

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Експертиза і оподаткування імпорту безалкогольного пива»

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

Мельниченка Дмитра
Валерійовича

Науковий керівник
канд. техн. наук, доцент

Марчук Наталія
Богданівна

Науковий консультант
д-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Гарант освітньої програми
д-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2021

Завдання

Завдання

АНОТАЦІЯ

Мельниченко Д.В. Експертиза і оподаткування імпорту безалкогольного пива.

У роботі охарактеризовано тенденції розвитку ринку безалкогольного пива в Україні та світі. Проаналізовано нормативно-правову базу здійснення ідентифікаційної експертизи та оподаткування при імпорті безалкогольного пива. Надано характеристику асортименту безалкогольного пива. Проаналізовано вимоги до якості безалкогольного пива. Обґрунтовано вибір критеріїв та методів ідентифікації безалкогольного пива для визначення коду згідно з УКТЗЕД. Наведено та проаналізовано результати ідентифікаційної експертизи зразків безалкогольного пива. На основі пакету документів було проаналізовано особливості імпорту безалкогольного пива.

Ключові слова: імпорт, безалкогольне пиво, оподаткування, митне оформлення, ідентифікаційна експертиза.

SUMMARY

Melnychenko DV Expertise and taxation of imports of non-alcoholic beer.

The paper describes the development trends of the soft non-alcoholic beer market in Ukraine and the world. The normative-legal base of institutional expertise and taxation at import of non-alcoholic beer are analyzed. The characteristic of the range of non-alcoholic beer is given. The requirements for the quality of non-alcoholic beer are analyzed. The choice of criteria and methods for identification of non-alcoholic beer to determine the code in accordance with UCGFEA is substantiated. The results of identification examination of non-alcoholic beer samples are presented and analyzed. Based on the package of documents, the peculiarities of non-alcoholic beer import were analyzed.

Key words: import, non-alcoholic beer, taxation, customs clearance, identification expertise.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

АСАУР – автоматизована система аналізу та управління ризиками;

АСМО «Інспектор» - автоматизована система митного оформлення;

ЄАВТ – європейська асоціація вільної торгівлі;

ЄАІС – єдина автоматизована система митних органів;

ЄС – Європейський союз;

ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність;

КМУ – Кабінет міністрів України;

МД – митна декларація;

МКУ – Митний кодекс України;

МТД – міжнародна технічна допомога;

СЛЕД ДМСУ – Спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень
Державної митної служби України;

ТОВ – товариство з обмеженою відповідальністю;

УКТЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. Теоретико-методологічні засади ідентифікаційної експертизи та оподаткування імпорту безалкогольного пива.....	10
1.1. Стан ринку безалкогольного пива у світі та Україні.....	10
1.2. Вимоги до якості безалкогольного пива.....	15
1.3. Особливості ідентифікаційної експертизи та оподаткування імпорту безалкогольного пива.....	18
РОЗДІЛ 2. Ідентифікаційна експертиза безалкогольного пива для митних цілей.....	23
2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження.....	23
2.2. Характеристика асортименту безалкогольного пива, що імпортується в Україну.....	25
2.3. Ідентифікаційна експертиза безалкогольного пива та оформлення її результатів для митних цілей.....	31
РОЗДІЛ 3. Аналіз оподаткування та митних формальностей при імпорті безалкогольного пива.....	36
3.1. Визначення коду безалкогольного пива згідно з УКТЗЕД.....	36
3.2. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту безалкогольного пива.....	39
3.3. Аналіз митних формальностей при імпорті безалкогольного пива згідно з електронною митною декларацією та шляхи мінімізації митних ризиків.....	44
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	52
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми. Останнім часом у світі спостерігається зростання продажів безалкогольних напоїв. Все частіше споживачі шукають альтернативу алкогольним напоям, і таким продуктом є безалкогольне пиво. З огляду на актуальність тенденції зростання здорового способу життя, а також все більшої уваги як самих споживачів, так і основних виробників до сегменту безалкогольного пива, відбувається перехід від споживання традиційних напоїв до цього продуктового сегменту. За даними аналітичної компанії Aeresearch/Market Study прогнозується зростання ринку безалкогольного пива в одній лише Європі до 6 мільярдів доларів вже до 2024 року.

В Україні частка безалкогольного пива в загальному обсязі ринку пива складає 1,8 %. Якщо порівнювати, наприклад, з Німеччиною, то там безалкогольні сорти займають більше 7% пивного ринку. На ринку реалізується продукція як вітчизняного виробництва, так і закордонного. Оскільки, безалкогольне пиво не є підакцизним товаром, то досить часто під його виглядом можуть завозити звичайне пиво, з метою ухилення від сплати необхідних платежів. Тому питання проведення ідентифікаційної експертизи безалкогольного пива з метою встановлення правильності визначеного декларантом коду товару згідно з УКТ ЗЕД, що безпосередньо впливає на оподаткування даного продукту, є досить актуальним.

Об'єктом дослідження було обрано безалкогольне пиво, що імпортується в Україну.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є вивчення особливостей експертизи і оподаткування імпорту безалкогольного пива.

Для досягнення поставленої мети роботи необхідним є виконання таких основних завдань:

- дослідження стану ринку безалкогольного пива у світі та Україні;
- розкриття вимог до якості безалкогольного пива;
- вивчення особливостей ідентифікаційної експертизи та оподаткування імпорту безалкогольного пива;

- визначення організації, об'єктів та методів дослідження;
- здійснення товарознавчої характеристики асортименту безалкогольного пива, що імпортується в Україну;
- проведення ідентифікаційної експертизи безалкогольного пива та оформлення її результатів для митних цілей;
- визначення коду безалкогольного пива згідно з УКТЗЕД;
- визначення митної вартості та оподаткування імпорту безалкогольного пива;
- аналіз визначення митних формальностей при імпорті безалкогольного пива згідно з електронною митною декларацією та шляхи мінімізації митних ризиків.

Предметом дослідження виступали критерії, методи та засоби, що необхідні для проведення ідентифікаційної експертизи безалкогольного пива для митних цілей та порядок здійснення митних формальностей при імпорті безалкогольного пива.

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

Наукова новизна даної роботи полягає у розробці критеріїв, методів та засобів ідентифікації безалкогольного пива з метою проведення ідентифікаційної експертизи в митних цілях.

Практичне значення даної роботи полягає в тому, що розроблені критерії, методи та засоби ідентифікації придатні для проведення ідентифікаційної експертизи безалкогольного пива можуть бути використані в практичній діяльності на Київській митниці, це дасть змогу вдосконалити процес ідентифікації й чітко встановити тотожність досліджуваного об'єкта іншим аналогічним товарам.

Публікації. Підготовлена та опублікована стаття «Ідентифікаційна експертиза безалкогольного пива для митних цілей» /Д.В. Мельниченко// Збірник наукових статей студентів КТНЕУ «Митна справа: практичний аспект»

Ч. /відп.ред. В.А. Осика. – К.: КНТЕУ, 2021. – С. 140-146.

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Загальний обсяг роботи становить 77 сторінок, з яких основний текст складає 40 сторінок. Дана робота складається з вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, а також списку використаних джерел та додатків. Випускна кваліфікаційна робота містить 6 рисунків, 9 таблиць, 10 додатків розміщених на 20 сторінках. Список використаних джерел налічує 56 найменування на 6 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ІДЕНТИФІКАЦІЙНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ІМПОРТУ БЕЗАЛКОГОЛЬНОГО ПИВА

1.1. Стан ринку безалкогольного пива у світі та Україні

Очікується, що світовий ринок безалкогольного пива зросте з 15,09 мільярда доларів у 2020 році до 16,65 мільярда доларів у 2021 році при сукупному річному темпі зростання (CAGR) 10,3%. Зростання в основному відбувається завдяки тому, що компанії відновлюють свою діяльність та адаптуються до нової норми під час відновлення після впливу COVID-19, який раніше призвів до обмежувальних заходів, що передбачають соціальне дистанціювання, віддалену роботу та закриття комерційної діяльності, що призвело до операційні проблеми. Очікується, що ринок безалкогольного пива досягне 23,27 мільярда доларів у 2025 році при CAGR 8,7%.

Напої з низьким вмістом алкоголю або повністю вільні від алкоголю набувають все більшої популярності в порівнянні з більш традиційними алкогольними напоями через зростання обізнаності споживачів про значні ризики для здоров'я, пов'язані зі споживанням алкоголю.

Таблиця 1.1.

Основні країни-експортери безалкогольного пива у світі, тис. дол. США

Країни експортери	2017 рік	%	2018 рік.	%	2019 рік	%	2020 рік	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нідерланди	74 288	20,87	66 718	17,99	111261	27,21	138236	30,35
Німеччина	83 453	23,45	94 198	25,41	94 410	23,09	92 034	20,21
Болгарія	3 979	1,12	630	0,17	9 948	2,43	43 351	9,52
Бельгія	7 865	2,21	13 349	3,60	26 828	6,56	22 899	5,03
Іспанія	19 219	5,40	20 906	5,64	17 894	4,38	22 498	4,94
Франція	15 039	4,23	10 437	2,81	13 216	3,23	18 655	4,10
США	17 653	4,96	13 736	3,70	14 289	3,49	13 441	2,95
Великобританія	12 706	3,57	12 294	3,32	10 728	2,62	10 905	2,39

Продовження табл. 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Російська Федерація	7 320	2,06	6 646	1,79	8 178	2,00	8 259	1,81
Австрія	2 905	0,82	5 400	1,46	8 459	2,07	8 189	1,80
Інші	111 519	31,31	126 459	14,11	93 636	22,92	76 987	16,9

Як видно з табл. 1.1, перше місце в світовому експорті безалкогольного пива в 2020 році займають Нідерланди, які збільшили частку у світовому експорті з 20,87% у 2017 році до 30,35% у 2020 році. Друге місце в 2020 році займає Німеччина з 20,21 % експорту. Проте, якщо проаналізувати ситуацію на світовому ринку у 2017-2018 роках, то можемо побачити, що в ці роки Німеччина була на першому місці по частці експортованого безалкогольного пива у світі, з частками 23,45 та 25,41 % відповідно, і тільки в 2018 році на перше місце у світі вийшли Нідерланди, які і зараз тримають цю позицію. Різкий приріст в частки експорту в 2020 році мала Болгарія (9,52%), яка у попередні періоди мала долю експорту у межах 1-2 %. Такі країни як Бельгія, Іспанія, Франція, США, Великобританія, Російська Федерація, Австрія – з 2016 по 2020 роки мають стабільну ситуацію на ринку і їх частка коливається від 1% до 5-6%.

Що стосується України, то за статистичними даними Державної митної служби України обсяг імпорту товарної групи УКТ ЗЕД за кодом 2202, до якої належить безалкогольне пиво у 2016 році склав 9,15 млн дол. США, а вже у 2020 обсяг імпорту становив 39,5 млн дол. США. Тобто спостерігається приріст в 4 рази за 5 років [9].

У 3 липня 2020 року набув чинності новий Закон «Про Митний тариф України» відповідно до якого безалкогольне пиво отримало новий код 2202 91 00 00, тому відслідковування та порівняння статистичних даних для товару «безалкогольне пиво» здійснюється лише за 2020 рік [22].

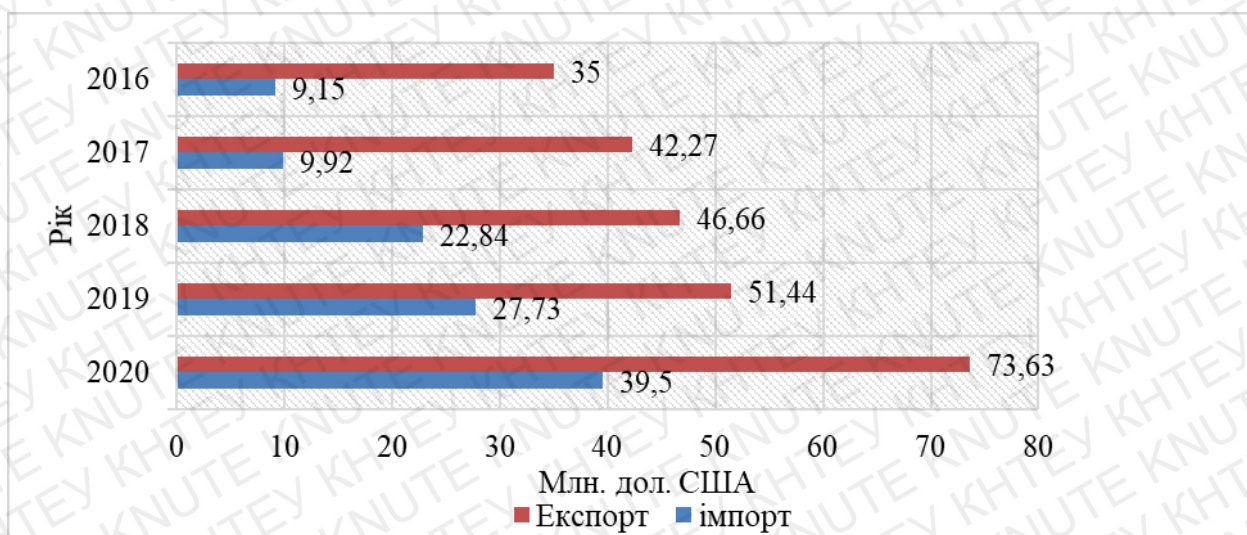


Рис. 1.1. Обсяги імпорту та експорту безалкогольної продукції за 2016-2020 рр.

Що стосується експорту, то протягом п'яти років він завжди перевищував імпорт. У 2016 році обсяг експорту становив 35 млн дол. США, а в 2020 – 73,63 млн дол. США, тобто за 5 років експорт збільшився більше ніж у 2 рази (рис. 1.1.).

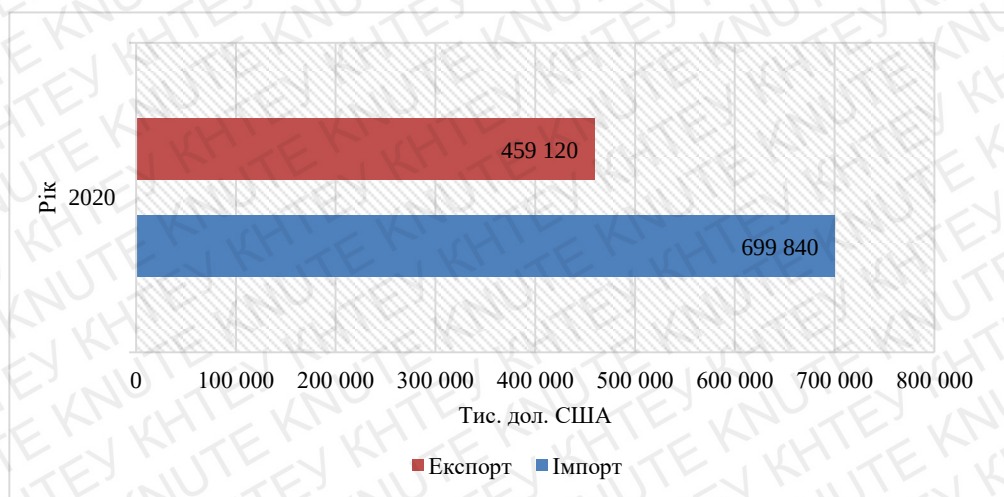


Рис.1.2. Обсяги імпорту та експорту безалкогольного пива у 2020 році

Не зважаючи на те, що Україна має власні потужності для виробництва безалкогольного пива, все ж таки імпорт цього продукту переважає над експортом. Як видно з рис. 1.2 експорт безалкогольного пива у 2020 році був менший від імпорту на 20% і відповідно складав імпорту - 699 837, 99 тис. дол. США, експорту – 459 124, 82 тис. дол. США, це зумовлено тим, що Україна

більшість своєї продукції поставляє на вітчизняний ринок через те, що у наших підприємств не вистачає потужностей для повноцінного виходу на світовий ринок.

Безалкогольне пиво в Україну поставляють такі країни: Данія, Чехія, Бельгія, Польща, Німеччина, Іспанія, Нідерланди, Литва та інші. Країни-лідери серед імпорту у 2020 році – Бельгія, Німеччина та Нідерланди (рис. 1.3).

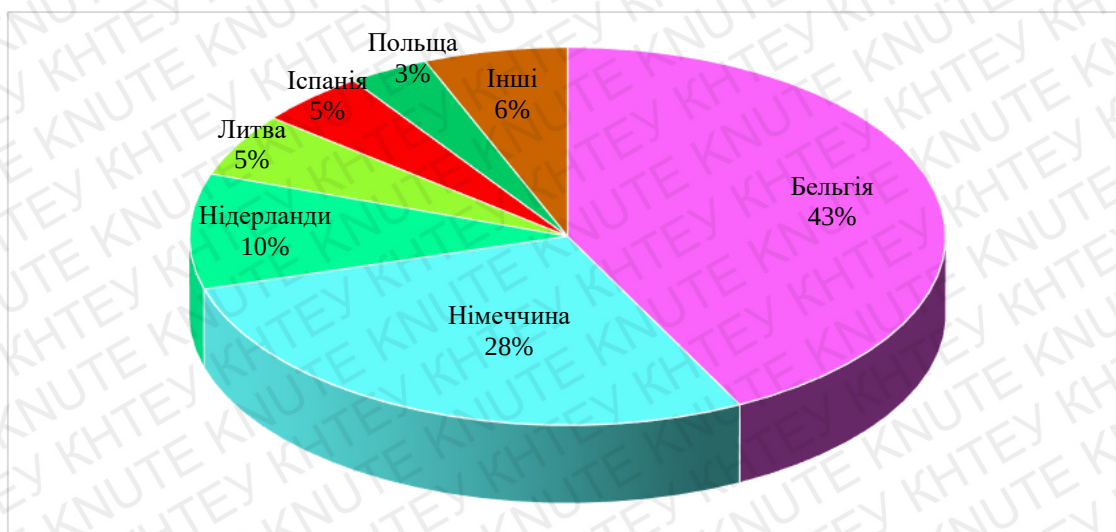


Рис. 1.3. Структура імпорту безалкогольного пива за країнами у 2020 році, %

За кілька років структура імпорту безалкогольного пива зазнала значних змін. Обсяг імпорту німецької продукції зріс на 21%, а польської – знизився на 12%. Нідерланди, Литва та Іспанія впевнено заходять на український ринок, в той час як Італія втратила свої позиції. Бельгія як залишалася лідером серед імпортерів безалкогольного пива, причому обсяги її поставок збільшились майже вдвічі.

Щодо виробництва, то у 2021 році (рис. 1.4) після несподіваного спаду у 2020 році, коли виробники, здавалося, переоцінили перспективи категорії безалкогольного пива, обсяги його виробництва знову почали зростати. Незвичайно потужне прискорення було зафіксовано за перші 7 місяців 2021 року.

