

**Київський національний торговельно-економічний університет**  
**Кафедра товарознавства та митної справи**

**ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

**«Митні формальності при імпорті дорожніх чемоданів»**

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

Бура Анна  
Володимирівна

---

*підпис  
студента*

Науковий керівник,  
кандидат технічних наук,  
доцент

Осієвська Валентина  
Валеріївна

---

*підпис  
керівника*

Науковий консультант,  
кандидат технічних наук,  
доцент

Галько Світлана  
Василівна

---

*підпис  
консультанта*

Гарант освітньої програми,  
доктор технічних наук,  
професор

Мережко Ніна  
Василівна

---

*підпис  
керівника*

**Завдання**

**Завдання**

**анотації**

**ЗМІСТ**

|   |    |
|---|----|
| ВСТУП .....   | 6  |
| РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади здійснення митних формальностей при імпорті дорожніх чемоданів .....                | 8  |
| 1.1. Стан та тенденції розвитку ринку дорожніх чемоданів в Україні і світі .....                                | 8  |
| 1.2. Особливості здійснення митних формальностей при імпорті дорожніх чемоданів .....                           | 14 |
| РОЗДІЛ 2. Експертиза дорожніх чемоданів для митних цілей .....  | 20 |
| 2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження .....  | 20 |
| 2.2. Характеристика асортименту дорожніх чемоданів, що імпортуються .....                                       | 23 |
| 2.3. Експертиза дорожніх чемоданів та оформлення її результатів .....   | 27 |
| РОЗДІЛ 3. Митні формальності при імпорті дорожніх чемоданів в Україну ...                                       | 33 |
| 3.1. Класифікація дорожніх чемоданів згідно з УКТЗЕД .....  | 33 |
| 3.2. Визначення митної вартості та нарахування платежів при імпорті дорожніх чемоданів .....                    | 36 |
| 3.3. Аналіз виконання митних формальностей при імпорті дорожніх чемоданів в Україну за митною декларацією ..... | 39 |
| ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ .....  | 44 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....  | 47 |
| ДОДАТКИ   |    |

## ВСТУП

Туризм сьогодні вважається одним із перспективних напрямків соціально-економічного розвитку країни, регіонів, міст. З кожним роком росте кількість людей, що хочуть подорожувати. Багато з них їздять на довгі періоди в інші країни, тому виникає потреба зручного транспортування та зберігання речей. Полегшують дані дії багато речей, наприклад, дорожні портфелі, дорожні сумки, саквояжі, серед них також і дорожні чемодани. Оскільки кількість туристів збільшується, росте і попит на дані товари, а чемодани займають серед них велику частку. Впродовж останніх десяти років ринок дорожніх чемоданів зростає, розвивався, асортимент збільшувався, а тому збільшилась кількість спроб порушення митних правил. Відсутність виконання вимог якості виробником впливають на кінцеву вартість реалізації товару, виникають проблеми при переміщенні їх через кордон України. Також можлива фальсифікація пов'язана з країною походження товару. Саме тому експертиза дорожніх чемоданів є *актуальною*, вона дозволить ідентифікувати товар та виявити фальсифікацію, а також неякісну продукцію, яка може ввозитися в Україну нелегально.

Преважна частина дорожніх чемоданів – це чемодани імпортного походження, що створює небезпеку реалізації неякісних і нелегальних товарів. При ввезенні їх на територію України товарів важливим етапом є ідентифікаційна експертиза, оскільки вона дає можливість встановити ознаки та показники, визначальні для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД.

*Мета* випускної кваліфікаційної роботи полягає у аналізі митних формальностей при імпорті дорожніх чемоданів.

Реалізація поставленої у випускній кваліфікаційній роботі мети обумовлена розглядом й вирішенням таких основних завдань:

- проаналізувати стан та тенденції розвитку ринку дорожніх чемоданів;
- розкрити особливості здійснення митних формальностей при імпорті дорожніх чемоданів;

- охарактеризувати асортимент дорожніх чемоданів;
- провести експертизу дорожніх чемоданів та оформити її результати;
- класифікувати дорожні чемодани згідно УКТЗЕД;
- визначити митну вартість та нарахування платежів при імпорті дорожніх чемоданів;
- проаналізувати виконання митних формальностей при імпорті дорожніх чемоданів в Україну за митною декларацією.

*Об'єктом* дослідження даної роботи є дорожні чемодани, що ввозяться на територію України.

*Предметом* дослідження є митні формальності, які необхідно виконати при імпорті дорожніх чемоданів.

*Наукова новизна* проведеного дослідження полягає у систематизації теоретичних засад щодо здійснення митних формальностей при імпорті дорожніх чемоданів, проведення експертизи даного товару для митних цілей, дослідження практичних аспектів виконання митних формальностей за митною декларацією та іншими супровідними документами.

*Апробація випускної кваліфікаційної роботи.* Результати випускної кваліфікаційної роботи обговорювалися на Міжнародній студентській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми підприємництва, торгівлі та маркетингу.» (17-18 березня 2021 р., КНТЕУ, м. Київ). За результатами проведених досліджень опублікована наукова стаття «Експертиза дорожніх чемоданів в митних цілях» в збірнику наукових статей студентів «Митна справа: практичний аспект» Київського національного торговельно-економічного університету [6].

*Структура роботи.* Дипломна робота складається з титульного аркуша, завдання, анотації, змісту, вступу, основної частини, яка в свою чергу поділяється на три розділи, висновків, пропозицій, списку використаної літератури та додатків. Текст роботи містить 11 рисунків, 4 таблиці, 6 додатків та викладений на 63 сторінках.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ФОРМАЛЬНОСТЕЙ ПРИ ІМПОРТІ ДОРОЖНІХ ЧЕМОДАНІВ

#### **1.1. Стан та тенденції розвитку ринку дорожніх чемоданів в Україні і світі**

В даний час виробництво галантерейних товарів, в зв'язку з розширенням і різноманітністю асортименту, займає все більш міцні позиції на світовому ринку. Галантерейні товари споживаються всіма категоріями населення. Дорожні чемодани входять до групи галантерейних товарів. Їх виробництво перебуває в стабільному стані, хоча за останній рік спостерігається зниження випуску даної продукції.

Розглянемо детальніше стан та тенденції розвитку ринку дорожніх чемоданів. Оскільки, статистична інформація по даному виду виробів не ведеться, проаналізуємо наведені показники для товарної позиції 4202 (УКТЗЕД), яка включає: саквояжі, чемодани, дорожні дамські сумки-чемоданчики, кейси для ділових паперів, портфелі, шкільні ранці, футляри та чохла для окулярів, біноклів, фото-, кіно- та відеокамер, для музичних інструментів, зброї, кобури та аналогічні чохла; сумки дорожні, сумки-термоси для харчових продуктів та напоїв, сумочки для косметики, рюкзаки, сумочки дамські, сумки господарські, портмоне, гаманці, футляри для географічних карт, портсигари, кисети, сумки для робочих інструментів, сумки спортивні, футляри для пляшок, пудрениці, скриньки для ювелірних виробів, футляри для різальних предметів та аналогічні речі, виготовлені з натуральної або композиційної шкіри, пластмасових листів або текстильних матеріалів, вулканізованих волокон або картону, або з повним покриттям усієї поверхні або переважно покриті такими матеріалами чи папером [15].

Аналіз експортно-імпорتنих операцій для товарів товарної позиції 4202, на українському ринку, до якої входять і дорожні чемодани було здійснено за 2016-



2020 роки за даними Державної служби статистики України та представлено на рис. 1.1 [31].

Розглядаючи дану діаграму на рис.1 можна побачити динаміку до збільшення обсягів імпорту. Для України найбільший обсяг імпорту виробів даної товарної позиції (101 219,4 тис. дол. США) був у 2019 році, порівняно з іншими роками. У 2020 році відбулося різке скорочення обсягів імпорту, що становило 80 008,1 тис. дол. США, цю тенденцію можна пов'язати з складною ситуацією в світі через COVID-19, люди стали менше подорожувати, кордони багатьох країн були закриті, отже потреба в дорожніх чемоданах зменшилась і відповідно зменшились обсяги постачання.

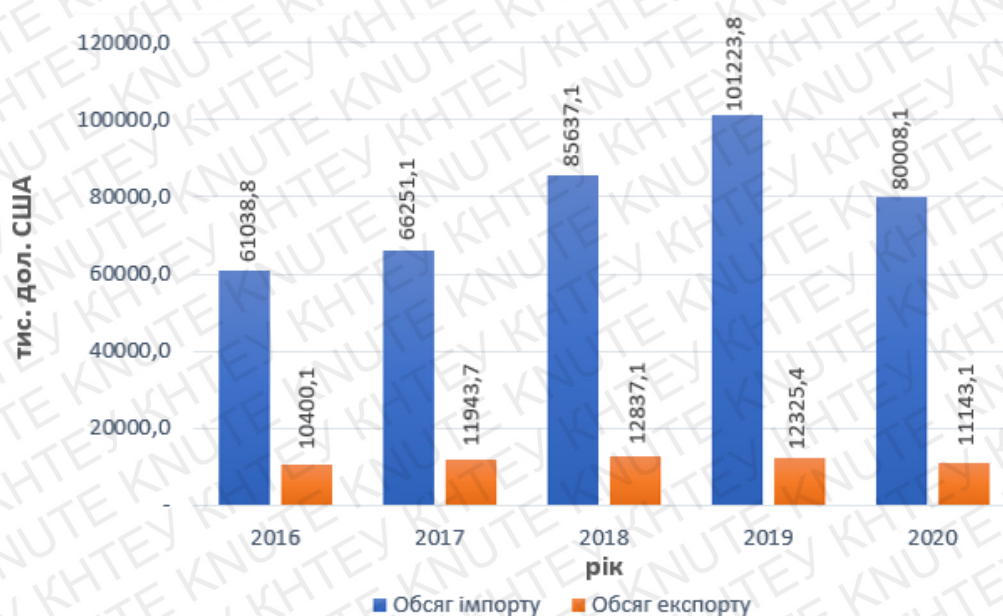


Рис. 1.1. Динаміка експорту-імпорту товарів за кодом УКТЗЕД 4202 за 2016-2020 роки, тис. дол. США [31]

Експорт даних виробів за межі України впродовж 2016-2018 рр. збільшувався також (рис. 1.1), проте за останні роки спостерігається невеликий спад показника, в порівнянні з 2018 роком, що також можна пов'язати з складною ситуацією в світі.

Зважаючи на описаний стан справ можна сказати, що в Україні є потужності для виробництва товарів за товарною позицією 4202 «Саквояжі, чемодани, дорожні дамські сумки-чемоданчики, ...» і в тому числі дорожніх

чемоданів. Найбільш потужними в Україні виробниками дорожніх чемоданів є «BagHouse», «Bagland», «Josef Otten», «Wallaby», «Mercury», «Borno» та інші [44]. Аналізуючи наведені дані на рис.1.1, можна сказати, що імпорт товарної позиції 4202 в Україні набагато перевищує експорт, а також спостерігається тенденція до зростання обох показників до 2019 року, а далі спад, що обумовлюється складною ситуацією в світі пов'язаною з пандемією.

Варто зазначити, що основними імпортерами в Україну даної продукції виступають такі країни як Китай, Франція, Італія, В'єтнам та Туреччина (рис. 1.2). Звісно на першому місці у нас Китай, з виробничими потужностями даної країни мало хто може позмагатися, обсяги імпорту в Україну складають найвищі показники.

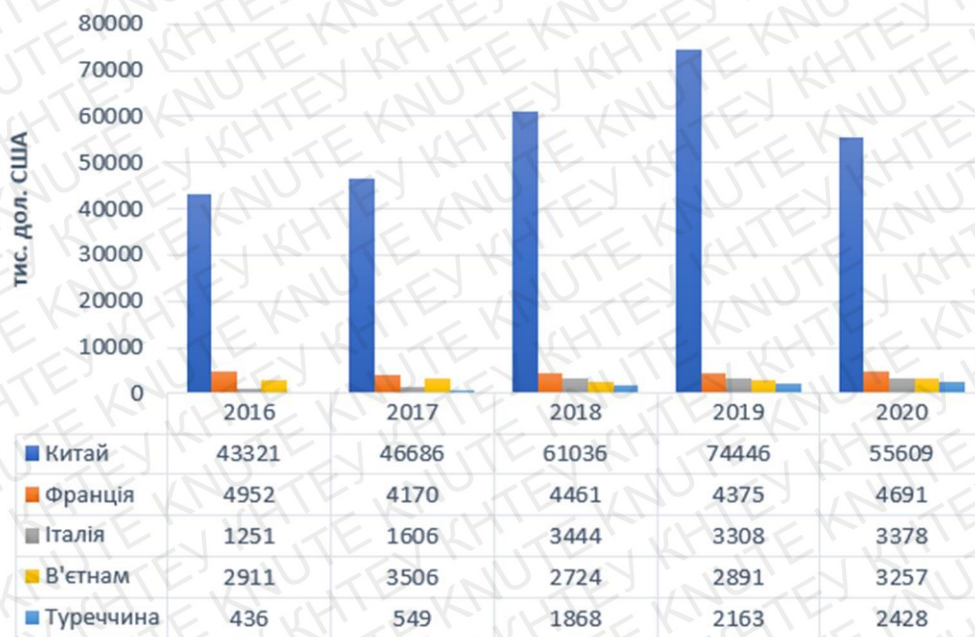


Рис. 1.2. Основні постачальники товарної позиції 4202 в Україну за 2016-2020 роки, тис. дол. США [15]

Насправді китайські галантерейні вироби заповнили український ринок. Маленькі фірми мають складне становище і лише два шляхи розвитку. Перший - здешевлювати свою продукцію, щоб конкурувати з китайцями. Однак це надзвичайно важко, оскільки сировину та комплектуючі за відповідною ціною можна купити лише в тому ж Китаї, а це не має економічного сенсу - простіше привезти вже готові чемодани, виготовлені дешевою робочою силою. Ціна

чемоданів знижується за рахунок спрощення моделей та використання дешевших матеріалів. Не варто забувати, що китайські виробники виготовляють продукцію десятками або й сотнями тисяч штук, а наші - в найкращому випадку - лише тисячами. Масове виробництво, без сумніву, суттєво здешевлює продукцію. Другий шлях - шити чемодани дорожчої категорії, зі шкіри, робити їх якіснішими з оригінальним дизайном.

Якщо брати до уваги частку експорту товарної позиції 4202 «Саквояжі, чемодани, дорожні дамські сумки-чемоданчики, ...», які вивозяться з України до інших країн світу, то можна виділити трійку країн, до яких ввозиться даний товар. До них входять: Польща, Франція та Німеччина. Динаміка обсягу експорту зазначена на рис. 1.3.

