

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митні формальності при імпорті фруктових соків»

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

Петрової Тетяни
Олександрівни

Науковий керівник
канд. техн. наук, доцент

Сім'ячко Олена
Іванівна

Науковий консультант
канд. техн. наук, доцент

Золотарьова Оксана
Григорівна

Гарант освітньої програми
д-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2021

Завдання по ВКР

Завдання по ВКР

АНОТАЦІЯ

Петрова Т.О. Митні формальності при імпорті фруктових соків

У випускній кваліфікаційній роботі проаналізовано ринок фруктових соків в Україні та зроблено товарознавчу характеристику асортименту імпортованих фруктових соків.

Проаналізовано класифікацію фруктових соків згідно з УКТЗЕД, обґрунтовано вибір критеріїв, засобів та методів їх ідентифікації. Проведено ідентифікаційну експертизу зразків фруктових соків.

Вивчено особливості виконання митних формальностей при імпорті фруктових соків. Визначено митну вартість, нараховано митні платежі при імпорті фруктових соків.

Ключові слова: ідентифікаційна експертиза, імпорт, код згідно з УКТЗЕД, митна вартість, митне оформлення, митні формальності, фруктові соки.

SUMMARY

Petrova T.O. Customs formalities at the import of fruit juices

In the final qualifying work the market of fruit juices in Ukraine have been analyzed and the commodity characteristic of the assortment of imported fruit juices have been made.

The classification of fruit juices according to UCGFEA have been analyzed, the choice of criteria, means and methods of their identification is substantiated. An identification expertise of fruit juice samples was carried out.

The peculiarities of customs formalities for the import of fruit juices have been studied. The customs value is determined, customs duties on import of fruit juices was accrued.

Keywords: identification expertise, import, code according to UCGFEA, customs value, customs clearance, customs formalities, citrus juices.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
РОЗДІЛ 1. Теоретичні основи здійснення митних формальностей при імпорті фруктових соків.....	9
1.1. Стан ринку фруктових соків в Україні	9
1.2. Особливості здійснення митних формальностей при імпорті фруктових соків	14
РОЗДІЛ 2. Ідентифікаційна експертиза фруктових соків.....	19
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження	19
2.2. Товарознавча характеристика асортименту фруктових соків, що імпортуються в Україну	22
2.3. Ідентифікаційна експертиза фруктових соків та оформлення її результатів.....	28
РОЗДІЛ 3. Митні формальності при імпорті фруктових соків	35
3.1. Особливості класифікації фруктових соків згідно з УКТЗЕД та визначення товарів групи «прикриття».....	35
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті фруктових соків	39
3.3. Аналіз здійснення митних формальностей при імпорті фруктових соків	44
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	52
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	55
ДОДАТКИ	61

ВСТУП

Фруктові соки є важливим продуктом харчування, невід'ємною частиною споживчого кошику людини, оскільки поряд зі свіжими фруктами та овочами вони забезпечують її організм набором всіх фізіологічно активних речовин – вітамінами, макро- та мікроелементами. Щорічно середньостатистичний житель України споживає приблизно 10 л соку, проте це дуже низький показник (для порівняння – в Європі споживають соку втричі, а в США – у п'ять разів більше) [1].

Україна – один з 5 найбільших світових експортерів соку. На українському ринку представлений широкий асортимент соків і сокової продукції різних брендів і торгових марок. За даними експертів, український ринок соків на 95% заповнений вітчизняною продукцією. На імпорт припадає не більше 5% [2].

При цьому, все актуальнішою стає проблема фальсифікації фруктових соків на основі натуральних продуктів. Це може бути розведення соків водою до мінімуму, тобто дозволеного стандартом вмісту розчинних сухих речовин, або заміна частини розчинних натуральних сухих речовин соку цукром чи спеціально збалансованою сумішшю цукру та органічної кислоти (яблучної й лимонної). Крім того, неправильні й необґрунтовані дані на етикетках фруктових соків можуть стосуватися споживних властивостей, харчової цінності, тобто безпосередньо сфери безпечності даної продукції.

Враховуючи, що в асортиментній лінійці виробників, крім соків, представлені різні види сокової продукції (нектари, морси та соковмісні напої), при здійсненні експортно-імпортних операцій з такими товарами виникає необхідність детальніше контролювати їх товарорух з метою уникнення недостовірного декларування. Оскільки пріоритетним напрямком діяльності митних органів України є стягнення митних платежів і спрямування їх у повному обсязі до Державного бюджету України, однією з вагомих причин

недобору митних платежів є неправильна класифікація фруктових соків згідно з УКТЗЕД, заниження їх митної вартості.

Для попередження виникнення ризиків при імпорті фруктових соків на етапі здійснення митних формальностей посадовими особами митного органу перевіряється достовірність відомостей про фруктові соки, які декларуються в митній декларації та впливають на визначення їх десятизначного коду згідно з УКТЗЕД, а також на оподаткування. Тому аналіз особливостей здійснення митних формальностей при імпорті фруктових соків та проведення їх ідентифікаційної експертизи є актуальним.

Мета дослідження – аналіз митних формальностей та особливостей проведення ідентифікаційної експертизи при імпорті фруктових соків.

Відповідно до мети роботи необхідно було розв'язати такі **завдання**:

- проаналізувати сучасний стан ринку фруктових соків в Україні;
- вивчити законодавчу та нормативну базу, що регулює здійснення митних формальностей при імпорті фруктових соків;
- охарактеризувати асортимент фруктових соків, що імпортуються в Україну;
- вивчити особливості класифікації фруктових соків згідно з УКТЗЕД та визначити товари групи «прикриття»;
- обґрунтувати вибір критеріїв, методів та засобів ідентифікації фруктових соків;
- провести ідентифікаційну експертизу зразків фруктових соків та оформити її результати;
- визначити код фруктових соків згідно з УКТЗЕД;
- визначити митну вартість та розрахувати митні платежі при імпорті фруктових соків;
- проаналізувати порядок виконання митних формальностей при імпорті фруктових соків згідно з електронною митною декларацією.

Об'єкт дослідження – фруктові соки, що ввозяться на митну територію України. Враховуючи досить широкий спектр видів фруктових соків, в даній роботі об'єктом дослідження обрано яблучні соки.

Предмет дослідження – ринок, асортимент, критерії та методи ідентифікаційної експертизи фруктових соків, а також митні формальності при їх імпорті.

Методи дослідження: аналізу, синтезу, порівняння, органолептичний та вимірювальний методи.

Інформаційною базою дослідження були законодавчі та нормативні акти України; наукові праці зарубіжних і вітчизняних вчених; ресурси мережі Інтернет; статистичні дані Державної митної служби України, Державної служби статистики України.

Наукова новизна: у роботі розроблені критерії, методи та засоби ідентифікації фруктових соків з метою визначення їх коду згідно з УКТЗЕД, а також профіль ризику «Контроль країни походження соків яблучних».

Практична цінність отриманих результатів дослідження: розроблені критерії, методи та засоби ідентифікації фруктових соків можуть бути застосовані Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень Держмитслужби. Розроблений профіль ризику «Контроль країни походження соків яблучних» може бути застосований при їх митному оформленні.

Апробація результатів дослідження. За результатами досліджень опублікована стаття «Ідентифікаційна експертиза фруктових соків» у збірнику наукових статей студентів «Митна справа: практичний аспект» (К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2021. - С.).

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, 9 додатків. Робота містить 10 таблиць, 6 рисунків, список використаних джерел нараховує 51 найменування. Загальний обсяг роботи – 78 сторінок, з них основного тексту – 49 сторінок.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ФОРМАЛЬНОСТЕЙ ПРИ ІМПОРТІ ФРУКТОВИХ СОКІВ

1.1. Стан ринку фруктових соків в Україні

Виробництво напоїв – одна з найбільш прибуткових і фінансово-стійких галузей харчової промисловості. Ринок соків привабливий особливо для тих країн, де розвинутий сільськогосподарський сектор. Усе більший вплив на динаміку виробництва та споживання соку роблять світові тенденції розвитку попиту на дану продукцію.

У світі виробництво і споживання соків, у тому числі фруктових, постійно збільшується. Це пояснюється як високою харчовою цінністю соків, так і рентабельністю їхнього виробництва. Найбільшу кількість соків виробляють в США, Італії, Німеччині, Франції й Швейцарії [3]. Останнім часом одержало розвиток виробництво натуральних фруктових соків, в яких частка фруктової частини коливається від 35% до 50% [4].

Якщо провести аналіз динаміки виробництва соків в Україні, то, як свідчать дані Державної служби статистики України, за останні роки тенденції виробництва не відзначаються стабільністю (рис. 1.1) [5].

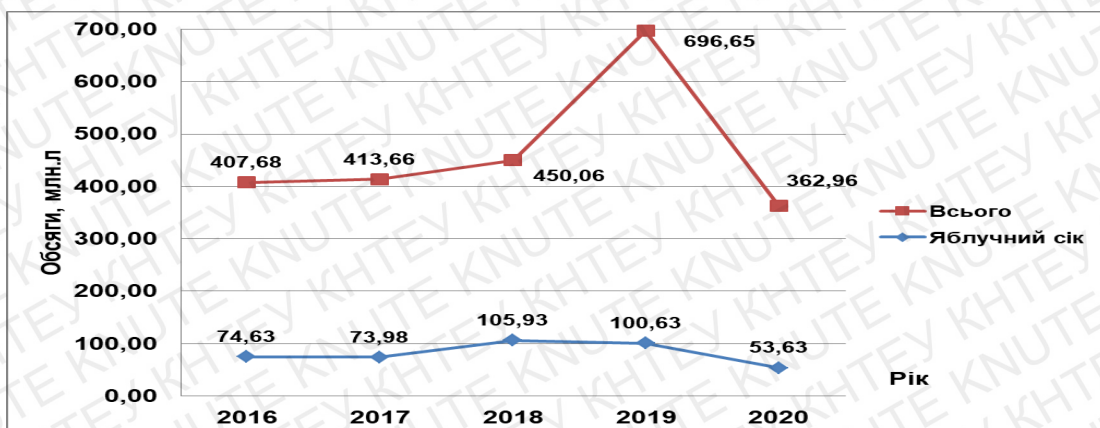


Рис. 1.1. Динаміка обсягів виробництва соків (товарна позиція 2009 згідно з УКТЗЕД) у 2016-2020 рр, млн л [5]

Так, у період 2016-2019 років спостерігається зростання показників виробництва сокової продукції на 70,9 % (з 407,68 млн л у 2016 році до 696,7 млн л у 2019 році). Проте у 2020 році було виготовлено лише 362,9 млн л соків, що на 47,9% менше порівняно з 2019 роком (це найменший обсяг виробництва за останні 5 років). Для порівняння на рис. 1.1 представлено також дані щодо виробництва яблучного соку, обсяги якого становлять в середньому до 17 % від загальної кількості виробленої продукції. Динаміка виробництва яблучного соку повністю дублює тенденції виробництва сокової продукції в цілому.

За експертними оцінками на сьогодні обсяги продажу соків в натуральному вираженні знижуються, однак в грошовому – спостерігається позитивна динаміка, що пов'язано з ростом цін на продукцію. Однією з причин падіння виробництва та зменшення попиту на соки стали карантинні обмеження 2020 року, які вплинули на ринок в цілому [6]. Так як соки не є товаром першої необхідності, населення, у якого скоротилися доходи, знизило споживання соків в сім'ї або взагалі відмовилося від них. Також на ринок соків вплинула заборона на масові заходи або пікніки, де традиційно споживають соки. Однак, як вважають фахівці, даний тренд не матиме довгострокового ефекту в майбутньому, ринок продовжить відновлюватися і повернеться до показників 2019 року.

Ринок соків сприяє постійному оновленню асортименту своєї продукції, що пов'язано із намаганнями виробників утримувати, а то й наростити свої позиції на ринку. Сьогодні на українському ринку соків спостерігається висока конкуренція. Виробництвом соків займаються майже 400 підприємств, 20 з яких добре відомі українським споживачам. Беззаперечними лідерами українського ринку соків та соковмісних напоїв у 2016-2020 роках були компанії «PepsiCo», «Вітмарк-Україна», «Т.В. Fruit» і «Кока-Кола Беверіджиз Україна» [1, 6-8].

Головним лідером ринку соків є компанія «PepsiCo», до складу якої входить ТМ «Сандора». Успіх компанії полягає у високій якості продукції, а

також використанні найсучаснішого обладнання у виробництві, що забезпечує європейський рівень якості соків. Частка компанії на ринку України складає 49% [1]. До складу компанії «Т.В.Fruit» входить 7 переробних заводів (загальна потужність виробництва складає 220 300 т концентрованого соку на рік). Компанія «Т.В.Fruit» – найбільший український експортер соків. Вона експортує 98% своєї продукції за кордон. Компанія виробляє соки під торговою маркою «Galicia». До складу холдингу «Вітмарк-Україна» входять СП «Вітмарк-Україна», ВАТ «Одеський консервний завод дитячого харчування», Кучурганський завод, Рахнянсько-Лісовий консервний завод. Аналіз споживчих переваг щодо брендів свідчить, що лідером серед соків є продукція ТМ «Сандора» (належить компанії «PepsiCo»), на другому місці – Rich (компанія «Кока-Кола Беверіджиз Україна»).

Поточні обсяги виробництва сокової продукції дозволяють не тільки забезпечувати потреби внутрішнього ринку, а й створюють значний експортний потенціал. За даними митної статистики обсяги експорту соків (товарна позиція 2009 згідно з УКТЗЕД) значно перевищують обсяги імпорту як у вартісному, так і у кількісному вираженні (рис. 1.2, 1.3) [9, 10].

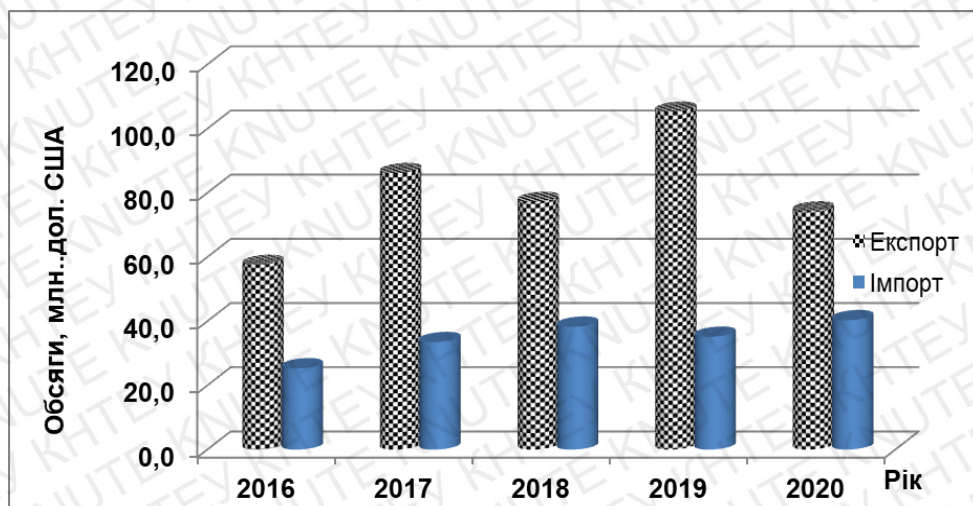


Рис. 1.2. Динаміка імпортно-експортних операцій України із соками (товарна позиція 2009 згідно з УКТЗЕД) у 2016-2020 рр, млн дол. США

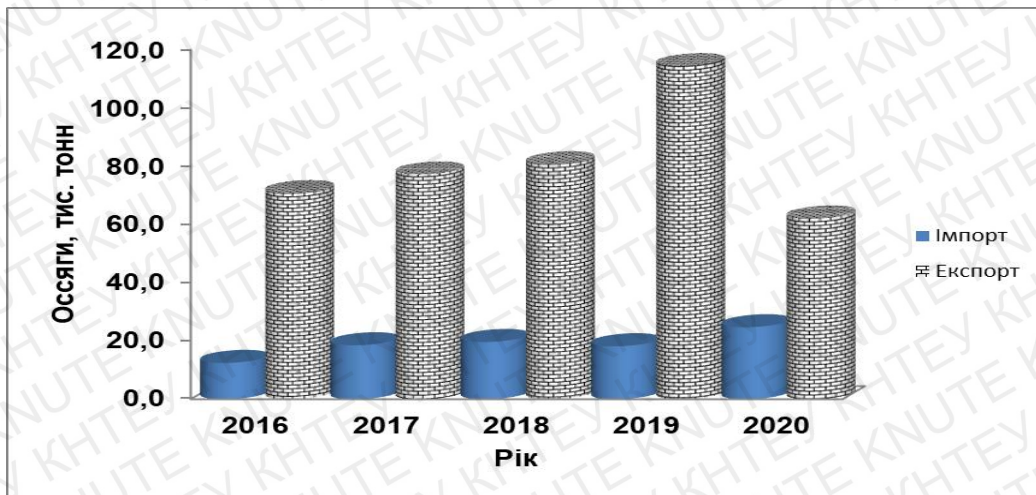


Рис. 1.3. Динаміка імпортно-експортних операцій України із соками (товарна позиція 2009 згідно з УКТЗЕД) у 2016-2020 рр, тис. т

У 2017 році імпорт соків до України склав 33,5 млн дол. США, що на 32,3% більше, ніж у 2016 році. Зростання імпорту сокової продукції відбулося і у 2018 році (на 14,3%). У 2019 році спостерігалось зменшення обсягів імпорту соків на 3,2 млн дол. США, проте 2020 рік знову характеризується збільшенням цього показника до 40,3 млн. дол. США (на 14,7% порівняно з 2019 роком).

