

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Розроблення профілів ризику при імпорті трубопровідної арматури»

Студентки 2 курсу, 9м групи,
спеціальності 076
«Підприємництво, торгівля та
біржова діяльність»,
спеціалізації «Митна справа»

Карповець Аліни Вікторівни

Науковий керівник
д-р. геол.-мінерал. наук,
професор

Індутний Володимир
Васильович

Науковий консультант
д-р. техн. наук, професор

Мережко Ніна Василівна

Гарант освітньої програми
д-р. техн. наук, професор

Мережко Ніна Василівна

Київ 2020

АНОТАЦІЯ

Карповець А. В. Розроблення профілів ризику при імпорті трубопровідної арматури.

У випускній кваліфікаційній роботі проаналізовано стан ринку трубопровідної арматури в Україні та світі, розкрито теоретичні засади особливостей товарознавчої експертизи та застосування системи управління ризиками при імпорті трубопровідної арматури. Розглянуто асортимент трубопровідної арматури, на ринку України. Проведено товарознавчу експертизу при митному оформленні трубопровідної арматури з метою встановлення ринкової вартості товару. Досліджено відповідність коду трубопровідної арматури згідно з УКТЗЕД, визначено митну вартість та достовірність нарахування митних платежів при митному оформленні трубопровідної арматури, а саме засувки в режимі імпорту. Розроблено профілі ризику при митному оформленні імпорту даного товару. Всебічно висвітлено аналіз митного оформлення імпорту трубопровідної арматури згідно з митною декларацією.

Ключові слова: трубопровідна арматура, засувка, імпорт, товарознавча експертиза, асортимент, код УКТЗЕД, митна вартість, митні платежі, профіль ризику.

SUMMARY

Karpovets A. V. Development of risk profiles for the import of pipeline fittings.

In the final qualifying paper, the state of the pipeline fittings market in Ukraine and the world is analysed, the theoretical foundations of the features of commodity expertise and the use of a risk management system for the import of pipeline fittings are covered. The assortment of pipeline fittings on the Ukrainian market is considered. A commodity expert examination during the customs clearance of pipeline fittings was carried out in order to determine the market value of the goods. The correspondence of the code of pipeline fittings according to UCGFEA was inspected. The customs value and the reliability of the calculation of customs payments during customs clearance of

pipeline fittings, imported latches in particular, were determined. Risk profiles have been developed for customs clearance of the import of this product. The analysis of customs clearance of import of pipeline fittings in accordance with the customs declaration is comprehensively covered.

Keywords: pipeline fittings, latch/fastener, import, commodity expert examination, assortment, UCGFEA code, customs value, customs payments, risk profile.

ЗМІСТ

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА УПРАВЛІННЯ МИТНИМИ РИЗИКАМИ ПРИ ІМПОРТІ ТРУБОПРОВІДНОЇ АРМАТУРИ	9
1.1 Стан ринку трубопровідної арматури в Україні та світі.	9
1.2 Особливості товарознавчої експертизи та застосування системи управління ризиками при імпорті трубопровідної арматури.	15
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА ТРУБОПРОВІДНОЇ АРМАТУРИ	20
2.1 Організація, об'єкти та методи дослідження	20
2.2 Товарознавча характеристика асортименту трубопровідної арматури на ринку України.....	23
2.3 Товарознавча експертиза трубопровідної арматури та оформлення її результатів	26
РОЗДІЛ 3. ЗАПОБІГАННЯ МИТНИМ РИЗИКАМ ПРИ МИТНОМУ ОФОРМЛЕННІ ІМПОРТУ ТРУБОПРОВІДНОЇ АРМАТУРИ	31
3.1 Класифікація трубопровідної арматури згідно з УКТЗЕД	31
3.2 Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті трубопровідної арматури.....	34
3.3 Розробка профілів ризику при митному оформленні імпорту трубопровідної арматури.....	38
3.4 Аналіз митного оформлення імпорту трубопровідної арматури згідно з митною декларацією	44
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	51
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	54
ДОДАТКИ.....	60

ВСТУП

Актуальність теми дослідження обумовлена ситуацією на ринку України. Виробництвом трубопровідної арматури на сьогодні займається велика кількість підприємств різних форм власності. Оскільки на нашому ринку широко представлена імпортна продукція, важливим фактором є надходження якісної продукції закордонного виробництва, уникнення фальсифікації, стягнення митних платежів в повному обсязі згідно правил, визначених митним законодавством. З метою виконання вищевказаних функцій розробляються профілі ризиків.

Важливою є ідентифікація товару, адже трубопровідна арматура, яка ввозиться у великих обсягах на митну територію України може бути виготовлена зі сталі, ливарного чавуну, міді, латуні та інших матеріалів. Сировинний склад матеріалу впливає на митну вартість товару, тому для визначення достовірності вартості та нарахування митних платежів проводиться товарознавча експертиза.

Згідно з ДСТУ 2611-94 трубопровідна арматура загально-промислового призначення – це сукупність пристроїв та приладів, що установлюються на трубопроводах та місткостях і забезпечують керування потоками робочого середовища шляхом зміни прохідного перерізу [1].

Мета випускної кваліфікаційної роботи – розробити профілі митних ризиків при імпорті трубопровідної арматури; провести товарознавчу експертизу трубопровідної арматури, що імпортується на митну територію України.

Об'єкт дослідження – трубопровідна арматура, а саме засувка, що перетинає митний кордон України в режимі імпорту.

Предметом дослідження є ризики при митному оформленні імпорту трубопровідної арматури та процедура проведення товарознавчої експертизи.

Для досягнення мети дослідження необхідно виконати наступні завдання:

- розглянути стан ринку трубопровідної арматури в Україні та світі;
- проаналізувати особливості товарознавчої експертизи та застосування системи управління митними ризиками при імпорті трубопровідної арматури;
- визначити організацію, об'єкти та методи дослідження;

- здійснити товарознавчу характеристику асортименту трубопровідної арматури на ринку України;
- здійснити товарознавчу експертизу трубопровідної арматури та оформити її результати;
- проаналізувати визначення коду трубопровідної арматури згідно з УКТЗЕД;
- дослідити визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті трубопровідної арматури;
- розробити профілі ризику при імпорті трубопровідної арматури;
- проаналізувати митне оформлення імпорту трубопровідної арматури згідно з митною декларацією.

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає в розробці профілів ризику з метою контролю правильності визначення митної вартості трубопровідної арматури.

Практична цінність полягає у тому що розроблені профілі ризику можуть бути використані в митних органах.

Публікації. Підготовлена та опублікована стаття: Карповець А.В. Розробка профілів ризику при імпорті трубопровідної арматури / А.В. Карповець // Митна справа: практичний аспект: зб. наук. ст. студ. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2020. – С. 281 – 288 [2].

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Загальний обсяг роботи становить 80 сторінок, з яких основний текст складає 47 сторінок. Дана робота складається з вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, а також списку використаних джерел та додатків. Випускна кваліфікаційна робота містить 4 рисунки, 7 таблиць, 3 формули, 12 додатків. Список використаних джерел налічує 50 найменувань на 6 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА УПРАВЛІННЯ МИТНИМИ РИЗИКАМИ ПРИ ІМПОРТІ ТРУБОПРОВІДНОЇ АРМАТУРИ

1.1 Стан ринку трубопровідної арматури в Україні та світі.

Сьогодні продукція арматуробудування набуває ще більш активного розвитку в Україні, успішно експортується на зовнішні ринки. Адже ця продукція широко застосовується у різних галузях: нафтовій, газовій, хімічній промисловості, атомній енергетиці, авіабудуванні космічної спрямованості, енергетичному та тепловому напрямках тощо. Відповідно саме у цих галузях є затребуваними наукоємні технології, високопродуктивне обладнання, інноваційні методи виробництва [3].

В даний час український ринок трубопровідної арматури, на думку багатьох фахівців, не дивлячись на те що він практично сформований, знаходиться на етапі створення ринкових інструментів, спрямованих на підвищення якості виготовлених і реалізованих виробів.

Фахівці відзначають, що до створення дієвих механізмів контролю за якістю трубопровідної арматури змушує в першу чергу недобросовісна конкуренція. Несумлінність виражається в тому, що за демпінговими цінами викидається продукція сумнівного походження. Це серйозно деформує ринок і завдає шкоди як сумлінним виробникам постачальникам, так і безпосереднім споживачам. Природно, страждає і економіка країни в цілому.

Ринку трубопровідної арматури завжди була притаманна висока ступінь конкуренції. З впровадженням ринкових елементів господарювання процес конкуренції став набувати більш зримих обрисів. Сьогодні на вітчизняному ринку створена інфраструктура, здатна забезпечити практично всі запити споживачів трубопровідної арматури. Особливе місце в ринковій інфраструктурі займають вітчизняні виробники трубопровідної арматури і базові галузі економіки України.

Значну частину ринку займають фірми, які здійснюють оптовий продаж трубопровідної арматури вітчизняних і зарубіжних виробників. В умовах сильної ринкової конкуренції не можна обійтися без нових розробок. На українському ринку завдання головної науково-виробничої організації в галузі промислового арматуробудування виконує центральне Київське конструкторське бюро арматуробудування (КЦКБА).

ПАТ «Київське центральне конструкторське бюро арматуробудування» («КЦКБА») – провідна спеціалізована на Україні і в країнах СНД організація, що розробляє та виробляє продукцію для об'єктів атомної енергетики, хімічної промисловості, нафтогазового комплексу та авіакосмічного напрямку. ПАТ «КЦКБА» є головною організацією галузі промислового арматуробудування і стандартизації арматури в Україні. Організацією було спроектовано і виготовлено низку вдосконалених конструкцій, в тому числі запірної, регулюючої та запобіжної арматури для АЕС. Вироби ПАТ «КЦКБА» встановлені й успішно експлуатуються на всіх АЕС України, а також Росії, Угорщини, Болгарії, Чехії, Китаю, Ірану, Індії [4]. Співпраця з Росією тимчасово припинена у зв'язку з останніми подіями в країні. Суттєве скорочення російського ринку для ПАТ «КЦКБА» спричинило помітний негативний вплив на загальний фінансовий результат. Це стало поштовхом для пошуку нових ринків збуту [3].

Значну частину українського ринку займає імпортна продукція. У просуванні своїх виробів лідирують виробники з Китаю, Італії, Німеччини, Чехії та Польщі.

В умовах становлення ринкової економіки боротьба за споживача на внутрішньому і зовнішньому ринках вимагає створення і виробництва конкурентоспроможних товарів, а якість виступає як головний фактор конкурентоздатності товару, складаючи його основу. Відповідно до інформації, наданої Державною службою статистики України, динаміка експорту та імпорту трубопровідної арматури за період з 2014 року до червня 2020 року представлена на рис. 1.1 [5].

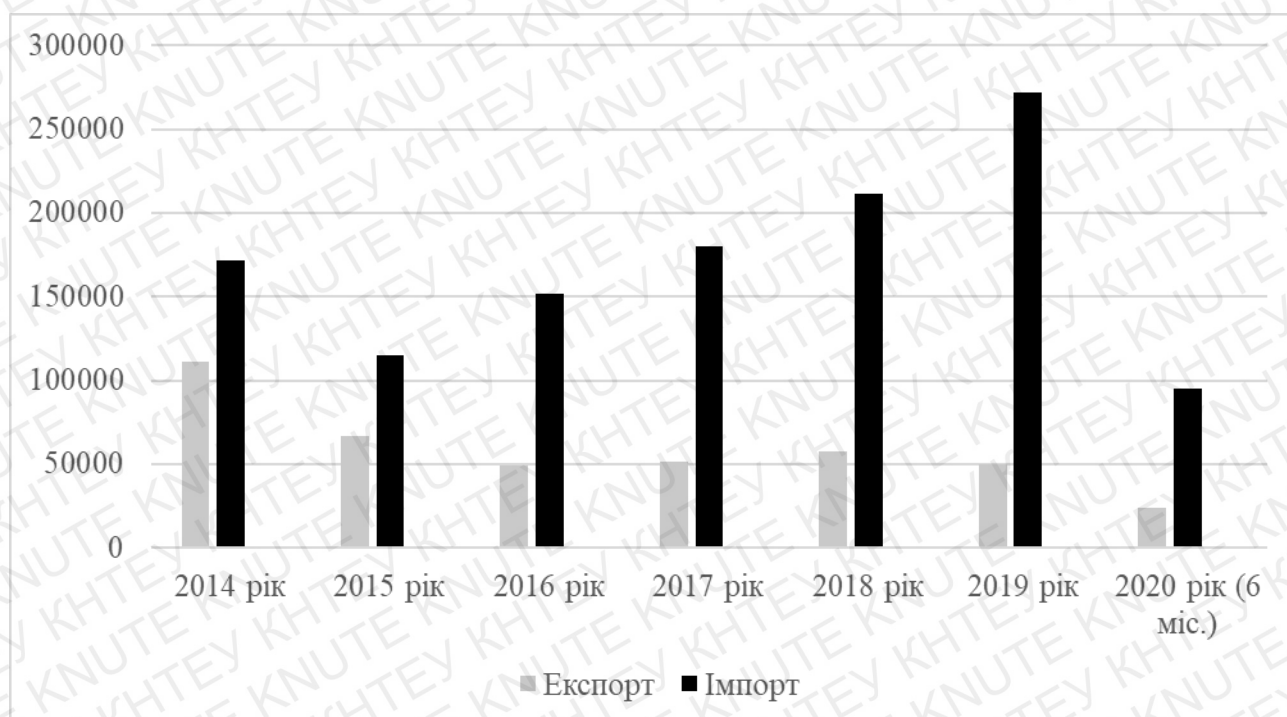


Рис. 1.1. Динаміка сумарного обсягу експорту та імпорту трубопровідної арматури у вартісному вигляді (тис. дол. США) з 2014 р. по червень 2020 р.

Як видно з рис. 1.1 обсяги імпорту з 2015 року по 2019 рік стрімко зростали і збільшилися на 58 %, що говорить про незабезпеченість ринку даною продукцією вітчизняного виробництва. У 2019 році, обсяг експорту зменшився майже на 55 % у порівнянні з 2014 роком. Торговельне сальдо України щодо трубопровідної арматури залишається від'ємним.

Обсяги міжнародної торгівлі трубопровідною арматурою дуже високі – в цілому. На збільшення пропорції за останні роки вплинули дві основні тенденції. Експорт дешевої арматури з країн, що розвиваються в промислово розвинені регіони виріс завдяки низькій собівартості продукції, і, в той же час, у багатьох країнах, що розвиваються країнах-експортерах нафти виріс попит на більш надійну і технологічну арматуру, стимулюючи імпорт більш дорогих моделей з промислово розвинених країн. Ключовими компаніями, які беруть участь у виробництві трубопровідної арматури є міжнародні компанії із Західної та Південно-Західної Європи, а більшість проектів реалізується в країнах Близького Сходу, таких як Малайзія, Катар та Іран. На світовому ринку найбільшими з

виробництва трубопровідної арматури компаніями є компанії з Німеччини, Франції, Італії та США. Їм належить найбільша частка ринку арматури. Більшість цих компаній беруть участь в реалізації проектів по будівництву трубопроводів по всьому світу. В табл. 1.1 наведений перелік одних з найбільших компаній на ринку трубопровідної арматури [6,7,8].

Таблиця 1.1

Найбільші компанії на ринку трубопровідної арматури

Компанія	Країна
«Rotork»	Велика Британія
«Samson AG»	Німеччина
«Saporiti»	Італія
ТОВ «Сен-Гобен Будівельна продукція Рус»	Франція
«IFA Advanced Technologies»	США
«ARTES Valve & Service GmbH»	Німеччина
«Velan»	Франція
ТОВ «ЗА.ВЕ.РО.РУС»	Італія/Росія

Що стосується Європейського Союзу, то, наприклад, на ринку арматури Німеччини відбувається обвал цін в зв'язку з тим, що китайська, тайванська і корейська промислова продукція почали швидко заповнювати внутрішній ринок Європи, і пропозиція перевищила попит. Велика кількість національних стандартів також є однією з проблем арматуробудівної галузі. Німецькі арматуробудівні компанії, такі як Oventrop, VAG, EBAWE та інші невпинно підвищують ефективність виробництва і оновлюють свою продукцію [9].

Поставки арматури до України з Китаю зростають щорічно. На сьогодні значу частку імпорту займають засувки, шарові крани і запасні частини. Якщо взяти до уваги активно реалізуючі урядові програми КНР (наприклад, "Made in China 2025"), то можна зробити висновок про те, що найближчим часом ми зможемо спостерігати подальше підвищення якості китайської арматури. На сьогоднішній день китайські виробники освоїли практично всі сучасні методи і технічні рішення в області арматуробудування. Нерідко їх продукція за якістю не поступається якості західних виробників, при цьому значно виграючи по ціні і термінами виробництва. Одним з успішних напрямків імпорту з Китаю експерти

називають поставки арматури, які не виробляються в Україні або виробленої в дуже обмежених масштабах. Зокрема, це арматура високих параметрів, експлуатована при високих температурах і тисках, в агресивних і абразивних середовищах. Вона виробляється для складних умов застосування в нафтогазовій галузі, нафтопереробці, хімічній і енергетичній промисловості, металургії. Встановлення партнерських відносин між виробниками з Китаю і України сприяє успішному розвитку галузі арматуробудування в цілому [8].

Важливою рисою регіону СНД є значна різниця в виробничих потужностях, що входять до нього країн. Провідними виробниками трубопровідної арматури в країнах СНД є Росія, Білорусь і Україна: їх частки в загальному обсязі виробництва в 2017 р склали 99,3% сукупного виробництва в регіоні. У ряді інших країн обсяги виробництва мінімальні – Азербайджан, Вірменія, Казахстан. У Грузії, Киргизстані, Молдові, Таджикистані, Туркменістані і Узбекистані виробництво трубопровідної арматури практично відсутнє, або відсутнє зовсім. Торгівля імпоротною продукцією становить основну частку в продажах трубопровідної арматури в регіоні. Більша частина виробленої в країнах СНД трубопровідної арматури реалізується на внутрішньому ринку регіону. За прогнозами BusinesStat до 2022 року виробництво трубопровідної арматури в країнах СНД буде рости на 4,3-9,5% в рік і в 2022 р складе 174,0 тис т. Зростання виробництва буде забезпечуватися в основному за рахунок збільшення випуску в ключових країнах-виробниках: Росії та Білорусі [10].

На стан ринку трубопровідної арматури в Російській Федерації впливають такі фактори: невеликий загальний ріст економіки і зростання в ряді галузей споживачів трубопровідної арматури; нестійкість імпортозаміщення більш технологічною арматурою. Протягом останніх трьох років в Росії спостерігається спад виробництва кранів, вентилів, клапанів і аналогічної арматури для трубопроводів, котлів, цистерн, баків і аналогічних ємностей. У 2019 році в Росії було вироблено 20402,9 тис. шт кранів, вентилів, клапанів і аналогічної арматури для трубопроводів, котлів, цистерн, баків і аналогічних ємностей, що на – 15,5% менше обсягу виробництва попереднього року [11–12].

Згідно даних Державної служби статистики України в табл. 1.2 наведено динаміку імпорту арматури в Україну з найбільших країн-постачальників (тис. дол. США) [5].

Таблиця 1.2

Динаміка імпорту арматури в Україну з найбільших країн-постачальників

Країна	Роки					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020 (6 міс.)
Китай	29225,9	37108,5	43895,2	53258,8	74505,8	28683,9
Німеччина	16468,7	22169,9	22356,2	26174,4	26431,6	11771,8
Італія	14190,5	21469,7	22580,9	25376,2	25354,5	13401,5
Польща	9045,3	12626,2	14157,9	13608,2	18435,2	6108,1
Чехія	5832,7	7975,8	10265,8	20243	34539,8	2770,1

Отже, на сьогоднішній день ринок української трубопровідної арматури знаходиться на стадії формування, ще тільки ведеться робота по підвищенню якості продукції, що виготовляється і реалізовується. Наша країна має величезний потенціал для виробництва заірної арматури загальнопромислового призначення. Левову частку українського ринку займає трубопровідна арматура імпортного виробництва – Китай, Німеччина, Італія та ін. Найчастіше, українська продукція не може скласти конкуренцію імпортній через високу ціну собівартості, недостатньо високу якість виробів, невеликого гарантійного терміну. Таким чином, гроші платників податків і споживачів заірної арматури витікають переважно до закордонного постачальника, позбавляючи підтримки і можливості розвиватися вітчизняного виробника.

Можливі наступні шляхи подолання цієї ситуації: сприяння галузі українського арматуробудівництва і підвищення експортного потенціалу українських виробників; розробка і виготовлення конкурентоспроможної продукції; адаптація законодавчої бази і стандартів України відповідно до стандартів ЄС для розширення експортних шляхів реалізації вітчизняної арматури; створення результативних механізмів контролю якості української трубопровідної арматури, відсіювання арматури сумнівної якості не дивлячись на демпінгові ціни [13].

1.2 Особливості товарознавчої експертизи та застосування системи управління ризиками при імпорті трубопровідної арматури.

Митний контроль є важливим та ефективним засобом забезпечення державної митної політики держави, законності та правопорядку в митній сфері. Одним з основних засобів митного контролю є експертиза. Часто виникає потреба визначити відповідність митної вартості товарів, зазначеної в декларації, встановити країну походження товарів тощо. Здійснення експертизи в галузі державної митної справи є дуже важливим питанням, що постає з практичних потреб державної митної справи і потребує детальної правової регламентації [14].

При здійсненні експортно-імпортних операцій суб'єкти ЗЕД, із метою ухилення від сплати митних платежів, використовують різні способи приховування справжнього найменування товару, його фізико-хімічних характеристик, складу, призначення та ціни. Це призводить до зростання контрабандних потоків і порушення митних правил [15].

Під час митного оформлення та митного контролю, з метою можливості правильного визначення розміру стягнення за порушення митних правил, фахівцями Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень (СЛЕД) Державної митної служби України встановлюється ринкова вартість товарів.

Вільна ринкова ціна товару визначається при порушенні митних правил для встановлення тяжкості правопорушення і надалі є базовою для розрахунку штрафів за правопорушення.

Встановлення ринкової вартості товару в митних цілях здійснюється під час проведення товарознавчої експертизи, завданнями якої є визначення: митного найменування товару згідно з УКТЗЕД; якісних показників товару, що впливають на його вартість; оптової ринкової вартості товару.

Для митних цілей встановлюється звичайна вільна ринкова ціна товару на рівні оптової. Ринкова ціна вільна від безпосереднього цінового втручання державних органів, формується під впливом кон'юнктури ринку, законів попиту та пропозиції.

Для визначення ринкової ціни товару можуть бути використані різні джерела інформації: каталоги і прайс-листи організацій виробників і продавців, матеріали виставок і оптових ярмарків, кон'юнктурні і аналітичні огляди по окремих групах товарів, сайти фірм в Інтернеті [16].

Питання взаємодії митниць зі СЛЕД при проведенні досліджень у митній сфері, нормативи відбору проб (зразків) товарів на сьогодні врегульовано наказом № 1058 [17]. Рішення про призначення експертизи у справі про порушення митних правил оформлюється посадовою особою органу ДМСУ, у провадженні якої знаходиться справа про порушення митних правил, у вигляді постанови. Проведення експертизи із визначення вартості товарів здійснюється на підставі постанови про призначення експертизи у справі про порушення митних правил. Постанова про призначення експертизи у справі про порушення митних правил разом із супровідними документами приймається уповноваженими посадовими особами СЛЕД ДМСУ і реєструється в установленому порядку. Дослідження (аналізи, експертизи) проводяться експертом СЛЕД ДМСУ на підставі письмового доручення керівництва СЛЕД ДМСУ або керівника її відокремленого підрозділу. При проведенні експертизи з метою визначення вартості товару, а саме засувки у справі про порушення митних правил експерт за потреби проводить огляд товару за місцем його зберігання. За результатами дослідження (аналізу, експертизи) експерт готує письмовий висновок, форму якого затверджено наказом Міністерства фінансів України № 1058 [17].

У нашому випадку, в рамках товарознавчої експертизи визначається вартість у митних цілях трубопровідної арматури, а саме засувки та проводиться експертиза з метою оцінки її основних характеристик і встановлення відповідності умовам договору, партії товару, іншої товаросупровідної документації на продукцію.

Документальна експертиза – оцінка експертом товарознавчих характеристик товарів, що ґрунтується на інформації товаросупровідних, технологічних та інших документів. Під час проведення документальної експертизи відсутнього товару експерт аналізує наявні товаросупровідні документи. Аналізуючи документи,

експерт повинен установити їхню дійсність за наявністю печатки торговельної організації та підписів уповноважених осіб, дати заповнення, необхідних реквізитів, перевірити відповідність даних, зазначених у різних ТСД [18].

Схема процедури товарознавчої експертизи наведена на рис. 1.2 [16].

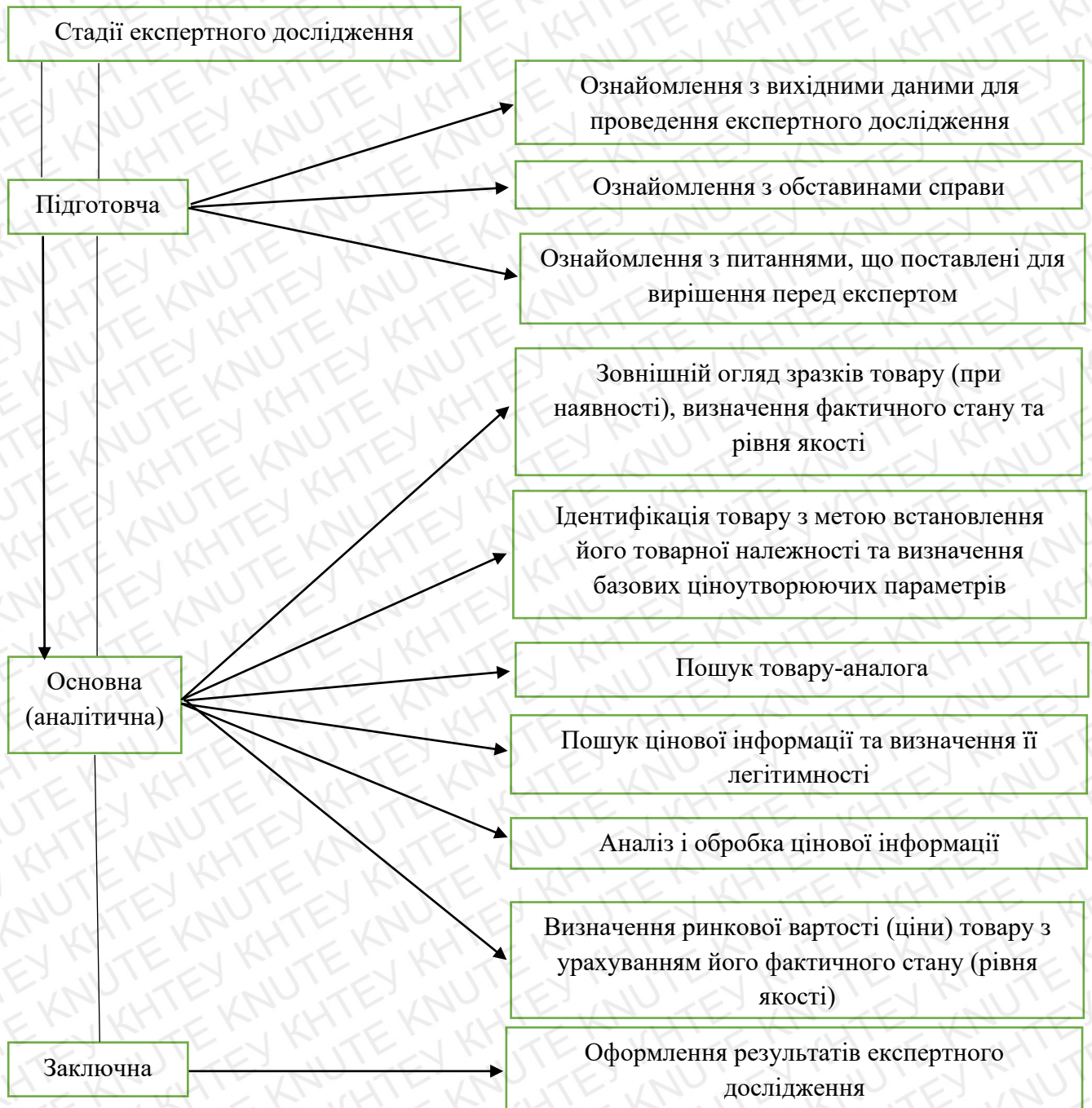


Рис. 1.2. Схема проведення товарознавчої експертизи з визначення ринкової вартості товару

Положеннями частини першої ст. 361 Митного кодексу визначено, що управління ризиками – це робота митниць ДМСУ з аналізу ризиків, їх виявлення

та оцінки, розроблення та практичної реалізації заходів, спрямованих на мінімізацію ризиків, оцінки ефективності та контролю застосування цих заходів.

При цьому під ризиком слід розуміти ймовірність недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

Відповідно до частини першої ст. 320 митного кодексу форми та обсяги контролю, достатнього для забезпечення додержання законодавства з питань державної митної справи та міжнародних договорів України при митному оформленні, обираються митницями (митними постами) на підставі результатів застосування системи управління ризиками.

Митниці ДМСУ згідно з положеннями частини другої ст. 361 Митного кодексу застосовують систему управління ризиками (далі – СУР) для визначення товарів, транспортних засобів, документів і осіб, які підлягають митному контролю, форм митного контролю, що застосовуються до таких товарів, транспортних засобів, документів і осіб, а також обсяги митного контролю [19].

Згідно з п. 12 розділу I Порядку № 684 [20] контроль із застосуванням СУР, що здійснюється відповідно до ст. 337 Митного кодексу, може бути автоматизованим, неавтоматизованим та комбінованим. При цьому при розробленні заходів з управління ризиками перевага надається автоматизованому та комбінованому контролю із застосуванням СУР [21].

Таким чином, контроль із застосуванням системи управління ризиками передбачає використання інформаційних технологій. На практиці це реалізується за допомогою АСАУР, функціональними елементами якої є електронні профілі ризику. Порядком № 684 [20] визначено, що АСАУР – це сукупність програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують функціонування системи управління ризиками під час митного контролю та оформлення товарів і транспортних засобів. Види митних формальностей: обов'язковий, обов'язковий за умови, у разі потреби [21].

Для спрощення обробки інформації критерії ризику згруповано за певними ознаками. Групи критеріїв ризику: "А" - товари групи "ризик"; "Б" - товари групи "прикриття"; "В" - країна походження товарів; "Г" - контроль за митним

оформленням; "Г" - митна вартість товарів; "Д" - митні платежі; "Е" - особливості зовнішньоекономічної угоди [22].

Основна задача модуля аналізу ризиків – на підставі всіх введених до нього профілів ризику здійснити оцінку ризику та видати повідомлення із зазначенням необхідних заходів, що слід зробити для перевірки законності зовнішньоекономічної операції посадовій особі, яка здійснює митне оформлення та митний контроль [23, 24].

Індикатор ризику, що стосується трубопровідної арматури, яка переміщується через митний кордон України – митна вартість товару, якщо заявлена митна вартість значно відрізняється від ціни ідентичних чи подібних (аналогічних) товарів при їх увезенні на митну територію України.

На всі види трубопровідної арматури ставка мита становить 0%. На розмір митних платежів впливає асортиментна приналежність (сталева і чавунна трубопровідна арматура матимуть різну митну вартість, оскільки сталь – метал з вищою фактурною вартістю). Існує ймовірність декларування трубопровідної арматури не своїм найменуванням, митна вартість на вироби з якого буде значно меншою. Тому необхідно чітко та вірно встановити видову приналежність товару до відповідного класифікаційного угруповання згідно з УКТЗЕД, присвоїти код, встановити митну вартість і згідно Митного тарифу України провести нарахування митних платежів [24].

Шляхи мінімізації митних ризиків з боку держави в особі митних органів полягають, в першу чергу, у розробці та застосуванні нормативно-правових документів щодо заходів реагування на існуючі чи потенційні ризики, які виникають при імпорті трубопровідної арматури [25].

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА ТРУБОПРОВІДНОЇ АРМАТУРИ

2.1 Організація, об'єкти та методи дослідження.

Об'єктом дослідження є трубопровідна арматура, а саме засувка, що ввозиться на митну територію України.

Загальна схема досліджень наведена на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Загальна схема дослідження

Алгоритм проведення товарознавчої експертизи трубопровідної арматури з визначення ринкової вартості (ціни) товару включає такі етапи: ознайомлення з вихідними даними для проведення експертного дослідження; ознайомлення з обставинами справи; ознайомлення з питаннями, що поставлені для вирішення перед експертом; ідентифікація товару з метою встановлення його товарної належності та визначення базових ціноутворюючих параметрів; пошук товару-аналога; пошук цінової інформації та визначення її легітимності; аналіз і обробка цінової інформації; визначення ринкової вартості (ціни) товару; оформлення результатів експертного дослідження [16, 18].

Підстава для проведення експертизи трубопровідної арматури – спрацювання АСАУР. Під виглядом трубопровідної арматури з ливарного чавуну можливе декларування трубопровідної арматури зі сталі, яка має вищу фактурну вартість, оскільки сталь – метал дорожчий, ніж чавун.

Метою проведення товарознавчої експертизи є визначення ринкової вартості засувки у митних цілях.

Завдання експертизи – встановити відповідність інформації, заявленої у гр. 31 електронної митної декларації (ЕМД), митне найменування товару згідно з УКТЗЕД та визначити вартість товару.

Засобами ідентифікації трубопровідної арматури є наступні товаротransпортні документи: митна декларація № UA125060/2019/155294 від 06.09.2019 (дод. А), рахунок – фактура № HT2101-57 від 25.07.2019 (дод. Б), контракт № HT2101 від 12.07.2019 (дод. В), технічний паспорт б/н від 25.07.2019 (дод. Г), прайс-лист б/н від 25.07.2019 (дод. Д), авіаційна вантажна накладна № 080-08806851 від 24.08.2019 (дод. Е), пакувальний лист № HT2101-57 від 25.07.2019 (дод. Ж), сертифікат про походження товару форми А № HT2101-57 від 25.07.2019, номерний товаросупровідний документ, який є договором на перевезення кожного окремого міжнародного експрес-відправлення № 9723979521 від 02.09.2019 (дод. К).

Товарознавча експертиза трубопровідної арматури проводиться фахівцями Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень ДМСУ, відповідно

до наказу Міністерства фінансів України № 1058 від 02.12.16 року [17].

Для проведення товарознавчої експертизи було обрано два види засувок (зі сталі та ливарного чавуну) різних виробників (табл. 2.1). Один із зразків – згідно з МД № UA125060/2019/155294 (дод. А), а саме засувка з ливарного чавуну для використання в системі водопостачання виробника «WEI RUN DE TRADE (BEIJING) CO., LTD» країни виробництва «CN».

Таблиця 2.1

Об'єкти, обрані для проведення дослідження

Зразок	Виробник	Матеріал виготовлення засувки
№ 1	«Pinyilu» (Китай)	Сталь
№ 2	«Apator Powogaz» (Польща)	
№ 3	«Tescofi» (Франція)	
№ 4	ТОВ «С.Т.А.»	Чавун
№ 5	«Pinyilu» (Китай)	
№ 6	«Domex» (Польща)	
№ 7	WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD (Китай)	

Для проведення товарознавчої експертизи обраних зразків засувок було застосовано наступні методи досліджень:

Експертний метод дослідження документів (документальний) під час якого було здійснено оцінку товарознавчих характеристик товару, що основана на інформації товаросупровідних, технологічних та інших документів. Оцінено ідентифікаційні ознаки суттєві для визначення ринкової вартості засувки. Використовувалась документована інформація про товар з таких основних товаросупровідних документів: інвойсу № № НТ2101-57 від 25.07.2019 (дод. Б), контракту № НТ2101 від 12.07.2019 (дод. В), технічного паспорту від 25.07.2019 (дод. Г) та інших товаросупровідних документів.

Аналітичний метод використовувався для ідентифікації товару з метою встановлення його товарної належності та визначення базових ціноутворюючих параметрів, при визначенні ринкової вартості, а також цей метод був використаний при аналізі асортименту та стану ринку трубопровідної арматури в Україні та світі.

Метод порівняння застосовувався на стадії вибору товару-аналогу засувки і пошуку цінової інформації. Досліджувались усереднені цінові дані, що містяться на інтернет-сайтах, які здійснюють продаж аналогічних оцінюваному товару. При визначенні ринкової вартості використовувався порівняльний підхід, тобто метод порівняння з товаром-аналогом на основі цін на однорідний товар з використанням певних елементів порівняння, на які в подальшому здійснювались розрахунки.

Розрахунковий метод товарознавчого дослідження здійснювався при визначенні середньої ринкової вартості засувки. В подальшому розрахунковий метод був використаний з метою розрахунку митних платежів при переміщенні засувки через митний кордон України.

Отже, для проведення товарознавчої експертизи було обрано два види засувок (зі сталі та ливарного чавуну) різних виробників та було застосовано експертний, аналітичний, розрахунковий методи досліджень.

2.2 Товарознавча характеристика асортименту трубопровідної арматури на ринку України.

Трубопровідна арматура — пристрої, що встановлюються на трубопроводах, агрегатах, посудинах під тиском і призначені для керування (вимкнення, розподілу, регулювання, скидання, змішування, розділення) потоками робочих середовищ (рідких, газоподібних, сипучих, суспензій тощо) шляхом зміни площі прохідного перерізу.

Трубопровідна арматура класифікується за функціональним призначенням: перекривна (запірна) арматура, у тому числі: спускна (дренажна) арматура та контрольна арматура; регулювальна арматура, у тому числі: редукційна (дросельна) арматура та запірно-регулювальна арматура; захисна (відмикальна, відсічна) арматура, у тому числі: зворотна арматура та швидкісна арматура; запобіжна арматура; розподільчально-змішувальна арматура; фазорозділювальна арматура, у тому числі: конденсатовідвідник.

За особливостями перекривального (регулювального) елемента є такі види трубопровідної арматури: вентильна; засувка (засув клиновий, паралельний); затвор (затвор дисковий); клапан; кран (кран конічний, сферичний, циліндричний); конденсатовідвідник (термодинамічний, поплавковий, термостатичний).

За галуззю використання трубопровідну арматуру поділяють на: газову, нафтову, енергетичну, хімічну, суднову та ін.

За принципом керування і приведення в дію: керована (з ручним приводом, з електро-, пневмо- чи гідромеханічним приводом) та трубопровідна арматура, що діє автоматично.

За конструкцією приєднувальних патрубків: фланцева, муфтова, штуцерна, під приварювання.

За способом монтажу: надземний; підземний.

Також трубопровідну арматуру класифікують за умовами роботи, де враховуються тиск, температура, агресивний стан середовища, хімічна активність і токсичність транспортованого середовища, за величиною умовного тиску та за діаметром умовного переходу.

В даній роботі об'єктом дослідження обрано засувки, які розрізняються за типом шпинделя, а саме засувки з висувним та невисувним шпинделем; за типом приєднання до трубопроводу: фланцеві, муфтові, цапкові, штуцерні, під приварення; за типом формоутворення корпусу тощо [1, 26, 27].

Найбільші в Україні виробники трубопровідної арматури: Івано-Франківський, Кролевецький, Запорізький, Славгородський арматурні заводи, компанія «Укспар» та ТОВ «Олбрізсервіс».

Івано-Франківський завод спеціалізується на випуску засувок та затворів торгової марки «ІФАЗ».

Кролевецький арматурний завод спеціалізується на виробництві промислової трубопровідної арматури зі сталі, сірого і ковкого чавуну, сплавів кольорових металів для води, пари, нафтопродуктів, аміаку та інших рідин і газів,

а також виготовляє виливки з чавуну, сталі, алюмінієвих сплавів, латуні і бронзи. Продукція підприємства надходить у продаж під торговою маркою «КАЗ».

Запорізький арматурний завод займається випуском широкого спектра продукції торгової марки «ЗАЗ», в тому числі і для хімічної промисловості. Матеріал виготовлення – чавун, сталь і леговані сплави.

Славгородський арматурний завод випускає клапани, крани та термодинамічні конденсатовідвідники широкої номенклатури, матеріали виготовлення дозволяють використовувати продукцію в трубопроводах, що транспортують агресивні середовища.

Компанія «Укспар» – виробник на ринку України з великим асортиментом трубопровідної запірної арматури, яка використовує торгову марку «UKSPAR®».

На сьогоднішній день ТОВ «Олбрізсервіс» також є одним з найбільших заводів із виробництва трубопровідної арматури на території східної Європи. Вся продукція заводу випускається під власною торговою маркою «BREEZE». Основна продукція заводу: сталеві кульові крани, дискові поворотні затвори, твердопаливні котли, деталі трубопроводу (відводи, переходи, фланці) [28].

В Україні широко представлена продукція таких зарубіжних виробників: «Zetkama» (Польща), «Ayvaz» (Туреччина), «ODE» (Італія), «Genebre» (Іспанія), «Baylan» (Туреччина), «Apator Powogaz» (Польща), «Domex» (Польща), «Efar» (Польща), «Hakan Plastik» (Туреччина), «Interval» (Білорусія), «Isma» (Італія), «Jokwang» (Південна Корея), «MIV» (Китай), «Pinyilu» (Китай), «Tecofi» (Франція), «Bvalve» (Іспанія), «Unidelta» (Італія), «Valtec» (Італія), «Valvo» (Китай), «Vitech» (Словаччина), «Oventrop» (Німеччина) та ін.

Великий асортимент в Україні продукції торгової марки «PINGYILU» китайського виробника «Ping Yi Lu Petroleum and Oil Fittings», який виробляє сталеві і чавунні виливки, дросельні клапани, зворотні клапани, засувки клинові і ножові, крани шарові, фланці литі. Запірна арматура, фітинги зі сталі і чавуну для трубопровідних мереж на ринку України широко представлені також торговою маркою «MIV» китайського виробництва.

Серед італійських виробників велику частку ринку займає «ISMA Rubinetterie». Продукція «ISMA» охоплює найширший спектр трубопровідної арматури і обладнання для опалення, водопостачання, кондиціонування.

Асортимент продукції німецької компанії «Oventrop» включає арматуру: для опалювальних приладів, для гідравлічної ув'язки систем, для обв'язки котлів, бойлерів і насосів, для систем водопостачання та систем газопостачання, для рідкого палива, запірну і іншу трубопровідну арматуру [29].

Порівняльна характеристика чавунних засувок різних виробників представлена у дод. Л.

Отже, асортимент трубопровідної арматури в Україні – різноманітний і включає в себе продукцію вітчизняного та зарубіжного виробництва.

2.3 Товарознавча експертиза трубопровідної арматури та оформлення її результатів.

При здійсненні експортно-імпортних операцій суб'єкти ЗЕД, із метою ухилення від сплати митних платежів, використовують різні способи приховування справжнього найменування товару, його фізико-хімічних характеристик, складу, призначення та ціни. Це призводить до зростання контрабандних потоків і порушення митних правил. Тому Митним Кодексом України передбачено залучення фахівців Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень (СЛЕД) ДМСУ.

Товарознавча експертиза здійснюється на підставі якісних показників товару, основних властивостей, виду, його призначення, стану об'єкта дослідження, наявності дефектів, марки, сорту.

Завданням товарознавчої експертизи є визначення: найменування товару; якісних показників товару, що впливають на його вартість, визначення фактичного стану і рівня якості товару проводять при його наявності; оптової ринкової вартості товару.

При товарознавчій експертизі для митних цілей визначається звичайно вільна ринкова ціна товару на рівні оптової ціни [30].

У нашому випадку під час проведення товарознавчої експертизи з метою визначення ціни товару проводиться саме документальна експертиза.

Експерт докладно ознайомлюється з документами, на підставі якого проводиться дослідження. Після вивчення цих документів експерт розробляє програму проведення дослідження.

В нашому випадку товарознавча експертиза в митних цілях проводиться на основі Постанови про призначення товарознавчої експертизи у справі про порушення митних правил № 345/405000015/19 від 06.09.2019 р., в якому йдеться про вчинення «ТОВ "ТЕХНОМОСТ» порушення митних правил, передбаченого ч.1 ст.485 МК України, а саме дії, спрямовані на зменшення розміру митних платежів. До спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень було направлено лист з метою проведення товарознавчої експертизи трубопровідної арматури в митних цілях. Завдання експертизи – встановлення ринкової вартості трубопровідної арматури на товарному ринку України у національній грошовій валюті.

Під час експертизи було визначено відповідність асортиментних ознак досліджуваного зразка згідно з супровідними документами, у тому числі інвойсом № № НТ2101-57 від 25.07.2019 (дод. Б), контрактом № НТ2101 від 12.07.2019 (дод. В) та технічним паспортом від 25.07.2019 (дод. Г).

Далі експерт визначає критерії, згідно яких проводиться ідентифікація трубопровідної арматури, а саме засувки та ознайомлюється із законодавчими, нормативними документами, методиками та спеціальною літературою, в яких містяться вимоги та рекомендації відносно проведення дослідження засувки, яка є об'єктом товарознавчої експертизи в митних цілях.

Встановлення вартості засувки під час дослідження проводиться із застосування методичних підходів, а також оціночних процедур [16].

В основу експертної оцінки вартості товарів покладено загальновідомий в світовій практиці методичний підхід визначення ринкової вартості товарів,

розроблений Київським науково-дослідним інститутом судових експертиз Міністерства Юстиції України та наведений в методичних рекомендаціях по товарознавчій експертизі [31].

Для визначення вартості засувки використано ринковий підхід, що базується на порівнянні продукції, яка оцінюється, її споживних властивостей з деякими аналогічними товарами, вартість яких визначається на підставі цін, що склалися в даний час на ринку України. Інформація про вартість товарів була отримана з мережі Інтернет (сайти: <https://armashop.ua/>; <https://rozetka.com.ua/>; <https://prom.ua/>) та наведена у табл. 2.2.

Сучасний ринок пропонує широкий вибір засувок від різноманітних виробників та різного матеріалу виготовлення. Іноді за зовнішнім виглядом засувки важко відрізнити, але за характеристиками та ціною вони відрізняються одна від одної.

Як правило рівень цін має пряму залежність від сировини, щоб підтвердити або спростувати це твердження було проаналізовано діапазон цін на різні типи засувок, різних виробників для подальшого коректного і обґрунтованого визначення митної вартості (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Діапазон цін засувок в Україні

Матеріал виготовлення засувки	Виробник	Середня роздрібна ціна, грн. (на основі даних таких сайтів: https://armashop.ua/ ; https://rozetka.com.ua/ ; https://prom.ua/)
Сталь	«Pingyilu» (Китай)	85642,80 грн.
	«Apator Powogaz» (Польща)	61644,72 грн.
	«Tecofi» (Франція)	70576,10 грн.
Чавун	ТОВ «С.Т.А.»	42009,42 грн.
	«Pingyilu» (Китай)	37760,00 грн.
	«Domex» (Польща)	59483,72 грн.
	WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD (Китай)	49800,00 грн.

Було обрано критерій, а саме матеріал виготовлення засувки для дослідження середнього рівня цін (рис. 2.2).



Рис. 2.2. Середній рівень цін засувок в Україні з різним матеріалом виготовлення

Для дослідження було обрано засувки різних виробників та розподілено їх на дві основні групи відповідно до матеріалу виготовлення, які відрізняються між собою рівнем цін.

До першої групи були віднесені засувки виготовлені зі сталі. Сталь – метал дорожчий, ніж чавун, вона має добрі ливарні і зварювальні властивості, високу міцність, пластичність, легко обробляється тиском і різанням. Тому сталь є основним конструкційним матеріалом.

В другу групу було включено засувки з ливарного чавуну. Чавун – порівняно дешевий метал. Він має добрі ливарні властивості, легко обробляється різанням, але деякі його механічні властивості невисокі: він крихкий, погано зварюється, непластичний, не піддається обробці тиском (кування, штампування, вальцювання). Все це обмежує застосування чавуну в промисловості і тому 90 % його переробляється на сталь [32].

Досліджені дані демонструють пряму залежність ціни досліджуваного об'єкта від його матеріалу виготовлення. Таким чином, можна стверджувати, що митна вартість засувки залежатиме від сировини. У зв'язку з цим може існувати

ймовірність надання неповної або недостовірної інформації про засувки з метою зниження митної вартості. Поруч з проблемою зниження митної вартості засувки існує проблема з їх класифікацією за УКТЗЕД. Трубопровідна арматура, а саме засувки є товаром, який може бути об'єктом зловживань та підвищеного ризику.

Для виявлення зловживань виокремлено критерії, які є визначальними для проведення товарознавчої експертизи при митному оформленні та контролі заявленої митної вартості засувки.

Виділені критерії: найменування виробу, виробник, торгова марка, сировинний склад матеріалу, розмір, маса.

На заключній стадії експертного дослідження результати товарознавчої експертизи з визначення ринкової ціни засувки були оформлені експертом СЛЕД у вигляді висновку (дод. М).

Отже, проаналізований стан ринку трубопровідної арматури, а саме засувки в Україні дозволив виділити дві основні групи засувки, які відрізняються матеріалом виготовлення та рівнем цін, що є важливим при контролі правильності визначення митної вартості засувки. Були виокремлені критерії для контролю митної вартості засувки при їх переміщенні в Україну в режимі імпорту. За перевірки митної вартості засувки на основі результатів експертизи можна стверджувати, що митна вартість засувки, яка була переміщена через митний кордон України та зазначена у постанові про призначення товарознавчої експертизи в справі про порушення митних правил від 06.09.2019 р. № 345/405000015/19 визначена правильно і відповідає вартості для засувки з ливарного чавуну.

РОЗДІЛ 3

ЗАПОБІГАННЯ МИТНИМ РИЗИКАМ ПРИ МИТНОМУ ОФОРМЛЕННІ ІМПОРТУ ТРУБОПРОВІДНОЇ АРМАТУРИ

3.1 Класифікація трубопровідної арматури згідно з УКТЗЕД.

Органи ДМСУ для цілей митного оформлення товарів використовують УКТЗЕД, яка є товарною номенклатурою Митного тарифу України і затверджена Законом України № 674 Про митний тариф України. Міжнародною основою УКТЗЕД є Гармонізована система опису та кодування товарів Всесвітньої митної організації (ГС/HS) [33, 34].

Згідно зі ст. 68 Митного кодексу ведення УКТЗЕД передбачає, зокрема, прийняття рішень щодо класифікації та кодування товарів УКТЗЕД.

Як наведено у ст. 69 Митного кодексу, товари при їх декларуванні підлягають класифікації, тобто щодо товарів визначаються коди відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в УКТЗЕД [19].

Функцію контролю за правильністю класифікації згідно з УКТЗЕД товарів, поданих до митного оформлення, покладено на митниці ДМСУ.

Порядок контролю правильності класифікації товарів затверджено наказом Міністерства Фінансів України № 650 [35].

Класифікація товарів здійснюється відповідно до Основних правил інтерпретації УКТЗЕД, визначених Законом України № 674, приміток, додаткових приміток до розділів, груп і товарних підпозицій [33].

Для цілей митного оформлення будь-якому товару, що переміщується через митний кордон України, присвоюється 10 значний цифровий код згідно класифікатора УКТЗЕД [36].

Принципи розмежування різних типів товарів у Гармонізованій системі є об'єктивними. Узагальненими критеріями при класифікації є матеріал або матеріали, з яких зроблений товар, і функції які товар виконує. Важливими

критеріями також є ступінь переробки товару, приналежність до тієї або іншої галузі промисловості або призначення товару.

Для визначення коду товару згідно з УКТЗЕД суб'єкту зовнішньоекономічної діяльності необхідно надати:

- повний опис товару;
- відомості про матеріал або сировина з якого його виготовлено, а також, за необхідності – його хімічний склад;
- призначення товару, його технічні характеристики;
- галузь застосування.

Згідно з графою 31 митної декларації № UA125060/2019/155294 (дод. А), у якій зазначається повний опис товару, маємо товар з наступним описом «Трубопровідна арматура запірна для систем водопостачання побутового призначення з ливарного чавуну: Засувка Z941X-10C (31c942p) DN400 PN10 (корпус, кришка, клин, шпindel, шток): GATE VALVEZ941X-10C (31c942p) DN400PN10 – 1 комплект. Для використання в системі водопостачання. Не є товаром подвійного використання або військового призначення. Виробник WEI RUN DE TRADE (BEIJING) CO., LTD; Торговельна марка: нема даних; Країна виробництва: CN».

Опис графи 31 митної декларації підтверджується супутніми документами, а саме:

- 1) Рахунок – фактура № НТ2101-57 від 25.07.2019 (дод. Б);
- 2) Тех. паспорт від 25.07.2019 (дод. Г);
- 3) Прайс-лист № б/н від 25.07.2019 (дод. Д).

Визначення коду трубопровідної арматури проходить поетапно.

Перший рівень – визначення розділу, до якого можна віднести товар. На даному етапі товари групуються за галузями промисловості. Відповідно, трубопровідна арматура відноситься до розділу XVI «Механічне обладнання; машини та механізми, електрообладнання та їх частини; пристрої для записування або відтворення звуку, прилади для записування або відтворення зображення і звуку по телебаченню та частини і приладдя до них».

Наступний, другий рівень – визначення групи. Загальна кількість груп у товарній номенклатурі – 97. У них товари зібрані відповідно до таких ознак:

- за матеріалом виготовлення;
- за функціональним призначенням;
- за ступенем обробки.

Трубопровідна арматура, а саме засувка відноситься до групи 84 «Реактори ядерні, котли, машини, обладнання і механічні пристрої; їх частини»

Третій рівень – визначення товарної позиції, яка деталізує товар за більш специфічними ознаками. Отже маємо код товарної позиції – 8481 «Крани, клапани, вентиля та аналогічна арматура для трубопроводів, котлів, резервуарів, цистерн, баків або аналогічних ємкостей, включаючи редукційні клапани та терморегулювальні вентиля». До цієї товарної позиції входять крани, клапани, вентиля та аналогічна арматура, застосовувана для установа зовні або зсередини на трубопроводах, цистернах, баках і т.п. з метою регулювання потоку (під час наповнення, спорожнювання і т.п.) різних текучих середовищ (рідких, в'язких або газоподібних) або у певних випадках твердих частинок (наприклад, піску). До цієї товарної позиції включаються такі пристрої, які призначаються для регулювання тиску або швидкості потоку рідини або газу [37].

Четвертий рівень передбачає визначення підпозиції товару. Підпозиція для засувки – 848180 «Інша арматура», оскільки всі попередні підпозиції – для різних видів клапанів, до яких не відноситься засувка.

Визначення товарної категорії – п'ятий рівень. Трубопровідну арматуру, а саме засувку кодують в «засуви», які у свою чергу класифікуються наступним чином:

- 8481806100 – з ливарного чавуну;
- 8481806300 – сталеві;
- 8481806900 – інші

Визначення підкатегорії – завершальний етап визначення коду за УКТЗЕД, для трубопровідної арматури не проводиться.

Отже, код трубопровідної арматури за Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності буде наступним – 8481806100, оскільки засувка виготовлена з ливарного чавуну.

Код товару за УКТЗЕД визначає застосування заходів нетарифного та тарифного регулювання.

В свою чергу, кожному коду товару згідно УКТЗЕД ставиться у відповідність та чи інша ставка мита, а також перелік дозвільних документів, необхідних для його оформлення.

Таке кодування також застосовується для забезпечення однозначної ідентифікації товарів і використовується в подальшому при заповненні митної декларації та товаросупровідних документів, визначенні переліку державних видів контролю, а також оформлення на митниці.

Так, у нашому випадку досліджуваний товар (засувка з кодом 8481806100) має ставку мита 0 % від вартості товару.

3.2 Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті трубопровідної арматури.

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.

Відомості про митну вартість товарів використовуються для:

- нарахування митних платежів;
- застосування інших заходів державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності України;
- ведення митної статистики;
- розрахунку податкового зобов'язання, визначеного за результатами документальної перевірки.

Митна вартість товарів, що переміщуються через митний кордон України, визначається декларантом відповідно до норм Митного кодексу. Митна вартість

товарів, що ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, визначається відповідно до глави 9 Митного Кодексу. У випадках, встановлених Митним Кодексом, митна вартість товарів може бути визначена до перетину товаром митного кордону України [19].

Документами, які підтверджують митну вартість товару, є:

1. Рахунок – фактура № НТ2101-57 від 25.07.2019 (дод. Б);
2. Контракт № НТ2101 від 12.07.2019 (дод. В);
3. Прайс-лист б/н від 25.07.2019 (дод. Д);

На митну територію України досліджуваний товар ввозився за митною декларацією № UA125060/2019/155294 (дод. А).

Згідно з графою 31 цієї декларації кордон перетинав один товар:

Товар № 1 – «Трубопровідна арматура запірна для систем водопостачання побутового призначення з ливарного чавуну: Засувка Z941X-10C (31c942p) DN400 PN10 (корпус, кришка, клин, шпindel, шток): GATE VALVEZ941X-10C (31c942p) DN400PN10 - 1 комплект. Для використання в системі водопостачання. Не є товаром подвійного використання або військового призначення. Виробник WEI RUN DE TRADE (BEIJING) CO., LTD; Торговельна марка: нема даних; Країна виробництва: CN».

Згідно з відомостями вказаними у графі 42 фактурна вартість товару становить 1970,00 USD. Інформація про фактурну вартість товару підтверджується супутніми документами, а саме: рахунок – фактура № НТ2101-57 від 25.07.2019 (дод. Б); прайс-лист № б/н від 25.07.2019 (дод. Д).

Згідно вимог до контракту № НТ2101 від 12.07.2019 (дод. В) умовою поставки є СРТ Київ. Товар переміщувався за наступних умов: з Китайського аеропорту «Beijing» через Польщу в аеропорт «Бориспіль» згідно авіаційної вантажної накладної № 080-08806851 від 24.08.2019 (дод. Е) та накладної експрес-відправлення № 9723979521 від 02.09.2019 (дод. К) повітряним транспортом. Далі товар був доставлений автомобільним транспортом в село Проліски, де і здійснювалось митне оформлення.

При здійсненні митного оформлення трубопровідної арматури, що ввозиться в Україну суб'єктом зовнішньоекономічної діяльності, справляється лише податок на додану вартість, оскільки ставка мита – 0% і товар не є підакцизним.

Обкладання товарів та інших предметів ввізним митом здійснюється у відповідності до Закону України «Про Митний тариф України» [33].

Відповідно до статті 293 Митного кодексу України особою, на яку покладається обов'язок зі сплати митних платежів, є декларант. Якщо декларування товарів здійснюється особою, уповноваженою на це декларантом, на таку особу покладається обов'язок зі сплати митних платежів солідарно з декларантом [19].

Результати нарахування та стягнення митних платежів заносяться у графу 47 МД-2, яка представлена у табл. 3.1.

Таблиця 3.1

**Нарахування митних платежів для засувки, що імпортується згідно з
МД № UA125060/2019/155294**

Графа 47 Нарахування платежів	Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
	020 Ввізне мито	49861,96	0 %	0,00	01
	028 Податок на додану вартість	49861,96	20 %	9972.39	01

Спосіб платежу у таблиці зазначено 01 – сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів.

Подробиці розрахунків наведені нижче.

Згідно з Єдиним митним тарифом України, ставка ввізного мита для трубопровідної арматури складає 0 % від митної вартості товару.

Підставою нарахування ввізного мита є Закон України ВР № 674-IX, від 04.06.2020 «Про Митний тариф України» [33].

Ввізне мито розраховується за ставкою мита (3.1):

$$V_m = M_v * C_m \quad (3.1)$$

де МВ – митна вартість товару,

СТМ – ставка мита.

Основою нарахування є графа 45 митної декларації, у якій зазначено митну вартість товару – 49861,96 грн.

Ставка мита для трубопровідної арматури, а саме засувки з кодом УКТЗЕД 8481806100 становить 0 % від митної вартості товару.

Таким чином, ввізне мито становитиме:

$$Вм = 49861,96 * 0 \% = 0,00 \text{ грн.}$$

Податок на додану вартість – це непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно до норм розділу V Податкового кодексу України.

При ввезенні товарів на митну територію України базою оподаткування є договірна (контрактна) вартість, але не менша митної вартості цих товарів, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті, за винятком податку на додану вартість, що включаються до ціни товарів згідно із законом (ст. 190 Податкового Кодексу України).

Ставка ПДВ по імпорتنим операціям складає 20%. Платниками податку є всі особи, які зареєстровані платниками цього податку [38].

Сума податку на додану вартість визначається за формулою (3.2):

$$\text{ПДВ} = (\text{МВ} + \text{Вм}) * \text{Стпдв}/100 \quad (3.2)$$

де Стпдв – ставка ПДВ (20%).

Основою нарахування ПДВ є сума митної вартості товару і ввізного мита.

Таким чином, ПДВ буде становити:

$$\text{ПДВ} = (49861,96 + 0,00) * 20\%/100 = 9972,39 \text{ грн.}$$

Сума митних платежів включає в себе суму всіх нарахованих стягнень і в даному випадку розраховується за формулою (3.3):

$$\Sigma \text{МП} = \text{Вм} + \text{ПДВ} \quad (3.3)$$

де $\Sigma \text{МП}$ – сума митних платежів, грн.

Отже, сума митних платежів становить:

$$\Sigma \text{МП} = 0,00 + 9972,39 = 9972,39 \text{ грн.}$$

3.3 Розробка профілів ризику при митному оформленні імпорту трубопровідної арматури.

Згідно з вимогами стандартних правил 6.3, 6.4, 6.9 Кіотської конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур 1973 року, управління ризиком – один з основних базисних принципів сучасних методів митного контролю, який дає можливість оптимально використовувати ресурси митних органів, звільняє більшість зовнішньоторговельних операторів від надлишкового бюрократичного контролю [39].

З метою практичної реалізації положень Кіотської конвенції, до якої Україна приєдналась у 2006 р., розроблено Автоматизовану систему аналізу та управління ризиками (далі АСАУР), що являє собою сукупність програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують функціонування системи управління ризиками під час митного контролю та/або митного оформлення товарів і транспортних засобів.

Профілювання ризиків є засобом, за допомогою якого митні органи застосовують управління ризиками на практиці. Профіль ризику найчастіше є документом, що може бути побудований різними способами, використовуватися в документальному чи автоматизованому вигляді й повинен містити опис області

виникнення ризиків, оцінку ризику, перелік необхідних заходів протидії ризикові, терміни вжиття таких заходів.

Профіль ризику – це певна сукупність відомостей про область ризику, індикатори ризику, а також вказівки про застосування необхідних заходів із запобігання або мінімізації ризиків. Формалізація профілю ризиків передбачає формування паспорта профілю ризиків, програмного коду профілю ризиків та аналітичної довідки до профілю ризиків.

Дієва система управління ризиками – це циклічний процес, який передбачає: аналіз, оцінку ризику – формування профілю ризику – застосування профілю – моніторинг результатів застосування профілю [40].

Основним в профілі ризику є поняття індикаторів ризиків, які можна визначити як певні критерії, що разом становлять практичний інструмент для вибірки й виявлення переміщень, що містять потенційну можливість порушення вимог митного законодавства. Також профілі характеризуються наявністю набору заходів з мінімізації ризику. Вони повинні містити опис сфери ризику, його оцінку, необхідні заходи з протидії ризику, терміни вжиття таких заходів.

До профілю ризику формується також аналітична довідка з метою опису розглянутих у ньому областей ризику та визначення можливих заходів для подальшої їх мінімізації.

Оцінка ризику за митною декларацією (далі – МД) відбувається через перевірку її електронної копії. При запуску МД у систему для перевірки, при виявленні індикаторів ризику, призначення декларації буде представлено одним з трьох кольорів: зелений, жовтий, червоний [41].

Під час розробки профілів ризику варто враховувати особливості митних органів, визначити очікувані результати й критерії оцінювання ефективності вжитих заходів.

Необхідною умовою застосування профілю ризику є його формалізація, яка передбачає формування паспорта профілю ризику (дод. Н), програмного коду профілю ризику і аналітичної довідки до профілю ризику (дод. П).

Діяльність Державної митної служби України з розроблення профілів ризику в частині створення організаційних умов формування, формалізації та затвердження профілю ризику регулюється Наказом Міністерства фінансів України № 684 від 31 липня 2015 року «Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю» [20] та Наказом Міністерства фінансів України № 146 від 8 квітня 2019 року «Про затвердження Змін до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю» [42].

На основі цього наказу було сформовано електронний профіль ризику № Г1/01/2019/00001/01 «Заниження митної вартості товару «запірна трубопровідна арматура» шляхом неправильної його класифікації» від 01.09.2019 р. до 01.09.2020 р.

Щоб почати розробку індикаторів профілю ризику, необхідно визначити номер профілю для якого будуть розроблені індикатори.

У полі «Профіль ризику №» зазначається номер профілю ризику, структура якого наведена нижче.

Формування номера профілю ризику:

Г1 – літерно-цифровий код групи критеріїв ризику «Заявлена митна вартість товарів значно відрізняється від ціни ідентичних чи подібних (аналогічних) товарів при їх увезенні на митну територію України».

01 – центральний підрозділ з питань управління ризиками згідно класифікатору структурних підрозділів, які задіяні у розробці профілю ризику;

2019 – рік розроблення профілю ризику;

00001 – порядкові номери профілю ризику, який присвоюється після того, як було прийнято рішення про їх застосування;

01 – порядковий номер редакції профілю ризику, який присвоюється після того, як було прийнято рішення про застосування профілю ризику чи внесення змін до профілю ризику.

Сферами ризику для профілю № Г1/01/2019/00001/01 «Зниження митної вартості товару «запірна трубопровідна арматура» шляхом неправильної його класифікації» є:

- 101 – імпорт;
- 201 – неправильна класифікація товару;
- 203 – зниження/завищення митної вартості товару;
- 301 – ухилення від сплати/зменшення розміру ввізного мита.

Оскільки сталь – метал дорожчий, ніж чавун, а запірна трубопровідна арматура, а саме засувка не є товаром групи «ризик», тому що усі товари, які класифіковані у товарній позиції 8481 мають однакові ставки згідно Митного тарифу України (0 %), то агенти з митного оформлення можуть змінити код згідно з УКТЗЕД з метою зменшення митної вартості товару, наприклад з коду 8481806300 – сталеві, на код 8481806100 – з ливарного чавуну.

Індикатори сфер ризику для профілю № Г1/01/2019/00001/01 зазначені в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Індикатори та їх значення для профілю ризику № Г1/01/2019/00001/01

Назва індикатора 1: Тип МД (гр.1 МД)	Значення індикатора 1: ІМ 40 ...
Назва індикатора 2: Код товару (гр. 33 МД)	Значення індикатора 2: 8481806100, 8481806300, 8481806900
Назва індикатора 3: Додаткова сума митних платежів в разі зміни митної вартості в результаті неправильної класифікації товару	Значення індикатора 3: ≥ значення, що визначається Експертною комісією із застосування системи аналізу та управління ризиками
Назва індикатора 4: Наявність раніше прийнятого митним органом рішення з питань класифікації товару (гр. 44 МД)	Значення індикатора 4: Визначається Експертною комісією із застосування системи аналізу та управління ризиками

Профіль ризику спрацьовує при одночасному виявленні значень, які встановлені вище для індикаторів 1-3 та не спрацьовує при виявленні значення, встановленого вище для індикатора 4.

Різниця митних платежів, які можливо будуть недоплачені до Держбюджету в результаті вищенаведених порушень митних правил, розраховуються таким чином:

Дельта Митні платежі = Митні платежі «ризик» - Митні платежі «прикриття», де

- Митні платежі «прикриття» – мінімальна сума митних платежів з товару, заявленого у МД (індикатор 2);
- Митні платежі «ризик» – сума митних платежів з товару, який насправді перевозять, код якого змінили для підміни даних про митну вартість для заявленого товару.

При спрацюванні профілю ризику № Г1/01/2019/00001/01 «Зниження митної вартості товару «запірна трубопровідна арматура» надсилаються наступні повідомлення для інспектора:

Повідомлення для інспектора № 1: «Товар №1. Можлива неправильна класифікація товару з метою зміни митної вартості та розміру митних платежів. Необхідно провести додатковий огляд вантажу та опитування водія чи агента з митного оформлення».

Повідомлення для інспектора № 2: «Товар №1. Можлива неправильна класифікація товару з метою зміни митної вартості та розміру митних платежів. Необхідно розглянути питання щодо проведення експертизи товару».

На основі цієї інформації пропонуються форми контролю вказані у табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Форми контролю при спрацюванні профілю ризику

№ Г1/01/2019/00001/01

Код митної процедури	Назва митної процедури	Вид митної процедури	Поріг ступеня ризику
1	2	3	4
102	Перевірка документів та відомостей. Контроль за правильністю визначення коду товару згідно з УКТЗЕД із залученням фахівців відповідного спеціалізованого підрозділу митного органу	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику

Продовження табл. 3.3

1	2	3	4
123	Перевірка правильності визначення митної вартості товарів з прийняттям підрозділом контролю митної вартості митного органу рішення про визначення митної вартості товару, погодженого з начальником підрозділу контролю митної вартості або з особою, яка його заміщує	Обов'язкова	У разі перевищення значення ступеня ризику 0,5
204	Митний огляд. Контроль за правильністю визначення коду товару згідно з УКТЗЕД із залученням фахівців відповідного спеціалізованого підрозділу митного органу	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
703	Перевірка правильності визначення коду товару згідно з УКТЗЕД із залученням фахівців з лабораторних досліджень та експертної роботи відповідних підрозділів	Обов'язкова	У разі перевищення значення ступеня ризику 0,7
709	Експертна оцінка вартості товару із залученням фахівців з лабораторних досліджень та експертної роботи відповідних підрозділів	Обов'язкова	У разі перевищення значення ступеня ризику 0,7

Причинами незавершення митного оформлення, які можуть враховуватися при розрахунку негативної історії профілю ризику № Г1/01/2019/00001/01 є:

- Неправильна класифікація, яка могла призвести до зменшення обсягу платежів (код 302).
- Невідповідність опису товарів заявленому у МД, яка могла призвести до зменшення обсягу платежів (код 502).

Аналітична довідка до профілю ризику № Г1/01/2019/00001/01 «Зниження митної вартості товару «запірна трубопровідна арматура» шляхом неправильної його класифікації» (дод. П) включає наступні відомості:

1. Митна загроза. Суть проблеми: зниження митної вартості товару та зменшення розміру митних платежів шляхом заявлення неправильного коду товару згідно УКТЗЕД.

2. Протиріччя. Причиною виникнення ризику може бути: різниця у ціні товарів, які класифікуються за кодами згідно з УКТЗЕД 8481806100, 8481806300, 8481806900.

3. Митна шкода. Оцінка наслідків ризику: зниження надходжень до Державного бюджету України, порушення агентом з митного оформлення законодавства, негативний вплив на конкуренцію на ринку запірної трубопровідної арматури в Україні, що може завдати шкоди національному товаровиробнику.

4. Уникнення митної загрози. Пропоновані заходи мінімізації ризику: з метою мінімізації ризику потрібно уважно перевірити усі надані товаросупровідні документи, вимагати від імпортера декларації митної вартості, провести експертизу з метою визначення вартості товару в Спеціалізованій лабораторії з питань експертизи та досліджень.

Отже, було розроблено профіль ризику № Г1/01/2019/00001/01 «Зниження митної вартості товару «запірна трубопровідна арматура» шляхом неправильної його класифікації», який спрацьовує, коли через кордон перевозять трубопровідну арматуру, код якої згідно з УКТЗЕД 8481806100, 8481806300, 8481806900, за відсутності будь-яких даних про підтвердження митної вартості таких товарів. А також сформовано аналітичну довідку до профілю ризику, що описує митну загрозу, щодо якої розробляються дані документи, підстави розроблення профілю ризику, протиріччя та причини виникнення ризику, митна шкода та оцінка наслідків такого ризику, уникнення митної загрози та пропоновані заходи мінімізації даного ризику. Розглянуто ознаки класифікації трубопровідної арматури, в УКТЗЕД, визначено можливу сферу ризику по даному виду товару. В подальшому буде запропоноване впровадження розробленого профілю ризику в Автоматизовану систему аналізу та управління ризиками.

3.4 Аналіз митного оформлення імпорту трубопровідної арматури згідно з митною декларацією.

Митне оформлення товарів відповідно до пункту 23 статті 4 Митного кодексу України представляє собою виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

Згідно з пунктом 29 статті 4 Митного кодексу України, митні формальності – сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними особами і митними органами, а також автоматизованою системою митного оформлення з метою дотримання вимог законодавства України з питань митної справи;

Митний контроль передбачає сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм Митного кодексу України, законів та інших нормативно-правових актів з питань митної справи, міжнародних договорів України, укладених в установленому законом порядку [19].

Митне оформлення розпочинається з моменту отримання митницею від декларанта або уповноваженої ним особи електронної митної декларації та документів, необхідних для митного оформлення [43].

У нашому випадку агент з митного оформлення при переміщенні засувки через митний кордон України у режимі імпорту надав митним органам митну декларацію № UA125060/2019/155294 (дод. А), рахунок – фактуру № НТ2101-57 від 25.07.2019 (дод. Б), контракт № НТ2101 від 12.07.2019 (дод. В), технічний паспорт б/н від 25.07.2019 (дод. Г), прайс-лист б/н від 25.07.2019 (дод. Д), авіаційну вантажну накладну № 080-08806851 від 24.08.2019 (дод. Е), пакувальний лист № НТ2101-57 від 25.07.2019 (дод. Ж), сертифікат про походження товару форми А № НТ2101-57 від 25.07.2019, номерний товаросупровідний документ, який є договором на перевезення кожного окремого міжнародного експрес-відправлення № 9723979521 від 02.09.2019 (дод. К).

Виконання митних формальностей за митною декларацією, заповненою у звичайному порядку, розпочинається із реєстрації митної декларації шляхом здійснення перевірки відповідності формату митної декларації встановленим вимогам, а також фіксування дати й часу подання митної декларації для оформлення, яке здійснюється за допомогою надання митній декларації реєстраційного номера та внесення його в установленому порядку до графи А митної декларації форми МД-2 [44].

У нашому випадку це такий номер – «UA125060/2019/155294».

Наступним етапом здійснення митних формальностей є перевірка митної декларації, яка подається для оформлення, що полягає у перевірці наявності поданого разом з митною декларацією рахунка або іншого документа, який визначає вартість товару та перевірці за допомогою програмного забезпечення правильності заповнення митної декларації відповідно до вимог, встановлених законодавством з питань державної митної справи.

У нашому випадку, серед документів, що подав агент з митного оформлення для декларування, є рахунок-фактура № НТ2101-57 від 25.07.2019 (дод. Б). Крім того, митна декларація заповнена відповідно до вимог, встановлених законодавством з питань державної митної справи.

Після перевірки митної декларації, здійснюється її прийняття для митного оформлення. Суть якого полягає у проставленні відбитка штампа «Під митним контролем» у графі D/J кожного аркуша форми МД-2, також здійснюється внесення номера штампа «Під митним контролем» до електронної митної декларації.

У даному випадку вчиняється запис «ПМК 80/125 06.09.2019».

Після цього здійснюється оформлення митної декларації. Для цього митні органи відповідно до наказу Міністерства фінансів України № 631 [44] перевіряють дотримання терміну подання митної декларації, наявності відміток про завершення переміщення товарів (у випадках, визначених законодавством з питань державної митної справи).

Митна декларація, у якій декларується засувка, подана до оформлення не пізніше, ніж протягом 10 робочих днів з дати доставлення зазначеного товару, до підрозділу митного оформлення, тобто строки подання митної декларації були дотриманні.

Крім того, здійснюють співставлення даних, які містяться в електронній митній декларації, та інших документів, поданих для митного оформлення [44].

Так, у графі 2 "Відправник/Експортер" митної декларації зазначено, що відправником товару є Компанія «WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD. Room521,4/F Block 1,Building No.15, Fangzhuang South Road,Fengtai Distr

ict, Beijing, China. Ці дані відповідають відомостям зазначеним у рахунку-фактурі № НТ2101-57 від 25.07.2019 (дод. Б) та зовнішньо-економічному договору № НТ2101 від 12.07.2019 (дод. В).

Так як, у рахунку-фактурі № НТ2101-57 від 25.07.2019 (дод. Б) прописується один товар, то у графі 5 "Всього товарів" митної декларації зазначено «1», у авіаційній вантажній накладній № 080-08806851 від 24.08.2019 (дод. Е) кількість місць зазначено «1», то і у графі 6 "Всього місць" митної декларації прописано «1».

Графа 8 "Одержувач" митної декларації заповнена відповідно до відомостей, зазначених у рахунку фактурі № НТ2101-57 від 25.07.2019 (дод. Б). Так, одержувачем є ТОВ "ТЕХНОМОСТ" з кодом ЄДРПОУ 39018832 за адресою 51200, Дніпропетровська обл., місто Новомосковськ, ВУЛИЦЯ ПАЛАНКОВА, будинок 2. Ці ж самі дані вказано у реквізитах інших документів та в контракті.

У графі 9 "Особа, відповідальна за фінансове врегулювання" зазначені відомості про резидента, що уклав зовнішньоекономічний договір (контракт), відповідно до відомостей, вказаних у зовнішньоекономічному договорі купівлі-продажу № НТ2101 від 12.07.2019 (дод. В).

У графі 11 «Торговельна країна/Країна виробництва» зазначено літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни місцезнаходження особи, відомості про яку зазначені в графі 2 – «CN» (Китай).

Графа 14 «Декларант/Представник» містить відомості про митного брокера – ПП «Карго Суппорт», серія й номер ліцензії на провадження митної брокерської діяльності та дата її видачі – АА 001480 від 15.08.2017.

Графа 18 "Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні/прибутті" не заповнюється, оскільки це експрес-відправлення.

У графі 20 "Умови поставки" у першому підрозділі вказано «СРТ Київ», саме така умова поставки зазначена у вимогах до контракту № НТ2101 від 12.07.2019 (дод. В) та у рахунку-фактурі № НТ2101-57 від 25.07.2019 (дод. Б).

Графа 21 митної декларації не заповнюється, оскільки це експрес-відправлення.

Курс валюти України, зазначений у графі 23 митної декларації відповідає офіційному курсу валюти України на день подання митної декларації до оформлення до іноземної валюти, у якій складені рахунки.

У правому підрозділі графи 24 "Характер угоди" проставлено «USD», тому що саме у такій валюті складено рахунок-фактуру № НТ2101-57 від 25.07.2019 (дод. Б).

У лівому підрозділі графи 25 «Вид транспорту на кордоні» проставлено «40» – код повітряного судна, оскільки товар переміщувався з Китаю в Україну літаком.

У лівому підрозділі графи 26 "Вид транспорту в межах країни" проставлено «30» – код виду транспорту транспортного засобу, на якому безпосередньо перебувають товари при пред'явленні митниці, тобто на вантажному автомобілі.

Оскільки це експрес-відправлення, то у графі 27 зазначено найменування митниці та код згідно з Класифікатором митних органів структурного підрозділу митниці, в зоні діяльності якого розташовано місце міжнародного обміну.

У графі 28 "Фінансові та банківські відомості" занесені відомості про уповноважений банк, відповідно до умов зовнішньоекономічного договору (контракту) окремими рядками:

- код за ЄДРПОУ вповноваженого банку – 21322127;
- найменування банку – ПАТ "АБ "РАДАБАНК";
- код (МФО) банку – 306500.

Крім того, реквізити уповноваженого банку, зазначеного у графі 28, з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в Єдиній автоматизованій інформаційній системі митних органів України співпадають.

Графа 29 у нашому випадку не заповнюється

У графі 30 зазначено відомості про зону митного контролю, в якій знаходяться задекларовані товари – «125-037-1-1».

До графи 31 "Вантажні місця та опис товарів - Маркування та кількість – Номери контейнерів – Кількість та розпізнавальні особливості" занесені відомості про товар, які указані у товаросупровідних документах:

- найменування товару, найменування торговельної марки, виробник, країна виробництва, кількість в одиницях виміру, ціна за одиницю товару, вартість задекларованої кількості одиниць згідно з рахунком-фактурою (дод. Б) – «Трубопровідна арматура запірна для систем водопостачання побутового призначення з ливарного чавуну: Засувка Z941X-10C (31c942p) DN400 PN10 (корпус, кришка, клин, шпindel, шток): GATE VALVEZ941X-10C (31c942p) DN400PN10 – 1 комплект. Для використання в системі водопостачання. Не є товаром подвійного використання або військового призначення. Виробник WEI RUN DE TRADE (BEIJING) CO., LTD; Торговельна марка: нема даних; Країна виробництва: CN».

- кількість вантажних місць відповідно до відомостей, зафіксованих у пакувальному листі № HT2101-57 від 25.07.2019 (дод. Ж) та інших документах – 1 вантажне місце. Загальна кількість місць у митній декларації зазначена 1.

Код товарів, що переміщуються через митний кордон України імпортером, визначено правильно – відповідно до Українського класифікатора товарів зовнішньоекономічної діяльності.

У лівому підрозділі графі 34 «Код країни походження» зазначено відповідно до класифікації країн світу літерний код альфа-2 країни походження товару, описаного в графі 31 МД та класифікованого згідно з УКТЗЕД у графі 33 МД. Відповідно до товаросупровідних документів країна походження – Китай, отже код – «CN».

У графі 35 "Вага брутто (кг)", а також у графі 38 "Вага нетто (кг)" зазначені відомості про вагу брутто та вагу нетто товару відповідно, описаного в графі 31 митної декларації, згідно з пакувальним листом № HT2101-57 від 25.07.2019 (дод. Ж) та авіаційною вантажною накладною № 080-08806851 від 24.08.2019 (дод. Е). Так, вага брутто становить 501 кг, нетто – 420 кг.

Ціна товару, що зазначена у митній декларації відповідає ціні рахунку-фактури № HT2101-57 від 25.07.2019 (дод. Б) та прайс-листу і становить 1970,00 USD.

До графи 44 "Додаткова інформація / Подані документи / Сертифікати і дозволи" занесені відомості про необхідні для здійснення митного контролю та митного оформлення товарів документи. Так, було надано наступні документи: рахунок – фактуру № НТ2101-57 від 25.07.2019 (дод. Б), контракт № НТ2101 від 12.07.2019 (дод. В), технічний паспорт б/н від 25.07.2019 (дод. Г), прайс-лист б/н від 25.07.2019 (дод. Д), авіаційна вантажна накладна № 080-08806851 від 24.08.2019 (дод. Е), пакувальний лист № НТ2101-57 від 25.07.2019 (дод. Ж), сертифікат про походження товару форми А № НТ2101-57 від 25.07.2019, номерний товаросупровідний документ, який є договором на перевезення кожного окремого міжнародного експрес-відправлення № 9723979521 від 02.09.2019 (дод. К).

Митне оформлення завершується протягом чотирьох робочих годин з моменту пред'явлення митному органу товарів, що підлягають митному оформленню, подання митної декларації та всіх необхідних документів і відомостей, передбачених статтями 257 і 335 Митного кодексу України.

Завершення митного оформлення здійснювалось шляхом внесення за допомогою АСМО Інспектор до електронної митної декларації відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи підрозділу митного оформлення, яка завершила митне оформлення – «ОНП 80/125 06.09.2019».

Електронну митну декларацію було передано в установлений строк до Єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів України [19, 43-50].

Таким чином, було проведено аналіз здійснення митних формальностей при переміщенні через митний кордон України трубопровідної арматури за митною декларацією. Усі відомості, що подаються у митній декларації, співпадають з відомостями, зазначеними у товаросупровідних документах, декларація заповнена належним чином. Дозвіл на пропуск через митний кордон України надається.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

У результаті виконання випускної кваліфікаційної роботи було зроблено наступні висновки:

1. Значну частину українського ринку трубопровідної арматури займає імпортна продукція. У просуванні своїх виробів лідирують виробники з Китаю, Італії, Німеччини, Чехії та Польщі. Обсяги імпорту трубопровідної арматури з 2015 року по 2019 рік стрімко зростали, що говорить про незабезпеченість ринку даною продукцією вітчизняного виробництва в цей період. У 2019 році, обсяг експорту зменшився майже на 55 % у порівнянні з 2014 роком. Торговельне сальдо України щодо трубопровідної арматури залишається від'ємним. Обсяги міжнародної торгівлі трубопровідною арматурою дуже високі – в цілому. На світовому ринку найбільшими з виробництва трубопровідної арматури компаніями є компанії з Німеччини, Франції, Італії та США. Асортимент трубопровідної арматури в Україні – різноманітний і включає в себе продукцію вітчизняного та зарубіжного виробництва.

2. Одним з основних засобів митного контролю є експертиза. Під час митного оформлення та митного контролю, з метою можливості правильного визначення розміру стягнення за порушення митних правил, фахівцями Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень (СЛЕД) Державної митної служби України встановлюється ринкова вартість товарів. У випускній кваліфікаційній роботі в рамках товарознавчої експертизи було визначено вартість у митних цілях трубопровідної арматури, а саме засувки та проведено експертизу з метою оцінки її основних характеристик і встановлення відповідності умовам договору, партії товару, іншої товаросупровідної документації на продукцію.

3. Підстава для проведення експертизи трубопровідної арматури – спрацювання АСАУР. Виокремлено критерії, які є визначальними для проведення товарознавчої експертизи при митному оформленні та контролі заявленої митної вартості засувки, а саме: найменування виробу, виробник, торгова марка, розмір,

маса та найголовніший – сировинний склад матеріалу. Під виглядом трубопровідної арматури з ливарного чавуну можливе декларування трубопровідної арматури зі сталі, яка має вищу фактурну вартість. Для проведення товарознавчої експертизи було обрано два види засувки (зі сталі та ливарного чавуну) різних виробників та було застосовано експертний, аналітичний, розрахунковий методи досліджень.

5. За перевірки митної вартості засувки на основі результатів експертизи було встановлено, що митна вартість засувки, яка була переміщена через митний кордон України та зазначена у постанові про призначення товарознавчої експертизи в справі про порушення митних правил від 06.09.2019 р. № 345/405000015/19 визначена правильно і відповідає вартості для засувки з ливарного чавуну.

6. Згідно з УКТЗЕД трубопровідна арматура, а саме засувки класифікуються у розділі XVI, групі 84, товарній позиції 8481, підпозиції 848180 та мають товарний код, який залежить від матеріалу виготовлення.

7. Основою нарахування митних платежів є графа 45 митної декларації, у якій зазначено митну вартість товару – 49861,96 грн. Ставка мита для трубопровідної арматури, а саме засувки з кодом УКТЗЕД 848806100 становить 0 % від митної вартості товару, тому при ввезенні в Україну сплачується лише ПДВ. Сума митних платежів становить 9972,39 грн.

8. Оскільки сталь – метал дорожчий, ніж чавун, а запірна трубопровідна арматура, а саме засувка не є товаром групи «ризик», тому що усі товари, які класифіковані у товарній позиції 8481 мають однакові ставки згідно Митного тарифу України (0 %), то агенти з митного оформлення можуть змінити код згідно з УКТЗЕД з метою зменшення митної вартості товару, наприклад з коду 8481806300 – сталеві, на код 8481806100 – з ливарного чавуну.

9. Було розроблено профіль ризику № Г1/01/2019/00001/01 «Зниження митної вартості товару «запірна трубопровідна арматура» шляхом неправильної його класифікації», який спрацьовує, коли через кордон перевозять трубопровідну арматуру, за відсутності будь-яких даних про підтвердження митної вартості

таких товарів. А також сформовано аналітичну довідку до профілю ризику, що описує митну загрозу, щодо якої розробляються дані документи, підстави розроблення профілю ризику, протиріччя та причини виникнення ризику, митна шкода та оцінка наслідків такого ризику, уникнення митної загрози та пропоновані заходи мінімізації даного ризику.

10. Для митного оформлення засувки подається митна декларація № UA125060/2019/155294, рахунок – фактура № НТ2101-57 від 25.07.2019, контракт № НТ2101 від 12.07.2019, технічний паспорт б/н від 25.07.2019, прайс-лист б/н від 25.07.2019, авіаційна вантажна накладна № 080-08806851 від 24.08.2019, пакувальний лист № НТ2101-57 від 25.07.2019, сертифікат про походження товару форми А № НТ2101-57 від 25.07.2019, номерний товаросупровідний документ, який є договором на перевезення кожного окремого міжнародного експрес-відправлення № 9723979521 від 02.09.2019. Далі здійснюється реєстрація, перевірка, прийняття, оформлення декларації, проводиться товарознавча експертиза і завершення митних формальностей за декларацією.

На основі одержаних результатів можна дати такі пропозиції:

1. Для підвищення експортного потенціалу українських виробників трубопровідної арматури потрібно виготовляти конкурентоспроможну продукцію, адаптувати законодавчу базу і стандарти України відповідно до стандартів ЄС, створити результативні механізми контролю якості української трубопровідної арматури.

2. З метою уникнення можливих наслідків ризику при митному оформленні трубопровідної арматури посадовим особам митних органів обов'язково здійснювати перевірку даних щодо характеристики товару.

3. Державній митній службі України впровадити розроблений профіль ризику профіль ризику № Г1/01/2019/00001/01 в Автоматизовану систему аналізу та управління ризиками.

4. Спеціалізованій лабораторії з питань експертизи та досліджень ДМСУ при здійсненні товарознавчої експертизи застосовувати розроблені критерії та методи дослідження.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. ДСТУ 2611-94. Арматура трубопровідна загальнопромислового призначення. Терміни та визначення. – [Чинний від 1994–10–31]. – К. : Держспоживстандарт України. – 1996. – 42 с.
2. Карповець А.В. Розробка профілів ризику при імпорті трубопровідної арматури / А.В. Карповець // Митна справа: практичний аспект: зб. наук. ст. студ. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2020. – С. 281 – 288.
3. Костюченко Л., Оцінка можливостей конструкторського бюро арматуробудування виходу на зовнішні ринки / Л. Костюченко, С. Турова // Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту. Сер. : Економіка і управління. – 2016. – Вип. 35. – С. 210–219.
4. Офіційний сайт компанії «Київське центральне конструкторське бюро арматуробудування» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://kckba.com.ua>.
5. Державна служба статистики України. Експорт-імпорт окремих видів товарів за країнами світу [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
6. Мерфи М. Отраслевое исследование № 3085: мировая промышленная трубопроводная арматура (январь 2014 г.) / М. Мерфи – Огайо : Freedonia Inc., 2014. – 323 с.
7. Valve World EXPO [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.valveworldexpo.com/>.
8. BusinesStat. Анализ мирового рынка трубопроводной арматуры в 2015-2019 гг., оценка влияния коронавируса и прогноз на 2020-2024 гг. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://businessstat.ru/catalog/id12443/>.
9. Рынок трубопроводной арматуры в Германии [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://german-embassy.e-konsulat.if.ua>.
10. BusinesStat. Анализ рынка трубопроводной арматуры в странах СНГ в 2013 – 2017 гг., прогноз на 2018-2022 гг. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://businessstat.ru/catalog/id75093/>.

11. BusinesStat. Анализ рынка трубопроводной арматуры в России в 2014–2018 гг., прогноз на 2019-2023 гг. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://businessstat.ru/catalog/id9222/>.
12. Alto Consalting Group. Рынок трубопроводной арматуры в России. Текущая ситуация и прогноз 2020–2024 гг. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://alto-group.ru/otchot/rossija/>.
13. Трубопроводная арматура украинского производства – миф или реальность? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://bludovarm.com.ua/a191273-truboprovodnaya-armatura-ukrainskogo.html>.
14. Брачук А.О. Митні експертизи: поняття, характеристика та види / А.О. Брачук // Митна справа. – 2015. – № 3. – С. 62–67.
15. Коломієць Т.М. Роль товарознавчої експертизи при визначенні ринкової вартості товару в митних цілях : матеріали міжнар. наук.-практ. конф. 18–19 квітня 2013 р. ["Товарознавство та торговельне підприємництво: стан, проблеми, перспективи"] / Т.М. Коломієць. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2013. – С. 220–224.
16. Коломієць Т. Методологічні засади визначення ринкової вартості товарів при товарознавчій експертизи / Т. Коломієць, Л. Черняк // Товари і ринки. – 2016. – № 1. – С. 86-96.
17. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку: Наказ Міністерства Фінансів України від 02.12.2016 р. № 1058 [Електронний ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
18. Експертиза товарів: Підручник: У 2 ч. / Т.М. Коломієць, Н.В. Притульська, О.Л. Романенко. – 2-ге вид., допов. та переробл. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2007. – Ч. 1. – 320 с. – (Сер. «Товарознавство»).

19. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
20. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: Наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 № 684 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
21. Демченко С. Управління митними ризиками в наземних пунктах пропуску / С. Демченко, О. Комаров // Вісник. Офіційно про податки. – 2015. – №40.
22. Про затвердження Концепції створення, упровадження і розвитку системи аналізу та керування ризиками та Положення про систему аналізу й селекції факторів ризику при визначенні окремих форм митного контролю: Наказ Державної митної служби України від 27.05.2005 № 435 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakononline.com.ua>.
23. Пашко П.В. Застосування методів аналізу та управління ризиками в Держмитслужбі України / П.В. Пашко, П.В. Пісной, С.С. Демченко, В.В. Булана // Вітчизняний і зарубіжний досвід впровадження електронного урядування. Збірник матеріалів науково-практичної конференції. За заг. ред. д-ра наук з держ.упр., проф. С.А. Чукут, канд. наук з держ. упр. О.В. Загвойської. – К. : Майкрософт, 2008. – С. 27–35.
24. Пісной П.Я. Державна Митна Служба України на шляху аналізу та управління митними ризиками / П.Я. Пісной // Збірник наукових праць «Ефективність державного управління». – 2009. – Вип.18/19. – С. 344-353.
25. Бережнюк І.Г. Управління ризиками в митній справі: зарубіжний досвід та вітчизняна практика: монографія / І.Г. Бережнюк, А.І. Брендак, В.В. Булана, за заг. ред. І.Г. Бережнюка. – Хмельницький. : ПП. Мельник А.А., 2014. – 288 с.
26. Вікіпедія. Трубопровідна арматура [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://uk.wikipedia.org/wiki>.
27. ДСТУ ГОСТ 5762:2004. Арматура трубопровідна промислова. Засувки на номінальний тиск не більше PN 250. Загальні технічні умови (ГОСТ 5762-2002,

IDT). – [Чинний від 2004–07–01]. – К. : Держспоживстандарт України, – 2004. – 24 с.

28. Портал трубопроводной арматуры [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://armtorg.ru>.

29. Армашоп [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://armashop.ua>.

30. 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 ред. А.А. Мазаракі. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. – 368 с. – (Серія «Митна справа»).

31. Про затвердження Інструкції про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень та Науково-методичних рекомендацій з питань підготовки та призначення судових експертиз та експертних досліджень: Наказ Міністерства Юстиції України від 08.10.98 № 53/5 (зі змін. та доповн.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0705-98>.

32. Матеріалознавство і технологія матеріалів: підруч. для студ. вищ. навч. закл. / Н.В. Мережко, Н.К. Зіміна, С.О. Сіренко, О.І. Сім'ячко. – К. : Київ : КНТЕУ, 2010. – 352 с.

33. Про Митний тариф України: Закон України від 04.06.2020 № 674-VII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>.

34. Міжнародна конвенція про Гармонізовану систему опису та кодування товарів від 14.06.1983 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>.

35. Про затвердження Порядку роботи відділу митних платежів, підрозділу митного оформлення митного органу та митного поста при вирішенні питань класифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України: наказ Міністерства Фінансів України від 30.05.2012 № 650 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>.

36. Державна Митна служба України. Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua>.

37. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ Держмитслужби від 14.07.2020 № 256 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>.

38. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua>.

39. Міжнародна конвенція про спрощення і гармонізацію митних процедур (Киотська конвенція) від 18.05.1973 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>.

40. Widdowson D. Managing Risk in the Customs Context / David Widdowson // Customs Modernization Handbook/ – Washington DC: The International Bank of Reconstruction and Development / The World Bank , 2005. – P. 91.

41. Митні інформаційні технології : навч. посіб. / О.Ф. Волик, О.В. Кашеєва, І.В. Дорда, П.В. Пашко [та ін.] ; за ред. П.В. Пашка ; передм. А.В. Толстоухова. – К. : Знання, 2011. – 391 с.

42. Про затвердження Змін до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: Наказом Міністерства фінансів України від 08.04.2019 №146 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>.

43. Дубініна А.А., Сорокіна С.В., Зельніченко О.І. Митна справа: Підручник. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 320 с.

44. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua>.

45. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: наказ Міністерства Фінансів України від 30.05.2012 № 651 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua>.

46. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>.

47. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: наказ Міністерства Фінансів України від 20.09.2012 № 1011 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua>.

48. Про затвердження Змін до деяких відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: наказ Міністерства Фінансів України від 18.05.2017 № 511 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>.

49. Про затвердження Змін до деяких відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: наказ Міністерства Фінансів України від 28.12.2016 № 1193 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>.

50. Про затвердження Класифікатора додаткової інформації, необхідної для ідентифікації товарів, що вноситься до електронного інвойсу, який додається до митної декларації, заповненої на бланку єдиного адміністративного документа: наказ Міністерства Фінансів України від 17.09.2012 № 998 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>.

ДОДАТКИ

Додаток А

УКРАЇНА

(форма МД-2)

3		8		2 Відправник/Експортер № CN/0000000000 WEI RUN DE TRADE (BEIJING) CO., LTD. Room521, 4/F Block 1, Building No.15, Fangzhuang South Road, Fengtai Distr ict, Beijing, China 000/0000/000000				8 Одержувач № UA/0039018832 ТОВ "ТЕХНОМОСТ" 51200, Дніпропетровська обл., місто Новомосковськ, ВУЛИЦЯ ПАЛАНКОВА, 6 удинок 2 UA10039018832		14 Декларант/Представник № UA/0041349603 ПП "Карго Суппорт" AA 001480 від 15.08.2017 UA10041349603		18 Ідентифікація і країна реєстрації трансп.засобу при відправленні/прибутті		19 Конт.		20 Умови поставки CPT UA Київ		22 Валюта та загальна сума за рахунком USD 1970.00		23 Курс валюти 25.31063900		24 Характер угоди 011 USD							
3		8		29 Митний орган виїзду/в'їзду				30 Місцезаходження товарів 125-037-1-1				32 Товар 1		33 Код товару № 84818061 00 0		34 Код країни походж. a) CN b)		35 Вага брутто(кг) 501		36 Преференц. 000000000									
31		8		31 Вантажні місця та опис товарів Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості 1.Трубопровідна арматура запірна для систем водопостачання побутового призначення з ливарного чавуну: Засувка Z941X-10C (31c942p) DN400 PN10 (корпус, кришка, клин, шпindel, шток): GATE VALVEZ941X-10C (31c942p) DN400PN10 -1 компл. Для використання в системі водопостачання. Не є товаром подвійного використання Див. доп.				33 Код товару № 84818061 00 0		34 Код країни походж. a) CN b)		35 Вага брутто(кг) 501		36 Преференц. 000000000		37 ПРОЦЕДУРА 4000 ZZ00		38 Вага нетто(кг) 420		39 Квота		40 Загальна декларація/Попередній документ		41 Додаткові одиниці виміру		42 Ціна товару 1970.0000		43 Код МВВ 1	
44		8		44 Додаткова інформація/Подати документи/Сертифікати і дозволи 0271 HT2101-57 25.07.19 0380 HT2101-57 25.07.19 0740 080-08806851 24.08.19 0865 HT2101-57 25.07.19 2751 9723979521 02.09.19 3014 Б/Н 25.07.19 Див. доп.				33 Код товару № 84818061 00 0		34 Код країни походж. a) CN b)		35 Вага брутто(кг) 501		36 Преференц. 000000000		37 ПРОЦЕДУРА 4000 ZZ00		38 Вага нетто(кг) 420		39 Квота		40 Загальна декларація/Попередній документ		41 Додаткові одиниці виміру		42 Ціна товару 1970.0000		43 Код МВВ 1	
47		8		47 Нарахування платежів Вид Основа нарахування Ставка Сума СП 020 49861.96 0 % 0.00 01 028 49861.96 20 % 9972.39 01 Усього:				33 Код товару № 84818061 00 0		34 Код країни походж. a) CN b)		35 Вага брутто(кг) 501		36 Преференц. 000000000		37 ПРОЦЕДУРА 4000 ZZ00		38 Вага нетто(кг) 420		39 Квота		40 Загальна декларація/Попередній документ		41 Додаткові одиниці виміру		42 Ціна товару 1970.0000		43 Код МВВ 1	
50		8		50 Принципал №				Підпис:		С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ		48 Відстрочення платежів		49 Реквізити складу		46 Статистична вартість 49.86196		41 Додаткові одиниці виміру		42 Ціна товару 1970.0000		43 Код МВВ 1							
51		8		51 Передбачувані митні органи (і країна) транзиту представлений Місце і дата:				Підпис:		С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ		48 Відстрочення платежів		49 Реквізити складу		46 Статистична вартість 49.86196		41 Додаткові одиниці виміру		42 Ціна товару 1970.0000		43 Код МВВ 1							
52		8		52 Гарантія не дійсна для				Код		53 Митний орган (і країна) призначення		48 Відстрочення платежів		49 Реквізити складу		46 Статистична вартість 49.86196		41 Додаткові одиниці виміру		42 Ціна товару 1970.0000		43 Код МВВ 1							
D/J		8		D/J ВІДМІТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ Результат: ПМК 80/125 06.09.2019 ОНП 80/125 06.09.2019 Накладання пломби: Номер: Тип: Строк доставки (дата): Підпис:				Печатка:		54 Місце і дата: м.Бровари, вул.Москаленка,б.8-6, кв.55 Підпис і прізвище декларанта/представника: Афанасьєв О.О. +380633077294 2684112094 customs.md@ukr.net		48 Відстрочення платежів		49 Реквізити складу		46 Статистична вартість 49.86196		41 Додаткові одиниці виміру		42 Ціна товару 1970.0000		43 Код МВВ 1							

До графи 9:

51200, Дніпропетровська обл., місто Новомосковськ, вулиця ПАЛАНКОВА,
будинок 2

Товар № 1 до графи 31:

або військового призначення.

Виробник WEI RUN DE TRADE (BEIJING) CO., LTD;

Торговельна марка нема даних;

Країна виробництва CN;

Див. "електронний інвойс"

2. Місць - 1

4D/1

3. 0

Товар № 1 до графи 44:

4104 HT2101

12.01.19

d4207 09

31.07.19

9000 Тех.паспорт

25.07.19

м.Бровари, вул.Москаленка,б.8-
б, кв.55

Підпис і прізвище декларанта/представника:

Афанасьєв О.О.

+380633077294 2684112094

customs.md@ukr.net

ИНВОЙС № HT2101-57
INVOICE № HT2101-57

Додаток Б

DATE: 2019/7/25
Contract No HT2101 12.07.2019

BUYER:
TEHNOMOST LTD
str Palankova, build. 2, 51200 Novomoskovsk,Ukraine
SELLER:

WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD
Room521,4/F Block 1,Building No.15,Fangzhuang South Road
Fengtai District,Beijing,China

DATA: 2019/7/25
Контракт HT2101 от 12.07.2019

ПОКУПАТЕЛЬ:
ООО "ТЕХНОМОСТ"
вул. Паланочная, д. 2 51200 г.Новомосковск, УКРАИНА
ПРОДАВЕЦ:

WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD
Room521,4/F Block 1,Building No.15,Fangzhuang South Road
Fengtai District,Beijing,China

	Description	Description	Quantity, units	Unit Price	Amount	Manufacturer
	Наименование товара	Наименование товара	Количество едениц	USD	USD	Производитель
1	GATE VALVE Z941X-10C (31c 942p) DN400 PN10	Трубопроводна арматура запірна для систем водопостачання побутового призначення з ливарного чавуну: Засувка Z941X-10C (31c942p) DN400 PN10 (корпус, кришка, клин, шпіндель, шток)	1	1970.00	1970.00	WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD Address: Room521,4/F Block 1,Building No.15,Fangzhuang South Road,Fengtai District,Beijing,China Тел./fax:+86(10)87653811 +8613552546716
Total / Bcero:			1	1970.00	1970.00	

Delivery terms: CPT-Kyiv
Country of Origin: CHINA
Gross: 450.000 KGS
0.672 CBM
1PKG

Условия доставки: CPT-Киев
Страна происхождения: CHINA
Брутто: 450.000 KGS
Объем: 0,672 CBM
Мест: 1 PKG



CONTRACT NO. HT2101

Novomoskovsk

«12» July 2019

The parties to the contract TEHNOMOST LTD, hereinafter referred to as Buyer, in the person of Director Mr. Belokonenko M.G., acting with the authority of the Charter on the one part, and WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD, China, in the Director WEI MENG, acting on the basis of the Statute, hereinafter referred to as Seller, acting with the authority of the charter on the other part, have reached the following agreement:

I. SUBJECT OF THE CONTRACT

The Seller undertakes to sell to the Buyer Adhesive, characteristics of which listed in the invoice, which is an integral part of agreement hereto (hereinafter referred to as goods), which the undertakes to accept & pay. Terms of delivery are CPT – Kyiv, (Incoterms-2000).

II. PRICE AND TOTAL AMOUNT OF THE CONTRACT.

- 2.1 The price of the contract amounts to 1970,00 USD
- 2.2 There is price for unit of goods in invoice, which is an integral part of agreement.
- 2.3 The Seller is to bear all the expenses connected with the taxes, duties, customs as well as any other expenses which may arise on the territory of the Seller' country connected with execution of the present Contract; the Buyer is to bear all the expenses connected with the taxes, duties, customs as well as any other expenses which may arise on the territory of the Buyer' country connected with execution of the present Contract.
- 2.4 Currency of payment is according to invoice.

III. BASIC TERMS OF DELIVERY

- 3.1. The "Sender" is to inform the Buyer about the preliminary date of transport dispatch by fax not later than 2 days before the dispatch date.
- 3.2. The "Recipient" is informed the state of the subject of the contract and agrees with to purchase them in current conditions.
- 3.3 The Buyer makes payment to the Seller by money transfer on the bank account as a prepayment in accord invoice.
- 3.4 The date of money receiving to the Seller's account is considered as the date of payment.
- 3.5 The Buyer bears all expenses related to money transfer in Buyer's country.
- 3.6. Consigner is:
WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD, China
- 3.7 Consignee is:
TEHNOMOST LTD , Ukraine, Novomoskovsk, 39018832

IV. TERMS OF PAYMENT

- 4.1. Payments for the Goods are to be transferred in full amount (point 2.1. of the present Contract) into Seller's account (Clause XIII of the present Contract) by the

КОНТРАКТ № HT2101

Новомосковск

«12» Июля 2019

ООО "ТЕХНОМОСТ", именуемое в дальнейшем «Покупатель», в лице директора Белоконенко М.Г. , действующего на основании Устава и WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD, Китай, в лице директора WEI MENG, действующего на основании устава, именуемое в дальнейшем, «Продавец», заключили настоящий Контракт о нижеследующем:

I. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА.

В соответствии с настоящим Контрактом «Покупатель» согласен принять и оплатить, а «Продавец» согласен поставить на условиях СРТ – Киев, (Инкотермс-2000), далее именуемую «Товар». Характеристики товара перечислены в инвойсе к контракту, который является неотъемлемой частью контракта.

II. ЦЕНА И ОБЩАЯ СУММА КОНТРАКТА.

- 2.1. Общая стоимость контракта составляет 1970.00 долларов США
- 2.2. Цена за партию и единицу Товара содержится в инвойсе, который является неотъемлемой частью контракта.
- 2.3. Все налоги, таможенные пошлины и сборы, а также другие расходы в связи с настоящим Контрактом и его исполнением, которые должны оплачиваться в стране «Продавца», несет «Продавец», все налоги, таможенные пошлины и сборы, а также другие расходы в связи с настоящим Контрактом и его исполнением в стране «Покупателя» несет «Покупатель».
- 2.4. Валюта платежа – согласно инвойса.

III. БАЗИСНЫЕ УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ.

- 3.1. О предполагаемой дате отгрузки «Продукции» «Отправитель» должен известить «Получателя» по факсу не позднее, чем за 2 дня до даты отправки транспорта.
- 3.2. Досрочная поставка «Продукции» допускается по согласованию с «Получателем».
- 3.3. Покупатель делает оплату Продавцу безналичным денежным переводом на банковский счет согласно инвойса.
- 3.4. Дата получения денег на счет Продавца рассматривается как дата оплаты.
- 3.5. Покупатель несет все расходы, связанные с безналичным денежным переводом в стране Покупателя.
- 3.6. Грузоотправителем является:
WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD, Китай
- 3.7 Грузополучателем является:
ООО "ТЕХНОМОСТ" Украина, Новомосковск, код ЕГРПОУ 39018832

IV. УСЛОВИЯ И ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ.

- 4.1. Оплату «Товара» «Покупатель» должен произвести в полном объеме соответственно п.2.1. на счет «Продавца», указанный в п. XIII настоящего Контракта согласно

Buyer as a prepayment according in accord invoices within 180 days after receipt of goods, prepayment options.

- 4.2. All expenses connected with the Banking services of the Seller's country to be borne by the Seller; all expenses of the Bank of the Buyer's country to be borne by the Buyer.

V. PACKING AND MARKING

- 5.1. The marking should conform to common requirements and standards.

VI. DOCUMENTATION. TECHNICAL CHARACTERISTICS. GUARANTEES.

- 6.1. The Seller is obliged to provide the Buyer with the following documents:

- a) Invoice;
- b) Bill of Lading original;
- c) Packing list;

In the case of need the Seller shall supply the Buyer with other documents required for customs clearance.

- 6.2. Guarantee for the Goods is 6 month from the production date.

VII. GOODS ACCEPTANCE

- 7.1. Goods quantity and quality acceptance shall be carried out by the Buyer on the basis of comparing with covering documents, actual delivered goods volume and technical characteristics.

VIII. FORCE MAJEUR

- 8.1. The Parties shall not be liable for delivery delay or complete non-delivery, as well as other violation under the present Contract, if this non-fulfillment was caused by circumstances of Force Majeur nature occurred after Contract conclusion.

- 8.2. The following events will be specified as force majeure, namely: flood, fire, earthquake, war, military operations, transport accident, government enactments, authority decrees, provided these circumstances have directly affected the execution of the present Contract.

- 8.3. The Party, for which it becomes impossible to meet obligations under the Contract, is to notify in written form the other Party. The notification of Force Majeure circumstances should comprise all data concerning their character. The certificate issued by the Chamber of Commerce or the Party bearing Force Majeure circumstances to the other Party during the reasonable period to confirm the Force Majeure circumstances available will pass another authority.

- 8.4. Should the above circumstances continue to be in force for more than 2 months, or it becomes clear to the parties that the duration of said circumstances will be more than the above stated period, the Parties shall decide the destiny of the present Contract for a short time.

полученого инвойса на партию товара, в течении 180 дней, после получения «Товара», возможна предоплата.

- 4.2. Все расходы по операциям банка «Покупателя» несет «Покупатель». Все расходы по операциям «Продавца» несет «Продавец».

V. УПАКОВКА И МАРКИРОВКА.

- 5.1. Маркировка должна соответствовать общепринятым стандартам и требованиям.

VI. ДОКУМЕНТАЦИЯ. ТЕХНИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ. ГАРАНТИИ.

- 6.1. «Продавец» предоставляет «Покупателю» следующую документацию:

- а) Инвойс;
- б) Оригинал коносамента;
- в) Упаковочный лист;

В случае необходимости, «Продавец» обязан предоставить «Покупателю» иные документы, требуемые для таможенной очистки «Товара».

- 6.2. Гарантия на «Товар» составляет 6 месяцев со дня изготовления.

VII. ПРИЕМКА ТОВАРА.

- 7.1. Приемка «Товара» по количеству и качеству осуществляется «Покупателем» на основании сравнения сопроводительных документов с количеством и техническими параметрами поступившего «Товара».

VIII. ФОРС-МАЖОРНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

- 8.1. Сторона освобождается от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему Контракту, если это неисполнение явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, возникшей после заключения настоящего Контракта в результате событий чрезвычайного характера, которые сторона не могла не предвидеть, ни предотвратить разумными мерами.

- 8.2. К таким событиям чрезвычайного характера относятся: наводнение, пожар, землетрясение и иные явления природы, а также война, военные действия, акты или действия компетентных органов государства или другие обстоятельства, находящиеся вне контроля сторон.

- 8.3. При наступлении событий чрезвычайного характера сторона должна без промедления известить о них в письменном виде другую сторону. Извещение должно содержать данные о характере обстоятельств, а также по возможности оценку их влияния на возможность исполнения стороной своих обязательств. Сторона должна в течение разумного срока передать другой стороне по ее просьбе удостоверение торговой палаты или иного компетентного органа или организации соответствующей страны о наличии этих обстоятельств.

- 8.4. В случаях, когда обстоятельства непреодолимой силы и их последствия продолжают действовать более 2-х месяцев или при наступлении данных обстоятельств становится ясно, что они и их последствия будут действовать более этого срока, стороны в возможно короткий срок проведут переговоры с целью выявления для сторон альтернативных способов исполнения настоящего Контракта и достижения соответствующей договоренности

IX. SANCTIONS.

- 9.1. Any violation of the terms stipulated in the Contract should be reimbursed by the guilty Party to the other in compliance with the terms of the present Contract and current regulations.

X. SETTLING OF THE DISPUTES.

- 10.1. All disputes and differences which may arise out of or in connection with the present Contract and if the Parties cannot come to an agreement are to be referred for final settlement to the International Arbitration Court of the Chamber of Commerce of Paris. The parties agree that in the arbitration proceedings, the Rules of the Arbitration Court will apply.
- 10.2. Arbitration will be carried out either English language, or with participation of Russian interpreter.
- 10.3. Decisive law under the contract is Ukrainian law.
- 10.4. If any discord concerning translation of the contract arises, the priority will be given to Russian text.

XI. VALIDITY OF THE CONTRACT.

- 11.1. This Contract will be effective from the date being signed and valid until 31st of December 2019.
- 11.2. The date when the Contract is signed and sealed by the authorized persons of both Parties is considered as the date of signing of the Contract.

XII. OTHER CONDITIONS.

- 12.1. The Parties shall treat as confidential and hold in strict confidence all data, documents and other information in connection with the present Contract. Both Parties shall not disclose any data, documentation and other information to any third party without prior written consent of the other Party excluding cases connected with receiving of different authority permissions, other documents necessary for Contract execution, tax or other payments or in cases required by regulatory bodies.
- 12.2. The Parties have right to make amendments, addenda and additions to the present Contract through signing additional agreements (including fax use).
- 12.3. The Party interested in any amendments or additions is to send an inquiry to the other Party, which is to reply within 7 days from the moment of the inquiry receiving.
- 12.4. In case of using point 12.2 of current Contract any alterations and addenda shall be made by mutual consent and only in written form duly signed and sealed by the authorized persons of both Parties.
- 12.5. The present Contract is signed on 12 July 2019 in two originals, each in Russian and English (in duplicate), both texts being equally authentic. Each Party has one copy of the Contract.

IX. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

- 9.1. За нарушение условий настоящего Контракта виновная Сторона возмещает причиненные ею убытки, в порядке, предусмотренном настоящим Контрактом и применимым правом.

X. ПОРЯДОК УРЕГУЛИРОВАНИЯ СПОРОВ. АРБИТРАЖ.

- 10.1. Любые споры или разногласия, возникающие из настоящего Контракта в случае невозможности их решения путем переговоров, подлежат рассмотрению и окончательному решению в Международном коммерческом арбитражном суде при торгово-промышленной палате Парижа. Стороны согласны с тем, что в процессе рассмотрения и решения споров будет применяться регламент указанного суда.
- 10.2. Арбитражное разбирательство должно проводиться на английском языке или с участием переводчика русского языка.
- 10.3. К контракту применяется право Украины.
- 10.4. В случае возникновения разногласий разночтений по тексту договора, связанными с переводом, приоритет имеет русский текст.

XI. СРОК ДЕЙСТВИЯ КОНТРАКТА.

- 11.1. Настоящий Контракт вступает в силу с даты его подписания и действует до 31 декабря 2019.
- 11.2. Датой подписания является дата, когда уполномоченные представители обеих сторон подписали настоящий Контракт и скрепили его печатями.

XII. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ.

- 12.1. Содержание настоящего Контракта, любой материал, информация и сведения, которые касаются настоящего Контракта, являются конфиденциальными и не могут передаваться третьим лицам без предварительного письменного согласия другой Стороны Контракта, кроме случаев, когда такая передача связана с получением официальных разрешений, документов для выполнения Контракта или уплаты налога, иных обязательных платежей, а также в случаях, предусмотренных действующим законодательством, регулирующим обязательства Сторон Контракта.
- 12.2. Стороны оставляют за собой право изменить условия настоящего Контракта путем подписания дополнительных соглашений (в том числе с использованием факсимильной связи).
- 12.3. Сторона, заинтересованная в изменении условий настоящего Контракта или в дополнении его содержания, должна направить запрос другой стороне, на которой та обязана ответить в семидневный срок с момента получения запроса.
- 12.4. В случае применения п.12.2. настоящего Контракта все изменения и дополнения должны совершаться при обоюдном согласии сторон и исключительно в письменной форме, то есть должны быть подписаны полномочными представителями обеих сторон и скреплены их печатями.
- 12.5. Настоящий Контракт подписан «12» июля 2019 года в двух оригинальных экземплярах на русском и английском языках (по два экземпляра), которые имеют одинаковую юридическую силу. По одному

12.6. All other issues and most points not regulated by the present Contract must be settled by Viena Convention dated from 1980 "On Contracts of International Purchase and Sale".

12.7 Kontrak it is issued about facsimile or e-mail use has a validity.

XIII. LEGAL ADDRESSES AND BANK DETAILS OF THE PARTIES

«BUYER»

TEHNOMOST LTD
str Palankova, build.2,
51200 Novomoskovsk,
Ukraine, 39018832
acc 26009300003360
in JSC "RADABANK"
Dnipro, MFO 306500
TAX NUMBER 390188326557

«SELLER»

WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD
Add: Room521,4/F Block 1,Building No.15,Fangzhuang South
Road,Fengtai District,Beijing,China.
tel: 86-13552546716
Bank information:
Intermediary bank: JPMorgan Chase Bank,New York(CP0002)
SWIFT BIC: CHASUS33
Account No.001043718
Beneficiary Bank: INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK
OF CHINA BEIJING MUNICIPAL BRANCH, BEIJING, PRC
Address:, Liulichang West Street 24, Xuanwu District,
Beijing ,P.R.CHINA
SWIFT CODE: ICBKCNBJBJM
Beneficiary: Account Number: 0200201409200020255

оригинальному екземпляру находится у «Покупателя» и «Продавца».

12.6. По всем остальным вопросам и спорным моментам, неурегулированным в данном Контракте и вытекающим из него, стороны руководствуются положениями Венской Конвенции 1980 г. «О Контрактах международной купли-продажи товаров».

12.7 Контракт оформлен с использованием факсимиле или электронной почты имеет юридическую силу.

XIII. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

«ПОКУПАТЕЛЬ»

ООО "ТЕХНОМОСТ"
Ул. Паланочная дом 2,
Новомосковск, Днепропетровская обл 51200 Украина,
Код ЄГРПОУ 39018832
Р/р 26009300003360 в ПАО "АБ "РАДАБАНК" МФО 306500
Тел. (096)5145272
Индивидуальный налоговый номер -- 390188326557
Дата регистрации плательщиком НДС -- 01.02.2014

«ПРОДАВЕЦ»

WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD
Add: Room521,4/F Block 1,Building No.15,Fangzhuang South
Road,Fengtai District,Beijing,China.
tel: 86-13552546716
Bank information:
Intermediary bank: JPMorgan Chase Bank,New York(CP0002)
SWIFT BIC: CHASUS33
Account No.001043718
Beneficiary Bank: INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK
OF CHINA BEIJING MUNICIPAL BRANCH, BEIJING, PRC
Address:, Liulichang West Street 24, Xuanwu District,
Beijing ,P.R.CHINA
SWIFT CODE: ICBKCNBJBJM
Beneficiary: Account Number: 0200201409200020255

«BUYER»

Director of TEHNOMOST LTD



Belokonenko M.G.

«ПОКУПАТЕЛЬ»

Директор ООО "ТЕХНОМОСТ"



Белоконенко М.Г.

«SELLER»

Director of WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD



Mr WEI MANG

«ПРОДАВЕЦ»

Директор WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD



Mr WEI MANG

TECHNICAL PASSPORT
ТЕХНИЧЕСКИЙ ПАСПОРТ

DATE: 2019-07-25
Contract HT2101 dd 12.07.2019
BUYER:
TEHNOMOST LTD
str Palankova, build. 2, 51200 Novomoskovsk,
Ukraine

DATA: 25.07.2019
Контракт HT2101 от 12.07.2019
ПОКУПАТЕЛЬ:
ООО "ТЕХНОМОСТ"
ул. Паланочная, д. 2 51200
г.Новомосковск, УКРАИНА

	Description	Description	Quantity, units	Package (PCS)	Net weight, kg	Gross weight, kg	Manufacturer
	Наименование товара	Наименование товара	Количество едениц	Упаковка	Вес нетто, кг	Вес брутто, кг	Производитель
1	GATE VALVE Z941X-10C (31c 942p) DN400 PN10	Трубопровідна арматура запірна для систем водопостачання побутового призначення з ливарного чавуну: Засувка Z941X-10C (31c942p) DN400 PN10 (корпус, кришка, клин, шпіндель, шток)	1	1	420.00	450.00	WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD Address: Room521,4/F Block 1,Building No.15,Fangzhuang South Road,Fengtai District,Beijing,China Тел./fax:+86(10)87653811 +8613552546716
Total / Всього:			1	1	420.00	450.00	

Delivery terms: CPT-Kyiv
Country of Origin: CHINA
Gross: 450.000 KGS
0.672 CBM
1PKG

Условия доставки: CPT-Киев
Страна происхождения: CHINA
Брутто: 450.000 KGS
Объем: 0,672 CBM
Мест: 1 PKG



WEI RUN DE TRADE(BEIJING)CO.,LTD
Room521,4/F Block1,Building No.15,Fangzhuang South Road,Fengtai
District,Beijing,China

PRICE LIST			
DATE: 25-07-2019			
	Description	Description	Price of unit, USD
	Найменування товару	Найменування товару	Вартість за од, USD
1	GATE VALVEZ941X-10C (31c942p) DN400PN10	Задвижка Z941X-10C (31c942p) DN400PN10	1970.00
2	GATE VALVEZ941X-10C (31c942p) DN400PN15	Задвижка Z941X-10C (31c942p) DN400PN15	1850.00
3	GATE VALVEZ941X-10C (31c942p) DN400PN120	Задвижка Z941X-10C (31c942p) DN400PN120	1800.00
4	GATE VALVEZ941X-10C (31c942p) DN400PN125	Задвижка Z941X-10C (31c942p) DN400PN125	1740.00
5	GATE VALVEZ941X-10C (31c942p) DN400PN130	Задвижка Z941X-10C (31c942p) DN400PN130	1800.00

Delivery terms: CPT-Kyiv, UKRAINE
Country of Origin: China

WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD
WEI MENG



Shipper's Name and Address WEI RUN DE TRADE (BEIJING) CO., LTD ROOM 521, 4/F BLOCK 1, BUILDING NO. 15, FANGZHUANG SOUTH ROAD, FENGTAI DISTRICT, BEIJING, CHINA TEL: +86(10)87653811 +8613552546716		Shipper's Account Number		Not Negotiable Air Waybill Issued by LOT POLISH AIRLINES								
Consignee's Name and Address TEHNOMOST LTD TR PALANKOVA, BUILD. 2, 51200 NOVOMOSKOVSK, UKRAINE TEL: +380990521036		Consignee's Account Number		Copies 1, 2 and 3 of this Air Waybill are originals and have the same validity. It is agreed that the goods described herein are accepted in apparent good order and condition (except as noted) for carriage SUBJECT TO THE CONDITIONS OF CONTRACT ON THE REVERSE HEREOF. ALL GOODS MAY BE CARRIED BY ANY OTHER MEANS INCLUDING ROAD OR ANY OTHER CARRIER UNLESS SPECIFIC CONTRARY INSTRUCTIONS ARE GIVEN HEREON BY THE SHIPPER. AND SHIPPER AGREES THAT THE SHIPMENT MAY BE CARRIED VIA INTERMEDIATE STOPPING PLACES WHICH THE CARRIER DEEMS APPROPRIATE. THE SHIPPER'S ATTENTION IS DRAWN TO THE NOTICE CONCERNING CARRIER'S LIMITATION OF LIABILITY. Shipper may increase such limitation of liability by declaring a higher value for carriage and paying a supplemental charge if required.								
Issuing Carrier's Agent Name and City EAC		Accounting Information/Also Notify FREIGHT PREPAID SAME AS CONSIGNEE										
Agent's IATA Code		Account No.										
Airport of Departure (Addr. of 1st Carrier) and requested Routing BEIJING		Reference Number		Optional Shipping Information								
To	By First Carrier	Routing and Destination	to	by	to	by	Currency	CHGS Code	WT/VOL	Other	Declared Value for Carriage	Declared Value for Customs
WAW	LO		KBP	LO			CNY	PP	PP		N.V.D	N.C.V
Airport of Destination BORISPOL APT/KIEV		Requested Flight/Date LO092 2019-08-28		Amount of Insurance NIL		INSURANCE - If Carrier offers insurance, and such insurance is requested in accordance with the conditions thereof, indicate amount to be insured in figures in box marked Amount of Insurance.		TC				
HANDLING INFORMATION NO WOOD PRODUCTS HAD BEEN USED IN PACKING												
(For USA only) These commodities, technology or software were exported from the United States in accordance with the Export Administration Regulations. Diversion contrary to USA law prohibited.												
No. of Pieces RCP	Gross Weight	kg	Rate Class	Chargeable Weight	Rate	Charge	Total	Nature and Quantity of Goods (incl. Dimensions or Volume)				
1	501.00	K Q		501.00	32.00		16,032.00	VALVE 192X67X76/1 Zbiżenie w charakterze deklaracji Nieważności: 01.01.2020 Data deklaracji: 01.01.2020 Miejsce deklaracji: Warszawa VOL: 0.98 CBM				
LS Airport Services S.A. Oddział Cargo Warszawa - WAW Regulated Agent Registration No. PLRA/0-0003-01 SPX ☒ SOO ☐ SHR ☐ ☐ (CRY) ☐ (PHS) ☐ (KCC) ☐ (ETD) ☐ (VCK)												
Prepaid 16,032.00		Weight Charge 16,032.00		Collect AWC: 50.00		Other Charges						
Valuation Charge		☐ (LFSM); ☐ (BIOM); ☐ (NUCL);		Tax ☐ (SMUS); ☒ (TRANS);		Total other Charges Due Agent 50.00		Shipper certifies that the particulars on the face hereof are correct and that IN SO FAR AS ANY PART OF THE CONSIGNMENT CONTAINS DANGEROUS GOODS, SUCH PART IS PROPERLY DESCRIBED BY NAME AND IS IN PROPER CONDITION FOR CARRIAGE BY AIR ACCORDING TO THE APPLICABLE DANGEROUS GOODS REGULATIONS.				
Total other Charges Due Carrier		Date: 28.08.2016		Time: 16:15		Name: 16717		Signature: [Signature]				
Total prepaid 16,082.00		Total collect		2019-08-24		BEIJING CHINA		Signature of Shipper or his Agent				
Currency Conversion Rates		cc charges in Dest. Currency		Executed on (Date)		at (Place)		Signature of Issuing Carrier or its Agent				
For Carriers Use only at Destination		Charges at Destination		Total collect Charges		080 - 08806851						

ORIGINAL 2 (FOR CONSIGNEE)

PACKING LIST № HT2101-57
УПАКОВОЧНЫЙ ЛИСТ № HT2101-57

Додаток Ж

DATE: 2019/7/25
Contract No HT2101 12.07.2019
BUYER:
TEHNOMOST LTD
str Palankova, build. 2 51200 Novomoskovsk, Ukraine
SELLER:
WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD
Room521,4/F Block 1,Building No.15,Fangzhuang South Road
Fengtai District,Beijing,China

DATA: 2019/7/25
Контракт HT2101 от 12.07.2019
ПОКУПАТЕЛЬ:
ООО "ТЕХНОМОСТ"
вул. Паланочная, д. 2 51200 г.Новомосковск, УКРАИНА
ПРОДАВЕЦ:
WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD
Room521,4/F Block 1,Building No.15,Fangzhuang South Road
Fengtai District,Beijing,China

	Description	Description	Quantity, units	Package (PCS)	Net weight, kg	Gross weight, kg	Manufacturer
	Наименование товара	Наименование товара	Количество едениц	Упаковка	Вес нетто, кг	Вес брутто, кг	Производитель
1	GATE VALVE Z941X-10C (31c 942p) DN400 PN10	Трубопровідна арматура запірна для систем водопостачання побутового призначення з ливарного чавуну: Засувка Z941X-10C (31c942p) DN400 PN10 (корпус, кришка, клин, шпіндель, шток)	1	1	420.00	450.00	WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD Address: Room521,4/F Block 1,Building No.15,Fangzhuang South Road,Fengtai District,Beijing,China Тел./fax:+86(10)87653811 +8613552546716
Total / Bcero:			1	1	420.00	450.00	

Delivery terms: CPT-Kyiv
Country of Origin: CHINA
Gross: 450.000 KGS
0.672 CBM
1PKG

Условия доставки: CPT-Киев
Страна происхождения: CHINA
Брутто: 450.000 KGS
Объем: 0,672 CBM
Мест: 1 PKG



**1.Sender**

Account number: TPL00004

Customer Reference: 080-08806851

Company Name: LOT

Address: WIRAZOWA 35

City: WARSZAWA

Region: MAZOWIECKIE

Contact Name:

Phone:

Postal/Zip Code: 00-001

Country: POLAND

**5.Products&Services**

5a.Product

5b.Services

5c.Options

NonDocuments

RE

2.Receiver

Account number:

Company Name: TEHNOMOST LTD

Address: PALANKOVA 2

City: NOVOMOSKOVSK

Region: DNIPROPETROVSKA

Contact Name:

Phone:

Postal/Zip Code: 51200

Country: UKRAINE

3.Payment of Charges

Form of payment



Sender



Receiver



Third Party



bank



cash

Account number:

4.Delivery address

Company Name: TMM EXPRESS

Address: BROVARSKA 1

City: ПРОЛІСКИ

Region: КИЇВСЬКА

Contact Name:

Phone:

Postal/Zip Code: 08322

Country: UKRAINE

6.Shipment Details

Number of Items	Weight		Dimensions, cm		
	Killos	Grams	Length	Width	Height
1	501	000	192	67	76
Total :					
1	501	000	0.978	163.326	

8.Delivery Instructions**9.Outlible Shipment Details**

Currency	Value	Commodity Code
USD	1370	

10.Dangerous Goods

Does this consignment contain any dangerous goods?

No

7.Full Description of Contents

VALVE

Received by TMM Express

Signature: _____

Date: / / Time: --:--

Sender's signature

02.09.2019

Signature

Name, surname

Порівняльна характеристика засувок різних виробників

Характеристика		Зовнішній вигляд
1) Виробник	Pingyilu	
Країна виробництва	КНР	
Тип засувки	паралельна	
Конструкція затвору	дводисковий паралельний	
Приєднання	фланцеве	
Номінальний діаметр DN (Ду)	400 мм	
Номінальний тиск PN (Ру)	10 бар	
Максимальна температура	225 °С	
Монтажна довжина	600 мм	
Матеріал корпусу	чавун	
Матеріал ущільнення	латунь	
Робоче середовище	вода, пар, нафтопродукти, масла	
Конструкція шпинделя	висувний	
Управління	ручне	
Вага	445 кг	
2) Виробник	Тесофі	
Країна виробництва	Франція	
Тип засувки	клинова	
Конструкція затвору	прогумований клин	
Приєднання	фланцеве	
Номінальний діаметр DN (Ду)	400 мм	
Номінальний тиск PN (Ру)	16 бар	
Максимальна температура	110°С	
Монтажна довжина	310 мм	
Матеріал корпусу	чугун	
Матеріал ущільнення	EPDM (синтетична гума)	
Робоче середовище	вода, вода питна	
Конструкція шпинделя	невисувний	
Управління	ручне	
Вага	226,5 кг	
3) Виробник	«Укспар»	
Країна виробництва	Україна	
Тип засувки	шиберна	
Конструкція затвору	однодисковий	
Приєднання	міжфланцеве	
Номінальний діаметр DN (Ду)	400 мм	
Номінальний тиск PN (Ру)	10 бар	
Максимальна температура	80°С	
Монтажна довжина	100 мм	
Матеріал корпусу	чугун	
Матеріал ущільнення	NBR (нітрильний каучук)	
Робоче середовище	вода, стічні води, повітря, сипучі матеріали	
Конструкція шпинделя	невисувний	
Управління	ручне	
Вага	133 кг	

ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень

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

ВИСНОВОК № 223/2019

Складено 20.09.2019 року

1. Замовник: Київська митниця Держмитслужби.

2. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и): товар, заявлений у гр.31 МД як: «Трубопровідна арматура запірна для систем водопостачання побутового призначення з ливарного чавуну: Засувка Z941X-10C (31c942p) DN400 PN10 (корпус, кришка, клин, шпindel, шток): GATE VALVEZ941X-10C (31c942p) DN400PN10 – 1 комплект. Для використання в системі водопостачання. Не є товаром подвійного використання або військового призначення. Виробник WEI RUN DE TRADE (BEIJING) CO., LTD; Торговельна марка: нема даних; Країна виробництва: CN. Місце – 1. Пакування – коробка з фанери.», (гр. 33 МД – 8481806100, вх. ДПМЕ ДМС 06.09.2019 №175/22/1-322).

3. Підприємство/громадянин: ТОВ "ТЕХНОМОСТ" (51200, Дніпропетровська обл., місто Новомосковськ, вулиці Паланкова, будинок 2).

4. Виробник: «WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD», Китай.

5. Акт про взяття проб (зразків) товарів: відсутній.

6. Супровідні документи (копії):

- 6.1. Митна декларація № UA125060/2019/155294;
- 6.2. Рахунок – фактура № НТ2101-57 від 25.07.2019
- 6.3. Зовнішньоекономічний договір (контракт) від № НТ2101 від 12.07.2019
- 6.4. Технічний паспорт б/н від 25.07.2019;
- 6.5. price list б/н від 25.07.2019;
- 6.6. авіаційна вантажна накладна № 080-08806851 від 24.08.2019;
- 6.7. пакувальний лист № НТ2101-57 від 25.07.2019;
- 6.8. сертифікат про походження товару форми А № НТ2101-57 від 25.07.2019;
- 6.9. номерний товаросупровідний документ, який є договором на перевезення кожного окремого міжнародного експрес-відправлення № 9723979521 від 02.09.2019.

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

8. Завдання для дослідження: яка вартість зазначеного товару на території України станом на 06.09.2019?

9. Дослідження:

9.1. Опис проб (зразків) товару: зразок товару не відправлявся, для дослідження трубопровідної арматури запірної були надані товаросупровідні документи.

9.2. Методи дослідження: товарознавчі [1-4].

9.3. Результати дослідження: згідно наданих на експертизу товаросупровідних документів (у тому числі зображення товару) та згідно з інформацією, отриманою з мережі Інтернет на сайтах: <https://armashop.ua/>; <https://rozetka.com.ua/>; <https://prom.ua/>, товар ідентифіковано як трубопровідну арматуру запірну для систем водопостачання побутового призначення з ливарного чавуну (зображення 1).



Зображення 1

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

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

Інформація про вартість товару була отримана з мережі Інтернет (сайти: <https://armashop.ua/>; <https://rozetka.com.ua/>; <https://prom.ua/>) [5-7].

Було виокремлено критерії, які є визначальними для проведення товарознавчої експертизи засувки, а саме: найменування виробу, виробник, торгова марка, розмір, маса та найголовніший – сировинний склад матеріалу. Було обрано

Продовження додатку М засувки різних виробників та розподілено їх на дві основні групи відповідно до матеріалу виготовлення (зі сталі та ливарного чавуну), які відрізняються між собою рівнем цін. Вартість призначеного для дослідження зразка товару та зразків, обраних для порівняння вартості наведено в таблиці 1.

Таблиця 1

Результати експертизи трубопровідної арматури запірної

Матеріал виготовлення засувки	Виробник	Середня роздрібна ціна, грн.
Сталь	«Pingyilu» (Китай)	85642,80 грн.
	«Apator Powogaz» (Польща)	61644,72 грн.
	«Тесофі» (Франція)	70576,10 грн.
Чавун	ТОВ «С.Т.А.»	42009,42 грн.
	«Pingyilu» (Китай)	37760,00 грн.
	«Domex» (Польща)	59483,72 грн.
	WEI RUN DE TRADE (BEIJING)CO.,LTD (Китай)	49800,00 грн.

Таким чином, як свідчать дані таблиці, ринкова вартість досліджуваного зразка трубопровідної арматури запірної (засувки) виробництва Китаю не перевищує їх ринкову вартість і відповідає діапазону вартості для засувок з ливарного чавуну. Отже, можна зробити висновок, що при митному оформленні засувки її ціна є достовірною.

10. Висновок:

Ціна трубопровідної арматури, а саме засувки зазначеної у постанові про призначення експертизи в справі про порушення митних правил від 06.09.2019 р. № 345/405000015/19 є достовірною і відповідає ринковій ціні для засувок з ливарного чавуну.

11. Список використаних джерел:

1. Закон України «Про ціни та ціноутворення» від 21.06.2012 № 5007-VI (зі змінами та доповненнями).
2. Національний стандарт № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав», затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 10.09.2003р. №1440.
3. Методичні рекомендації «Оцінка конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави» Міністерство юстиції України, Київський науково-дослідний інститут судових експертиз, Київ, 2011.

4. Постанова Кабінету Міністрів України від 25.08.1998 №1340 «Про Порядок обліку, зберігання, оцінки конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави, і розпорядження ним».
5. Засувки DN 400. – Режим доступу: <https://armashop.ua/>.
6. Засувки DN 400. – Режим доступу: <https://rozetka.com.ua/>.
7. Засувки DN 400. – Режим доступу: <https://prom.ua/>.

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

Експерт

О.М. Олійник

**Начальник управління товарознавчої,
інженерно-технічної та криміналістичної
експертизи СЛЕД Держмитслужби**

Н.А. Захарчук

ПАСПОРТ ЕЛЕКТРОННОГО ПРОФІЛЮ РИЗИКУ

ЕКСПЕРТНА КОМІСІЯ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ
УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Дата затвердження
профілю ризику (ПР):
01.09.2019

Дата затвердження
редакції ПР:
01.03.2020

СУР

ПР діє з:
01.09.2019

ПР діє до:
01.09.2020

Редакція
ПР діє з:
01.03.2020

Профіль ризику № Г1/01/2019/00001/01

Назва ПР: «Зниження митної вартості товару «запірна трубопровідна арматура» шляхом неправильної його класифікації»

Вид ПР: електронний

Спосіб наповнення ПР: центральний

Модуль АСАУР, до якого імплементується ПР: модуль АСАУР при митному оформленні митної декларації

**Області
ризиків:**

- імпорт,
- неправильна класифікація товару,
- зниження митної вартості товару,
- неправильні дані про характеристики/властивості товару.

**Індикатори
ризиків:**

назва індикатора:

- тип МД (гр.1 МД)
- код товару (гр. 33 МД),
- додаткова сума митних платежів в разі зміни митної вартості в результаті неправильної класифікації товару,
- наявність раніше прийнятого митним органом рішення з питань класифікації товару (гр. 44 МД)

значення індикатора:

- ІМ 40,
- 8481806100,8481806300, 8481806900,
- $\geq$ значення, що визначається Експертною комісією із застосування системи аналізу та управління ризиками,
- визначається Експертною комісією із застосування системи аналізу та управління ризиками

Оцінка ступеня ризику. Опис алгоритму обчислення. Інструктивні повідомлення до митних формальностей:

Профіль ризику спрацьовує при одночасному виявленні значень, які встановлені вище для індикаторів 1-3 та не спрацьовує при виявленні значення, встановленого вище для індикатора 4.

Різниця митних платежів, які можливо будуть недоплачені до Держбюджету в результаті вищенаведених порушень митних правил, розраховуються таким чином:

Дельта Митні платежі = Митні платежі «ризик» - Митні платежі «прикриття», де

- Митні платежі «прикриття» - мінімальна сума митних платежів з товару, заявленого у МД (індикатор 2);

- Митні платежі «ризик» - сума митних платежів з товару, який насправді перевозять, код якого змінили для підміни даних про митну вартість для заявленого товару.

Повідомлення для інспектора № 1: «Товар №1. Можлива неправильна класифікація товару з метою зміни митної вартості та розміру митних платежів. Необхідно провести додатковий огляд вантажу та опитування водія чи агента з митного оформлення».

Повідомлення для інспектора № 2: «Товар №1. Можлива неправильна класифікація товару з метою зміни митної вартості та розміру митних платежів. Необхідно розглянути питання щодо проведення експертизи товару».

Форми та обсяг контролю:

Код митної формальності	Назва митної формальності	Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
102	Перевірка документів та відомостей. Контроль за правильністю визначення коду товару згідно з УКТ ЗЕД із залученням фахівців відповідного спеціалізованого підрозділу митного органу	Обов'язков а	Незалежно від ступеня ризику
123	Перевірка правильності визначення митної вартості товарів з прийняттям підрозділом контролю митної вартості митного органу рішення про визначення митної вартості товару, погодженого з начальником підрозділу контролю митної вартості або з особою, яка його заміщує	Обов'язков а	У разі перевищення значення ступеня ризику 0,5
204	Митний огляд. Контроль за правильністю визначення коду товару згідно з УКТ ЗЕД із залученням фахівців відповідного спеціалізованого підрозділу митного органу	Обов'язков а	Незалежно від ступеня ризику
703	Перевірка правильності визначення коду товару згідно з УКТ ЗЕД із залученням фахівців з лабораторних досліджень та експертної роботи відповідних підрозділів	Обов'язков а	У разі перевищення значення ступеня ризику 0,7
709	Експертна оцінка вартості товару із залученням фахівців з лабораторних досліджень та експертної роботи відповідних підрозділів	Обов'язков а	У разі перевищення значення ступеня ризику 0,7

Максимальне значення негативної історії ПР: За шість місяців 2019 року було зафіксовано 30 випадків заниження митної вартості при імпорті трубопровідної арматури, внаслідок неправильної класифікації згідно з УКТЗЕД. Максимальне значення позитивної історії ПР:

Причинами незавершення митного оформлення, які можуть враховуватися при розрахунку негативної історії ПР є:

- Неправильна класифікація, яка могла призвести до зменшення обсягу платежів (код 302).

- Невідповідність опису товарів заявленому у МД, яка могла призвести до зменшення обсягу платежів (код 502).

Контактна особа за ПР:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Телефон: _____

Факс: _____

Особиста поштова скринька: _____

Відповідальний за наповнення ПР підрозділ: _____

Періодичність наповнення/оновлення ПР: _____

Керівник підрозділу:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ: _____

Періодичність здійснення контролю ефективності ПР: _____

Строк здійснення контролю ефективності ПР: _____

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

**Посадова особа, яка
розробила ПР:**

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Аналітична довідка до профілю ризику

«Зниження митної вартості товару «запірна трубопровідна арматура» шляхом неправильної його класифікації»

Опис профілю ризику:

Опис ризику. Зміст проблеми: зниження митної вартості товару та зменшення розміру митних платежів шляхом заявлення неправильного коду товару згідно УКТ ЗЕД. Оскільки сталь – метал дорожчий, ніж чавун, а запірна трубопровідна арматура, а саме засувка не є товаром групи «ризик», тому що усі товари, які класифіковані у товарній позиції 8481 мають однакові ставки згідно Митного тарифу України (0 %), то агенти з митного оформлення можуть змінити код згідно з УКТ ЗЕД з метою зменшення митної вартості товару, наприклад з коду 8481806300 – сталеві, на код 8481806100 – з ливарного чавуну.

Документи/підстави розроблення профілю ризику:

1) Митний кодекс України

2) Доручення директора Департаменту організації митного контролю Державної митної служби України.

Протиріччя. Причиною виникнення ризику може бути: різниця у ціні товарів, які класифікуються за кодами згідно з УКТ ЗЕД 8481806100, 8481806300, 8481806900.

Оцінка наслідків ризику: зниження надходжень до Державного бюджету України, порушення агентом з митного оформлення законодавства, негативний вплив на конкуренцію на ринку запірної трубопровідної арматури в Україні, що може завдати шкоди національному товаровиробнику.

Пропоновані заходи мінімізації ризику: з метою мінімізації ризику потрібно уважно перевірити усі надані товаросупровідні документи, вимагати від імпортера декларації митної вартості та документи, які підтверджують матеріал виготовлення, провести експертизу з метою визначення вартості товару в Спеціалізованій лабораторії з питань експертизи та досліджень.

Посадова особа, яка підготувала аналітичну довідку:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)