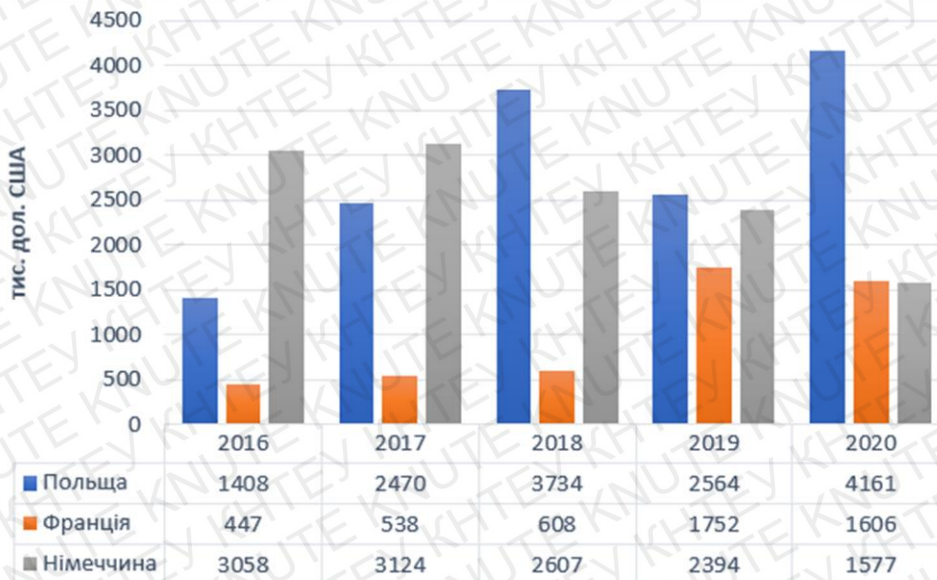


Рис. 1.3. Основні країни, що ввозять товарну позицію 4202 з України за 2016-2020 роки, тис. дол. США [15]

Найбільше експортовано товарів позиції 4202 до Польщі. За даними, що на рис. 1.3, до цієї країни було ввезено товарів на суму 14337 тис. дол. США. Друге місце займає Німеччина – 12760 тис. дол. США. Франція займає третє місце серед країн, куди найбільше ввозилось даного товару, обсяг експорту становить 4951 тис. дол. США за 2016-2020 рр. Також в невеликих об'ємах Україна експортує в Італію, Молдову, Грузію та інші країни, переважно близько розташовані до України. Виробництво галантерейних товарів, а в тому числі і

дорожніх чемоданів, не є пріоритетним напрямом, на це вказують значні обсяги імпорту та маленькі обсяги експорту даної продукції.

Далі розглянемо ситуацію на світовому ринку даної товарної групи. Якщо дивитися на структуру імпорту в світі, то лідерами є США, Японія, Китай, Франція та Німеччина (рис. 1.4.). США є найбільшим імпортером даних товарів, оскільки люди, що там живуть мають більше можливостей і можуть дозволити собі купувати більше та й населення в США значне, а виробничих потужностей не так багато, а значить їм простіше і дешевше ввозити ніж виробляти. В цілому динаміка з 2016 по 2018 рік була позитивна, ринок розвивався, обсяги збільшувалися, але з 2019 на 2020 рік був різкий спад оскільки сталася пандемія, яка вплинула на ринок всього світу.

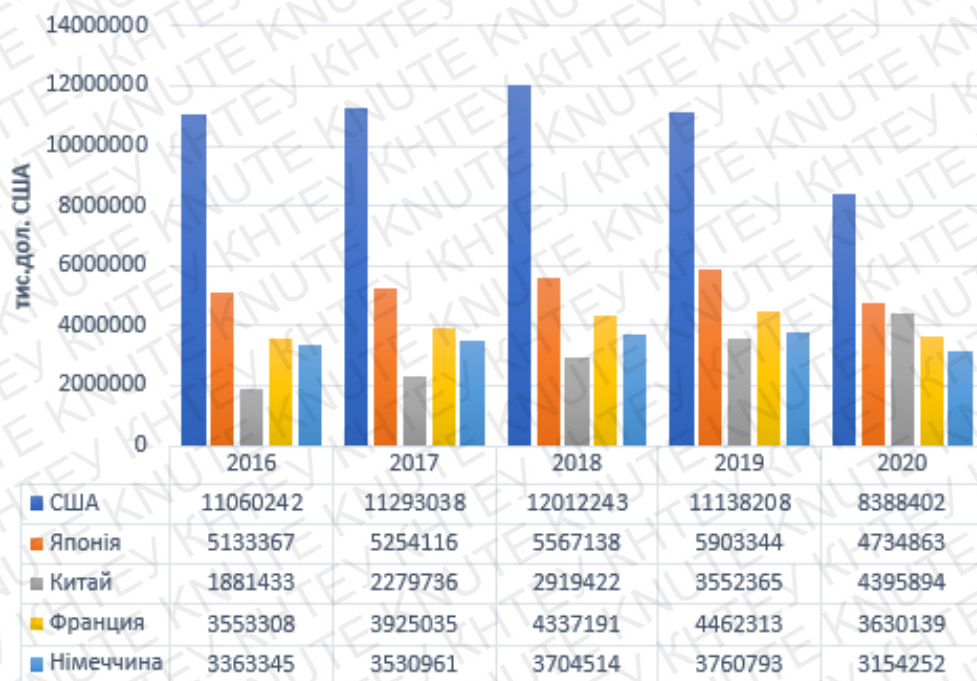


Рис. 1.4. Основні країни імпортери товарної позиції 4202 за 2016-2020 роки, тис. дол. США [1]

Щодо експортної ситуації в світі, то звісно лідером серед усіх країн є Китай, адже як було сказано вище жодна країна не зрівняється з виробничими потужностями цієї країни. Дешева робоча сила в поєднанні з дешевими матеріалами створюють потужну базу для виробництва. За ним ідуть такі країни як Франція, Італія, В'єтнам та Німеччина. На рис. 1.5. видно який великий розрив між обсягами експортованих товарів Китаю та всіх інших країн. Ситуація з

динамікою експорту така сама як з імпортом з 2016 до 2019 року спостерігалось збільшення обсягів, що свідчило про розвиток даного ринку на світовому рівні, проте в 2020 році знову різкий спад, на що знову ж таки посприяла ситуація з пандемією.

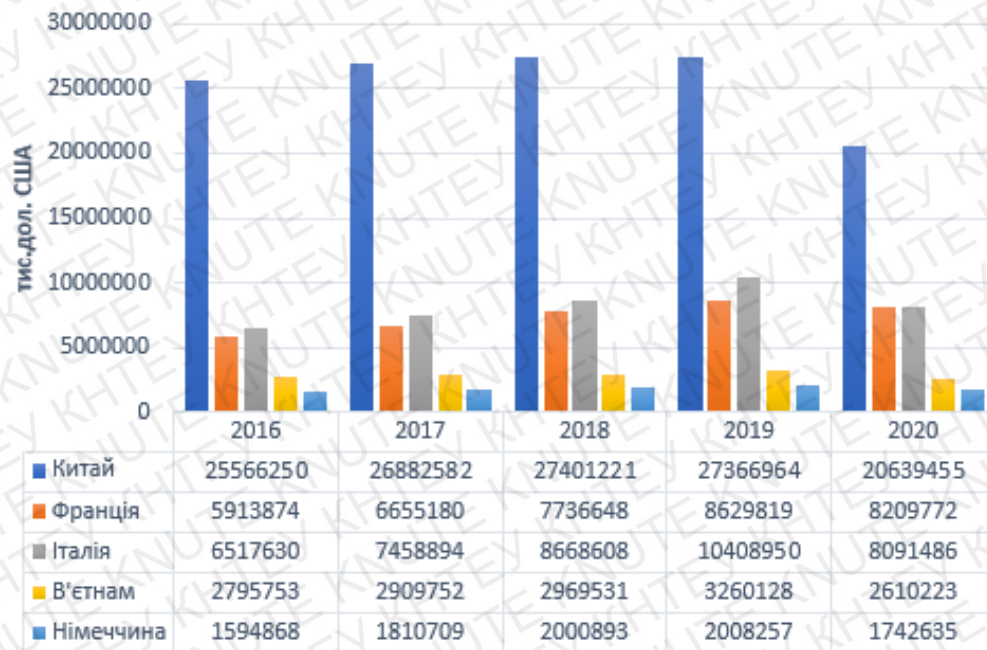


Рис. 1.5. Основні країни експортери товарної позиції 4202 за 2016-2020 роки, тис. дол. США [1]

Якщо порівнювати ринок світовий і ринок України, то очевидно, що він займає мізерну частку в даному сегменті. На сьогоднішній день на ринку України представлено достатньо велику кількість різних за призначенням, маркою, формою чемоданів, які формуються під впливом потреб покупця. Однак не можна сказати, що ринок остаточно заповнений, є дуже велика частка населення невисокої платоспроможності, найбільший попит мають чемодани нижчої та середньої цінових груп. Частка вітчизняної продукції могла б бути більшою, але бракує більш дешевої сировини, а значить необхідно закуповувати за кордоном. Спираючись на отримані дані можна сказати, що український ринок чемоданів складається в основному з імпортованих товарів, а значить необхідно розвивати власного виробника.

## **1.2. Особливості здійснення митних формальностей при імпорті дорожніх чемоданів**

Для того, щоб товар безпечно і законно перетнув кордон необхідно виконати ряд митних формальностей. Основним законодавчим актом, який регулює здійснення митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України – є Митний кодекс України. Митні формальності - сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними особами і митними органами, а також автоматизованою системою митного оформлення з метою дотримання вимог законодавства України з питань митної справи. Митні органи здійснюють митні формальності в зонах діяльності, визначених для таких митних органів [4 ,26].

Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, даний порядок затверджений відповідно до наказу Міністерства фінансів України №631. Виконання митних формальностей за митною декларацією, заповненою у звичайному порядку передую наступний основний перелік митних процедур:

- Ухвалення митної декларації до митного оформлення.
- Оцінка ризиків за митною декларацією за допомогою автоматизованої системи аналізу та управління ризиками.
- Перевірка дотримання встановлених в задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання, відсутність визначених законодавством заборон щодо переміщення або поміщення у відповідний митний режим задекларованих товарів.
- Перевірка правильності класифікації товарів.
- Перевірка правильності визначення країни походження товарів.
- У разі необхідності проведення митного огляду товарів.
- Перевірка задекларованих товарів у митному реєстрі об'єктів інтелектуальної власності.

- Перевірка правильності застосування пільг в оподаткуванні.
- Перевірка правильності визначення митної вартості товарів.
- Перевірка правильності нарахування митних та інших платежів.
- Завершення митного оформлення [30, 35].

Перш за все, коли говоримо про митні формальності потрібно сказати про митне оформлення товару. Митне оформлення - виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення. Для здійснення митного оформлення товарів декларант подає до підрозділу митного оформлення митну декларацію, заповнену згідно з обраним митним режимом, її електронну копію (у разі подання митної декларації на паперовому носії), рахунок або інший документ, який визначає вартість товару, та у випадках, встановлених Митним кодексом, декларацію митної вартості [26].

Митна декларація та інші документи, оформлені на паперовому носії та у вигляді електронних документів, мають однакову юридичну силу. Формат митних декларацій, що подаються як електронні документи, базується на міжнародних стандартах електронного обміну даними. Сьогодні митним кодексом визначено декілька видів митних декларацій, які у вигляді цілісної системи показано на рис. 1.6.

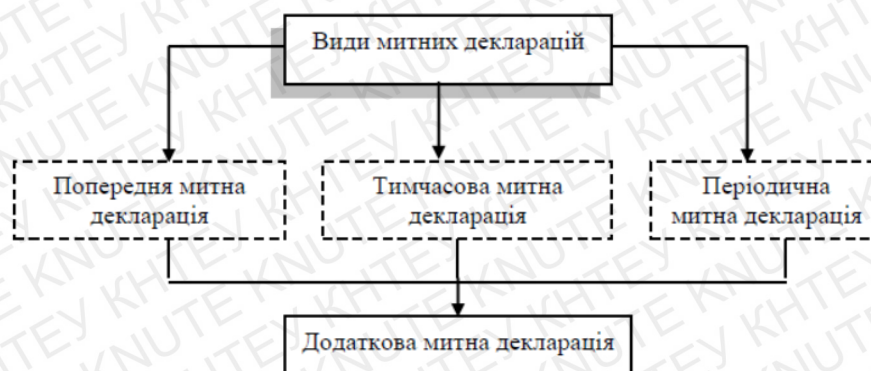


Рис. 1.6. Види митних декларацій (складено автором на основі [26])

Бланки єдиного адміністративного документа використовуються для оформлення митних декларацій (митної декларації, заповненої у звичайному порядку, попередньої, тимчасової, періодичної та додаткової). Митна декларація

на бланку єдиного адміністративного документа заповнюється з використанням форми МД-2, до якої у разі потреби можуть додаватися доповнення форми МД-6 та додаткові аркуші форми МД-3 або специфікація форми МД-8. В одній митній декларації на бланку єдиного адміністративного документа може бути задекларовано не більш як 999 товарів [22].

Якщо говорити про дорожні чемодани, то особливості в оформленні даного товару як і в інших товарів при імпорті. Митна декларація на бланку єдиного адміністративного документа заповнюється на партію дорожніх чемоданів, що переміщуються через митний кордон України на підставі одного зовнішньоекономічного договору (контракту). У разі наявності в партії товарів, що можуть декларуватись з поданням замість митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа іншого документа, декларування таких товарів здійснюється з поданням такого іншого документа. Особливості процедури декларування товарів при імпорті подано на рис.1.7.

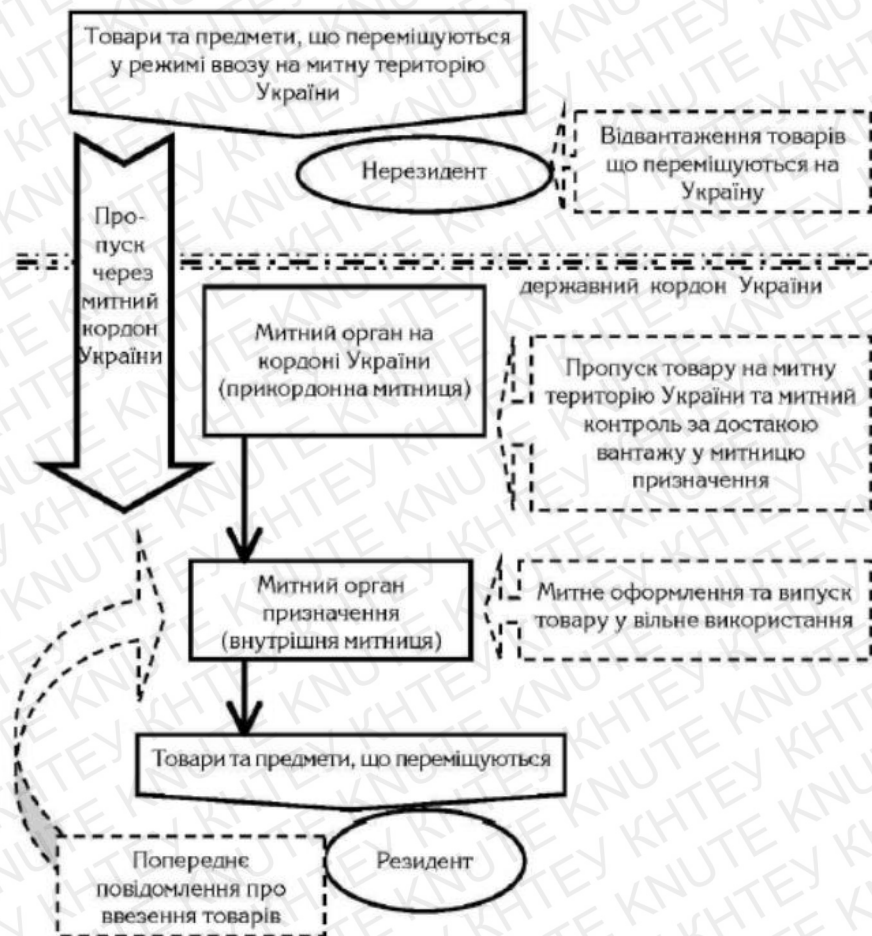


Рис. 1.7. Митне оформлення при імпорті товарів [25]



Якщо декларант або уповноважена ним особа не володіє точними відомостями про характеристики товарів, необхідні для заповнення митної декларації у звичайному порядку, вона може подати митному органу тимчасову митну декларацію на такі товари за умови, що вона містить дані, достатні для поміщення їх у заявлений митний режим, та під зобов'язання про подання додаткової декларації у строк не більше 45 днів з дати оформлення тимчасової митної декларації.