Якщо проаналізувати дані по експорту соків товарної позиції 2009 згідно з УКТЗЕД, то динаміка є такою. Найбільше зростання обсягів експорту сокової продукції, як у вартісному, так і у кількісному вираженні, спостерігається у 2019 році (відповідно 105,3 млн дол. США і 114,5 тис. т). Ці дані корелюють з даними щодо виробництва соків (рис. 1.1). У 2020 році зафіксовано суттєве зниження експортних показників – на 31,2 млн дол. США (або на 29,5%) та відповідно на 52,4 тис. т (або на 84,4 %).

При цьому сальдо по зовнішньоекономічних операціях із соками за період 2016-2020 років є позитивним – показники обсягів експорту даної продукції значно перевищують показники імпорту. Так, у 2016-2018 роках обсяги експорту соків у вартісному вираженні переважали над імпортом на 38,9-49,6%, проте у 2019 році ця різниця скоротилася до 33,4 %. Однак у 2020 році даний показник склав 54,3% (це максимальне значення за даний період).

Інформація про основні країни, куди найбільше експортувалася вітчизняна сокова продукція, наведена в табл. 1.1 [9, 10].

Таблиця 1.1

Географічна структура експорту з України та імпорту в Україну товарів товарної позиції 2009 згідно з УКТЗЕД у 2016–2020 рр [9, 10]

Рік	Імпорт		Експорт	
	Назва країни	Питома вага, %	Назва країни	Питома вага, %
2016	Бразилія	32,51	Польща	53,57
	Нідерланди	21,40	Білорусь	13,76
	Іспанія	9,08	Австрія	8,76
	Інші	37,02	Інші	23,91
2017	Бразилія	24,48	Польща	40,20
	Нідерланди	19,75	Австрія	20,29
	Китай	19,35	Німеччина	10,82
	Інші	36,42	Інші	28,69
2018	Бразилія	24,09	Австрія	22,07
	Китай	19,63	Польща	19,89
	Нідерланди	15,51	Німеччина	18,49
	Інші	40,78	Інші	39,55
2019	Бразилія	26,59	США	32,67
	Нідерланди	17,00	Польща	19,03
	Іспанія	7,71	Австрія	16,75
	Інші	48,71	Інші	31,55
2020	Бразилія	20,47	Австрія	25,26
	Китай	13,72	Польща	21,98
	Нідерланди	12,97	США	16,88
	Інші	52,84	Інші	35,88

До найбільших країн-імпортерів сокової продукції з України відносяться Польща (частка експорту за період 2016-2020 років – в межах 19,03-53,57%), Австрія (8,76-25,26%). Ці країни є традиційно основними країнами-контрагентами України протягом 2016-2020 років. Частка Німеччини у загальному обсязі експорту у 2017-2018 роках становила 10,82-18,49%, у 2019-2020 роках досить значимою є частка США: 32,7% та 16,9% відповідно.

До України соки ввозяться переважно з Бразилії, Нідерландів, Іспанії, Китаю. Лідером серед країн-експортерів соків до України є Бразилія, імпорт продукції якої складає в середньому 25% від загального обсягу ввезених соків в Україну за рік (табл. 1.1). В Україну імпортують ті види соку, сировину для

виробництва яких в нашій державі або не вирощують традиційно (наприклад, апельсинові, грейпфруктові), або вирощують в недостатній кількості для повного задоволення попиту на цю продукцію.

Таким чином, вітчизняний ринок фруктових соків відзначається значним попитом серед споживачів, з чим і пов'язані великі обсяги виробництва та експортно-імпортних операцій. За останні роки тенденції виробництва фруктових соків не відзначаються стабільністю, хоча експорт значно переважає над імпортом. Однією з причин падіння виробництва та зменшення попиту на соки стали карантинні обмеження 2020 року. Можна виділити трійку лідерів торгових марок фруктових соків: «Садочок», «Sandora» та «Наш сік», які займають приблизно 70% усього ринку як у натуральному, так і в грошовому вираженні. Загальний рівень розвитку конкуренції на ринку знижується. Привабливість ринку для потенційних конкурентів також дещо знижується, що можна пояснити посиленням позицій основних виробників, а отже, встановленням додаткових бар'єрів вступу на ринок.

1.2. Особливості здійснення митних формальностей при імпорті фруктових соків

Згідно з митною декларацією № UA100120/2021/240703 (дод.А) фруктові соки переміщуються через митний кордон України в митному режимі імпорту. Імпорт – це митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України [11].

Митні формальності - сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними особами і митними органами з метою дотримання вимог законодавства України з питань митної справи. Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного

документа регулюється наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 [12].

При виконанні митних формальностей митниціями поза місцем їх розташування або поза робочим часом, установленим для них, на підставі письмового звернення декларанта або уповноваженої ним особи передбачено нарахування та внесення додаткової плати. Порядок справляння плати за виконання митних формальностей в таких випадках визначено наказом Міністерства фінансів України від 23.10.2017 № 862 [13].

Митні формальності можуть бути різними залежно від виду транспорту, яким переміщуються фруктові соки, та напрямку переміщення. Постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. №451 [14] затверджено типові технологічні схеми та відповідні митні формальності, що повинні виконуватись.

Відповідно до Положення про митні декларації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450 [15] та Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 [16], до митної декларації декларантом залежно від митних формальностей, установлених Митним кодексом України для митних режимів, та заявленої мети переміщення вносяться відомості, у тому числі у вигляді кодів. З цією метою при заповненні митної декларації необхідно керуватися наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» [17].

У разі ввезення фруктових соків на митну територію України митний брокер (в даному випадку - ТОВ «Компанія Ліон XXI»), дозвіл на провадження митно-брокерської діяльності АЕ № 003245) попередньо повідомляє митний орган (Київську митницю Держмитслужби України, у зоні діяльності якого фруктові соки будуть пред'явлені для митного оформлення, про намір ввезти ці

товари. Попереднє повідомлення здійснюється шляхом надання митному органу попередньої митної декларації [11].

При виконанні митних формальностей здійснюється контроль посадовими особами митного органу правильності нарахування митних платежів. З цією метою необхідно керуватися положеннями Закону України від 04.06.2020 № 674-IX «Про Митний тариф України», який містить перелік ставок ввізного мита [18]. На фруктові соки, які класифікуються згідно з УКТЗЕД у товарній позиції 2009, встановлено адвалорні ставки мита від 2% до 10% (як пільгові, так і повні). Оскільки об'єктом дослідження в даній роботі є яблучні соки, то повна і пільгова ставка ввізного мита для них становить 10 %.

Якщо яблучні соки ввозяться з країн, з якими Україна уклала угоди про вільну торгівлю, то ставка ввізного мита зменшується. У 2021 році на яблучні соки, що виготовлені в країнах ЄС, ЄАВТ (Ісландія, Швейцарія, Ліхтенштейн і Норвегія), Канаді, країнах СНД ставка ввізного мита складає 0% [19]. Відповідно до Угоди про вільну торгівлю між Україною та Ізраїлем ставка ввізного мита не зменшується і становить 10% [20].

Згідно статті 319 Митного кодексу України товари, що ввозяться на територію України підлягають заходам офіційного контролю [11]. Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України №960 «Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту)» фруктові соки підлягають державному контролю за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин [21].

Згідно з цією постановою при переміщенні фруктових соків через митний кордон України під час попереднього документального контролю на перевірку повинен подаватися міжнародний сертифікат в оригіналі та транспортні документи.

Проведення заходів офіційного контролю при митному оформленні фруктових соків здійснюється із застосуванням механізму «єдиного вікна».

Постановою Кабінету Міністрів України від 21.10.2020 № 971 затверджено Порядку взаємодії між декларантами, їх представниками, іншими заінтересованими особами та митними органами, іншими державними органами, установами та організаціями, уповноваженими на здійснення дозвільних або контрольних функцій щодо переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, з використанням механізму «єдиного вікна» [22].

При здійсненні митних формальностей посадовою особою митного органу перевіряється дотримання заходів нетарифного регулювання. Зокрема, для з'ясування питання, чи підлягають фруктові соки ліцензуванню та квотуванню у 2021 році, необхідно враховувати положення постанови Кабінету Міністрів України від 28.12.2020 № 1329 «Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2021 рік» [23]. Відповідно до даної постанови у 2021 році передбачено необхідність отримання ліцензії Мінекономіки України на імпорт фруктових соків, якщо соки імпортуються з Республіки Македонія відповідно до положень Угоди про вільну торгівлю між Україною та Республікою Македонія від 18 січня 2001 року (обсяг тарифної квоти на фруктові соки становить 3000000 літрів).

На етапі здійснення митних формальностей може здійснюватися митний огляд товарів. При цьому може перевірятись маркування задекларованих товарів. Зокрема, згідно Закону України «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів» визначені мовні вимоги до інформації про фруктові соки, а саме [24]:

- інформація про харчові продукти надається державною мовою;
- за рішенням оператора ринку харчових продуктів, відповідального за інформацію про харчовий продукт, поруч із текстом, викладеним державною мовою, може розміщуватися його переклад іншими мовами

На одному з етапів здійснення митних формальностей може виникати потреба у проведенні експертних досліджень фруктових соків.

Експертиза проводиться з метою встановлення характеристик, визначальних для [11]: класифікації фруктових соків згідно з УКТ ЗЕД; перевірки задекларованої митної вартості товарів; встановлення країни походження товарів; оцінки ринкової вартості фруктових соків.

Дослідження фруктових соків проводяться експертами Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень Державної митної служби України.

Проби фруктових соків беруть у мінімальній кількості, що забезпечує можливість дослідити їх (провести аналіз, експертизу) за нормативами, які затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058 [25]. Згідно даних нормативів для продуктів переробки овочів, плодів, горіхів або інших частин рослин (товарна група 20), до складу яких відносяться і фруктові соки, мінімальна норма, потрібна для проведення досліджень – 1,0 кг, але не менше 1 упаковки; мінімальна норма фруктових соків для контрольного зразка – 1,0 кг, але не менше 1 упаковки для роздрібної торгівлі.

Таким чином, при здійсненні митних формальностей при митному оформленні фруктових соків посадові особи митних органів забезпечують дотримання вимог чинного законодавства з метою недопущення порушень митних правил суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності.

РОЗДІЛ 2

ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА ФРУКТОВИХ СОКІВ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Загальна схема дослідження наведена на рис. 2.1.

Об'єктом дослідження є фруктові соки, що ввозяться на митну територію України, зокрема яблучні соки з Польщі. Товар декларувався та проходив митне оформлення в митному режимі імпорту в Київській митниці Держмитслужби.

Для проведення ідентифікаційної експертизи було обрано два зразки яблучних соків різних виробників, один з яких – це товар, що ввозиться на митну територію України згідно митної декларації №UA100120/2021/240703 (дод. А) та має такий опис: «Сік яблучний з числом Брікса не більш як 20, містить доданий цукор : Fortuna Jablko Sok, 1л – 13200 пляшок Tetra Pak по 6 шт. в п/е упаковці на палетах. Виробник : FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o. Країна – PL.». Крім того, в рамках виконання даної роботи для дослідження також було додатково обрано один зразок яблучних соків, що імпортуються в Україну та представлені на вітчизняному ринку.

Отже, об'єктами ідентифікаційної експертизи є 2 зразки яблучних соків іноземного виробництва:

- зразок 1 - яблучний сік ТМ «Fortuna» (виробник «Agros Nova Sp. z o.o.», Польща);
- зразок 2 - яблучний сік ТМ «Pfanter» (виробник «Hermann Pfanner Getranke GmbH», Австрія).

Оцінку відповідності маркування та пакування досліджуваних зразків під час проведення ідентифікаційної експертизи було здійснено із застосуванням органолептичного та аналітичного методів.

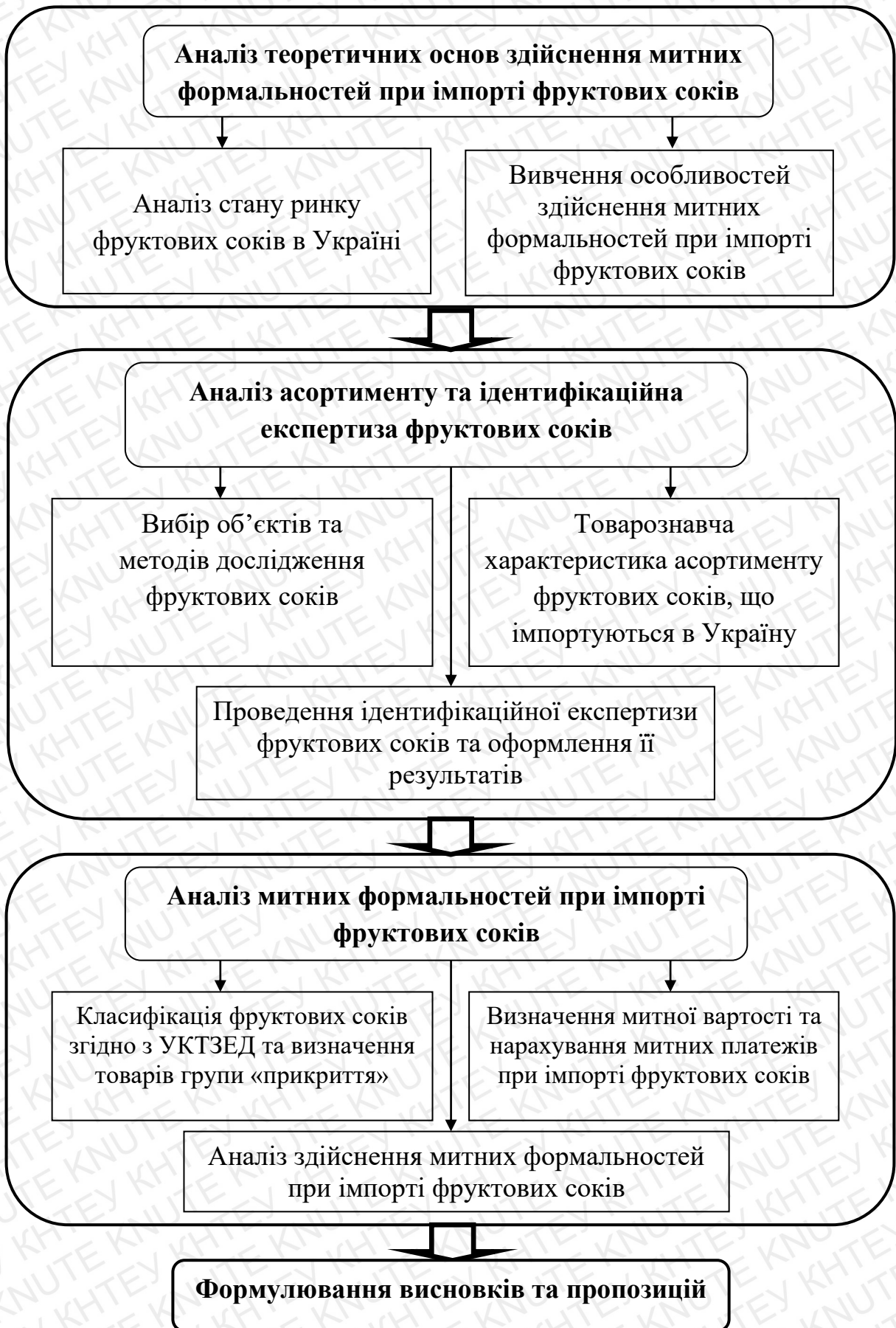


Рис. 2.1. Загальна схема дослідження

Аналітичний метод – це метод визначення відповідності товару вимогам нормативної, технічної та товарно-супровідної документації за визначеними показниками [26]. Оцінку відповідності маркування та пакування досліджуваних зразків яблучних соків здійснювали відповідно до вимог Закону України «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів» [24], ДСТУ 7159:2010 «Соки відновлені. Загальні технічні умови» [27] та ДСТУ 4283.2:2007 «Консерви. Соки та сокові продукти. Частина 2. Номенклатура та вимоги» [28].

Так, при оцінці пакування було враховано наступні характеристики: вид тари; зовнішній вигляд (стан поверхні та наявність дефектів); місткість; міцність; герметичність; зручність використання; спосіб закупорювання.

При дослідженні повноти маркування яблучних соків враховували наступну інформацію на споживчій тарі: маркування українською мовою із зазначенням назви продукції, назви та адреси виробника, товарного знаку, маси нетто, дати виготовлення, номінального об'єму, складу, енергетичної цінності, дати виготовлення, умов зберігання та термін придатності.

Консистенцію, колір, смак та запах яблучних соків визначали органолептичним методом.

Серед фізико-хімічних показників яблучних соків, які досліджували у роботі – вміст сухих речовин (число Брікса) та вміст доданого цукру.

Число Брікса означає безпосередньо зчитане з аерометра Брікса число аерометричних градусів або одержаний на рефрактометрі показник заломлення, виражений у відсотках вмісту цукрози при температурі 20° С або в перерахунку на 20° С, якщо показники зчитано при іншій температурі [29].

Вміст сухих речовин (число Брікса) визначали рефрактометричним методом згідно з ДСТУ ISO 2173:2007 «Продукти з фруктів та овочів. Визначення розчинних сухих речовин рефрактометричним методом» [30] та ДСТУ 8402:2015 «Продукти перероблення фруктів та овочів. Рефрактометричний метод визначання вмісту розчинних сухих речовин» [31]. Методика визначення масової частки сухих розчинних речовин за показником

заломлення за допомогою рефрактометра полягає в тому, що досліджуваний зразок поміщають між двома призмами, світло проходить крізь призму і відбивається від межі розподілу середовищ, утворюючи при цьому різку межу світла і тіні [31]. Пересуваючи окуляр, встановлюють цю межу так, щоб вона збігалась з пунктирною лінією видошукача (окуляра).

Вміст доданого цукру визначали згідно з ДСТУ 4954:2008 «Фрукти, овочі та продукти їх переробки. Методи визначення вмісту цукрів» фотоколориметричним методом [32].

Вартість досліджуваних зразків визначали аналітичним методом – за даними товаросупровідної документації (звнішньоекономічного договору та інвойсу) та з урахуванням цінової інформації про соки з Інтернет-джерел [33-35].

2.2. Товарознавча характеристика асортименту фруктових соків, що імпортуються в Україну

Згідно з ДСТУ 4283.1:2007 «Консерви. Соки та сокові продукти. Терміни та визначення понять» сік – це рідкий продукт, отриманий з їстівної частини одного чи декількох видів стиглих, свіжих або збережених охолодженими фруктів і/або овочів механічною дією, та законсервований фізичним способом, окрім оброблення іонізуючим опромінюванням, здатний до збродження, але незброджений, який має відповідний колір, смак та аромат, властиві фруктам та овочам після термічного оброблення [36].

Асортимент фруктових соків, що імпортуються в Україну, представлений такими виробниками та торговими марками: «WILD» (ТМ «Capri Sun»), «Eos Getranke» (ТМ «EOS Bio»), «Eckes-Granini» (ТМ «Granini», «Rynkeby», «Marli») з Німеччини; «Agros Nova Sp. z o.o.» (ТМ «Fortuna», «Garden», «IZI», «Sonda») з Польщі та інших країн [33-35].

Фруктові соки, що імпортуються в Україну, поділяють залежно від:

- технології виробництва: прямого віджиму, концентровані, відновлені;

- наявності та розміру зважених часток м'якоті: з м'якоттю, природно каламутні (неосвітлені) і прозорі (освітлені);
- використаної сировини (з одного виду фруктової сировини або із суміші двох або більше видів фруктової сировини - купажовані) [27, 28, 37].

Фруктові соки прямого віджиму – це соки, одержувані при безпосередньому механічному впливі на подрібнену м'якоть сировини. Такі соки нестійкі при зберіганні і призначені для швидкого вживання або для подальшого консервування фізичними методами (пастеризацією, стерилізацією, охолодженням). Мінімальні значення вмісту розчинних сухих речовин в таких соках складають 6,3-20,0% залежно від виду плодів [36].

Досить значна частина фруктових соків іноземних виробників поставляється у вигляді концентрованих соків, тобто соків, отриманих видаленням частини води, яка міститься в них, шляхом фізичного впливу з метою збільшення масової частки розчинних сухих речовин не менше ніж в 2 рази. Ці соки, як правило, є напівфабрикатом для виробництва відновлених соків або нектарів.

До асортименту фруктових соків іноземного виробництва, що реалізуються на вітчизняному ринку, відносяться також відновлені соки, тобто соки, які отримують шляхом розведення водою концентрованого або сухого соку. Мінімальний вміст розчинних сухих речовин в таких соках складає 7,0-21,0%.

Фруктові соки, що імпортуються в Україну, бувають:

- з м'якоттю, тобто містять дрібно змелену м'якоть плода у кількості не більше 40%;
- неосвітленими, тобто обробленими механічно (процідженними, сепарованими, відстояними) з метою видалення колоїдних речовин;
- освітленими, тобто обробленими фізичними або біологічними методами для усунення мутної суспензії, часточок плодової тканини, інших непрозорих речовин [27].

Асортимент фруктових соків іноземного виробництва залежно від використаної сировини включає такі соки: апельсиновий, яблучний, виноградний, грейпфрутовий, лимонний, мандариновий, вишневий, гранатовий, периковий, манго тощо, а також мультифруктові (якщо купажовані соки мають більше трьох найменувань [37]). Здоров'я, користь, натуральність, смак та імунітет - всі ці риси притаманні саме 100% фруктовим сокам відомих світових виробників, в першу чергу сокам органічним.

На українському ринку, крім фруктових соків, представлені також нектари іноземного виробництва. Нектар - це продукт, зроблений на основі води та концентрату, в якому фруктова частина може сягати 25-50%, та містить цукровий сироп, ароматизатори, регулятори кислотності, та інші «покрощувачі», завдяки яким можна «витягнути» смак, аромат та колір і робити дешевий продукт, схожий на сік [38]. Особливістю нектарів є те, що вони незброжені, але здатні до бродіння, консервуються, як і соки, тими ж фізичними методами і призначені для безпосереднього вживання в їжу.

На вибір соку в більшій мірі впливає його смак, далі - якість продукції, ціна, торгова марка або бренд, виробник і привабливість упаковки [38]. Найбільш споживаними категоріями фруктової сокової продукції, що імпортується в Україну, є соки і нектари. Продажі зазначених товарів відбуваються в більшій мірі у великих мережевих супермаркетах («АТБ», «Сільпо», «Фуршет» тощо) - лідерах українського ринку рітейлу [6].

Характеристика асортименту фруктових соків, що імпортуються в Україну, наведена у табл. 2.1.








Фруктова сокова продукція іноземних виробників відрізняється за технологією виробництва та має певні особливості. Так, продукція ТМ «Саргі Sun» - це переважно натуральні відновлені соки і нектари для дітей без ароматизаторів, барвників, консервантів, цукру, з вітамінами. Ці соки можуть бути з м'якоттю. ТМ «EOS Біо» представлена органічними соками прямого віджиму та відновленими соками (з м'якоттю, без ГМО, без консервантів, без

Таблиця 2.1

**Характеристика асортименту фруктових соків на ринку України
іноземних виробників [33-35,39-41]**

Назва компанії-виробника	Торгова марка і логотип	Різновиди соку	Упаковка	Фасування, л	Зразки продукції
1	2	3	4	5	6
«WILD», Німеччина	ТМ «Capri Sun» 	Апельсиновий, яблучний, банановий, гранатовий, вишневий, малиновий, манго, персиковий, маракуйя, черешня, тропічний мультивітамінний	«Дой-пак» з ламінованої фольги; пластиковий контейнер	0,2; 0,33	
«Eos Getranke», Німеччина	ТМ «EOS Bio» 	Ананасовий, апельсиновий, банановий, лайм, виноградний, гранатовий, грушовий, клюквений, яблучний, лимонний, ягідний	Скляні пляшки	0,2; 0,7	
«Eckes-Granini», Німеччина	ТМ «Granini»  ТМ «Rynkeby»  ТМ «Marli» 	Ананасовий, апельсиновий, грейпфрутовий, мультифруктовий, яблучний, персиковий, виноградний, мірабель, грушовий, яблуко-вишня, яблуко-виноград	Асептична картонна упаковка Tetra Slim Aseptic, скляні пляшки	0,25; 0,5; 1; 2	
«Agros Nova Sp. z o.o.», Польща	ТМ «Fortuna»  ТМ «Garden»  ТМ «IZI»  ТМ «Sonda» 	Ананасовий, апельсиновий, грейпфрутовий, грушовий, гуава, лайм, лимонний, манго, персиковий, яблучний, мультивітамінний, чорна смородина, яблуко-персик; яблуко-полуниця; яблуко-апельсин; яблуко-малина	Асептична картонна упаковка, Tetra Pak, скляні пляшки, поліетиленові пляшки	0,5; 1; 2	

Закінчення табл. 2.1

1	2	3	4	5	6
«Chios Gardens», Греція	ТМ «Chios Gardens» 	Апельсиновий, мандариновий, яблучний, персиковий, лимонний, грейпфрутовий, яблуко-апельсин-персик	Асептична картонна упаковка, Tetra Pak	1	
«Hollinger» «Hermann Pfanner Getränke GmbH», Австрія	 	Апельсиновий, ананасовий, абрикосовий, грейпфрутовий, грушовий, манго, гуава, яблучний, чорна смородина, персиковий, лайм, мультівітамінний	Асептична картонна упаковка, Tetra Pak	1; 2	
«Georgia's Natural» Грузія	ТМ «Georgia's Natural» 	Виноградний, вишневий, гранатовий, манго, нектарин, персиковий, апельсиновий	Скляні пляшки	0,2; 0,3; 0,75; 1	

барвників, з вітамінами). Продукція компанії «Eckes-Granini» - це соки, переважно відновлені, і нектари. ТМ «Fortuna» постачає відновлені соки без консервантів чи інших шкідливих домішок, вітамінізовані соки без цукру. ТМ «Pfanner» - одна з найстаріших і найбільш відомих в Європі, асортимент продукції якої досить широкий і включає нектари та соки відновлені, неосвітлені, прямого віджиму, з м'якоттю, з цукром. Всі фруктові соки ТМ «Georgia's Natural» відносяться до органічної категорії і сертифіковані за міжнародними стандартами – це, насамперед, органічні соки прямого віджиму.

Дані табл. 2.1 свідчать, що на українському ринку присутня фруктова сокова продукція різних смаків, основними з яких є апельсиновий, ананасовий, грейпфрутовий, гранатовий, грушевий, манго, яблучний, персиковий,

мультивітамінний. Такі смаки як гуава, лайм характерні для продукції «Agros Nova Sp. z o.o.» (Польща) та «Hollinger», «Hermann Pfanner Getranke GmbH» (Австрія), а смак мірабель – для соків компанії «Eckes-Granini» (Німеччина). Зазначені виробники взагалі мають найбільш широкий асортимент фруктових соків залежно від використаної сировини.

Аналіз табл. 2.1 показує, що фруктові соки постачаються в різноманітній упаковці - «Дой-пак» з ламінованої фольги (в основному продукція ТМ «Саргі Sun»), скляній, асептичній картонній упаковці Tetra Pak, пластмасовій. Найбільш широкий спектр типів упаковки характерний для продукції компанії «Agros Nova Sp. z o.o.». Місткість упаковок фруктових соків знаходиться в межах від 0,2 л до 2 л, при цьому компанія «Eckes-Granini» (Німеччина) для своєї продукції використовує найбільш широкий діапазон упаковок за місткістю - 0,25; 0,5; 1; 2 л.

Іноземні дизайнери в розробці тари для соку люблять використовувати незвичайні форми (рис. 2.2) [42].



а)

б)

в)

Рис. 2.2. Дизайн упаковки фруктових соків іноземних виробників:

а) ТМ «Bensons»; б) ТМ «Birdy Juice»; в) ТМ «Wonky Juice»

Все частіше дизайнери відходять від звичних упаковок. Наприклад, пропонують пляшку або банку, яка швидше асоціюється з алкогольними напоями, ніж з натуральним продуктом (соки ТМ «Bensons» у скляній пляшці). Упаковка соку для дітей «Birdy Juice» нагадує пінгвінів і може ненадовго стати навіть предметом для гри. Дизайнери упаковки торгової марки «Wonky Juice»

обіграли назву бренду, який в перекладі з англійської означає «хиткий сік». Незвичайна геометрична форма підкреслюється лаконічним оформленням упаковки.

Таким чином, асортимент фруктових соків, що реалізується на ринку України, налічує досить різноманітний спектр продукції іноземних виробників залежно від використаної сировини, технології та способу виробництва, способу консервування, типу упаковки.

2.3. Ідентифікаційна експертиза фруктових соків та оформлення її результатів

Ідентифікація товарів є важливим етапом митного контролю та митного оформлення і проводиться для встановлення відповідності задекларованих характеристик товару тим параметрам, які зазначені на етикетці, в товаросупровідних документах (ТСД), технічній документації, що дає змогу однозначно здійснювати класифікацію товару згідно з УКТЗЕД.

Алгоритм проведення ідентифікаційної експертизи фруктових соків в митних цілях включає такі етапи [26]:

- визначення мети ідентифікаційної експертизи;
- вибір критеріїв, засобів та методів ідентифікаційної експертизи;
- проведення експертного дослідження;
- обробка та аналіз отриманих даних;
- оформлення результатів експертизи.

Метою проведення ідентифікаційної експертизи фруктових соків є визначення характеристик, необхідних для їх ідентифікації та подальшої класифікації згідно з УКТЗЕД, що впливає на правильність нарахування митних платежів.

Визначення критеріїв ідентифікації є визначальним етапом її проведення. Критерій ідентифікації – ознака конкретного товару, яка придатна для встановлення його відповідності (тотожності) зразку, інформації в ТСД,

вимогам нормативним, технічним, а також приналежності до групи однорідних товарів.

Вибір критеріїв ідентифікації фруктових соків здійснюється шляхом аналізу ТСД, маркування, упаковки товару та його вмісту. Під час вибору показників ідентифікації та методів для їх визначення дотримуються принципу достатності й оптимальності – із комплексу властивостей, які притаманні товару, обирають ті показники (властивості), які необхідні й достатні для підтвердження тотожності.

В даному випадку критеріями ідентифікації фруктових соків виступають показники, які є необхідними для ідентифікації товару та подальшої його класифікації згідно з УКТЗЕД. Оскільки об'єктом дослідження є яблучні соки, то основними класифікаційними ознаками їх є число Брікса (вміст сухих речовин), вміст доданого цукру, вартість в євро за 100 кг маси нетто (класифікація яблучних соків згідно з УКТЗЕД наведена в п. 3.1).

Перелік критеріїв, засобів та методів ідентифікації яблучних соків наведено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Критерії, засоби та методи ідентифікації яблучних соків

№	Критерії	Засоби	Методи
1	Маркування	Товар, Закон України «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів» [24], ДСТУ 7159:2010 [27], ДСТУ 4283.2:2007 [28], ТСД	Аналітичний
2	Зовнішній вигляд і консистенція	Товар, ДСТУ 7159:2010 [27]	Органолептичний
3	Смак і запах	Товар, ДСТУ 7159:2010 [27]	Органолептичний
4	Колір	Товар, ДСТУ 7159:2010 [27]	Органолептичний
5	Вміст сухих речовин (число Брікса), мас. %	ДСТУ ISO 2173:2007 [30], ДСТУ 8402:2015 [31]	Вимірю-вальний
6	Вміст доданого цукру, мас. %	ДСТУ 4954:2008 [32]	Вимірювальний
7	Вартість, євро/100 кг	Товаросупровідна документація, Інтернет-сайти	Аналітичний

Критеріями ідентифікації яблучних соків обрано (табл. 2.2) маркування, органолептичні показники (зовнішній вигляд, консистенція, колір, смак і запах) та фізико-хімічні показники (вміст сухих речовин, вміст доданого цукру). Крім того, до критеріїв ідентифікації також віднесено вартість в євро за 100 кг маси нетто соків.

Засобами ідентифікації яблучних соків є товар, маркування, товаросупровідні (зовнішньоекономічний договір (контракт), рахунок-фактура (інвойс), міжнародні транспортні документи, специфікації тощо) та нормативні документи, а також Інтернет-сайти (табл. 2.2).

Ідентифікаційна експертиза яблучних соків починається з аналізу маркування, яке повинно відповідати вимогам Закону України «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів» [24], ДСТУ 7159:2010 [27] та ДСТУ 4283.2:2007 [28] (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Результати дослідження маркування зразків яблучного соку

Вимоги згідно з Законом України [24], ДСТУ 7159:2010 [27], ДСТУ 4283.2:2007 [28]	№ 1 	№ 2 
1	2	3
Назва харчового продукту	Сік яблучний	Сік яблучний
Перелік інгредієнтів	Сік яблучний, відновлений з натурального концентрованого соку. Не містить барвників і консервантів	Сік яблучний свіжопресований. Не містить барвників і консервантів
Об'єм, л	1	1
Кінцева дата споживання "вжити до"	15.06.2021	23.07.2021
Умови зберігання та/або умови використання	При температурі від +2 до +25°C та відносній вологості повітря не більше 75%. Відкритий пакет зберігати в холодильнику при температурі від +2 до +6°C не більше 24 годин	При температурі від +2 до +25°C та відносній вологості повітря не більше 75%. Продукт після відкриття пакета зберігати в холодильнику при температурі від +2 до +6°C не більше доби в межах загального строку придатності

Продовження табл. 2.3

1	2	3
Найменування та місцезнаходження оператора ринку, для імпортованих харчових продуктів - найменування та місцезнаходження імпортера	Імпортер ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет», 04073, м.Київ, пр. Степана Бандери, 15А, тел.: +38 (044) 585-99-34 Виробничі потужності «Agros Nova Sp. z o.o.», вул. Траугутта 130, Вонсош-Долини, Польща	Імпортер ТОВ «Фоззі-Фуд», 08132, м. Вишневе, Київська обл., вул. Промислова, 5, тел.: +38 (044) 496-32-55 Виробничі потужності: «Hermann Pfanner Getranke Gmbh Альте», Ландштрассе 10, А-6923, Лаутерах, Австрія
Інформація про поживну цінність харчового продукту	Вуглеводи 10,0 г/100 мл Калорійність на 100 г 45ккал/188кДж	Вуглеводи 9,0 г/100 мл Калорійність на 100 г 40ккал/180кДж

Всі зразки яблучних соків, обраних для дослідження, герметично упаковані в пакети Tetra Pak місткістю 1,0 л. Все пакування без вм'ятин, деформацій корпусу та інших дефектів, міцне, здатне протистояти навантаженню, зручне для використання. Упаковка Tetra Pak має захисні властивості, які оберігають сік від руйнівного впливу зовнішнього середовища, найперше від світла й ультрафіолетових променів.