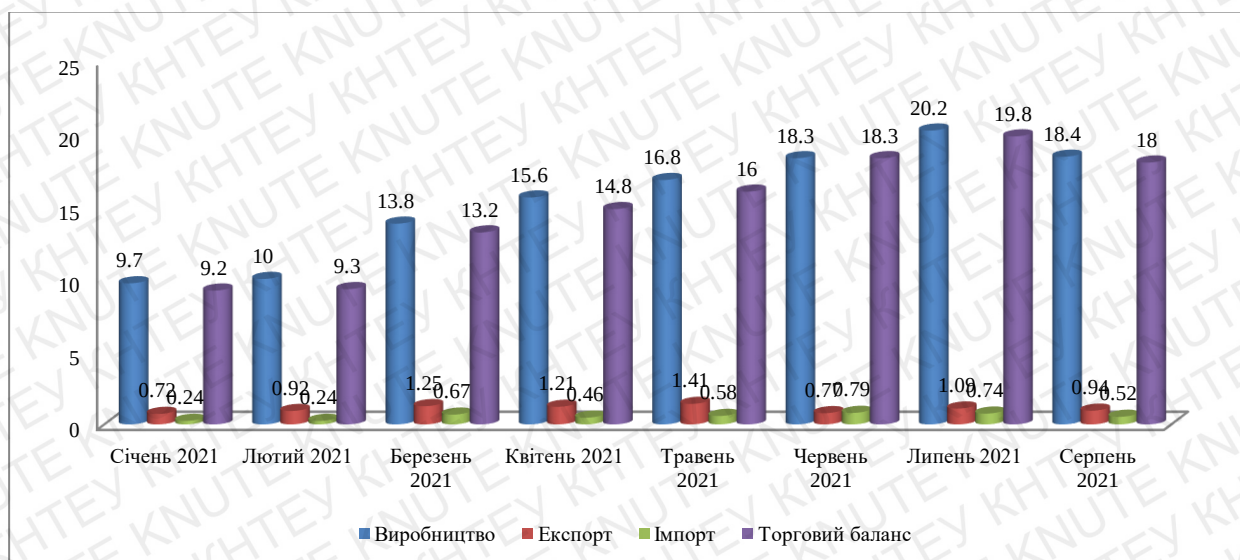


Рис. 1.4. Виробництво, експорт, імпорт та торговельний баланс безалкогольного пива в Україні за 8 місяців 2021 року

Ефективність розвитку пивоварної галузі залежить від реалізації державної політики України та законодавчих змін спрямованих, зокрема, на спрощення ведення господарської діяльності, підвищення рівня зайнятості та соціального захисту працівників вказаного сегмента економіки. Незважаючи на скорочення обсягів виробництва, закриття виробничих майданчиків та наявність олігополії на ринку, перспективи розвитку пивної галузі в Україні все ж таки є.

Зокрема, до таких перспективних шляхів можна віднести: розвиток крафтових пивоварень (маленьких незалежних броварень, які готують напій за традиційними рецептами), виробництво пивної продукції згідно з європейськими стандартами з метою збільшення експорту пива до країн Європейського Союзу.

Отже, аналітики Pro-Consulting прогнозують подальше зростання сегмента безалкогольного пива в Україні, темпи якого буду істотно перевищувати розвиток ринку традиційного алкогольного напою. Стимулювало цей процес поширення моди на здоровий спосіб життя, а також вдосконалення і здешевлення технології видалення з пива спиртової складової. Оскільки наші виробники тільки починають опановувати нові технології виробництва безалкогольного пива, то задоволення потреб споживачів в даному продукті буде відбуватися за рахунок імпорту.

1.2. Вимоги до якості безалкогольного пива

Державне регулювання якості та безпечності харчових продуктів і продовольчої сировини здійснюється Кабінетом Міністрів України шляхом низки нормативно-правових актів:

1. Закон «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» [31].

Цей закон визначає основні засади державної політики щодо регулювання виробництва, експорту, імпорту, оптової і роздрібної торгівлі спиртом етиловим, коньячим і плодовим та зерновим дистилятом, спиртом етиловим ректифікованим виноградним, спиртом етиловим ректифікованим плодовим, дистилятом виноградним спиртовим, спиртом-сирцем плодовим, біостанолом, алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та паливом забезпечення їх високої якості та захисту здоров'я громадян, а також посилення боротьби з незаконним виробництвом та обігом алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального на території України.

2. Закон України «Про інформацію для споживачів харчових продуктів». Цей закон встановлює правові та організаційні засади надання споживачам інформації про харчові продукти з метою забезпечення високого рівня захисту здоров'я громадян і задоволення їхніх соціальних та економічних інтересів [34].

3. Закон України «Про захист прав споживачів» від 12.05.91 р. Стосується роздрібного продажу продукції споживачам, тобто громадянам, які не є суб'єктами підприємницької діяльності, містить чіткі вимоги до якості продуктів харчування. Цей закон регулює відносини між споживачами товарів і виробниками, виконавцями або продавцями в умовах річних форм власності, встановлює права споживачів та визначає механізми реалізації державного захисту їх прав [33].

4. Закон України «Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів» регулює відносини між органами виконавчої влади,

операторами ринку харчових продуктів та споживачами харчових продуктів і визначає порядок забезпечення безпечності та окремих показників якості харчових продуктів, що виробляються, перебувають в обігу, ввозяться (пересилаються) на митну територію України та/або вивозяться (пересилаються) з неї [36].

5. Законом України «Про державну систему біобезпеки при створенні, випробуванні, транспортуванні та використанні генетично модифікованих організмів» забороняється ввезення безалкогольного пива із застосуванням ГМО, тому ввезення через митний кордон України безалкогольного пива здійснюється на підставі витягу або посвідчення чи реєстраційного номеру з державного реєстру генетично модифікованих організмів [51].

Крім того, існує ряд підзаконних підзаконних нормативних актів, а також кілька постанов та роз'яснень порядку застосування норм вищенаведеного законодавства.

Якість безалкогольного пива оцінюють за його прозорістю, смаком та ароматом, висотою піни при розливанні в келих та стабільністю. Дані вимоги регулюються ДСТУ 3888:2015 «Пиво: Загальні технічні умови».

ДСТУ 3888:2015 встановлює, що безалкогольне пиво повинно відповідати наступним вимогам за органолептичним показниками:

Таблиця 1.2.

Характеристика органолептичних показників безалкогольного пива

Назва показника	Характеристика					
	фільтроване			нефільтроване: освітлене та неосвітлене		
	світле	темне	напівтемне	світле	темне	напівтемне
1	2	3	4	5	6	7
Зовнішній вигляд	прозора піниста рідина, без осаду та сторонніх включень			Непрозора піниста речовина або прозора без сторонніх включень. Допустима наявність дріжджового осаду		
Аромат	Чистий, зброжений, солодовий хмелевий без сторонніх запахів			Чистий, зброжений, солодовий хмелевий без сторонніх запахів. Допустимий слабкий дріжджовий аромат		
				Для пшеничного пива властивий пряний аромат		

Продовження табл.1.2

1	2	3	4	5	6	7
Смак	Чистий, зброджений, солодовий з хмелевою гіркотою, що відповідає сорту пива, без сторонніх присмаків	Чистий, зброджений, солодовий з помірним присмаків карамельного або паленого солоду, з хмелевою гіркотою, що відповідає сорту пива, без сторонніх присмаків	Чистий, зброджений, солодовий з вираженим присмаком карамельного або паленого солоду, з хмелевою гіркотою, що відповідає сорту пива, без сторонніх присмаків	Чистий, зброджений, солодовий з хмелевою гіркотою, що відповідає сорту пива, з присмаком дріжджів, без сторонніх присмаків	Чистий, зброджений, солодовий з помірним присмаком карамельного або паленого солоду, з присмаком дріжджів, з хмелевою гіркотою, що відповідає сорту пива, без сторонніх присмаків	Чистий, зброджений, солодовий з помірним присмаком карамельного або паленого солоду, з присмаком дріжджів, з хмелевою гіркотою, що відповідає сорту пива, без сторонніх присмаків
Для пшеничного пива характерний гіркуватий присмак						

За фізико-хімічними показниками безалкогольне пиво повинне відповідати вимогам зазначеним у табл. 1.3.

Таблиця 1.3.

Фізико-хімічні показники безалкогольного пива

Тип пива	Об'ємна частка спирту, %, не більше	Кислотність, см ³ , 1 моль/дм ³ розчину гідроксиду натрію на 100 см ³ пива	Колір, см ³ , 0,1 моль/дм ³ розчину йоду на 100 см ³ води	Масова частка діоксиду вуглецю, %, не менше
Світле	0,5	1,2-3,2	0,2-2,5	0,30
Темне	0,5	1,2-3,2	Більше 2,5	0,30
Примітка. Масову частку сухих речовин у початковому суслі у безалкогольному пиві не визначають.				

Пляшки з безалкогольним пивом маркують наклеюванням на кожну пляшку етикетки, виготовленої згідно з чинними нормативними документами, в якій зазначають:

- назву продукту;
- логотип виробника (за наявності);

- назву та повну адресу, номер телефона виробника або гарячої лінії адресу потужностей (об'єкта) виробництва, а для імпортованих харчових продуктів - назву, повну адресу і номер телефона імпортера;
- тип безалкогольного пива (світле, напівтемне, темне);
- об'єм у дециметрах кубічних (дм³) або літрах (л) із зазначенням гранично-допустимих відхилів від номінального об'єму або нормативного документа, згідно з яким їх встановлено, або зазначають знак відповідності «е» згідно з чинним законодавством;
- позначення нормативного документа, згідно з яким виготовлено продукт;
- склад безалкогольного пива у порядку переваги вмісту інгредієнтів, зокрема харчових добавок та ароматизаторів, які використовують під час виробництва пива.

Металеві банки маркують нанесенням на інформації незмивною фарою або в інший спосіб, який забезпечує чітке питання. Бочки (кеги) маркують із зазначенням об'єму у кубічних дециметрах (дм³) або літрах (л). На кожен бочку наклеюють етикетку з інформацією, яка наведена вище.

Отже, в Україні діє ряд нормативно-правових актів, які регулюють якість та безпечність безалкогольного пива для споживача. Товар має відповідати вимогам вказаним в ДСТУ 3888:2015 «Пиво: Загальні технічні умови» за фізико-хімічними та органолептичними показниками. В даному державному стандарті також прописані вимоги до маркування безалкогольного пива.

1.3. Особливості ідентифікаційної експертизи та оподаткування імпорту безалкогольного пива

Ідентифікаційна експертиза – це експертиза направлена на встановлення достовірності товару або його окремих властивостей.

Відповідно до ст. 356 Митного кодексу України, посадовими особами митних органів в рамках процедур митного контролю та митного оформлення та

з метою встановлення визначальних ідентифікаційних ознак та характеристик, може здійснюватися взяття зразків товарів. Після відбору складається акт за формою, встановленою Наказом Міністерства фінансів України № 1058 від 02.12.2016 р. Відповідно до наведеного наказу, інспектор готує запит про проведення експертизи і в обов'язковому порядку зазначає підставу та мету направлення відбору, визначає завдання для дослідження. До запиту додаються оригінал акту про взяття зразків, копія акту про проведення огляду, копії всіх товаросупровідних документів, зазначених у графі 44 МД [21].

Даний запит про проведення дослідження посадова особа митного органу Держмитслужби разом із супровідною документацією та зразками доставляються до СЛЕД. Лабораторія в свою чергу отримує всю необхідну інформацію та реєструє запит. Дослідження проводиться експертом СЛЕД на підставі письмового доручення керівництва її відокремленого підрозділу протягом 10 днів з дня надходження до лабораторії зразків, але у разі потреби цей строк може бути продовжено за рішенням керівництва, не більше ніж на 20 днів. Строк проведення дослідження зразків призупиняється у разі наявності клопотання експерта перед органом митниці, який призначив дослідження, про надання йому додаткових матеріалів, які повинні бути надані у строк, що не перевищує 10 днів з дня отримання такого клопотання. Під час проведення дослідження експертами застосовуються методики досліджень та методики проведення експертиз, які визначені в нормативно-правових актах та нормативно-технічних документах. Обрання методу проведення дослідження належить до компетенції експерта.

За результатами дослідження експерт готує письмовий висновок, форму якого затверджено наказом Міністерства фінансів України № 1058 від 02.12.2016. Висновок експерта доставляється до органу Держмитслужби посадовою особою, яка отримує його в СЛЕД, з обов'язковою відміткою в реєстрі висновків, виданих за запитами про проведення дослідження. Далі орган Держмитслужби, який призначив проведення експертизи, зобов'язаний повідомити декларанта або уповноважену ним особу про результати дослідження шляхом надання примірника висновку. Якщо дані, вказані у висновку не

суперечать даним вказаним у митній декларації, посадова особа митного органу може завершити митне оформлення товару.

Згідно з постановою Кабінету Міністрів України 24.10.2018 р. № 960, при імпорті безалкогольного пива здійснюється державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження,, здоров'я та благополуччя тварин у наступних формах (з використанням механізму «єдиного вікна»):

- попереднього документального контролю пунктах пропуску через державний кордон України;
- територіальними уповноваженими органами під час оформлення товарів у відповідний митний режим.

Попередній документальний контроль в пункті пропуску здійснюється на підставі оригіналу міжнародного та транспортних документів.

Під безалкогольним пивом розуміють насичений діоксидом вуглецю пінистий напій, одержаний під час бродіння охмеленого сусла пивними дріжджами з об'ємною часткою спирту не більш як 0,5 %. Він отримується шляхом діалізу або переривання головного бродіння, або виготовлення пивного сусла зі зниженою часткою сухих речовин у початковому суслі, що відноситься до товарної позиції 2202 – «води, включаючи мінеральні та газовані, з додаванням цукру чи інших підсолоджувальних абоароматичних речовин, інші безалкогольні напої, крім фруктових або овочевих соків товарної позиції 2009». На відміну від пива алкогольного пива, ставки акцизного податку на безалкогольне пиво не встановлено.

Відповідно до Закону України № 674-IX «Про Митний тариф України» прийнятого 04.06.2020, повна та пільгова ставки мита на безалкогольне пиво встановлена в розмірі 5%. Преференційні ставки з країнами ЄАВТ згідно з міжурядовими угодами України з такими державами як Ісландія, Норвегія, Ліхтенштейн та Швейцарія, відповідно до угоди про асоціацію з ЄС, а також в рамках діючих міждержавних угод про вільну торгівлю з країнами СНД, Грузією, Македонією, Ізраїлем, Канадою, та угоди про політичне

співробітництво, вільну торгівлю і стратегічне партнерство із Сполученим Королівством Великої Британії і Північної Ірландії – мито встановлені в розмірі 0% (рис. 1.5).

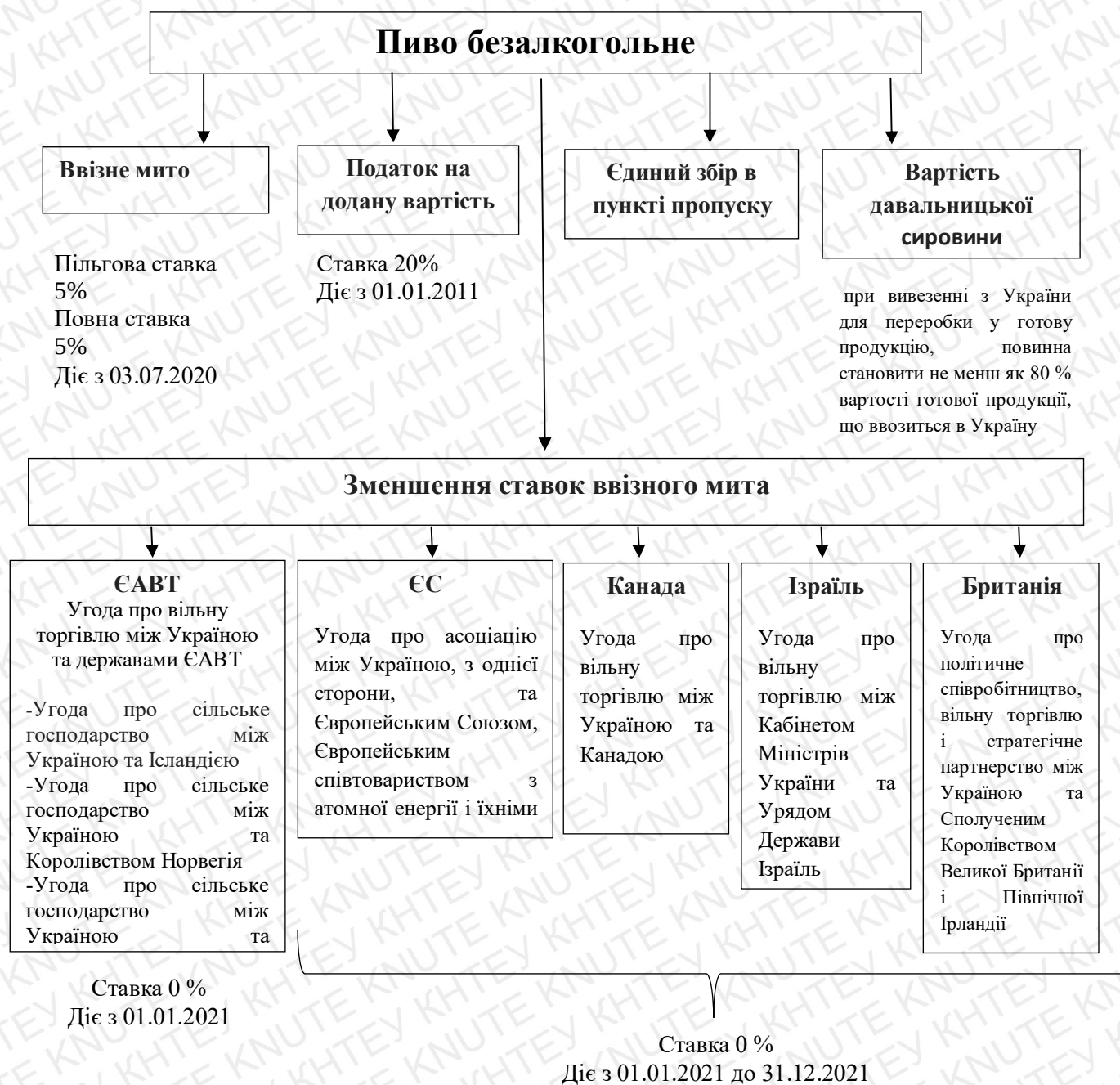


Рис. 1.5 Ставки мита на безалкогольне пиво в Україні

Відповідно до Податкового кодексу України податок на додану вартість встановлено в розмірі – 20%.

