

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«Ідентифікаційна експертиза та митне оформлення чорного шоколаду
без начинки»**

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

Божка Олександра
Володимировича

Науковий керівник,
канд. хім. наук, доцент

Калуга Ніна Василівна

Науковий консультант
док-р техн. наук., професор

Мережко Ніна
Василівна

Гарант освітньої програми
док-р техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2021

Завдання по ВКР

Завдання по ВКР

АНОТАЦІЯ

Божко О.В. Ідентифікаційна експертиза та митне оформлення чорного шоколаду без начинки

В роботі проаналізовано сучасний стан і динаміку ринку чорного шоколаду без начинки в Україні та світі, вимоги до якості та безпечності даного товару. Наведено класифікацію чорного шоколаду без начинки згідно з УКТЗЕД. Надано товарознавчу характеристику асортименту чорного шоколаду без начинки, здійснено його ідентифікаційну експертизу. Визначено митну вартість, нараховано митні платежі при імпорті чорного шоколаду без начинки. Здійснено аналіз митного оформлення чорного шоколаду без начинки за механізмом «єдиного вікна», розроблено рекомендації щодо мінімізації ризиків при імпорті даного товару.

Ключові слова: чорний шоколад, експертиза, митне оформлення, митна вартість, імпорт, «єдине вікно», митні ризики.

SUMMARY

Bozhko O.V. Identification examination and customs clearance of dark chocolate without filling

In this work the current state and dynamics of the dark chocolate market without fillings in Ukraine and the world, the requirements for quality and safety of this product have been analyzed. The classification of dark chocolate without filling according to UCGFEA have been carried out. The commodity characteristic of the assortment of dark chocolate without filling is given, its identification examination is carried out. The customs value has been determined, customs payments are calculated for the import of dark chocolate without filling. The analysis of customs clearance of dark chocolate without filling by the mechanism of «single window» is carried out, recommendations on minimization of risks at import of this product are developed.

Key words: dark chocolate, examination, customs clearance, customs value, import, «single window», customs risks.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади митного оформлення чорного шоколаду без начинки.....	9
1.1. Стан і динаміка ринку чорного шоколаду без начинки в Україні та світі	9
1.2. Вимоги до якості та безпечності чорного шоколаду без начинки....	14
1.3. Особливості митного оформлення імпорту чорного шоколаду без начинки.....	18
РОЗДІЛ 2. Аналіз асортименту та ідентифікаційна експертиза чорного шоколаду без начинки	22
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження	22
2.2. Товарознавча характеристика асортименту чорного шоколаду без начинки.....	25
2.3. Ідентифікаційна експертиза чорного шоколаду без начинки та оформлення її результатів.....	30
РОЗДІЛ 3. Аналіз митного оформлення чорного шоколаду без начинки при імпорті	37
3.1. Визначення коду чорного шоколаду без начинки згідно з УКТЗЕД та товарів групи «ризик».....	37
3.2. Визначення митної вартості та оподаткування чорного шоколаду без начинки при імпорті.....	42
3.3. Застосування механізму «єдиного вікна» та шляхи мінімізації ризиків при митному оформленні чорного шоколаду без начинки....	47
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	55
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	58
ДОДАТКИ	64

ВСТУП

Актуальність роботи. Історія винаходу шоколаду сягає приблизно I тис. років до нашої ери. На той час він був виключно напоєм і вживався у холодному вигляді - обсмажені какао-боби, що самі по собі мають гіркий смак, змішувалися з водою, а потім у цю суміш додавався перець Чилі. Давня цивілізація Омельків, якій довелося першій скуштувати власними силами винайдений напій, дала й назву, що використовується до наших часів. Вони говорили "kakawa". Дивно, що за такий довгий час у назві змінилося всього лише декілька літер. З тих часів склад і спосіб приготування шоколаду зазнав значних змін і шлях до цього був дуже довгим [1].