Результати дослідження маркування зразків яблучних соків показують, що всі зразки марковані відповідно до встановлених вимог [24, 27, 28]. Маркування привабливе для споживачів та художньо гарно оформлено. Слід зазначити, що під час аналізу маркування був виявлений такий недолік, як дуже дрібний шрифт тексту, нанесеного на маркуванні всіх зразків та нечіткий змазаний друк на перекладі маркування зразків №1 та №2 на українську мову, що зумовлювало певні труднощі при читанні.

Органолептичні та фізико-хімічні показники досліджуваних зразків яблучних соків наведені в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Результати ідентифікаційної експертизи зразків яблучного соку

Критерії	Вимоги згідно з ДСТУ 7159:2010	Зразок № 1	Зразок № 2
1	2	3	4

1	2	3	4
Зовнішній вигляд і консистенція	Прозора рідина. Дозволено незначну опалесценцію.	Прозора рідина без наявного осаду, без сторонніх включень, без осаду	
Колір	Однорідний за усією масою, властивий кольору однойменних натуральних соків, з яких були виготовлені відновлені соки.	Однорідний за усією масою, блідо-бурштиновий, без сторонніх відтінків	Жовто-помаранчевий, без сторонніх відтінків
Смак і запах	Добре виражені, притаманні певному виду відновленого соку, властиві виду використаної сировини. Сторонні присмаки і запахи не дозволено	Яскраво виражений, приємний, освіжаючий, кислувато-солодкий, властивий виду використаної сировини	Добре виражений, приємний, насичений, кислувато-солодкий, властивий виду використаної сировини
Вміст сухих речовин (число Брікса), мас. %	Не менше, ніж 11,2	13,5	14,4
Вміст доданого цукру, мас. %	Не більше, ніж 15	1,34	0,23
Вартість, євро/100 кг	—	106	135

В результаті органолептичної оцінки якості зразків яблучних соків було встановлено, що зовнішній вигляд, консистенція, колір, смак та запах цих зразків відповідав ДСТУ 7159:2010 [27]. Для всіх зразків характерним є однорідний колір за усією масою, сторонні присмаки і запахи не виявлено. У зразку № 1 смак соку найбільше виражений з представлених зразків.

Вміст сухих речовин характеризує ступінь концентрованості соку. Відповідно до ДСТУ 7159:2010 [27] мінімальна масова частка розчинних сухих речовин («число Брікса») повинна бути не менше, ніж 11,2 %. Також дозволено додавати, виробляючи фруктові соки, цукри у кількості не більше, ніж 15 г на 1 дм³ соку задля коригування цукрово-кислотного індексу. Результати досліджень засвідчили, що вміст сухих речовин в зразках знаходиться в межах від 13,5 % до 14,4%, що є підставою віднести дані соки до відновлених. Вміст сухих речовин в різних зразках має різні значення. Різні значення цього

показнику свідчать про те, що ці соки вироблено з яблук різних сортів, тобто з яблук з різними фізико-хімічними показниками.

Вміст доданого цукру визначали фотоколориметричним методом згідно з ДСТУ 4954:2008 [32]. Вміст цукру у зразках не перевищує нормативно встановлену норму (9 г/дм³). Більш низький показник вмісту цукру характерний для зразку №2 (виробник «Hermann Pfanner Getranke GmbH», Австрія).

Враховуючи, що важливою класифікаційною ознакою соків є їх вартість (євро/100 кг), за даними Інтернет-джерел [33-35] було встановлено, що для зразків іноземного виробництва цей показник є таким – 106 євро/100 кг (зразок № 1) та 135 євро/100 кг (зразок № 2).

Оскільки зразок № 1 є об'єктом зовнішньоекономічних операцій, митне оформлення якого здійснюється за МД № UA100120/2021/240703 (дод. А), за результатами дослідження Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень Держмитслужби було складено висновок № 276/2019 від 24.04.2021 (дод. Ж). Для проведення експертизи були відібрані зразки яблучних соків відповідно до Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи), затверджених наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058 [25].

Таким чином, за результатами проведеної ідентифікаційної експертизи яблучних соків можна зробити наступні висновки:

- всі зразки яблучних соків мають відповідне маркування та містять всю необхідну інформацію відповідно до вимог Закону України «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів»;
- зовнішній вигляд, консистенція, колір, смак та запах досліджуваних зразків відповідає ДСТУ 7159:2010 «Соки відновлені. Загальні технічні умови.»;
- досліджувані зразки ідентифіковано як соки яблучні (зразок № 1 є яблучним соком з числом Брікса 13,5 мас.%, вміст доданого цукру – 1,34 мас.%; зразок № 2 – з числом Брікса 14,4 мас.%, вміст доданого цукру – 0,23 мас.%).

Враховуючи, що досліджувані зразки є яблучним соком з числом Брікса не більш як 20 та містять доданий цукор, вони відповідають коду 2009 71 20 00 згідно з УКТЗЕД.

Отже, розроблені критерії, методи і засоби ідентифікації яблучних соків дають можливість запобігти невірному декларуванню соків, а, отже, сприяють правильному нарахуванню митних платежів.

РОЗДІЛ 3

МИТНІ ФОРМАЛЬНОСТІ ПРИ ІМПОРТІ ФРУКТОВИХ СОКІВ

3.1. Особливості класифікації фруктових соків згідно з УКТЗЕД та визначення товарів групи «прикриття»

При здійсненні митного оформлення товарів, у тому числі фруктових соків, в режимі імпорту важливим завданням митних органів є контроль правильності їх декларування, зокрема, контроль правильності класифікації соків згідно з УКТЗЕД.

(УКТЗЕД) є товарною номенклатурою, яка використовується при здійсненні зовнішньоекономічних операцій. Чинна УКТЗЕД складається на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів (ГС) та затверджена Законом України від 04.06.2020 № 674-IX «Про Митний тариф України» [18].

Примітки до розділів та груп товарної номенклатури регулюють спірні ситуації і дозволяють провести чіткий розподіл між різними товарними позиціями та визначити їх пріоритети при класифікації певних видів товарів. Кожен конкретний товар повинен бути однозначно визначеним лише одним кодом УКТЗЕД.

Враховуючи структуру УКТЗЕД, фруктові соки класифікуються у розділі IV «Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замітники», у товарній групі 20 «Продукти переробки овочів, плодів або інших частин рослин», у товарній позиції 2009 «Соки з плодів (включаючи виноградне сусло) або соки овочеві, незброджені та без додання спирту, з доданням або без додання цукру чи інших підсолоджувальних речовин» [18].

Оскільки об'єктом дослідження обрано соки яблучні, визначимо код цього товару згідно з УКТЗЕД, який задекларований в графі 31 митної декларації № UA100120/2021/240703 (дод. А). В графі 31 «Вантажні місця та опис товарів» зазначено такий опис: «Сік яблучний з числом Брікса не більш як 20, містить доданий цукор : Fortuna Jablko Sok, 1л – 13200 пляшок Tetra Pak

по 6 шт. в п/е упаковці на палетах. Виробник : FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o. Країна – PL.».

Класифікація яблучних соків згідно з УКТЗЕД наведена у табл. 3.1. Згідно з Поясненнями до УКТЗЕД за умови збереження своїх первинних властивостей соки товарної позиції 2009 можуть містити цукор, інші підсолоджувальні речовини, речовини, що додаються для запобігання псування соку або його бродіння (наприклад, діоксид сірки, діоксид вуглецю, ферменти); речовини, що стандартизують (наприклад, лимонна кислота), та речовини, що додаються для відновлення початкової кількості компонентів, зруйнованих під час технологічного процесу (наприклад, вітаміни, барвники) [29].

Таблиця 3.1

Класифікація яблучних соків згідно з УКТЗЕД

Код	Опис товару
2009	Соки з плодів (включаючи виноградне сусло) або соки овочеві, незброжені та без додання спирту, з доданням або без додання цукру чи інших підсолоджувальних речовин:
	- сік яблучний:
2009 71	-- з числом Брікса не більш як 20:
2009 71 20 00	--- який містить доданий цукор
2009 71 99 00	--- який не містить доданого цукру
2009 79	-- інший:
	--- з числом Брікса понад 67:
2009 79 11 00	---- вартістю не більш як 22 євро за 100 кг маси нетто
2009 79 19 00	---- інший
	--- з числом Брікса понад 20, але не більш як 67:
2009 79 30 00	---- вартістю понад 18 євро за 100 кг маси нетто, який містить доданий цукор
	---- інший:
2009 79 91 00	----- з вмістом доданого цукру понад 30 мас.%
2009 79 98 00	----- який не містить доданого цукру

Соки товарної позиції 2009 можуть містити цукор чи інші підсолоджувальні речовини, природні чи синтетичні, за умови, що додана їхня кількість не перевищує потрібну кількість для звичайного підсолодження.

За даними табл. 3.1 основними класифікаційними ознаками яблучних соків товарних підпозицій 2009 71 та 2009 79 є число Брікса, вміст доданого цукру, вартість в євро за 100 кг маси нетто.

Відповідно до митної декларації № UA100120/2021/240703 задекларований сік яблучний Fortuna Jablko Sok має число Брікса не більш як 20 та містить доданий цукор. Враховуючи ці показники, десятизначний код даного товару - 2009 71 20 00 (ці відомості вказані у графі 33 МД).

Правильне визначення коду УКТЗЕД має одне із ключових значень в процесі митного оформлення, оскільки кожному коду товару згідно з УКТЗЕД ставиться у відповідність та чи інша ставка ввізного мита. Згідно з Митним тарифом України повні та пільгові ставки на соки яблучні товарної позиції 2009 становлять 10% [18].

На ставку ввізного мита впливає також походження товарів. Відповідно до графіків зниження ввізних мит України, розрахованих по роках, передбачених Угодою про асоціацію між Україною та Європейським Союзом, при ввезенні соків яблучних за кодами 2009 71 та 2009 79 згідно з УКТЗЕД, країною походження яких є країни ЄС, пільгова ставка ввізного мита у 2021 році становить 0% [43].

Крім того, ризик може бути у заниженні ціни (фактурної вартості) товару.

Отже, можна сказати, що товари, у тому числі соки яблучні, які переміщуються через митний кордон України, можна поділити на товари групи «ризик» (товари, які переміщуються через митний кордон України та відносно яких виявлені ризики або існують потенційні ризики) та товари групи «прикриття» (товари, що з достатнім ступенем імовірності можуть декларуватись замість товарів групи «ризик»).

Товарами групи «ризик» можуть бути товари, які декларуються походженням з країн, з якими Україною укладені угоди про вільну торгівлю, а також товари із заниженим значенням ціни товару.

Це означає, що серед соків яблучних є товари, які можна віднести до товарів групи «ризик» та до товарів групи «прикриття» (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

**Інформація про товари групи «ризик» та товари групи «прикриття»
для соків яблучних**

Індикатор ризику	Товари групи «ризик»/ «прикриття»	Опис товару	Код згідно з УКТЗЕД	Ставка ввізного мита, %	Можливий ризик
Код згідно з УКТЗЕД	Товари групи «ризик»	Сік яблучний	2009 71 2009 79	10 % (повна і пільгова)	Занижена ціна товару за контрактом. Товар декларується за більш низькою ціною, яку має товар групи «прикриття»
	Товари групи «прикриття»	Сік яблучний	2009 71 2009 79	10% (повна і пільгова)	
Країна походження	Товари групи «ризик»	Сік яблучний, країною походження якого є країна, з якими укладено угоду про вільну торгівлю	2009 71 2009 79	0%	Недостовірні відомості у документах про країну походження товару. Використовуються дані, які є характерними для товару групи «прикриття»
	Товари групи «прикриття»	Сік яблучний, країною походження якого є країна, з якими укладено угоду про вільну торгівлю	2009 71 2009 79	0%	

Таким чином, класифікація соку яблучного згідно з УКТЗЕД здійснюється у товарній позиції 2009. Соки яблучні, які декларуються у митній декларації № UA100120/2021/240703, мають код 2009 71 20 00 (повна та пільгова ставка ввізного мита – 10%). Товарами групи «ризик» можуть бути соки яблучні, які декларуються походженням з країн, з якими Україною укладені угоди про вільну торгівлю, проте є сумніви у достовірності даних про країну походження, а також товари із заниженим значенням ціни товару.

3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті фруктових соків

Головне призначення митної вартості – це основа для нарахування митних платежів, які сплачують суб'єкти ЗЕД при ввезенні товару в Україну, також вона потрібна для застосування інших заходів державного регулювання ЗЕД, для ведення митної статистики, а також для розрахунку податкового зобов'язання, визначеного за результатом документальної перевірки [44].

Заявлення митної вартості товарів здійснюється декларантом або уповноваженою ним особою під час декларування товарів. При декларуванні соків яблучних митна вартість заявлялась митним брокером ТОВ «Компанія Ліон XXI» (02093, м.Київ, вул.Бородянська 1-а, дозвіл на здійснення митно-брокерської діяльності № АЕ № 003245).

Митною вартістю товару, який ввозиться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, є ціна, що була фактично сплачена або підлягає сплаті за товари [11]. Ціна, що була фактично сплачена або підлягає сплаті, - це загальна сума всіх платежів, які були здійснені або повинні бути здійснені покупцем оцінюваних товарів (в даному випадку ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет») продавцю (в даному випадку компанія «FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o.», Польща).

Митна вартість товару залежить від таких складових як фактурна вартість товару та обраних умов поставки відповідно до Incoterms 2020 [45].

Митний брокер ТОВ «Компанія Ліон XXI» для визначення митної вартості товару «Сік яблучний з числом Брікса не більш як 20, містить доданий цукор : Fortuna Jablko Sok, 1л – 13200 пляшок Tetra Pak по 6 шт. в п/е упаковці на палетах. Виробник : FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o. Країна – PL.» використовував пакет товаросупровідних документів, який складається із зовнішньоекономічного контракту № 1/2021 від 01.02.2021 (дод. Б); інвойсу № 24/2021 від 20.04.2021 (дод. В); довідки про транспортні витрати №19 від 23.04.2021 (дод. Г); міжнародної автомобільної накладної (CMR) №0006589 від

22.04.2021 (дод. Д); сертифіката про походження товару форми EUR.1 № PL/678911 від 20.04.2021 (дод. Е).

Основним комерційним документом для підтвердження митної вартості соків яблучних є інвойс № 24/2021 від 20.04.2021 (дод. В). В інвойсі зазначено, що відправником соків яблучних є компанія «FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o.» (Польща), отримувачем – ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет». Загальна вага нетто – 13300 кг, загальна вага брутто – 13600 кг, ціна - 12000 EUR.

Згідно з умовами зовнішньоекономічного договору № 1/2021 від 01.02.2021 (дод. Б) та інвойсу № 24/2021 від 20.04.2021 (дод. В) соки яблучні ввозилась в Україну на умовах поставки згідно з правилами Інкотермс – 2020 – FCA PL м.Вонсош-Долини (графа 20 МД № UA100120/2021/240703).

Термін Інкотермс FCA означає, що продавець, в даному випадку компанія «FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o.» (Польща), вважається таким, що виконав свої зобов'язання з постачання, коли він надасть товар у розпорядження покупця (ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет») на своєму підприємстві в м. Вонсош-Долини, здійснивши всі витрати, пов'язані із завантаженням товару [46]. Імпортер (покупець) повинен укласти договір з перевізником товару і сплатити перевезення від підприємства продавця до пункту призначення, включаючи вивантаження, виконати митні процедури і сплатити необхідні платежі, оплатити товар продавцеві за ціною виробника. Всі ризики випадкового псування і загибелі товару, починаючи з моменту надання його продавцем (експортером), несе ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет».

Визначення митної вартості соків яблучних проводилось по першому методу (за ціною договору), про що свідчать відомості графи 43 МД № UA100120/2021/240703. Враховуючи умови поставки (FCA PL м.Вонсош-Долини), при визначенні митної вартості до ціни товару необхідно додати витрати на транспортування товару. Відповідно до довідки про транспортні витрати №19 від 23.04.2021 (дод. Г), витрати на перевезення партії соку яблучного торгової марки «Fortuna» від м. Вонсош-Долини (Польща) згідно з СМР № 0006589 від 22.04.2021, що були здійснені автомобілем VOLVO держ.

номер АА2345КА (напівпричіп АА5432КН), до пункту пропуску «Ягодин - Дорогуск» Волинської митниці Держмитслужби склали 12100,00 грн. (дванадцять тисяч сто грн.).

Отже, митна вартість соків яблучних розраховується за формулою (3.1):

$$MB = (FB \times KB) + BT, \quad (3.1)$$

де, MB – митна вартість (грн);

FB – фактурна вартість (EUR) згідно з інвойсом;

KB – курс валют (EUR) до національної валюти, встановлений Національним банком України на день подання митної декларації до оформлення;

BT – витрати на транспортування згідно з довідкою про транспортні витрати.