Отже, ідентифікаційна експертиза встановлює достовірність товару або його окремих властивостей. Для проведення ідентифікаційної експертизи митний орган може ініціювати відбір зразків безалкогольного пива, поданого в режим

імпорту задля перевірки якісних характеристик та підтвердження того, що пиво є безалкогольним, адже дана характеристика впливає на код товару згідно з УКТЗЕД, а також на нарахування та сплату митних платежів до державного бюджету України. Відповідно до Закону України № 674-IX «Про Митний тариф України» повна та пільгова ставки мита на безалкогольне пиво встановлені в розмірі 5 %, а ПДВ відповідно до Податкового кодексу – 20%. Проте Україна має ряд міждержавних урядових угод, на основі яких, декларант має право використовувати преференційну ставку мита при поміщенні безалкогольного пива в митний режим імпорту в разі надання сертифікату про походження товару.

РОЗДІЛ 2

ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА БЕЗАЛКОГОЛЬНОГО ПИВА ДЛЯ МИТНИХ ЦІЛЕЙ

2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження

Випускна кваліфікаційна робота виконувалась в декількох напрямках, таких як: аналіз теоретичних засад ідентифікаційної експертизи та імпорту безалкогольного пива, ідентифікаційна експертиза безалкогольного пива та аналіз оподаткування та митних формальностей при імпорті безалкогольного пива. Схема досліджень наведена на рис. 2.1.

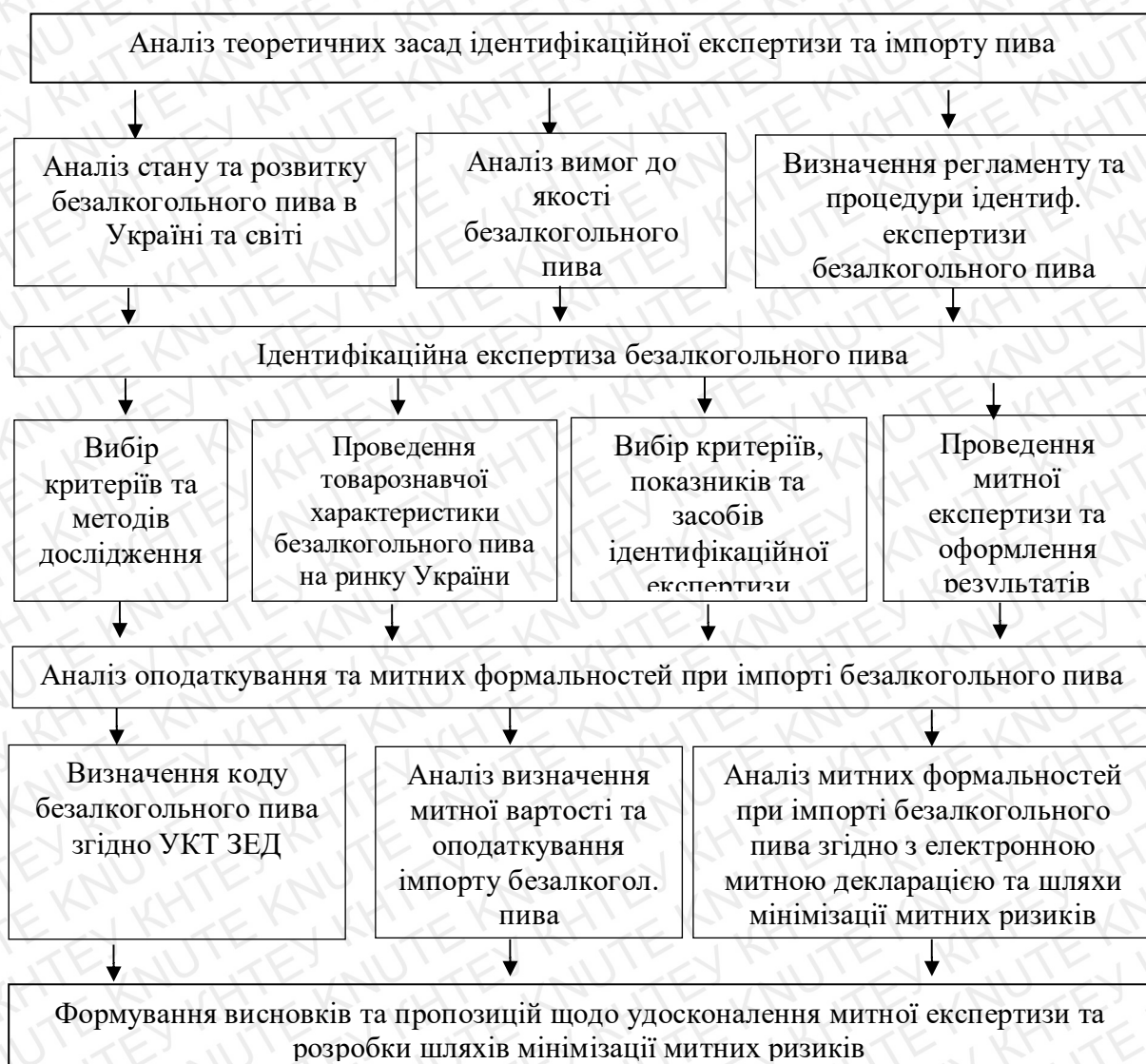


Рис. 2.1 Загальна схема досліджень

Об'єктом проведення дослідження були обрані 4 зразки імпортного безалкогольного пива, торгових марок Kalnapilis, Bavaria, Beck's, Høegaarden розлиті в скляну тару. Першим етапом було встановлення критеріїв, методів та засобів ідентифікації безалкогольного пива, отже були визначені наступні показники: маркування, колір, смак, аромат, висота та стійкість піноутворення, об'ємна частка спирту, масова частка діоксиду вуглецю та кислотність. Наступним етапом було проведення самого дослідження та занесення записів до порівняльної таблиці. Також був проведений аналіз органолептичних та фізико-хімічних показників пива безалкогольного, та визначення чи відповідають досліджені зразки вимогам ДСТУ 3888-2015.

Методи дослідження, які використовувались в ході написання випускної кваліфікаційної роботи: аналітичний, органолептичний, порівняльний, розрахунковий, а також мето діаграм та таблиць.

Аналітичний метод використаний при описі ринку безалкогольного пива у світі та в Україні. Таке дослідження дає нам змогу отримати деталізовану та структуровану інформацію щодо ринку, ґрунтується на глибинному опрацюванні статистичних даних. При підготовці аналізу ринку використовувались статистичні дані Держмитслужби та Державної служби статистики України, дані операторів ринку та спеціалізованих інформаційних ресурсів, а також дані аналізу інтернет-аудиторії.

Основним методом дослідження якості безалкогольного пива було обрано органолептичний метод дослідження (оцінка зовнішнього вигляду, кольору, смаку та аромату) та фізико-хімічні методи дослідження показників. Зовнішній вигляд, прозорість, смак та запах визначають сенсорним методом; колір - порівняно інтенсивність кольору пива з кольором розчинів йоду візуальним методом згідно з ДСТУ 4851: 2007. Піноутворення включає два показники висоти піни та стійкості до піни. Висоту піни визначають вимірюванням висоти за допомогою лінійки, опір піни визначають вимірюванням часу стійкості піни за допомогою секундоміра. Обсяг виробництва визначають за допомогою мірних склянок. Ідентифікаційне дослідження проводили за наступним алгоритмом. На

першому етапі відбувався експертний огляд об'єкта дослідження. Перевірено чи наявні всі необхідні документи для проведення аналізу. На другій стадії виявлено максимальну кількість ідентифікаційних ознак, властивих об'єкту дослідження. Далі проводилось зіставлення однойменних ідентифікаційних ознак пива. На останньому етапі на основі досліджень та результатів був наданий експертний висновок.

Основним методом, що використовувався для оцінки основних товарознавчих характеристик товару був порівняльний метод, що базується на порівнянні споживчих властивостей пива безалкогольного різних виробників та різних торгових марок, які на даний момент займають провідне місце на ринку України.

Розрахунковий метод дослідження ґрунтується на використанні інформації, яку ми отримали за допомогою теоретичних та емпіричних залежностей. Даний метод використовувався при розрахунку митної вартості пива безалкогольного. На основі товаросупровідних документів таких як інвойс, зовнішньо-економічний договір та митна декларація, було визначено, що при розрахунку митної вартості безалкогольного пива, був використаний основний метод визначення митної вартості – за ціною договору.

Отже, об'єктом дослідження випускної кваліфікаційної роботи є пиво безалкогольне. При організації дослідження були використані аналітичний метод при аналізі ринку безалкогольного пива на основі глибинних опрацювань статистичних даних. Органолептичний метод використовувався для аналізу показників якості пива. Розрахунковий метод при визначення митної вартості товару за ціною договору щодо товарів, які імпортуються, а також в кожному розділі випускної кваліфікаційної роботи використано метод таблиць та діаграм.

2.2. Характеристика асортименту безалкогольного пива, що імпортується в Україну

Сучасний ринок безалкогольного пива вражає своїм асортиментом.

Безалкогольне пиво – це напій, котрий схожий за смаком на традиційне пиво з об'ємною часткою спирту не більш як 0,5%. На ринку України представлений широкий асортимент безалкогольного пива.

Розглянемо найпопулярніші марки безалкогольного пива в Україні.

Heineken – напій відомої голландської корпорації. Пиво з нульовим вмістом алкоголю зварено за особливим рецептом, на розробку якого пішов не один рік. Виробляється з використанням ферментації дріжджами і подвійної фільтрації, що дозволяють отримати продукт зі смаком звичайного лагера. Володіє впізнавальними характеристиками звичайного алкгольного пива, такими як: солодковим ароматом з відтінком незбродженого сусла, зерновими та фруктовими нотами. Безалкогольна версія активно просувається в рамках глобального партнерства між Heineken і Формулою-1. Heineken – це світле хмільне пиво з солодкуватого-солодовим ароматом, у його гастрономічних показниках чутна виразна хмільна гірчинка і трав'янисті тони. Світлий лагер рекомендовано вживати в охолодженому вигляді, так як його аромат і смак розкриваються сильніше.

Hoegaarden – бельгійське пшеничне нефільтроване пиво, що містить менше як 0,0 % алкоголю. Безалкогольне пиво з потужним смаком і запахом в якому присутні приправи та присмак бананів. Пиво має солодкуватий присмак та краще підходить як альтернатива імбирному елю.

Балтика 0 – безалкогольне пиво з потужним запахом пшона та нотками цитрусів. Дане пиво не має солодоців та довгого після смаку, як у Hoegaarden. Містить 0,5 градусів одержаних шляхом деалкоголізації автентичного пива за методом діалізу.

Бад – досить рідкісний сорт американського світлого пива. При міцності до 0,5 градусів зберігає у дещо урізаному обсязі незалежний запах і після смак. До складу напою входять: воді, солод, хміль, рис і дріжджі.

Кластер – це не до кінця зброджене німецьке пиво із міцністю 0,5 градусів. У смаку фігурують нехарактерні для класичного варіанту даного напою виноградні, кукурудзяні і травні нотки. Деяку подобу до алкогольного пива

створюють за рахунок гіркуватості, одрежаної шляхом додавання хмелевого екстракту.

Козел – безалкогольний варіант чеського лагера. Для цього пива характерна легка гірчинка і солодовий запах.

Туборг – ще один ліцензійний виріб від компанії Балтика. Безалкогольне пиво 0,5 градусів, отримане діалізним методом фільтрації. Характеризується наявністю хмелепродуктів і солодового екстракту.

Карлсберг – це світле безалкогольне пиво, яке також виготовляється компанією Балтика. За смаком та ароматом дуже схоже на звичайне пиво, не має характерних цитрусових ноток, має приємну гірчинку, проте після смак пива залишається солодкуватим.

Стелла Артуа – відомий безалкогольний варіант, який характеризується міцністю до 0,5 градусів, має приємний і солодово-хмільний смак, після смак має гірчинку, за смаковими характеристиками дуже схоже на алкогольний варіант цього ж пива.

Асортимент безалкогольного пива різних виробників, які представлені на ринку України, наведено в табл. 2.1.

Отже, з даних табл. 2.1, можемо зробити висновок, що ринок безалкогольного пива в Україні надзвичайно широкий. Для аналізу асортименту безалкогольного пива були вибрані товари, які мають країну походження Бельгія, Естонія, Нідерланди, Німеччина, Литва, Іспанія та Чехія.

Об'єм в якому продають безалкогольне пиво – це 0,33 л та 0,5 л, проте виробник Volfas Engelman Vishneu Kriek випускає пиво в об'ємі 0,568 л. Типи пива, взяті для дослідження – світлий.

Із 15 різних виробників безалкогольного пива, два виготовляють Witbier, три виробника виготовляють пшеничний сорт безалкогольного пива, шість виробників – лагер, по одному виробнику сорти Weissbier і Kriek, та два виготовляють радлер. Отже можемо зробити висновок, що найпопулярнішим сортом безалкогольного пива, на який є найбільший попит у споживачів це лагер.

Таблиця 2.1.

Характеристика асортименту безалкогольного пива різних виробників

Назва товару	Об'єм	Країна походження	Тип	Сорт	Упаковка	Вид	Вміст спирту	Смак
1	2	3	4	5	6	7	8	9
HoeGaarden Witbier NA	0,33 л	Бельгія	світле	Witbier	жерстяна банка	нефільтроване	0,05%	пряно-кислуватий відтінок коріандру й апельсина
A.Le Coq Fassbrause Grapefruit	0,5 л	Естонія	світле	пшеничне	жерстяна банка	фільтроване	0,05%	пряно-кислуватий відтінок грейфрукта й апельсина
Bavaria	0,5 л	Нідерланди	світле	лагер	жерстяна банка	фільтроване	0,05%	наближений до традиційного лагера
Clausthaler Unfiltered	0,33 л	Німеччина	світле	лагер	склана пляшка	нефільтроване	0,45%	наближений до традиційного лагера
Kalnapolis Non-Alco Classic біле	0,5 л;	Литва	світле	лагер	жерстяна банка	фільтроване	0,5%	наближений до традиційного лагера
Paulaner Weissbier	0,5 л	Німеччина	світле	Weissbier	скляна пляшка	нефільтроване	0,5%	наближений до традиційного
Krombacher	0,5 л	Німеччина	світле	пшеничне	скляна пляшка	нефільтроване	0,5%	наближений до традиційного

Продовження табл. 2.1.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
A. Le Coq Fassbrause Peach	0,5 л	Естонія	світле	Радлер	жерстяна банка	фільтроване	0%	має відтінок персика
FREE DAMM	0,33 л	Іспанія	світле	Лагер	жерстяна банка	фільтроване	0%	стиглих лимонів та гострих лаймів
Volfas Engelman Vishneu Kriek	0,568 л	Литва;	темне	Kriek	жерстяна банка	фільтроване	0,5%	вишневий
Maisel's Weisse	0,5 л	Литва	світле	пшеничне	скляна пляшка	нефільтроване	0,4%	наближений до традиційного
Budweiser Budvar	0,5 л	Чехія	світле	Лагер	склана пляшка	фільтроване	0,5%	наближений до традиційного
Flensburger Radler	0,33 л	Німеччина	світле	Радлер	жерстяна банка	фільтроване	0,0%	наближений до традиційного
BECK'S Blue Non alcoholic	0,33 л	Німеччина	світле	Лагер	скляна пляшка	фільтроване	0,3%	наближений до традиційного
Blanche Hoegaarden Non Alcoholic	0,33 л	Бельгія	світле	Witbier	скляна пляшка	нефільтроване	0,0%	З присмаком цитрусів

Також в табл. 2.1 було проаналізовано упаковку. Виробники фасують безалкогольне пиво в скляну або в бляшану тару. Обидва варіанта відповідають нормативним документам та є допустимою тарою для пива безалкогольного.

Наступним показником, що був проаналізований в був вид пива. Із п'ятнадцяти виробників, які були взяті для дослідження шість виготовляють нефільтроване безалкогольне пиво, а дев'ять – фільтроване, отже можемо зробити висновок, що попит на фільтроване світле безалкогольне пиво в Україні є дещо вищим ніж на нефільтроване, хоча це не продиктовано особливими умовами, а залежить від смаків і вподобань кожного особисто.

Всі зразки були досліджені на вміст спирту, адже безалкогольним вважається тільки те пиво, в якого об'ємна частка спирту становить не більш як 0,5%. Отже всі досліджені зразки мають менший вміст спирту ніж це регламентовано нормативно-правовими документами, двоє із виробників декларують, що їх пиво взагалі не має вмісту спирту, тому всі зразки безумовно є безалкогольним пивом.

Останнім пунктом були проаналізовані смакові властивості пива. В залежності від сорту та виду пива, а також країни виробництва, та вподобань, які існують в даній країні, безалкогольне пиво може мати різний смак та присмак, тому в проаналізованих зразках було пиво із пряно-кислуватим відтінком, або присмаком цитрусових, або ж смак був максимально наближений до звичайного алкогольного пива.

Отже, аналіз асортименту імпортного безалкогольного пива на ринку України показав, що даний товар представлений досить широко. На основі проведений досліджень та зібраних даних можна зробити висновок, що світлі сорти значно переважають над темними. Найпопулярнішим сортом є класичний Лагер, також світлі фільтровані та нефільтрованими види мають як традиційний смак, так і оригінальний, тому кожен споживач в Україні може вибрати те безалкогольне пиво, яке найбільше відповідає його смаковим уподобанням.

2.3. Ідентифікаційна експертиза безалкогольного пива та оформлення її результатів для митних цілей

Відповідно до статті 1 Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» пиво безалкогольне – це насичений діоксидом вуглецю пінистий напій, одержаний під час бродіння охмеленого сусла пивними дріжджами з об'ємною часткою спирту не більш як 0,5 відсотка, отриманий шляхом діалізу або переривання головного бродіння, або виготовлення пивного сусла зі зниженою часткою сухих речовин у початковому суслі, що відноситься до товарної групи УКТ ЗЕД за кодом 2202 [31].

У товарній позиції 2202 термін "безалкогольні напої" означає напої з концентрацією спирту не більш як 0,5 об. %.

Відповідно до Пояснень до УКТЗЕД, до безалкогольного пива належать такі продукти:

- пиво із солоду, концентрація спирту в якому зменшена до 0,5 об. % або менше;
- імбирне та трав'яне пиво з концентрацією спирту не більш як 0,5 об. %.
- суміші пива та безалкогольних напоїв (наприклад, лимонад) з концентрацією спирту не більш як 0,5 об. %.

Крім того, відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 24.10.2018 № 960 «Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту)» безалкогольне пиво включене до переліку товарів, які підлягають державному контролю за дотриманням законодавства про харчові продукти [10].

Ідентифікаційна експертиза - це встановлення видової назви товару, назви різновиду чи просто найменування товару.

Першим етапом проведення ідентифікаційної експертизи для митних цілей є визначення критеріїв, засобів та методів (табл. 2.2).

Таблиця 2.2.

Критерії, методи та засоби ідентифікації безалкогольного пива

Критерій	Методи	Засоби
1	2	3
Маркування	Аналітичний	Маркування, товаросупровідна документація, товар
Колір	Органолептичний	ДСТУ 3888:2015
Аромат	Органолептичний	ДСТУ 3888:2015
Смак	Органолептичний	ДСТУ 3888:2015
Піноутворення: - стійкість, сек - висота, мм	Вимірювальний	ДСТУ 3888:2015
Об'ємна частка спирту, %	Вимірювальний	ДСТУ 3888:2015
Масова частка діоксиду вуглецю, %	Вимірювальний	ДСТУ 3888:2015
Кислотність, см ³ 1 моль/дм ³ розчину гідроксидунатрію на 100 см ³ пива	Вимірювальний	ДСТУ 3888:2015

Об'єктом ідентифікаційної експертизи були обрані 4 зразки імпорного безалкогольного пива, торгових марок Kalnapilis, Bavaria, Beck's, HoeGaarden розлиті в скляну тару.

Першим етапом митної експертизи є аналіз інформації, що міститься в товаросупровідних документах та маркування зразків. Результати досліджень наведено в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Результат дослідження маркування зразків безалкогольного пива

Показник	Зразок 1	Зразок 2	Зразок 3	Зразок 4
1	2	3	4	5
Назва товару	Kalnapilis	Bavaria	Becks Non-Alcoholic	HoeGaarden Witbier Blanche NA
Маркування	Безалкогольне пиво Kalnapilis Nealkoholinis, 0.5%, 0.5л	Безалкогольне пиво Bavaria світле, фільтроване 0.0%, 0.33л	Безалкогольне пиво BECK'S Blue Non alcoholic світле, 0.3%, 0.33л	Безалкогольне пиво Blanche, Hoegaarden, нефільтроване 0.33л, 0.0%

Продовження табл.2.3

1	2	3	4	5
Колір	Світло-жовтий	Темно-жовтий	Світло-жовтий	Темно-жовтий
Смак	Характерний, без сторонніх присмаків	Характерний, без сторонніх присмаків	Характерний, без сторонніх присмаків	Характерний, без сторонніх присмаків
Аромат	Без сторонніх запахів	Без сторонніх запахів	Без сторонніх запахів	Без сторонніх запахів
Піноутворення: - висота - стійкість	37мм 2хв 56 сек	32мм 2хв 31 сек	34мм 2хв 39 сек	27мм 2хв 17 сек
Об'ємна частка спирту, %	0,5	0,1	0,4	0,15
Масова частка діоксиду вуглецю, %	0,35	0,34	0,34	0,33
Кислотність, см ³ 1 моль/дм ³ розчину гідроксиду натрію на 100 см ³ пива	1,5	2,3	1,6	1,9

Результати аналізу маркування усіх дослідних зразків безалкогольного пива, що імпортувалась в Україну, не показали порушення вимог чинного українського законодавства та відповідали вимогам Закону України «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів».

Дослідження органолептичних та фізико-хімічних показників базувалося на використанні ДСТУ 3888:2015 [12]. Відбір проб проводили за ДСТУ 4853:2007 [13]. Результати проведеної ідентифікаційної експертизи наведено в табл. 2.4

Таблиця 2.4.

Результати дослідження органолептичних та фізико-хімічних показників зразків безалкогольного пива

Показник	Зразок 1	Зразок 2	Зразок 3	Зразок 4
1	2	3	4	5
Колір	Світло-жовтий	Темно-жовтий	Світло-жовтий	Темно-жовтий
Смак	Характерний, без сторонніх присмаків	Характерний, без сторонніх присмаків	Характерний, без сторонніх присмаків	Характерний, без сторонніх присмаків

Продовження табл. 2.4

1	2	3	4	5
Аромат	Без сторонніх запахів	Без сторонніх запахів	Без сторонніх запахів	Без сторонніх запахів
Піноутворення: -висота -стійкість	37мм 2хв 56 сек	32мм 2хв 31 сек	34мм 2хв 39 сек	27мм 2хв 17 сек
Об'ємна частка спирту, %	0,5	0,1	0,4	0,15
Масова частка діоксиду вуглецю, %	0,35	0,34	0,34	0,33
Кислотність, см ³ 1 моль/дм ³ розчину гідроксиду натрію на 100 см ³ пива	1,5	2,3	1,6	1,9

Результати досліджень органолептичних та фізико-хімічних показників пива безалкогольного показали (табл. 2.3), що всі зразки безалкогольного пива відповідають вимогам ДСТУ 3888-2015.

У пиві безалкогольному «Bavaria» та «Kalnapilis» об'ємна частка спирту є найвищою і становила 0,5% та 0,4% відповідно, а найменша масова частка спирту - в пиві безалкогольному «Bavaria» - 0,1%, що відповідає вимогам стандарту і дає можливість стверджувати, що це безалкогольний напій, хоча не зовсім підтверджує інформацію, яка була нанесена на маркуванні. Безалкогольне пиво «Kalnapilis» характеризувалося вищою масовою часткою діоксиду вуглецю, яка становила 0,35%, а «Bavaria» та «Becks, Non-Alcoholic» – 0,34%, що вплинуло на краще піноутворення пива безалкогольного порівняно з пивом «HoeGaarden Witbier Blanche NA».

За кислотністю, серед всіх дослідних зразків, пиво безалкогольне «Bavaria» наближається до граничного значення цього показника за стандартом.

Його кислотність становила 2,3 од. кислотності. Кислотність решти дослідних зразків пива безалкогольного знаходилася в межах допустимих норм і становила від 1,5 до 1,9 од. кислотності.

У пиві безалкогольному «Bavaria» та «Kalnapilis» об'ємна частка спирту є найвищою і становила 0,5% та 0,4% відповідно, а найменша масова частка спирту - в пиві безалкогольному «Bavaria» - 0,1%, що відповідає вимогам стандарту і дає можливість стверджувати, що це безалкогольний напій. Безалкогольне пиво «Kalnapilis» характеризувалося вищою масовою часткою діоксиду вуглецю, яка становила 0,35%, а «Bavaria» та «Becks, Non-Alcoholic» – 0,34%.

За кислотністю, серед всіх дослідних зразків, пиво безалкогольне «Bavaria» наближається до граничного значення цього показника за стандартом. Його кислотність становила 2,3 од. кислотності. Кислотність решти дослідних зразків пива безалкогольного знаходилася в межах допустимих норм і становила від 1,5 до 1,9 од. кислотності.

За результатами проведених досліджень зразки пива, що перемішувались через митний кордон України, можна ідентифікувати як безалкогольне пиво, оскільки основна ідентифікаційна ознака – масова частка спирту не перевищує 0,5%, та класифікувати у товарної позиції 2202 УКТЗЕД за кодом 2202 91 00 00 — «безалкогольне пиво». За результатами проведених досліджень було складено експертний висновок (дод. Б).

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ОПОДАТКУВАННЯ ТА МИТНИХ ФОРМАЛЬНОСТЕЙ ПРИ ІМПОРТІ БЕЗАЛКОГОЛЬНОГО ПИВА

3.1. Визначення коду безалкогольного пива згідно з УКТЗЕД

Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності є товарною номенклатурою Митного тарифу України, затвердженого Законом України № 674-IX «Про митний тариф України» від 04.06.2020, що використовується для тарифного та інших видів регулювання зовнішньоекономічної діяльності, ведення статистики зовнішньої торгівлі та здійснення митного оформлення товарів. УКТЗЕД побудована на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів і Комбінованої номенклатури Європейського Союзу та використовується митними органами України для класифікації товарів при митному оформленні [22].

В УКТ ЗЕД товари систематизовані за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, категоріями та підкатегоріями, найменування та цифровими кодами яких уніфіковані з Гармонізованою системою опису та кодування товарів.

Суть класифікації полягає в тому, що кожному товару, який переміщується через митний кордону України, та буде поміщений в будь-який митний режим, присвоюється свій 10-ти значний код. Після цього відповідно до Митного тарифу України на товар нараховується митні платежі за встановленими ставками мита.

Згідно з УКТЗЕД безалкогольне пиво відносять IV Розділу «готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замітники», до 22 групи – «алкогольні і безалкогольні напої та оцет», позиції 2202 – «води, включаючи мінеральні та газовані з додаванням цукру чи інших підсолоджувальних речовин, інші безалкогольні напої, крім фруктових або овочевих соків товарної позиції 2009», код 2202 91 00 00 – «безалкогольне пиво».

Детальна класифікація безалкогольного пива згідно з УКТЗЕД наведена в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1.

Класифікація безалкогольного пива згідно з УКТЗЕД

2202	Води, включаючи мінеральні та газовані, з додаванням цукру чи інших підсолоджувальних або ароматичних речовин, інші безалкогольні напої, крім фруктових або овочевих соків товарної позиції 2009:	
2202 10 00 00	- води, включаючи мінеральні та газовані, з додаванням цукру чи інших підсолоджувальних або ароматичних речовин	
2202 09	- інші:	
2202 91 00 00	- - безалкогольне пиво	
2202 99	- - інші:	
	- - - без вмісту продуктів товарних позицій 0401–0404 або жирів, одержаних з продуктів товарних позицій 0401–0404;	
	2202 99 11 00	напої на основі сої із вмістом білка 2,8 мас.% або більше.
	2202 99 15 00	Напої на основі сої із вмістом білка менше 2,8 мас.%; напої на основі горіхів групи 08, зернових культур групи 10 або насіння групи 12.
	2202 99 19 00	інші.
	- - - інші, з вмістом жирів, одержаних з продуктів товарних позицій 0401–0404:	
	2202 99 91 00	Менш як 0,2 мас.%.
	2202 99 95 00	0,2 мас.% або більше, але менш як 2 мас.%.
	2202 99 99 00	2 мас.% або більше.

Отже, з даних таблиці ми можемо побачити, що після визначення товарної позиції 2202 – «води, включаючи мінеральні та газовані з додаванням цукру чи інших підсолоджувальних речовин, інші безалкогольні напої, крім фруктових або овочевих соків товарної позиції 2009», ми одразу маємо весь десятизначний код УКТЗЕД для пива безалкогольного. В товарній позиції «2202» є й інші підпозиції, категорії та підкатегорії, проте визначивши вже потрібний нам код безалкогольного пива, ми далі варіанти не розглядаємо.

Згідно пояснень до УКТЗЕД, до товарної категорії 2202 91 00 включаються безалкогольні напої, наявність антиоксидантів, вітамінів, стабілізаторів або хініну не впливає на дану класифікацію [48].

На товари, що відносяться до товарної групи 2202 згідно УКТЗЕД, ставки акцизного податку ПКУ не встановлено, так як такі товари не віднесено до підакцизних. Таким чином, операції з реалізації суб'єктами господарювання

роздрібної торгівлі товарів, які не належать до підакцизних, зокрема пива безалкогольного, акцизним податком не оподатковуються.

Розглянемо послідовність визначення коду УКТЗЕД для пива безалкогольного на основі декларації № UA100150/2021/389056 від 30.10.2021 року. (дод. А). Для правильного визначення коду, було проаналізовано зовнішньо-економічний договір купівлі продажу № 1 від 01.09.2021 року (дод. Е), специфікацію № 1 від 10.10.2021 року до даного контракту (дод. Ж), а також комерційний інвойс № 10/21 від 10.10.2021 року (дод. Г). В даних товаросупровідних документах в частині опису товару зазначається, що всі чотири види пива, а саме: Kalnapilis, Bavaria, Becks Non-Alcoholic, HoeGarden Witbier Blanche NA – є безалкогольними, ця інформація також зазначена в 31 графі МД № UA100150/2021/389056 від 30.10.2021 року. (дод. А).

Товар, який зазначений в графі 31 МД № UA100150/2021/389056 від 30.10.2021 року. (дод. А) був відібраний до Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень Держмитслужби України. Після проведення експертизи зразків товару, був виданий висновок СЛЕД № 1420003104-0258 від 30.10.2021 року (дод. Б). У висновку митна лабораторія також підтверджує те, що пиво, яке надійшло на дослідження, відповідає нормативним документам для пива безалкогольного, вміст спирту не перевищує допустимі норми. Ця інформація дає нам можливість стверджувати, що всі чотири виду пива, які надійшли однією партією на митну територію України, були задекларовані в МД № UA100150/2021/389056 від 30.10.2021 року. (дод. А). є безалкогольним пивом, та мають код УКТЗЕД – 2202 91 00 00.

Отже, можемо зробити висновок, що правильне визначення коду УКТЗЕД для безалкогольного пива є надзвичайно важливим, при цьому декларант, при визначенні коду має спиратись на товаросупровідні документи, які надійшли разом з товаром, а також на висновки спеціалізованих лабораторій, адже якщо в позиції «вміст спирту» товар не буде відповідати нормативним документам, така ситуація буде розцінюватись як ухилення від сплати митних платежів, що тягне за собою складання протоколу та сплату штрафу.

3.2. Визначення митної вартості та оподаткування імпорту безалкогольного пива

Митна вартість є однією з найважливіших категорій не тільки в системі митного оподаткування, але й у системі митного контролю та митного оформлення. Функціональне призначення митної вартості товарів – це база, покладена в основу митних платежів, - митного тарифу, митних зборів, акцизного збору та податку на додану вартість.

Митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари.

Відомості про митну вартість товарів використовуються для:

- нарахування митних платежів;
- застосування інших заходів державного регулювання ЗЕД України;
- ведення митної статистики;
- розрахунки податкового зобов'язання визначеного за результатами документальної перевірки [20].

Розглянемо визначення митної вартості та нарахування митних платежів на прикладі МД № UA100150/2021/389056 від 30.10.2021 року. (дод. А).

Отже, товар, пиво безалкогольне, прибув для розмитнення з такими товаросупровідними документами: Інвойс № 10/21 від 10.10.2021 року (дод. Г), автотранспортна накладна № 25 від 10.10.2021 року (дод. Д), зовнішньо-економічний договір № 1 від 01.09.2021 року (дод. Е), сертифікат про походження товарів форми ЕВРО-1 від 11.10.2021 року (дод. И), специфікація до зовнішньо-економічного договору № 1 від 10.10.2021 (дод. Ж) та транспортна довідка № 21 від 11.10.21 року (дод. В).

Згідно даних товаросупровідних документів, пиво безалкогольне, переміщувалось через митний кордон України на умовах поставки FCA Беласток (Польща). Положеннями «Incoterms 2020» визначено, що при умовах поставки FCA продавець доставить вантаж, який пройшов митне очищення, зазначеному покупцем перевізнику до названого місця. Слід зазначити, що вибір місця

постачання вплине на зобов'язання з навантаження і розвантаження товару в даному місці.

Для підтвердження витрат на транспортування товару, імпортеру ТОВ «Метро Кеш Енд Кері Україна» було надано транспортну довідку № 21 від 11.10.21 року (дод. В) фірмою перевізником ТОВ «КЛЕВЕР ТІМ». Згідно цієї довідки витрати на транспортування товару до пункту пропуску Ягодин – Дорогуськ становлять 7500 грн. Ці витрати будуть включені до митної вартості пива безалкогольного.

Фактурна вартість товару – це ціна товару, що переміщується через митний кордон України та зазначена в рахунку-фактурі. Відправник «Brand Distribution LTD Sp. z o.o. S» на основі зовнішньо-економічного договору № 1 від 01.09.2021 року (дод. Е) виписала імпортеру ТОВ «Метро Кеш Енд Кері Україна» рахунок-фактуру № 10/21 від 10.10.2021 (дод. Г). В інвойсі ми бачимо чотири позиції пива безалкогольного різних торгових марок. Було завезено 1500 шт. пива Kalnarilis на загальну вартість 1710 USD, 1000 шт. пива Bavaria на загальну вартість 900 USD, 2000 шт пива Becks Non-Alcoholic на загальну вартість 1900 USD та пива HoeGarden Witbier Blanche NA вартістю 715 USD. Загальна вартість інвойсу складає 5225 USD. Фактурна вартість товару зазначена в 22 «валюта та загальна сума за розрахунком» та 42 «ціна товару» графах МД. В 23 графі МД № UA100150/2021/389056 від 30.10.2021 року. (дод. А). вказаний курс валют на день оформлення, який складає 26,3265 грн до 1 USD. Отже фактурна вартість товару становить $5225 * 26,3265 = 137555,96$ грн.

Нарахування платежів на товари здійснюється на основі їх митної вартості. Визначення митної вартості пива безалкогольного, що ввозили в Україну відповідно до митного режиму імпорту здійснювалось за першим методом визначення митної вартості – за ціною договору щодо товарів, які імпортуються. Метод визначення митної вартості зазначений в 43 графі МД № UA100150/2021/389056 від 30.10.2021 року. (дод. А).

Отже митну вартість пива безалкогольного можна розрахувати за наступною формулою:

$$MB = FB + TP \quad (3.1)$$

де, MB – митна вартість, грн.;

FB – фактурна вартість, грн.;

TP – витрати на транспортування.

$$MB = 137555,96 + 7500 = 145055,96 \text{ (грн.)}$$

Митна вартість (145055,96 грн) зазначено в 12 «Відомості про вартість» та 45 графі «Коригування» МД № UA100150/2021/389056 від 30.10.2021 року. (дод. А).

Відповідно до Закону України № 674-IX «Про Митний тариф України» прийнятого 04.06.2020, повна та пільгова ставки мита на безалкогольне пиво встановлена в розмірі 5%. Преференційні ставки з країнами ЄАВТ згідно з міжурядовими угодами України з такими державами як Ісландія, Норвегія, Ліхтенштейн та Швейцарія, ЄС відповідно до угоди про асоціацію, країнами СНД, Грузією, Македонією, Ізраїлем, Канадою в рамках діючих міждержавних угод про вільну торгівлю та Угодою про політичне співробітництво, вільну торгівлю і стратегічне партнерство між Україною та Сполученим Королівством Великої Британії та Північної Ірландії мито встановлене в розмірі 0% [22].

В товаросупровідних документах на партію товару в нас є сертифікат про походження товарів форми ЕВРО-1 від 11.10.2021 року (дод. И). Даний сертифікат підтверджує, що товар, який поставлений на Україну має країну походження ЄС, проте, ми можемо бачити, що в декларації № UA100150/2021/389056 від 30.10.2021 року. (дод. А). не використана преференційна ставка мита на товар. Дана ситуація склалась тому, що в Угоді про асоціацію між Україною та ЄС три умови, які мають виконуватись для застосування преференційної ставки мита при імпорті. Це такі вимоги як:

- 1) Товар має мати походження країни-сторони Договору;
- 2) Наявність підтвердження про походження товару (сертифікат або декларація-інвойс складена уповноваженим експортером);
- 3) Виконання умов прямої поставки.