Сьогодні шоколад – це звичайний харчовий продукт, який вражає своїм асортиментом, дизайнерськими винаходами та смаковими властивостями. Це не дивно, адже за статистикою 73% українців є постійними споживачами шоколаду [2]. Усі знають шоколад і вживають його. Але не кожен знає, що підробити даний вид продукції досить легко.

Український ринок наповнений шоколадом вітчизняного і зарубіжного виробництва, щороку постачаються мільйони тон цього продукту, і, на превеликий жаль, дуже часто цей товар є не таким якісним, як зазначається у нормативних і товаросупровідних документах. Крім того, з метою мінімізації митних ризиків при імпорті шоколаду суттєве значення має контроль з боку митних органів за достовірністю задекларованих даних про товар, які мають вирішальне значення для визначення його коду згідно з УКТЗЕД, ставки ввізного мита та нарахування митних платежів в цілому. Саме тому тема ідентифікаційної експертизи та митного оформлення чорного шоколаду без начинки є актуальною.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є проведення ідентифікаційної експертизи та розкриття особливостей митного оформлення чорного шоколаду без начинки з використанням механізму «єдиного вікна».

Для досягнення поставленої мети слід розв'язати наступні завдання:

– проаналізувати стан і динаміку ринку чорного шоколаду без начинки в Україні та світі;

- вивчити вимоги до якості та безпечності чорного шоколаду без начинки;
- проаналізувати нормативну базу, яка регулює порядок митного оформлення імпорту чорного шоколаду без начинки;
- надати товарознавчу характеристику асортименту чорного шоколаду без начинки;
- здійснити ідентифікаційну експертизу чорного шоколаду без начинки та оформити її результати;
- визначити товари групи «ризик» для чорного шоколаду без начинки;
- визначити митну вартість та оподаткування чорного шоколаду без начинки при імпорті;
- проаналізувати порядок застосування механізму «єдиного вікна» та окреслити шляхи мінімізації ризиків при митному оформленні чорного шоколаду без начинки.

Об'єктом дослідження є чорний шоколад без начинки, який переміщується через митний кордон України.

Предметом дослідження є стан ринку, асортимент, критерії та методи ідентифікаційної експертизи чорного шоколаду без начинки, а також порядок здійснення його митного оформлення за механізмом «єдиного вікна».

Методи дослідження – стандартні та загальноприйняті органолептичні, аналітичні, фізико-хімічні методи.

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає в обґрунтуванні критеріїв, методів та засобів ідентифікаційної експертизи чорного шоколаду без начинки, розробленні рекомендацій щодо мінімізації митних ризиків при імпорті даного товару.

Практична цінність – запропоновані критерії, методи та засоби ідентифікації шоколаду без начинки можуть бути використані Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень Держмитсужби; розроблений профіль ризику може бути використаний Автоматизованою системою митного оформлення при імпорті шоколаду без начинки.

Інформаційною базою дослідження були законодавчі та нормативні акти України; наукові праці зарубіжних і вітчизняних вчених; ресурси мережі

Інтернет; статистичні дані Державної фіскальної служби України, Державної служби статистики України.

Публікації. За результатами досліджень по темі випускної кваліфікаційної роботи опубліковано статтю «Ідентифікаційна експертиза чорного шоколаду без начинки» у збірнику наукових статей студентів «Митна справа: практичний аспект» (К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2021. - С. ... - ...).

Структура роботи. Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та додатків. Випускну кваліфікаційну роботу ілюстровано 12 таблицями, 6 рисунками. Список використаних джерел включає 52 найменування. Робота містить 9 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ЧОРНОГО ШОКОЛАДУ БЕЗ НАЧИНКИ

1.1. Стан і динаміка ринку чорного шоколаду без начинки в Україні та світі

Шоколад та шоколадні вироби завжди користувалися підвищеним попитом у населення України. За популярністю серед кондитерських виробів шоколад знаходиться на другому місці, поступаючись лише борошняним продуктам [3]. Однак український ринок шоколаду залишається нестабільним і постійно змінюється.