У нашому випадку курс EUR до гривні, встановлений на день подання МД, становить 33,102 грн/ EUR. Цей курс відображено у гр. 23 МД № UA100120/2021/240703. Враховуючи дані товаросупровідних документів, митна вартість соків яблучних становить:

$$MB = 12000 \times 33,102 + 12100 = 409324.00 \text{ (грн.)}$$

Розрахована митна вартість (409324.00 грн.) зазначена у гр. 45 «Коригування» та гр. 12 «Відомості про вартість» МД № UA100120/2021/240703 (дод. А).

На наступному етапі проаналізуємо нарахування митних платежів. При імпорті соків яблучних нараховується ввізне мито та ПДВ.

Розрахунок суми мита на ввезення соків яблучних здійснюється за формулою (3.2):

$$M = MB \times St / 100, \quad (3.2)$$

де M – сума мита;

MB – митна вартість;

St – ставка ввізного мита.

Згідно із Законом України від 04.06.2020 № 674-IX «Про Митний тариф України», повна та пільгова ставка ввізного мита та соки яблучні (код згідно з УКТЗЕД 2009 71 20 00) дорівнює 10 % [18].

Для розрахунку ввізного мита важливою є інформація про те, що країною походження товару є Польща, тобто країна ЄС. В даному випадку діють положення Угоди про асоціацію України з ЄС, тобто застосовується преференція по миту. Враховуючи графік зниження ввізних мит, який є частиною зазначеної Угоди, на товари, які класифікуються за кодом 2009 71 20 00 згідно з УКТЗЕД, у 2021 році встановлено нульову ставку ввізного мита. Для отримання зазначеної преференції митним брокером ТОВ «Компанія Ліон ХХІ» подавався сертифікат про походження товару форми EUR.1 № PL/678911 від 20.04.2021 (дод.Ж). Інформація про поданий сертифікат зазначається у графі 44 митної декларації за кодом «0954». Крім того, у гр. 36 «Преференція» МД №UA100120/2021/240703 зазначено код звільнення від оподаткування ввізним митом «410» відповідно до Класифікатора звільнень від сплати митних платежів при ввезенні товарів на митну територію України [17].

Таким чином, сума ввізного мита при імпорті соків яблучних дорівнює:
 $M = 409324.00 \times 0\% = 0$ грн.

Відповідно до Податкового кодексу України [47] розрахунок суми ПДВ на соки яблучні, що ввозяться на митну територію України, здійснюється за такою формулою (3.3):

$$\text{ПДВ} = (MB + M) \times C_{\text{ПДВ}}, \quad (3.3)$$

де ПДВ – сума податку на додану вартість;

MB – митна вартість соків яблучних;

M – сума ввізного мита;

$C_{\text{ПДВ}}$ – ставка ПДВ (20%).

Розрахунок ПДВ буде таким:

$$\text{ПДВ} = (409324.00 + 0,00) \times 0,2 = 81864.80 \text{ грн.}$$

Нараховані митні платежі зазначаються у графі 47 МД № UA100120/2021/240703 (табл. 3.3).

Нарахування митних платежів при імпорті соків яблучних у графі 47**МД № UA100120/2021/240703**

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	409324.00	10%	40932.40	06
028	409324.00	20%	81864.80	01

У першій колонці "Вид" графі 47 зазначається код ввізного мита (020) та код ПДВ (028) відповідно до Класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами.

У другій колонці "Основа нарахування" для розрахунку ввізного мита зазначається митна вартість соків яблучних, оскільки нарахування здійснюється за адвалерною ставкою. В нашому випадку зазначаємо суму 409324.00 грн., яка зазначена у гр. 45 МД. Для розрахунку ПДВ зазначається сума ввізного мита та митної вартості (409324.00 грн)

У третій колонці "Ставка" зазначається діюча повна ставка ввізного мита – 10% згідно з Митним тарифом України та ставка ПДВ – 20%.

У четвертій колонці "Сума" зазначається нарахована сума мита за повною ставкою згідно Митного тарифу України – 40932.40 грн та сума ПДВ - 81864.80 грн.

У п'ятій колонці "Спосіб платежу" зазначається код способу розрахунку відповідно до Класифікатора способів розрахунку. В нашому випадку для ввізного мита зазначаємо 06 – умовне нарахування митних платежів, для ПДВ зазначаємо 01 – сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби.

У графі В "Подробиці розрахунків" МД № UA100120/2021/240703 (дод. А) відображено фактично сплачені суми митних платежів за наступною схемою:

- код платежу – 028 – ПДВ;
- 81864.80 грн – сума нарахованого і сплаченого ПДВ;
- 35442481 – код ЄДРПОУ ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет», яке здійснило перерахування платежу до бюджету.

Таким чином, з урахуванням умов поставки FCA PL м.Вонсош-Долини визначена митна вартість соків яблучних згідно з МД № UA100120/2021/240703 склала 40932.40 грн. Вказана сума, яка розрахована по першому методу, включає фактурну вартість та витрати на транспортування (ця сума зазначена у гр. 45 «Коригування» та гр. 12 «Відомості про вартість» проаналізованої МД).

Нарахування ввізного мита здійснювалося на підставі сертифіката про походження товару форми EUR.1, тобто застосовується преференція по ввізному миту – 0%. Розрахована за ставкою 20% сума ПДВ склала - 81864.80 грн. і була перерахована ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» до Державного бюджету.

3.3. Аналіз здійснення митних формальностей при імпорті фруктових соків

Відповідно до статті 4 Митного кодексу України митні формальності – сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними особами і митними органами з метою дотримання вимог законодавства України з питань митної справи [11]. Виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів складають основу митного оформлення.

Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.02.2012 року №631 [12].

На соки яблучні, які імпортуються з Польщі та декларується згідно з митною декларацією № UA100120/2021/240703, митним брокером в особі ТОВ «Компанія Ліон XXI» були підготовлені такі товаросупровідні документи :

- зовнішньоекономічний договір (контракт) № 1/2021 від 01.02.2021 (дод. Б). Договір купівлі – продажу дає можливість визначити контрагентів, особу відповідальну за фінансове врегулювання, умови поставки, характер угоди, валюту контракту, спосіб розрахунку та банківські реквізити [48]. В даному випадку контракт було заключено між ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» (м. Київ, пр. Степана Бандери, 15А), яке є покупцем соків яблучних, та компанією «FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o.» (ul. Traugutta 130, Wąsosz Dolny, 42-110 Porów, Poland), яка є продавцем цього товару;

- інвойс № 24/2021 від 20.04.2021 (дод. В), який містить ціну соків яблучних, яка становить 12000 євро;

- довідка про транспортні витрати №19 від 23.04.2021 (дод. Г);

- міжнародна автомобільна накладна (CMR) №0006589 від 22.04.2021 (дод. Д). CMR містить типові дані – інформацію про відправника («FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o.»), перевізника (ТОВ «ЛогістКомпані»), місце прийняття вантажу та адресу його доставки з найменуванням одержувача (ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет»), Крім того, вказується характер вантажу і його упаковки (піддони дерев'яні 80x120 см, всього 22 шт), вага брутто (13600 кг). Для перевезення соків яблучних від м. Вонсош-Долини (Польща) до місця митного оформлення (до Київської митниці Держмитслужби) було використано вантажний автомобіль (номери АА2345КА/АА5432КН);

- сертифікат про походження товару форми EUR.1 № PL/678911 від 20.04.2021 (дод. Е). Сертифікат EUR. 1 є одним з основних документів, які оформлюються під час узгодження міждержавних торгово-економічних угод [49]. Даний документ свідчить, що соки яблучні були вироблені в Польщі.

Після подачі митним брокером ТОВ «Компанія Ліон ХХІ» електронної митної декларації (ЕМД) порядок виконання митних формальностей посадовою особою митного оформлення № 3 митного поста «Західний» Київської митниці Держмитслужби передбачає проходження ряду етапів, зображених на рис.3.1.



Рис. 3.1. Етапи виконання митних формальностей при митному оформленні соків яблучних

1. Реєстрація митної декларації. На цьому етапі виконання митних формальностей посадовою особою відділу митного оформлення:

- проводиться перевірка відповідності формату ЕМД встановленим вимогам відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 30.02.2012 року № 651 [16]. За результатами формато-логічного контролю невідповідностей інформації, зазначеної в графах МД, не було виявлено;

- митній декларації присвоюється реєстраційний номер за допомогою АСМО «Інспектор» (присвоєно № UA100120/2021/240703);

- проводиться унесення поданої ЕМД до бази даних Київської митниці Держмитслужби.

2. Перевірка митної декларації. На цьому етапі проводиться:

- перевірка наявності поданого разом з митною декларацією рахунка-фактури, який визначає вартість товару. При митному оформленні соків яблучних перевірено інвойс № 24/2021 від 20.04.2021 (дод. В), в якому вказана ціна товару за контрактом 12000 євро;

- перевірка за допомогою програмного забезпечення АСМО правильності заповнення МД № UA100120/2021/240703 (МД заповнена правильно).

3. Прийняття митної декларації для оформлення. Для цього до графі D/J МД № UA100120/2021/240703 уноситься номер штампу «Під митним контролем», тобто внесено ПМК 87/100 25.04.2021.

4. Відмова у прийнятті митної декларації № UA100120/2021/240703 не надавалась, тому посадова особа відділу митного оформлення № 3 митного поста «Західний» розпочинає оформлення митної декларації, виконуючи такі митні формальності:

- контроль співставлення (автоматизоване порівняння) даних, які містяться в ЕМД, та інших документах, поданих для митного оформлення, зокрема:

співставлення реквізитів уповноваженого банку, зазначеного у графі 28 МД (АТ "УКРБУДІНВЕСТБАНК", ЄДРПОУ 0026547581, МФО 380377) з даними, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України;

співставлення курсу валюти України до іноземної валюти, зазначеного у графі 23 МД, з офіційним курсом валюти України до іноземної валюти (курс валют склав 33,102 грн./євро і відповідав офіційному курсу валют, установленому НБУ на день подання митної декларації);

перевірка наявності діючих спеціальних санкцій, застосованих до українського суб'єкта ЗЕД і/або іноземного суб'єкта господарської діяльності згідно зі статтею 37 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» [53] (у даному випадку санкції відносно ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» та «FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o.» не застосовуються);

співставлення відомостей, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення соків яблучних (заборони та обмеження на імпорт соків яблучних не встановлені);

- перевірка правильності класифікації соків яблучних (задекларований код згідно з УКТЗЕД 2009 71 20 00 є правильним);

- перевірка правильності визначення країни походження товару (інформація, наведена в сертифікаті походження товару EUR.1 № PL/678911 від 20.04.2021, є достовірною);
- перевірка правильності визначення митної вартості соків яблучних (митна вартість визначена декларантом правильно і становить 409324.00грн., коригування митної вартості Київською митницею не проводилось):
- перевірка дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання. Соки яблучні підлягають заходам офіційного контролю, які здійснюються за механізмом «єдиного вікна». 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)» товари товарної позиції 2009 підлягають державному контролю за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин [21]. Відомості про позитивні результати проходження заходів офіційного контролю внесені до інформаційного веб-порталу «єдине вікно для міжнародної торгівлі», про що свідчить запис в графі 44 МД UA100120/2021/240703 під кодом 5509.

5. Проведення митного огляду. За результатами спрацювання Автоматизованої системи аналізу управління ризиками було здійснено митний огляд соків яблучних із застосуванням такої форми як частковий огляд з розкриттям до 20 відсотків пакувальних місць і вибіркоvim обстеженням транспортного засобу, з метою перевірки відповідності кількості та опису товарів даним, зазначеним у митній декларації. Огляд проводився у зоні митного контролю митного поста «Західний» за адресою вул. Богатирська, 1-Д в присутності представників ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет».

При огляді транспортного засобу встановлено наявність та цілісність митного забезпечення партії товару. При частковому розкритті пакувань із соком яблучним було підтверджено відповідність опису соків, заявленого у

графі 31 МД № UA100120/2021/240703, наявному маркуванню та зовнішньому вигляду товару.

6. Завершення митних формальностей за митною декларацією. При цьому посадовою особою відділу митного оформлення № 3 митного поста «Західний» Київської митниці Держмитслужби здійснюється:

- перевірка відомостей про виконання митних формальностей, сформованих за результатами оцінки ризику за МД із застосуванням системи управління ризиками;

- перевірка правильності нарахування митних платежів, правильності заповнення граф 47 та В митної декларації (митні платежі нараховано вірно: ввізне мито – 0 грн., податок на додану вартість - 81864.80 грн.);

- справляння митних платежів за МД;

- завершення митного оформлення шляхом:

внесення за допомогою АСМО до ЕМД відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи, яка завершила митне оформлення (відділ митного оформлення № 3 митного поста «Західний», особиста номерна печатка № 87/100). В даному випадку у графі D/J було зазначено «ОНП 87/100 25.04.2021»;

передавання ЕМД №UA100120/2021/240703 до Єдиної автоматизованої інформаційної системи Держмитслужби України.

Як було показано у пункті 3.1 даної роботи, яблучні соки можуть бути товарами «групи ризику». З метою недопущення надання недостовірних відомостей про країну походження при митному оформленні яблучних соків, розроблено профіль ризику «Контроль країни походження яблучних соків» [51]. Для профілю ризику індикаторами є: тип митної декларації, код товару згідно з УКТЗЕД, код країни походження, код документа, що підтверджує країну походження. Значення вказаних індикаторів ризику наведені в табл.3.4.

Профіль ризику спрацьовує, якщо за митною декларацією в режимі імпорту оформлюється товар за кодами згідно УКТЗЕД 2009 71 та 2009 79 (перевірка здійснюється на рівні перших шести знаків і включає перелік

десятизначних кодів, за якими класифікуються яблучні соки в залежності від характеристик - 2009 71 20 00, 2009 71 99 00, 2009 79 11 00, 2009 79 19 00, 2009 79 30 00, 2009 79 91 00, 2009 79 98 00) . Решта індикаторів контролює те, чи співпадає код застосованої до ввізного мита пільги, код країни походження та код документа, що підтверджує країну походження. Профіль дозволяє перевірити, чи правильно вказана інформація у графах 34, 36, 44 митної декларації та чи є достовірною інформація про країну походження.

Таблиця 3.4

Індикатори та їх значення для профілю ризику «Контроль країни походження яблучних соків»

Номер індикатора	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Тип митної декларації (гр.1 МД)	ІМ 40
2	Код товару згідно з УКТЗЕД (гр.33 МД)	2009 71, 2009 79
3	Код пільги для країн ЄС (гр.36 МД)	410
4	Код країни походження (гр. 34а МД)	Коди країн-членів ЄС
5	Код документа, що підтверджує країну походження (ЄС) (гр. 44 МД)	0954

Якщо у графі 34а зазначено код однієї з країн ЄС, а в графі 44 зазначено код «0954» (Сертифікат про походження товару форми EUR.1), профіль спрацьовує з метою перевірки достовірності поданого сертифіката про походження товару.

Профіль ризику передбачає випадковий відбір з імовірністю 5%.

Профіль ризику формує повідомлення для інспектора: «Товар № 1. Можливе надання неправдивих даних про країну походження товару та використання митних пільг з метою ухилення від сплати ввізного мита. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд. У разі необхідності направити запит до відповідного підрозділу».

Відповідно до Класифікатора митних формальностей, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 1011, посадовій особі митниці пропонуються форми та обсяг контролю, наведені в табл. 3.5.

Таблиця 3.5

Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю ризику

Код і назва митної формальності		Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
109-4	Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
110-4	Витребування документів, які підтверджують країну походження товару	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
205-1	Проведення митного огляду з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на упаковці, маркуванні товару, відомостям, зазначеним у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
802-4	Направлення службової записки до підрозділу по контролю правильності визначення країни походження товарів з метою розгляду питання щодо направлення до компетентного органу, що видав документ про походження, або до компетентних організацій країни, зазначеної як країна походження товару, запиту про проведення перевірки документів про походження товару чи надання додаткових	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Розроблено відповідні паспорт профілю ризику (дод. К) та аналітичну довідку (дод. Л).

Таким чином, при митному оформленні соків яблучних здійснювались митні формальності, які встановлені наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631. Всі вимоги митного законодавства при митному оформленні соків яблучних та здійсненні митних формальностей були дотримані. Було розроблено профіль ризику «Контроль країни походження яблучних соків» з метою перевірки достовірних даних про країну походження товару у разі застосування преференції по ввізному миту.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами проведених досліджень можна зробити такі висновки.

В Україні у період 2016-2019 років спостерігається зростання показників виробництва сокової продукції на 70,9%. Проте у 2020 році було виготовлено соків на 47,9% менше порівняно з 2019 роком. Однією з причин падіння виробництва та зменшення попиту на соки стали карантинні обмеження 2020 року, які вплинули на ринок в цілому. Обсяги експорту соків значно перевищують обсяги імпорту як у вартісному, так і у кількісному вираженні (у 2020 році – на 54,3%). Приблизно 70% вітчизняного ринку як у натуральному, так і в грошовому вираженні займають ТМ «Садочок», «Sandora» та «Наш сік». У 2016-2020 роках найбільші обсяги експорту соків були до Польщі (19,0-53,6%), Австрії (8,8-25,3%), Німеччини (10,8-18,5 %). До України соки ввозяться переважно з Бразилії (лідер серед країн-експортерів з часткою в середньому 25 %), Нідерландів, Іспанії, Китаю.

Асортимент фруктових соків, що імпортуються в Україну, представлений такими виробниками та торговими марками: «WILD» (ТМ «Capri Sun»), «Eos Getranke» (ТМ «EOS Bio»), «Eckes-Granini» (ТМ «Granini», «Rynkeby», «Marli») з Німеччини; «Agros Nova Sp. z o.o.» (ТМ «Fortuna», «Garden», «IZI», «Sonda») з Польщі та інших країн. Фруктова сокова продукція включає широкий спектр різних смаків, основними з яких є апельсиновий, ананасовий, грейпфрутовий, гранатовий, грушовий, манго, яблучний, персиковий, мультивітамінний. Фруктові соки постачаються в різноманітній упаковці - «Дой-пак» з ламінованої фольги, скляній, пластмасовій, асептичній картонній упаковці Tetra Pak. Місткість упаковок фруктових соків знаходиться в межах від 0,2 л до 2 л. Фруктова сокова продукція іноземних виробників - це переважно натуральні відновлені соки і нектари без ароматизаторів, барвників, консервантів, цукру, з вітамінами, органічні соки прямого віджиму. Ці соки можуть бути з м'якоттю, неосвітлені і освітлені.

Об'єктом дослідження обрано яблучні соки, які класифікуються згідно з УКТЗЕД в товарній позиції 2009. Основними класифікаційними ознаками яблучних соків є число Брікса, вміст доданого цукру, вартість в євро за 100 кг маси нетто. Яблучні соки можна поділити на товари групи «ризик» та товари групи «прикриття». Товарами групи «ризик» можуть бути соки яблучні, які декларуються походженням з країн, з якими Україною укладені угоди про вільну торгівлю, проте є сумніви у достовірності даних про країну походження, а також товари із заниженим значенням ціни товару.

Критеріями ідентифікації яблучних соків обрано маркування, органолептичні показники (зовнішній вигляд, консистенція, колір, смак і запах), фізико-хімічні показники (вміст сухих речовин, вміст доданого цукру) та вартість в євро за 100 кг маси нетто.

Було проведено ідентифікаційну експертизу фруктових соків а саме, зразків яблучних соків ТМ «Fortuna» (Польща), та ТМ «Pfaner» (Австрія). Було встановлено, що всі зразки марковані відповідно до встановлених вимог. Для всіх зразків характерним є однорідний колір за усією масою, сторонні присмаки і запахи не виявлено. Вміст сухих речовин в зразках знаходиться в межах від 13,5 % до 14,4%, що є підставою віднести дані соки до відновлених. Досліджувані зразки є яблучним соком з числом Брікса не більш як 20 та містять доданий цукор і відповідають коду 2009 71 20 00 згідно з УКТЗЕД.

Перевірено правильність визначення митної вартості соків яблучних та нарахування митних платежів. З урахуванням умов поставки FCA PL м.Вонсош-Долини митна вартість соків яблучних склала 40932.40 грн. Ставка ввізного мита (пільгова і повна згідно Митного тарифу України) - 10%. Нарухування ввізного мита здійснювалося на підставі сертифіката про походження товару форми EUR.1 № PL/678911 від 20.04.2021, тобто застосовується преференція по ввізному миту 0%. Розрахована за ставкою 20% сума ПДВ склала - 81864.80 грн. і була перерахована одержувачем (ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет») до Державного бюджету.

У роботі проведено аналіз виконання митних формальностей посадовими особами Київської митниці Держмитслужби на підставі товаросупровідних документів. З метою мінімізації митних ризиків при імпорті соків яблучних розроблено профіль ризику «Контроль країни походження соків яблучних», який дасть можливість запобігти ухиленням суб'єктів ЗЕД від сплати митних платежів в повному обсязі.

За результатами даної роботи можуть бути внесені такі пропозиції:

1. Спеціалізованій лабораторії з питань досліджень та експертизи Держмитслужби впровадити розроблені критерії та методи ідентифікації під час проведення ідентифікаційної експертизи соків яблучних.
2. Державній митній службі України впровадити в автоматизовану систему аналізу та управління ризиками профіль ризику «Контроль країни походження соків яблучних» з метою посилення контролю за сплатою митних платежів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Кручак Л. В. Ринок соків в Україні: аналіз стану та оцінка впливу дебіторської заборгованості покупців на його розвиток / Л. В. Кручак // Облік і фінанси. - 2016. - № 3. - С. 147-152. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2016_3_24.
2. Огляд ринку соків в Україні. – Режим доступу: <https://koloro.ua/ua/blog/issledovaniya/analiz-rynka-sokov.html>.
3. Хтей Н.І. Аналіз ринку соків та сокової продукції України / Н. І.Хтей, Н.В.Васильців, І.В. Данилик // Глобальні та національні проблеми економіки. - 2014. - №2. - С. 758-761. – Режим доступу: <http://global-national.in.ua/vipusk-1-2014/198-khtej-n-i-vasiltsiv-n-m-danilik-i-v-analiz-rinku-sokiv-ta-sokovoji-produktsiji-ukrajini>.
4. Радченко О. О. Основні тенденції ринку натуральних продуктів та їх привабливість для експансії української продукції / О. О. Радченко // Причорноморські економічні студії. - 2016. - Вип. 9 (2). - С. 13-17. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2016_9\(2\)_5](http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2016_9(2)_5).
5. Офіційний сайт Державної служби статистики України. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
6. Дослідження ринку соків в Україні - прогнози на 2020 р. і ретроспектива. – Режим доступу: <https://pro-consulting.ua/ua/pressroom/>.
7. Лазебна І.В. Особливості розвитку конкуренції на ринках досвідчених благ (на прикладі ринку соків в Україні) / І.В. Лазебна, Ю.А. Сонько Ю.А. // Східна Європа: економіка, бізнес та управління. – 2019. – Вип. 3 (20). - С. 556-560. – Режим доступу: http://www.easterneurope-bm.in.ua/journal/20_2019/85.pdf.
8. Глущенко Л. Аналіз стану ринку сокової продукції в Україні / Л. Глущенко, А. Слижук // Матеріали XLVII науково-технічної конференції підрозділів ВНТУ, Вінниця, 14-23 березня 2018 р. – Електрон. текст. дані. – 2018. –

- Режим доступу: <https://conferences.vntu.edu.ua/index.php/all-fm/all-fm-2018/paper/view/4407>.
9. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. - Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/ms/f2a>.
 10. Офіційний сайт Державної митної служби України. - Режим доступу: <https://customs.gov.ua/statistika-ta-reiestri>.
 11. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
 12. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України 30.05.2012 № 631. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.
 13. Про затвердження Порядку справляння плати за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них: Наказ Міністерства фінансів України від 23.10.2017 № 862. –Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1385-17#Text>.
 14. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними : постанова Кабінету Міністрів України №451 від 21.05.2012 р. - Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/451-2012-%D0%BF>.
 15. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-п>.
 16. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651. – Режим доступу : <http://.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.

17. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitnezakonodavstvo/nakazi/62422.html>.
18. Про Митний тариф України: Закон України від 04.06.2020 № 674-ІХ. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/674-20#Text>.
19. Довідка про товар. – Режим доступу: <https://qdpro.com.ua/goodinfo/2009712000>.
20. Угода про вільну торгівлю між Кабінетом Міністрів України та Урядом Держави Ізраїль. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_001-19#Text.
21. Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту): постанова Кабінету Міністрів України № 960 від 24.10.18. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/960-2018-%D0%BF>.
22. Про затвердження Порядку взаємодії між декларантами, їх представниками, іншими заінтересованими особами та митними органами, іншими державними органами, установами та організаціями, уповноваженими на здійснення дозвільних або контрольних функцій щодо переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, з використанням механізму “єдиного вікна” та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.10.2020 № 971. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/971-2020-п#Text>.
23. Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2021 рік: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.12.2020 № 1329. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1329-2020-п#Text>.

24. Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів: Закон України від 06.12.2018 № 2639-VIII. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2639-19#n5>.
25. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку : Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>.
26. Експертиза та митне оформлення товарів : навч. посіб. для студ. закл. вищ. освіти / А.А. Мазаракі, Н.В. Мережко, Н.В. Калуга, Т.М. Коломієць, Т.А. Караваєв, В.В. Осієвська, С.В. Галько; за заг. ред. А.А. Мазаракі. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. - 368 с.
27. Соки відновлені. Загальні технічні умови: ДСТУ 7159:2010. – [Чинний від 2011–10–01]. - К.: Держспоживстандарт України, 2011. – 14 с.
28. Консерви. Соки та сокові продукти. Частина 2. Номенклатура та вимоги: ДСТУ 4283.2:2007. - [Чинний від 2007–08–01]. - К.: Держспоживстандарт України, 2007. – 13с.
29. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ Держмитслужби України від 14.07.2020 №256. - Режим доступу: <https://customs.gov.ua/documents/pro-zatverdzhennia-perekhidnikh-tablits-vid-uktzed-versiyi-2012-r-do-uktzed-versiyi-2017-r-142>.
30. Продукти з фруктів та овочів. Визначення розчинних сухих речовин рефрактометричним методом: ДСТУ ISO 2173:2007. – [Чинний від 2009–01–01]. - К.: Держспоживстандарт України, 2010. – 11 с.

31. Продукти перероблення фруктів та овочів. Рефрактометричний метод визначання вмісту розчинних сухих речовин: ДСТУ 8402:2015. – [Чинний від 2017–07–01]. - К.: Держстандарт України, 2016. – 19 с.
32. Фрукти, овочі та продукти їх переробки. Методи визначення вмісту цукрів: ДСТУ 4954:2008. – [Чинний від 2009–01–01]. - К., Держспоживстандарт України, 2009. – 22 с.
33. Інтернет-магазин Rozetka. – Режим доступу: <https://rozetka.com.ua/soki-i-nektari/>.
34. Інтернет- магазин Prom. – Режим доступу : <https://prom.ua/Soki>
35. Інтернет-магазин Aquamarket. – Режим доступу: <https://aquamarket.ua/ru/sok/>.
36. Консерви. Соки та сокові продукти. Терміни та визначення понять: ДСТУ 4283.1:2007. - [Чинний від 2007–08–01]. - К., Держспоживстандарт України, 2007. – 14с.
37. Мандрика В. Оцінка якості фруктових мультівітамінних соків і нектарів / В. Мандрика, А. Самойленко // Товари і ринки. – 2010. – № 1. – С. 127-133. – Режим доступу :http://nbuv.gov.ua/j-pdf/товару_2010_1_19.pdf.
38. Основні тенденції ринку натуральних продуктів та їх привабливість для експансії української продукції. – Режим доступу: <http://bses.in.ua/journals/2016/9-2-2016/5.pdf>.
39. Компанія Agros Nova Sp.zo.o (Польща). – Режим доступу: <https://b2b-postavki.ru/ /agros-nova-spzoo.html#prod>.
40. Chios Fruits SA» (Греція). – Режим доступу: <https://b2b-postavki.ru/chios-fruits-sa.html>сок.
41. Компанія Georgia`s Natural представить на ринку нову органічну продукцію. – Режим доступу: <https://east-fruit.com/plodoovoshchnoy-biznes/intervyu/>.
42. Тенденції на ринку виробництва соків. – Режим доступу: <https://koloro.ua/ua/blog/issledovaniya/tendentsii-na-rynke-proizvodstva-sokov.html>.

43. Угода про Асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/984_011.
44. Митна справа: підручник / П.В. Пашко, Н.В. Мережко, О.В. Рождественський ; за заг. ред. П.В. Пашка. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. – 548 с.
45. Правилами Інкотермс-2020. - Режим доступу: <http://www.compet.kh.gov.ua/ukr/2443-novi-pravila-inkoterms-2020>.
46. Базис поставки FCA «франко перевізник» Інкотермс 2020 та його застосування в міжнародному торговому обороті. – Режим доступу: http://www.lsej.org.ua/1_2020/78.pdf.
47. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. - Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.
48. Зовнішньоекономічний договір (контракт). Особливості складання зовнішньоекономічних договорів. – Режим доступу: <https://brokstar.com.ua/ua/statti/zovnishnoekonomichnij-kontrakt>.
49. Сертифікати за формою «EUR.1». – Режим доступу: <https://myto.com.ua/eur1>.
50. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України від 16.04.1991 № 959-ХІІ (зі змінами). – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/959-12>.
51. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю : Наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 № 684. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/go/z1021-15>.

ДОДАТКИ

Додаток А

УКРАЇНА (форма МД-2)		1 ДЕКЛАРАЦІЯ		А МІТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ/ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ UA100120/2021/240703				
1 6	2 Відправник/Експортер «FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o.», ul. Traugutta 130, Wąsosz Dolny, 42-110 Popów, Poland	PL/0000000000		ІМ	40 ДЕ			
		Примірник для країни вправлення/експорту Примірник для країни призначення	3 Форми 1 1		4 Відв. спец. 0/0			
			5 Всього т-ів 1		6 Всього місць 22		7 Довідковий номер ВН № 117	
			8 Одержувач ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» 04073, м. Київ, пр. Степана Бандери, 15А		9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» 04073, м. Київ, пр. Степана Бандери, 15А UA10035442481		13 ЄСП	
		10 Країна на перш. призн./ост. від. UA10035442481		11 Торг. країна/ Країна виробн. PL		12 Відомості про вартість 409324.00		
		14 Декларант/Представник ТОВ "Компанія Ліон ХХІ" 02093, м. Київ, вул. Бородянська 1-а АЕ № 003245 UA10024069197		15 Країна вправлення/експорту Польща		15 Код кр. відл./експ. a PL b1 a1 b1		
		16 Країна походження		17 Країна призначення		17 Код країни признач.		
		18 Ідентифікація і країна реєстрації трансп. засобу при вправленні/прибутті AA2345KA/AA5432KH UA 0		19 Конт. UA 0		20 Умови поставки FCA PL Вонсош-Долини		
		21 Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні AA2345KA/AA5432KH UA		22 Валюта та загальна сума за рахунком EUR 12000.00		23 Курс валюти 33.10200000		
		25 Вид транспорту на кордоні 30		26 Вид транспорту в межах країни 30		27 Місце навантаження/розвантаження		
1 6	29 Митний орган виздув'їзду Волинська митниця Держмитслужби	30 Місце знаходження товарів 100-888-1-1		28 Фінансові та банківські відомості ЄДРПОУ: 0026547581 АТ "УКРЕБУДІНВЕСТБАНК" МФО: 380377				
		31 Вантажні місця та опис товарів Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості 1. Сік яблучний з числом Брікса не більш як 20, містить доданий цукор : Fortuna Jablko Sok, 1л – 13200 пляшок Tetra Pak по 6 шт. в п/е упаковці на палетах. Виробник : FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o. Країна – PL. 2. Місць - 22 8A/22 3. 0		32 Товар 1 Na		33 Код товару 2009 71 20 00 0		
		34 Код країни походж. PL		35 Вага бруто (кг) 13600		36 Преференц. 410000000		
		37 П Р О Ц Е Д У Р А 4000		38 Вага нетто (кг) ZZ00 13300		39 Квота		
		40 Загальна декларація/Попередній документ 1801/UA100120/2021/220123 20.04.2021/1		41 Додаткові одиниці виміру		42 Ціна товару 12000.0000		
		43 Код МВБ 1		44 Код ДІ		45 Коригування 409324.00		
		46 Статистична вартість 409.32400		47 Нарухування платежів		48 Відстрочення платежів		
		49 Реквізити складу		50 Принципал №		Підпис: С МІТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ		
		51 Передбачуваний митний орган (і країна) транзиту		представлений Місце і дата:				
		52 Гарантія не дійсна для		Код		53 Митний орган (і країна) призначення		
D/J ВІДМІТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ		Печатка:		54 Місце і дата:				
Результат: ПМК 87/100 25.04.2021 ОНП 87/100 25.04.2021		Накладення пломби:		02093, м. Київ, вул. Бородянська 1-а				
Тип: Номер:		Строк доставки (дата):		Підпис і прізвище декларанта/представника: Петрова Т.О. +380930896197 broker@i.ua				
Підпис:								