В нашому випадку, товар відвантажує велика дистриб'юторська фірма «Brand Distribution LTD Sp. z o.o. S», яка видає сертифікат про походження форми ЕВРО-1 від 11.10.2021 року (дод. И). Проте і в сертифікаті в товаросупровідних документах ми бачимо, що кожне із видів пива має різну торгову марку і різну країну походження, таким чином в нас порушується вимога щодо прямої поставки. Тому при даному оформленні партії безалкогольного пива, сертифікатом походження форми ЕВРО-1 від 11.10.2021 року (дод. И) ми можемо підтвердити те, що товар походить з ЄС, але ми не можемо використовувати преференційну ставку, так як це буде порушенням Угоди про асоціацію між Україною та ЄС [54].

Отже мито розрахувати за наступною формулою:

$$M = MB * C_m \quad (3.2)$$

де, M – мито, грн;

MB – митна вартість, грн.;

C_m – ставка мита, %

$$M = 145055,96 * 5\% = 7252,80 \text{ (грн)}$$

Податок на додану вартість – це непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно до положень розділу V «Податок на додану вартість» Податкового кодексу України. Статтею 193 даного кодексу передбачено нарахування податку на додану вартість на партію пива безалкогольного в розмірі 20 %, отже ПДВ можна розрахувати за наступною формулою:

$$ПДВ = (MB + M) * 20\% \quad (3.3)$$

де, $ПДВ$ – податок на додану вартість, грн.;

MB – митна вартість, грн.;

M – мито, грн;

$$ПДВ = (145055,96 + 7252,8) * 20\% = 30461,75 \text{ (грн)}$$

Отже, загальна сума митних платежів на партію безалкогольного пива, яке було оформлене за МД № UA100150/2021/389056 від 30.10.2021 року. (дод. А). становить $7252,80 + 30461,75 = 37714,55$ (грн).

Результати нарахування митних платежів при імпорті безалкогольного пива зазначаються в 47 графі «Нарахування митних платежів», та відображені в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Нарахування митних платежів на партію безалкогольного пива

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	Спосіб платежу
020	145055,96	5%	7252,80	01
028	152308,76	20%	30461,75	01

Можемо проаналізувати дані, вказані в даній таблиці.

У першій колонці «Вид» зазначається код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень до бюджету, що контролюються митними органами. Відповідно «020» - мито, «028» - ПДВ.

У колонці «Основа нарахування» зазначається основа для нарахування платежу. Для мита – це митна вартість, для ПДВ – це сума митної вартості та мита.

У третій колонці «Ставка» зазначено:

- повну ставку мита в розмірі 5%, яку було нараховано на партію пива безалкогольного;
- ставку податку на додану вартість в розмірі – 20%.

У четвертій колонці «Сума» зазначено нараховану суму мита та ПДВ, які підлягають сплаті.

П'ята колонка «Спосіб платежу» - відповідно до класифікатора зазначена «01» - сплата митних платежів у безготівковій форма через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби.

Отже, процес визначення митної вартості та нарахування митних платежів надзвичайно важливий при митному контролі та митному оформленні безалкогольного пива, адже тільки при умові правильного нарахування та сплати суб'єктом зовнішньо-економічної діяльності всіх платежів, товар буде випущено у вільний обіг на митній території України.

3.3. Аналіз митних формальностей при імпорті безалкогольного пива згідно з електронною митною декларацією та шляхи мінімізації митних ризиків.

Всі товари, як перетинають митний кордон України підлягають митному контролю та митному оформленню. Проведемо аналіз митних формальностей при імпорті безалкогольного пива на прикладі ЕМД № UA100150/2021/389056 від 30.10.2021 року. (дод. А).

Статтею 247 Митного кодексу України передбачено, що митне оформлення здійснюється у місцях розташування зони митного контролю митниці, яка буде оформляти товар або у пунктах пропуску через державний кордон України. В нашому випадку митне оформлення здійснювалось в зоні митного контролю на території СТЗ та МС ПрАТ «Київський річковий порт» за адресою м. Київ, вул. Набережно-лугова 2. Отже, транспортний засіб AI 2589 BH/AI 5812 XF на основі попередньої декларації UA 100000/2021/956321 від 12.10.2021 року перетнув митний кордон України в пункті пропуску Ягодин-Дорогуськ, та прибув для митного оформлення в зону митного контролю Київської митниці Держмитслужби [21].

Декларація заповнюється згідно Наказу Міністерства фінансів України № 651 від 30.05.2012 «Про затвердження порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа». Особливістю заповнення ЕМД при імпорті безалкогольного пива є внесення декларантом в 44 графу МД коду «5141» - «заява декларанта про те, що товари не є генетично модифікованими організмом або продукцією, виробленою із застосуванням ГМО». Ще однією особливістю митного оформлення безалкогольного пива в режим імпорту є отримання інформації про позитивні результати проведення заходів офіційного контролю з використанням механізму «єдиного вікна». Дана перевірка була здійснена територіальними органами Держпродспоживслужби під час оформлення безалкогольного пива в режим імпорту. Підтвердженням проходження даного контролю є внесення в 44 графу МД коду «5509» -

«інформація про позитивні результати проведення заходів офіційного контролю з використанням механізму «єдиного вікна» [51].

В Україні діє Наказ Міністерства фінансів України № 631 від 30.05.2012 року «Про затвердження порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа». Відповідно до даного наказу першим Етапом є перевірка відповідності формату ЕМД та ДМВ встановленим вимогам. Була зафіксована дата та час подання декларації, а також присвоєний реєстраційний номер декларацій: UA100150/2021/389056, після цього було присвоєно номер ДМВ, який відповідає номеру МД. Після цього в АСМО реєстраційний номер ЕМД та ЕДМВ додатково відображається у вигляді штрих-коду [52].

Наступним етапом була перевірка наявності поданого разом з МД рахунка, який визначає вартість товару – інвойс № 10/21 від 10.10.2021 (дод. Г), проведена перевірка за допомогою програмного забезпечення правильності заповнення МД відповідно до вимог, встановлених законодавством з питань державної митної справи. Після даних перевірок митна декларація була прийнята для оформлення, проставлено згідно з порядком заповнення митних декларацій на бланку ЄАД відбиток штампа ПМК у графі D/J кожного аркуша МД [51].

При здійсненні митного контролю ЕМД № UA100150/2021/389056 від 30.10.2021 року. (дод. А). були виконані такі митні формальності: перевірка дотримання строків подання МД, перевірка наявності відміток про завершення переміщення товарів, далі відбувся контроль співставлення даних, які містяться в ЕК ЕМД та інших документах, які подані для митного оформлення. Зокрема були співставлені реквізити уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 ЕМД – ПАТ «Прокредит Банк» (ЄДРПОУ 21677333, МФО 320984) з даними що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України, був співставлений курс валюти України до курсу долара, зазначений в графі 23 МД – 26,32650000, та порівняння його з офіційним курсом валюти України до долара на 30.10.2021 року, також перевірено наявність діючих

санкцій до ТОВ «Метро Кеш Енд Кері Україна». Далі були співставлені відомості, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення безалкогольного пива через митний кордон України, з інформацією, що міститься в уніфікованих електронних дозвільних документах, що надходять з інших державних органів.

Після виконання даних перевірок відбувся контроль із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі оцінка ризику за МД шляхом аналізу ЕМД та ЕДМВ за допомогою АСАУР, перевірено правильність класифікації безалкогольного пива, правильність визначення країни походження на основі товаросупровідних документів, а саме сертифікату про походження товарів форми ЕВРО-1 від 11.10.2021 року (дод. І), перевірено дотримання встановлених до заходів нетарифного регулювання до безалкогольного пива. Після цього інспектором було перевірено наявність торгових марок Kalnapilis, Bavaria, Becks та HoesGarden у митному реєстрі об'єктів права інтелектуальної власності, дані торгові марки відсутні в цьому реєстрі. Далі було перевірено визначення митної вартості товарів.

При перевірці ЕМД № UA100150/2021/389056 від 30.10.2021 року. (дод. А). за допомогою АСАУР спрацював ризик відбору проб та зразків товару.

Відповідно до ст. 356 Митного кодексу України, посадовою особою митного органу в рамках процедур митного контролю та митного оформлення та з метою встановлення визначальних характеристик, було здійснено взяття зразків пива безалкогольного. Після відбору був складений акт за формою, встановленою Наказом Міністерства фінансів України № 1058 від 02.12.2016 р. Відповідно до наведеного наказу, інспектор оформив запит про проведення експертизи, зазначив підставу та мету направлення відбору, визначив завдання для дослідження, а саме перевірка пива безалкогольного на вміст спирту. До запиту були додані оригінал акту про взяття зразків, копія акту про проведення огляду, копії всіх товаросупровідних документів, зазначених у графі 44 МД [21].

Даний запит про проведення дослідження посадова особа митного органу Держмитслужби разом із супровідною документацією та зразками доставила до

СЛЕД Держмитслужби. Лабораторія в свою чергу отримала всю необхідну інформацію та зареєструвала запит. Дослідження проводилось експертом СЛЕД Держмитслужби на підставі письмового доручення керівництва її відокремленого підрозділу. Під час проведення дослідження експертами були застосовані методики досліджень та методики проведення експертиз, які визначені в нормативно-правових актах та нормативно-технічних документах [53].

За результатами дослідження експерт оформив письмовий висновок № 1420003104-0258 від 30.10.2020 року (дод. Б). Висновок експерта був доставлений до органу Держмитслужби посадовою особою, яка отримала його в СЛЕД, з обов'язковою відміткою в реєстрі висновків, виданих за запитами про проведення дослідження. Далі орган Держмитслужби, який призначив проведення експертизи, повідомити декларанта про результати дослідження шляхом надання примірника висновку.

Після отримання висновку № 1420003104-0258 від 30.10.2020 року (дод. Б) та ознайомлення з його результатами посадова особа митних органів перейшла до завершення митних формальностей за митною декларацією. Перевірів відомості про виконання митних формальностей, сформованих за результатами оцінки ризику за МД із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі за допомогою АСАУР, перевірів правильність нарахування митних платежів, правильність заповнення графі 47, заповнив графу С, згідно з порядком заповнення митних декларацій, списав митні платежі за МД. Завершення оформлення відбувається шляхом проставлення у МД на бланку ЄАД відбитка особистої номерної печатки посадової особи у графі D/J на аркуші форми МД-2, зазначення у графі D/J аркуша з позначенням "1/6" МД часу завершення митного оформлення, прізвища й особистого підпису посадової особи ПМО. Далі інспектор вносить за допомогою АСМО до ЕМД відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки.

Митний ризик – це ймовірність реалізації певної митної загрози з прогнозованим або непередбачуваним можливим збитком, а також її можливих наслідків у митній галузі.

На сьогоднішній день, 99,9% всіх декларацій подаються в електронному вигляді. Кожна з цих декларацій проходить через автоматизовану систему аналізу та управління ризиками (АСАУР), яка сформована на досвіді запобігання, прогнозування та виявлення порушень митного законодавства. Це сукупність програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують функціонування системи управління ризиками під час митного контролю та оформлення товарів і транспортних засобів. Ще однією особливістю АСАУР є те, що вона дозволяє враховувати при оцінці ризику попередню поведінку суб'єкта ЗЕД. У базі даних накопичуються так звані позитивні та негативні історії, використання яких дозволяє з часом автоматично коригувати оцінку ризику.

Таким чином, можна зробити висновок, що для того щоб мінімізувати митний ризик при імпорті пива безалкогольного, в першу чергу суб'єкту ЗЕД потрібно мати позитивну історію оформлень в минулому. Ще одним фактором, який дозволить мінімізувати ризики при оформленні безалкогольного пива є вказані в «електронному інвойсі» торгова марка та виробник, без цих даних є ризик спрацювання митного огляду або відбору проб. Ще однією причиною частого спрацювання ризиків є заключення зовнішньо-економічного договору з нерезидентом, який має погану історію оформлень в Україні або ж на цього нерезидента встановлений профіль ризику, який спрацьовує у 100 % оформлень. Суб'єктам ЗЕД краще вибирати перевірених постачальників з прозорою позитивною історією та динамікою оформлень.

Отже, митні формальності при імпорті безалкогольного пива в Україні є обов'язковим етапом при розмитненні товару, при правильному декларуванні та виконанню всіх вимог, а також дотримання рекомендацій щодо мінімізації ризиків при оформленні, пиво безалкогольне можна швидко оформити в режим імпорту та випустити його у вільний обіг на митній території України.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

В результаті проведених досліджень зроблено наступні висновки.

1. Очікується, що світовий ринок безалкогольного пива зросте з 15,09 мільярда доларів у 2020 році до 16,65 мільярда доларів у 2021 році при сукупному річному темпі зростання (CAGR) 10,3% та досягне 23,27 мільярда доларів у 2025 році при CAGR 8,7%. Зростання в основному відбувається завдяки тому, що компанії відновлюють свою діяльність та адаптуються до нової норми під час відновлення після впливу COVID-19, який раніше призвів до обмежувальних заходів, що передбачають соціальне дистанціювання, віддалену роботу та закриття комерційної діяльності, що призвело до операційні проблеми.

Що стосується України, то не зважаючи на те, що Україна має власні потужності для виробництва безалкогольного пива, все ж таки імпорту цього продукту переважає над експортом. Експорт безалкогольного пива у 2020 році був менший від імпорту на 20% і відповідно складав імпорту - 699 837, 99 тис. дол. США, експорту – 459 124, 82 тис. дол. США, це зумовлено тим, що Україна більшість своєї продукції поставляє на вітчизняний ринок через те, що у наших підприємств не вистачає потужностей для повноцінного виходу на світовий ринок. Безалкогольне пиво в Україну поставляють такі країни: Данія, Чехія, Бельгія, Польща, Німеччина, Іспанія, Нідерланди, Литва та інші. Країни-лідери серед імпорту у 2020 році – Бельгія, Німеччина та Нідерланди

2. В роботі проведено аналіз та описано основні вимоги до регламенту проведення ідентифікаційної експертизи та оподаткування безалкогольного пива з метою встановлення ідентифікаційних ознак для декларування товару своїм найменуванням та правильної класифікації за УКТ ЗЕД.

3. Для проведення ідентифікаційної експертизи безалкогольного пива було визначено критерії, засоби та методи. Запропоновано загальні критерії ідентифікації безалкогольного пива, які включають склад безалкогольного пива, дату виготовлення, що визначаються за маркувальними даними та товаросупровідними документами. В роботі для проведення ідентифікаційної експертизи було обрано чотири зразки безалкогольного пива торгових марок:

Kalnapilis, Bavaria, «Becks», Non-Alcoholic, HoeGaarden Witbier Blanche NA. За визначеними критеріями проведено ідентифікаційну експертизу безалкогольного пива для митних цілей.

4. Дослідження органолептичних та фізико-хімічних показників безалкогольного пива показали, що у пиві безалкогольному «Bavaria» та «Kalnapilis» об'ємна частка спирту є найвищою і становила 0,5% та 0,4% відповідно, а найменша масова частка спирту - в пиві безалкогольному «Bavaria» - 0,1%, що відповідає вимогам стандарту і дає можливість стверджувати, що це безалкогольний напій. Безалкогольне пиво «Kalnapilis» характеризувалося вищою масовою часткою діоксиду вуглецю, яка становила 0,35%, а «Bavaria» та «Becks», «Non-Alcoholic» – 0,34%, що вплинуло на краще піноутворення пива безалкогольного порівняно з пивом «HoeGaarden Witbier Blanche NA».

За кислотністю, серед всіх дослідних зразків, пиво безалкогольне «Bavaria» наближається до граничного значення цього показника за стандартом. Його кислотність становила 2,3 од. кислотності. Кислотність решти дослідних зразків пива безалкогольного знаходилася в межах допустимих норм і становила від 1,5 до 1,9 од. кислотності. Масова частка сухих речовин найбільша в пиві безалкогольному «Kalnapilis» – 8,5%, в пиві безалкогольному «Bavaria» та «Becks», «Non-Alcoholic» – 8,2%, а «HoeGaarden Witbier Blanche NA» – 8,1%.

Отже, дані отримані внаслідок проведення ідентифікаційної експертизи дозволяють ідентифікувати напої як безалкогольні та визначити їх належність до товарної позиції 2202 УКТЗЕД за кодом 2202 91 00 00 — безалкогольне пиво.

5. В ході проведення аналізу безалкогольного пива згідно з УКТ ЗЕД було визначено, що даний товар відноситься до товарної позиції 2202 «Води, включаючи мінеральні та газовані, з доданням цукру чи інших підсолоджувальних або ароматичних речовин, інші безалкогольні напої, крім фруктових або овочевих соків товарних позицій 2009», і має код згідно з УКТЗЕД 2202 91 00 00 – безалкогольне пиво. Проаналізувавши товаросупровідні документи, а також висновок СЛЕД № 1420003104-0258 від 30.10.2020 року було безпомилково визначено, що пиво можна декларувати в код безалкогольного.

6. При написанні випускної кваліфікаційної роботи було проаналізовано особливості нарахування митних платежів при імпорті безалкогольного пива, визначено, що повна та пільгова ставки мита згідно Закону України № 674-IX «Про Митний тариф України» прийнятого 04.06.2020 встановлені в розмірі 5%, ПДВ згідно Податкового кодексу встановлене в розмірі 20%. Визначено, що процес нарахування митних платежів один із самих важливих, адже від нього залежить сума, яка буде списана до державного бюджету України.

7. Останнім етапом роботи був аналіз митних формальностей при імпорті безалкогольного пива. Особливістю процесу митного контролю безалкогольного пива є внесення декларантом в 44 графу МД коду «5141» - «заява декларанта про те, що товари не є генетично модифікованими організмом або продукцією, виробленою із застосуванням ГМО, а також це отримання інформації про позитивні результати проведення заходів офіційного контролю з використанням механізму «єдиного вікна». Митні формальності при імпорті безалкогольного пива в Україні є обов'язковим етапом при розмитненні товару, при правильному декларуванню та виконанню всіх вимог, а також дотримання рекомендацій щодо мінімізації ризиків при оформленні, пиво безалкогольне можна швидко оформити в режим імпорту та випустити його у вільний обіг на митній території України.

Проведені дослідження дали змогу внести наступні пропозиції:

1. Міністерству економіки України гармонізувати нормативну базу, яка визначає вимоги до якості безалкогольного пива з урахуванням вимог міжнародних стандартів та екологічних норм.

2. Держмитслужбі України розробити додатковий розподіл безалкогольного пива відповідно до його характеристик та внести зміни до української класифікації зовнішньо-економічної діяльності.

3. След – використати запропоновані критерії ідентифікації та методики проведення ідентифікаційної експертизи різних видів безалкогольного пива.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Муратов І., Месеча І. Митне оформлення товарів// Електронний журнал «Вісник». – 2015. – № 27. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ru/news/id/3102>.
2. Муратов І., Месеча І. Електронне декларування товарів // Електронний журнал «Вісник». – 2015. – № 28. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ru/pubs/id/7257>.
3. Бойко В.М. Митне право України: навч. посіб. К. : Правова єдність; Алерта, 2015. - Т. 1. - 2015. - 528 с.
4. Бойко В.М. Митне право України: навч. посіб. К. : Правова єдність; Алерта, 2015. - Т. 2. - 2015. - 618 с.
5. 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.
6. Галько С.В. Модель аналізу ризиків під час митного контролю товарів і транспортних засобів // Вісник Академії митної служби України. Серія: «Економіка». – 2011. – №2 (46) – С. 47–53.
7. Глава Carlsberg Ukraine про те, що чекає на споживчі ринки. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://thepage.ua/ua/interview/nemozhlivo-dosyagti-zrostannya-ekonomiki-pidvishuyuchi-podatki-glava-carlsberg-ukraine-pro-te-sho-chekaye-na-spozvivchi-rinki>
8. Караваєв Т.А. Експертиза в міжнародній торгівлі: опорн. консп. лекцій / Т.А. Караваєв, В.А. Свідерський. – К.: КНТЕУ, 2016. – 104 с.
9. Державна митна служба України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://bi.customs.gov.ua/trade/#/turnover>
10. Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту): Постанови Кабінету Міністрів України від 24.10.2018 № 960. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/960-2018-%D0%BF#Text>

11. Додіна Є.В. Науково-практичний коментар Митного кодексу України. К. : Центр учбової літератури, 2019. - 488 с.
12. ДСТУ 3888-99. Пиво: Загальні технічні умови ; введ. 2000.01.01. – К. : Держстандарт, 1999. – 16с.
13. ДСТУ 4853:2007. Пиво. Правила приймання та методи відбирання проб ; введ. 2007.01.01. – К. : Держстандарт, 2007. – 10с.
14. Дубіліна А.А. Митна справа: Підручник / А.А. Дубіліна, С.В. Сорокіна, О.І. Зельніченко. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 320 с.
15. Дуженко С.А. Проведення у справах про порушення митних правил: монографія / за заг. ред. М. Г. Шульги. Харків: Оберіг. - 2017. - 170 с.
16. Європейський ринок пива безалкогольних напоїв досягне 6 мільярдів доларів до 2024 року: Global Market Insights, Inc. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
17. Зима О.Т. Митне право: конспект лекцій. Харків: Право, 2018. - 126с.
18. Ківалов С.В. Митна політика України: підручник. Одеса: Юрид. л-ра, 2001. - 256 с.
19. Коломієць Т.М. Експертиза товарів / Т.М. Коломієць, Н.В. Притульська, О.Л. Романенко: Підручник. – К.: КНТЕУ, 2001. – 274 с.
20. Крупка М.І. Митна справа: підручник. Львів: ЛНУ ім. Івана Франка, 2017. - 572 с.
21. Митний кодекс України: офіційний текст станом на 04.10.2018р. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
22. Про Митний тариф України: Закон України № 674-IX від 04.06.2020. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/674-20#Text>.
23. Назаренко Л.О. Ідентифікація та фальсифікація продовольчих товарів: слайд-курс : навч. посібник. – К.: «Центр учбової літератури», 2014. – 248 с.
24. Про державний ринковий нагляд і контроль нехарчової продукції: Закон України № 2735-VI від 03.07.2020. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2735-17#Text>.

25. 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>.
26. Пасічник А.М. Сучасні технології в системі митного регулювання: монографія / Пасічник А. М., Галько С. В. та ін. за ред. А .М. Пасічника. – Дніпропетровськ: Академія митної справи України, 2013. – 158с.
27. Переробка давальницької сировини: митне оформлення в контексті євроінтеграційних процесів. Вісник. Офіційно про податки. - 2019. - № 45/46. - С. 46–49.
28. 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/>.
29. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України 16.04.1991 № 959-XII. Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/go/959-12>.
30. Про вилучення з обігу, переробку, утилізацію, знищення або подальше використання неякісної та небезпечної продукції. Закон України від 14.01.2000 № 1393-XIV. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1393-14#Text>
31. Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів: Закон України від 19.12.1995 № 481/95-ВР. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/481/95-%D0%B2%D1%80#Text>
32. 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>.
33. Про захист прав споживачів. Закон України від 12.05.1991 № 1023-XII. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1023-12#Text>

34. Про інформацію для споживачів харчових продуктів. Закон України від 06.12.2018 № 2639-VIII. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2639-19#Text>
35. Про метрологію та метрологічну діяльність. Закон України від 11.02.1998 № 11/98-ВР. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1314-18#Text>
36. Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів. Закон України від 23.12.1997 № 771/97-ВР. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/771/97-%D0%B2%D1%80#Text>
37. Про стандартизацію. Закон України від 16.10.2001 № 2408-III. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1315-18#Text>
38. Прокопенко В. В. Виконання митних формальностей при переміщенні товарів через митний кордон України різними видами транспорту: монографія. Дніпро: Ун-т митної справи та фінансів. 2018. 336с.
39. Система НАССР. Довідник: / Львів: НТЦ «Леонорм-Стандарт», 2003 – 218 с. - (Серія 409 «Нормативна база підприємства»)
40. Сучасний стан та перспективи розвитку митних правовідносин в Україні: колект. монографія / М-во освіти і науки України, Ун-т митної справи та фінансів. Дніпро: Гельветика, 2018. - 272 с.
41. Тлумачний митний словник-довідник. Одеса: ПЛАСКЕ ЗАТ, 2015. - 592
42. Митна справа: підручник / П.В. Пашко, Н.В. Мережко, О.В. Рождественський. – К.: КНТЕУ: 2017. – 572 с. – (Серія «Митна справа в Україні»).
43. 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.).
44. Чуприна О. В. Правове регулювання митних режимів переробки: монографія / за заг. ред. М. Г. Шульги. Харків: Оберіг, 2016. - 168 с.

45. Чурсіна Л.А. Товарознавство та експертиза в митній справі / Л. А. Чурсіна, О. М. Вербицький, С. О. Калінський. - К. : Ліра-К, 2013. - 200 с.
46. Муратов І., Месеча І. Електронне декларування товарів // Електронний журнал «Вісник». – 2015. – № 28. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ru/pubs/id/7257>.
47. Шульга М. Г. Переміщення і пропуск товарів через митний кордон України. URL: http://www.nbuv.gov.ua/e-journals/prtup/2011_2/pdf/11smgdmp.pdf
48. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності : Наказ Державної митної служби України від 14.07.2020 р. № 256. URL: <https://customs.gov.ua/documents/pro-zatverdzhennia-perekhidnikhtablits-vid-uktzed-versiyi-2012-r-do-uktzed-versiyi-2017-r-142>
49. 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»).
50. Державна служба статистики України. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
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 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>.

- 53.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>.
- 54.Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони від 21.03.2014 р. (Угоду ратифіковано Законом від 16.09.2014 № 1678-VII). URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_011#Text (дата звернення: 3.09.2020).
- 55.Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ: Міждержавна угода від 24.06.2010 р. (Угоду ратифіковано Законом від 07.12.2011р. № 4091-VI). URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/998_456 (дата звернення: 3.09.2020).
- 56.Угода про вільну торгівлю між Україною та Канадою від 14.03.2017 р. (Угоду ратифіковано Законом від 15.04.2017 № 1917-VIII). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1917-19#Text> (дата звернення: 14.03.2017).

УКРАЇНА		(форма МД-2)		1 ДЕКЛАРАЦІЯ		А МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ/ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ	
1 6		2 Відправник/Експортер № PL Brand Distribution LTD Sp. z o.o. S 15102, Poland, Biaiystok, st.1 Army of the Polish Army 5 000/0000/000000		3 Форми 1 1 4 Відв. спец. 1/0		UA100150/2021/389056	
8 Одержувач № UA/0032049199 ТОВ "МЕТРО КЕШ ЕНД КЕРІ УКРАЇНА"		9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання № UA/0032049199 ТОВ "МЕТРО КЕШ ЕНД КЕРІ УКРАЇНА"		5 Всього т-ів 1 6 Всього місць 225 7 Довідковий номер Декларація № 6475		13 ЕСП	
14 Декларант/Представник № UA/0039259668 ТОВ "КВАЛІ ТЕК"		15 Країна відправлення/експорту Польща		11 Торг. країна/ Країна виробн. PL		12 Відомості про вартість 145055.96	
18 Ідентифікація і країна реєстрації трансп. засобу при відправленні/прибутті AI2589BN/AI5812XF UA 0		20 Умови поставки FCA PL Biaiystok		16 Країна походження		17 Країна призначення	
21 Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні AI2589BN/AI5812XF UA		22 Валюта та загальна сума за рахунком USD 5225.00		23 Курс валюты 26.32650000		24 Характер угоди 11 USD	
25 Вид транспорту на кордоні 30		26 Вид транспорту в межах країни 30		27 Місце навантаження/розвантаження		28 Фінансові та банківські відомості	
29 Митний орган ввізду/випуску UA205020 Волинська митниця		30 Місце/знаходження товарів 100-252-1-1		ЕДРПОУ 21677333 ПАТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"		МФО 320984	
31 Вантажні місця та опис товарів		Маркування та кількість - номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості 1. Води, включаючи мінеральні та газові, безалкогольне пиво: Kalnapilis - пиво світле безалкогольне, в кількості - 1500 шт. Пакування: жестяна банка. Місткість: 0,5 л. Упаковано в 75 пластмасових ящиків по 20 бутілок в кожному. Торгова марка: Kalnapilis. Країна походження: LV. Bavaria - пиво світле безалкогольне, в		32 Товар № 1		33 Код товару 22029100 00 0	
44 Додаткова інформація/інформаци/Подані документи/Сертифікати і дозволи		0380 10/21 0730 25 0954 W 036566 3007 21 4100 1 4103 1 5141 1 5509 7485961		34 Код країни походж. a EU b 2740 35 Вага бруutto(кг) 37 ПРОЦЕДУРА 4081 ZZ00 2400 38 Вага нетто(кг) 39 Квота 40 Загальна декларація/попередній документ 1801/UA100000/2021/956321 12/10/21/1 41 Додаткові одиниці виміру 112/1905 42 Ціна товару 5225.0000 43 Код МВВ 1 Код ДІ 45 Коригування 145055.96 46 Статистична вартість 145.05596		36 Преференц. 000000000 47 Нарахування платежів	
Вид		Основа нарахування		Ставка		Сума	
020		145055.96 грн		5 %		7252.80 грн	
028		152308.76 грн		20 %		30461.75 грн	
50 Принципал		№		Підпис		С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ	
51 Передбачувані митні органи (і країна) транзиту		представлений місце і дата:					
52 Гарантія не дійсна для		Код		53 Митний орган (і країна) призначення			
54 Відмітки МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ		Результат ПМК 30/903 30.10.2021 ОНП 30/903 30.10.2021		Печатка:		54 Місце і дата	
Накладення пломби:		Номер:				07400, Київська обл. м.Бровари, Підпис і прізвище декларанта/представника в. Анатолія Луценка, 16 А Гончар А.Ю. +380968722145 3595510785 agbroker698@gmail.com	
Тип:							
Строк доставки (дата):							
Підпис:							

Продовження дод. А

Митна декларація форми МД-6

УКРАЇНА	(Форма МД-6)	Доповнення № 1 До ВМД № UA100150/2021/389056
Графа 9 Григоренка 43 Товар N 1 Графа 31 кількості - 1000 шт. Пакування: жестяна банка. Місткість: 0,33 л. Упаковано в 50 пластмасових ящиків по 20 бутілок в кожному. Торгова марка: Bavaria. Країна походження: NL. Becks Non-Alcoholic - пиво світле безалкогольне, в кількості - 2000 шт. Пакування: жестяна банка. Місткість: 0,33 л. Упаковано в 75 пластмасових ящиків по 20 бутілок в кожному. Торгова марка: Becks Non-Alcoholic. Країна походження: DE. HoesGaarden Witbier Blanche NA - пиво світле безалкогольне, в кількості - 500 шт. Пакування: жестяна банка. Місткість: 0,33 л. Упаковано в 25 пластмасових ящиків по 20 бутілок в кожному. Торгова марка: HoesGaarden Witbier Blanche NA. Країна походження: BE. Див. "електронний інвойс" 2. Місце 225 СВ 3. 0		
ВІДМІТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ ПМК 30/903 30.10.2021 ОНП 30/903 30.10.2021		Печатка: Місце і дата: 07400, Київська обл., м. Бровари, Підпис і прізвище декларанта/представника в. Анатолія Луценка, 16 А Гончар А.Ю. +380968722145 3595510785

ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

СПЕЦІАЛІЗОВАНА ЛАБОРАТОРІЯ З ПИТАНЬ
ЕКСПЕРТИЗИ ТА ДОСЛІДЖЕНЬ

Управління експертиз та досліджень харчової продукції, напоїв та біологічно-активних речовин

Висновок № 1420003104-0258

Складено 30 жовтня 2021р.

- 1. Замовник:** Київська митниця, митний пост «Київ-центральный»
- 2. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и)**
Зразки товару, заявленого як пиво безалкогольне торгових марок Kalnapilis, Bavaria, Becks Non-Alcoholic, Becks Non-Alcoholic
- 3. Суб'єкт ЗЕД** ТОВ "МЕТРО КЕШ ЕНД КЕРІ УКРАЇНА"
- 4. Виробники:** Kalnapilis, Bavaria, Becks Non-Alcoholic, HoeGaarden Witbier Blanche NA.
- 5. Акт відбору проб:** № 1 від 25.10.2021
- 6. Супровідні документи (копії), у тому числі:**
 - 6.1 МД (ІМ 40 ДЕ) UA100150/2021/389056
 - 6.2 Акт про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу від 20.11.2021 за МД UA100150/2021/389056
 - 6.3 Інвойс від 10.10.2021 № 10/21
 - 6.4 CMR від 10.10.2021 № 25
 - 6.5 EUR-1 від 11.10.2021 № W 036566
 - 6.6 Контракт від 01.09.2021 № 1
 - 9.7 Специфікація від 10.10.2021 № 1
 - 6.8 Транспортна довідка від 11.10.2021 № 21
- 7. Підстава для направлення запиту/постанови:** встановлення характеристик, визначальних для класифікації товару згідно з УКТЗЕД.
- 8. Завдання для дослідження (аналізу, експертизи):**
 - визначити вміст спирту в безалкогольному пиві;
 - інші характеристики товару, необхідні для його однозначної ідентифікації та класифікації згідно з УКТЗЕД;
- 9. Дослідження (аналіз, експертиза)**

Продовження дод. Б

9.1 опис проб (зразків) товару на дослідження надійшли чотири проби товару у двох примірниках кожна (досліджуваний і контрольний). Примірник упаковано в вісім окремих полімерних пакетів під митним забезпеченням (8 пломб «100/251»). До кожного пакета прикріплена маркувальна етикетка. Чотири примірника проби обрано довільним чином, відкриті для дослідження, інші залишено у СЛЕД Держмитслужби в якості контрольних.

Досліджувані проби надійшли на дослідження у вигляді прозорих рідин, із характерним запахом пива.

9.2 методи дослідження

- при визначенні органолептичних показників: зовнішній вигляд, колір, аромат, смак використовували аналітичний метод дослідження на основі ДСТУ 3888:2015.
- піноутворення для пива розфасованого в пляшки та металеві банки, об'єм пива та гранично допустимі відхили визначали згідно ДСТУ 7103.
- об'ємну частку спирту в пиві у відсотках визначали за формулою:

$$V_c = \frac{M_c \cdot d_{20}^{20}}{079067},$$

M_c – масова частка спирту (згідно з ДСТУ 7104), %;

d – відносна густина водно-спиртового розчину за температури плюс 20 гр.С;

0,79067 – відносна густина безводного спирт за температури + 20 град. С;

Обчислюють до другого десяткового знака з подальшим зведенням результату до першого десяткового знака.

- Кислотність у пиві визначають згідно з ДСТУ 4825, колір – згідно з ДСТУ 4851, масову частку діоксиду вуглецю та стійкість – згідно з ДСТУ 4850.

3) результати дослідження (аналізу, експертизи)

Фізико-хімічні та органолептичні показники пива безалкогольного, наведено в таблиці:

Показник	Зразок 1	Зразок 2	Зразок 3	Зразок 4
	Kalnapilis	Bavaria	Becks Non-Alcoholic	HoeGaarden Witbier Blanche NA
Колір	Світло-жовтий	Темно-жовтий	Світло-жовтий	Темно-жовтий
Смак	Характерний, без сторонніх присмаків	Характерний, без сторонніх присмаків	Характерний, без сторонніх присмаків	Характерний, без сторонніх присмаків
Аромат	Без сторонніх запахів	Без сторонніх запахів	Без сторонніх запахів	Без сторонніх запахів
Піноутворення: -висота -стійкість	37мм 2хв 56 сек	32мм 2хв 31 сек	34мм 2хв 39 сек	27мм 2хв 17 сек
Об'ємна частка спирту, %	0,5	0,1	0,4	0,15
Масова частка діоксиду вуглецю, %	0,35	0,34	0,34	0,33
Кислотність, см ³ 1 моль/дм ³ розчину гідроксиду натрію на 100 см ³ пива	1,5	2,3	1,6	1,9
Масова частка сухих речовин, %	8,5	8,2	8,2	8,1

10. Висновок:

Фізико-хімічні та органолептичні показники пива безалкогольного наведені в у таблиці пункту 11.3 Висновку.

Продовження дод. Б

Зразки являть собою однорідну напівпрозору, рідку без наявного осаду рідину в тарі, розлита у жестяні пляшки об'ємом 0,5л та 0,33 л. Всі зразки мають світло-жовтий колір, смак та запах відповідають нормі безалкогольного пива відповідного сорту, без сторонніх присмаків та запахів. Вміст спирту 0,5%.

За результатами експертизи встановлено наступне: текстовий опис зразка не суперечить графі 31 МД UA100150/2021/389056.

11. Список використаних джерел:

1. ДСТУ 3888:2015 Пиво. Загальні технічні умови. З поправкою.
2. ДСТУ 7104:2009 Пиво. Методи визначання спирту, дійсного екстракту та розраховування сухих речовин у початковому суслі.

Примітка. Результати досліджень є чинними для наданих зразків товарів.

**Експерт управління експертиз
та досліджень харчової продукції,
напоїв та біологічно-активних речовин**

Петров П.П.

Начальник лабораторії

Ющенко В.О.

Транспортна довідка

**CLEVER TEAM**

Smart Logistic Solutions

Вих. № 21
від 11 жовтня 2021 року

В митні органи України

Довідка про транспортні витрати

ТОВ «Клевер ТІМ», повідомляє, що сума всіх витрат по перевезенню вантажу держ. номер АІ 2589 ВН/АІ 5812 XF, по маршруту Белосток (Польща) - Київ (Україна), до пункту перетину кордону Ягодин Дорогуськ, складає – 7500,00 грн.

Вартість навантажувально-розвантажувальних робіт входить у вартість перевезення.
Страхування не проводилось.

С уваженням,
Директор
Ткаченко А.В.



65014, Ukraine, Odessa
Marazliyskaya str. 1/20 office 236

tel.: +38 (0482) 33-01-21
fax: +38 (0482) 33-01-22

office@clever-team.com.ua
www.clever-team.com.ua

ІНВОЙС

 **Brand Distribution®**
Source of the best consumer's brands and services

 contact@bdgroup.eu

COMMERCIAL INVOICE

Buyer: LIMITED LIABILITY COMPANE "METRO Cash and Carry"

Address: Ukraine, 02140, Kyiv, st.Hrygorenko 43, Tel: 0504103014

Commercial invoice No: 10/21

Date: 10.10.2021

From: Poland, Belostok

To: Ukraine, Kyiv

By: car

Contract No: 1

Date: 01.09.2021

NO	Name of Googs	Descriptions	Quantily	Unit price USD	Amount USD
1	Kalnapilis Country of origin: LV	beer, non-alcoholic, packaging: tin bottle light beer capacity: 0, 5 liters 75 packs of 20 bottles	1500	1,14	1710
2	Bavaria Country of origin: NL	beer, non-alcoholic, packaging: tin bottle light beer capacity: 0, 33 liters 50 packs of 20 bottles	1000	0,9	900
3	Becks Non- Alcoholic Country of origin: DE	beer, non-alcoholic, packaging: tin bottle light beer capacity: 0, 33 liters 75 packs of 20 bottles	2000	0,95	1900
4	HoeGaarden Witbier Blanche NA Country of origin: BE	beer, non-alcoholic, packaging: tin bottle light beer capacity: 0, 33 liters 25 packs of 20 bottles	500	1,43	715
Total			5000		5225

Total amount: 5225,00 USD (Five thousand two hundred twenty-five US dollars)

Dates of payment: after despatching

Country of origin: EU

Terms of Delivery: FCA Belostok

ДОДАТОК Д

Автотранспортна накладна

1 Отправитель (наименование, адрес, страна) Absender (Name, Anschrift, Land)		Международная товарно-транспортная накладная Internationaler Frachtwagen		CMR № 25	
Brand Distribution LTD Sp. z o.o. Sp. K.					
15102, Poland, Białystok, st.1 Army of the Polish Army 5		Данная перевозка, несмотря на то, что в соответствии с условиями Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ) осуществляется в соответствии с условиями Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ)			
2 Получатель (наименование, адрес, страна) Empfänger (Name, Anschrift, Land)		16 Перевозчик (наименование, адрес, страна) Frachtführer (Name, Anschrift, Land)			
ТОВ «МЕТРО Кеш енд Кері Україна»		ТОВ «КЛЕВЕР ТІМ»			
Україна, 02140, Київ, просп. Григоренка 43					
3 Место разгрузки груза Auslieferungsort des Gutes		17 Последующий перевозчик (наименование, адрес, страна) Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)			
Место/Ort	м. Київ				
Страна/Land	Україна				
4 Место и дата погрузки груза Ort und Tag Übernahme des Gutes					
Место/Ort					
Страна/Land	Польша, Белосток	18 Отговоры и замечания перевозчика Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer			
Дата/Datum					
5 Прилагаемые документы Beigefugte Dokumente					
Invoice : № 10/21					
6 Знаки и номера Kennzeichen und Nummern	7 Количество мест Anzahl der Packstücke	8 Вид упаковки Art der Verpackung	9 Наименование груза Bezeichnung des Gutes	10 Статист. № Statistik-Nr.	11 Вес брутто, кг Bruttogew., kg
225	225	ПИВО			2740 кг
місць	місць	безалкогольне			2400 кг
Класс Klasse	Цифра Ziffer	Буква Buchstabe	ДОПОГ ADR		
13 Указания отправителя (таможенная и прочая обработка) Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Bearbeitung)			19 Подлежит оплате Zu zahlen vom:	Отправитель Absender	Валюта Währung
			Ставка Fracht		
			Оплата Ermäßigungen		
			Разность Zwischensumme		
			Надбавки Zuschläge		
			Дополнительные сборы Nebengebühren		
			Прочие Sonstiges		
			Итого к оплате Zu zahlende Ges.-Summe		
14 Возврат Rückerstattung					
15 Условия оплаты Frachtzahlungsanweisungen			20 Особые согласованные условия Besondere Vereinbarungen		
Орально Frei					
Нефранко Unfrei					
21 Составлен в Ausgefertigt in	Дата am	10.10.2021 р.	24 Груз получен Gut empfangen	Дата Datum	
22	23	Базилук Д.В.		Am „...“ ... 20...	
		ТОВ «Клевер ТІМ», Україна		Прибытие под погрузку Ankunft für Beladung	мин. Min.
				Убытие Abfahrt	мин. Min.
Подпись и штамп отправителя Unterschrift und Stempel des Absenders				Подпись и штамп получателя Unterschrift und Stempel des Empfängers	
25 Репродукция кода/ Амтliches Kennzeichen Typ/Kfz Потурпачет/Anhänger	26 Марка/Тип Typ/Kfz Потурпачет/Anhänger				
AI 2589 BH/AI 5812 XF					

ДОДАТОК Е

FOREIGN SALES CONTRACT #1	ЗОВНІШНЬОТОРГІВЕЛЬНИЙ ДОГОВІР КУПІВЛІ-ПРОДАЖУ № 1
01 September, 2021 Kyiv, Ukraine Brand Distribution LTD Sp. z o.o. Sp. K. , a legal entity registered under the laws of Poland, represented by Director Pavel Woznicki acting on grounds of duly executed Power of Attorney, hereinafter referred to as Seller , on one side, and LIMITED LIABILITY COMPANY "Metro Kesh and Keri" a legal entity registered under the laws of Ukraine, represented by Director Khomenko Sergiy Anatoliyovych, acting on the grounds of Charter, hereinafter referred to as Buyer , on the other side, have concluded this Contract on the following:	01 вересня, 2021 р. Київ, Україна Бренд Дістріб'юшен ЛТД , юридична особа, зареєстрована за законодавством Польщі, в особі Директора Павла Возніцького, який діє на підставі довіреності, в подальшому "ПРОДАВЕЦЬ" , з однієї сторони, та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Метро Кеш енд Кері» юридична особа, зареєстрована за законодавством України, в особі Директора Хоменка Сергія Анатолійовича, який діє на підставі Статуту, в подальшому "ПОКУПЕЦЬ" , з другої сторони, уклали цей Зовнішньоторгівельний договір купівлі-продажу (далі – Договір) про наступне:
1. Subject of Contract	1. Предмет договору
1.1. Seller shall sell and Buyer shall buy the Seller's goods (hereafter referred to as the "GOODS") the full list of which will be set forth in Annexes , which are an integral part of the Contract. 1.2. The Buyer purchases the GOODS exclusively for distribution on the territory of the Ukraine. The GOODS shall not be re-exported.	1.1. ПРОДАВЕЦЬ продає, а ПОКУПЕЦЬ купує продукцію продавця (далі – ТОВАРИ) повний перелік якої зазначається Сторонами в Додатках (Специфікаціях) , які є невід'ємною частиною Договору. 1.2. ПОКУПЕЦЬ купує ТОВАРИ виключно для реалізації на території України. ПОКУПЕЦЬ зобов'язується не реекспортувати ТОВАРИ, які були придбані у рамках даного договору.
2. Terms of Delivery and Notification	2. Строк поставки та повідомлення про відвантаження
2.1. The GOODS shall be delivered on terms Incoterms 2010. Delivery basis shall be specified by Parties in relevant Annex. 2.2. The terms of GOODS' delivery shall be constituted in Annexes of the Contract. In case the Seller anticipates that he will not be able to deliver the GOODS within terms, stipulated in Annexes, he shall forthwith notify the Buyer thereof in writing, stating the reason, and the expected time of delivery. 2.3. Partial delivery is conducted on the basis of a written request by Buyer to Seller. The Buyer is responsible for the delivery of the GOODS into the customs territory of Ukraine. 2.4. The Seller should inform the Buyer about the ready-date of the GOODS by fax or e-mail 5 days before the shipment. 2.5. If payment under previous contracts with Buyer is still unsettled at the date of the anticipated shipment of the GOODS, Seller reserves herewith the right to delay the delivery of GOODS until full payment of the outstanding amounts is made. 2.6. The Buyer shall be responsible for the payment of all taxes and fees in Buyer's country. 2.7. Buyer shall comply with all governmental laws and regulations applicable to the importation and storage of the GOODS.	2.1. ТОВАРИ постачаються на умовах ІНКОТЕРМС 2010. Базис поставки визначається Сторонами у відповідному Додатку. 2.2. Строк поставки ТОВАРІВ визначається Сторонами в Додатках до Договору. В тому випадку, коли ПРОДАВЕЦЬ передбачає, що він не буде в змозі поставити товар у погоджений термін, який зазначений у Додатках до даного Договору, він повинен негайно у письмовій формі повідомити про це ПОКУПЦЯ з назвою причини та очікуваного терміну постачання. 2.3. ПРОДАВЕЦЬ постачає ТОВАРИ окремими партіями згідно письмового запиту ПОКУПЦЯ. Ввезення ТОВАРІВ на митну територію України здійснюється ПОКУПЦЕМ. 2.4. ПРОДАВЕЦЬ зобов'язаний проінформувати ПОКУПЦЯ про готовність товару до відправлення за допомогою факсимільного зв'язку або електронної пошти за 5 днів до відвантаження кожної окремої партії ТОВАРІВ. 2.5. Якщо на дату відвантаження ТОВАРІВ ПОКУПЕЦЬ ще не повністю виконав свої зобов'язання по оплаті усіх попередніх договорів, які були укладені з ПРОДАВЦЕМ, то ПРОДАВЕЦЬ залишає за собою право відкласти дату постачання ТОВАРІВ до повної оплати ПОКУПЦЕМ боргу у повному розмірі. 2.6. Всі кошти та податки в країні ПОКУПЦЯ сплачує ПОКУПЕЦЬ. 2.7. ПОКУПЕЦЬ зобов'язується виконувати всі нормативно-правові акти, які регулюють імпорту та складування ТОВАРІВ.
3. Price and terms of payment	3. Ціна та умови платежів
3.1. Payment shall be made in euro (USD). Total amount of this Contract consists of all invoices and specifications total amounts. Quantity and price are set forth in Annexes for each separate shipment.	3.1. Плата здійснюється в євро (USD). Загальна ціна Договору складається із загальних сум всіх інвойсів та Додатків (Специфікацій). Кількість товару та його вартість погоджуються Сторонами у Додатках на кожну окрему партію ТОВАРІВ.

Продовження дод. Е

3.2. If other payment terms of each separate shipment are not agreed by Sides in Annexes (Specification), payment shall be arranged by Seller (by one payment or by several payments) before the GOODS crosses border of Ukraine.	3.2. Якщо інші умови оплати кожної окремої партії ТОВАРІВ Сторонами не погоджено у відповідному Додатку (Специфікації), оплата ТОВАРУ здійснюється ПОКУПЦЕМ (одним платежем або декількома) до моменту перетину відповідною партією ТОВАРІВ державного кордону України.
3.3. Payment shall be made by bank transfer to the following Sellers' bank account: <u>Seller's Bank details:</u> Brand Distribution LTD Sp. z o.o. Sp. K Address: 15102, Poland, Bialystok, st.1 Army of the Polish Army 5 Beneficiary bank name: BNP PARIBAS SA POLSKA SWIFT code: TVBATR2A ACCOUNT № TR63 0001 5001 5804 8016 2536 97	3.3. Оплата здійснюється за допомогою прямого банківського перерахування на наступний банківський рахунок ПРОДАВЦЯ: <u>Банківські реквізити ПРОДАВЦЯ:</u> Brand Distribution LTD Sp. z o.o. Sp. K Адреса: 15102, Poland, Bialystok, st.1 Army of the Polish Army 5 Назва банку: BNP PARIBAS SA POLSKA SWIFT: TVBATR2A Номер рахунку: TR63 0001 5001 5804 8016 2536 97
3.5. The payment date shall be the date on which the full purchase price is credited to Seller's bank account.	3.5. Датою оплати вважається дата надходження коштів у повному обсязі на банківський рахунок ПРОДАВЦЯ.
3.6 The GOODS shall remain the property of the Seller until paid for in full by BUYER.	3.6. ТОВАРИ залишаються власністю ПРОДАВЦЯ до моменту їх повної оплати ПОКУПЦЕМ.
3.7. Through payment effected in accordance with the GOODS the Buyer does not acquire any interest in the equipment and tools itself which – without prejudice to possible industrial property rights of the Buyer - remains the property of the Seller.	3.7. В наслідок проведеної оплати ТОВАРІВ ПОКУПЕЦЬ не має права претендувати на обладнання та інструментальні засоби, які без обмеження можливого права на промислову власність залишаються власністю ПРОДАВЦЯ.
3.8. The price includes: - commissions and brokerage fees; - the cost of the boxes of containers (containers), which packaged goods, and/or other packaging that for customs purposes are considered a single entity with the relevant goods; - the cost of packaging and/or the cost of packaging materials and labor associated with packing; - the cost of raw materials, parts, semi-finished GOODS, components, etc. that became part of the supplied goods; - the cost of tools, dies, patterns, and similar items used in the production process of the supplied goods; - the cost of materials consumed in the production process of supplied goods (lubricants, fuel, etc); - the cost of engineering and experimental-design works, design, decorations, sketches and drawings made outside Ukraine and required directly for production of the supplied goods; - the cost of transporting the goods to the port or other place of departure to the customs territory of Ukraine; - the costs of loading, unloading and handling of goods, associated with their transportation to the port or other place of departure to the customs the territory of Ukraine.	3.8. Вартість ТОВАРУ включає: - комісійну та брокерську винагороду; - вартість ящиків тари (контейнерів), в яку запаковано ТОВАР, та/або іншої упаковки, яка для митних цілей вважається єдиним цілим з відповідними ТОВАРАМИ; - вартість пакування та/або вартість упаковочних матеріалів та робіт, пов'язаних з пакуванням; - вартість сировини, матеріалів, деталей, напівфабрикатів, комплектуючих виробів тощо, які увійшли до складу поставлених ТОВАРІВ; - вартість інструментів, штампів, шаблонів та аналогічних предметів, використаних у процесі виробництва поставлених ТОВАРІВ; - вартість матеріалів, використаних у процесі виробництва поставлених товарів (мастильні матеріали, паливо і т.д.); - вартість інженерних і дослідно-конструкторських робіт, дизайну, художнього оформлення, ескізів та креслень, зроблених за межами України та безпосередньо необхідних для виробництва ТОВАРІВ; - витрати на транспортування ТОВАРІВ до порта чи іншого місця відправки на митну територію України; - витрати на завантаження, розвантаження та обробки поставлених ТОВАРІВ, що пов'язані з їх транспортуванням до порта чи іншого місця відправки на митну територію України.
3.9. Royalties and other license fees under this contract is not provided	3.9. Роялті та інші ліцензійні платежі за цим Договором не передбачені.
3.10. The parties may provide for other terms of delivery in accordance with the "Incoterms 2010", which are stipulated in the Appendix for each separate shipment.	3.10. Сторони можуть передбачити інші умови поставки у відповідності до "Інкотермс 2010", які погоджуються у Додатках (Специфікаціях) на кожну окрему партію ТОВАРІВ.
4. Insurance	4. Страхування
4.1. The goods under this Contract is not insured.	4.1. ТОВАР згідно цього Договору страхуванню не підлягає.
5. Packing	5. Пакування
5.1. The Seller shall pack the GOODS as ordered by the Buyer. As a consequence the Buyer takes over full	5.1. ПРОДАВЕЦЬ зобов'язаний упакувати ТОВАРИ згідно з вимогами ПОКУПЦЯ. Тому ПОКУПЕЦЬ несе повну

Продовження дод. Е

responsibility for the protection of the GOODS against rumpling, dampness and other damages which might occur during the transportation and/or at the Buyer's stocking and production.	відповідальність за попередження зім'ятості, сирості та інших ушкоджень ТОВАРУ, які можуть виникнути під час транспортування та/або на складі і виробництві ПОКУПЦЯ.
5.2 The Seller should provide the following shipping documents: - Invoice: 7 originals; - Relevant GOODS shipping document due to delivery basis: 3 originals or electronic originals - Annex or Specification for each separate shipment of GOODS. - Certificate of origin	5.2. На вимогу ПОКУПЦЯ ПРОДАВЕЦЬ надає наступні вантажні документи: - Рахунок-фактура: 7оригіналів; - Товарно-транспортний документ, який відповідає базису поставки: 3 оригінала або відповідні оригінали в електронному вигляді; - Додаток або Специфікація на кожну окрему партію ТОВАРІВ. - Сертифікат походження
<u>6. Warranty, Claims and Acceptance</u>	<u>6. Гарантії, рекламации, приймання товару</u>
6.1. The Seller warrants that the quality of the GOODS on the date of delivery conforms to the drawings and technical specifications attached to this contract.	6.1. ПРОДАВЕЦЬ гарантує, що якість ТОВАРУ на день відвантаження відповідає кресленням та технічним специфікаціям, доданим до цього Договору.
6.2. Any claims for damages, defects or shortage in any quantity of GOODS must be made within 5 days from the date of delivery to the Seller, concerning a quality must be made within 30 calendar days from the date of delivery goods.	6.2. Всі претензії стосовно кількості відвантажених ТОВАРІВ повинні бути надані ПРОДАВЦЮ протягом 5 робочих днів з дати доставки ТОВАРУ, а стосовно якості – 30 календарних днів з дати доставки ТОВАРУ.
6.3. Claim must be made in writing and must specify the batch number and quantity of the GOODS in respect of which they are made. Claim must be specified and be submitted with all evidence available, including the survey report drawn up by surveyors, authorized to issue such reports in Ukraine.	6.3. Претензія повинна бути пред'явлена у письмовій формі. Претензія повинна включати посилання на номер партії та кількість ТОВАРІВ, стосовно яких вона заявлена. Претензія повинна бути докладно викладена. До претензії додаються всі існуючі докази, включно експертний висновок, який повинен бути виданий експертами, уповноваженими надавати такі висновки в Україні.
6.4. In case the GOODS shipped are not in conformity with the contract, the Seller should at his own discretion repair or replace them and make additional shipment on DDP (Incoterms 2010) terms to the Buyer's address agreed at s. 5.3. herein at his expense within 12 weeks after receipt of the notification of defect.	6.4. У випадку постачання ТОВАРУ, що не відповідає цьому договору, ПРОДАВЕЦЬ зобов'язаний на власний розсуд та за власний кошт провести ремонт або заміну ТОВАРУ та додаткову поставку ТОВАРУ на умовах DDP (Incoterms 2010) за адресою ПРОДАВЦЯ протягом 12 тижнів з моменту отримання повідомлення про неналежну якість від ПОКУПЦЯ як визначено п. 5.3. цього договору.
6.5. The Buyer has a right at unilateral procedure to decrease the amount of final payment for the GOODS on the amount of fine counted for the delay of the GOODS delivery and for the delivery of the defective GOODS including for the GOODS that are contrary to the terms of the Contract	6.5. ПОКУПЕЦЬ має право в односторонньому порядку зменшити розмір остаточної оплати за Товар на суму штрафних санкцій, нарахованих за прострочення поставки Товару та за поставку неякісного Товару, в тому числі Товару, що не відповідає умовам Договору.
6.6. Sellers' liability for any claims from Buyer shall be limited to the purchase price of the GOODS with respect to which such claims are made, or, at the Seller's choice, replacement of such GOODS for claim's elimination.	6.6. Відповідальність ПРОДАВЦЯ стосовно заявлених ПОКУПЦЕМ претензій обмежена або договірною ціною тих ТОВАРІВ, стосовно яких заявлені претензії або, на вибір ПРОДАВЦЯ, заміною таких відвантажених ТОВАРІВ для усунення претензій.
In no event, except agreed herein shall Seller be liable to Buyer for any loss of profit, special, indirect, incidental or consequential damages.	ПРОДАВЕЦЬ ні при яких обставинах, крім погодженого цим договором не несе відповідальності ні за які прямі або непрямі збитки, що виникли у ПОКУПЦЯ, за включенням упущеної вигоди ПОКУПЦЯ, а також моральний збиток.
<u>7. Delay in Performance</u>	<u>7. Затримання виконання</u>
7.1. For violence of delivery terms, the Seller should pay a penalty to the amount of 5% (five percent) from the cost of the GOODS specified in the Annex per calendar day of delay of the GOODS.	7.1. За порушення строків поставки ПРОДАВЕЦЬ сплачує пеню у розмірі 5% (п'ять відсотків) від вартості Товару зазначеної у відповідному Додатку за кожний календарний день прострочення постачання Товару.
7.2. In the case of delay of delivery terms for more than 10 (ten) calendar days the Seller pays additionally fine of amount of 10% (ten percent) from the cost of the GOODS specified in the Annex.	7.2. У випадку прострочення строків поставки Товару більше ніж на 10 (десять) календарних днів ПРОДАВЕЦЬ додатково сплачує штраф у розмірі 10% (десяти відсотків) від вартості Товару, зазначеної у відповідному Додатку.

Продовження дод. Е

7.3. Should the delay in delivery or payment exceed 60 (sixty) working days from the delivery or payment date the Buyer is entitled to cancel the Contract. In this case the Seller shall repay all advance paid amounts according to this Contract not later next business day of this Contract cancellation.	7.3. Якщо затримка оплати або постачання перевищує 60 (шістдесят) робочих днів, це може бути причиною розірвання договору ПОКУПЦЕМ. В такому випадку ПРОДАВЕЦЬ повертає всі сплачені авансом суми за цим договором не пізніше наступного робочого дня дати розірвання цього договору.
7.4. In the event that the GOODS are delivered under the terms of postpayment (wholly or partly), the Buyer has a right in one sided lien of fine sanctions under Items 7.1. and 7.2. of the Contract while executing the final payment with the Seller. If the Buyer exercises the right under this Item, the whole price of such GOODS does not change.	7.4. У разі, якщо за поставку Товару передбачена постоплата (повністю або часткова), ПОКУПЕЦЬ має право в односторонньому порядку утримати розмір штрафних санкцій, передбачених п. 7.1. та 7.2. Договору під час здійснення остаточного розрахунку з ПРОДАВЦЕМ. При застосуванні ПОКУПЦЕМ умов цього пункту, вартість Товару не змінюється.
<u>8. Force-Majeure</u>	<u>8. Форс-мажорні обставини</u>
8.1. In case of force-majeure circumstances preventing partial or entire fulfillment of the obligations by one of the parties (earthquakes, floods, other natural catastrophes, wars, embargo, etc.), the performance of the Contract will be postponed accordingly.	8.1. В разі настання нездоланих обставин, які перешкоджають повному або частковому виконанню однієї з сторін своїх обов'язків (землетрус, повінь, інші природні катастрофи, війни, ембарго та ін.), строки виконання взаємних обов'язків по цьому договору відкладаються відповідно часу дії таких обставин.
8.2. If the circumstances occur longer than 6 months, the Contract may be terminated with immediate effect by either party giving written notice to the other party from the date of such notice receipt. If the Contract is terminated accordingly, neither party shall be deemed to be in breach of this Contract. Any Prepayment made shall be reimbursed without any deductions.	8.2. Якщо такі обставини будуть тривати більше ніж 6 місяців, кожна із сторін має право у односторонньому порядку розірвати цей договір, письмово попередивши про це іншу сторону. Таке одностороннє розірвання договору набуває чинності негайно з дати отримання такого повідомлення. При такому розірванні цього договору жодна з сторін не вважається порушником умов даного цього договору. Будь-яка передплата повинна бути повернена без будь-яких відрахувань.
8.3. A party hereto faced with a force-majeure situation will immediately inform the other Party with an approximate evaluation of the term of the force-majeure situation.	8.3. Сторона, яка підпала під такі обставини, повинна невідкладно оповістити про це іншу сторону та надати орієнтовну оцінку тривалості форс-мажорних обставин.
<u>9. Dispute Resolution and Applicable Law</u>	<u>9. Вирішення суперечок та застосовне право</u>
9.1. Any differences or dispute arising from this Contract shall be settled by an amicable effort on the part of the parties to this Contract.	9.1. Сторони зобов'язуються вирішувати всі конфлікти та правові суперечки, які виникають з цього договору або в зв'язку з ним, спільними дружніми намаганнями.
9.2. All disputes and differences arising between the Parties under this Agreement shall be settled by the Parties through negotiations and, if it is impossible to resolve the dispute through negotiations, all issues and differences on which no agreement was reached, resolved in court in accordance with the current legislation of Ukraine.	9.2. Усі суперечки й розбіжності, що виникають між Сторонами за даним Договором, вирішуються Сторонами шляхом переговорів, а у випадку неможливості вирішення суперечок шляхом переговорів, усі питання та розбіжності, по яких не було досягнуто домовленості, вирішуються в судовому порядку відповідно до діючого законодавства України.
9.3. The United Nations Convention on Contracts for the International Sale of Goods shall not be applicable (dated 11 th April 1980).	9.3. До цього договору не застосовується Міжнародна конвенція ООН «Про договори міжнародної купівлі-продажу товарів» від 11 квітня 1980 (Віденська конвенція «Про договори міжнародної купівлі-продажу товарів»).
<u>10. Other Terms and Conditions</u>	<u>10. Інші умови</u>
10.1. This Contract shall take effect from the date of its signing by the authorized representatives of the Parties and is valid until December 31, 2022 inclusive. This Contract supersedes all prior oral and written agreements or understandings between the Parties with respect to the subject matter and terms and conditions hereof. 10.2 Fax copies have the equal legal force with the originals only before giving by both sides signed originals of the present Contract to each other.	10.1. Цей Договір набирає чинності з моменту його підписання уповноваженими представниками Сторін і діє до 31 грудня 2022 року включно. Цей Договір замінює собою всі попередні усні або письмові домовленості між Сторонами стосовно предмету та інших умов цього договору. 10.2. До надання сторонами одна одній підписаних оригіналів Договорів факсимільні копії або копії, що надіслані електронною поштою, мають силу оригіналу.
10.3. This Contract is made and signed in two originals	10.3. Цей договір складено та підписано в двох

Продовження дод. Е

both in Ukrainian and in English. The English language shall prevail.	примірниках українською та англійською мовами, по одному примірнику для кожної з сторін. Пріоритет має текст англійською мовою.
10.4. Without the written consent of Seller, Buyer shall not be entitled to assign this Contract or any of its obligation to a third party. However, Seller is entitled to assign its rights under this Contract to a third party at its sole discretion without the securing the consent of Buyer.	10.4. ПОКУПЕЦЬ не має права уступити всі або частину прав та обов'язків у зв'язку з цим договором третім особам без письмової згоди ПРОДАВЕЦЯ. Однак ПРОДАВЕЦЬ має право уступити права та обов'язки у зв'язку з даним договором третім особам на власний розсуд без згоди ПОКУПЦЯ.
10.5. All changes and amendments to the present Contract may be made only in writing, and are valid only upon signing by both Parties.	10.5. Всі зміни та доповнення до цього договору можуть бути зроблені лише в письмовій формі і є чинними лише після їх підписання обома сторонами.
10.6. All notices under this Contract shall be given by telex, telefax or registered letter to the other party.	10.6. Всі повідомлення у зв'язку з даним договором повинні надсилатися іншій стороні по телефаксу, телексу або кур'єрською поштою за адресою, вказаною нижче.
10.7. Facsimile copies as well as copies of signed and sent by e-mail, have legal force of the originals.	10.7. Копії документів, що підписані та передані за допомогою факсимільного зв'язку або електронної пошти, мають юридичну силу оригіналів.
10.8. This contract shall become binding upon both parties' signature to this Contract.	10.8. Цей договір набуває чинності з моменту його підписання обома сторонами.
SELLER: Brand Distribution LTD Sp. z o.o. Sp. K Add.: 15102, Poland, Białystok, st.1 Army of the Polish Army 5 BUYER: LIMITED LIABILITY COMPANY "Metro Cash and Cari" Address: Ukraine Kiev 02140, pr. Hrygorenka 43 Tel: (044) 585-08-98(99) EGRPOY 32 04 91 99 Individual tax number 396624026516 MFO 320984 IBAN: UA883209840000026006210352915 Joint-Stock Company 'PROCREDIT BANK' Kyiv, Ukraine	ПРОДАВЕЦЬ: Бренд дистриб'юшн ЛТД Адреса: 15102, Польща, Белосток, вул. 1 Армі Войска Польського 5 ПОКУПЕЦЬ: ТОВ «МЕТРО Кеш енд Кері Україна» Адреса: Україна, 02140, Київ, просп. Григоренка 43 тел. (044) 585-08-98(99) ЄДРПОУ: 32 04 91 99 Інд. Пол. №: 396624026516 МФО: 320984 IBAN: UA883209840000026006210352915 в АТ «ПРОКРЕДИТ БАНК» в м.Київ, Україна
10. Signatures	10. Підписи
Seller: <u>Продавець:</u> _____ Pavel Woznicki / Павел Возінський	Buyer: <u>Покупець:</u> _____ Khomenko Sergiy Anatoliyovych / Хоменко Сергій Анатолійович

ДОДАТОК Ж

Специфікація до Контракту


 contact@bdgroup.eu
ANNEX 1 dated 10/10/21 to Contract 1 dated 01/09/21**Buyer: LIMITED LIABILITY COMPANE "METRO Cash and Carry"**

Address: Ukraine, 02140, Kyiv, st.Hrygorenko 43, Tel: 0504103014

Commercial invoice No: 10/21

Date: 10.10.2021

From: Poland, Belostok

To: Ukraine, Kyiv

By: car

NO	Name of Googs	Descriptions	Quantily	Unit price USD	Amount USD
1	Kalnapolis	Пиво, безалкогольне Пакування: жетяна банка Світле пиво Місткість: 0,5 літра 75 пластмасових ящиків по 20 бутілок в кожній	1500	1,14	1710
2	Bavaria	Пиво, безалкогольне Пакування: жетяна банка Світле пиво Місткість: 0,33 літра 50 пластмасових ящиків по 20 бутілок в кожній	1000	0,9	900
3	Becks Non-Alcoholic	Пиво, безалкогольне Пакування: жетяна банка Світле пиво Місткість: 0,33 літра 75 пластмасових ящиків по 20 бутілок в кожній	2000	0,95	1900
4	HoeGaarden Witbier Blanche NA	Пиво, безалкогольне Пакування: жетяна банка Світле пиво Місткість: 0,33 літра 25 пластмасових ящиків по 20 бутілок в кожній	500	1,43	715
Total			5000		5225

Dates of payment: after despatching

Country of origin: EU

Terms of Delivery: FCA Belostok

 +48 500 100 130

ДОДАТОК И

CERTIFICAT DE CIRCULAȚIE A MĂRFURILOR

1 Exportator (Numele, adresa completă, țară) Brand Distribution LTD Sp. z o.o. Sp. K. 15102, Poland, Białystok, st.1 Army of the Polish Army 5		EUR. 1 Nr. W 036566 Consultați notele de pe verso înainte de a completa formularul.	
3 Destinatar (Numele, adresa completă, țară) (Optional) Metro Cash & Keri LLC Ukraine Kiev 02140, pr. Hrygorenka 43		2 Certificat utilizat pentru schimburile comerciale preferențiale dintre E.U. și UKRAINA (indicați țările, grupurile de țări sau teritoriile implicate)	
		4 Țara, grupul de țări sau teritoriul din care produsele sunt considerate originare Netherlands, Lithuania, Germany, Belgium	5 Țara, grupul de țări sau teritoriul de destinație Ukraine
6 Informații privind transportul (Optional) AUTO: AI 2589 BH/AI 5812 XF		7 Observații	
8 Numărul articolului; Mărci și numere; Numărul și tipul coletelor (*); Descrierea mărfurilor Beer, non-alcoholic		9 Masa brută (kg) sau altă unitate de măsură (litri, m ³ etc.) 2740 KG	10 Facturi (Optional) 10/21 10.10.2021
11 VIZA VĂMII Declarație certificată Document de export (*) Formular nr. din Biroul vamal Țara emitență sau teritoriul emitenț Locul și data (Cămin de vamă)		12 DECLARAȚIA EXPORTATORULUI Subsemnatul (subsemnata) declar că mărfurile descrise mai sus îndeplinesc condițiile necesare pentru eliberarea prezentului certificat. Locul și data Białystok 11.10.2021	

Stampila

Профіль ризику № 11-2021

Назва ПР: «Контроль правильності фактурної ціни безалкогольного пива, митної вартості та країни походження товару»

Спосіб наповнення ПР: центральний

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

Області ризику:

імпорт
недостовірна інформація про ціну
недостовірна інформація про країну походження

Індикатори ризику:

<u>Назва індикатора:</u>	<u>Значення індикатора:</u>
1. Тип митної декларації (граф 1)	ІМ-40
2. Код товару згідно з УКТЗЕД (граф 33)	2202 91 00 00
3. Ціна за 1 ящик (гр.22/гр.31 електронного інвойсу)	20 євро
4. Код країни походження (гр..11/гр..16)	ЄС; AT, BE, BG, GR, DK, EE, IE, ES, IT, BG, HR, CY, CZ, FI, FR, G R, HU, LV, LT, LU, MT, NL, PL, PT, RO, SK, SI, ES; GB

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

Профіль ризику спрацьовує, якщо за митною декларацією, оформленою в митному режимі імпорту оформлюється товар за кодом згідно з УКТЗЕД 2202 - безалкогольне пиво (0,5 л у ящиках по 24 пляшки) і у випадку, коли ціна за одну одиницю (ящик) становить менше, ніж 20 євро, і країна походження —

ЄС, Австрія, Бельгія, Болгарія, Хорватія, Кіпр, Чехія, Данія, Естонія, Фінляндія, Франція, Німеччина, Греція, Венгрія, Ірландія, Італія, Латвія, Литва, Люксембург, Мальта,

Нідерланди, Польща, Португалія, Румунія, Словачія, Словенія, Іспанія, Швеція, . Існує ризик, що ціна вказана неправильно з метою заниження ПДВ, або ввозиться товар з інших країн під виглядом товару з країн ЄС, де діє нульова ставка ввізного мита згідно з угодою про асоціацію України з ЄС, з метою заниження повної чи пільгової ставки ввізного мита у розмірі 5%, встановленої Митним тарифом для даного коду УКТЗЕД.

Профіль ризику перевіряє правильність вказаної інформації, що стосується ціни товару та країни походження та спрацьовує при виконанні таких умов.

Випадковий відбір з імовірністю 5%.

Повідомлення для інспектора: «Товар №1. Можлива неправильна ціна товару чи країна походження. Необхідно розглянути питання щодо перевірки ціни товару та країни походження товару»

Продовження дод. К

Я

Форми та обсяг контролю:

	<i>Код і назва митної формальності:</i>	<i>Вид митної формальності:</i>	<i>Поріг ступеня ризику:</i>
105-2	Контроль правильності визначення митної вартості товарів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
106-2	Витребування документів, які підтверджують митну вартість товарів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
109-4	Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
110-4	Витребування документів, які підтверджують країну походження товарів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику

Максимальне значення негативної історії ПР: За січень-березень 2021 року не було зафіксовано жодного випадку подання заниженої ціни при імпорті безалкогольного пива, і не було жодного випадку невідповідності країни походження .

Максимальне значення позитивної історії ПР: _____

Причини незавершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку негативної історії ПР:

Код і назва причини:

Коефіцієнт значимості:

АНАЛІТИЧНА ДОВІДКА до профілю ризику № 11-2021

“Контроль правильності фактурної ціни безалкогольного пива, митної вартості та країни походження товару”

Опис профілю ризику:

Опис ризику. Суть проблеми:

При імпорті безалкогольного пива можуть виникати ризики, пов'язані з країною походження товару та ціною товару, що може призвести до зниження розміру ПДВ (загальне заниження ціни) та заниження розміру ввізного мита шляхом ввезення товару з інших країн, для яких не діє нульова ставка під виглядом товару з країн ЄС чи інших країн, з якими укладено угоди про нульове ввізне мито. Безалкогольне пиво ввозиться в Україну за повною та пільговою ставкою ввізного мита – 5%, проте існують додаткові угоди з країнами ЄС, ЕАВТ, Канадою, Ізраїлем тощо, тому ввізне мито на безалкогольне пиво з країною походження Німеччина не справляється, проте товар оподатковується ПДВ за ставкою 20%. Даний товар є товаром групи «ризик», оскільки може декларуватися за заниженою ціною, а також походженням з країн ЄС, фактично будучи виробленим в країнах, з якими не існує угод і застосовується ставка ввізного мита 5%. Тому існує потреба контролю за ціною та країною походження даного товару для уникнення зазначених ризиків.

Документи/підстави розроблення профілю ризику:

Митний кодекс України

Доручення Департаменту адміністрування митних платежів

Протиріччя. Причини виникнення ризику:

неправильне визначення країни походження з метою ухилення від сплати ввізного мита, занижена ціна на товар з метою зменшення суми ПДВ

Оцінка наслідків ризику:

стягнення митних платежів, зокрема , ПДВ не в повному обсязі з причини зменшення розміру митної вартості внаслідок заниження ціни товару, ухилення від сплати ввізного мита шляхом ввезення товару з інших країн під виглядом товару з країн ЄС

Пропоновані заходи мінімізації ризику:

здійснити перевірку документів на товар, за відсутності інформації провести митний огляд з метою визначення країни походження, у разі необхідності направити запит до відповідного підрозділу, посилити контроль за правильністю визначення країни походження та ціною товару