпусу	Сталь	Сталь
Матеріал ящиків/корзин	Пластмаса	Пластмаса
Номінальна напруга, В	220-240	220-240
Споживання електроенергії, кВт/добу	0,65	0,90
Ціна, грн.:		
www.bt.rozetka.com.ua	14 900,00	13 732,00
www.foxtrot.com.ua	14 750,00	12 609,00
www.BT-SHOP.com.ua	14 400,00	12 500,00
Середня ціна, грн	14 683,33	12 947,00

Як видно з табл. 2.4, результатами експертизи встановлено, що морозильна камера Gorenje моделі FN6192PB є окремо стоячою, типу «шафа», однодверною. Тип морозильної камери компресійний. Номінальний загальний об'єм – 277 л, корисний об'єм – 243 л. Із додаткових функцій є: Електронне управління, збереження т-ри до 15 год, автоматичне швидке заморожування, звуковий сигнал, система No Frost. Торгівельна марка Gorenje, країна виробництва – Сербія.

Морозильна камера Zanussi ZFU 25200 WA є окремо стоячою, типу «шафа», однодверною. Тип морозильної камери компресійний. Номінальний загальний об'єм – 274 л, корисний об'єм – 227 л. Із додаткових функцій є: індикатор підвищення т-ри, швидке заморожування з автоматичним відключенням, звуковий сигнал, система No Frost. Торгівельна марка Zanussi, країна виробництва – Угорщина.

Після ідентифікації морозильних шаф нами було проведено визначення їх ринкової вартості на основі порівняльного підходу, який ґрунтується на інформації про ціни продажу подібного товару. Нами були порівняні ціни таких інтернет магазинів: www.bt.rozetka.com.ua, www.foxtrot.com.ua та www.BT-SHOP.com.ua [58-60]. За результатами розраховано середню ринкову вартість

морозильних шаф: Gorenje моделі FN6192PB – 14 683,33 грн; Zanussi ZFU 25200 WA – 12 947,00 грн.

Під час митного контролю було встановлено, що кількість не задекларованих морозильних шаф Gorenje типу ZOF2869A моделі FN6192PB – 3 шт. Отже, ринкова вартість не задекларованих морозильних шаф Gorenje буде розраховуватись таким чином: $14\,683,33 \text{ грн} \times 3 \text{ шт} = 44\,050,00 \text{ грн}$.

Таким чином, отримані результати товарознавчої експертизи дозволять завершити митне оформлення партії морозильних шаф торгової марки Gorenje та накласти адміністративне стягнення на декларанта, який не задекларував морозильні шафи Gorenje моделі FN6192PB у кількості 3 шт. Визначена експертом СЛЕД Держмитслужби сума порушення митних правил, яка дорівнює ринковій вартості не задекларованих морозильних шаф склала 44 050,00 грн.

За результатами проведеної товарознавчої експертизи морозильних шаф для митних цілей, експертом СЛЕД Держмитслужби було складено висновок встановленої форми (дод. А).

РОЗДІЛ 3

ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ІМПОРТІ МОРОЗИЛЬНИХ ШАФ

3.1 Визначення коду морозильних шаф згідно з УКТЗЕД

Відповідно до статті 69 Митного кодексу України, товари при їх декларуванні підлягають класифікації, тобто у відношенні товарів визначаються коди відповідно до класифікаційних угруповань згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) [17].

Визначення коду морозильних шаф згідно з УКТЗЕД є важливим етапом здійснення митних процедур при імпорті в Україну. Від правильно визначеного коду згідно з УКТЗЕД залежить правильність застосування заходів тарифного та нетарифного регулювання ЗЕД, повнота нарахування і сплати митних платежів. Суб'єкти ЗЕД можуть декларувати недостовірні дані про морозильні шафи з метою неправильної класифікації та ухилення від сплати митних платежів у повному обсязі.

Важливим при визначенні коду сучасних морозильних шаф є те, що вони можуть мати різний брутто та корисний об'єм, бути обладнані додатковими модулями, такими як Wi-Fi, мати пристрої для доступу до мережі інтернет тощо. Це ускладнює їх ідентифікацію та правильне визначення коду згідно з УКТЗЕД.

Чинна на сьогодні редакція УКТЗЕД затверджена Законом України «Про Митний тариф України» від 04 червня 2020 року № 674-ІХ. Основою закону є остання чинна на сьогодні у світі Гармонізована система опису та кодування товарів версії 2017 року [37].

Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року №428 визначено порядок ведення УКТЗЕД, що являє собою систематизований перелік товарів, який включає код товару, його найменування, одиницю виміру та обліку (ОВО).

Згідно з УКТЗЕД морозильні шафи класифікуються у розділі XVI «Машини, обладнання та механізми; електротехнічне обладнання; їх частини; звукозаписувальна та звуковідтворювальна апаратура, апаратура для запису або відтворення телевізійного зображення і звуку, їх частини та приладдя», групі 84 «Реактори ядерні, котли, машини, обладнання і механічні пристрої; їх частини», товарній позиції 8418 «Холодильники, морозильники та інше холодильне або морозильне обладнання, електричне або інших типів; теплові насоси, крім установок для кондиціонування повітря товарної позиції 8415» (дод. Б).

Аналіз змісту товарної позиції 8418 УКТЗЕД дозволяє визначити такі основні ознаки класифікації морозильного обладнання, а саме: тип ("скриня" чи "шафа"), місткість (або корисний об'єм), призначення (для цивільної авіації та інші). У зазначеній товарній позиції класифікуються також інші меблі (камери, шафи, вітрини, прилавки та аналогічні меблі), призначені для зберігання та демонстрації з вмонтованим холодильним або морозильним обладнанням.

Визначення коду морозильних шаф проаналізуємо на прикладі морозильників типу «шафа», що імпортувалися в Україну згідно з МД UA100320/2020/626768 (дод. В).

Згідно із зазначеною МД в Україну імпортувалися комбіновані холодильники-морозильники та морозильники. Оскільки об'єктом дослідження в роботі є морозильні шафи, то проаналізуємо визначення їх коду УКТЗЕД. Основою для цього є опис товару, який дозволяє однозначно його ідентифікувати. Відповідно до поданої МД UA100320/2020/626768 в основному аркуші форми МД-2 у гр. 31 (товар №1) наведено такий опис товару (дод. В1):

1. Морозильники типу «шафа» місткістю понад 250 л, але не більше як 900 л, побутові, не містять озоноруйнівних речовин, для охолодження використовується холодоагент ізобутан R-600a: (хімічна назва – ізобутан, формула – $(\text{CH}_3)_3\text{CH}$, CAS №:75-28-5, EINE CS №:200-875-2, Index 601-004-00-0): морозильник типу «шафа», побутовий, об'єм 277 л, клас енергоспоживання A++, тип ZOF2869A модель FN6192CX – 22 шт; морозильник типу «шафа», побутовий, об'єм 277 л, клас енергоспоживання

A++, тип ZOF2869H модель FN6192PB – 14 шт; морозильник типу «шафа», побутовий, об'єм 305 л, клас енергоспоживання A++, тип HI3128RFF модель RI2181A1 – 10 шт; Торгівельна марка – Gorenje, Виробник: GORENJE APARATI ZA DOMACINSTVO D.O. Країна виробництва: RS.

Аналіз наведеного опису товару дозволяє встановити, що імпортуються морозильники типу «шафа» з об'ємом більше 250 л, але менше 900 л. А саме: морозильники з об'ємом 277 л – у кількості 22 шт. та 14 шт. різних моделей та морозильники з об'ємом 305 л – у кількості 10 шт. Виходячи з наведених даних всі зазначені морозильні шафи будуть класифікуватися у товарній позиції 8418, товарній підпозиції 8418 40 - морозильники типу "шафа" місткістю не більш як 900 л. Оскільки об'єм морозильних шаф становить 277 л та 305 л, то вони будуть класифікуватися у товарній підкатегорії 8418 40 80 00 – місткістю понад 250 л, але не більш як 900 л. Таким буде повний код морозильних шаф, який зазначений у гр. 33 для товару №1 буде 8418 40 80 00 (дод. B1).

Відповідно до проаналізованої МД UA100320/2020/626768 імпортувалися також інші морозильні шафи, які задекларовані як товар №3 у додатковому аркуші форми МД-3. У гр. 31 для цього товару наведено такий опис (дод. B2):

1. Морозильники типу «шафа», побутові, місткістю не більше як 250 л, не містять озоноруйнівних речовин, для охолодження використовується холодоагент ізобутан R-600a: (хімічна назва – ізобутан, формула – $(CH_3)_3CH$, CAS №:75-28-5, EINE CS №:200-875-2, Index 601-004-00-0): морозильник типу «шафа», побутовий, для вбудування, об'ємом 235 л, клас енергоспоживання A++, тип ZOFI2488RFH модель FN15182A1 – 7 шт. Торгівельна марка – Gorenje, Виробник: GORENJE APARATI ZA DOMACINSTVO D.O. Країна виробництва: RS.

Аналіз наведеного опису товару №3 дозволяє встановити, що імпортуються морозильники типу «шафа», побутові, з об'ємом 235 л у кількості 10 шт. Виходячи з цього морозильні шафи будуть класифікуватися у товарній позиції 8418, товарній підпозиції 8418 40 - морозильники типу "шафа" місткістю не більш як 900 л. Оскільки об'єм морозильних шаф становить 235 л,

то вони будуть класифікуватися у товарній підкатегорії 8418 40 20 00 – місткістю не більше як 250 л. Таким буде повний код морозильних шаф, який зазначений у гр. 33 для товару №3 буде 8418 40 20 00 (дод. В2).

Таким чином, правильно визначений код морозильних шаф згідно з УКТЗЕД дозволить встановити ставку ввізного мита на ці товари і нарахувати митні платежі у повному обсязі.

3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті морозильних шаф

Митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари. Основна мета визначення митної вартості це нарахування митних платежів та ведення митної статистики зовнішньої торгівлі [17].

Визначення достовірної митної вартості товарів, в тому числі морозильних шаф є дуже важливим етапом виконання митних процедур щодо товарів, поміщених у митний режим імпорту. Від правильності визначення митної вартості залежить повнота нарахування митних платежів і наповнення державного бюджету України.

Морозильні шафи в аналізованому нами випадку ввозяться в Україну згідно з МД UA100320/2020/626768 відповідно до митного режиму імпорту, тому їх митна вартість визначається відповідно до глави 9 МКУ. Заявлення митної вартості морозильних шаф здійснено декларантом ТОВ «МСЛ-БРОК» у порядку, встановленому розділом VIII МКУ.

Документами, які подавалися для митного оформлення і які підтверджують заявлену митну вартість морозильних шаф є:

1) зовнішньоекономічний договір (контракт) або документ, який його замінює, та додатки до нього у разі їх наявності. У нашому випадку – зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу, стороною якого є

виробник товарів, що декларуються №GOR-UKR 038/14 від 03.03.2014 р. (дод. К) та доповнення до зазначеного зовнішньоекономічного договору;

2) рахунок-фактура (інвойс) або рахунок-проформа (якщо товар не є об'єктом купівлі-продажу). У нашому випадку – інвойс №3006677620 від 02.09.2020 (дод. Г);

3) транспортні (перевізні) документи, якщо за умовами поставки витрати на транспортування не включені у вартість морозильних шаф, а також документи, що містять відомості про вартість перевезення оцінюваних морозильних шаф. У нашому випадку:

- Рахунок-фактура про надання транспортно-експедиційних послуг від виконавця договору (контракту) про транспортно-експедиційні послуги №78 від 02.09.2020 (дод. Ж);

- Довідка про транспортні витрати №2/09/20/-2 від 02.09.2020 (дод. И).

4) інші платіжні та розрахункові документи, які можна ідентифікувати з імпортованими морозильними шафами, та які містять відомості про вартість останніх.

У нашому випадку визначення митної вартості морозильних шаф, які ввозяться в Україну відповідно до митного режиму імпорту, здійснювалося за основним методом – за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються (вартість операції). Це відповідає коду «1» у гр. 43 МД UA100320/2020/626768 основного аркуша МД-2 (товар №1) та додаткового аркуша МД-3 (товар №3), якими є морозильні шафи (дод. В).

Основою для розрахунку митної вартості за основним методом є фактурна вартість морозильних шаф, яка зазначена в рахунку-фактурі №3006677620 від 02.09.2020 (дод. Г). У документі зазначено, що відправником холодильників та морозильників є Gorenje Aparati Za Domacinstvo d.o.o. (Словенія), отримувачем – ТОВ «Нольте-Партнер» вул. Дегтярівська, 24А, 04119, м. Київ, Україна. Місце розвантаження – с. Чайки, вул. Антонова, 1А, Київська обл., Україна.

Згідно із зазначеним інвойсом №3006677620 переміщувалися холодильники і морозильні шафи ТМ Gorenje. Але розрахунок фактурної

вартості проаналізуємо тільки морозильних шаф, які є об'єктом дослідження у роботі (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Розрахунок фактурної вартості морозильних шаф ТМ Gorenje

згідно інвойсу №3006677620 від 02.09.2020

Тип та модель морозильної шафи	Кількість, шт.	Ціна за одиницю, EUR	Вартість, EUR
Товар №1			
Тип ZOF2869A модель FN6192CX	22	245,34	5397,48
Тип ZOF2869H модель FN6192PB	14	267,09	3739,26
Тип HI3128RFF модель RI2181A1	10	307,11	3071,10
Разом по товару №1	46		12 207,84
Товар №3			
Тип ZOFI2488RFH модель FN15182A1	7	381,06	2667,42
Разом по товару №3	7		2667,42
Всього	53		14 875,26

Як видно з табл. 3.1, відповідно до інвойсу №3006677620 від 02.09.2020 імпортувалося 46 морозильних шаф 3-х різних типів і моделей об'ємом понад 250 л, але не більш як 900 л (товар №1) загальною фактурною вартістю 12207,84 EUR. Зазначена вартість морозильних шаф наведена в гр. 42 «Ціна товару» основного аркуша МД UA100320/2020/626768 (дод. В1).

Також імпортувалися морозильні шафи тип ZOFI2488RFH модель FN15182A1 об'ємом не більш як 250 л (товар №3) у кількості 7 шт. загальною фактурною вартістю 2667,42 EUR. Зазначена вартість морозильних шаф наведена в гр. 42 «Ціна товару» додаткового аркуша до МД UA100320/2020/626768 (дод. В2). Таким чином, загальна фактурна вартість морозильних шаф, які імпортувалися в Україну згідно з МД UA100320/2020/626768 склала 14 875,26 EUR.

У рахунку-фактурі зазначено, що умовою поставки морозильних шаф є FCA VALJEVO. Згідно з Інкотермс-2020 термін FCA (Франко перевізник) означає, що продавець доставить товар названому ним перевізнику. Подальша доставка в Україну здійснювалася вантажним автомобілем АО1268СА з причіпом/напівпричіпом АО6176ХР.

Вартість транспортних витрат підтверджується рахунком-фактурою про надання транспортно-експедиційних послуг від виконавця договору (контракту) про транспортно-експедиційні послуги №78 від 02.09.2020 (дод. Ж) та довідкою про транспортні витрати №2/09/20/-2 від 02.09.2020 (дод. И).