<p>КОНТРАКТ № 1/2021 01.02.2021</p>	<p>CONTRACT NO. 1/2021 01.02.2021</p>
<p>м. Вонсош-Долини ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет», (Україна) надалі Покупець, в особі генерального директора Луценко Вікторії, який діє на підставі Статуту підприємства, який діє на підставі розпорядження №1/БК від 02 вересня 2014 року, з однієї сторони, та компанія «FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o.» (Польща), надалі Продавець, в особі відповідального за врегулювання фінансових питань Гжегоша Садовські, на підставі статуту, (кожна окремо – «Страна», разом – «Сторони») уклали цей договір про наступне:</p>	<p><u>Wasosz Dolny</u> LLC "Auchan Ukraine Hypermarket" (Ukraine) hereinafter referred to as the Buyer, represented by the General Director Lutsenko Victoria, acting on the basis of the Company's Charter, acting on the basis of the order №1 / VK of September 2, 2014, on the one hand, and the company «FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o.» (Poland), hereinafter referred to as the Seller, represented by Pan Grzegorz Sadowski., responsible for the settlement of financial matters, on the basis of the Articles of Association (each separately -“ Party ”, together -“ Parties ”) entered into this agreement on the following</p>
<p>1. Предмет контракту</p>	<p>1. The subject of the contract</p>
<p>1.1. Предметом договору є імпорт соку яблучного. 1.2. Продавець зобов'язаний надати партію товару в обумовленому цим контрактом місці у кількості зазначеній у інвойсі та рахунку-фактурі, а Покупець повинен сплатити 100% суми за товари.</p>	<p>1.1. The subject of the agreement is the import of apple juice. 1.2. The Seller is obliged to provide a batch of goods in the place stipulated in this contract in the amount specified in the invoice and invoice, and the Buyer must pay 100% of the amount for the goods.</p>
<p>2. Термін дії контракту</p>	<p>2. The term of the contract</p>
<p>2.1. Цей контракт набуває чинності з дати його підписання сторонами (01.02.2021) та діє протягом двох років (до 01.02.2023). 2.2. Продавець зобов'язаний надати Покупцеві товар в обумовленому місці .</p>	<p>2.1. This contract shall enter into force on the date of its signing by the parties (01.02.2021) and is valid for two year (until 01.02.2023). 2.2. The seller must provide the goods in due place .</p>
<p>3. Кількість і якість товару</p>	<p>3. The quantity and quality of goods</p>
<p>3.1. Покупець купує товар або партії товару, якість якого повинна відповідати вимогам нормативних документів та підтверджуватись відповідним сертифікатом якості. 3.2. Покупець купує товар у кількості та асортименті, в одиницях виміру, прийнятих для товарів відповідного виду, визначених у накладних, рахунках (інвойсах та пакувальних листах) продавця. 3.3. Сертифікацією для даного контракту на товар є інвойс, який надається на кожен партію товару окремо. 3.4. Для даного Контракту кількість Товару засвідчують: даний контракт, рахунок-фактура, інвойс та інші документи. 3.5. Відповідність товару заявленим вимогам Покупець перевіряє перед безпосереднім прийомом Товару на складі Продавця. 3.6. При не відповідності Товару Покупець має право звернутися з позовом до арбітражного суду протягом 10 календарних днів.</p>	<p>3.1. The buyer buys the goods or consignment of goods, the quality of which must correspond to requirements of normative documents and confirmed with the relevant certificate of quality. 3.2. The buyer buys the goods in quantity and assortment, in the units adopted for the respective goods specified in the invoices, invoices (invoices and packing lists) to the seller. 3.3. Certification for this contract for the goods is the invoice that provides for each consignment separately. 3.4. For this Contract the quantity of Goods will be responsible the contract, the invoice, invoice and other documents. 3.5. The goods meet the stated requirements, the Buyer checks before the actual receipt of Goods in the warehouse of the Seller. 3.6. In case of not conformity of the Goods the buyer has the right to sue in arbitration court within 10 calendar days.</p>

4. Умови поставки

- 4.1. Замовлення на купівлю Товару Покупець надає Продавцю засобами факсимільного зв'язку або електронною поштою.
- 4.2. Умови поставки визначені у відповідності з міжнародними правилами тлумачення термінів INKOTERMS 2020.
- 4.3. Продавець зобов'язаний доставити товар до Покупця на умовах FCA PL Вонсош-Долини.
- 4.4. Продавець зобов'язаний надати Товар Покупцеві в день визначений цим Контрактом.
- 4.5. Дострокова доставка Товару допускається.
- 4.6. Вантажодержувачем Товару є ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» (Україна).
- 4.7. На кожну поставку Постачальник видає Покупцю наступні документи:
 - Рахунок-фактуру Постачальника - 3 екз.;
 - Інвойс – 2 екз.;
 - Специфікація – 1 екз.;
 - Пакувальний лист – екз.;
 - сертифікат про походження 2 екз.
- 4.8. Товар вважається зданим Постачальником і прийнятим Покупцем за відсутності розбіжності фактичних даних:
 - За якістю - з даними свідоцтва якості та свідоцтва аналізу;
 за кількістю - з даними рахунку-фактури, інвойсу.
 Приймання здійснюється на складі вантажовідправника.
- 4.9. Покупець має право в 30 (тридцяти) - денний термін від дати приймання товару пред'явити Постачальнику рекламацию за кількістю товарів.
- 4.10. Продавець несе відповідальність за порушення строків поставки Товару, що спричинені з вини Продавця.

5. Ціна товару та загальна вартість Контракту

- 5.1 Ціна Товару складає 0,909 EUR/од.
- 5.2. Загальна сума Контракту по товарах складає 12000 EUR

6. Умови платежів

- 6.1. Покупець зобов'язується оплатити товар на умовах 100% передоплати.
- 6.2. Оплата за товар здійснюється банківським переказом на рахунок Постачальника у валюті договору.
- 6.3. Валюта договору – EUR (євро).
- 6.4. Валюта платежу – EUR (євро).
- 6.5. Всі витрати по банківським переказам за рахунок Продавця.

7. Умови приймання

- 7.1. Приймання товарів по кількості проводиться

4. Terms of delivery

- 4.1. The purchase order, the Purchaser provides to the Seller by Fax or e-mail.
- 4.2. The terms of delivery determined in accordance with international rules for the interpretation of the terms INKOTERMS 2020.
- 4.3. The seller is obliged to deliver the goods to the Buyer on terms FCA PL Waşosz Dolny
- 4.4. The seller must provide the goods to the Buyer on the day specified by this Contract.
- 4.5. Early delivery is allowed.
- 4.6. The consignee of the Goods is LLC "Auchan Ukraine Hypermarket" (Ukraine)
- 4.7. For each delivery the Supplier shall issue to Buyer the following documents:
 - Invoice Supplier - 3 copies.;
 Invoice – 2 copies;
 - Specification – 1 PC.;
 - Packing list – copy;
 - certificate of origin 2 copies.
- 4.8. The product is considered to be. Delivered by Supplier and accepted by Buyer in the absence of divergence of the actual data:
 - According to certificate of quality and certificate of analysis;
 the number - data invoices, of invoice.
 Acceptance is carried out in the warehouse of the shipper.
- 4.9. The buyer has the right within 30 (thirty) days from the date of acceptance of the goods to the Supplier to present a complaint regarding the number of items.
- 4.10. The seller is responsible for violation of terms of delivery of the Goods caused by the fault of the Seller.

5. The price of the goods and total value of the Contract

- 5.1 the price of the Product is 0,909 EUR/piece.
- 5.2. The total amount of the Contract for the goods is 12000 EUR

6. Payment terms

- 6.1. Buyer agrees to pay for the goods on the basis of 100% prepayment.
- 6.2. Payment for the goods by Bank transfer to the Supplier's account in the currency of the contract.
- 6.3. The contract currency is EUR (euros).
- 6.4. Payment currency must be EUR (euros).
- 6.5. All costs for Bank transfers for the Seller.

7. The conditions of admission

- 7.1. Acceptance of goods by quantity is carried out

за товаросповідним документом, а за якістю по документах, які засвідчують якість (сертифікат якості).

7.2. Товар вважається прийнятим Покупцем, якщо у 10 (десяти) денний термін, з моменту передачі Товару, не надійшло письмової заяви від Покупця не надійде офіційна заява про інше.

7.3. Якість та кількість Товару Покупець погоджує відразу при прийомі його від Продавця.

7.4. У разі нестачі або наявності неякісного товару Продавець повинен якнайшвидше компенсувати чи замінити недоброякісний Товар на якісний.

8. Право власності. Ризики

8.1. Ризики випадкової втрати або пошкодження товару, купівля-продаж якого є предметом цього договору, переходять від Постачальника до Покупця згідно базису поставки.

8.2. Згідно базису поставки ризики переходять при передачі Товару Покупцеві на складі Продавця.

9. Права та обов'язки сторін. Санкції

Окрім умов визначених у цьому договорі Продавець зобов'язаний:

9.1. Повідомляти Покупця про час, коли товар буде поставлений в його розпорядження, але не пізніше ніж за 5 робочих днів до його фактичного надходження.

9.2. По клопотанню Покупця допомогти останньому в отриманні документів, які видаються в державі Продавця чи державах виготівника, постачальника Товару, які необхідні Покупцю або вимагаються органами державної влади, управління країни Покупця.

Покупець зобов'язаний:

9.3. Прийняти Товар у місці та в строк, вказаний у цьому контракті.

9.4. Розрахуватись за Товар та Послуги в порядку та на умовах, визначених цим контрактом.

9.5. У разі несвоєчасної поставки Товару з вини Продавця він сплачує штраф Покупцеві у розмірі 0,5% від суми несвоєчасно поставленого Товару. Штраф сплачується протягом 20 календарних днів з моменту отримання претензії Покупця.

9.6. У разі несвоєчасного розрахунку з вини Покупця за Товар він повинен сплатити штраф у розмірі 0,5% від суми несвоєчасного розрахунку за Товар. Штраф сплачується протягом 20 календарних днів з моменту отримання претензії Продавця.

9.7. Несвоєчасна поставка Товару чи несвоєчасний розрахунок не звільняє Сторони від виконання умов цього контракту.

according touristpoint document as the documents certifying quality (certificate of quality).

7.2. The goods shall be considered accepted by the Purchaser, if within 10 (ten) days, from the date of transfer of the Goods, not received a written application from the Buyer will not receive an official statement about the other.

7.3. The quality and quantity of Goods the Buyer agrees immediately upon receiving it from the Seller.

7.4. In case of lack of or presence of defective goods, the Seller must compensate or replace substandard Goods at high quality.

8. The right of ownership. Risks

8.1. Risks of accidental loss or damage to the goods, the sale of which is subject to the present contract, is transferred from the Supplier to the Buyer according to the delivery basis.

8.2. According to delivery basis risk shall pass upon transfer of the Goods to the Buyer at the Seller's warehouse.

9. The rights and obligations of the parties. Sanctions

In addition to the conditions specified in the contract The seller is obliged:

9.1. To inform Buyer about when the item will be delivered at his disposal, but not later than 5 working days prior to its actual receipt.

9.2. At the request of the Buyer to help the latter in obtaining documents issued in the state of the Seller or the manufacturer, vendor of Goods, which is necessary for the Buyer or required by the public authorities, the control of the Buyer's country.

The buyer must:

9.3. To accept the Goods at the place and within the time specified in this contract.

9.4. To pay for Goods and Services in the manner and on the terms specified in this contract.

9.5. In case of late delivery of the Goods by the Seller to the Buyer he shall pay a fine in the amount of 0.5% of the amount of the late delivered Goods. The fine is paid within 20 calendar days of receipt of the Buyer's claims.

9.6. In case of failure to calculate the fault of the Buyer for the Goods he has to pay a penalty of 0.5% of the amount of untimely payment for the Goods. The fine is paid within 20 calendar days from the date of receipt of the claim of the Seller.

9.7. Delays in delivery of the Goods or failure shall not relieve the Parties from fulfillment of the terms of this contract.

10. Форс-мажорні обставини

Сторони не несуть відповідальності за невиконання умов контракту, якщо таке невиконання було спричинене обставинами форс-мажор.

До форс-мажор обставин Сторони домовились відносити наступні обставини: військові дії, війна, стихійні лиха, ембарго, страйки на територіях, пов'язаних із виконанням умов контракту, відміна торгів на Українській фінансовій торговій біржі, та викликана цим, неможливість купити необхідну валюту для розрахунку по контракту, та інші непередбачувані природні чи техногенні обставини.

Після припинення дії форс-мажор обставин Сторони повинні узгодити відновлення поставки партії (партій) Товару.

11. Інші умови

11.1. Все що виникає між сторонами розбіжності і суперечки, неврегульовані шляхом безпосередніх переговорів, вирішуються Міжнародним Комерційним Арбітражним судом.

11.2. Засідання Арбітражного суду будуть проводитися за місцем знаходження Арбітражного суду. Кількість арбітрів Арбітражного суду – один.

11.3. Арбітражний процес буде вестися українською мовою.

11.4. Рішення Арбітражного суду буде остаточним, сторони цього договору зобов'язуються його виконати.

11.5. Всі зміни, доповнення до цього договору дійсні тільки в тому випадку, коли і вони оформлені в письмовому вигляді і є підписи і печатки обох сторін.

11.6. Цей договір набирає чинності з дня його підписання сторонами. Якщо до указанного терміну сторони не закінчать фінансові взаєморозрахунки, то цей контракт діє до повного взаєморозрахунку сторін.

11.7. Договір може бути розірваний достроково:

- За згодою сторін після повного розрахунку;
- Однією із сторін у разі невиконання або неналежного виконання другою стороною своїх обов'язків по договору після повного відшкодування збитків і сплати штрафних санкцій винною стороною.

11.8. Сторони погодили можливість укладення договору за допомогою факсимільного зв'язку. Факсимільний варіант договору визнається сторонами, які мають юридичну силу і є обов'язковим для виконання після підписання обома сторонами.

11.9. Цей договір складено в 2-х екземпляр на

10. Force majeure

The parties shall not be liable for failure to comply with the terms of the contract, if such failure was caused by circumstances of force majeure.

To force majeure circumstances, the Parties agreed to the following circumstances: hostilities, war, natural disasters, embargoes, strikes in the territories associated with the execution of the contract, cancellation of trading on the Ukrainian financial trading exchange, and the consequent inability to buy the necessary currency to settle the contract, and other unforeseen natural or man-made circumstances.

After the termination of force majeure circumstances, the Parties should agree on the resumption of the supply of lots (batches) of Product.

11. Other conditions

11.1. All arising between the parties to the disputes or unresolved by direct negotiation, be settled by the International Commercial Arbitration court.

11.2. The Arbitration will be conducted at the location of the Arbitration court. The number of arbitrators of the Arbitration court – one.

11.3. The arbitration will be conducted in the Ukrainian language.

11.4. The Arbitration award shall be final, the parties to this agreement undertake to implement it.

11.5. All changes and additions to this contract are valid only if they are in writing and have signatures and seals of both parties.

11.6. This agreement shall enter into force from the day of its signing by the parties. If before the deadline the parties have not finished the financial settlements, the contract is valid until full settlement of the parties.

11.7. The contract may be terminated prematurely:

- By agreement of the parties after full settlement;
- One of the parties in case of default or improper performance by the other party of its obligations under the contract after full compensation of losses and payment of penalty the guilty party.

11.8. The parties agreed on a contract by Fax. A Fax copy of the contract is recognized by the parties that has legal effect and is binding once signed by both parties.

11.9. This agreement is made in 2 instance on Ukrainian and English languages, English and Ukrainian version of the contract are identical. 1 copy forwarded for execution to the Vendor, 2nd to the Buyer.

11.10. The parties to the contract have no right to transfer these rights or obligations under this agreement to any third party without the prior written

українській та англійській мовах, англійський і український варіант договору ідентичні. 1-й екземпляр переданий для виконання Постачальнику, 2-й - Покупцеві.

11.10. Сторони контракту не мають права передати ці права і зобов'язань за даним договором третім особам без попереднього письмового узгодження з іншою стороною.

12. Юридичні адреси, реквізити і підписи Сторін

Продавець:

«FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o.»
Адреса: ul. Traugutta 130, Wąsosz Dolny, 42-110
Popów, Poland.
Tel./Fax: +48 34 3101318
VAT Reg. No: 573956712249

Покупець:

ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет»,
Адреса: 04073, м. Київ, пр. Степана Бандери, 15А
Код ЄДРПОУ: 35442481
МФО: 380377 р/р: 26009052737167
Tel./Fax: +380445243355

Банк: АТ "УКРБУДІНВЕСТБАНК"
ЄДРПОУ: 26547581
Рахунок №: 1435240
МФО: 380377

Покупець/Buyer

В.Луценко

consent of the other party.

12. Legal addresses, requisites and signatures of the Parties

The Seller / Buyer

«FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o.»
Address: ul. Traugutta 130, Wąsosz Dolny, 42-110
Popów, Poland
Tel./Fax: +48 34 3101318
VAT Reg. No: 573956712249

The Buyer/ Customer

LLC " Auchan Ukraine Hypermarket"
Address: 04073, Kyiv, 15A Stepana Bandera
Ave.
USREOU code: 35442481
MFI: 380377 r / r: 26009052737167
Tel./Fax: +380445243355

Bank: UKRBUDINVESTBANK JSC
Enterprise code: 26547581
Fccount no.: 1435240
MFO: 380377

Продавець/Seller

G. Sadowski

Додаток В**INVOICE**

номер рахунку /number: № 24/2021

20.04.2021

сторінка/page 1 из/of 1

ВІДПРАВНИИК/SENT BY

Найменування компанії /Company Name: «FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o.»

Адреса/Address: ul. Traugutta 130

Місто/Почт.Індекс/City/Postal Code: Wąsosz Dolny, 42-110 Popów 2675 KB

Країна/Country: Poland

Тел./Факс/Tel./Fax: +48 34 3101318

Отримувач /SENT TO

Найменування компанії /Company Name: ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет»

Адреса/Address: пр. Степана Бандери, 15А

Місто/Почт.Індекс/City/Postal Code: 04073, м. Київ

Країна/Country: Україна

Тел./Факс/Tel./Fax: +380445243355

Транспортний документ/WAYBILL/CMR/Bill of lading № 0006589**22.04.2021**

Кількість місць /Number of pieces: 22

Загальна вага брутто/Total Gross Weight: 13600 кг

Загальна вага нетто/Total Net Weight: 13300 кг

Валюта інвойса/Currency of invoice: EUR**Номер/Дата контракта/Number/Date of contract: № 1/2021 01.02.2021**

Повний опис товару/Full description of goods	Країна походження /Country of origin	Кількість/Quantity	Ціна за шт./Unit value	Загальна вартість/ Sub Total Value, EUR
Сік яблучний з числом Брікса не більш як 20, містить доданий цукор : Fortuna Jablko Sok. Виробник : FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o	Польща	13200	0,909	12000

Всього/Total Value :	12000 EUR
Вартість перевезення/Freight:	
Загальна вартість/Total Value	12000 EUR

Умови поставки (Інкотермс-2020)/Terms of Transportation (INCOTERMS-2020): FCA PL Wąsosz DolnyПідтверджую, що все зазначено вірно/*I declare that the above information is true and correct to the best of my knowledge.*

Підпис/Signature: Ім'я/Name:

Місце і дата/Place and date:

Вих. №19 від 23.04.2021 р.