При ввезенні дорожніх чемоданів до них застосовуються заходи тарифного регулювання. Перед нарахуванням тарифних платежів необхідно визначити митну вартість дорожніх чемоданів. Далі на підставі митної вартості можемо нарахувувати митні платежі. До митних платежів відносяться мито, акцизний податок та податок на додану вартість [21].

Ставка ПДВ відповідно до Податкового кодексу України для усіх видів дорожніх чемоданів є однаковою і становить 20% [33]. Щодо спеціального мита, то воно не застосовується до даного виду товарів.

Ставка ввізного мита для дорожніх чемоданів усіх видів відповідно до Закону України «Про Митний тариф України» № 674-IX від 04.06.2020 становить 12,5% [15].

Поруч із зазначеними вище варто проаналізувати знижені ставки ввізного мита щодо дорожніх чемоданів, які застосовуються відповідно до Угод про вільну торгівлю України з Ізраїлем, Великобританією, Канадою, з країнами ЄАВТ і ЄС [10].

Щодо усіх дорожніх чемоданів, що ввозяться в Україну з Великобританії, країн ЄАВТ та ЄС, відповідно до Угоди про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ від 24.06.2010 [40], до Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони від 27.06.2014 [38], до Угоди про політичне співробітництво, вільну торгівлю і стратегічне партнерство між Україною та Сполученим Королівством Великої Британії і

Північної Ірландії від 08.10.2020 [42], встановлені найбільші зниження ставок ввізного мита з 12,5 % до 0%.

Зниження ставок ввізного мита встановлені для дорожніх чемоданів усіх видів з Канади відповідно до Угоди про вільну торгівлю між Україною та Канадою від 11.07.2016 з 12,5 % до 2% [41].

Щодо ставок ввізного мита на дорожні чемодани з Ізраїлю, то відповідно до Угоди про вільну торгівлю між Кабінетом Міністрів України та Урядом Держави Ізраїль від 21.01.2019 за всіма видами дорожніх чемоданів, окрім чемоданів виготовлених з інших матеріалів, ставки зменшено до 8,3% [39]. Знижена ставка для чемоданів виготовлених з інших матеріалів є нульовою.

Ставки акцизного збору не застосовуються до дорожніх чемоданів, що ввозяться на територію України.

Застосування заходів нетарифного регулювання при переміщенні товарів через митний кордон України – це контроль з боку митних органів за додержанням заборон та обмежень, встановлених законами, у відношенні окремих видів товарів.

Так, статтею 196 Митного Кодексу визначено, що не можуть бути пропущені через митний кордон України, товари, переміщення яких через митний кордон України заборонено законом. Дорожні чемодани не відносяться до списку таких товарів.

Митна декларація подається митному органу, який здійснює митне оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, протягом 10 робочих днів з дати доставки цих товарів, транспортних засобів до зазначеного органу. У разі відмови у прийнятті митної декларації або в митному оформленні товарів, у тому числі у зв'язку з прийняттям митним органом рішення про коригування митної вартості товарів нова митна декларація подається митному органу, який здійснює митне оформлення товарів, не пізніше 10 робочих днів з дати такої відмови, якщо товари протягом зазначеного часу не розміщено на складі тимчасового зберігання чи на складі митного органу [25].

Паралельно з митним оформлення проводиться і митний контроль товарів. Митний контроль - сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм Митного кодексу, законів та інших нормативно-правових актів з питань митної справи, міжнародних договорів України, укладених у встановленому законом порядку [26, 18].

Статтею 336 Митного кодексу встановлено, що митний контроль здійснюється безпосередньо посадовими особами митниці шляхом:

- перевірки документів та відомостей, які відповідно до ст. 335 Митного кодексу надаються митниці під час переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України;
- митного огляду (огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення);
- обліку товарів, що переміщуються через митний кордон України;
- усного опитування громадян та посадових осіб підприємств;
- перевірки обліку товарів, що переміщуються через митний кордон України та/або перебувають під митним контролем;
- проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів;
- направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих митниці.

## РОЗДІЛ 2

## ЕКСПЕРТИЗА ДОРОЖНІХ ЧЕМОДАНІВ ДЛЯ МИТНИХ ЦІЛЕЙ

## 2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження

Загальна схема організації проведення дослідження передбачає послідовність виконання етапів роботи, передбачених завданням, включаючи теоретичні, експериментальні питання та висновки і пропозиції (рис. 2.1).

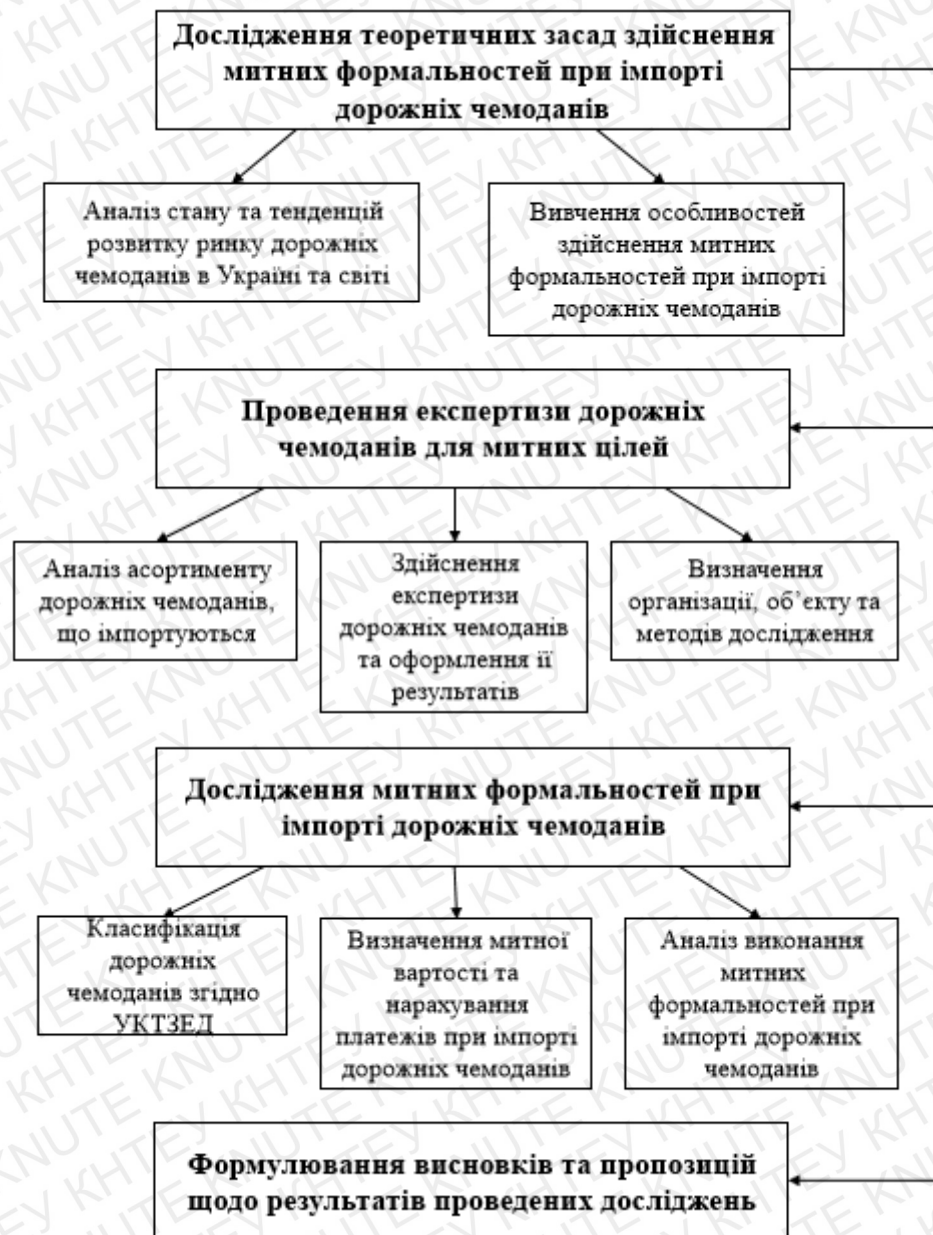


Рис. 2.1. Загальна схема дослідження (складено автором)

Об'єктом дослідження даної роботи є дорожні чемодани, що ввозяться на територію України. Відповідно до визначення, що надано у великому тлумачному словнику чемодан - прямокутна місткість, призначена для перевезення та зберігання багажу. Чемодан має одну або більше ручок для переміщення. Деякі чемодани мають також колеса, які полегшують транспортування. Чемодан - переносний ящик для дорожніх речей, виготовлений з шкіри, фанери, фібри тощо, що має відкидну кришку, замки, ручку і т. ін. [7]. Також чемодан – це галантерейний виріб для перенесення і зберігання різних предметів, що заповнюються в горизонтальному положенні. Чемодани бувають дорожні, чемодан-гардероб, чемодан-дипломат, дитячі та для косметики [12].

Об'єктами дослідження випускної кваліфікаційної роботи обрано 5 чемоданів різних торговельних марок. У табл. 2.1 наведена характеристика об'єктів дослідження. Одним з них є чемодан фірми Travelite, модель TERMINAL TL076048-20, синього кольору, що був задекларований за митною декларацією UA 10570/2021/003589 (додаток А).

Таблиця 2.1

### Характеристика об'єктів дослідження

| Показники               | Зразок 1  | Зразок 2  | Зразок 3  | Зразок 4  | Зразок 5  |
|-------------------------|---|---|---|---|---|
| Зовнішній вигляд виробу |  |  |  |  |  |
| Фірма-виробник          | WINGS   | Airtex  | Fly   | Travelite   | Cruiser   |
| Країна походження       | Китай   | Франція   | Польща  | Німеччина   | Туреччина   |
| Модель                  | 147   | Salamander 840  | 6802  | TERMINAL TL076048-20  | 28  |

Вибір методів дослідження є важливим етапом наукового дослідження. Завдяки цьому ми маємо інструмент отримання фактичного матеріалу необхідного для досягнення мети поставленої в роботі. Під час виконання роботи було використано різні методи дослідження [32].

Аналітичний метод використовується при зборі статистичних даних з сайту Державної служби статистики для дослідження стану та тенденцій розвитку ринку дорожніх чемоданів в Україні та світі.

Особливості здійснення митних формальностей при імпорті дорожніх чемоданів визначається за допомогою аналізу Закону України «Про Митний тариф України» № 674-IX від 04.06.2020 [15], Митного і Податкового кодексів України [26, 33] та наказу Мінфіну України від 30.05.2012 р. № 631«Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа».

Характеристика асортименту дорожніх чемоданів, що імпортуються в Україну була проведена за допомогою аналітичного методу.

Ідентифікаційна експертиза дорожніх чемоданів передбачала перевірку на правильність визначення коду УКТЗЕД. Її було проведено аналітичним, органолептичним та вимірювальним методам на відповідність вимогам правильної класифікації УКТЗЕД за наступними показниками (вид виробу, матеріал верху, спосіб формування, зовнішній вигляд виробу, фірма-виробник, країна походження, габаритні розміри, об'єм, вага, вид фурнітури, конструкція).

Класифікація дорожніх чемоданів згідно з УКТЗЕД була проведена за допомогою аналітичного методу [19, 36].

При визначенні митної вартості та нарахуванні митних платежів при ввезенні дорожніх чемоданів використовувався розрахунковий метод.

Виконання митних формальностей при імпорті дорожні чемоданів в Україну за митною декларацією відбувається за допомогою аналізу наказу Мінфіну України від 30.05.2012 р. № 631«Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [31].

## 2.2. Характеристика асортименту дорожніх чемоданів, що імпортуються

Асортимент чемоданів на ринку України представлений досить широко і великою кількістю торгівельних марок та виробників. Велике різноманіття кольорів, форм, розмірів, видів, фактур, матеріалів та цін.

За призначенням асортимент чемоданів поділяється на:

- дорожній – для подорожей. Найпоширеніша категорія чемоданів.
- спеціалізований – для окремих завдань, наприклад, зберігання інструментів.
- представницький – підкреслює статус власника і його положення в суспільстві. Приклад такого чемодану – дипломат.
- універсальний – для багатьох завдань. Універсальним є звичайний чемодан [16, 45].

Що стосується асортименту дорожніх чемоданів відповідно до матеріалу з якого він виконаний, то тут теж є різноманіття. Основними матеріалами для виготовлення чемоданів є полімерні матеріали, шкіра та текстиль (рис. 2.2.).



Рис. 2.2. Матеріали, з яких виготовляються чемодани (складено автором)

Шкіра – ефектний на вигляд, приємний на дотик, довговічний матеріал. Чемодан зі шкіри має ексклюзивний дизайн, який демонструє високий статус

власника. Шкіра не вигоряє на сонці. Мінуси: висока ціна, велика вага, схильність до подряпин, чутливість до різких перепадів температури. Асортимент чемоданів зі шкіри в Україні представлено невеликою кількістю брендів, серед них: «Piquadro», «Marino Blasi», «Italian bags», «Sky travel», «Airtex».

Полімерний матеріал – твердий, надійний і легкий матеріал. Пластиковий чемодан не промокає і не деформується, добре підходить для перевезення крихких предметів. Пластикові вироби прикрашаються стікерами (наклейками), які полегшують пошук валізи на стрічці транспортера в аеропорту. Недоліки пластикового чемодана: чутливість до дуже сильних ударів, схильність до подряпин, обмежений об'єм. Найчастіше у виготовленні пластикових чемоданів застосовуються такі матеріали:

- поліпропілен – міцний і гнучкий (гнучкість підвищує стійкість до механічних впливів навіть порожньої валізи);
- полікарбонат – міцний, але не гнучкий (для захисту від пошкоджень такий чемодан рекомендується щільно заповнити речами);
- ABS-пластик – найбільш крихкий матеріал, який зустрічається у вигляді сплаву з пропіленом і титановою крихтою.

Асортимент чемоданів з полімерних матеріалів представлений на ринку України дуже широко. Виробників величезна кількість, найпопулярніші серед них: «Conwood», «WINGS», «CARBON», «FLY», «Lojel», «SnowbaLL», «Travelite».

Текстиль – дуже легкий, дешевий і м'який матеріал. Тканинна модель стійка до ударів будь-якої сили, має багато бічних кишень. Багато виробів захищені від розривів і мають водотривке просочення, що підвищує їх експлуатаційні якості. Мінуси: непридатність для перевезення крихких речей, швидко брудниться, схильність до подряпин, деформації та вигорання. Найчастіше у виготовленні чемоданів використовуються такі тканини:

- поліестер – стійкий до зносу і вологи, тривалий час зберігає первинний вигляд;



- нейлон – володіє вищими споживчими властивостями: не боїться високої температури, олії, морської води, а також швидко висихає.

Асортимент чемоданів текстильних матеріалів також представлений великою кількістю виробників. Найбільш відомими представниками цих чемоданів є: «Fly», «Cruiser», «Bonro», «MADISSON», «Wings», «JingPin».

Щільність тканини – визначає її міцність і довговічність. Вимірюється в денах. Чим вище числове значення, тим міцніше матеріал. Мінімальний параметр - 300D, оптимальна величина починається від 420D, а в найміцніших виробках цей параметр становить 1000D [14].

За висотою чемодани діляться на :

- 18-20 дюймів (до 50 см), малий – для ручної поклажі;
- 23-24 дюйми (до 60 см), середній – для подорожей на 3-5 днів;
- 25-27 дюймів (до 68 см), великий – для поїздок удвох на 5-7 днів;
- 28-32 дюйми (до 81 см), дуже великий – для сімейних поїздок тривалістю понад тиждень.

Також виділяють чемодани за ще одною характеристикою – об'єм. Вона визначає місткість чемодана. Бувають такі категорії:

- малий (до 50 л) – для 1 людини;
- середній (51-75 л) – для 2 осіб;
- великий (76-100 л) – для 3-4 осіб;
- дуже великий (понад 100 л) – для 5-6 осіб або великої кількості речей [47].

Ще можна виділити конструкцію чемодана. Жорстка конструкція – всі стінки робляться жорсткими. Класичний варіант чемодану. Напівжорстка – тільки бічні стінки виконуються з жорсткого матеріалу, а верхня – з м'якого. Це дає можливість дещо збільшити фактичний обсяг чемодану. Зустрічаються напівтверді моделі з клапанами, що розширюють стінки (мають застібки-блискавки) [45].

Колеса в чемодані відіграють також важливу роль, бувають:

2 колеса – стандартне число коліс. Такий чемодан можна котити лише під нахилом, що незручно і вимагає зусиль.

4 колеса – більш просунутий варіант. Дозволяє переміщення під нахилом та у вертикальній позиції. Оптимальний варіант для руху валізи по рівній дорозі. У 4-х колісних моделях коліщата повертаються на  $360^\circ$  (орієнтуються самостійно), що спрощує кочення. Правда, такі вироби обійдуться дорожче. Практика показує, що такі колеса швидше виходять з ладу, ніж звичайні.

8 коліс – з кожної сторони по два колеса, а значить, що цей чемодан не боїться перевантаження і готовий витримати гірші умови експлуатації [46].

Ще розрізняють чемодани за оснащенням. Чи наявний замок, ручка, кишені додаткові.

Замок – ускладнює несанкціонований доступ сторонніх осіб, наприклад, вантажників до вмісту чемодану. Поширені два види замків. Кодовий – 3-4 барабани з цифрами, за допомогою яких набирається код. Зустрічається найчастіше. Мінус – низька ремонтпридатність. Не рекомендується забудькуватим пасажиром. З ключем – застаріле рішення. Використовується набагато рідше. Основний недолік – висока ймовірність втрати ключа через його невеликі розміри. Зустрічаються і знімні навісні замки. Вони гарні тим, що при відкритті валізи без ключа, власник зламає тільки сам замок. А ось кодові та вбудовані замки з ключем можна відкрити тільки ціною псування чемодану [45].

Складана (висувна) ручка – дозволяє легко перевозити чемодан на коліщатах. Якщо його потрібно нести, то вона компактно складається. На таку ручку (в розкладеному стані) закріплюють фотосумку або сумку для ноутбука. Краще вибір з металевою висувною ручкою, оскільки пластикова швидко ламається.

Зовнішні / внутрішні кишені – призначені для зберігання дрібних речей окремо від іншого багажу. Внутрішні кишені часто робляться сітчастими – це дозволяє побачити вміст і швидко дістати потрібний предмет [46].

Якщо дивитись на характеристику асортименту дорожніх чемоданів, що імпортується в Україну, відповідно до виробника, то фірм неймовірна кількість. Звісно найбільший асортимент надходить з Китаю. Найпопулярніші виробники

дорожніх чемоданів в Україні «March Fly», «Roncato», «Conwood», «Sumdex», «Travelite» [28].

Також на ринку України представлено багато інших торговельних марок, їх більше 600. Серед них «Gabol», «Wenger», «Trunki», «IT Luggage», «Titan», «CARBON», «Airtex», «SNOWBALL», «Lojel», «Echolac» та інші. Асортимент цих торгових марок надзвичайно широкий, від дитячих різнокольорових чемоданів з пластику, до величезних з текстилю, різноманітні розміри, форми, кольори, фурнітура, кількість коліс та багато іншого.

### 2.3. Експертиза дорожніх чемоданів та оформлення її результатів

Експертиза товарів – це їх (товарів) логічне, аналітичне або експериментальне дослідження, проведене компетентною особою – експертом / групою експертів, ґрунтується на спеціальних знаннях і практичному досвіді та має за мету одержання нового знання про об'єкт в умовах невизначеності (протиріччя) або конфліктів, оформлене у вигляді висновку [2, 20].

Для проведення товарної експертизи застосовують багато методів. Метод товарної експертизи – спосіб досягнення кінцевих результатів теоретичного дослідження або практичного здійснення експертизи товарів. Методи товарної експертизи підрозділяються на дві групи: об'єктивні і евристичні (рис. 2.3).



Рис. 2.3. Класифікація методів товарної експертизи [43]

Митна експертиза товарів – це дослідження, що проводиться експертом (групою експертів) з метою вирішення завдань митної справи в умовах невизначеності або конфліктів (протиріч), що виникають у справах про порушення вимог митного законодавства, в окремих галузях науки, техніки, мистецтва, релігії тощо, з наданням мотивованого висновку. Основними видами митної експертизи товарів є:

- ідентифікаційна;
- класифікаційна;
- технологічна;
- товарознавча;
- мистецтвознавча;
- оцінна [5 ,27].

Ідентифікаційна експертиза товарів – дослідження щодо встановлення відповідності (тотожності) характеристик конкретного товару даним, зазначеним на маркуванні і/або в супровідних документах або інших засобах інформації, зразку-еталону, вимогам нормативних документів, приналежності товару до однорідної групи товарів або до контрольованого переліку товарів тощо [17].

До засобів ідентифікації товарів відносяться нормативні документи, які регламентують показники якості, що можуть бути використані для цілей ідентифікації, а також технічні документи, у тому числі товаросупровідні. Найважливішим засобом ідентифікації продукції є маркування, що містить інформацію, придатну для цілей ідентифікації. Призначенням зазначених засобів є регламентація критеріїв ідентифікації. У більшій мірі цій вимозі повинні відповідати нормативні документи [3 ,13].

Критерій ідентифікації – характеристика товару, що дозволяє ототожнювати найменування конкретного товару з найменуванням, зазначеним на маркуванні і/або в нормативних, товаросупровідних документах, а також з вимогами, встановленими нормативною документацією.

Показник ідентифікації – характеристика конкретного товару, вимоги до якого встановлено в нормативних або технічних документах, придатна для порівняння і вирішення питання про тотожність. Для цілей ідентифікації придатні лише деякі органолептичні та фізико-хімічні показники, що характеризують власне споживні властивості самого товару [24].

Об'єктом дослідження були обрані зразки дорожніх чемоданів, що імпортуються до України. Для цілей ідентифікації передусім використовуємо маркування та супровідні документи. Критерії ідентифікації повинні бути об'єктивними та незалежними від суб'єктивних даних експерта (його компетентності, професіоналізму, врахування інтересів суб'єкта ЗЕД тощо), а також умов проведення експертних досліджень [27].

Таким чином, ідентифікація товарів має носити комплексний характер, за якої найбільше значення мають важко фальсифіковані критерії табл. 2.2

Таблиця 2.2

#### Критерії, засоби та методи ідентифікації дорожніх чемоданів

| №  | Критерії          | Засоби                                 | Методи                        |
|----|-------------------|--|-------------------------------|
| 1. | Вид виробу        | Маркування, товаросупровідні документи | Органолептичний               |
| 2. | Маркування        | Маркування, товаросупровідні документи | Аналітичний                   |
| 3. | Матеріал верху    | Маркування, ДСТУ ГОСТ 28631:2006 [24]  | Аналітичний, органолептичний, |
| 4. | Спосіб формування | Товаросупровідні документи, товар      | Органолептичний               |

Для проведення ідентифікації дорожніх чемоданів було відібрано 5 зразків різних торговельних марок. Ідентифікацію проводили за основними критеріями: вид виробу, маркування, матеріал верху, спосіб формування та додатковими критеріями: зовнішній вигляд виробу, фірма-виробник, країна походження, габаритні розміри, об'єм, вага, вид фурнітури, конструкція (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

## Результати ідентифікаційної експертизи дорожніх чемоданів

| Показники               | Зразок 1  | Зразок 2  | Зразок 3  | Зразок 4  | Зразок 5  |
|-------------------------|---|---|---|---|---|
| Вид виробу              | Чемодан   | Чемодан   | Чемодан   | Чемодан   | Чемодан   |
| Зовнішній вигляд виробу |  |  |  |  |  |
| Фірма-виробник          | WINGS   | Airtex  | Fly   | Travelite   | Cruiser   |
| Країна походження       | Китай   | Франція   | Польща  | Німеччина   | Туреччина   |
| Матеріал верху          | Полімерний матеріал (ABS-пластик або акрилонітрилбутадієн-стирол)                 | Штучна шкіра  | Текстильний матеріал (100% поліестер щільністю 640DEN)                            | Полімерний матеріал (поліпропілен)  | Текстильний матеріал (100% поліестер)   |
| Спосіб формування       | Вакуумне формування   | З'єднання деталей нитковим способом   | Зшивання  | Лиття під тиском  | Зшивання  |
| Габаритні розміри, см   | 65 x 44 x 27  | 60 x 41 x 25  | 63 x 43 x 27  | 75 x 47 x 29  | 64 x 41 x 29  |
| Об'єм, л                | 62  | 58  | 75  | 75  | 61  |
| Вага, кг                | 3,2   | 3,3   | 3,2   | 4   | 3,3   |
| Вид фурнітури           | Блискавка   | Блискавка   | Блискавка   | Блискавка   | Блискавка   |
| Конструкція             | Жорстка   | Напів жорстка   | Напів жорстка   | Жорстка   | Напів жорстка   |

Для правильного визначення коду УКТЗЕД нам необхідно дослідити об'єкт за критеріями, що ми обрали. Визначальними для даної групи товарів є матеріал з якого виконаний виріб. Основними матеріалами для виготовлення чемоданів є шкіра, текстильні матеріали, полімерні матеріали або штучна шкіра, це ми можемо визначити за органолептичним методом та аналізом даних у маркуванні.

За проведеними дослідженнями було встановлено, що сировина дорожніх чемоданів зразків №1 та 4 з полімерних матеріалів. У зразку №1 полімерним матеріалом є ABS-пластик, його перевагами є: висока стабільність розмірів; стійкість до лугів; висока стійкість до розчинів кислот і неорганічних солей; стійкість до жирів, мастил, бензину та вуглеводнів; рівна блискуча поверхня. У зразку №4 полімерним матеріалом є поліпропілен, його перевагами є: жорсткість; хімічна стійкість; термостійкість; гарний опір втомі; стійкість до стирання, численних вигинів, забруднення; легке очищення. Зразок №2 з штучної шкіри, до головних переваг такого матеріалу належать доступна ціна та висока міцність. Зразки № 3 та 5 з текстильних матеріалів, а точніше з поліестеру, основними перевагами якого є: міцність; стійкість до впливу вологи; простий догляд; стійкість до ультрафіолету; шкідники не страшні; не втрачає форму; зберігає тепло. Таким чином, за результатами проведеної ідентифікаційної експертизи, досліджувані зразки № 1 та 4 відповідають товарному коду згідно з УКТЗЕД - 4202 12 50 00, зразок №2 товарному коду - 4202 11 90 00, зразки №3 та 5 товарному коду - 4202 12 99 00 [34].

Завдяки додатковим дослідженням було визначено ряд критеріїв, що допомогли у визначенні відповідності даних чемоданів вимогам. Розміри, об'єм та вага досліджуваних зразків приблизно однакові і відповідають розмірам середніх валіз, вид фурнітури у всіх зразків на блискавці. Вид фурнітури та конструкцію визначали органолептичним методом, тобто візуально оглянули зразки і дійшли висновку. Габаритні розміри визначали за допомогою рулетки та порівнювали з класифікацією розмірів дорожніх чемоданів. Об'єм та вага були визначені вимірювальними методами. Найточнішими є інструментальні вимірювальні методи.

Результати ідентифікаційної експертизи оформлено у вигляді експертного висновку, в якому зазначено код УКТЗЕД, визначений за результатами аналізу даних.

Для зразка №4 у роботі надано висновок експерта (додаток Б), щодо проведення ідентифікаційної експертизи дорожнього чемодана марки «Travelite

TERMINAL». Метою даної експертизи було перевірити відповідність коду УКТЗЕД вказаному в митній декларації (ІМ 40) від 05.01.2021 № UA10570/2021/003589 (додаток А).

У висновку експерта описано товар, що надійшов на експертизу, в даному випадку, це є дорожній чемодан, що ввозиться до України марки «Travelite», модель «TERMINAL», синього кольору з твердим корпусом на замку, вертикальної форми на 4 колесах.

За результатами проведеної ідентифікаційної експертизи, досліджуваний зразок відповідає коду УКТЗЕД - 4202 12 50 00 «Саквояжі, чемодани, дорожні дамські сумки-чемоданчики, кейси для ділових паперів, портфелі, шкільні ранці, футляри та чохла для окулярів, біноклів, фото-, кіно- та відеокамер, для музичних інструментів, зброї, кобури та аналогічні чохла; сумки дорожні, сумки-термоси для харчових продуктів та напоїв, сумочки для косметики, рюкзаки, сумочки дамські, сумки господарські, портмоне, гаманці, футляри для географічних карт, портсигари, кисети, сумки для робочих інструментів, сумки спортивні, футляри для пляшок, пудрениці, скриньки для ювелірних виробів, футляри для різальних предметів та аналогічні речі, виготовлені з натуральної або композиційної шкіри, пластмасових листів або текстильних матеріалів, вулканізованих волокон або картону, або з повним покриттям усієї поверхні або переважно покриті такими матеріалами чи папером: - саквояжі, чемодани, дорожні дамські сумки-чемоданчики, кейси для ділових паперів, портфелі, шкільні ранці та подібні вироби: - - з лицьовою поверхнею із пластмаси або текстильних матеріалів: - - - з формованої пластмаси», що відповідає коду заявленому в митній декларації.



## РОЗДІЛ 3

### МИТНІ ФОРМАЛЬНОСТІ ПРИ ІМПОРТІ ДОРОЖНІХ ЧЕМОДАНІВ В УКРАЇНУ

#### 3.1. Класифікація дорожніх чемоданів згідно з УКТЗЕД

Митні органи України з метою класифікації товарів використовують товарну номенклатуру Митного тарифу України. Правильне визначення коду товару є важливим етапом при декларуванні товарів, базою системи державних заходів регулювання зовнішньоторговельної політики і дає змогу правильно визначити ставку мита [11].

Чемодан – це галантерейний виріб для перенесення і зберігання різних предметів, що заповнюються в горизонтальному положенні, виготовлений з шкіри, фанери, фібри тощо, та має відкидну кришку, замки, ручку. Чемодани бувають дорожні, чемодан-гардероб, чемодан-дипломат, дитячі та для косметики [12].

За УКТЗЕД чемодани відносяться до розділу VIII – «Шкури необроблені, шкіра вичинена, натуральне та штучне хутро та вироби з них; шорно-сідельні вироби та упряж; дорожні речі, сумки та аналогічні товари; вироби з кишок тварин (крім кетгуту з натурального шовку)», 42 групи – «Вироби із шкіри; шорно-сідельні вироби та упряж; дорожні речі, сумки та аналогічні товари; вироби з кишок тварин (крім кетгуту з натурального шовку)», до товарної позиції 4202 – «Саквояжі, чемодани, дорожні дамські сумки-чемоданчики, кейси для ділових паперів, портфелі, шкільні ранці, футляри та чохла для окулярів, біноклів, фото-, кіно- та відеокамер, для музичних інструментів, зброї, кобури та аналогічні чохла; сумки дорожні, сумки-термоси для харчових продуктів та напоїв, сумочки для косметики, рюкзаки, сумочки дамські, сумки господарські, портмоне, гаманці, футляри для географічних карт, портсигари, кисети, сумки для робочих інструментів, сумки спортивні, футляри для пляшок, пудрениці, скриньки для ювелірних виробів, футляри для різальних предметів та аналогічні

речі, виготовлені з натуральної або композиційної шкіри, пластмасових листів або текстильних матеріалів, вулканізованих волокон або картону, або з повним покриттям усієї поверхні або переважно покриті такими матеріалами чи папером». Детальніше класифікацію дорожніх чемоданів наведено на рис. 3.1 [15].

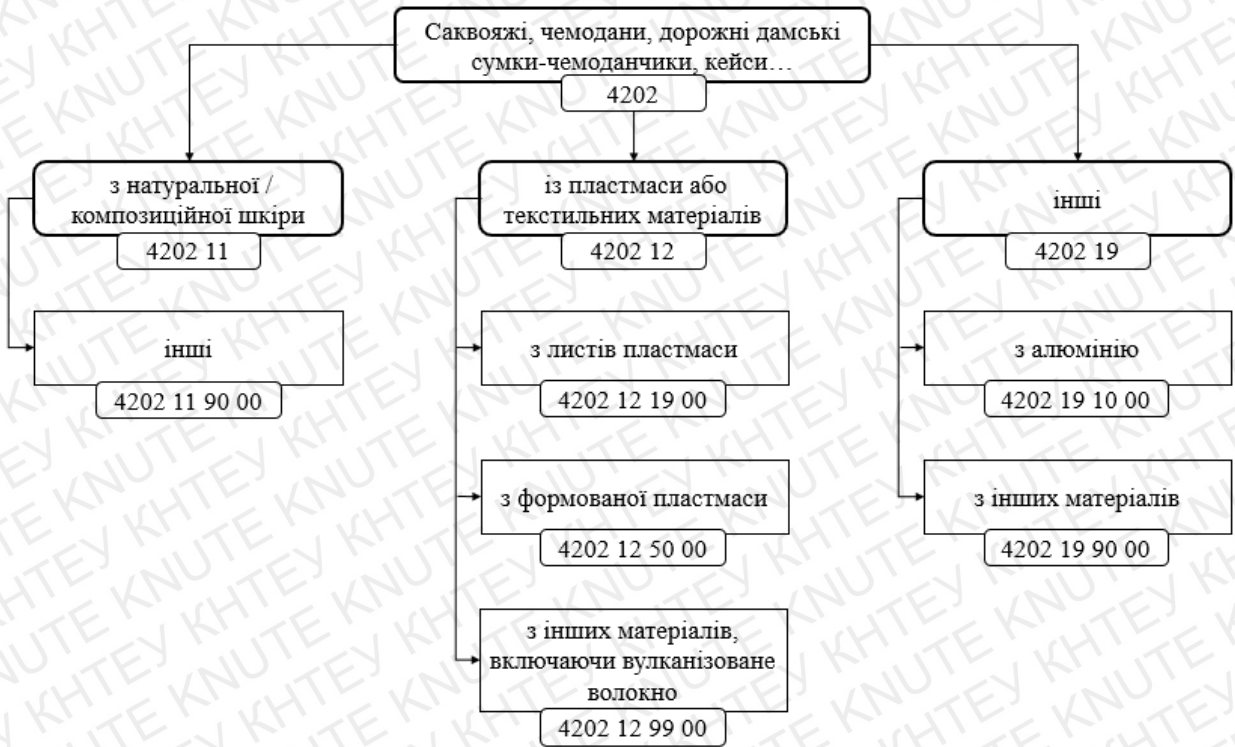


Рис 3.1. Класифікація дорожніх чемоданів за УКТЗЕД

Основною ознакою при класифікації дорожніх чемоданів є матеріал, з якого він був вироблений. Основними матеріалами для виготовлення чемоданів є полімерні матеріали, шкіра та текстиль. Якщо чемодан виготовлений з натуральної чи композиційної шкіри, то код згідно УКТЗЕД буде 4202 11 90 00.

Чемодани виготовлені з листів пластмаси відносяться до товарної категорії 4202 12 19 00, з формованої пластмаси – 4202 12 50 00. Якщо чемодани виготовлені з текстильних та інших матеріалів, включаючи вулканізоване волокно, то їх відносять до категорії УКТЗЕД 4202 12 99 00.

Дорожні чемодани з алюмінію належать до товарної категорії УКТЗЕД 4202 19 10 00. При виготовленні чемоданів з будь-яких інших матеріалів відносять до коду 4202 19 90 00.

Товари цієї товарної позиції можуть мати частини з дорогоцінного металу чи металу, плакованого дорогоцінним металом, з природних чи культивованих перлів, дорогоцінного чи напівдорогоцінного каміння (природного, штучного або реконструйованого), навіть якщо такі частини являють собою більше, ніж незначні оздоблювальні деталі чи невеликі прикраси за умови, що це не змінює основної властивості виробу.

Якщо матеріал лицьової поверхні виробу є комбінацією матеріалів, в якій лицьовий шар на розгляд неозброєним оком ідентифікується як листове пластмасове покриття (наприклад, тканий матеріал з текстильних волокон у комбінації з листовим пластмасовим покриттям), для цілей класифікації несуттєво, чи був пластмасовий лист виготовлений окремо до створення комбінованого матеріалу, чи пластмасовий шар утворено в результаті нанесення пластмаси на матеріал (наприклад, тканий матеріал з текстильних волокон), за умови, що утворений лицьовий шар на розгляд неозброєним оком має той самий вигляд, що й накладений шар з попередньо виготовленого пластмасового листа.

У товарних підпозиціях товарної позиції 4202 термін «лицьова поверхня» означає матеріал лицьової поверхні, який видно неозброєним оком, навіть якщо цей матеріал є лицьовим шаром комбінації матеріалів, з яких складається матеріал виробу [34].

У нашому випадку в Україну ввозилися дорожні чемодани з Німеччини марки «Travelite», модель «TERMINAL», синього кольору з твердим корпусом на замку, вертикальної форми на 4 колесах, матеріалом, з якого вироблено чемодан є поліпропілен, об'ємом 75 літрів, вагою 4 кілограми.

Визначальним критерієм для визначення коду УКТЗЕД виступає матеріал з якого виготовлено дорожній чемодан, тому спочатку було встановлено, що даний чемодан виготовлено з пластмаси, що дозволяє віднести його до товарної позиції 4202 12, далі встановлювався спосіб формування виробу. Оскільки чемодан виготовлено з формованої пластмаси литтям під тиском, то чемодан може класифікуватися кодом УКТЗЕД 4202 12 50 00 «Саквояжі, чемодани, дорожні дамські сумки-чемоданчики, кейси для ділових паперів, портфелі,

шкільні ранці, футляри та чохла для окулярів, біноклів, фото-, кіно- та відеокамер, для музичних інструментів, зброї, кобури та аналогічні чохла; сумки дорожні...: - саквояжі, чемодани, дорожні дамські сумки-чемоданчики, кейси для ділових паперів, портфелі, шкільні ранці та подібні вироби: - - з лицьовою поверхнею із пластмаси або текстильних матеріалів: - - - з формованої пластмаси».

### **3.2. Визначення митної вартості та нарахування платежів при імпорті дорожніх чемоданів**

Митною вартістю товарів, які ввозяться на територію України відповідно до митного режиму імпорту, є ціна, що була фактично сплачена або підлягає сплаті за товари, якщо вони продаються на експорт в Україну, скоригована у разі потреби відповідно до вимог Митного кодексу [26, 23].

У випадку поданому в пакеті документів, відповідно до контракту №216-I-2020 (додаток В), на територію України ввозяться дорожні чемодани з Німеччини, фірми «Travelite», модель TERMINAL TL076048-20, матеріал поліпропілен, середнього розміру, синього кольору. Контракт укладено між ТОВ «Travelite Україна» та компанією «Travelite» (Німеччина). Кількість товару вказана в контракті складає 150 штук. Продавець доставляє товар до покупця на умовах DAP Чоп.

Ціна Товару складає 75 євро 1 шт. Загальна сума Контракту по товарах складає 11250 євро. Валюта договору – EUR (євро).

Відповідно до митної декларації UA10570/2021/003589 (додаток А) пункт пропуску на кордоні є Чоп-Захонь. Товар переміщувався за допомогою вантажного колісного транспорту. Реєстраційний номер AA4457BK/AC3166XT.

Для митного оформлення та підтвердження митної вартості були надані такі документи:

- автотранспортна накладна CMR від 01.01.2021 р. №0160105 (додаток Г);
- інвойс від 11.12.2020 №421(додаток Д);
- контракт від 17.10.2020 №216-I-2020 (додаток В);

– сертифікат про походження EUR.1 від 29.12.2020 №0254712 (додаток Е).

При ввезенні дорожніх чемоданів марки «Travelite», митна вартість визначалася за ціною контракту та дорівнювала фактурній вартості. Відповідно до пункту 5 «Ціна товару та загальна вартість контракту» контракту №216-I-2020 (додаток В) ціна за одиницю товару становила 75 євро, а загальна вартість контракту становила 11250 євро.

Відповідно до пункту 4 «Умови поставки» чемодани поставлялися на умовах поставки DAP Чоп (Delivered at Place), при цьому визначення митної вартості відбувається на момент перетину митного кордону, оскільки в нашому випадку Чоп є крім пункту пропуску ще й місцем доставки, то фактурна і митна вартість є однаковими.

Отже, у нашому випадку митна вартість дорівнювала фактурній вартості і становила 11250 євро. Для того щоб дізнатися митну вартість чемоданів в гривнях перевірили курс євро на момент заповнення митної декларації UA10570/2021/003589 (додаток А), який складав 33.00000 грн. за 1 євро, тому митна вартість становила  $11\ 250\ \text{євро} * 33.00000\ \text{грн.} = 371\ 250\ \text{грн.}$

Далі на підставі митної вартості були нараховані митні платежі. Для дорожніх чемоданів марки «Travelite» (код УКТЗЕД – 4202 12 50 00), що ввозилися в Україну з Німеччини при нарахуванні митних платежів було застосовано адвалорну ставку мита в розмірі 0%, відповідно до Міждержавної угоди від 27.06.2014 (угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони) [38].

Повна ставка ввізного мита для дорожніх чемоданів усіх видів відповідно до Закону України «Про Митний тариф України» № 674-ІХ від 04.06.2020 становить 12,5%.

Однак, при ввезенні дорожніх чемоданів в Україну можуть застосовуватись і преферентні ставки ввізного мита( табл. 3.1).

Таблиця 3.1

## Ставки платежів при ввезенні дорожніх чемоданів в Україну

| Вид дорожнього чемодану, код УКТЗЕД                                 | Повна/пільгова ставка ввізного мита, % | Ставка ввізного мита відповідно до угоди про вільну торгівлю, % |            |                   |           |               | Ставка ПДВ, % |
|---|--|---|------------|-------------------|-----------|---------------|---------------|
|   |  | з країнами ЄАВТ   | з Ізраїлем | з Великобританією | з Канадою | з країнами ЄС |               |
| З натуральної шкіри або з композиційної шкіри – 4202 11 90 00       | 12,5                                   | 0   | 8,3        | 0                 | 2         | 0             | 20            |
| З листів пластмаси – 4202 12 19 00                                  | 12,5                                   | 0   | 8,3        | 0                 | 2         | 0             | 20            |
| З формованої пластмаси – 4202 12 50 00                              | 12,5                                   | 0   | 8,3        | 0                 | 2         | 0             | 20            |
| З інших матеріалів, включаючи вулканізоване волокно – 4202 12 99 00 | 12,5                                   | 0   | 8,3        | 0                 | 2         | 0             | 20            |
| З алюмінію – 4202 19 10 00  | 12,5                                   | 0   | 8,3        | 0                 | 2         | 0             | 20            |
| З інших матеріалів – 4202 19 90 00                                  | 12,5                                   | 0   | 0          | 0                 | 2         | 0             | 20            |

Знижені ставки ввізного мита щодо дорожніх чемоданів застосовуються відповідно до Угод про вільну торгівлю України з Ізраїлем [39], Великобританією [42], Канадою [41], з країнами ЄАВТ [40] і ЄС [38].

Як свідчить табл. 3.1, щодо усіх дорожніх чемоданів, що ввозяться в Україну з Великобританії, країн ЄАВТ та ЄС, встановлені найбільші зниження ставок ввізного мита з 12,5 % до 0%. Однакові зниження ставок ввізного мита встановлені для дорожніх чемоданів усіх видів з Канади – з 12,5 % до 2%. На рахунок ставок ввізного мита на дорожні чемодани з Ізраїлю, то за всіма видами

дорожніх чемоданів, окрім чемоданів виготовлених з інших матеріалів, відмінних від перерахованих, ставки зменшено до 8,3%. Знижена ставка для чемоданів виготовлених з інших матеріалів (код УКТЗЕД 4202 19 90 00) є нульовою.

Базою для нарахування мита є митна вартість. У нашому випадку ввезення дорожніх чемоданів в Україну, формула, за якою нараховується ввізне мито має наступний вигляд [8, 9]:

$$\text{Сума ввізного мита} = \text{Митна вартість} * \text{Ставка ввізного мита}$$

Таким чином, у нашому випадку при ввезенні з Німеччини дорожніх чемоданів та наданні для митного оформлення сертифікату про походження форми EUR.1 №0254712 від 29.12.2020 (додаток Е) нарахування ввізного мита відбулося за ставкою 0% і формулою, наведеною вище, та становило 371 250 грн.  
\* 0% = 0 грн.

Далі розраховали податок на додану вартість. Базою оподаткування є договірна (контрактна) вартість, але не менша митної вартості цих товарів, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті. ПДВ становить для даного виду товарів 20% [33].

Застосувавши формулу  $\text{Сума ПДВ} = (\text{Митна вартість} + \text{Сума Мита}) * \text{ставка ПДВ}$  та врахувавши, що сума мита в нашому випадку складала 0 грн, то сума нарахованого податку на додану вартість становила:

$$\text{ПДВ} = (\text{Митна вартість} + \text{Сума мита}) * \text{ставка ПДВ} = 371\,250 \text{ грн.} * 20\% = 74\,250 \text{ грн.}$$

Загальна сума всіх митних платежів при митному оформленні за МД UA10570/2021/003589 (додаток А) складала, по суті, тільки суму ПДВ:

$$\text{Митні платежі} = \text{Сума мита} + \text{Сума ПДВ} = 74\,250 \text{ грн.}$$

### **3.3. Аналіз митних формальностей при імпорті дорожніх чемоданів в Україну за митною декларацією**

Митні формальності - сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними особами і митними органами, а також автоматизованою системою

митного оформлення з метою дотримання вимог законодавства України з питань митної справи. Митні органи здійснюють митні формальності в зонах діяльності, визначених для таких митних органів [26].

Перш за все, коли говоримо про митні формальності потрібно сказати про митне оформлення товару. Митне оформлення - виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

Для здійснення митного оформлення товарів декларант подає до підрозділу митного оформлення митну декларацію, заповнену згідно з обраним митним режимом, її електронну копію (у разі подання митної декларації на паперовому носії), рахунок або інший документ, який визначає вартість товару, та у випадках, встановлених Митним кодексом, декларацію митної вартості [26].

Розглянемо митну декларацію та проаналізуємо митні формальності при імпорті дорожніх чемоданів на прикладі даної митної декларації (додаток А).

Порядок виконання митних формальностей визначено в наказі № 631 від 30.05.2012 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [30].

Перший крок в оформленні товарів - це реєстрація митної декларації. В нашому випадку МД UA10570/2021/003589 (додаток А) відповідає всім вимогам формату митної декларації, тому фіксуємо дату та час подання митної декларації, присвоюємо митній декларації реєстраційний номер за допомогою автоматизованої системи митного оформлення та вносимо його до графи А митної декларації.

Далі йде другий крок перевірка митної декларації. Перш за все перевіряємо наявність документів поданих разом з митною декларацією. У нашому випадку разом з митною декларацією було подано:

- автотранспортна накладна CMR від 01.01.2021 р. №0160105 (додаток Г);
- інвойс від 11.12.2020 №421(додаток Д);
- контракт від 17.10.2020 №216-I-2020 (додаток В);



– сертифікат про походження EUR.1 від 29.12.2020 №0254712 (додаток Е).

Оскільки необхідний пакет документів був наданий, було прийнято митну декларацію до оформлення.

Наступним кроком було оформлення митної декларації UA10570/2021/003589 (додаток А). При імпорті дорожніх чемоданів митна декларація заповнюється відповідно до розділу II глави 2 наказу №651 від 30.05.2012 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [29].

В нашому випадку митне оформлення 5 січня 2021 року. Далі перевірялися відповідність даних в документах наданих на оформлення з даними зазначеними в митній декларації. Банк, що зазначений в контракті та в митній декларації відповідає реквізітам уповноваженого банку, що міститься в переліку уповноважених банків України. Курс валюти України до валюти контракту та супровідних документів, якою є євро, співставлено з кусом на день подання МД до оформлення, що становить 1 євро = 33,000 грн.

Далі відбулася перевірка правильності класифікації товару за УКТЗЕД. У митній декларації (додаток А) зазначено, що дорожні чемодани Travelite TERMINAL, з матеріалу поліпропілен, середнього розміру, синього кольору, що імпортуються з Німеччини відповідають такому коду УКТЗЕД – 4202 12 50 00. В нашому випадку в цілях підтвердження правильності визначення коду УКТЗЕД було проведено експертизу (додаток Б), якою було підтверджено правильність визначення коду УКТЗЕД 4202 12 50 00 «Саквояжі, чемодани, дорожні дамські сумки-чемоданчики, кейси для ділових паперів, портфелі, шкільні ранці, футляри та чохла для окулярів, біноклів, фото-, кіно- та відеокамер, для музичних інструментів, зброї, кобури та аналогічні чохла; сумки дорожні...: - саквояжі, чемодани, дорожні дамські сумки-чемоданчики, кейси для ділових паперів, портфелі, шкільні ранці та подібні вироби: - - з лицьовою поверхнею із пластмаси або текстильних матеріалів: - - - з формованої пластмаси».

Потім перевірялась правильність визначення країни походження, для цього звірялися дані вказані у митній декларації з сертифікатом походження та верифікується сертифікат походження. В даному випадку, відповідно до сертифікату про походження EUR.1 від 29.12.2020 №0254712 (додаток Е), країну походження зазначено Німеччину, а верифікація сертифікату підтвердила його оригінальність.

Далі відбулася перевірка правильності визначення митної вартості. Відповідно до пункту 5 «Ціна товару та загальна вартість контракту» контракту від 17.10.2020 №216-I-2020 (додаток В) ціна договору становила 11250 євро (75 євро за 1 чемодан). Згідно з пунктом 4 «Умови поставки» того ж контракту чемодани поставлялися на умовах поставки DAP Чоп (Delivered at Place), при цьому визначення митної вартості відбувається на момент перетину митного кордону, оскільки в нашому випадку Чоп є крім пункту пропуску ще й місцем доставки, то фактурна, тобто ціна контракту, і митна вартість були однаковими.

Отже, Митна вартість = Фактурній вартості = 11 250 євро \* 33,0000 грн. = 371 250 грн.

Наступний крок це перевірка правильності застосування пільг оподаткування. В митній декларації зазначено, що ставка ввізного мита становила 0%. Оскільки чемодани, що ввозяться, прибули з Німеччини, то до них застосовується нульова ставка ввізного мита відповідно до Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони від 27.06.2014 року [38]. Податок на додану вартість відповідно до Податкового кодексу України 20% [33]. Все це зазначається в графі 47 митної декларації.

Коли все було перевірено і не знайдено порушення перейшли до завершення митного оформлення. На цьому етапі відбулося справляння митних платежів, визначених в митній декларації (додаток А), в нашому випадку це тільки ПДВ. Далі відбулося завершення митного оформлення шляхом проставлення підписів, дати, часу, печаток на всіх необхідних документах.

Таким чином, при митному оформленні чемоданів в митному режимі імпорту, здійснення митних формальностей відбувається за загальною схемою для всіх товарів, що переміщуються через митний кордон України. Водночас, окремої уваги потребує контроль правильності визначення країни походження, оскільки з наданням сертифікатів походження можуть для нарахування митних платежів застосовуватися преферентні ставки ввізного мита, тому на цьому етапі обов'язково відбувається верифікація сертифікатів походження митними органами України.

## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Отже, за результатами проведених досліджень в рамках випускної кваліфікаційної роботи можна сформулювати наступні висновки.

Чемодан – це галантерейний виріб для перенесення і зберігання різних предметів, що заповнюються в горизонтальному положенні, виготовлений з шкіри, фанери, фібри тощо, та має відкидну кришку, замки, ручку.

В Україні як і у світі ринок дорожніх чемоданів стабільно розвивався до 2019 року, простежувалось, збільшення обсягів експорту та імпорту, проте у 2020 році відбувся значний спад у зв'язку з виникненням у світі пандемії від COVID-19. Дана галузь перестала бути настільки актуальною, багато країн закривало свої кодони для подорожуючих, а значить впала потреба у використанні дорожніх чемоданів.

Найбільшим постачальником даного виду товарів до України є Китай, дешеві матеріали в поєднанні з дешевою робочою силою дають великі обсяги виробництва з невеликими затратами, а значить продукція буде дешевою і доступною для більшості населення. Щодо України, то в нас є потужності для виробництва чемоданів, проте їм важко конкурувати з асортиментом та ціною китайських виробів. Для їх виживання необхідна підтримка вітчизняного товару державою, також можна робити більш якісні чи з цікавими дизайнерськими рішеннями чемодани, так вони зможуть конкурувати з іншими чемоданами представленими на ринку.

Асортимент чемоданів на ринку України представлений величезний. Можна виділити багато видів чемоданів. За призначенням бувають: дорожні, універсальні, представницькі та спеціалізовані. За матеріалом чемодани виготовляються зі: шкіри, полімерних матеріалів та текстильних матеріалів. За висотою та об'ємом на ринку чемоданів пропонуються: малі, середні, великі та дуже великі. Чемодани можуть мати різну кількість коліс, відділів, різні види замків, різну щільність, ручки, додаткові кишені. Найбільший сегмент займають саме виробники чемоданів з полімерних та текстильних матеріалів.

Основною класифікаційною ознакою дорожніх чемоданів за УКТЗЕД виступає матеріал з якого виготовлено чемодан. Чемодани за УКТЗЕД класифікуються в групі 42 «Вироби із шкіри; шорно-сідельні вироби та упряж; дорожні речі, сумки та аналогічні товари; вироби з кишок тварин (крім кетгуту з натурального шовку)», товарній позиції 4202 «саквояжі, чемодани, дорожні дамські сумки-чемоданчики, кейси для ділових паперів, портфелі, шкільні ранці та подібні вироби» та мають коди 4202 11 90 00 «з лицьовою поверхнею з натуральної шкіри або з композиційної шкіри», 4202 12 19 00 «з листів пластмаси», 4202 12 50 00 «з формованої пластмаси», 4202 12 99 00 «з інших матеріалів, включаючи вулканізоване волокно», 4202 19 10 00 «з алюмінію», 4202 19 90 00 «з інших матеріалів».

З метою підтвердження правильності визначення коду УКТЗЕД було проведено ідентифікаційну експертизу дорожніх чемоданів за основними критеріями: вид виробу, маркування, матеріал верху, спосіб формування та додатковими критеріями: зовнішній вигляд виробу, фірма-виробник, країна походження, габаритні розміри, об'єм, вага, вид фурнітури, конструкція. За результатами проведеної ідентифікаційної експертизи, досліджувані зразки № 1 «WINGS» та 4 «Travelite» відповідають товарному коду УКТЗЕД 4202 12 50 00, зразок №2 «Airtex» товарному коду - 4202 11 90 00, зразки №3 «Fly» та 5 «Cruiser» товарному коду - 4202 12 99 00.

Митна вартість дорожніх чемоданів, розглянутих у випускній кваліфікаційній роботі дорівнювала фактурній вартості, оскільки поставка відбувалася на умовах поставки DAP.

При ввезенні дорожніх чемоданів в Україну сплачуються такі платежі, як ввізне мито (від 0% до 12,5 %) та ПДВ (20%). Для випадку розглянутому в випускній кваліфікаційній роботі, ставка мита є 0%, а ПДВ 20%.

Встановлено, що при ввезенні дорожніх чемоданів, митні формальності регулюються відповідно до наказу №631 від 30.05.2012 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення

товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа».

Здійснення митних формальностей при ввезенні дорожніх чемоданів відбувається за загальною схемою для всіх товарів, що переміщуються через митний кордон України. Водночас, окремої уваги потребує контроль правильності визначення країни походження, оскільки при наданні сертифікатів походження для нарахування митних платежів можуть застосовуватися преферентні ставки ввізного мита, тому на цьому етапі обов'язково відбувається верифікація сертифікатів походження митними органами України.

За результатами дослідження було сформульовано такі пропозиції:

- Державній митній службі України можна використовувати в роботі запропоновані критерії ідентифікації чемоданів, куди увійшли: вид виробу, маркування, матеріал верху, спосіб формування, зовнішній вигляд виробу, фірма-виробник, країна походження, габаритні розміри, об'єм, вага, вид фурнітури, конструкція;
- Уряду України сприяти вітчизняному виробнику дорожніх чемоданів для створення конкуренції іноземним аналогам та розширенню асортименту на ринку.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. International Trade Centre (ITC) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.intracen.org/>
2. Бавико О.Є. Експертиза товарів / О.Є. Бавико ; Донец. нац. ун-т економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського, каф. підпр. і торгівлі. – Кривий Ріг: ДНУЕТ, 2016. – 312 с.
3. Батутіна А.П. Експертиза товарів [текст]: навч. посіб / А.П. Батутіна, І.В. Ємченко. – К.: «Центр учбової літератури», 2004. – 278 с.
4. Бережнюк І.Г. Митне регулювання України: національні та міжнародні аспекти [Текст] : монографія / І.Г. Бережнюк. – Дніпропетровськ : Академія митної служби України, 2009. – 543 с.
5. Брачук О.А. Митні експертизи: поняття, характеристика та види / О.А. Брачук // Митна справа. – 2015. – № 3. – С. 62-67.
6. Бровченко А. В. Експертиза дорожніх чемоданів у митних цілях // Митна справа: практичний аспект: зб. наук. ст. студ. – Київ: КНТЕУ, 2021. – С. 168-173.
7. Великий тлумачний словник сучасної української мови / Уклад. і голов. ред. В.Т. Бусел. – К.: Ірпінь: ВТФ «Перун», 2004. – 1440 с.
8. Войцешук А. Митна вартість: теоретичні основи та концептуальні положення / А. Войцешук, І. Бережнюк // Вісник Академії митної служби України. – 2017. – № 4. – С. 3-8.
9. Галько С. В., Терещенко С. С. Митна вартість імпортованих товарів як інструмент захисту національного ринку // Товари і ринки. –2010.– №1. – С. 37–41.
10. Галько С. В., Терещенко С. С. Міжнародні угоди щодо визначення митної вартості: проблеми та шляхи їх подолання // Митна безпека, серія «Економіка». – 2010. – №1. – С. 59–69.