В останньому документі зазначено, що ФОП Кузьмінський Ю.М. повідомляє, що транспортні витрати від м. Валево (Сербія) до м. Київ (Україна) складають 54 950,00 грн. Від м. Валево (Сербія) до кордону України (п/п Дяково) транспортні витрати складають 32 000,00 грн. Від кордону України (п/п Дяково) до м. Київ транспортні витрати складають 22 950,00 грн. Страхування вантажу не проводилося та навантажувально-розвантажувальні роботи входять у вартість перевезення. Таким чином, до фактурної вартості холодильників і морозильників будуть додані транспортні витрати, понесені до кордону, а саме 32 000,00 грн.

Оскільки в нашому випадку переміщувалися різні холодильники і морозильник, що класифікуються різними кодами з УКТЗЕД, то транспортні витрати будуть розподілятися між цими товарами пропорційно до їх ваги, а саме:

Товар №1 – 17701,41 грн.

Товар №2 – 11795,35 грн.

Товар №3 – 2503,23 грн.

Для визначення митної вартості морозильних шаф використано перший (основний) метод за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються. Це відповідає коду «1» у графі 43 МД UA100320/2020/626768. Оскільки були понесені додаткові транспортні витрати на доставку товару до митного кордону України, то митна вартість морозильних шаф, що

імпортується згідно з МД UA100320/2020/626768 буде визначатися за такою формулою:

$$MB = FB * KB + TB \quad (3.1)$$

де, MB – митна вартість морозильних шаф;

FB – фактурна вартість морозильних шаф згідно з рахунком-фактурою,

TB – транспортні витрати

KB – курс євро до національної валюти, встановлений Національним банком України на день подання митної декларації до оформлення.

У нашому випадку курс євро до гривні, встановлений на день подання МД, тобто становив 33,07210000 грн/євро. Цей курс відображено у гр. 23 МД UA100320/2020/626768. Розрахунок митної вартості проводимо для кожного товару окремо.

Для товару №1 (морозильні шафи):

$$MB = 12207,84 \text{ євро} * 33,0721 \text{ грн/євро} + 17701,41 \text{ грн.} = 421440,32 \text{ грн.}$$

Для товару №2 (холодильники):

$$MB = 8631,00 \text{ євро} * 33,0721 \text{ грн/євро} + 11795,35 \text{ грн.} = 297240,65 \text{ грн.}$$

Для товару №3 (морозильні шафи):

$$MB = 2667,42 \text{ євро} * 33,0721 \text{ грн/євро} + 2503,23 \text{ грн.} = 90720,41 \text{ грн.}$$

Розрахована митна вартість зазначена у відповідній гр. 45 «Коригування» для кожного товару. Для морозильних шаф: товар №1 – 421440,32 грн., товар №3 – 90720,41 грн. Загальна митна вартість всієї холодильної техніки зазначена у гр. 12 «Відомості про вартість» поданої МД, а саме 809401,38 грн. (дод. В).

На наступному етапі проаналізуємо нарахування митних платежів на морозильні шафи. При імпорті нараховується ввізне мито та ПДВ. Нарахування проводяться у гр. 47 МД для кожного товару окремо (табл. 3.2, табл. 3.3).

Проаналізуємо нарахування ввізного мита при імпорті морозильних шаф. У першій колонці "Вид" графі 47 зазначається код ввізного мита – 020 відповідно до Класифікатора видів надходжень бюджету.

Таблиця 3.2

**Нарахування митних платежів на товар №1 (морозильні шафи) у гр. 47
основного аркуша МД UA100320/2020/626768**

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	421440,32 грн.	0%	0,00	01
028	421440,32 грн.	20%	84288,06 грн.	01

Таблиця 3.3

**Нарахування митних платежів на товар №3 (морозильні шафи) у гр. 47
додаткового аркуша до МД UA100320/2020/626768**

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	90720,41 грн.	0%	0,00	01
028	90720,41 грн.	20%	18144,08 грн.	01

У другій колонці "Основа нарахування" зазначається митна вартість морозильних шаф, яка зазначена у гр. 45 МД для відповідного товару. В нашому випадку зазначаємо: для товару №1 – 421440,32 грн. (табл. 3.2), для товару №3 – 90720,41 грн. (табл. 3.3).

У третій колонці "Ставка" зазначається діюча ставка ввізного мита відповідно до митного тарифу України. Для обох типів морозильних шаф, які класифікуються кодом 8418408000 та 8418402000 встановлена ставка 0%. Таким чином, у четвертій колонці "Сума" для обох товарів буде зазначено 0,00 грн.

У п'ятій колонці "Спосіб платежу" зазначається код способу розрахунку відповідно до Класифікатора способів розрахунку. В нашому випадку зазначаємо 01 – безготівкове перерахування платежу.

Проаналізуємо нарахування ПДВ при імпорті морозильних шаф.

У першій колонці "Вид" гр. 47 зазначається код виду платежу відповідно до Класифікатора видів податків і зборів – 028 (ПДВ).

У другій колонці "Основа нарахування" зазначається митна вартість морозильних шаф, зазначена в гр. 45 МД, оскільки сума ввізного мита

становить 0,00 грн. В нашому випадку зазначаємо: для товару №1 – 421440,32 грн. (табл. 3.2), для товару №3 – 90720,41 грн. (табл. 3.3).

У третій колонці "Ставка" зазначається установлений законодавством розмір ставки податку на додану вартість – 20% (базова ставка згідно Податкового Кодексу).

У четвертій колонці "Сума" зазначається нарахована сума ПДВ. В нашому випадку зазначаємо: для товару №1 – 84288,06 грн. (табл. 3.2), для товару №3 – 18144,08 грн. (табл. 3.3).

У п'ятій колонці "Спосіб платежу" зазначається код способу розрахунку відповідно до Класифікатора способів розрахунку. В нашому випадку зазначаємо 01 – безготівковий розрахунок через банківські установи.

Таким чином, аналіз нарахування митних платежів на морозильні шафи, що імпортуються в Україну за МД UA100320/2020/626768 показав, що нарахована сума ввізного мита становить 0,00 грн., оскільки ставка становить 0%. Сума податку на додану вартість склала 102432,14 грн., яка була перерахована суб'єктом ЗЕД до державного бюджету України.

3.3 Аналіз здійснення митних процедур при імпорті морозильних шаф згідно з митною декларацією

Відповідно до МКУ митна процедура – це зумовлені метою переміщення товарів через митний кордон України сукупність митних формальностей та порядок їх виконання.

При цьому, під митними формальностями розуміють сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними посадовими особами і митними органами з метою дотримання вимог законодавства України з питань митної справи.

Розглянемо порядок виконання митних формальностей при імпорті морозильних шаф згідно з МД UA100320/2020/626768, що була подана до митного оформлення декларантом Сличук О.В.

Першим етапом виконання митних процедур є митний контроль морозильних шаф, що ввозилися на митну територію України у режимі імпорту за митною декларацією МД №UA100320/2020/626768.

Відповідно до Митного Кодексу України особи, які переміщують товари, у тому числі і морозильні шафи, через митний кордон України зобов'язані надавати митним органам документи та відомості, необхідні для здійснення митного контролю та митного оформлення.

У нашому випадку морозильні шафи ввозилися в Україну через пункт пропуску "Дякове - Халмеу" на митному кордоні. Подальше митне оформлення партії морозильних шаф здійснювалися посадовою особою у відділ митного оформлення N3 митного поста "Київ-південно-західний" Київської митниці Держмитслужби шляхом перевірки документів та відомостей, що були подані для митного контролю та митного оформлення.

До митного контролю морозильних шаф декларантом Буртовою А.В. разом з митною декларацією було подано документи, що зазначені в гр. 44 МД UA100320/2020/626768 (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

**Документи, що були надані для митного оформлення морозильних шаф
згідно з МД UA100320/2020/626768**

Код	Номер документа	Дата	Назва документа
1	2	3	4
0380	3006677620	02.09.20	Рахунок-фактура (інвойс)
0730	б/н	02.09.20	Автотранспортна накладна (CMR)
0861	АО43326	02.09.20	Сертифікат про походження товару
3004	78	02.09.20	Рахунок-фактура про надання транспортно-експедиційних послуг від виконавця договору (контракту) про транспортно-експедиційні послуги
3007	2/09/20/-2	02.09.20	Документ, що підтверджує вартість перевезення товару
4103	14-01	28.04.14	Доповнення до зовнішньоекономічного договору

Продовження табл. 3.4

1	2	3	4
4103	14-04	04.11.14	Доповнення до зовнішньоекономічного договору
4103	8	28.12.17	Доповнення до зовнішньоекономічного договору
4104	GOR-UKR 038/14	03.03.14	Зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу, стороною якого є виробник товарів, що декларуються
4207	01/19	08.01.19	Договір про надання послуг митного брокера
4301	1	14.11.16	Договір (контракт) про перевезення
5216			Заява декларанта або уповноваженої ним особи, в вигляді внесення коду до митної декларації, про відсутність озоноруйнівних речовин у товарах
5509	5904547	03.09.20	Інформація про позитивні результати державних видів контролю за принципом "єдиного вікна"

Виконання митних процедур починається з реєстрації митної декларації UA100320/2020/626768. При цьому виконуються такі митні формальності:

- 1) перевірка відповідності формату електронної МД встановленим вимогам;
- 2) фіксування дати й часу подання МД до митного оформлення шляхом присвоєння реєстраційного номера (UA100320/2020/626768) за допомогою Автоматизованої системи митного оформлення (АСМО) та внесення його в установленому порядку до графі А електронної митної декларації (ЕМД) на форми МД-2, додакового аркуша МД-3 та правого верхнього кута доповнень форми МД-6 (дод. В3).

Після реєстрації поданої до митного оформлення митної декларації №UA100320/2020/626768 посадовою особою відділу митного оформлення №3 митного поста "Київ-південно-західний" Київської митниці Держмитслужби здійснюється її перевірка, яка базується на:

- 1) звіренні поданих разом з митною декларацією рахунка-фактури U000027959 від 02.01.2019;
- 2) перевірці за допомогою програмного забезпечення правильності заповнення граф МД №UA100320/2020/626768 відповідно до вимог, встановлених законодавством з питань митної справи;
- 3) перевірці відповідності відомостей, внесених до електронної митної декларації, відомостям, що наведені у поданих разом з МД документами.

Після подання всіх документів разом з митною декларацією МД №UA100320/2020/626768 починається її оформлення. При здійсненні митного оформлення митної декларації посадова особа відділу митного оформлення №3 митного поста "Київ-південно-західний" виконує такі митні формальності:

- 1) перевіряє дотримання строків подання митної декларації;
- 2) перевіряє наявність відміток про завершення переміщення морозильних шаф через митний кордон України;
- 3) здійснює контроль співставлення даних, що містяться в електронній копії митної декларації та документів, поданих до митного оформлення.

Контроль співставлення даних проводиться шляхом співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28, з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України. В даному випадку, реквізити уповноваженого банку – ПАТ «Марфін Банк», код ЄДРПОУ : 21650966, код МФО : 328168; співставлення курсу валюти України до іноземної валюти, зазначеного у графі 23, з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки та відомості про яку зазначено в лівому підрозділі графи 22 на день подання МД №UA100320/2020/626768 до оформлення. В даному випадку, курс валюти станом на 02.09.2020 складав 33,07210000 та загальна сума за рахунком становила 23 506,26 EUR (дод. В).

Далі проводилася перевірка документів, які подавалися разом з МД UA100320/2020/626768 для митного оформлення імпорту морозильних шаф.

Рахунок-фактура (інвойс) – це документ в міжнародній комерційній діяльності. У нашому випадку подавався інвойс №3006677620 від 02.09.2020 (дод. Г). У документі зазначено, що відправником холодильників та морозильників є Gorenje Aparati Za Domacinstvo d.o.o. (Словенія), отримувачем – ТОВ «Нольте-Партнер» вул. Дегтярівська, 24А, 04119, м. Київ, Україна.

Відповідно до поданого інвойсу імпортувалося 46 морозильних шаф 3-х різних типів і моделей (товар №1) загальною фактурною вартістю 12207,84 EUR. Зазначена вартість морозильних шаф наведена в гр. 42 «Ціна товару» основного аркуша МД UA100320/2020/626768 (дод. В1); морозильні шафи тип ZOFI2488RFH модель FN15182A1 (товар №3) у кількості 7 шт. загальною фактурною вартістю 2667,42 EUR, що наведена в гр. 42 додаткового аркуша для товару №3. Також за цим інвойсом імпортувалися холодильники 3-х різних моделей у кількості 28 шт. (товар №2) фактурною вартістю 8631,00 EUR, що наведена в гр. 42 для цього товару (дод. В2).

Загальна фактурна вартість морозильних шаф та холодильників, які імпортувалися в Україну згідно з інвойсом №3006677620 склала 23506,26 EUR, що наведена в гр. 22 основного аркуша МД UA100320/2020/626768.

Відомості, що зазначені у товаросупровідних документах на морозильні шафи, що переміщуються через митний кордон України у режимі імпорту відповідають даним, що зазначені в графах МД UA100320/2020/626768 від 02.09.2020.

Контроль із застосуванням системи управління ризиками здійснюється шляхом:

- 1) перевірки документу, що містить відомості про вартість перевезення морозильних шаф, зокрема, документу під кодом «3007» - документ, що підтверджує вартість перевезення морозильних шаф № 2/09/20/-2 від 02.09.2020;
- 2) перевірки наявності підробки документів та розбіжностей у цих документах, які підтверджують митну вартість морозильних шаф.

При перевірці розрахунку та числового значення заявленої митної вартості здійснюється перевірка наявності у підтверджуючих документах всіх відомостей в вартісному співвідношенні, використаних при обчисленні митної вартості морозильних шаф у графі 20 – умова поставки FCA VALJEVO, графі 22, графі 31 МД UA100320/2020/626768 та рахунку-фактурі №3006677620 від 02.09.2020.

Далі посадова особа відділу митного оформлення проводить перевірку правильності класифікації морозильних шаф, яка здійснюється шляхом перевірки відповідності опису даного товару в графі 31 та 33 митної декларації МД №UA100320/2020/626768, що була подана декларантом. У нашому випадку коду згідно з УКТЗЕД морозильних шаф визначено правильно та детально описано в п. 3.1 роботи.

Наступним кроком виконання митних процедур згідно МД UA100320/2020/626768 є перевірка правильності визначення країни походження морозильних шаф. В нашому випадку, країною походження холодильників і морозильних шаф є Сербія. Для підтвердження країни походження декларантом було подано Сертифікат про походження товару АО43326 від 02.09.20 (дод. Е), в якому вказано країну походження – Serbia. у підрозділі «а» графі 34 зазначається літерний код країни походження морозильних шаф – RS (Сербія).

На етапі перевірки дотримання встановлених до задекларованих морозильних шаф заходів нетарифного регулювання, що базуються на відсутності визначених законодавством заборон щодо переміщення або поміщення у митний режим імпорту задекларованого товару та наявності відповідних документів. При імпорті холодильної і морозильної техніки основна увага приділяється контролю за відсутністю озоноруйнівних речовин. Останнє підтверджено заявою декларанта у вигляді внесення коду «5216» до гр. 44 митної декларації, про відсутність озоноруйнівних речовин у товарах. Також у гр. 31 для кожного виду морозильних і холодильних камер декларантом зазначено, що вони не містять озоноруйнівних речовин, а для охолодження

використовується холодоагент ізобутан R-600a: (хімічна назва – ізобутан, формула – $(CH_3)_3 CH$, CAS №:75-28-5, EINE CS №:200-875-2, Index 601-004-00-0), який не є озоноруйнівним.

Перевірка правильності визначення митної вартості морозильних шаф (див. пункт 3.2 роботи) здійснюється шляхом перевірки числового значення заявленої митної вартості. Розрахована митна вартість зазначена у відповідній гр. 45 «Коригування» МД UA100320/2020/626768 для кожного товару. Для морозильних шаф: товар №1 – 421440,32 грн., товар №3 – 90720,41 грн. Загальна митна вартість всієї холодильної техніки зазначена у гр. 12 «Відомості про вартість» поданої МД, а саме 809401,38 грн. (дод. В).

В результаті виконання всіх митних процедур при імпорті морозильних шаф згідно з МД UA100320/2020/626768 посадова особа відділу митного оформлення N3 митного поста "Київ-південно-західний" Київської митниці Держмитслужби завершує митне оформлення.

Завершення митного оформлення морозильних шаф здійснюється шляхом:

1) проставлення у митній декларації МД UA100320/2020/626768 відбитка особистої номерної печатки із застосуванням інформаційних технологій. В даному випадку в електронній МД у графі D/J основного аркуша форми МД-2 проставлено ОНП 171/125 від 04.09.2020. Цим засвідчено завершення виконання митних формальностей згідно з МД UA100320/2020/626768 та випуску морозильних шаф у вільний обіг відповідно до митного режиму імпорту;

2) внесення за допомогою Автоматизованої системи митного оформлення до електронної митної декларації відмітки про завершення митного оформлення та вказаного вище номера ОНП посадової особи відділу митного оформлення N3 митного поста "Київ-південно-західний", яка завершила митне оформлення морозильних шаф згідно з МД UA100320/2020/626768.

Таким чином, митні процедури передбачають виконання сукупності необхідних митних формальностей щодо товарів та інших предметів, що переміщуються через митний кордон України. У нашому випадку при

здійсненні митних процедур щодо партії морозильних шаф, що імпортуються в Україну з Сербії згідно з МД UA100320/2020/626768 від 02.09.2020, передбачалося виконання таких основних митних формальностей, як підготовка декларантом ТОВ «МСЛ-БРОК» необхідного пакету документів для митного оформлення, декларування товару на бланку ЄАД форми МД-2, додаткового аркуша форми МД-3, перевірка правильності визначення коду згідно з УКТЗЕД, визначення та контроль правильності митної вартості, перевірка повноти нарахування митних платежів посадовою особою відділу митного оформлення N3 митного поста "Київ-південно-західний" Київської митниці Держмитслужби та інших митних формальностей, які були виконані у повному обсязі.

Що стосується нетарифного регулювання, то при імпорті холодильної і морозильної техніки увага приділяється контролю за відсутністю озоноруйнівних речовин. Останнє підтверджено заявою декларанта, про відсутність озоноруйнівних речовин у холодильній техніці. У гр. 31 МД-2 та МД-3 для кожного виду морозильних і холодильних камер декларантом зазначено, що вони не містять озоноруйнівних речовин, а для охолодження використовується холодоагент ізобутан R-600a: (хімічна назва – ізобутан, формула – $(\text{CH}_3)_3 \text{CH}$, CAS №:75-28-5, EINE CS №:200-875-2, Index 601-004-00-0), який не є озоноруйнівним.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Проведені у процесі виконання випускної кваліфікаційної роботи дослідження дають змогу зробити наступні висновки.

Аналіз даних Державної служби статистики за 2013 – 2019 рр. показав, що найбільший обсяг виробництва холодильної та морозильної техніки в Україні був зафіксований у 2013 р., досягши рекордного значення у 230,0 тис. шт. У наступному 2014 р. відбулося різке падіння обсягів виробництва у більш ніж 11 разів до рівня 20,6 тис. шт. Це можна пояснити російською окупацією Криму, частини Донецької та Луганської областей України.

Починаючи з 2015 р. спостерігається поступове відновлення обсягів виробництва холодильної техніки в Україні, досягши максимального рівня 129,0 тис. шт. у 2018 р. Це значення вище у 6,2 рази порівняно з обсягами найбільш кризового 2013 р. і на 24,3% більше, ніж у 2016 р. У 2019 р. відбулося зниження обсягів виробництва холодильної техніки до рівня 81,7 тис. шт., що на 36,7% нижче ніж у 2018 р.

В даний час в Україні морозильні шафи виробляє ПАТ «Норд» (м. Київ), яке у 2016 р. підписало контракт з Midea Group (КНР) та перенесло виробництво холодильної та морозильної техніки на виробничі потужності LTD "Hefei Hualing Co.". У 2017 р. започатковано виробництво холодильників NORD і торгового устаткування INTER в м Хефей і Гуанчжоу (Китай) згідно конструктивної і технологічної документації ПАТ «НОРД».

Аналіз експортно-імпорتنих операцій показав, що у 2015-2019 рр. обсяги імпорту морозильних шаф у натуральному вираженні знаходився в межах від 112,5 тис. шт. до 255,8 тис. шт. у 2018 р., що від 3,3 до 274 разів вище, ніж обсяги експорту, які склали 932-34356 шт. за проаналізований період. У грошовому вираженні обсяги імпорту знаходилися в межах від 20,8 до 40,7 млн. дол. США, що перевищило обсяги експорту у 4,7-147 разів, які знаходилися в межах від 195 до 4444 тис. дол. США.

В Україні імпортується та представлений на ринку широкий асортимент морозильної техніки, що включає багато їх видів, що розрізняються за місцем установки, ступенем комфортності, ступенем захисту від уражень електричним струмом, способом перенесення тепла з холодильної шафи в навколишнє середовище, кількістю камер, використанням холодоагенту, системою відтаювання та за кліматичними умовами експлуатації.

Для проведення товарознавчої експертизи морозильних шаф були обрані критерії і показники, які розділено на загальні та спеціальні. До загальних віднесено такі, які характерні для більшості товарів, зокрема найменування, повнота маркування, країна походження. До спеціальних критеріїв віднесено характерні для морозильних шаф: тип морозильної шафи, номінальний загальний (брутто) об'єм, корисний об'єм, клас енергоспоживання, габаритні розміри (висота, ширина, глибина), наявність додаткових функцій, матеріал корпусу, матеріал ящиків, номінальна напруга, споживання електроенергії.

Аналіз результатів товарознавчої експертизи показав, що морозильна камера Gorenje моделі FN6192PB є окремо стоячою, типу «шафа», однодверною. Номінальний загальний об'єм – 277 л, корисний об'єм – 243 л. Із додаткових функцій є: Електронне управління, збереження т-ри до 15 год, автоматичне швидке заморожування, звуковий сигнал, система No Frost, торгівельна марка Gorenje. Морозильна камера Zanussi ZFU 25200 WA є окремо стоячою, типу «шафа», однодверною. Номінальний загальний об'єм – 274 л, корисний об'єм – 227 л. Із додаткових функцій є: індикатор підвищення т-ри, швидке заморожування з автоматичним відключенням, звуковий сигнал, система No Frost. Торгівельна марка Zanussi.

На завершальному етапі товарознавчої експертизи розраховано середню ринкову вартість морозильних шаф на основі цін інтернет магазинів (www.bt.rozetka.com.ua, www.foxtrot.com.ua та www.BT-SHOP.com.ua.) яка склала: Gorenje моделі FN6192PB – 14 683,33 грн; Zanussi ZFU 25200 WA – 12 947,00 грн.

Під час митного контролю було встановлено, що кількість не задекларованих морозильних шаф Gorenje типу ZOF2869A моделі FN6192PB –

3 шт. Отже, ринкова вартість не задекларованих морозильних шаф Gorenje буде розраховуватись таким чином: $14\,683,33 \text{ грн} \times 3 \text{ шт} = 44\,050,00 \text{ грн}$.

Виконання митних процедур проаналізовано на прикладі імпорту в Україну морозильних шаф торгівельної марки Gorenje різного об'єму згідно з МД UA100320/2020/626768. Спочатку перевірено правильність визначення коду згідно з УКТЗЕД. Аналіз опису товару №1 у гр. 31 основного аркуша форми МД-2 показав, що імпортуються морозильники типу «шафа» з об'ємом більше 250 л, але менше 900 л різних моделей у кількості 46 шт. Виходячи з наведених даних всі зазначені морозильні шафи будуть класифікуватися у товарній позиції 8418, товарній підпозиції 8418 40, товарній підкатегорії 8418 40 80 00. Такий код морозильних шаф зазначений у гр. 33 для товару №1.

Аналіз опису товару №3 у гр. 31 додаткового аркуша форми МД-3 показав, що також імпортуються морозильники типу «шафа», побутові, з об'ємом 235 л у кількості 10 шт. Визначений код для цих морозильних шаф, який зазначений у гр. 33 для товару №3 буде 8418 40 20 00.

Визначення митної вартості морозильних шаф, які ввозяться в Україну відповідно до митного режиму імпорту згідно з МД UA100320/2020/626768 показало, що вона здійснювалася за основним методом. Основою для розрахунку митної вартості є фактурна вартість морозильних шаф, що зазначена в рахунку-фактурі №3006677620 від 02.09.2020, яка склала: для товару №1 – 12207,84 EUR, для товару №3 – 2667,42 EUR.

Умовою поставки морозильних шаф є FCA VALJEVO згідно з Інкотермс-2020. Вартість транспортних витрат підтверджується довідкою про транспортні витрати №2/09/20/-2 від 02.09.2020, яким визначено, що транспортні витрати від м. Валево (Сербія) до кордону України (п/п Дяково) складають 32 000,00 грн. Зазначені транспортні витрати були розподілені пропорційно між товарами, які переміщувалися згідно з МД UA100320/2020/626768: товар №1 – 17701,41 грн., товар №2 – 11795,35 грн., товар №3 – 2503,23 грн.

Розрахована митна вартість зазначена у відповідній гр. 45 «Коригування» для кожного товару. Для морозильних шаф: товар №1 – 421440,32 грн., товар

№3 – 90720,41 грн. Загальна митна вартість всієї холодильної техніки зазначена у гр. 12 «Відомості про вартість» поданої МД, а саме 809401,38 грн.

Аналіз нарахування митних платежів на морозильні шафи, що імпортуються в Україну за МД UA100320/2020/626768 показав, що нарахована сума ввізного мита становить 0,00 грн., оскільки ставка становить 0%. Сума податку на додану вартість склала 102432,14 грн., яка була перерахована суб'єктом ЗЕД до державного бюджету України.

Для підтвердження країни походження морозильних шаф декларантом було подано Сертифікат про походження товару АО43326 від 02.09.20, в якому вказано країну походження – Serbia. у підрозділі «а» графі 34 МД UA100320/2020/626768 зазначається літерний код країни походженням RS (Сербія).

При імпорті холодильної і морозильної техніки основна увага приділяється контролю за відсутністю озоноруйнівних речовин. Останнє підтверджено заявою декларанта у вигляді внесення коду «5216» до гр. 44 митної декларації, про відсутність озоноруйнівних речовин у товарах. Це підтверджено описом товару у гр. 31, що морозильні шафи не містять озоноруйнівних речовин, а для охолодження використовується холодоагент ізобутан R-600a, який не є озоноруйнівним. Таким чином, посадовою особою відділу митного оформлення N3 митного поста "Київ-південно-західний" Київської митниці Держмитслужби митні формальності були виконані у повному обсязі.

За результатами виконання роботи можемо зробити такі *пропозиції*:

- Спеціалізованій лабораторії з питань експертизи та досліджень Держмитслужби впровадити в практику діяльності Управління товарознавчої, інженерно-технічної та криміналістичної експертизи розроблені нами критерії, методи та засоби при проведенні товарознавчої експертизи морозильних шаф;
- Посадовим особам митних органів при здійсненні митних процедур звертати більш детальну увагу на перевірку таких показників морозильних шаф, як номінальний об'єм, корисний об'єм, наявність додаткових функцій та інших, які безпосередньо впливають на митну вартість.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Товарознавство. Т. 1. Непродовольчі товари : підруч. / Н. В. Мережко, О. Р. Мокроусова, Л. А. Коптюх та ін. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. – 760 с.
2. Михайлов В.І. Товарознавство електропобутових товарів : підручник. / В.І.Михайлов. – К. : КДТЕУ, 2009. – 350 с.
3. Експертиза та митне оформлення товарів : навч. посіб. для студ. закл. вищ. освіти / А.А. Мазаракі, Н.В. Мережко, Н.В. Калуга, Т.М. Коломієць, Т.А. Караваєв, В.В. Осієвська, С.В. Галько; за заг. ред. А.А. Мазаракі. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. — 368 с.
4. Волошин М. Товарознавча експертиза морозильних камер для митних цілей // Митна справа: практичний аспект: зб. наук. ст. студ. — К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2020. — С. 238-244.
5. Милейко Я. Бытовые холодильники / Я. Милейко // Ukrainian Market Review. – 2016. – №2. – С. 59-60.
6. Полікарпов І.С. Товарознавство електропобутових машин / І.С.Полікарпов, І.І. Шийко. – К. : Либідь, 2009. – 336 с.
7. Зрезарцев М.П. Товарознавство непродовольчих товарів / М. П. Зрезарцев, В. М. Зрезарцев, В. П. Параніч. – К.: ЦУЛ, 2009. – 328 с.
8. Бодак Ю.В., Ерфан Є.А. Аналіз сучасного стану світового ринку побутової техніки // Науковий вісник Ужгородського національного університету. – 2019. – Випуск 28. – С. 41-46. – Режим доступу: http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/28_1_2019ua/9.pdf
9. Бондар Є.С. Сучасні побутові електроприлади і машини / Є.С. Бондар, А.Я. Кравцевич. – М. : Машинобудування, 1997. – 224 с.
10. Виробництво промислової продукції за видами у 2013-2019 рр. / Офіційний сайт Державної служби статистики України. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
11. Історія компанії NORD. – Режим доступу: <https://nord.ua/uk/history>

12. Сумарний обсяг імпорту та експорту у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД / Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/fl1>.

13. Експорт-імпорт окремих видів товарів за країнами світу / Офіційний сайт Державної служби статистики України. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.

14. Класифікація холодильного устаткування. – Режим доступу: http://dn.khnu.km.ua/dn/k_default.aspx?M=k1163&T=08&lng=1&st=0.

15. Класифікація холодильників та морозильників. – Режим доступу: <http://ukrbukva.net/print:page,1,68076-Analiz-assortimenta-i-ekspertiza-kachestva-bel-evyh-izdeliyy.html>

16. Державний класифікатор продукції та послуг. – Режим доступу: <https://dkpp.rv.ua>

17. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

18. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку: Наказ Міністерства фінансів України від 2 грудня 2016 року № 1058. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>

19. Поняття, об'єкти, предмети митної експертизи. — Режим доступу : <http://readbookz.com/book/189/6979.html>

20. Ідентифікаційна експертиза в митних цілях. Режим доступу: <https://inconsulting.com.ua/identifikatsiyna-ekspertiza.html>

21. Ідентифікація товарів. Режим доступу: http://15941024/ekonomika/identifikatsiya_tovariv

22. Коломієць Т.М. Товари і ринки / Т.М.Коломієць, Л.В.Черняк // Методологічні засади визначення ринкової вартості товарів при товарознавчій експертизі. – 2016. – №1. – С. 86-96.
23. Експертиза та дослідження при здійсненні митного контролю
Режим доступу : <http://studme.com.ua/128005287795>
24. Методичні рекомендації щодо відбору проб і зразків непродовольчої продукції. — Режим доступу : <http://cons.parus.ua/map/doc/07JGA686C3>.
25. Коломієць Т. М., Притульська Н. В., Романенко О. Л. Експертиза товарів: навч. посіб. – К.: Київ. нац. торг-екон. ун-т, 2001. – 274 с.
26. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ Державної митної служби України від 14.07.2020 № 256. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0256913-20#Text> .
27. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України № 959-ХІІ (зі змінами). Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/959-12>
28. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України №651 (зі змінами) - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.
29. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій : Постанова КМ України від 21.05.2012 № 450 (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>.
30. Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа : Наказ Міністерства фінансів від 30.05.2012. № 631 (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>
31. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій : Наказ Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 р. №1011

(зі змінами) – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/62422.html>

32. Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту): Постанова Кабміну України від 24.10.2018 №960 (зі змінами). – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/960-2018-п>.

33. Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2020 рік : Постанова Кабміну України від 24.12.2019 р. №1109. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1109-2019-п>.

34. Про затвердження Класифікатора додаткової інформації, необхідної для ідентифікації товарів, що вноситься до електронного інвойсу, який додається до митної декларації, заповненої на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 17 вересня 2012 року № 998. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1691-12>

35. Податковий кодекс України: Закон України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI . – Режим доступу: zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17

36. Про затвердження переліку товарів, ввезення яких на митну територію України та/або переміщення територією України транзитом здійснюється за умови обов'язкового надання митним органам забезпечення сплати митних платежів: Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року № 461 (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/461-2012-%D0%BF>

37. Про Митний тариф України : Закон України від 04.06.2020 № 674-IX. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.

38. Про затвердження технічних регламентів щодо енергетичного маркування: Постанова Кабінету Міністрів України від 7 серпня 2013 року № 702 (зі змінами). – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/702-2013-п#Text>

39. ДСТУ 2295-93 (ГОСТ 16317-95) Прилади холодильні електричні побутові. Загальні технічні умови. – [Чинний від 1996-01-01]. – К.:Держспоживстандарт, 1996. – 20 с.

40. ДСТУ 3023-95 (ГОСТ 30204-95) Прилади холодильні побутові. Експлуатаційні характеристики та методи випробувань. – [Чинний від 1996-07-01]. – К.:Держспоживстандарт, 1996. – 27 с.

41. ДСТУ 3376-96 Електроприлади побутові. Надійність. Номенклатура показників та правила приймання. – [Чинний від 1997-07-01]. – К.:Держспоживстандарт, 1997. – 17 с.

42. ДСТУ ІЕС 60335-1:2004 Безпека побутових і аналогічних електроприладів. Загальні вимоги та методи випробувань. – [Чинний від 2008-07-01]. – К.:Держспоживстандарт, 2008. – 114 с.

43. ДСТУ ІЕС 60335-2-24-2016. Прилади побутові та аналогічні електричні. Безпека. Частина 2-24. Додаткові вимоги до промислових холодильних приладів з вбудованим або відокремленим вузлом скраплення холодоагента чи компресором. – [Чинний від 01 – 01 – 2016]. – К.: Держспоживстандарт, 2016. – 21 с.

44. ДСТУ ІЕС 61000-6-3-2015. Електромагнітна сумісність. Частина 6-3. Родові стандарти. Емісія завад у житловому і торговому середовищах та у виробничих зонах з малим енергоспоживанням. – [Чинний від 01 – 11 – 2016]. – К.: Держспоживстандарт, 2016. – 13 с.

45. ДСТУ ІЕС 61000-6-1-2015. Електромагнітна сумісність. Частина 6-1. Родові стандарти. Несприйнятливість обладнання у житловому і торговому середовищах та у виробничих зонах з малим енергоспоживанням. – [Чинний від 01 – 01 – 2015]. – К.: Держспоживстандарт, 2015. – 17 с.

46. Про затвердження Технічного регламенту максимального дозволеного споживання електроенергії холодильними приладами: Постанова Кабінету Міністрів України від 3 вересня 2008 року № 787 (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/787-2008-%D0%BF>

47. Рукотворні морози на сторожі свіжості: аналіз ринку холодильних агрегатів і станцій в Україні . — Режим доступу: <https://proconsulting.ua/ua/pressroom/rukotvornye-morozy-na-strazhe-svezhesti-analiz-rynka-holodilnyh-agregatov-i-stancij-v-ukraine>

48. Офіційний сайт LIEBHERR. — Режим доступу : <https://www.liebherr.com/>

49. Офіційний сайт GORENJE. — Режим доступу : <https://www.gorenje.ua/uk/>

50. Офіційний сайт BEKO. — Режим доступу : <http://www.beko.ua/ru/>

51. Офіційний сайт ZANUSSI. — Режим доступу : <https://www.zanussi.ua/ua/>

52. Офіційний сайт ELECTROLUX. — Режим доступу : <http://electrolux-partner.com.ua/>

53. Офіційний сайт ELENBERG. — Режим доступу : <https://f.ua/brand/elenberg/>

54. Офіційний сайт HAIER. — Режим доступу : <http://www.haier.com/ua/>

55. Офіційний сайт SNAIGE. — Режим доступу : <https://snaige-ua.com/>

56. Офіційний сайт INDESIT. — Режим доступу : https://www.indesit.ua/uk_UA

57. Офіційний сайт BOSCH. — Режим доступу : <https://www.boschua.com.ua>

58. Інтернет магазин Розетка. — Режим доступу: www.rozetka.com.ua

59. Інтернет магазин Фокстрот. — Режим доступу: www.foxtrot.com.ua

60. Інтернет магазин BT-SHOP. — Режим доступу: www.BT-SHOP.com.ua

Додаток А

ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень
Держмитслужби

Управління товарознавчої, інженерно-технічної
та криміналістичної експертизи

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



ВИСНОВОК № 1256-2020

Складено 10 вересня 2020 року

1. **Замовник** Київська митниця Держмитслужби.
2. **Запит** про проведення дослідження (аналізу, експертизи) № 45 від 02.09.2020.
3. **Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и)** товар, зазначений в гр. 31 МД UA100320/2020/626768 як: морозильник типу «шафа», побутовий, об'єм 277 л, клас енергоспоживання A++, тип ZOF2869H модель FN6192PB – 3 шт. торгівельної марки Gorenje, виробник GORENJE APARATI ZA DOMACINSTVO D.O. Країна виробництва: Сербія.

Надано техніко-технологічну документацію на зазначені товари.

4. **Підприємство/громадянин** ТОВ «Нольте-Партнер»
5. **Виробник** GORENJE APARATI ZA DOMACINSTVO D.O., Сербія.
6. **Акт** про взяття проб (зразків) товарів / **протокол** про взяття проб і зразків для проведення експертизи від 05.02.2019.
7. **Супровідні документи (копії)**
МД UA100320/2020/626768 від 02.09.2020;
рахунок-фактура (інвойс) №3006677620 від 02.09.2020;
автотранспортна накладна б/н від 02.09.2020,
зовнішньоекономічний договір (контракт) №GOR-UKR 038/14 від 03.03.2014 р.
8. **Підстава для направлення запиту/постанови** потреба в спеціальних знаннях, статті 356, 357, 508, 515, 516 Митного кодексу України.
9. **Мета подання запиту/постанови** визначення ринкової вартості товарів на дату оцінки.

10. Завдання для дослідження (аналізу, експертизи) яка ринкова вартість наступних морозильних шаф:

морозильник типу «шафа», побутовий, об'єм 277 л, клас енергоспоживання A++, тип ZOF2869H модель FN6192PB – 3 шт. торгівельної марки Gorenje, виробник GORENJE APARATI ZA DOMACINSTVO D.O. Країна виробництва: Сербія. Кількість незадекларованих товарів – 3 шт.

11. Дослідження (аналіз, експертиза)

1) опис проб (зразків) товару На дослідження було надано техніко-технологічну документацію, а саме технічний паспорт та інструкцію з експлуатації морозильних шаф торгівельної марки Gorenje, тип ZOF2869H модель FN6192PB.

У запиті митного органу вказано, що кількість незадекларованих морозильних шаф – 3 шт. Товари не мають ознак таких, що були у користуванні.

2) методи дослідження (аналізу, експертизи) товарознавчі [1-3].

3) результати дослідження (аналізу, експертизи) наведені у таблиці

Таблиця 1

Результати товарознавчої експертизи морозильних шаф торгівельної марки Gorenje, тип ZOF2869H модель FN6192PB

Критерії та показники	Отримані результати для Gorenje FN 6192 PB
1	2
Найменування	Морозильна камера Gorenje модель FN6192PB
Торгова марка	Gorenje
Країна походження	Сербія
Тип (спосіб отримання холоду)	Компресійний
Особливості конструкції та спосіб встановлення	Окремо стояча, типу «шафа», однокамерна
Габаритні розміри (висота, ширина, глибина), см	185 x 60 x 64
Номінальний загальний об'єм, л	277
Корисний об'єм, л	243
Клас енергоспоживання	A++
Наявність додаткових функцій	Електронне управління, збереження т-ри до 15 год, автоматичне швидке заморожування, звуковий сигнал, система No Frost

1	2
Матеріал корпусу	Сталь
Матеріал ящиків/корзин	Пластмаса
Номінальна напруга, В	220-240
Споживання електроенергії, кВт/добу	0,65
Ціна, грн.:	
www.bt.rozetka.com.ua	14 900,00
www.foxtrot.com.ua	14 750,00
www.BT-SHOP.com.ua	14 400,00
Середня ціна, грн	14 683,33

Для визначення вартості наданих на дослідження товарів використано порівняльний підхід [1].

Інформація про вартість товарів була отримана з мережі Інтернет (сайти: www.bt.rozetka.com.ua, www.foxtrot.com.ua, www.BT-SHOP.com.ua) [4-6].

Враховуючи наявність супровідних документів, на дані товари не застосовується знижка у розмірі 10% [3].

На досліджуваних зразках за інформацією митного органу були відсутні виробничі чи невиробничі дефекти, механічні пошкодження, дефекти, що виникли в результаті дії негативних факторів чи внаслідок природного зносу.

За результатами досліджень розраховано середню ринкову вартість морозильних шаф: Gorenje моделі FN6192PB – 14 683,33 грн;

Під час митного контролю було встановлено, що кількість не задекларованих морозильних шаф Gorenje типу ZOF2869A моделі FN6192PB – 3 шт. Отже, ринкова вартість не задекларованих морозильних шаф Gorenje на дату оцінки 10.09.2020 буде розраховуватись таким чином: 14 683,33 грн x 3 шт = 44 050,00 грн.

Загальна вартість морозильних шаф, станом на дату оцінки 10.09.2020, становить **44 050,00** грн.

12. Висновки

За результатами аналізу наданої техніко-технологічної документації, а саме технічний паспорт та інструкцію з експлуатації встановлено, що надані зразки є морозильниками типу «шафа», побутовий, об'єм 277 л, клас енергоспоживання A++, тип ZOF2869H модель FN6192PB. торгівельної марки

Gorenje, морозильних шаф торгівельної марки Gorenje, тип ZOF2869H модель FN6192PB. У запиті митного органу вказано, що кількість незадекларованих морозильних шаф – 3 шт. Товари не мають ознак таких, що були у користуванні.

Загальна вартість морозильних шаф Gorenje типу ZOF2869A моделі FN6192PB, станом на дату оцінки 10.09.2020, становить **44 050,00** грн.

13. Список використаних джерел

1. Національний стандарт №1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав», затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 10.09.2003 № 1440.
2. Постанова Кабінету Міністрів України від 26.12.2001 №1724 «Про Порядок обліку, зберігання, оцінки вилученого митними органами майна, щодо якого винесено рішення суду про конфіскацію, передачі його органам державної виконавчої служби і розпорядження ним» (зі змінами).
3. Методичні рекомендації «Оцінка конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави».- Київ: Київський науково-дослідний інститут судових експертиз Міністерства Юстиції України, 2011.- 56с.
4. Інтернет магазин Розетка. – Режим доступу: www.rozetka.com.ua
5. Інтернет магазин Фокстрот. – Режим доступу: www.foxtrot.com.ua
6. Інтернет магазин BT-SHOP. – Режим доступу: www.BT-SHOP.com.ua

Примітки:

Результати дослідження (експертизи) є чинними для наданих зразків товарів.

Експерт

О.П. Петренко

Начальник управління

В. В. Коваленко

Додаток Б

Класифікація холодильного та морозильного обладнання, в тому числі морозильних шаф, згідно з УКТЗЕД

Код	Опис
8418	Холодильники, морозильники та інше холодильне або морозильне обладнання, електричне або інших типів; теплові насоси, крім установок для кондиціонування повітря товарної позиції 8415:
8418 10	- комбіновані холодильники-морозильники з окремими зовнішніми дверима:
8418 10 20	- - місткістю понад 340 л:
8418 10 20 10	- - - побутові
	- - - інші:
8418 10 20 91	- - - - для цивільної авіації
8418 10 20 98	- - - - інші
8418 10 80	- - інші:
8418 10 80 10	- - - побутові
	- - - інші:
8418 10 80 91	- - - - для цивільної авіації
8418 10 80 98	- - - - інші
	- холодильники побутові:
8418 21	- - компресійні:
8418 21 10 00	- - - місткістю понад 340 л
	- - - інші:
8418 21 51 00	- - - - модель у формі стола
8418 21 59 00	- - - - що вмонтовуються
	- - - - інші місткістю:
8418 21 91 00	- - - - - не більш як 250 л
8418 21 99 00	- - - - - понад 250 л, але не більш як 340 л
8418 29 00 00	- - інші
8418 30	- морозильники типу "скриня" місткістю не більш як 800 л:
8418 30 20	- - місткістю не більш як 400 л:
8418 30 20 10	- - - для цивільної авіації
8418 30 20 90	- - - інші
8418 30 80	- - місткістю понад 400 л, але не більш як 800 л:
8418 30 80 10	- - - для цивільної авіації
8418 30 80 90	- - - інші
8418 40	- морозильники типу "шафа" місткістю не більш як 900 л:
8418 40 20 00	- - місткістю не більш як 250 л
8418 40 80 00	- - місткістю понад 250 л, але не більш як 900 л

Продовження дод. Б

8418 50	- інші меблі (камери, шафи, вітрини, прилавки та аналогічні меблі) для зберігання та демонстрації з вмонтованим холодильним або морозильним обладнанням:
	- - холодильні прилавки та вітрини (з холодильним агрегатом або випаровувачем):
8418 50 11 00	- - - для зберігання заморожених харчових продуктів
8418 50 19 00	- - - інші
8418 50 90 00	- - інші меблі з вмонтованим холодильним обладнанням
	- інше обладнання холодильне та морозильне; теплові насоси:
8418 61 00 00	- - теплові насоси, крім установок для кондиціонування повітря товарної позиції 8415
8418 69 00	- - інші:
8418 69 00 10	- - - для цивільної авіації
8418 69 00 90	- - - інші
	- частини:
8418 91 00 00	- - меблі, призначені для розміщення холодильно-морозильного обладнання
8418 99	- - інші:
8418 99 10 00	- - - випаровувачі та конденсатори, крім тих, що використовуються у побутових холодильниках
8418 99 90	- - - інші:
8418 99 90 10	- - - - частини холодильного та морозильного обладнання для побутових холодильників і морозильників
8418 99 90 90	- - - - інші