В Київську митницю Держмитслужби

ДОВІДКА ТРАНСПОРТНИХ ВИТРАТ

Цим підтверджуємо, що транспортні витрати на перевезення партії соків яблучних від м. Вонсош-Долини (Польща) згідно з CMR № 0006589 від 22.04.2021, що були здійснені автомобілем VOLVO держ. номер AA2345KA (напівпричіп AA5432KH), до пункту пропуску «Ягодин - Дорогуск» Волинської митниці Держмитслужби склали **12100,00 грн.** (дванадцять тисяч сто грн.).

Довідка видана для митного оформлення зазначеної партії соків яблучних у Київській митниці Держмитслужби.

Додаткові документи: Інвойс № 24/2021 від 20.04.2021.

З повагою,

Директор ТОВ «ЛогістКомпані»

О.О.Карпов

Додаток Д

1 Отправитель (наименование, адрес, страна) Absender (Name, Anschrift, Land)		Международная товарно-транспортная накладная Internationale Frachtbrief		CMR № 0006589		
«FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o.», ul. Traugutta 130, Wąsosz Dolny, 42-110 Popów, Poland		Данная перевозка, несмотря ни на какие прочие договоры, осуществляется в соответствии с условиями Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ)		Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im intern. Straßengüterverkehr (CMR)		
2 Получатель (наименование, адрес, страна) Empfänger (Name, Anschrift, Land)		16 Перевозчик (наименование, адрес, страна) Frachtführer (Name, Anschrift, Land)				
ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет», 04073, м. Київ, пр. Степана Бандери, 15А		ТОВ «ЛогістКомпані», 04108, м. Київ, проспект Правди. 15				
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		18 Оговорки и замечания перевозчика Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer				
Место/Ort Wąsosz Dolny Страна/Land Poland Дата/Datum 22.04.2021						
5 Прилагаемые документы Beigefügte Dokumente						
TIR : XX62424047 Invoice : № 24/2021 20.04.2021						
6 Знаки и номера Kennzeichen und Nummern	7 Количество мест Anzahl der Packstücke	8 Род упаковки Art der Verpackung	9 Наименование груза Bezeichnung des Gutes	10 Статист № Statistik-Nr.	11 Вес брутто, кг Bruttogew., kg	12 Объём, м³ Umfang m³
	22	Піддон дерев'яний 80x120 см	Сік яблучний, 13200 пляшок	2009712000	13600	
13 Класс Klasse	Цифра Ziffer	Буква Buchstabe	ДОПОГ ADR	19 Подлежит оплате Zu zahlen vom:	Отправитель Absender	Валюта Währung
Указания отправителя (таможенная и прочая обработка) Anweisungen des Absenders (Zoll- Und sonstige amtliche Bearbeitung)				Ставка Fracht 12000	EUR	Получатель Empfänger
				Скидки Ermäßigungen		
				Разность Zwischensumme		
				Надбавки Zuschläge		
				Дополнительные сборы Nebengebühren		
				Прочие Sonstiges		
				Итого к оплате Zu zahlende Ges.-Summe		
14 Возврат Rückerstattung		20 Особые согласованные условия Besondere Vereinbarungen				
15 Условия оплаты Frachtzahlungsanweisungen FCA PL Wąsosz Dolny						
Франко Frei Нефранко Unfrei						
21 Составлен в Ausgefertigt in Wąsosz Dolny		Дата am 22.04.2021		24 Груз получен Gut empfangen		
22		23 Карпов О.О. ТОВ «ЛогістКомпані», 04108, м. Київ, проспект Правди. 15		Дата Datum Am 20		
Подпись и штамп отправителя Unterschrift und Stempel des Absenders				Прибытие под погрузку Ankunft für Beladung _____ мин. Min.		
25 Регистрац. номер/ Амтиches Kennzeichen Тягач/Kfz Полуприцеп/Anhänger		26 Марка/Тур Тягач/Kfz Полуприцеп/Anhänger		Убытие Abfahrt _____ мин. Min.		
AA2345KA/AA5432KH		VOLVO		Подпись и штамп получателя Unterschrift und Stempel des Empfängers		

MOVEMENT CERTIFICATE

1. Exporter (Name, full address, country)		EUR.1 № PL/678911	
«FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o.», ul. Traugutta 130, Wąsosz Dolny, 42-110 Popów, Poland		See notes overleaf before completing this form.	
3. Consignee (Name, full address, country) (Optional)		2. Certificate used in preferential trade between	
LLC " Auchan Ukraine Hypermarket" Address: 04073, Kyiv, 15A Stepana Bandera Ave. UKRAINE		POLAND and UKRAINE	
		(Insert appropriate countries or groups of countries or territories)	
4. Country, group of countries or territory in which the products are considered as originating		5. Country, group of countries or territory of destination	
POLAND		UKRAINE	
6. Transport details (Optional)		7. Remarks	
By truck from POLAND to UKRAINE			
8. Item number; Marks and numbers; Number and kind of packages; Description of goods		9. Gross mass (kg) or other measure (litres, m3, etc.)	10. Invoices (Optional)
Apple juice with a Brix number of not more than 20, contains added sugar: Fortuna Jablko Juice, 1 liter - 13,200 bottles of Tetra Pak 6 pcs. in p / e packing on pallets. Manufacturer: FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o. Country - PL		13600 KG	№ 24/2021 20.04.2021
11. CUSTOMS ENDORSEMENT		12. DECLARATION BY THE EXPORTER	
Declaration certified Export document Form ..EUR.1..... No .. PL/678911..... Stamp Of.20.04.2021..... Customs office..... Issuing country or territory POLAND20.04.2021..... Place and date (Signature)		I, the undersigned, declare that the goods described above meet the conditions required for the issue of this certificate. POLAND 20.04.2021 Place and date (Signature)	

ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень

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

ВИСНОВОК № 276/2021

Складено 24.04.2021 року

- 1. Замовник: Київська митниця Держмитслужби**
- 2. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и):** проби товару, заявленого у графі 31 МД № UA100120/2021/240703, як товар №1 «1. Сік яблучний з числом Брікса не більш як 20, містить доданий цукор : Fortuna Jablko Sok, 1л – 13200 пляшок Tetra Pak по 6 шт. в п/е упаковці на палетах. Виробник : FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o. Країна – PL». (гр. 33 МД – 2009712000), вх. СЛЕД від № 23.04.2021 №115/23/1-45.
- 3. Підприємство/громадянин:** ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет», 04073, м. Київ, пр. Степана Бандери, 15А
- 4. Виробник:** «FRUKTUS AGROS NOVA Sp. z o.o.», ul. Traugutta 130, Wąsosz Dolny, 42-110 Porów, Poland (згідно з наданою МД).
- 5. Акт про взяття проб (зразків) товарів:** №17/100 від 23.04.2021.
- 6. Супровідні документи (копії):**
 - 6.1. МД № UA100120/2021/240703.
 - 6.2. Зовнішньоекономічний договір № 1/2021 від 01.02.2021.
 - 6.3. Рахунок-фактура (інвойс) № 24/2021 від 20.04.2021.
 - 6.4. Міжнародна автомобільна накладна (CMR) №0006589 від 22.04.2021.
 - 6.4. Сертифікат про походження товару форми EUR.1 № PL/678911 від 20.04.2021.
- 7. Обґрунтування та мета направлення запиту:**
 - 7.1. Перевірка відповідності відомостей, занесених до гр.. 31 «Опис товарів» товарам, заявленим до митного оформлення.
 - 7.2. Перевірка правильності класифікації товарів, заявлених до митного оформлення.
- 8. Завдання для дослідження:**
 - 8.1. Встановити органолептичні та фізико-хімічні показники товару.
 - 8.2. Визначити характеристики товару, визначальні для його класифікації, використовуючи термінологію УКТЗЕД.

9. Дослідження:

9.1. Опис проб (зразків) товару: на дослідження надійшли два зразки товару у двох примірниках (дослідні та контрольні). Примірники упаковано у два окремих полімерних пакети під митним забезпеченням (2 пломби «100№257»). Кожен примірник мав маркувальну етикетку встановленої форми відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058). Порушення цілісності, митного забезпечення та пакувань не виявлено. Один примірник кожної проби, обраний довільним чином, відкрили для подальшого дослідження, інший залишено у СЛЕД Держмитслужби в якості контрольного

На маркуванні верхньої частини упаковки зазначено логотип виробника, фірмова назва, які співпадають з назвою товару в інвойсі. На зовнішній стороні упаковки на прямокутній етикетці білого кольору нанесено маркування українською мовою, де вказано: найменування товару, виробник, країна виробництва, штрих-код.

9.2. Методи дослідження:

9.2.1. Органолептичний метод .

Встановлено, що зовнішній вигляд, консистенція, колір, смак та запах зразка відповідає ДСТУ 7159:2010 [1]. Також характерним є однорідний колір за усією масою, сторонні присмаки і запахи не виявлено (таблиця)

9.2.2. Визначення фізико-хімічних показників.

Вміст сухих речовин (число Брікса) визначали згідно з ДСТУ ISO 2173:2007 [2] та ДСТУ 8402:2015 [3] рефрактометричним методом. Вміст сухих речовин характеризує ступінь концентрованості соку. Результати досліджень засвідчили, що вміст сухих речовин в зразку дорівнює 13,5% , що є підставою віднести даний сок до відновлених. Вміст доданого цукру визначали згідно з ДСТУ 4954:2008 [4] фотоколориметричним методом. Вміст цукру у зразку не перевищує нормативно встановлену норму (15 г/дм³). Дані наведено в таблиці.

Таблиця

Результати експертизи зразка яблучного соку

Показник	Вимоги згідно з ДСТУ 7159:2010	Зразок
1	2	3
Зовнішній вигляд і консистенція	Прозора рідина. Дозволено незначну опалесценцію.	Прозора рідина без наявного осаду, без сторонніх включень, без осаду
Колір	Однорідний за усією масою, властивий кольору однойменних натуральних соків, з яких були виготовлені відновлені соки.	Однорідний за усією масою, блідо-жовтий, без сторонніх відтінків
Смак і запах	Добре виражені, притаманні певному виду відновленого соку, властиві виду використаної сировини. Сторонні присмаки і запахи не дозволено	Яскраво виражений, приємний, освіжаючий кислувато-солодкий, властивий виду використаної сировини

Закінчення таблиці

1	2	3
Вміст сухих речовин (число Брікса), мас.%	Не менше, ніж 11,2	13,5
Вміст доданого цукру, мас.%	Не більше, ніж 15	1,34
Вартість, євро/100 кг	–	106

9.3. Результати дослідження:

Наданий на дослідження зразок з маркувальною етикеткою «Товар № 1» ідентифікований як сік яблучний з числом Брікса – 13,5 мас.%; вміст доданого цукру – 1,34 мас.%

10. Висновок:

За результатами досліджень встановлено, що наданий на дослідження зразок є яблучним соком з числом Брікса не більш як 20, який містить доданий цукор.

Результати дослідження (в межах похибки) для наданого зразка товару не суперечать інформації, заявленій в графі 31 МД № UA100120/2021/240703.

11. Список використаних джерел:

1. Соки відновлені. Загальні технічні умови: ДСТУ 7159:2010. – [Чинний від 2011–10–01]. - К.: Держспоживстандарт України, 2011. – 14 с.
2. Продукти з фруктів та овочів. Визначення розчинних сухих речовин рефрактометричним методом: ДСТУ ISO 2173:2007. – [Чинний від 2009–01–01]. - К.: Держспоживстандарт України, 2010. – 11 с.
3. Продукти перероблення фруктів та овочів. Рефрактометричний метод визначання вмісту розчинних сухих речовин: ДСТУ 8402:2015. – [Чинний від 2017–07–01]. - К.: Держстандарт України, 2016. – 19 с.
4. Фрукти, овочі та продукти їх переробки. Методи визначення вмісту цукрів: ДСТУ 4954:2008. – [Чинний від 2009–01–01]. - К., Держспоживстандарт України, 2009. – 22 с.

Примітки. Результати досліджень є чинними для наданої проби товару.

Експерт

Начальник лабораторії

І.О. Нестеренко

Р. Б. Раупов

ПАСПОРТ ЕЛЕКТРОННОГО ПРОФІЛЮ РИЗИКУ

ЕКСПЕРТНА КОМІСІЯ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Дата затвердження

профілю ризику (ПР):

Дата затвердження

редакції ПР:

СУР

ПР діє з:

ПР діє до:

Редакція ПР діє з:

Профіль ризику № 1

Назва ПР: Контроль країни походження яблучних соків

Вид ПР: електронний

Спосіб наповнення ПР: центральний

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

Області ризику:

- імпорт;
- неправильні дані про походження товару;
- заниження митної вартості та митних платежів.

Індикатори ризику:

назва індикатора:

значення індикатора:

1.Тип митної
декларації (граф 1)

ІМ 40

2.Код товару згідно
з УКТЗЕД (граф 33)

2009 71, 2009 79

3.Код країни
походження (граф 34а)

Коди країн ЄС

4.Код документа,
що підтверджує
країну походження
(граф 44)

Код документа 0954

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 кодами згідно з УКТЗЕД – 2009 71, 2009 79– соки яблучні. Всі інші індикатори контролюють збіжність коду країни походження та коду документа, що підтверджує країну походження соків яблучних. Профіль ризику перевіряє правильність вказаної інформації в графах 34а та 44 митної декларації

Випадковий відбір з імовірністю 5%.

Повідомлення для інспектора:

«Товар №_. Можливе надання неправдивих даних про походження товару з метою заниження митних платежів. Здійснити перевірку документів на товар. За відсутності інформації провести митний огляд. У разі необхідності направити запит до відповідного підрозділу».

Форми та обсяг контролю:

код і назва митної формальності:	вид митної формальності:	поріг ступеня ризику:
109-4 Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
110-4 Витребування документів, які підтверджують країну походження	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
205-1 Проведення митного огляду з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на упаковці, маркуванні товару, відомостям, зазначеним у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
802-4 Направлення службової записки до підрозділу по контролю правильності визначення країни походження товарів з метою розгляду питання щодо направлення до компетентного органу, що видав документ про походження, або до компетентних організацій країни, зазначеної як країна походження товару, запиту про проведення перевірки документів про походження товару чи	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

	надання додаткових	
<p>Максимальне значення негативної історії ПР: За січень-лютий 2021 року не було зафіксовано жодного випадку подання неправильних даних про країну походження при імпорті соків яблучних.</p> <p>Максимальне значення позитивної історії ПР: _____</p> <p>Причини незавершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку негативної історії ПР:</p>		

Контактна особа за ПР:

_____ (посада) _____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Телефон: _____

Факс: _____

Особиста поштова скринька: _____

Відповідальний за наповнення ПР підрозділ: _____

Періодичність наповнення/оновлення ПР: _____

Керівник підрозділу
_____ (посада) _____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ: _____

Періодичність здійснення контролю ефективності ПР: _____

Строк здійснення контролю ефективності ПР: _____

Керівник підрозділу
_____ (посада) _____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Посадова особа, яка розробила ПР:
_____ (посада) _____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Керівник підрозділу
_____ (посада) _____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Аналітична довідка до профілю ризику №1
«Контроль країни походження яблучних соків»»

Опис профілю ризику:

Опис ризику. Зміст проблеми: При ввезенні яблучних соків на митну територію України в митному режимі імпорту можуть виникати ризики, пов'язані з країною походження даного товару. Це може призвести до зменшення задекларованої ціни товару, митної вартості та митних платежів.

Документи/підстави розроблення профілю ризику:

- Митний кодекс України;
- Доручення керівництва Департаменту адміністрування митних платежів.

Протиріччя. Причини виникнення ризику: Причиною виникнення ризику є можлива різниця у ціні товару, який класифікується за кодами згідно з УКТЗЕД 2009 71 та 2009 79 (перевірка здійснюється на рівні перших шести знаків і включає перелік десятизначних кодів, за якими класифікуються яблучні соки в залежності від характеристик - 2009 71 20 00, 2009 71 99 00, 2009 79 11 00, 2009 79 19 00, 2009 79 30 00, 2009 79 91 00, 2009 79 98 00), та наявність цінової інформації, наданої виробниками або покупцями товарів, а також недостовірні дані про країну походження.

Оцінка наслідків ризику: стягнення митних платежів не в повному обсязі з причини зменшення розміру ввізного мита внаслідок незаконного отримання пільги по сплаті ввізного мита на умовах вільної торгівлі.

Пропоновані заходи мінімізації ризику: здійснити перевірку документів на товар, за відсутності інформації провести митних огляд, у разі необхідності направити запит до відповідного підрозділу, посилити контроль за правильністю визначення країни походження захисних плівок для мобільних телефонів.

Посадова особа, яка підготувала аналітичну довідку:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)