11. Галько С., Осієвська В. Класифікація товарів як інструмент транспарентності міжнародної торгівлі // Товари і ринки. – 2016. –1 (21). – С. 32–48.
12. ГОСТ 28455-90. Изделия кожгалантерейные. Термины и определения. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://docs.cntd.ru/document/1200001111>.
13. Додін В.Є. Особливості проведення експертизи з деяких видів митних справ/ Є.В.Додін//Митна справа.-2004.- №3. – С. 61–72.
14. З якого матеріалу вибрати чемодан? [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.samsonite.ru/article/iz-kakogo-materiala-vybrat-chemodan/>
15. Закон України «Про митний тариф України» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/674-20#n11>
16. Класифікація непродовольчих товарів: монографія / А.А. Мазаракі. Н.В. Мережко, Л.А. Коптюх та ін.; за ред. А.А. Мазаракі. – К. КНТЕУ, 2016. – 592 с.
17. Коломієць Т.М., Експертиза товарів [текст]: навч. посіб / Т.М. Коломієць, Н.В. Притульська, О.Л. Романенко. – К.: Київ.нац.торг.-екон. ун-т, 2001. – 274 с.
18. Корнева Т.М. Митний контроль в Україні: організаційно-правові питання: автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук 12.00.07 «Теорія управління, адміністративне право і процес, фінансове право, інформаційне право» / Т.В. Корнева. – Київ, 2003. – 16 с.
19. Макогон Ю.В., Пилипенко В.В. Основи наукових досліджень в економіці: Навч. посібник. – Донецьк: Альфа-прес, 2007. – 364 с.
20. Малигіна В. Д. Основи експертизи непродовольчих товарів / В. Д. Малигіна, Л. Д. Титаренко : навчальний посібник. – К.: Кондор, 2009. – 296 с.



21. Мельник Т. Тарифне регулювання у контексті членства України у СОТ / Т.Мельник // Вісник КНТЕУ. –2009. – №2 - С. 5–12.
22. Мережко Н.В. Митна справа: підручник / Н.В. Мережко, П.В. Пашко, О.В. Рождественський; за ред. П.В. Пашка. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. – 572 с.
23. Методи визначення митної вартості: фактори ризику та шляхи їх подолання [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://qdpro.com.ua/document/7525>.
24. Методика проведення товарознавчої експертизи експертами торгово-промислових палат в Україні: К.: ТПП України, 2010. – 120 с.
25. Митна справа: Підручник / За заг. редакцією А.І. Крисоватого. – Тернопіль: Економічна думка, 2014. – 768 с.
26. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. № 4495-VI. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
27. Назаренко Л.О. Експертиза товарів: навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2014. – 312 с.
28. Найкращі чемодани для подорожей. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://tehcovet.ru/reitingi/raznye-tovary/luchshie-chemodany-dlya-puteshestvij-2021-goda.html>
29. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: наказ Мінфіну України №651 від 30.05.2012 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12#Text>
30. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: наказ Мінфіну України № 631 від 30.05.2012 р.. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12#Text>

31. Офіційний сайт Державної служби статистики [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
32. Пілюшенко В.Л., Шкрабак І.В., Славенко Е.І. Наукове дослідження: організація, методологія, інформаційне забезпечення: Навчальний посібник. – Київ: Лібра, 2004. – 248 с.
33. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://ips.ligazakon.net/document/MK200052>
34. Пояснення до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://ips.ligazakon.net/document/MK200052>
35. Прокопенко В.В. Виконання митних формальностей при переміщенні товарів через митний кордон України різними видами транспорту : монографія / В.В. Прокопенко. – Дніпро : Університет митної справи та фінансів, 2018. – 336 с.
36. Стеченко Д.М., Чмир О.С. Методологія наукових досліджень: Підручник: - К.: Знання, 2005. – 236 с.
37. ДСТУ ГОСТ 28631:2006. Сумки, валізи, портфелі, ранці, папки, вироби дрібної шкіргалантереї. Загальні технічні умови. – К.: Держспоживстандарт України, 2008. – 12 с.
38. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони від 27.06.2014 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.qdpro.com.ua/document/58469>
39. Угода про вільну торгівлю між Кабінетом Міністрів України та Урядом Держави Ізраїль від 21.01.2019 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.qdpro.com.ua/document/63665>
40. Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ від 24.06.2010 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.qdpro.com.ua/document/53312>

41. Угода про вільну торгівлю між Україною та Канадою від 11.07.2016 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.qdpro.com.ua/document/60494>
42. Угода про політичне співробітництво, вільну торгівлю і стратегічне партнерство між Україною та Сполученим Королівством Великої Британії і Північної Ірландії від 08.10.2020 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.qdpro.com.ua/document/65682>
43. Щербяк А.П. Митна Експертиза: мета та особливості здійснення / А.П. Щербяк, А.В. Дзюбинський // Якість та безпечність товарів: матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції. – 2016. – С. 83-85.
44. Як вибрати валізу? [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://vse.ua/info/kak-vybrat-chemodan-dorozhnyuyu-sumku-459/?city=lv>
45. Як вибрати чемодан? [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://vse.ua/info/kak-vybrat-chemodan-dorozhnyuyu-sumku-459/?city=lv>
46. Як обрати валізу? [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://sakvoyazhik.by/blog-dlya-puteshestvenika/kakoj-chemodan-vybrat-sovety>
47. Які розміри чемоданів? [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.samsonite.ru/article/kakie-razmery-chemodanov-byvayut-i-kakoy-vybrat/>

## ДОДАТКИ

## Додаток А

## Митна декларація UA10570/2021/003589

|  |                                  |   |  |  |  |   |  |
|--|----------------------------------|---|--|--|--|---|--|
| <b>УКРАЇНА</b> (форма МД-2)  |                                  | <b>1 ДЕКЛАРАЦІЯ</b>   |  | А МІТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ ЕКСПОРТУ ПРИЗНАЧЕННЯ<br>UA10570/2021/003589  |  |   |  |
| Примірник для країни відправлення/експорту                           | Примірник для країни призначення | 2 Відправник/Експортер №<br>"Travelite" GmbH + Co. KG<br>Mercurring 70-72,<br>Hamburg, Germany, DE                    |  | 3 Форми 1 1  |  |   |  |
|  |                                  | 4 Вид спец. 00  |  | 5 Всього т-ів 1  |  |   |  |
|  |                                  | 6 Всього місць 15   |  | 7 Довідковий номер   |  |   |  |
|  |                                  | 8 Одержувач UA/0019746530<br>ТОВ "Travelite Україна"<br>03035, Україна, м.Київ, вул. Стадіонна 5, офіс 21.            |  | 9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання UA/0019746530<br>ТОВ "Travelite Україна"<br>03035, Україна, м.Київ, вул. Стадіонна 5, офіс 21.<br>UA/0019746530 |  |   |  |
|  |                                  | 10 Країна перш. UA/0019746530   |  | 11 Тор. країна/ DE   |  | 12 Відомості про вартість 371250          |  |
|  |                                  | 13 ЕСП  |  | 14 Декларант/Представник UA/0019746530<br>ТОВ "Travelite Україна"<br>03035, Україна, м.Київ, вул. Стадіонна 5, офіс 21.<br>UA/0019746530                         |  | 15 Країна відправлення/експорту Німеччина |  |
|  |                                  | 16 Країна походження Німеччина  |  | 17 Країна призначення Україна  |  | 18 Код кр. відл/експ. DE                  |  |
|  |                                  | 19 Код країни признач.  |  | 20 Умови постачки DAP UA Чоп   |  | 21 Код країни признач.                    |  |
|  |                                  | 22 Валюта та загальна сума за рахунком EUR 11250  |  | 23 Курс валюти 33.000000000  |  | 24 Характер угоди 21 EUR                  |  |
|  |                                  | 25 Вид транспорту на кордоні 30   |  | 26 Вид транспорту в межах країни 30  |  | 27 Місце навантаження/розвантаження       |  |
| 28 Фінансові та банківські відомості СДРПОУ: 14360570                |                                  | 29 Митний орган згідно з 1 заду UA305060  |  | 30 Місце навантаження товарів 100-202-1-1  |  |   |  |
| 31 Визначення місця та опис товарів                                  |                                  | 32 Товар № 1  |  | 33 Код товару 4202 12 50   |  |   |  |
| 34 Код країни походж. DE   |                                  | 35 Вага бруто (кг) 660  |  | 36 Преференц. 410000000  |  |   |  |
| 37 ПРОЦЕДУРА 4000  |                                  | 38 Вага нетто (кг) 630  |  | 39 Коефіц. 1   |  |   |  |
| 40 Загальна декларація/Попередній документ                           |                                  | 41 Додаткові сиринки виміру   |  | 42 Ціна товару 11250,0000  |  |   |  |
| 43 Код МВБ 1   |                                  | 44 Додаткова інформація/Подані документи/Сертифікати/Дозволи  |  | 45 Коригування 371250,00   |  |   |  |
| 46 Статистична вартість 37,12500                                     |                                  | 47 Нарахування платежів   |  | 48 Відстрочення платежів   |  |   |  |
| 49 Реквізити складу  |                                  | 50 Прямий чек №   |  | 51 Підпис: МІТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ   |  |   |  |
| 52 Гарантія не діє для   |                                  | 53 Митний орган (і країна) призначення  |  | 54 Місце і дата: м.Київ, вул. Стадіонна 5, офіс 21. Підпис і прізвище декларанта/представника: Бровченко А.В. 5.01.2021 р.                                       |  |   |  |
| 55 Результат: Накладення пломби. Тип: Строк доставки (дата): Підпис: |                                  | 56 Печатка: м.Київ, вул. Стадіонна 5, офіс 21. Підпис і прізвище декларанта/представника: Бровченко А.В. 5.01.2021 р. |  | 57 Код: 53 Митний орган (і країна) призначення   |  |   |  |

**ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
СПЕЦІАЛІЗОВАНА ЛАБОРАТОРІЯ З ПИТАНЬ  
ЕКСПЕРТИЗИ ТА ДОСЛІДЖЕНЬ**

**Управління товарознавчої, інженерно-технічної  
та криміналістичної експертизи**

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

---

**ВИСНОВОК № 1420000021-0003**

Складено 15 січня 2021 року

Експерт Бура А.В. Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень ДФС на підставі постанови про призначення експертизи від 07.01.2021 р. у справі про порушення митних правил № 0100/01120/21 запиту про проведення експертизи, провела експертизу.

**1. Об'єкт експертизи.** Зразки товару, заявленого до митного оформлення в гр. 31 МД типу IM40 від 05.01.2021 № UA10570/2021/003589 як: дорожній чемодан марки «Travelite», модель «TERMINAL», Середній TL076048-20 Синій колір - 150 шт. Код згідно з УКТЗЕД в гр. 33 МД – 4202 12 50 00.

**2. Місце проведення огляду об'єкта експертизи** склад Закарпатської митниці Держмитслужби.

**3. Дата та час проведення огляду об'єкта експертизи** 12.01.2021р. з 11 год. 40 хв. по 12 год. 10 хв.

**4. Супровідні документи (копії)**

- постанови про призначення експертизи від 07.01.2021 р. у справі про порушення митних правил № 0100/01120/21;
- протокол про порушення митних правил від 05.01.2021 № 0100/01120/21;
- МД (IM 40) від 05.01.2021 № UA10570/2021/003589;
- автотранспортна накладна CMR від 01.01.2021 р. №0160105;

**Продовження додатку Б**

- інвойс від 11.12.2020 №421;
- контракт від 17.10.2020 №216-I-2020;
- Сертифікат про походження EUR.1 від 29.12.2020 №0254712.

**5. Завдання для експертизи** перевірити правильність коду УКТЗЕД вказаного в МД (ІМ 40) від 05.01.2021 № UA10570/2021/003589.

**6. Експертиза**

**1) Опис об'єкта експертизи:** на дослідження надано 2 (два) непрозорих полімерних пакета, в кожному з яких міститься по 1 (одному) зразку товарів (1 дослідний та 1 контрольний).

Кожне пакування з маркувальними етикетками встановленого зразка. Порухення цілісності митного забезпечення та пакування не виявлено.

Для проведення дослідження довільним чином обрано пакет з маркувальними етикетками, що містить наступний опис товару:

1) Товар № 1 зразок 1;

Інший пакет, в якому міститься зразок в кількості 1 шт., залишено в якості контрольного.

**2) Методи експертизи:**

- товарознавчі (ідентифікаційні та класифікаційні): дослідження зовнішнього вигляду, маркування, конструкції зразків, виду фурнітури, способу формування визначалися аналітичним та органолептичним методом. Габаритні розміри, об'єм та вага були визначені вимірювальними методами.

**3) Результати експертизи:**

В пакуванні з маркувальною етикеткою «Товар № 1 зразок 1» знаходиться товар з маркуванням «Travelite TERMINAL» у вигляді дорожнього чемодану.

За візуальним оглядом виріб синього кольору на блискавці чорного кольору з кодовим замком, 4 колесами та висувною ручкою .

Виріб має жорстку конструкцію, матеріал верху відповідно до маркування поліпропілен. В середині виріб має одне відділення. Судячи з виробу способом

**Продовження додатку Б**

формування є лиття під тиском, оскільки має характерні відмітини від прес-форми.

Габаритні розміри визначені за допомогою рулетки і відповідають 75 x 47 x 29, що співпадає з розмірами вказаними на маркуванні. Об'єм відповідно до маркування 75 л. Вага вимірювалась на вагах і становить 4 кг.

Виріб ідентифіковано як дорожній чемодан.

За результатами дослідження встановлено, що товар відповідає товарному коду УКТЗЕД – 4202 12 50 00 «з формованої пластмаси» [2].

**7. Висновки:** наданий на дослідження об'єкт є дорожній чемодан. Код УКТЗЕД дорожнього чемодану марки «Travelite TERMINAL» вказаного в МД (ІМ 40) від 05.01.2021 № UA10570/2021/003589 відповідає коду визначеному за результатами експертизи. Код УКТЗЕД - 4202 12 50 00.

**8. Список використаних джерел**

1. Сумки, валізи, портфелі, ранці, папки, вироби дрібної шкіргалантереї. Загальні технічні умови: ДСТУ ГОСТ 28631:2006. - [Чинний від 01.10.2007]. – К.: Держспоживстандарт України, 2008. – 12 с.

2. Пояснення до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://ips.ligazakon.net/document/МК200052>

Експерт

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Бура А.В.

(ініціали, прізвище)

**Додаток В****КОНТРАКТ №216-I-2020**

м. Німеччина  
17 жовтня 2020р.

ТОВ «Travelite Україна» надалі покупець, в особі генерального директора Діденко Олега Миколайовича, який діє на підставі Статуту підприємства, який діє на підставі розпорядження №1/ВК від 12 вересня 2017 року, з однієї сторони, та компанія «Travelite» (Німеччина), надалі покупець, в особі відповідального за врегулювання фінансових питань Богуслав Дж.Кедзіора, на підставі статуту, (кожна окремо – «Строна», разом – «Сторони») уклали цей договір про наступне:

**1. Предмет контракту**

- 1.1. Предметом договору є імпорт дорожніх чемоданів Travelite TERMINAL (поліпропілен)/ М Середній TL076048-20 Синій.
- 1.2. Продавець, «Travelite», компанія зобов'язана надати партію дорожніх чемоданів в обумовленому цим контрактом місці у кількості зазначеній у інвойсі, а покупець, ТОВ «Travelite Україна» повинен сплатити 100% суми за товари.

**2. Термін дії контракту**

- 2.1. Цей контракт набуває чинності з дати його підписання сторонами (17 жовтня 2020 року) та діє протягом одного року (до 10 жовтня 2021 року).
- 2.2. Продавець зобов'язаний надати Покупцеві товар в обумовленому місці.

**3. Кількість і якість товару**

- 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 кожну партію товару окремо.
- 3.4. Для даного Контракту кількість Товару буде відповідати 150 шт. дорожніх чемоданів Travelite TERMINAL (поліпропілен)/ М Середній TL076048-20 Синій, документи, що це засвідчують: даний контракт, рахунок-фактура, інвойс та інші документи.
- 3.5. Відповідність товару заявленим вимогам Покупець перевіряє перед безпосереднім прийомом Товару.
- 3.6. При не відповідності Товару Покупець має право звернутися з позовом до арбітражного суду протягом 10 календарних днів.

**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 2010.
- 4.3. Продавець зобов'язаний доставити товар до Покупця на умовах DAP Чоп.
- 4.4. Продавець зобов'язаний надати Товар Покупцеві в день визначений цим Контрактом.

**CONTRACT NO. 216-I-2020**

M. Germany  
17 Oktober 2020

“Travelite Ukraine « in the future, the buyer, in the person of General Director of Didenko Oleg Nikolaevich, acting on the basis of the Charter of the enterprise which operates on the basis of the order №1/VK dated 12 September 2017, on the one hand, and the company «Travelite»(Germany), in the future the buyer, the person responsible for the resolution of financial issues, Mr. Bogusław Jerzy Kędziora, on the basis of the Charter (each separately a «Party», collectively «Parties») have entered into this agreement as follows:

**1. The subject of the contract**

- 1.1. The subject of the contract is to import travel suitcases Travelite TERMINAL (polypropylene) / M Medium TL076048-20 Blue .
- 1.2. The seller, the company « Travelite »shall provide party travel suitcases in this contract the place the amount specified in the invoice and the invoice, and the buyer, «Travelite Ukraine» must pay 100% of the amount for the goods.

**2. The term of the contract**

- 2.1. This contract shall enter into force on the date of its signing by the parties (17 Oktober 2020) and is valid for one year (until 10 Oktober 2021).
- 2.2. The seller must provide the goods in due place 05.01.2021.

**3. The quantity and quality of goods**

- 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 150 pieces travel suitcases Travelite TERMINAL (polypropylene) / M Medium TL076048-20 Blue, proof of this: 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.
- 3.6. In case of not conformity of the Goods the buyer has the right to sue in arbitration court within 10 calendar days.

**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 2010.
- 4.3. The seller is obliged to deliver the goods to the Buyer on terms DAP Chop .»



## Продовження додатку В

- 4.5. Дострокова доставка Товару допускається.
- 4.6. Вантажоодержувачем Товару є ТОВ «Travelite Україна» м. Київ, Україна.
- 4.7. На кожну поставку Постачальник видає Покупцю наступні документи:
- Інвойс – 2 екз.;
  - CMR- 2 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 вантажоодержувача.**
- 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 75 EUR/ шт.
- 5.2. Загальна сума Контракту по товарах складає 11250 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 за товаросупровідним 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 кордоні країни Продавця.

### 9. Права та обов'язки сторін. Санкції

Окрім умов визначених у цьому договорі Продавець зобов'язаний:

- 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 «Travelite Ukraine». Kiev, Ukraine.
- 4.7. For each delivery the Supplier shall issue to Buyer the following documents:  
Invoice – 2 copies;  
- CMR – 2 PC. ;  
- 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 75 EUR/ piece .
- 5.2. The total amount of the Contract for the goods is 11250 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 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 border.

## Продовження додатку В

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.

### 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 і діє до 17.10.2020. Якщо до указанного терміну сторони не закінчать фінансові взаєморозрахунки, то цей контракт діє до повного взаєморозрахунку сторін.

### 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. 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 and is valid till 17.10.2020. If before the deadline the parties have not finished the financial settlements, the contract is valid until full settlement of the parties.

## Продовження додатку В

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 екземплярах на 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:

«Travelite »

Адреса: Merkurring 70-72, Hamburg, Germany, DE  
Tel./Fax: +49 (0) 40-642154-0 / +49 (0) 40-642154-215  
VAT Reg. No: 573956712249

#### Покупець:

ТОВ «Travelite Україна»

Адреса: 03035, Україна, м.Київ, вул. Стадіонна 5, офіс 21.

Код ЄДРПОУ: 31146253

МФО: 325365

Tel./Fax: +38044 228 70 89 / (38044) 255-6542

Банк: «ПриватБанк»

Рахунок №: 1435240

МФО: 8055209

Покупець/Buyer

О. Добробут

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 consent of the other party.

### 12. Legal addresses, requisites and signatures of the Parties

#### The Seller / Buyer

«Travelite »

Address: Merkurring 70-72, Hamburg, Germany, DE  
Tel./Fax: +49 (0) 40-642154-0 / +49 (0) 40-642154-215  
VAT Reg. No: 573956712249

#### The Buyer/ Customer

«Travelite Ukraine»

Address: 03035, Україна, м.Київ, вул. Стадіонна 5, офіс 21.

Enterprise code: 31146253

MFO: 325365

Tel./Fax: +38 044 228 70 89/ (38044) 255-6542

Bank: JSC "Credit Dnepr Bank"

Fccount no.: 1435240

MFO: 8-55209


Продавець/Seller

Mr. Gandre Shone



## Додаток Г

## Автотранспортна накладна CMR

|   |   |  |  |  |  |                                  |
|---|---|--|--|--|--|----------------------------------|
| <b>1</b> Отправитель (наименование, адрес, страна)<br>Absender (Name, Anschrift, Land)<br><b>Компания «Travelite»</b><br>Адреса: Merkurring 70-72, Hamburg, Germany, DE               |   | Международная<br>товарно-транспортная<br>накладная<br><b>Internationaler</b><br>Frachtbrief  |  |  <b>№0160105</b>  |  |                                  |
|   |   | 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) |  |                                  |
| <b>2</b> Получатель (наименование, адрес, страна)<br>Empfänger (Name, Anschrift, Land)<br><b>ТОВ «Travelite Україна»</b><br>Адреса: 03035, Україна, м.Київ, вул. Стадіонна 5, офіс 21 |   | <b>16</b> Перевозчик (наименование, адрес, страна)<br>Frachtführer (Name, Anschrift, Land)<br><b>ТОВ «Семі Транс»,</b><br>03151, м. Київ, проспект Повітрофлотський, 54                                      |  |  |  |                                  |
| <b>3</b> Место разгрузки груза<br>Auslieferungsort des Gutes<br>Место/Ort <b>м. Київ</b><br>Страна/Land <b>Україна</b>  |   | <b>17</b> Последующий перевозчик (наименование, адрес, страна)<br>Nachfolgender Frachtführer (Name, Anschrift, Land)   |  |  |  |                                  |
| <b>4</b> Место и дата погрузки груза<br>Ort und Tag Übernahme des Gutes<br>Место/Ort <b>м. Гамбург</b><br>Страна/Land <b>Німеччина</b><br>Дата/Datum <b>01.01.2021 р.</b>             |   | <b>18</b> Оговорки и замечания перевозчика<br>Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer  |  |  |  |                                  |
| <b>5</b> Прилагаемые документы<br>Beigefügte Dokumente<br><b>Invoice : №421 від 11.12.2020 р.</b>   |   |  |  |  |  |                                  |
| <b>6</b> Знаки и номера<br>Kennzeichen und Nummern  | <b>7</b> Количество мест<br>Anzahl der Packstücke | <b>8</b> Род упаковки<br>Art der Verpackung  | <b>9</b> Наименование груза<br>Bezeichnung des Gutes | <b>10</b> Статист №<br>Statistik-Nr.   | <b>11</b> Вес брутто, кг<br>Bruttogew., kg | <b>12</b> Объем, м³<br>Umfang m³ |
|   | 15  | Палет  | дорожні чемодани                                     | 4202 12 50 00  | 660  |                                  |
| <b>13</b> Указания отправителя (таможенная и прочая обработка)<br>Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Bearbeitung)   |   | <b>19</b> Подлежит оплате<br>Zu zahlen vom:  |  | Отправитель<br>Absender  | Валюта<br>Währung                          | Получатель<br>Empfänger          |
|   |   | Ставка<br>Fracht<br>Скидки<br>Ermäßigungen<br>Разность<br>Zwischensumme<br>Надбавки<br>Zuschläge<br>Дополнительные сборы<br>Nebengebühren<br>Прочие<br>Sonstiges<br>Итого * оплате<br>Zu zahlende Ges.-Summe |  |  |  |                                  |
| <b>14</b> Возврат<br>Rückerstattung   |   | <b>15</b> Условия оплаты<br>Frachtzahlungsanweisungen <b>DAP- UA Чоп</b>   |  | <b>20</b> Особые согласованные условия<br>Besondere Vereinbarungen   |  |                                  |
| Франко<br>Frei<br>Нефранко<br>Unfrei  |   | <b>21</b> Составлен в<br>Ausgefertigt in <b>Hamburg</b>  |  | <b>24</b> Груз получен<br>Gut empfangen  |  | Дата<br>Datum                    |
| <b>22</b>   |   | Дата<br>am <b>01.01.2021 р.</b>  |  | Am . . . . . 20  |  |                                  |
| <b>23</b>   |   | №7716054440<br>Михайленко О. Ю.<br><b>ТОВ «Семі Транс»,</b><br>03151, м. Киев, проспект<br>Воздухофлотський, 54  |  | Прибытие под погрузку<br>Ankunft für Beladung  |  | мин.<br>Min.                     |
| Подпись и штамп отправителя<br>Unterschrift und Stempel des Absenders   |   | <b>25</b> Регистрац. номер/ Amtliches Kennzeichen<br>Тягач/Kfz <b>AA4457BK/AC3166XT</b><br>Полуприцеп/Anhängers  |  | Убытие<br>Abfahrt  |  | мин.<br>Min.                     |
|   |   | <b>26</b> Марка/Тур<br>Тягач/Kfz <b>Полуприцеп/Anhängers</b>   |  | Подпись и штамп получателя<br>Unterschrift und Stempel des Empfängers  |  |                                  |

**INVOICE**

№ 421

**SHIPPER**

Company Name: «Travelite»  
 Address: Merkurring 70-72  
 City/Postal Code: Hamburg  
 Country: Germany  
 Tel./Fax: +49 (0) 40-642154-0 / +49 (0) 40-642154-215

**CONSIGNEE**

Company Name: LLC "Travelite Ukraine"  
 Address: : st. Stadionna, 5/21  
 City/Postal Code: : 03035 Kyiv  
 Country: Ukraine  
 Tel./Fax: +38 044 228 70 89/ (38044) 255-6542

**Currency of invoice: EUR****Date of invoice: 11.12.2020**

| Full description of goods   | Country of origin | Quantity, pcs | Unit value, EUR/pcs | Sub Total Value in EUR |
|---|-------------------|---------------|---------------------|------------------------|
| travel suitcases Travelite TERMINAL (polypropylene) / M Medium TL076048-20 Blue | Germany           | 150           | 75                  | 11250                  |
| <b>Total</b>  |                   |               |                     | <b>11250</b>           |

|               |        |
|---------------|--------|
| Gross weight: | 660 kg |
| Net weight:   | 630 kg |

Terms of delivery: DAP- UA Chop INCOTERMS-2010

*I declare that this shipment does not contain prohibited items and the above information is true and correct to the best of my knowledge.*

*I am notified that the shipment is subject to customs clearance, possible customs taxes and VAT in the destination country.*

## Продовження додатку Д

## ІНВОЙС

номер: 421

## ВІДПРАВНИК

Компанія: «Travelite»

Адреса: Merkurring 70-72

Індекс/Місто: Hamburg

Країна: Germany

Тел./Факс: +49 (0) 40-642154-0 / +49 (0) 40-642154-215

## ОДЕРЖУВАЧ

Компанія: ТОВ «Travelite Україна»

Адреса: вул. Стадіонна 5, офіс 21

Індекс/Місто: 03035, м. Київ

Країна: Україна

Тел./Факс: +38044 228 70 89/ (38044) 255-6542

Валюта, в якій складається інвойс: EUR

Дата: 11.12.2020

| Повний опис товару   | Країна походження | Кількість, шт | Вартість за одиницю, EUR/шт | Загальна вартість, EUR |
|--|-------------------|---------------|-----------------------------|------------------------|
| дорожні чемодани Travelite TERMINAL (поліпропілен)/ М Середній TL076048-20 Синій | Німеччина         | 150           | 75                          | 11250                  |
|  |                   |               | <b>ВСЬОГО:</b>              | <b>11250,00</b>        |

|              |        |
|--------------|--------|
| Вага брутто: | 660 кг |
| Вага нетто:  | 630 кг |

Умови поставки: DAP- UA Чоп ІНКОТЕРМС-2010

*Я декларую, що в моєму відправленні немає заборонених до пересилання предметів, та що інформація, надана вище, є правдивою.*

*Я попереджений про те, що в країні призначення вантаж підлягає митному оформленню і можливим оплатам митних платежів та податків.*

## Додаток Е

## Сертифікат з перевезення (походження) товару форми EUR.1 (Movement certificate EUR. 1)

|  |  |  |  |   |   |                             |
|--|--|--|--|---|---|-----------------------------|
| 1. Експортер (Ім'я, повна адреса, країна)<br>«travelite»<br>Адреса: Merkurring 70-72, Hamburg, Germany, DE   |  |  |  | EUR.1 No 0254712  |   |                             |
|  |  |  |  | 2. Застосування сертифіката, що має бути використаний у преференційній торгівлі між Німеччина або Європейський Союз |   |                             |
| 3. Одержувач вантажу (Ім'я, повна адреса, країна) (Необов'язково)<br>ТОВ "Travelite Україна"<br>Адреса: 03035, Україна, м.Київ, вул. Стадіонна 5, офіс 21. |  |  |  | і<br>Україна<br>(Зазначте потрібні країни, групи країн або територій призначення)                                   |   |                             |
|  |  |  |  | 4. Країна, група країн або територія призначення, з яких походять дані товари<br>Німеччина                          | 5. Країна, група країн або територія призначення<br>Україна |                             |
| 6. Транспортні реквізити (необов'язково)   |  |  |  | 7. Ремарки  |   |                             |
| 8. Номер елемента; Позначки та номери; Номер та вид пакування <sup>1</sup><br>Опис товарів   |  |  |  | 9. Повна маса (кг) або інші виміри (літри, м <sup>3</sup> і т. ін.)<br>660 кг.                                      |   | 10. Інвойси (Необов'язково) |
|  |  |  |  |   |   |                             |

1. Якщо товари не упаковані, вказати кількість виробів або зазначити «in bulk» (насіпом), залежно від ситуації.