Динаміку експортно-імпортних операцій з шоколадом (товарна позиція 1806 згідно з УКТЗЕД), у тому числі чорним шоколадом без начинки, протягом 2016-2020 років наведено на рис.1.1 (у натуральному виразі) та на рис. 1.2 (у грошовому еквіваленті) [4,5].

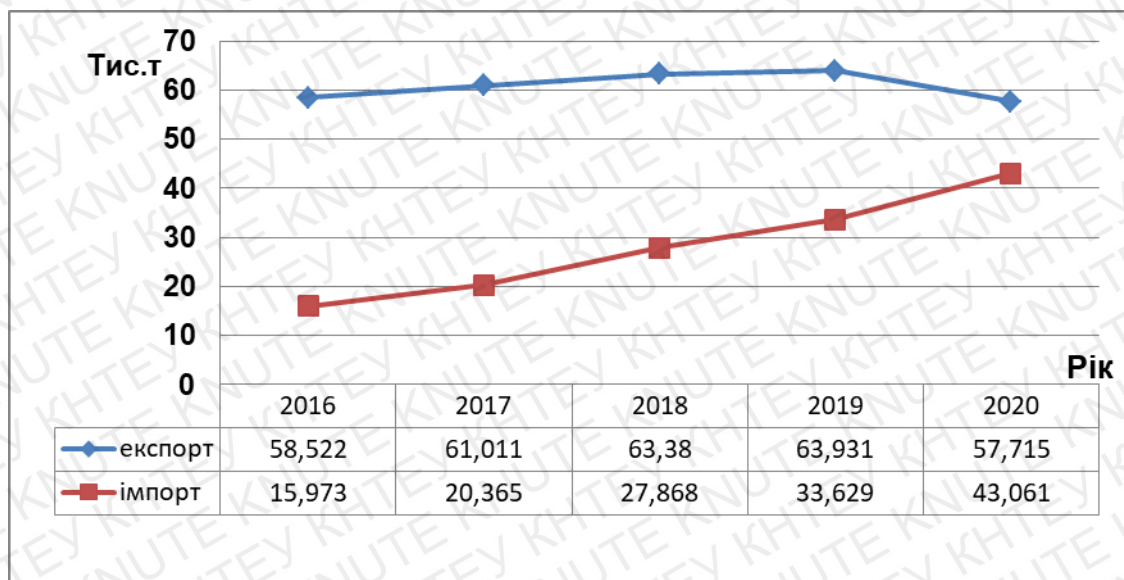


Рис.1.1. Сумарний обсяг імпорту та експорту шоколаду (товарна позиція 1806 згідно з УКТЗЕД) за 2016-2020 роки, тис.т [4,5]

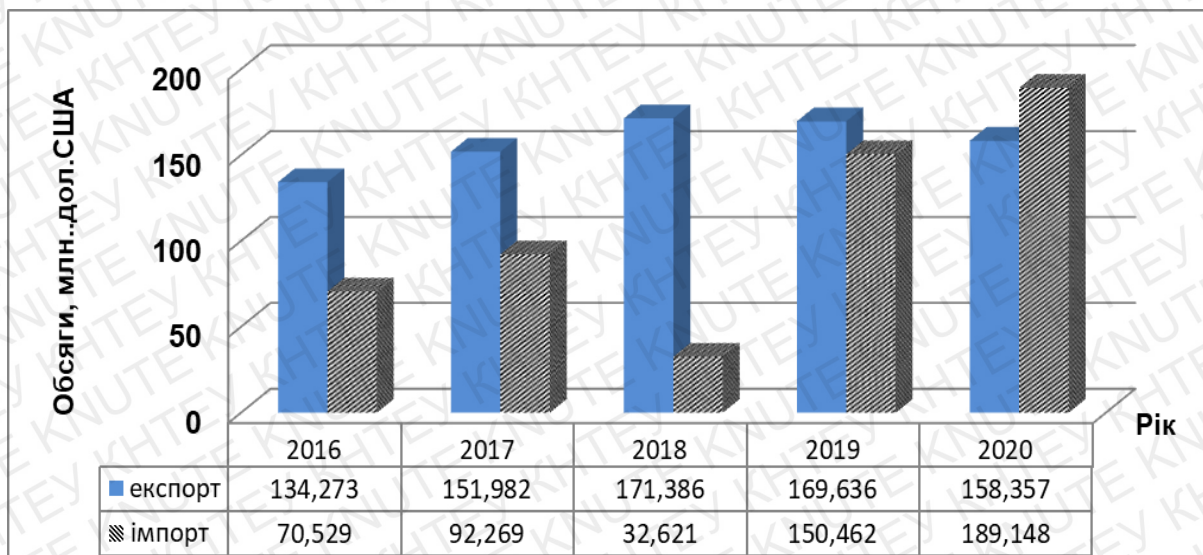


Рис.1.2. Сумарний обсяг імпорту та експорту шоколаду (товарна позиція 1806 згідно з УКТЗЕД) за 2016-2020 роки, млн. дол. США [4,5]

Аналізуючи динаміку представлених статистичних даних, спостерігаємо стійку тенденцію збільшення обсягів імпорту шоколаду за вказаний період у натуральному вираженні. Зокрема, імпорт шоколаду в Україну в 2020 році зріс у натуральному виразі на 27,5% порівняно з попереднім роком – із 33,6 тис. тонн до 43,1 тис; найбільші темпи зростання обсягів імпорту спостерігались у 2018 році - на 36,8% порівняно з 2017 роком. Це пов'язано зі зростанням інтересу українських споживачів до зарубіжних солодоців, які сприймаються як більш якісні [3].

Якщо дослідити динаміку обсягів імпорту шоколаду, у тому числі чорного шоколаду без начинки, в грошовому еквіваленті (рис. 1.2), то загальна тенденція до зростання також має місце (виключення складає лише 2018 рік, коли обсяги імпорту шоколаду скоротилися порівняно з 2017 роком у 2,8 разів). Однак, у 2020 році спостерігається збільшення обсягів імпорту даної продукції на 25,7% - з \$150,5 млн до \$189,1 млн [4].

Аналіз митної статистики стосовно експорту товарів товарної позиції 1806 згідно з УКТЗЕД дає можливість зробити наступні висновки. Експорт шоколаду за період 2016=2019 роки поступово зростає: у 2016 р. експортні

відвантаження шоколаду становили 58,5 тис.т, у 2017 р. – 61,0 тис.т (+4,3%), у 2018 р. – 63,4 тис.т (+3,9%), у 2019 р. – 63,9 тис. т(+0,9%). У 2020 році відбулося незначне зниження обсягів експорту на 0,7% порівняно з 2019 роком. В цілому за весь період експорт шоколаду переважає над імпортом.

У грошовому еквіваленті обсяги експорту шоколаду в період з 2016 р. по 2018 р. зростали в середньому на 12,5%. У 2019 році спостерігається незначний спад на 1%, а в 2020 р. експорт шоколаду сповільнився на 6,6% порівняно з 2019 роком і становив 158,4 млн.дол.США.

Шоколадні цукерки і подібні вироби є найбільшою категорією за обсягом імпорту. Обсяги світової торгівлі майже всіх видів шоколадної продукції протягом останніх п'яти років зросли, за виключенням какао-порошку. При цьому найвищу динаміку мав імпорт шоколаду у вигляді блоків масою понад 2 кг – в середньому він зростав на 4% щорічно. Щодо світового імпорту шоколадних цукерок, то він зростав вдвічі повільніше – в середньому на 2% щорічно [2].

Натомість, у 2020 р. відбулося значне зменшення їх обсягів порівняно з 2019 р. На нашу думку, зменшення попиту на український шоколад на зовнішніх ринках може бути пов'язано із введенням жорстких карантинних заходів через пандемію COVID-19. Так, країни – найбільші споживачі шоколаду опинились в епіцентрі епідемії коронавірусу і карантинних обмежень, які призвели до зниження доходів населення і скорочення витрат на продукти харчування. Проте прогнозується, що ринок шоколаду і шоколадних виробів переживе кризу з невеликими втратами. