

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митна експертиза та оподаткування імпорту нафтопродуктів»

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

Кукоби
Віталія Анатолійовича

Науковий керівник
док-р техн. наук, професор

Мережко
Ніна Василівна

Науковий консультант
док-р техн. наук, професор

Караваєв
Тарас Анатолійович

Гарант освітньої програми
док-р техн. наук, професор

Мережко
Ніна Василівна

Київ-2020

АНОТАЦІЯ

Кукоба В. А. Митна експертиза та оподаткування імпорту нафтопродуктів

В роботі розглянуто питання митної експертизи та оподаткування імпорту нафтопродуктів.

Проведено аналіз ринку нафтопродуктів та охарактеризовано їх асортимент на ринку України.

Розроблено критерії, методи та засоби для проведення митної експертизи нафтопродуктів. Наведено результати митної експертизи нафтопродуктів, що оформлялись за митною декларацією.

На конкретній ситуації проаналізовано митне оформлення та оподаткування імпорту нафтопродуктів, визначено код згідно з УКТЗЕД та митну вартість.

Ключові слова: акцизний збір, бензин, дизельне паливо, ідентифікація, нафтопродукти, мито, митна вартість, оподаткування, митне оформлення.

SUMMARY

Kukoba V.A. Customs examination and taxation of petroleum products import.

The issues of customs expert examination and taxation of petroleum products imported into Ukraine are considered in the work.

The analysis of the market of petroleum products is carried out and their assortment in the market of Ukraine is characterized.

The criteria, methods and means for customs expert examination of petroleum products are developed. The results of customs expert examination of petroleum products, which were issued according to the customs declaration, are presented.

In a specific situation, the customs clearance and taxation of imports of petroleum products were analyzed, the code according to the UCGFEA and the customs value were determined.

Key words: excise duty, gasoline, diesel fuel, identification, petroleum products, duty, customs value, taxation, customs clearance.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

АСМО – автоматизована система митного оформлення;
БД – база даних;
ВМО – відділ митного оформлення;
ДМВ – декларація митної вартості;
ДП – дизельне паливо;
ДМСУ – Державна митна служба України;
ЄАВТ – Європейська асоціація вільної торгівлі;
ЄАІС – Єдина автоматизована інформаційна система;
ЄАД – єдиний адміністративний документ;
ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність;
КМУ – Кабінет Міністрів України
МД – митна декларація;
МКУ – Митний кодекс України;
НД – нормативний документ;
НПЗ – нафтопереробний завод;
ПДВ – податок на додану вартість;
ПК АСМО – програмно-інформаційний комплекс автоматизованої системи митного оформлення;
ПММ – паливно-мастильні матеріали;
ПМО – підрозділ митного оформлення;
СЛЕД – Спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень;
СМО – сектор митного оформлення;
ТЗ – транспортний засіб;
ТПП – торгово-промислова палата;
ТР – Технічний регламент;
ТСД – товарні супровідні документи;
УКТЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності.

ЗМІСТ

Вступ.....	5
Розділ 1. Теоретичні засади митної експертизи та оподаткування імпорту нафтопродуктів.....	8
1.1. Аналіз ринку нафтопродуктів в Україні	8
1.2. Вимоги до якості нафтопродуктів в Україні та ЄС.....	13
1.3. Особливості експертизи та оподаткування імпорту нафтопродуктів.....	18
Розділ 2. Митна експертиза нафтопродуктів	21
2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження.....	21
2.2. Аналіз асортименту нафтопродуктів, що імпортуються в Україну.....	25
2.3. Митна експертиза нафтопродуктів та оформлення її результатів.....	30
Розділ 3. Аналіз митного оформлення та оподаткування імпорту нафтопродуктів	35
3.1. Визначення коду нафтопродуктів згідно з УКТЗЕД.....	35
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті нафтопродуктів	39
3.3. Аналіз митного оформлення нафтопродуктів згідно з митною декларацією.....	44
Висновки та пропозиції.....	49
Список використаних джерел.....	53
Додатки.....	61

ВСТУП

Актуальність теми досліджень. Митний контроль та митне оформлення є одними з найважливіших завдань, що виконуються митними органами з метою дотримання законодавства щодо законного переміщення товарів через митний кордон України. Процедура проведення митної експертизи нафтопродуктів має вагоме значення для проведення митного контролю та митного оформлення, оскільки суб'єкти підприємницької діяльності вдаються до найрізноманітніших методів приховування найменування, характеристик, призначення товарів з метою ухилення від сплати митних платежів чи сплати їх в неповному обсязі.

Вітчизняний ринок нафтопродуктів є цілком імпортозалежним від поставок нафтової сировини. На території України на сьогодні діє лише два нафтопереробні заводи – Кременчуцький НПЗ і Шебелинський ДПЗ. Саме тому досить важливими питаннями є проведення митної експертизи та митного оформлення імпорту нафтопродуктів [3].

Для України, де власний видобуток нафти забезпечує лише 16,1% сучасних потреб економіки, в тому числі й виготовлення бензину, стабільність ціни нафтового ринку є визначальною складовою енергетичної безпеки держави і важливим фактором забезпечення розвитку та підвищення конкурентоспроможності економіки.

Об'єктом досліджень виконаної випускної кваліфікаційної роботи є нафтопродукти. Оскільки за аналізованою митною декларацією оформлялось дизельне паливо, розробка критеріїв, методів ідентифікації, митна експертиза, митне оформлення та оподаткування імпорту розглянуто на прикладі даного нафтопродукту.

У 2019 році споживання дизпалива становило 7 млн тонн, бензину і скрапленого газу – по 2 млн тонн. Тобто, дизельний сегмент ринку – найбільш вагомий [67].

В Україні дизпаливо відповідно до стандарту Євро-5 виробляють «Укртатнафта» і «Укргазвидобування», але через високу конкуренцію з боку імпорту їхні потужності сумарно завантажені на 35-40%.

Предметом досліджень даної роботи є якість та властивості нафтопродуктів, їх митне оформлення та оподаткування при переміщенні через митний кордон України.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є проведення митної експертизи, аналіз митного оформлення та оподаткування імпорту нафтопродуктів.

Для досягнення поставленої мети були поставлені наступні *завдання*:

- аналіз ринку та вимог до якості нафтопродуктів;
- визначення особливостей оподаткування імпорту нафтопродуктів;
- товарознавча оцінка асортименту нафтопродуктів на ринку України;
- проведення митної експертизи нафтопродуктів та оформлення її результатів (на прикладі дизпалива);
- аналіз визначення митної вартості та оподаткування імпорту нафтопродуктів;
- розробка пропозицій по вдосконаленню митної експертизи та оподаткування імпорту нафтопродуктів.

Методи дослідження, які були використані в випускній кваліфікаційній роботі, включають в себе аналітичний, органолептичний та інструментальні (фізичні та хімічні) методи.

Робота виконана з *елементами наукової новизни*, що полягають у розробці критеріїв, методів та засобів ідентифікації нафтопродуктів з метою проведення митної експертизи.

Практичне значення даної роботи полягає в тому, що розроблені критерії, методи за засоби ідентифікації придатні для вдосконалення проведення митної експертизи нафтопродуктів, що дасть змогу чітко встановити тотожність досліджуваного об'єкта іншим аналогічним товарам.

Публікації. За результатами досліджень опубліковано статтю «Ідентифікаційна експертиза нафтопродуктів» у збірнику статей «Митна справа: практичний аспект»: зб. наук. ст. студ. ден. форми навч./ відп. за випуск Н.В. Мережко – К.: Київ. нац торг.-екон. ун-т, 2020. – С.53-61.

Апробація роботи. Результати досліджень, висвітлені у випускній кваліфікаційній роботі, були представлені на науковій конференції «Актуальні проблеми підприємництва, торгівлі та маркетингу» Київського національного торговельно-економічного університету (18.06.2020р.).

Структура та обсяг роботи. Випускна кваліфікаційна робота має наступну структуру: вступ, три розділи, висновки та пропозиції, список використаних джерел, який містить 77 найменувань та додатки. Обсяг роботи складає 52 сторінки основного тексту. Графічний матеріал представлений у вигляді 5 рисунків та 8 таблиць.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ МИТНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ІМПОРТУ НАФТОПРОДУКТІВ

1.1. Аналіз ринку нафтопродуктів в Україні

На внутрішній ринок нафтопродуктів значною мірою впливають зовнішні ринки, оскільки він залежить від імпорту. Важливим чинником функціонування внутрішнього ринку є економічна ситуація в країні, яка формує попит та пропозицію на нафтопродукти [32].

Собівартість продукції вітчизняних нафтопереробних заводів в останні роки значно зросла, що спричиняється коливаннями світових цін на нафту, зростанням попиту на нафтопродукти та підвищенням тарифів на їх транспортування [36]. За таких умов збільшується залежність економіки країни від імпортних надходжень бензинів та дизельного палива.

Нафтопродукти є для України четвертими за значимістю первинними енергоносіями, їх частка в структурі загального постачання первинної енергії майже не змінювалася і становила в останні 5 років 10-11%.

Нафтова промисловість України значно залежить від імпорту сировини, тому що власне добування від 2 до 3 млн. тон нафти дозволяє забезпечувати лише близько 20% потреб [37].

Найбільш популярним видом палива серед вітчизняних автомобілістів є бензин А-92, який займає 24,3% в структурі споживання палива. Далі по популярності йде газ, на нього припадає 23,9%. Попит на дизельне паливо формують 21,7% автомобілів. Питома вага попиту на інші види палива, зокрема бензину марок А-95 і А-98, становить 30%.

У 2019 р. баланс українського ринку дизельного палива збільшився на 7,3% – до 6,99 млн т порівняно з 2018 р. (6,52 млн т) [66]. Обсяг імпорту дизельного палива зріс порівняно з 2018 роком (5,85 млн т.) на 6,9% – до 6,18 млн т. Найбільшим постачальником нафтопродуктів в Україну залишалася Білорусія.

Обсяг імпорту російського дизельного палива в 2019 р скоротився на 7,8% (на 211 тис. т), до 2,5 млн т. Причина – припинення з серпня 2019 р роботи трубопроводу «ПрикарпатЗахідтранс», через запровадження спеціального мита. У результаті імпорт по трубопроводу в 2019 р скоротився на 38% (на 750 тис. т), до 1,23 млн т.

Імпорт з Білорусі в 2019 р збільшився на 14,8% - до 2,47 млн т. Її частка в балансі українського ринку дизельного палива збільшилася з 33,1% в 2018 р, до 35,4%. Це сталося завдяки рекордним відвантаженням білоруськими НПЗ в серпні-вересні 2019 р понад 300 тис. Т / місяць, які дозволили задовольнити попит на українському ринку після зупинки «ПрикарпатЗахідтранс» [67].

Поставки з Литви в 2019 р збільшилися на 9,4%, до 499 тис. т. Частка литовського палива в балансі ринку виросла до 7,1%.

Імпорт по морю в 2019 р виріс на 25% (на 142 тис. т), до 702 тис. т, а його частка в балансі ринку підвищилася до 10%. На дизельне паливо доводиться 70% в балансі моторних палив України, залежність від імпортних поставок становить майже 90%.

На рис. 1.1 зображена динаміка обсягів експорту та імпорту у кількісному вираженні за останні п'ять років в розрізі товарної позиції 2710 «Нафта та нафтопродукти».

Дані рис. 1.1 свідчать, що останні п'ять років імпорт нафтопродуктів, а отже і дизельного палива значно перевищує експорт, що пов'язано з тим, що в Україні працює лише один нафтопереробний завод, який закуповує сировину та виготовляє готову продукцію, яку поставляє на ринок України. З 2015 року закупівля нафтопродуктів зростала до 2018 року, в 2019 році імпорт нафтопродуктів був меншим, ніж в попередньому році, але все одно перевищував експорт в 15 разів [34].

В середньому внутрішній український ринок споживає близько 630 тисяч тонн дизпалива в місяць, з яких 230 тисяч тонн постачалися через «Прикарпатзахідтранс» [36].

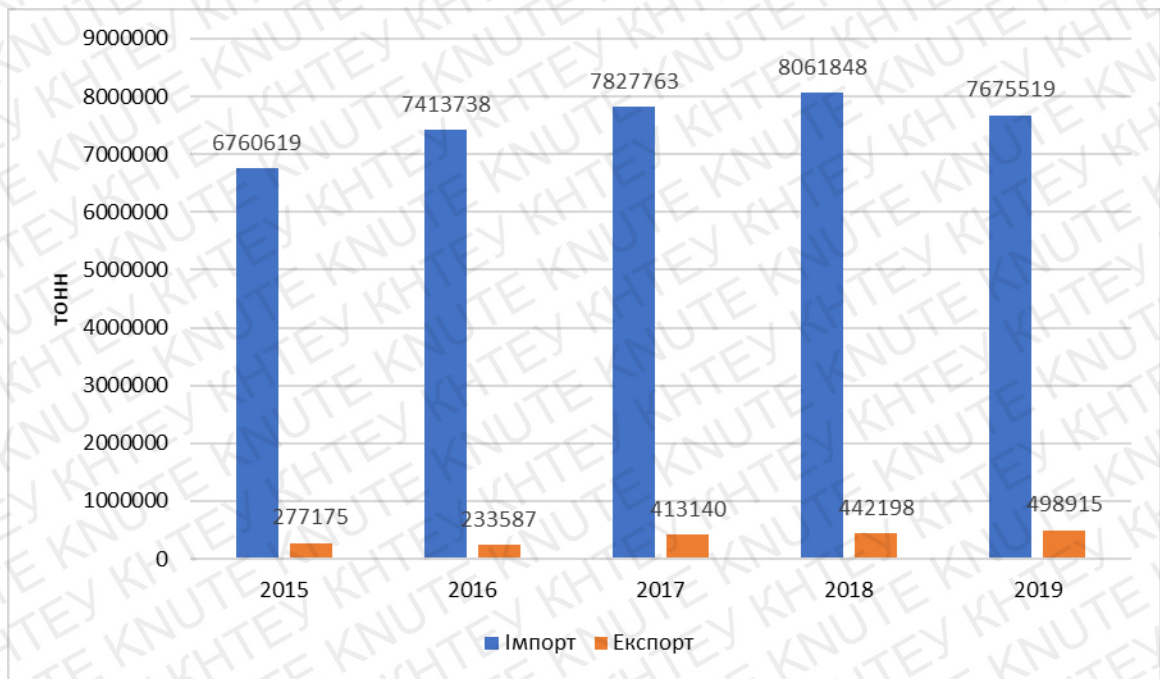


Рис. 1.1. Обсяги експорту та імпорту нафтопродуктів за 2015 – 2019 рр., тонн

Припинення поставок по трубі, що закриває третину всіх потреб України в ДП, значна втрата. Імпортерам, які отримували до цього ресурс по «ПрикарпатЗахідтранс» – Wexler Group, OKKO, WOG, Glusco і «Альянс Енерго Трейд», довелося шукати альтернативні шляхи поставок. Сформований у попередні періоди запас палива дозволяв трейдерам переорієнтуватися на інші напрямки поставок.

На рис. 1.2 зображена динаміка обсягів експорту та імпорту нафтопродуктів товарної позиції 2710 у вартісному вираженні за останні п'ять років. У вартісному вираженні імпорт також значно перевищував операції з експорту, в 2019р. – майже в 20 разів [4, 34]. Постачання морських партій продукту до південних портів України у вересні 2019 року зросло більш ніж удвічі в порівнянні із серпнем, до 131,5 тис. тон. Обсяг дизпалива, що пройшло митне оформлення в портах, досяг історичного рекорду. Для порівняння: за перші 6 місяців 2019 року морем було доставлено всього 162 тис. т; найбільше пального в цей час морським транспортом надійшло з Греції: 41,6 тис. т. У вересні на ринок країни також було ввезено нафтопродукти із Болгарії, Ізраїлю, Індії, Італії, Туркменістану і Туреччини.

Причому Ізраїль став новою країною постачання в Україну. Восени імпорту через порти становив близько 20% балансу ринку.

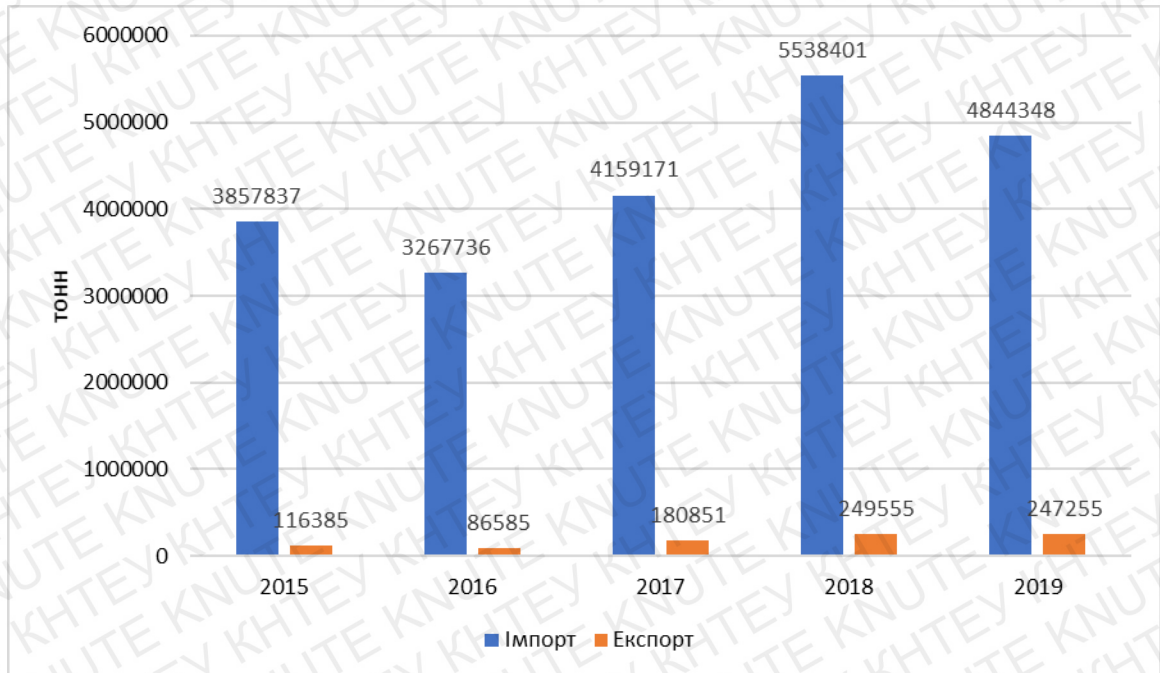


Рис. 1.2. Обсяги експорту та імпорту нафтопродуктів за 2015 – 2019 рр., тис. дол. США

Збільшення морських поставок пов'язане з припиненням прокачування дизпалива з Росії через нафтопровід «Прикарпатзахідтранс». Це стало наслідком запровадження в серпні урядом України імпортного мита на такі відвантаження.

Як відомо, через нафтопродуктопровід поставлялося понад 40% усього дизелю, споживаного в Україні. До зупинки трубопроводу російське дизпаливо, що поставляється цим маршрутом, було дешевше, ніж з інших джерел. Але у вересні почався дефіцит продукту, і ціни, переважно спекулятивно, значно зросли [3].

Основними країнами-контрагентами з постачання нафтопродуктів на територію України в 2019р. були країни, наведені на рис.1.3 [34]. З даних діаграми видно, що у зв'язку із закриттям нафтопродуктопроводу «Прикарпатзахідтранс» та прийняття рішення про введення спецмита на всі поставки дизельного палива, яке переміщується трубопровідним

транспорт у розмірі 4%, поставки російського палива зменшились, і на перше місце по поставкам даного товару вийшла Білорусь.

Найбільші поставки нафтопродуктів з України були в Грецію, Латвію та Угорщину, а також в інші країни [36].

Внутрішнє виробництво дизельного палива в Україні в 2019-му році зросло на 10% і становило 812 тисяч тонн. Його частка в загальному балансі ринку склала 11,6%. При цьому Кременчуцький нафтопереробний завод виробив 725 тисяч тонн (+ 11%), Шебелинський газопереробний завод («Укргазвидобування») – 87 тисяч тонн (+ 2%).

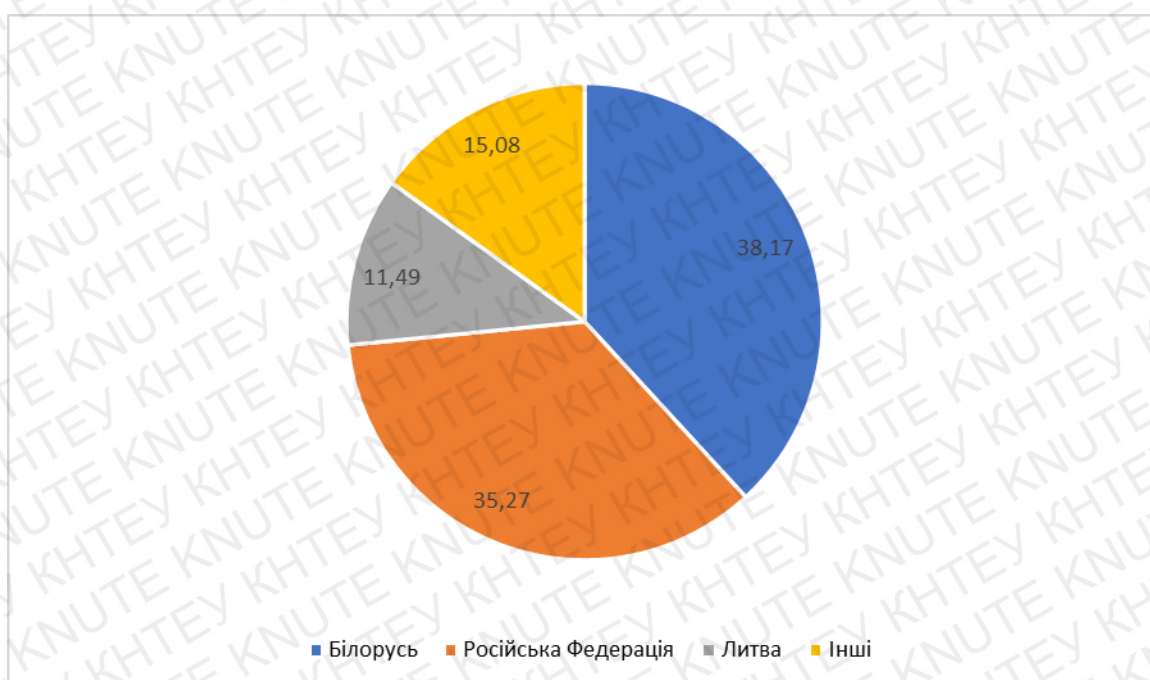


Рис. 1.3. Частка основних країн-контрагентів у імпорті нафтопродуктів у 2019 році, %

В Україні у січні-травні 2020 року зафіксовано зростання виробництва бензинів, дизельного палива та скрапленого газу, натомість обсяг імпорту бензину скоротився.

У 2019 році споживання дизпалива становило 7 млн тонн, бензину і скрапленого газу – по 2 млн тонн. Тобто, дизельний сегмент ринку – найбільш вагомий.

За 5 місяців 2020 року в Україні вироблено бензинів 443,5 тис. тонн, що на 21,9% більше, ніж за 5 місяців 2019 року, дизельного пального – 391,2 тис.

тонн, що на 24,8% більше, ніж за 5 місяців 2019 року, та скрапленого газу (LPG) – 184,9 тис. тонн, що на 7,2% більше, ніж за 5 місяців 2019 року.

Зниження імпорту з РФ і Білорусі було частково компенсовано 70% зростанням поставок з Литви – до 309 тис. т (9% ринку) і збільшенням майже втричі морських поставок – до 431 тис. т (12,6% ринку).

Згідно з оцінками експертів, у I півріччі частка українських НПЗ в балансі бензинів зросла з 46% до 54%, а імпорту відповідно знизилася з 54% у 2019 р. до 46% у 2020 р. У свою чергу на ринку дизельного пального частка імпорту знизилася до 84%, українських НПЗ - зросла до 16% [67].

Отже, зростання балансів бензину і дизпалива відбулося на тлі зниження споживання внаслідок карантину. Це свідчить про те, що в Україні сформовано істотний запас нафтопродуктів, який наразі є стримуючим фактором в умовах зростання світових цін на нафту і нафтопродукти.

1.2. Вимоги до якості нафтопродуктів в Україні та ЄС

Постановою Кабінету Міністрів України №927 від 01.08.2013р. затверджено Технічний регламент щодо вимог до автомобільних бензинів, дизельного, суднових та котельних палив [76], який регламентує вимоги до нафтопродуктів, що виробляються, вводяться в обіг та реалізуються на території України.

Даний ТР розроблений з урахуванням вимог Директив ЄС щодо якості бензину та дизельного палива, а також зменшення вмісту сірки у певних видах рідкого палива [74]. За останні два десятиліття в ЄС реалізовані програми із затвердженням нормативів для викидів автомобільним транспортом, зокрема Європейська програма щодо викидів, палива й технологій двигунів (EPREFE) і «Чисте повітря для Європи» (SAFE). Їх упровадження стало підґрунтям підготовки графіка введення нових стандартів якості палива. Це нововведення забезпечило виключення викидів

Рв в ЄС з 2002 р., а використання палива з дуже низьким вмістом сульфуру (10 ppm) відбулося з 2009 р.

Одним з останніх доповнень до Директиви 98/70/ЄС стало впровадження норм на застосування бензину з 10 % вмістом етанолу, що стимулює країни ЄС більш інтенсивно використовувати біопаливо.

Директива 2303/17/ЄС відрізняється від набутих чинності в Європі стандартів EN 228 «Бензини автомобільні» і EN 590 «Палива дизельні», які мають рекомендаційний характер, тим, що законодавчо вводить обов'язкові до виконання вимоги до моторних палив, які забезпечують склад відпрацьованих газів.

Оскільки за МД UA903230/2019/002476, яка аналізується в роботі оформлялись важкі дистиляти, газойлі – паливо дизельне із вмістом сірки 0,00063, що відповідає вимогам європейського стандарту EN 590, немає сенсу розглядати вимоги до всіх видів нафтопродуктів, які регламентовані ТР, прона¹ наведено вимоги до якості дизельного палива згідно лізуємо лише вимоги до дизельного палива.

Як відомо, Технічним регламентом визначені вимоги до безпеки дизельного палива та вимоги до маркування. Попит на дизельне паливо в Україні та світі постійно зростає [1, 66], на сьогодні воно займає найбільшу частку серед важких дистилятів. Тому значна увага приділяється підвищенню екологічності та безпечності дизельного палива.

В табл. 1.1 наведено показники, що регламентуються ТР, які визначають норми екологічного класу палива: вміст сірки; температура спалаху в закритому тиглі; масова частка полі-циклічних ароматичних вуглеводнів; цетанове число; гранична температура фільтрованості; об'ємна частка метилових\етилових естерів жирних кислот, змащувальна здатність тощо [74]. В таблиці наведені норми за екологічними класами.

Слід відмітити, що одними з найважливіших показників дизельного палива є вміст сірки, що впливає на забруднення навколишнього середовища, тому що, на думку фахівців, застосування дизельного пального сприяє

світовому глобальному потеплінню (для Євро5 – не більше 10 мг/кг).
Відповідно до вимог європейського стандарту EN 590 вміст сірки не повинен перевищувати 0,05 % мас.

Таблиця 1.1

Вимоги до якості дизельного палива

Назва показника	Одиниця виміру	Значення норм за екологічними класами		
		Євро3	Євро4	Євро5
1	2	3	4	5
Масова частка сірки, не більше	мг/кг	350	50	10
Температура спалаху в закритому тиглі, не нижче:	°C	55	55	55
Фракційний склад – 95 % об., википає за температури, не вище	°C	360	360	360
Масова частка полі-циклічних ароматичних вуглеводнів, не більше	%	11	11	8,0
Цетанове число, не менше	од.	51	51	51
Гранична температура фільтрованості, не вище:	°C			
- літнього дизельного палива		5	5	5
- зимового дизельного палива - арктичного		мінус 20 мінус 30	мінус 20 мінус 30	мінус 20 мінус 30
Змащувальна здатність: діаметр плями зносу за температури 60 °C, не більше	мкм	460	460	460
1	2	3	4	5
*Об'ємна частка метилових/етилових естерів жирних кислот, не більше: - для дизельних палив B5 - для дизельних палив B7	%	5 7	5 7	5 7
*) Об'ємна частка метилових/етилових естерів жирних кислот визначається у разі їх додавання до дизельного палива. За температури довкілля нижче мінус 20 °C не рекомендовано використання в дизельному паливі метилових/етилових естерів жирних кислот.				

Таким вимогам відповідає дизельне паливо виду І, що виробляється за ДСТУ 7688:2015 «Паливо дизельне Євро. Технічні умови» [6].

Показник, за яким визначається якість дизпалива – цетанове число, що показує його здатність до займання в камері згорання і характеризує проміжок часу, через який запалюється пальне, яке надійшло в циліндри. Чим коротший даний проміжок, тим краще працює двигун [2].

В Україні вимоги до якості дизельного палива регламентуються ДСТУ 7688:2015 «Паливо дизельне Євро. Технічні умови» [6]. Відповідно до даного НД, дизпаливо літнє (Л) рекомендується для використання при температурі повітря не нижчій за -5°C ; З – зимове, рекомендується для використання при температурі повітря, не нижчій за -15°C . Крім того, за вмістом сірки дизельні палива поділяються на чотири види від І до IV, масова частка сірки не більше 0,05 - 0,5%.

За аналізованою МД оформлялось паливо дизельне із вмістом сірки 0,00063 виробництва компанії MOL PETROLKEMIA ZRT (Угорщина), яке виготовлене відповідно до вимог європейського стандарту EN 590, який діє в країнах ЄС з 1996 р. [64]. Стандарт передбачає випуск дизельних палив для різних кліматичних регіонів. Відповідно до стандарту ЄС, висувуються загальні вимоги, які передбачають обмеження до наступних показників якості дизельного палива:

- температури спалаху в закритому тиглі, не нижче 55°C ;
- коксивності 10%-вого залишку, не більше 0,3%;
- зольності, не більше 0,01%;
- вмісту води, не більше 200 мг/кг;
- корозії на мідній пластинці, клас 1;
- стабільності до окислювання, не більше 25 г осаду м^3 .

Такий показник як густина дизельного палива регламентується стандартом ISO 3675 і характеризує його енерговіддачу, чим вища густина тим більше виробляється енергії.

Стандарт ISO 3015 регламентує такий показник як температура помутніння, який має важливе значення за низьких температур навколишнього середовища і з якої починає кристалізуватися парафін.

Відповідно до вимог ТР, у дизельному паливі забороняється використовувати металовмісні домішки, а для покращення експлуатаційних характеристик дизельних палив можливе додавання присадок на основі алкілнітратів.

Кожна партія дизельного палива, що вводиться в обіг або перебуває в обігу, повинна мати документ про якість. Документ про якість (паспорт якості) палива повинен містити такі обов'язкові складові:

- дату видачі і номер документа;
- назву, марку палива;
- товарний знак підприємства-виробника, його назву та адресу;
- назву та адресу постачальника (за наявності);
- дату виготовлення палива;
- дату відбирання проби та дату проведення випробування;
- нормативні значення та фактичні результати випробувань, які підтверджують відповідність марки палива вимогам Технічного регламенту;
- відомості щодо декларації про відповідність;
- посилання на нормативні документи на методи випробування згідно з нормативним документом на паливо;
- номер партії (резервуара);
- дані про вид та кількість добавок (присадок);
- підпис керівника лабораторії або уповноваженої особи, завірений печаткою та національний знак відповідності.

Отже, до нафтопродуктів вітчизняних виробників висуваються вимоги, які регламентують нормативні документи та Технічний регламент. Необхідно зазначити, що вимоги даних документів максимально гармонізовані відповідно до вимог європейських Директив.

1.3. Особливості митної експертизи та оподаткування імпорту нафтопродуктів

Митно-тарифні методи регулювання (імпортні та експортні тарифи) займають центральне місце в системі реалізації державного регулювання ЗЕД. Митні тарифи є класичним засобом регулювання зовнішньої торгівлі, які за характером впливу відносяться до економічних регуляторів [32, 33].

Як зазначено Законом України «Про зовнішньоекономічну діяльність» (стаття 1), митне регулювання – це «регулювання питань, пов'язаних з встановленням мит та інших податків, що справляються під час переміщення товарів через митний кордон України, процедурами митного контролю, організацією діяльності органів митного контролю України» [60].

Проаналізуємо особливості оподаткування імпорту нафтопродуктів на прикладі дизельного палива.

Мито являє собою податок на товари та інші предмети, які переміщуються через митний кордон України та входить до податкової системи України як загальнодержавний податок. Ставки ввізного мита визначаються Законом України «Про Митний тариф України» [61]. Митний тариф містить три види ставок ввізного мита: повна, пільгова та преференційна. Що стосується дизельного палива, то в теперішній час з 03.07.2020р. повна та пільгова ставка ввізного мита становить 0% [68].

Необхідно зазначити, що дизельне паливо, що ввозиться в Україну згідно з міжурядовою угодою України з державами Європейської асоціації вільної торгівлі оподатковуються ввізним митом за зменшеними ставками. Відповідно до Міждержавної угоди від 24.06.2010р. «Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ» ставка ввізного мита становить 0% [70].

Крім того, дизельне паливо, що ввозиться в Україну та походить з країн ЄС, знаходиться у переліку зниження ввізних мит України, розрахованих по роках, передбачених Угодою про асоціацію між Україною та ЄС. З 03.07.2020р. по 31.12.2020р. ставка ввізного мита становить 0%.

В рамках діючих міждержавних угод про вільну торгівлю (з країнами СНД, Республікою Грузія та Республікою Македонія) можливе звільнення від сплати мита при імпорті дизельного палива. Таке звільнення здійснюється при дотриманні наступних умов: наявність сертифіката про походження товару, виконання правил прямого відвантаження та безпосередньої закупівлі.

В 2017р. Законом України №2245-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році» розширено перелік нафтопродуктів, що можуть бути ввезені в якості сировини для виробництва етилену за нульовою ставкою та застосування вексельної форми контролю за цільового використанням пального [44].

Перелік підакцизних товарів та їх коди згідно з УКТ ЗЕД наведено у ст. 215 Податкового кодексу. Підакцизні товари (продукція) — це товари за кодами згідно з УКТ ЗЕД, на які ПК встановлено ставки акцизного податку. У ПК пальне визначено як нафтопродукти, скраплений газ, паливо моторне альтернативне, паливо моторне сумішове, речовини, що використовуються як компоненти моторних палив [41].

Законом України від 20.12.2016р. №1791-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році», внесено зміни до п. 229.3 ст. 229 Податкового кодексу та розширено перелік нафтопродуктів, які ввозяться в Україну в якості сировини для виробництва етилену без сплати акцизного податку з оформленням податкового векселя, як гарантії її цільового використання. Перелік зазначених нафтопродуктів доповнено також важкими дистилятами за кодами 2710 19 31 01, 2710 19 31 10, 2710 19 31 20 згідно з УКТ ЗЕД [44].

Цим же Законом з 01.01.2017р. встановлена ставка акцизного податку на дизельне паливо (середні дистиляти, код згідно з УКТЗЕД 2710192900) у розмірі 183 EUR за тис. л.

На «паливо пічне побутове», що використовується з метою економії дизельного палива (на якому працюють котли парові й водогрійні, теплогенератори, зерносушарки, установки для приготування кормів тощо), яке виділено окремо від інших видів пального, віднесено до підакцизних товарів, на який встановлено ставку акцизного податку у розмірі 139,50 євро за 1000 л. Як бачимо з вище наведеної інформації, важливе значення для визначення митної вартості та нарахування митних платежів має правильно визначений код дизельного палива згідно з УКТЗЕД. При цьому керуються описом товару, який наведений в графі 31 МД та постановою КМУ «Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності» від 21 травня 2012 р. № 428 [52].

Детально визначення коду згідно з УКТЗЕД дизельного палива, що оформлялось за МД UA903230/2019/002476 розглянуто в питанні 1.3.

При ввезенні нафтопродуктів також сплачується податок на додану вартість. Датою виникнення податкових зобов'язань у разі ввезення товарів на митну територію України є дата подання МД для митного оформлення [41]. Ставка ПДВ для важких дистилятів складає 20%.

Основні вимоги до проведення митної експертизи регламентовані статтями 356, 357 МКУ [35] та наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058 [54]. Митна експертиза проводиться у Спеціалізованій лабораторії з питань експертизи та досліджень Держмитслужби.

При спрацюванні профілю ризику АСАУР АСМО «Інспектор» за кодом митної процедури 905-3 «Взяття проб товарів для проведення експертизи з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно УКТЗЕД», проводиться митна експертиза.

Таким чином, при переміщенні через митний кордон України нафтопродуктів, вони оподатковуються такими митними платежами: мито; акцизний податок та податок на додану вартість із ввезених на митну територію України товарів.

РОЗДІЛ 2

МИТНА ЕКСПЕРТИЗА НАФТОПРОДУКТІВ

2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження

Об'єктом дослідження у випускній кваліфікаційної роботи є нафтопродукти. До нафтопродуктів відносяться різні види палива (бензин, дизельне паливо, гас тощо), мастильні матеріали, електроізоляційні середовища, розчинники, нафтохімічна сировина. Нафтопродукти поділяються на світлі та темні. До світлих відносяться бензин, уайт-спірит, лігроїн, гас, дизельне паливо, газойль.

До темних нафтопродуктів відноситься мазут, олива, мастило, вазелін, парафін, церезин, гудрон, бітуми нафтові, асфальт, нафтовий кокс, пек. Тобто, нафтопродукти налічують значну кількість продуктів. Значного поширення набули світлі нафтопродукти, зокрема бензин та дизельне паливо [25]. Тому проведена товарознавча оцінка світлих нафтопродуктів – бензину та дизельного палива.

Сучасні автомобільні бензини – це складна суміш різних компонентів. Основою служить бензин прямої перегонки або каталітичного крекінгу. В залежності від сорту та марки бензину, що виробляється до базового бензину додають різні сполуки. Більшість марок бензинів виробляють з використанням антидетонаторів [28].

Бензин - природна (одержують з нафти) або штучно одержана суміш вуглеводнів різної будови, які киплять найчастіше між 40°C і 205°C; рухлива, горюча, здебільшого безколірна рідина з характерним запахом; питома вага 0,700-0,780; легко випаровується, утворює з повітрям у певних концентраціях вибухові суміші, T° спалаху нижче 0°. Більшість бензинів замерзає нижче температури мінус 60°C. Близько 90% бензинів добувають з нафти [38].

Під терміном дизельне паливо розуміють паливо, що виходить з газово-газойлевих фракцій прямої перегонки нафти. Дизельне паливо – горюча рідина; вибухонебезпечна концентрація парів у суміші з повітрям

становить 2...3% (за об'ємом); температура самозаймання – +300...+330°C; температурна межа запалювання – +69...+100°C (для літнього палива), +62...+105°C (для зимового палива) [2].

Оскільки за МД №UA903230/2019/002476, як зазначено в графі 31 задекларовано «Важкі дистиляти, газойлі: паливо дизельне із вмістом сірки 0,00063; EN 590 (MSZ EN590), густина при 15 град. С – 835,1 кг/м. куб. Об'єм при 15 град. С – 27,635 тис. л; фракційний склад: 40,0% об. переганяється при температурі 250 град. С; 97,0% об. переганяється при температурі 350 град. С; 95% об. переганяється при температурі до 343,0 град. С. Температура спалаху – 65 град. С», то в питанні 2.3 проведена митна експертиза та в розділі 3 проаналізовано митне оформлення саме дизельного палива, яке оформлялось за аналізованою МД.

Дистиляти – це фракції, які википають за температур до 350°C і тиску, що дещо вище атмосферного. Залежно від точки кипіння та напрямку їх подальшого використання за температур 180-350 °C (220-350 °C, 240-350 °C) отримують дизельну фракцію [34].

Фракція нафти газойль застосовується переважно як паливо для дизелів та як сировина для каталітичного крекінгу суміші вуглеводнів різної будови, переважно $C_{12} - C_{35}$, і сірко-, азот- і киснемістких домішок, отримують дистиляцією нафти або продуктів її переробки [2].

При процесах переробки гідрокрекінгу та каталітичному крекінгу вакуумного газойлю, а також при термічному крекінгу і коксуванні нафтових залишків, таких як мазут або гудрон отримують фракції з межами википання 200-360°C (легкий газойль) і 360-500°C (важкий газойль).

Дизпаливо надійшло за контрактом № GCFT/SK/FT/05/16 від 01.12.2016р. між ТОВ «ЄВРО ДИЗЕЛЬ ІМПОРТ», Україна та фірмою MOL Hungarian oil and Gas Public Limited Company, Угорщина (додаток Б), виробник – MOL PETROLKEMIA ZRT. Дизельне паливо надійшло наливом у цистерні, у кількості – 23078 кг.

Загальна схема досліджень наведена на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Схема проведення досліджень

Для проведення досліджень у виконаній випускній кваліфікаційній роботі використовували аналітичний метод – при вивченні ринку та митного оформлення нафтопродуктів.

Для проведення митної експертизи використано стандартизовані методи досліджень. Експертиза проведена в СЛЕД ДМСУ. Експертизу починали з відбору проб згідно ДСТУ 4488:2005 «Нафта і нафтопродукти. Методи відбирання проб» [10].

Для проведення митної експертизи спочатку необхідно ідентифікувати відібрані проби. Для цього використовували експрес-методи, зокрема для

визначення марки та сезонності використання дизельного палива. Для цього готували охолоджувальну суміш. Однією з простіших є суміш снігу із сіллю (неочищеною, кам'яною). Якщо паливо помутніло, втратило прозорість (а тим більше рухомість), воно є літньої марки.

Визначення фракційного складу рідких нафтопродуктів проводили за ДСТУ ISO 3924 [16]. Для цього використовували апарат для розгонки нафтопродуктів АРНС.

Цетанове число – якісний показник дизпалива – визначали згідно ДСТУ 8735:2017 «Паливо дизельне. Метод визначення цетанового числа» [12], а температуру спалахування в закритому тиглі – за методикою, визначеною в ДСТУ ISO 5165:2013 «Нафтопродукти. Визначення характеристики спалахування дизельних палив. Метод цетанового числа на двигуні» [14]. Температура спалаху для дизпалива не повинна перевищувати 70°C. Температура ж перегонки для дизпалива визначена не нижче 200 і не вище 350°C.

В'язкість визначали за ISO 3104. Вміст сірки в дизпаливі визначається за ДСТУ 20846-2009 «Нафтопродукти. Визначення вмісту сірки в автомобільному пальному методом ультрафіолетової флуоресценції (ISO 20846:2004)» [18].

Густина дизельного палива, що характеризує його енерговіддачу, визначалась за ДСТУ ГОСТ 31072:2006 «Нафта і нафтопродукти. Метод визначення густини, відносної густини та густини в градусах API ареометром» [17].

За ДСТУ EN 116:2012 «Палива дизельні та побутові. Метод визначення граничної температури фільтрованості на холодному фільтрі» [17] визначалась гранична температура фільтрування на холодному фільтрі.

Таким чином, об'єктом досліджень у виконаній випускній кваліфікаційній роботі є нафтопродукти. Митна експертиза та митне оформлення проведені на прикладі дизельного палива із вмістом сірки 0,00063, яке виготовлено відповідно до вимог європейського стандарту EN

590 і оформлялось в Енергетичній митниці ДМСУ за МД №UA903230/2019/002476. Виробник – MOL PETROLKEMIA ZRT.

Митна експертиза проводилась за фізико-хімічними показниками в СЛЕД ДМСУ, для визначення показників використано стандартизовані методи досліджень. Використано також аналітичний метод досліджень для аналізу ринку нафтопродуктів та їх митного оформлення.

2.2. Аналіз асортименту нафтопродуктів, що імпортуються в Україну

Проаналізуємо асортимент світлих нафтопродуктів, які імпортуються в Україну. Баланс ринку автомобільних бензинів і дизельного пального (сукупність виробництва, імпорту й експорту) за підсумками I півріччя 2020 року засвідчує відчутне зростання, що в умовах спаду споживання вказує на великі запаси ресурсу в учасників ринку.

Імпорт залишився на минулорічному рівні – 482 тис. т. Основними джерелами надходження залишаються Білорусь (358 тис. т або 34% ринку) і Литва (120 тис. т або 11% ринку) [67].

В Україні дизпаливо відповідно до стандарту Євро-5 виробляють «Укртатнафта» і «Укргазвидобування», але через високу конкуренцію з боку імпорту їхні потужності сумарно завантажені на 35-40%. Тому вітчизняні підприємства звернулись з пропозицією про запровадження компенсаційного мита щодо імпорту дизельного палива та скрапленого газу походженням з Російської Федерації, введення квот на ввезення всіх інших нафтопродуктів, а також перегляду діючих ставок акцизного податку на пальне.

Баланс ринку дизпалива у I півріччі збільшився на 8,6% – до 3,42 млн т. З цього обсягу українські НПЗ забезпечили 16% поставок, імпорт – 84%.

За зазначений період імпорт зріс на 3,4% (з 2,77 до 2,86 млн т). Найбільший обсяг залишається за РФ, хоча скоротився у I півріччі на 6,4% – до 38% ринку, з 1,39 – до 1,3 млн т.

Зниження імпорту з Росії та Білорусі було частково компенсовано 70% зростанням поставок з Литви – до 309 тис. т (9% ринку) і збільшенням майже втричі морських поставок – до 431 тис. т (12,6% ринку) [3].

Слід відмітити, що з 1 січня 2018 року проводяться торговельні операції з автомобільним паливом не нижче екологічного класу Євро-5.

У загальній структурі імпорту 54,8% займають поставки А-95. У свою чергу, 44,8% припадає на А-92 і лише 0,4% на А-98.

В Україні понад 6 000 АЗС, найбільшими операторами ринку є група «Приват» (бренди ANP, «Укрнафта», «Авіас», «Сентоза») – понад 1600 АЗС, WOG – 510 АЗС, ОККО – 422 АЗС, AMIC Ukraine – 240 АЗС, Shell – 180 АЗС (рис.2.2) [25].

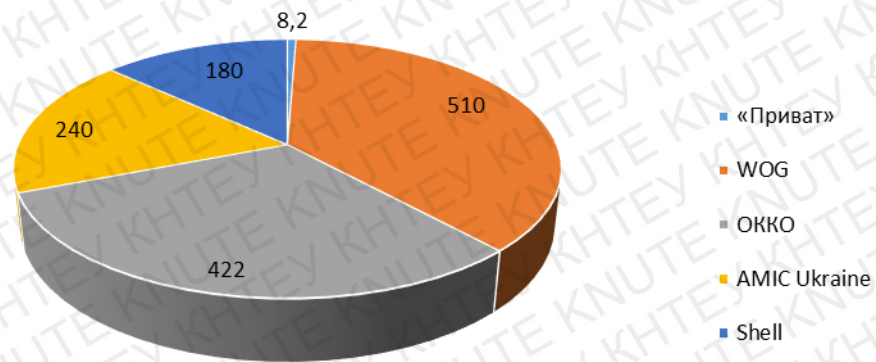


Рис.2.2. Кількість АЗС на ринку України, штук

Проведено товарознавчу оцінку зразків автомобільних бензинів А-95 різних виробників (табл. 2.1). Дані марки бензину реалізуються найбільшими автозаправними станціями.

Результати досліджень засвідчили високу якість бензинів, що реалізуються АЗС Shell, SOCAR WOG, КЛО, ОККО. Досліджувані марки відповідають вимогам стандарту та ТР, а октанове число за дослідним методом має значення 95, за моторним найвище значення 86 має бензин, що реалізується АЗС ОККО. Вміст сірки, масова частка бензолу нижче допустимого рівня, що позитивно впливає на якість.

Таблиця 2.1

Товарознавча оцінка бензинів марки А-95 різних виробників, що реалізуються мережами АЗС

Назва показника	Зразок 1 Shell	Зразок 2 SOCAR	Зразок 3 WOG	Зразок 4 КЛЮ	Зразок 5 ОККО
1. Детонаційна стійкість					
- октанове число за дослідним методом	95	95	95	95	95
- октанове число за моторним методом	85	85,5	85	85	86
2. Тиск насиченої пари, кПа, в межах:					
- у літній період (з 16 квітня до 15 жовтня)	50 60 60	45 67 65	51 64 51	60 73 56	47 67 55,5
- у зимовий період (з 16 листопада до 15 березня)					
- у перехідний період (з 16 березня до 15 квітня та з 16 жовтня до 15 листопада)					
3. Концентрація свинцю, мг/дм ³	2,5	3	2	3	4
4. Вміст сірки, мг/кг	120	100	98	101	145
5. Об'ємна частка вуглеводнів, %					
- олефінових	12	14	15	10	16
- ароматичних	32	30	15	34	40
6. Об'ємна частка бензолу, %	0,8	0,7	0,9	0,8	0,9
7. Масова частка кисню, %	2	2,1	2,5	2	2,3
8. Об'ємна частка кисневмісних сполук, %	2,4	2,7	2	2	2,7
- метанол	3,5	4,4	4,7	4,6	4,8
- (біо)етанол	9	7,7	8,8	7,4	9,5
- ізопропіловий спирт	9	7,8	7,5	5,8	8,4
- ізобутиловий спирт	5,5	6	6	4,7	6,3
- третбутиловий спирт	10	13	12	10,2	13
- етери (C5 і вище)	7,4	8	6,5	8,7	8,5
9. Вміст марганцю, мг/дм ³	6	6	6	6	6
10. Стабільність до окиснення (індукційний період), хв	350	310	312	345	333
11. Корозія на мідній пластинці (3 год за температури 50 °C), клас	0,5	0,6	0,6	0,8	0,8
11. Зовнішній вигляд	Прозорий та світлий з різними відтінками залежно від кольору присадок, без механічних домішок і води				

Компанія WOG займає значну частку в імпорті моторних палив в Україну. В мережу WOG надходять світлі нафтопродукти виробництва заводів Румунії, Литви, Білорусі. На АЗС WOG реалізуються бензини марок А-92, А-95, 95 MUSTANG, MUSTANG 100, ДП Mustang, газ пропан – бутан.

В мережі АЗС Shell реалізується бензин марки Shell V-Power, який містить спеціально розроблену формулу, що має високе октанове число (95) для максимального збільшення потужності сучасних двигунів.

Імпортуються також бензини вищої якості, які відповідають вимогам стандарту ДСТУ 7687: 2015: WOG (Mustang), OKKO (Pulls), Shell (V-power nitro), КЛО (Ventus), Socar (Nano).

Бензин марки Socar (Nano) покращує швидкісні якості, забезпечує «м'яку» роботу двигуна, сприяє зниженню витрат палива до 4%, знижує емісію і токсичність вихлопних газів, відповідає вимогам стандарту EN 228:2008 (ЄВРО – 5); виробник даного палива – PKNORLEN (Польща, Литва).

Також була проведена товарознавча оцінка дизельного палива екологічного класу Євро 5 провідних імпортерів (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Характеристика об'єктів для товарознавчої оцінки дизельного палива

№ з/п	Виробник	Назва підприємства та країна виробництва
1.		Progress Trading, a.s. Країна: Словаччина; ціна за 1 тону: 585 EUR
2.		ОАО «Нафтан» Країна: Білорусь; ціна за 1 тону: 599 EUR
3.		АО «ОРЛЕН Летува» Країна: Литва; ціна за 1 тону: 577,8 EUR
4.		«Saybolt» Країна: Росія; ціна за 1 тону: 589 EUR
5.		ПАО АНК «Башнефть» «Башнефть – УНПЗ» Країна: Росія; ціна за 1 тону: 600 EUR

Товарознавча оцінка проведена за основними показниками якості дизпалива: зовнішній вигляд, фракційний склад, вміст сірки, температура спалаху в закритому тиглі, густина за температури 15 град. С. Результати представлені в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Результати товарознавчої оцінки дизельного палива

Критерій	Зразок № 1	Зразок № 2	Зразок № 3	Зразок № 4	Зразок № 5
Фірма-виробник	Progress Trading, a.s. (Словаччина)	ОАО «Нафтан» (Білорусь)	АО «ОРЛЕН Летува» (Литва)	«Saybolt» (Росія)	ПАО АНК «Башнефть» «Башнефть УНПЗ» (Росія)
Екологічний клас	Євро 5	Євро 5	Євро 5	Євро 5	Євро 5
Зовнішній вигляд	прозора рідина світло-жовтого кольору, з характерним запахом	прозора рідина світло-жовтого кольору, з характерним запахом	прозора рідина світло-жовтого кольору, з характерним запахом	прозора рідина світло-жовтого кольору, з характерним запахом	прозора рідина світло-жовтого кольору, з характерним запахом
Фракційний склад:					
- Т поч. кип, град.С	172	168	167	162	175
- 10 об. % випаров. грС	204	201	201	202	205
- 50 об. % випаров. грС	270	270	270	274	265
- 90 об. % випаров. грС	338	337	337	341	338
- 95 об. % випаров. грС	353	350	353	355	357
- Т кінця. кипіння, град.С	365	366	367	371	369
За Т 205 гр.С випар. % об	36	36	36	34	40
За Т 305 гр.С випар. % об	94	95	94	93	93
Залишок, об. %	1	0,5	1	0,5	1
Втрати, об. %	1	0,5	1	0,5	1
Вміст сірки, мг/кг	7,3	7,9	8,1	7,2	8,2
Т спалаху в закритому тиглі, град. С	64	64	60	53	65
Густина, за темп. 15 град.С, гк/м ³	833,1	831,1	831,1	831,1	834,1

За результатами товарознавчої оцінки дизельного встановлено, що всі зразки відповідають вимогам європейського стандарту EN 590 та Технічного регламенту [74]. Зокрема, всі зразки мають майже аналогічний фракційний

склад, вміст сірки становить від 7,1 до 8,1 мг/кг, найменший – у дизельного палива фірми Progress Trading, a.s. (Словаччина) та фірми «Saybolt»(Росія).

Таким чином, на ринку України реалізуються бензини і дизельне паливо, що відповідають екологічному класу Євро 5. Частка імпорту світлих нафтопродуктів досить значна. Основними постачальниками є Білорусь, Росія та Литва. За результатами товарознавчої оцінки встановлено, що всі виробники імпортують високоякісний бензин, що відповідає вимогам європейських стандартів.

2.3. Митна експертиза нафтопродуктів та оформлення її результатів

Митна експертиза відіграє важливу роль при митному контролі та митному оформленні, оскільки дає можливість визначити відповідність нафтопродуктів інформації та характеристикам, які зазначені в ТСД, встановити хімічний та фракційний склад для класифікації згідно з УКТЗЕД [23, 29].

Митна експертиза дизельного палива передбачає визначення критеріїв, за якими дизельне паливо можливо розпізнати і віднести до конкретного виду; методів, за якими визначаються показники якості та засобів, тобто НД, які регламентують значення показників якості дизельного палива та методи їх визначення.

Критеріями ідентифікації дизельного палива є маркування та фізико-хімічні показники: цетанове число; фракційний склад, кінематична в'язкість; температура застигання; температура спалаху в закритому тиглі; масова частка сірки; гранична температура фільтрації.

Митна експертиза розпочинається з аналізу маркування. При необхідності визначення фізико-хімічних показників дизельного палива та перевірки правильності класифікації товару згідно з УКТЗЕД відбираються зразки для проведення експертизи в Спеціалізованій лабораторії з питань експертизи та досліджень.

Для проведення митної експертизи рекомендовано використовувати показники, які впливають на якість дизельного палива.

В табл. 2.4 наведено запропоновані критерії, показники та засоби для проведення митної експертизи дизельного палива.

Таблиця 2.4

**Критерії, показники та засоби для проведення митної експертизи
дизельного палива**

Критерії та показники	Методи	Засоби
Повнота маркування	аналітичний	Технічний регламент
Фракційний склад, град.	вимірювальний	ГОСТ 2177 (ISO 3405)
Вміст сірки, мг/кг	вимірювальний	ДСТУ EN ISO 14596:2012
Цетанове число, од.	вимірювальний	ДСТУ 3122
Об'ємна частка метилових/етилових естерів жирних кислот, %	вимірювальний	ДСТУ EN 14078:2012
Масова частка поліциклічних ароматичних вуглеводнів, %	вимірювальний	ДСТУ EN 12916:2006
Змащувальна здатність, мкм	вимірювальний	ДСТУ ISO 12156-1:2009
Температура спалаху в закритому тиглі, град.	вимірювальний	ГОСТ 6356-75
Густина за температури 15°C, кг/м ³	вимірювальний	ДСТУ 4840: 2007

Обґрунтуємо доцільність використання запропонованих показників. Цетанове число визначає період затримки запалення паливної суміші, чим нижче даний показник, тим жорсткіше працює дизельний двигун, більше витрата палива [2].

Показником безпеки дизельного палива є вміст сірки, який характеризує екологічні властивості. Такий показник як в'язкість впливає на процес згорання дизпалива: якщо в'язкість буде низькою, то форсунки і паливний насос швидко зносяться, якщо підвищеною, то холодний запуск стане більш складним, крім того, постраждає паливopідвідна система [20].

Енерговіддачу дизельного палива характеризує густина; чим вища густина, тим більше виробляється енергії, що теж є важливим показником

якості. Температура спалаху в закритому тиглі визначає умови безпеки застосування палива в дизелях.

Фракційний склад дизпалива визначає повноту згоряння, димність і токсичність відпрацьованих газів двигуна, а ступінь оцінюється коефіцієнтом фільтрованості. Частинки забруднень з розмірами, більшими за 4 мкм, викликають підвищений знос деталей паливної апаратури.

Попередня ідентифікація дизельного палива полягає в аналізі документів на дизельне паливо та маркування. Проводиться початковий загальний огляд: цистерн, вмісту та товару. Всі ці характеристики встановлюються під час митного контролю [24].

За визначеними показниками в Управлінні експертиз та досліджень хімічної та промислової продукції СЛЕД була проведена митна експертиза дизельного палива, яке оформлялось за МД № UA903230/2019/002476 від 24.09.2019р.

Митну експертизу було проведено на замовлення Енергетичної митниці ДМСУ, м/п «Західний», сектор митного оформлення «Ужгород».

Підставою для направлення запиту було спрацювання профілю ризику АСАУР АСМО «Інспектор» за кодом митної процедури 905-3 «Взяття проб зразків для проведення експертизи з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно УКТЗЕД». Можлива класифікація товару в товарних підкатегоріях згідно УКТЗЕД 2710192900, 2710194600, 2710194710, 2710194790.

Метою проведення митної експертизи було встановлення хімічного та фракційного складу для класифікації товару згідно з УКТЗЕД.

Об'єктом експертизи були проби у двох примірниках (досліджувані та контрольні) у вигляді прозорої рідини світло-жовтого кольору, яка містилась у двох пакетах. В кожному пакеті знаходилось по три скляні пляшки, вміст кожної пляшки близько 1 л. Одну пробу, обрану довільним чином, було відкрито (з трьох пляшок було зроблено об'єднану пробу) для проведення досліджень.

Згідно акту про взяття проб виробником є компанія «MOL PETROLKEMIA ZRT HU» (Угорщина), одержувач – ТОВ «ЄВРО ДИЗЕЛЬ ІМПОРТ», Україна.

Разом з відібраними пробами до СЛЕД надійшли копії супровідних документів, у тому числі:

- МД ІМ 40 ДЕ від 24.09.2019 №UA903230/2019/002474;
- контракт від 01.12.2016 №GCFT/SK/FT/05/16;
- паспорт якості від 24.09.2019 №586036/1/6086037;
- рахунок-фактура від 24.09.2019 №83341422.

Були визначені завдання для проведення митної експертизи та характеристики, обов'язкові для дослідження: фракційний склад (об'ємний відсоток випаровування продукту при температурах 250°C та 350°C, (за методом ISO 3405 ASTM D 86), вміст сірки (мас. %); визначення густини при 15 гр.; встановлення відповідності наданих зразків товару опису та даним, заявленим у графі 31 ЕМД типу ІМ 40 ДЕ від 24.09.2019р. №UA903230/2019/002474;

У висновку експертизи детально описані методи, які використані для визначення показників якості (додаток А).

За результатами проведених досліджень наданої проби встановлено наступне.

В ІЧ-спектрі дослідженої проби присутні смуги поглинання, характерні для аліфатичних вуглеводнів з домішками ароматичних вуглеводнів.

За результатами лабораторних досліджень наданої проби товару, яка надійшла на дослідження у вигляді прозорої рідини світло-жовтого кольору, виявлено суміш на основі аліфатичних вуглеводнів, що містить інші добавки/домішки (ароматичні вуглеводні тощо).

Визначені фізико-хімічні показники проби наведені в табл.2.5.

Результати митної експертизи проби дизельного палива

Показник	Фактично отримані показники проби
Температура початку кипіння, °C	169
10 об.% переганяється при температурі, °C	205
50 об.% переганяється при температурі, °C	265
90 об.% переганяється при температурі, °C	330
95 об.% переганяється при температурі, °C	346
Температура кінця кипіння, °C	362
За температури 250 °C випаровується, % (об.)	30
За температури 350 °C випаровується, % (об.)	96
Залишок, об. %	1
Втрати, об. %	1
Віст сірки, мг/кг	6,6 (0,00066 мас. %)
Температура спалаху в закритому тиглі, °C	65
Густина за температури 15°C, кг/м ³	835,1

Фракційний склад проби: температура початку кипіння складає 169°C; 30 об. % проби (включаючи втрати (1 об. %) переганяється при 250°C; 96 об. % проби (включаючи втрати (1 об. %) переганяється при 350°C; 95 об. % проби (включаючи втрати (1 об. %) переганяється при 346°C; температура кінця кипіння становить 362 °C.

Вміст сірки у пробі становить 6,6 мг/кг (0,00066 мас, %); температура спалаху проби в закритому тиглі становить +65°C; густина за температури 15 °C становить 835,1 кг/м³.

За результатами проведеної експертизи оформлено висновок експерта, відповідно до вимог (додаток А).

Отже, отримані результати лабораторних досліджень наданої на дослідження проби товару не суперечать відповідним показникам, зазначеним у графі 31 МД від 24.09.2019 № UA903230/2019/002474.

Проведена митна експертиза палива дизельного засвідчила його відповідність за досліджуваними показниками наданому паспорту якості та вимогам європейського стандарту EN 590.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ІМПОРТУ НАФТОПРОДУКТІВ

3.1. Визначення коду нафтопродуктів згідно з УКТЗЕД

Як зазначалось в розділі 2, для проведення митної експертизи, митного оформлення, оподаткування імпорту нафтопродуктів, необхідно визначити їх код згідно з УКТЗЕД [57]. Для визначення коду важливим є наявність достатнього і змістовного опису нафтопродуктів, що дасть можливість їх однозначної класифікації.

Для митного оформлення заявленого товару, ВМО необхідно визначити правильність обчислення митної вартості декларантом ТОВ «ЄВРО ДИЗЕЛЬ ІМПОРТ», перевіrivши, чи відповідає заявлений згідно з УКТЗЕД код реальному, пред'явленому для митного оформлення товару.

Проаналізуємо процедуру визначення коду згідно з УКТЗЕД нафтопродуктів, зокрема дизельного палива, яке оформлялись за аналізованою МД №UA903230/2019/002476 у Енергетичній митниці, митний пост «Західний», сектору митного оформлення «Ужгород».

На вимогу головного інспектора митного поста «Західний», СМО «Ужгород» Енергетичної митниці декларант – представник ТОВ «ЄВРО ДИЗЕЛЬ ІМПОРТ» повинен надати усі відомості, необхідні для підтвердження заявлених ним кодів дизельного палива, а також зразки товарів та необхідну документацію на них.

Як зазначалось в питанні 2.3, виникла необхідність у встановленні характеристик, визначальних для класифікації дизельного палива згідно з УКТЗЕД, тому за рішенням начальника митного поста «Західний» відповідно до переліку митних процедур, визначених АСАУР АСМО «Інспектор-2006» було направлено запит від 25.09.2019 №50 в ДПМЕ (в 2019р. – Департамент

податкових та митних експертиз), тепер – Спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень ДМСУ.

Метою подання запиту до ДПМЕ було встановлення хімічного та фракційного складу для правильної класифікації товару згідно з УКТЗЕД, оскільки можлива класифікація зазначеного в графі 31 товару в товарних підкатегоріях 2710192900, 2710194600, 2710194710, 2710194790.

Дослідження проби товару суб'єкта ТОВ «ЄВРО ДИЗЕЛЬ ІМПОРТ» проводилось за показниками якості, зокрема фракційним складом (об'ємний відсоток випаровування продукту при температурах 250°C та 350°C, вмістом сірки (мас. %), густиною при 15 град.

Перевіримо правильність визначення коду палива дизельного виробництва компанії MOL PETROLKEMIA ZRT, країна походження – Угорщина, яке оформлялось за МД № UA903230/2019/002476 (додатковий номер № 5866).

Відомо, що дизельне паливо відноситься до нафтопродуктів. Тому спочатку визначаємо розділ, до якого вони належать в УКТЗЕД – розділ V «Мінеральні продукти», який включає 25-27 групи [77].

Відповідно до послідовності визначення коду згідно з УКТЗЕД, далі визначаємо групу, до якої відносяться нафтопродукти – це 27 група – «Палива мінеральні; нафта і продукти її перегонки; бітумінозні речовини; воски мінеральні».

При визначенні коду згідно з УКТЗЕД також необхідно керуватись Поясненнями для визначення понять «важкі дистиляти» та «середні дистиляти» [57].

«Середні дистиляти», які відносяться до товарних категорій 2710 19 11 – 2710 19 29, – це нафтові фракції та інші нафтопродукти, менш як 90 об.% яких переганяється при температурі 210 °C і 65 об.% або більше переганяється при температурі 250 °C (за методом ISO 3405, еквівалентним методу ASTM D 86).

«Важкі дистиляти», які відносяться до товарних категорій 2710 19 31 – 2710 19 99 та 2710 20 11 – 2710 20 90) – нафтові фракції та інші нафтопродукти, менш як 65 об. % яких переганяється при температурі 250° С за методом ISO 3405 (еквівалентним методу ASTM D 86), або фракції, відсоток перегонки яких при температурі 250° С не може бути визначений за цим методом.

Газойлі відносяться до товарних категорій 2710 19 31–2710 19 48 та 2710 20 11–2710 20 19) - це важкі дистиляти, 85 об.% яких (включаючи втрати) або більше переганяється при температурі 350°С (за методом ISO 3405, еквівалентним методу ASTM D 86).

З Пояснень до УКТЗЕД можна зробити висновок, що газойлі – теж важкі дистиляти, але товарні категорії важких дистилятів і газойлів різні, що обумовлено різницею температури перегонки, зокрема, 85 об.% або більше важких дистилятів (газойлів) переганяється при температурі 350°С; щодо важких дистилятів, то не менше 65 об. % переганяється при температурі 250°С.

Аналіз групи 27 в УКТЗЕД [77] дав змогу визначити, що важкі дистиляти відносяться до товарної позиції 2710 (табл. 3.1).

У товарній позиції 2710 термін «Нафта або нафтопродукти, одержані з бітумінозних порід (мінералів)» класифікуються не лише нафта й нафтопродукти, одержані з бітумінозних порід, але й аналогічні продукти, а також продукти, що містять, змішані ненасичені вуглеводні, в разі якщо маса неароматичних складових частин перевищує масу ароматичних.

Розглянемо товарну позицію 2710 згідно з УКТ ЗЕД, до якої відноситься досліджуваний об'єкт (табл. 3.1).

Після визначення товарної позиції, необхідно визначити товарну підпозицію. Проаналізувавши інформацію, наведену в графі 31 МД, встановили, що досліджуване дизельне паливо відноситься до товарної підпозиції 271019 – інші. До даної товарної підпозиції відносяться середні дистиляти та важкі дистиляти – газойлі.

Таблиця 3.1

Класифікація дизельного палива згідно з УКТЗЕД

2710	Нафта або нафтопродукти, одержані з бітумінозних порід (мінералів), крім сирих; продукти, в іншому місці не зазначені, з вмістом 70 мас.% або більше нафти чи нафтопродуктів, одержаних з бітумінозних порід (мінералів), причому ці нафтопродукти є основними складовими частинами продуктів; відпрацьовані нафтопродукти:
- [27101]	- нафта та нафтопродукти, одержані з бітумінозних порід (мінералів), крім сирих; продукти, в іншому місці не зазначені, з вмістом 70 мас.% або більше нафти чи нафтопродуктів, одержаних з бітумінозних порід (мінералів), причому ці нафтопродукти є основними складовими частинами продуктів, за виключенням тих, що містять біодизель та відпрацьовані нафтопродукти:
- -2710 19	інші
- - - [2710 19 1]	середні дистиляти:
- - - - 2710 19 11	для специфічних процесів переробки:
- - - - - 2710 19 11 10	із вмістом сірки не більш як 0,001 мас. %
- - - - - 2710 19 11 20	із вмістом сірки більш як 0,001 мас. %, але не більш як 0,005 мас. %
- - - - - 2710 19 11 90	інші
- - - - 2710 19 15	для хімічних перетворень у процесах, крім зазначених у товарній категорії 2710 19 11:
- - - - - 2710 19 15 10	із вмістом сірки не більш як 0,001 мас. %
- - - - - 2710 19 15 20	із вмістом сірки більш як 0,001 мас. %, але не більш як 0,005 мас. %
- - - - - 2710 19 15 90	інші
- - - - [2710 19 2]	для інших цілей:
- - - - - [2710 19 21]	гас:
- - - - - - 2710 19 21 00	паливо для реактивних двигунів
- - - - - - 2710 19 25 00	інший
- - - - - - 2710 19 29 00	інші
- - - [2710 19 3]	важкі дистиляти:
- - - - [2710 19 31]	газойлі:
- - - - - 2710 19 31	для специфічних процесів переробки:
- - - - - - 2710 19 31 01	із вмістом сірки не більш як 0,001 мас. %
- - - - - - 2710 19 31 10	із вмістом сірки більш як 0,001 мас. %, але не більш як 0,005 мас. %
- - - - - - 2710 19 31 20	із вмістом сірки більш як 0,005 мас. %, але не більш як 0,035 мас. %
- - - - - - 2710 19 31 30	із вмістом сірки більш як 0,035 мас. %, але не більш як 0,2 мас. %
- - - - - - 2710 19 31 40	із вмістом сірки більш як 0,2 мас. %

Отже, визначаємо код згідно з УКТЗЕД дизельного палива, ідентифікаційні ознаки якого наведені в графі 31 МД № UA903230/2019/002476, де вказано, що паливо виробництва MOL PETROLKEMIA ZRT має вміст сірки 0,00063; густину при 15 град. С – 835,1

кг/м. куб; фракційний склад: 40,0% об. переганяється при температурі 250 град. С; 97,0% об. переганяється при температурі 350 град. С; 95% об. переганяється при температурі до 343,0 град. С, температура спалаху – 65 град. С.

Проаналізувавши інформацію, наведену в графі 31 МД, встановили, що досліджуване дизельне паливо відноситься до товарної підпозиції 271019 – інші. До даної товарної підпозиції відносяться середні дистиляти та важкі дистиляти – газойлі. Далі при визначенні коду дизельного палива згідно з УКТЗЕД враховується вміст сірки. При декларуванні дизельного палива в графі 31 вказано, що вміст сірки становить 0,00063 мас.%, що дало змогу віднести досліджуване паливо до товарної підкатегорії 2710192900 – дистиляти інші для інших цілей.

Таким чином, визначено класифікаційні рівні дизельного палива виробництва MOL PETROLKEMIA ZRT (Угорщина) згідно з УКТЗЕД. Досліджуване дизельне паливо згідно з УКТЗЕД має код 2710192900 – дистиляти інші, для інших цілей. Встановлено відповідність наданих зразків товару опису та даним, заявленим у графі 31 ЕМД типу ІМ 40 ДЕ від 24.09.2019р. №UA903230/2019/002474.

3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті нафтопродуктів

Митну вартість визначали з урахуванням умов поставки товарів відповідно до інтерпретації Міжнародних правил INCOTERMS, враховуючи, які витрати включені продавцем до рахунку-фактури та коли вони здійснені: до перетину кордону чи після [30].

Митна вартість є основою для нарахування податків та зборів, які сплачуються при переміщенні товарів через митний кордон України. Митна вартість – це вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка ґрунтується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари [35].

Проведемо аналіз визначення митної вартості палива дизельного із вмістом сірки 0,00063, що відповідає вимогам EN 590, країна виробництва – Угорщина, виробник – фірма MOL PETROLKEMIA ZRT, яке оформлялось за МД № UA903230/2019/002476 (додаток Б).

У графі 43 аналізованої МД вказано метод визначення митної вартості дизпалива – код 1, тобто вартість дизельного палива визначено за ціною контракту від 01.12.2016р. №GCFT/SK/FT/05/16 між фірмою «MOL Hungarian oil and Gas Public Limited Company», Угорщина та ТОВ «ЄВРО ДИЗЕЛЬ ІМПОРТ», Україна (додаток В). Разом з контрактом для митного оформлення подано додаткову угоду №58 від 30.08.2019р. до рамкового договору № GCFT/SK/FT/05/16 від 01.12.2016р. (додаток В), а також 8 додатків до контракту.

В додатковій угоді №58 від 30.08.2019р. вказана формула кінцевої ціни: середнє значення котирувань тижня, що передує тижню поставки опублікованих Platts European Marketscan – детальним оглядом європейських ринків нафтопродуктів, що визначає ціни на них під заголовком FOB Rotterdam diesel 10 pmm з перерахуванням щільності арифметичним методом (за основу береться щільність при 15 °C: 0,845 г/см³) + 52 USD/т за умов доставки FCA Тисауйварош, (Інкотермс-2010) (додаток Г).

В МД № UA903230/2019/002476 в графі 22 вказана ціна угоди (фактурна вартість) 15647,81 та валюта контракту – дол. США (USD). Фактурна вартість підтверджена також у рахунку-фактурі (інвойсі) від 24.09.2019р. №83341422 (додаток Д) та відповідає даним графі 42 МД – 15647,8100.

Оскільки митна вартість визначається в національній валюті України, то в графі 23 «Курс валют» вказано курс на момент митного оформлення дизельного палива – 24,20949100 грн. за 1 дол. США.

Далі враховуємо умови поставки дизельного палива, які вказані в графі 20 МД – FCA (...named place) англ. Free Carrier, або франко-перевізник (...назва місця) — Tiszaújvaros, а також HU (згідно класифікатора країн світу

– Угорщина). Відповідно до умов поставки FCA (м. Tiszaújváros, Угорщина), всі додаткові витрати по доставці дизельного палива на митну територію України бере на себе покупець ТОВ «ЄВРО ДИЗЕЛЬ ІМПОРТ», тому митна вартість товару дорівнюватиме фактурній вартості та сумі транспортних витрат на доставку товару до кордону України [33].

$$MB = FB + ДОП + НОТ + ООТ, \quad (3.1)$$

де MB – митна вартість;

FB – фактурна вартість - ціна товарів, які переміщуються через митний кордон України, зазначена в рахунку-фактурі – 15647,8100 USD;

ДОП – вартість доставки товару основному перевізникові;

НОТ – вартість навантаження на основний транспорт;

ООТ – оплата основного транспорту.

Разом з МД №UA903230/2019/002476 подано документи, які підтверджують та за якими визначали митну вартість:

– рахунок-фактура (інвойс) №83341422 (додаток Д), в якому зазначена вага нетто – 23,078 тон, ціна за тону – 678,04 USD та фактурна вартість 15647,81 USD дизпалива;

– документ, що підтверджує вартість перевезення товару б/н від 24.09.2019р.

У довідці про транспортні витрати від 24.09.2019р., яка подана в митний орган вказано, що вартість транспортних послуг по перевезенню вантажу за маршрутом м. Тісоуайварош (Угорщина) – до кордону України (КПП «Ужгород» (Україна) автомобілем АО7589ВН/АО3062ХТ складає 7400,0 грн.

Митна вартість розраховується як сума фактурної вартості плюс витрати на доставку до кордону:

$$MB = 15647,81 \times 24,20949100 + 7400,00 = 386225,52 \text{ (грн.)}$$

Відомості про митну вартість дизельного палива у валюті України зазначені в графі 12 «Відомості про вартість» та графі 45 «Коригування» – 386225,52 (грн.)

Проаналізуємо також нарахування митних платежів при імпорті дизпалива: мито, акцизний збір та ПДВ.

Як зазначалось в питанні 1.3, Митним тарифом України [61] для дизпалива, що має код згідно з УКТЗЕД 2710192900 передбачена нульова ставка мита. Основою нарахування мита завжди є митна вартість.

Встановлена ставка акцизного податку на дизельне паливо (дистиляти, код згідно з УКТЗЕД 2710192900) у розмірі 183 EUR за тис. л – код акцизу 092. Акцизний податок нараховувався на кількість дизельного палива, яке ввозиться – об'єм при 15 °C – 27,635 тис. л, як зазначено в графі 31 МД № UA903230/2019/002476.

028 – ПДВ, ставка склала 20%; основою для нарахування була митна вартість 386225,52 грн, до якої було додано акцизний податок на дизельне паливо – 134712,32 грн.

$$\text{ПДВ} = (386225,52 \text{ грн} + 134712,32 \text{ грн}) \times 0,2 = 104187,57 \text{ грн (табл.3.2).}$$

Таблиця 3.2

**Нарахування митних платежів на паливо дизельне (граф 47) за МД
№ UA903230/2019/002476**

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	Спосіб платежу
021	386225,52 грн	0 %	0,00 грн	01
092	27,387	183 EUR	134712,32 грн	01
028	520937.84 грн	20 %	104187,57 грн	01

Колонка «Спосіб платежу» відображає спосіб розрахунку митних платежів: 01 – безготівковий розрахунок через банківські установи.

Відомості про нараховані митні платежі на дизельне паливо занесені до 47 графа МД № UA903230/2019/002476 (додаток Б).

У графу В «Подробиці розрахунків» заносять відомості про суму всіх нарахованих та визначених митних зборів та платежів:

092	134712,32	40904405
028	104187,57	40904405 [40904405]

Загальна сума митних платежів, які нараховані на дизельне паливо виробництва угорської компанії MOL PETROLKEMIA ZRT становить 238899,89 гривень.

Отже, при імпорті дизельного палива, що оформлялось за аналізованою МД, для визначення митної вартості використано основний метод – за ціною контракту, про що зазначено у графі 43 «Код МВВ». З урахуванням умов поставки дизельного палива FCA – франко-перевізник (м. Тісоуайварош, Угорщина), всі додаткові витрати по доставці дизельного палива на митну територію України бере на себе покупець ТОВ «ЄВРО ДИЗЕЛЬ ІМПОРТ», тому митна вартість визначалась як сума фактурної вартості та витрат на транспортування до кордону (КПП «Ужгород») і становила 386225,52 грн.

В додатковій угоді №58 до рамкового договору вказана формула кінцевої ціни на дизельне паливо: середнє значення котирувань тижня, що передує тижню поставки, опублікованих Platts European Marketscan під заголовком FOB Rotterdam diesel.

В інвойсі вказана ціна за метричну тону – 678,04 USD та кількість у метричних тонах – 23,078 тон, а також фактурна вартість – 15647,81 USD.

При ввезенні дизельного палива, що оформлялося за МД № UA903230/2019/002476, нараховані податки та збори: акцизний збір, який нараховувався на кількість дизельного палива, яке ввозиться – об'єм при 15 °C – 27,387 тис. л та ПДВ, ставка якого становить 20%. Для дизельного палива загальна сума митних платежів становить 238899,89 гривень.

3.3. Аналіз митного оформлення нафтопродуктів згідно з митною декларацією

Дизельне паливо надійшло на митну територію України вантажним автомобілем АО7589ВН/АО3062ХТ, про що зазначено в графі 18 та 21 МД, де вказана ідентифікація та країна реєстрації ТЗ при відправленні та на

кордоні країни. Митне оформлення дизельного палива здійснювалось головним державним інспектором СМО «Ужгород» Енергетичної митниці в установленому порядку:

1) перевірка документів та відомостей, необхідних для митного контролю. Так, при митному контролі досліджуваної партії дизельного палива угорського виробника MOL PETROLKEMIA ZRT було подано документи, зазначені в графі 44 МД № UA903230/2019/002476 (додаток Б):

m 0002 – сертифікат відповідності DIN.044.00026-19	08.07.19	07.07.20
0380 – інвойс №83341422		24.09.19
0730 – міжнародна автомобільна накладна №СТ00000309		24.09.19
0862 – декларація про походження товару №0380		24.09.19
1300 – МД, за якою було відмовлено у випуску товарів UA903230.2019.002475.1		24.09.19
m1505 – висновок за результатами дослідження експертного підрозділу №142005701-0716		08.08.19
1703 – картка відмови UA903230/2019/00039		24.09.19
m3001– банківський платіжний документ, що стосується товару №59		19.09.19
3001– банківський платіжний документ, що стосується товару №60		20.09.19
3007 – документ, що підтверджує вартість перевезення товару б/н		24.09.19
m4103 – доповнення до контракту б/н	15.08.18	30.11.19
4103 – Додаткова угода №58		30.08.19
m4104 – контракт GCFT/SK/FT/05/16		01.12.16
m4301 – контракт на перевезення вантажів б/н	02.01.18	31.12.19
9000 – паспорт якості №586036/1/6086037		18.12.17
m9107 – акт про взяття проб товарів №50		24.09.19
9610 – копія МД країни відправлення MRN 19HU41100026791473		24.09.19

2) обліку дизельного палива, що переміщується через митний кордон України наливом у цистерні – об'єм при 15 град. С – 27,635 тис. л;

3) перевірки системи звітності та обліку дизельного палива виробництва компанії MOL PETROLKEMIA ZRT.

Крім того, на території Енергетичної митниці було відібрано проби дизельного палива, що відповідає вимогам EN 590, для проведення митної експертизи у зв'язку із наявністю профілю ризику за кодом 905-3 «Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД» і направлено в ДПМЕ ДФС (додаток А).

Митне оформлення виконувались з урахуванням вимог МКУ (глава 33), якою передбачено виконання митних формальностей на автомобільному транспорті [35] та наказу Мінфіну № 631 від 30.05.2012р. «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку ЄАД» [53].

В пакеті документів подано міжнародну автомобільну накладну CMR №СТ00000309 від 24.09.2019р. (додаток Е), де зазначено відправника та отримувача дизпалива, вагу брутто – 23078 кг, марка та кількість пального у цистерні – 27,635 тис. л.

В пакеті документів подано контракт на перевезення вантажів автотранспортом б/н від 02.01.2018р. по 31.12.2019р.

У зовнішньоекономічному договорі (контракті) № GCFT/SK/FT/05/16 від 01.12.16 між фірмою MOL Hungarian oil and Gas Public Limited Company (Угорщина) та ТОВ «ЄВРО ДИЗЕЛЬ ІМПОРТ» (Україна) зазначено умови поставки, продукцію та якість (дизель без вмісту сірки), ціну та кількість пального в рамках дії Рамкової угоди – максимум 2000 тон (додаток В).

В додатковій угоді до контракту №58 від 30.08.2019р. вказана формула кінцевої ціни дизельного палива (додаток Г), в інвойсі №83341422 від 24.09.2019р. (додаток Д) зазначена вага нетто – 23,078 тон, ціна за тонну – 678,04 USD та фактурна вартість 15647,81 USD дизпалива.

Для здійснення митного оформлення дизельного палива, що ввозилося в Україну, декларант – представник ТОВ «ЄВРО ДИЗЕЛЬ ІМПОРТ» подав

до СМО «Ужгород» митного поста «Західний» Енергетичної митниці МД № UA903230/2019/002476, ДЕ – ввезення, додаткова декларація до попередньої митної декларації, згідно з обраним митним режимом імпорту, її електронну копію, інвойс №83341422 від 24.09.2019р. (додаток Г); міжнародну автомобільну накладну CMR №СТ00000309 від 24.09.2019р. (додаток Д); декларацію про походження товару №0380 від 24.09.2019р. (додаток М); паспорт якості №586036/1/6086037 від 18.12.2017р. (додаток І).

Митне оформлення дизельного палива здійснювалось на підставі митної декларації, до якої декларантом представником ТОВ «ЄВРО ДИЗЕЛЬ ІМПОРТ» з урахуванням порядку виконання митних формальностей на автомобільному транспорті для митного режиму імпорту та заявленої мети переміщення були внесені відомості, у тому числі у вигляді кодів:

1. Заявлений митний режим ІМ – імпорт, тип декларації – форма МД-2, відомості про особливості переміщення – у графі 37 проставляється код 4000/ZZ00: 40 – основний митний режим (імпорт); ZZ – особливість переміщення товарів – інше, 00 – попередній митний режим відсутній.

2. Відомості про декларанта – представника ТОВ «ЄВРО ДИЗЕЛЬ ІМПОРТ» вказані в графі 14 МД – UA10040904405.

Відправником є фірма «MOL Hungarian oil and Gas Public Limited Company»; торговельна країна – Угорщина. Відомості про одержувача ТОВ «ЄВРО ДИЗЕЛЬ ІМПОРТ» наведені в графі 8 МД № UA903230/2019/002476.

Слід зазначити, що особа, відповідальна за фінансове врегулювання та одержувач – ТОВ «ЄВРО ДИЗЕЛЬ ІМПОРТ». Сторонами контракту № GCFT/SK/FT/05/16 від 01.12.16 є фірма «MOL Hungarian oil and Gas Public Limited Company» (Угорщина) та ТОВ «ЄВРО ДИЗЕЛЬ ІМПОРТ» (Україна).

3. Відомості про найменування країни відправлення наведені в графі 15 «Країна відправлення/експорту», оскільки здійснюється міжнародне перевезення, а у графі 15а «Код країни відправлення/експорту» зазначається код відповідно до класифікації країн світу країни, назва якої зазначена в графі 15: Угорщина – HU.

4. Дизельне паливо марки перевозиться наливом у цистерні автомобільним транспортом, що зазначено в графі 31: 2. VL – наливом у цистерні, а також у графах 18 та 21.

5. Найменування, торговельний опис, що дає змогу ідентифікувати та класифікувати товар; торговельна марка та виробник дизпалива наведені в графі 31: паливо дизельне із вмістом сірки 0,00063; EN 590, об'єм при 15 град. С – 27,635 тис. л, а також зазначаються ідентифікаційні характеристики.

Вантажовідправником є фірма, яка уклала контракт – MOL Hungarian oil and Gas Public Limited Company, країна відправлення – Угорщина.

У графі 35 та 38 наводяться відомості щодо кількості дизельного палива у кілограмах: вага брутто та нетто – 23078 кг.

У графі 45 «Коригування» у валюті України зазначена митна вартість, дизельного палива, визначена декларантом самостійно: 386225,52 грн.

Митна вартість задекларованого дизельного палива зазначена у графі 12 і становить 386225,52 грн. Відомості про уповноважені банки декларанта зазначаються у графі 28: ЄДРПОУ: 14305909, АТ «Райффайзен Банк Аваль» МФО: 380805.

Офіційний курс валюти України до долара, у якій складені рахунки, на день подання митної декларації 24.09.2019р. становить 24,20949100 грн (графа 23).

Перевірка декларації, що подавалась для митного оформлення дизельного палива виробництва MOL PETROLKEMIA ZRT, Угорщина в режимі імпорту проводилась з використанням АСМО.

Митне оформлення дизпалива за МД №UA903230/2019/002476 передбачало виконання наступних митних формальностей: реєстрація митної декларації, фіксування дати й часу подання МД для оформлення шляхом: присвоєння МД реєстраційного номера за допомогою АСМО та внесення його в установленому порядку до графи А МД форм МД-2, МД-6: №UA903230/2019/002476, унесення поданих документів до бази даних Енергетичної митниці.

На наступному етапі здійснювалась перевірка наявності поданого разом з МД інвойсу №83341422 від 24.04.2019р.

Перевірялось дотримання термінів подання МД та автоматизоване порівняння даних, які містяться в електронних та інших документах, поданих для митного оформлення, зокрема співставлення курсу валюти України до іноземної, який зазначено в графі 23 МД (24,20949100) на день подання декларації 24.09.2019р. з офіційним курсом; перевірка правильності класифікації товарів – присвоєння дизпаливу коду 2710192900 згідно з УКТЗЕД; перевірка дотримання встановлених заходів нетарифного регулювання – подання сертифікату відповідності DIN.044.00026-19, чинного до 07.07.2020р.

Митне оформлення було завершено шляхом прославлення у МД № UA903230/2019/002476 відбитка особистої номерної печатки посадової особи СМО, яка завершила митне оформлення, у графі D/J кожного аркуша форми МД-2, внесення за допомогою АСМО до ЕК МД відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи ВМО, яка завершила митне оформлення.

Отже, митне оформлення палива дизельного із вмістом сірки 0,00063 мас. %, EN 590 (MSZ EN590) виробництва Угорщини, що надійшло в режимі імпорту в Україну здійснювалося в Енергетичній митниці.

Дизельне паливо переміщувалося автомобільним транспортом наливом у цистерні, об'єм при 15 град. С – 27,635 тис. л. Для здійснення митного оформлення декларант – представник ТОВ «ЄВРО ДИЗЕЛЬ ІМПОРТ» подав до СМО Енергетичної митниці електронну МД №UA903230/2019/002476 згідно з обраним митним режимом імпорту та необхідні документи.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами проведених досліджень сформульовано наступні висновки.

1. Дослідження ринку нафтопродуктів засвідчили, що вони є для України четвертими за значимістю первинними енергоносіями, їх частка в структурі загального постачання первинної енергії майже не змінювалася і становила в останні 5 років 10-11%.

В останні п'ять років імпорту нафтопродуктів у кількісному вираженні значно перевищував експорт: з 2015 року закупівля нафтопродуктів зростала до 2018 року, в 2019 році імпорту нафтопродуктів був меншим, ніж в попередньому році, але все одно перевищував експорт в 15 разів.

У вартісному вираженні імпорту також значно перевищував операції з експорту, в 2019р. – майже в 20 разів.

2. Об'єктом досліджень виконаної випускної кваліфікаційної роботи були нафтопродукти. Оскільки за аналізованою митною декларацією оформлялось дизельне паливо, митна експертиза, митне оформлення та оподаткування імпорту розглянуто на прикладі даного нафтопродукту. У 2019 році споживання дизпалива становило 7 млн тонн, бензину і скрапленого газу – по 2 млн тонн. Тобто, дизельний сегмент ринку – найбільш вагомий.

3. Дизпаливо надійшло за контрактом № GCFT/SK/FT/05/16 від 01.12.2016р. між ТОВ «ЄВРО ДИЗЕЛЬ ІМПОРТ», Україна та фірмою MOL Hungarian oil and Gas Public Limited Company, Угорщина, наливом у цистерні, у кількості – 23078 кг.

4. Проаналізовано асортимент світлих нафтопродуктів, які імпортуються в Україну. У загальній структурі імпорту 54,8% займають поставки бензину А-95. У свою чергу, 44,8% припадає на А-92 і лише 0,4% на А-98. Проведено товарознавчу оцінку зразків автомобільних бензинів А-

95 та дизпалива різних виробників, що реалізуються найбільшими автозаправними станціями.

Результати досліджень засвідчили високу якість бензинів, що реалізуються АЗС Shell, SOCAR WOG, КЛО, ОККО. Октанове число за дослідним методом має значення 95, за моторним найвище значення 86 має бензин, що реалізується АЗС ОККО. Вміст сірки, масова частка бензолу нижче допустимого рівня, що позитивно впливає на якість.

5. За результатами товарознавчої оцінки дизельного встановлено, що всі зразки відповідають вимогам європейського стандарту EN 590 та Технічного регламенту. Зокрема, всі зразки мають майже аналогічний фракційний склад, вміст сірки становить від 7,1 до 8,1 мг/кг, найменший – у дизельного палива фірми Progress Trading, a.s. (Словаччина) та фірми «Saybolt»(Росія).

6. Для проведення митної експертизи рекомендовано використовувати показники, які впливають на якість дизельного палива, обґрунтовано доцільність їх використання.

За результатами митної експертизи наданої проби встановлено, що в ІЧ-спектрі присутні смуги поглинання, характерні для аліфатичних вуглеводнів з домішками ароматичних вуглеводнів. Вміст сірки у пробі становить 6,6 мг/кг (0,00066 мас, %); температура спалаху проби в закритому тиглі становить +65°C; густина за температури 15 °C становить 835,1 кг/м³.

Отримані результати лабораторних досліджень товару не суперечать відповідним показникам, зазначеним у графі 31 аналізованої МД № UA903230/2019/002474.

7. Визначено класифікаційні рівні дизельного палива виробництва MOL PETROLKEMIA ZRT (Угорщина) згідно з УКТЗЕД. Досліджуване дизельне паливо згідно з УКТЗЕД має код 2710192900 – дистиляти інші, для інших цілей.

8. Для визначення митної вартості використано основний метод – за ціною контракту, про що зазначено у графі 43 «Код МВВ». З урахуванням

умов поставки дизельного палива FCA – франко-перевізник (м. Тісоуайварош, Угорщина), всі додаткові витрати по доставці дизельного палива на митну територію України бере на себе покупець ТОВ «ЄВРО ДИЗЕЛЬ ІМПОРТ», тому митна вартість визначалась як сума фактурної вартості та витрат на транспортування до кордону (КПП «Ужгород») і становила 386225,52 грн.

9. При ввезенні дизельного палива, що оформлялося за МД № UA903230/2019/002476, нараховані податки та збори: акцизний податок та ПДВ. Загальна сума митних платежів становить 238899,89 гривень.

10. Митне оформлення дизельного палива здійснювалось головним державним інспектором СМО «Ужгород» Енергетичної митниці в установленому порядку. Для здійснення митного оформлення дизельного палива декларант – представник ТОВ «ЄВРО ДИЗЕЛЬ ІМПОРТ» подав декларацію та інші документи, зазначені в графі 44 МД.

За результатами проведених досліджень внесено наступні пропозиції:

1. Для покращання ситуації на ринку нафтопродуктів необхідно використовувати різноманітні засоби державного впливу, які б створювали передумови для посилення енергетичної безпеки держави. Для цього слід визнати необхідність відновлення практики квотування та ліцензування експорту нафти українського походження, що забезпечить вітчизняний ринок нафтою власного видобутку з метою стимулювання нафтопереробки та виробництва нафтопродуктів для задоволення потреб національного господарства.

2. Експортуючи щороку мільйони тон мазуту, Україна по суті субсидує інші країни на мільярди доларів, що пояснюється тим, що вітчизняні виробники не можуть вилучати з важких залишків нафти легкі фракції моторного палива. Тому необхідно переоснащувати вітчизняні заводи і виробляти важкі дистиляти, які відповідають європейським нормам.

3. Стандарт Євро-5 регламентує максимально допустимий вміст сірки у дизельному паливі до 10мг/кг, тому зменшення дії дизельного палива на

навколишнє середовище може бути досягнуто за рахунок посилення вимог до даного показника та відсоткового вмісту ароматичних вуглеводнів.

4. При проведенні митної експертизи нафтопродуктів, зокрема дизельного палива, СЛЕД ДМСУ рекомендовано використовувати запропоновані показники та критерії, а також експрес-методи для визначення різноманітних кислот і шкідливих домішок, смол та сірки.

5. Для вирішення проблем тарифного характеру у митній сфері України рекомендована гармонізація ставок мита і наближення до вимог європейської спільноти. Доцільно також переглянути законодавчу базу, яка регулює порядок нарахування митних платежів та акцизного збору за переміщення нафтопродуктів через митний кордон України з метою врегулювання співвідношення ціна/якість.

5. Для вирішення проблем тарифного характеру у митній сфері України рекомендована гармонізація ставок мита і наближення до вимог європейської спільноти. Доцільно також переглянути законодавчу базу, яка регулює порядок нарахування митних платежів та акцизного збору за переміщення нафтопродуктів через митний кордон України з метою врегулювання співвідношення ціна/якість, оскільки діючі акцизні податки на пальне прямим чином впливають на його вартість, обсяги споживання та ринки збуту.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Бобро Д. Г. Забезпечення паливно-енергетичного комплексу України імпорнтними енергетичними ресурсами: проблеми та перспективи / Д. Г. Бобро //Національна безпека. – № 25. – 2017. – Режим доступу: <http://www.niss.gov.ua/content/articles/files/PEC-9ca56.pdf>.
2. Властивості дизельних палив. – Режим доступу: <http://um.co.ua/2/2-10/2-105892.html>
3. В Україні зростає виробництво бензинів та дизпалива. – Режим доступу: <https://www.ukrinform.ua/rubric-economy/3052859-v-ukraini-zrostaе-virobnictvo-benziniv-ta-dizpaliva.html>
4. Державна служба статистики України – URL : <http://www.ukrstat.gov.ua/>
5. Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту): Постанова Кабінету міністрів України від 24.10.2018р. №960. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/960-2018-%D0%BF>
6. ДСТУ 7688:2015 Паливо дизельне євро. Технічні умови; введ.2016-01-01.- К.:Мінекономрозвитку, 2015. – 18с.
7. ДСТУ 3437-96 Нафтопродукти. Терміни та визначення. К.: Держстандарт, 1996. -18 с.
8. ДСТУ 4345:2004 Нафтопродукти. Палива рідкі. Номенклатура показників якості. К.: Держспоживстандарт, 2003. – 10 с.
9. ДСТУ 4454:2005 Нафта і нафтопродукти. Маркування, пакування, транспортування та зберігання. - К.: Держспоживстандарт, 2005. – 22 с.
10. ДСТУ 4488:2005 Нафта і нафтопродукти. Методи відбирання проб. – К.: Держспоживстандарт, 2005. – 8 с.
11. ДСТУ 7687:2015 Бензини автомобільні євро. Технічні умови. – К.: Департамент технічного регулювання, 2015. – 22 с.
12. ДСТУ 8735:2017 Паливо дизельне. Метод визначення цетанового числа. – К.: ДП «УкрНДНЦ», 2018. – 8 с.

13. ДСТУ 4160:2003 Нафтопродукти. Визначання тиску насиченої пари. Метод Рейда. – К.: Держспоживстандарт, 2003. – 12 с.
14. ДСТУ ISO 5165:2013 Нафтопродукти. Визначення характеристики спалахування дизельних палив. Метод цетанового числа на двигуні (ISO 5165:1998, IDT) – К.: Держспоживстандарт, 2003. – 12 с.
15. ДСТУ ГОСТ 31072:2006 Нафта і нафтопродукти. Метод визначення густини, відносної густини та густини в градусах API ареометром (ГОСТ 31072-2002, IDT) – К.: Держспоживстандарт, 2007. – 22 с.
16. ДСТУ ISO 3924:2007 Нафтопродукти. Визначення розподілу границь температур кипіння методом газової хроматографії). – К.: ДП «УкрНДІНП «Масма», 2010. – 22с.
17. ДСТУ EN 116:2012 Палива дизельні та побутові. Метод визначення граничної температури фільтрованості на холодному фільтрі (EN 116:1997, IDT). – К.: Держспоживстандарт, 2012. – 10 с.
18. ДСТУ 20846:2009 Нафтопродукти. Визначення вмісту сірки в автомобільному пальному методом ультрафіолетової флуоресценції (ISO 20846:2004, IDT). - К.: Держспоживстандарт, 2009. – 10 с.
19. Експертиза та митне оформлення товарів: навч. посіб. для студ. закл. вищ. освіти /А.А.Мазаракі, Н.В.Мережко, Н.В.Калуга, Т.М.Коломієць, Т.А.Караваєв, В.В.Осієвська, С.В.Галько; за заг. ред. А.А. Мазаракі. – Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2018. – 368 с. – (Серія «Митна справа»)
20. Иващенко К.М. Топливо и смазочные материалы. – М.: Издательский центр “Техинформ”, 2003. – 430 с.
21. Імпорт дизпалива в Україну в першому кварталі 2018 р. залишився на рівні минулого. – Режим доступу: <http://www.nefterynok.info/novosti/import-dizelnogo-topliva-v-yanvare-marte-2018-goda-neznachitelno-vyros-na-02>
22. Караваєв Т.А. Експертиза в міжнародній торгівлі: опорн. консп. лекцій / Т.А. Караваєв, В.А. Свідерський. – К.: КНТЕУ, 2016. – 104 с.

23. Коломієць Т.М. Експертиза товарів: підруч. у 2 ч. / Т.М. Коломієць, Н.В. Притульська, О.Л. Романенко. – 2-ге вид. допов. та перероб. – К.: КНТЕУ, 2007. – Ч. 1. – 370 с.
24. Коломієць Т.М. Методологічні засади ідентифікації споживчих товарів / Т.М. Коломієць, Н.В. Мережко, В.В. Осієвська // Товари і ринки. – 2012. – №2. – С.48-53.
25. Кравченко В. О. Сучасний стан світового та українського ринку нафти в умовах глобалізації / В. О. Кравченко, О. К. Гудаков // Вісник Маріупольського державного університету, Серія: Економіка. – №5. – 2017. – Режим доступу: <http://cyberleninka.ru/article/n/sovremennoe-sostoyanie-mirovogo-i-ukrainskogo-rynka-nefti-v-usloviyah-globalizatsii>.
26. Кудінов І. В. Октановий удар / І. В. Кудінов // Нефтерынок. – 2015. – Режим доступу: <http://www.nefterynok.info/stati/oktanovyy-udar>.
27. Левко М.М. Митно-тарифне регулювання в системі забезпечення економічної безпеки держави, – дис.на здобуття наук. ст. к.е.н., Львів 2016. – Режим доступу: http://www2.lvduvs.edu.ua/documents_pdf/naukova%20diyalnist/dorobok_zdobuvachiv/Levko_d.pdf.
28. Лышко Г.П., Потапов Ю.С. Топливо и смазочные материалы. – Кишинеv: Государственный аграрный университет Молдовы, 2010. – 486 с.
29. Малигіна В.Д. Основи експертизи продовольчих товарів. - К.: Кондор, 2009. — 296 с.
30. Митна справа: підручник / П.В. Пашко, Н.В Мережко, О.В.Рожественський. – К.: КНТЕУ: 2017. – 572 с. – (Серія «Митна справа в Україні»)
31. Мельник О.Г. Митна експертиза: сутність, призначення та види / О.Г. Мельник, В.С. Хмаренко // Науковий вісник НЛТУ України. – 2012. – Вип. 22. – №6. – С. 142-146.
32. Мельник О. С. Нафта. Стабільний рух в нікуди? / Мельник О.С. // Центр досліджень енергетики. – 2017. – Режим доступу: <http://eircenter.com/ua-analiitika/nafta-stabilnij-rux-v-nikudio/>

33. Митна справа : підручник / П.В. Пашко, І.Г. Бережнюк, Л.В. Деркач, В.В. Ченцов, Н.В. Мережко та ін.; за заг ред. П.В. Пашка. – Ірпінь : Націон-й ун-т ДПС України, 2016. – 576 с. – (Серія «Митна справа в Україні», том 61)
34. Митна статистика. – Режим доступу: <http://www.sts.gov.ua>
35. Митний кодекс України: офіційний текст станом на 04.10.2018р. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
36. На паливному ринку спосереджується профіцит бензину і дизельного пального. – Режим доступу: <https://www.ukrinform.ua/rubric-economy/3059100-na-palivnomu-rinku-sposterigaetsa-profit-benzinu-i-dizelnogo-palnogo.html>
37. Нафта і нафтопродукти. Перспективи розвитку. – Режим доступу: <http://www.niss.gov.ua/content/articles/files/nafta-20ffa.pdf>
38. Невзоров М.Н. Топливо, смазочные материалы и технические жидкости. – М.: Транспорт, 2001. – 312 с.
39. Новини ринку нафти та нафтопродуктів. – Режим доступу: <https://aeaer.com.ua/category/novy-ny/novy-ny-ry-nku-nafty-ta-naftoproduktiv/>
40. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету міністрів України від 21.05.2012р. №450 (редакція від 14.10.2017р.). – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>
41. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010. Верховна Рада України. Редакція від 20.10.2019. – Режим доступу: [<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/>](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/)
42. Положення про Департамент податкових та митних експертиз ДФС: Наказ ДФС від 01.10.2014 № 154 (у редакції наказу ДФС від 25.01.2017 № 39). – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/struktura/spetsializovan-departament-ta-org/spetsializovana-laboratoriya/zavdannya-i-funktsii/>
43. Пояснення до УКТ ЗЕД/ 2 том (Розділи VI-XI). – К.: Держзовнішінформ. – 2008. – 678с.
44. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних

надходжень у 2017 році: Закон України №2245-VIII від 07.12.2017р. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1891-19>

45. Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 року № 1011: Наказ Міністерства фінансів України від 01.06.2018 № 541. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/72931.html>

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

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

48. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ Міністерства фінансів України № 1011 від 20.09.2012р. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0988-12>.

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

50. Про затвердження Переліку товарів, митне оформлення яких здійснюється Енергетичною митницею Державної фіскальної служби України: Наказ Міністерства фінансів України № 448 від 20.04.2015 р. – Режим доступу: URL: <http://zakon2.rada.gov.ua /laws/show/z1372-12>.

51. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України № 651 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: URL: <http://zakon2.rada.gov.ua /laws/show/z1372-12>.

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

53. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України № 631 від 30.05.2012р. (Редакція від 26.04.2016). – Режим доступу: URL: <http://document.ua/pro-zatverdzhennja-porjadku-vikonannja-mitnih-formalnostei-p-doc110260.html>.

54. 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): Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0988-12>.

55. 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 – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1085-12>.

56. Про затвердження Порядку передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС та форм актів про передання проб (зразків) товарів, про повернення проб (зразків) товарів, про знищення (утилізацію) проб (зразків) товарів : Наказ Міністерства фінансів України від 28.07.2016 № 699. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1669-12/page>.

57. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності : наказ ДФС від 09.06.2015 №401. – Режим

доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63754.html>.

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

59. Про захист національного товаровиробника від субсидійованого імпорту: Закон України від 12.12.1998р. №331-XIV (Редакція від 04.10.2018р.). – Режим доступу: URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/331-14>.

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

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

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

63. Про утворення територіальних органів Державної митної служби: Постанова Кабінету Міністрів України від 02.10.2019 № 858. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/858-2019-п>.

64. Про якість бензину та дизельного палива: Директива 98/70/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 13.10. 1998. – Режим доступу: <http://base.garant.ru/70390792/>

65. Регулювання якості та безпечності продукції: Україна на шляху до європейського ринку. — Режим доступу : <http://www.lutskrada.gov.ua/actual>.

66. Ринок нафтопродуктів в Україні. – Режим доступу: <https://index.minfin.com.ua/ua/markets/fuel/ueex/>

67. Ринок палива в Україні: прогноз на 2020 рік. – Режим доступу: <https://vezha.net.ua/economy/rinok-paliva-v-ukrayini-prognoz-na-2020-rik/>

68. Розрахунок митних платежів. - Режим доступу: <http://broker-service.com.ua/htmlPages/104/menuid/103>

69. Семитківська Т. О. Аналіз закордонних дизельних палив та перспективи покращання їх екологічних характеристик/ Семитківська Т. О.//Технологія органічних і неорганічних речовин. – 2015.-№5/7. – С.16-20
70. Справка по товару 2710192900. – Режим доступу: <https://www.qdpro.com.ua/goodinfo/2710192900>.
71. Структура та механізм застосування Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності. — Режим доступу: <http://pidruchniki.ws/10740413/ekonomika>.
72. Сугак І. Поняття та види митних експертиз. – Режим доступу: <http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/22032/1/56.pdf> (дата звернен. 23.06.2018 р.).
73. Терещенко С. Управління ризиками під час митного контролю товарів / С.Терещенко, С.Галько // Товари і ринки. – 2011. – № 1. – С.43-49. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/tovary_2011_1_7.
74. Технічний регламент щодо вимог до автомобільних бензинів, дизельного, суднових та котельних палив: Постанова Кабінету міністрів України №927 від 1.08.2013р. №253 (Редакція від 23.12.2016). – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/927-2013-%D0%BF>
75. Товарознавство і торговельне підприємництво: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / А.А. Мазаракі, Н.В. Притульська, В.А. Осика та ін.; за ред. А.А. Мазаракі. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 652 с.
76. Украина нарастила импорт дизельного топлива из России на 40% / Экономическая правда. – 2.03.2020. – Режим доступу: <https://www.epravda.com.ua/rus/news/2020/03/12/657956/>
77. Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya-tovariv/63603.html>.

ДОДАТКИ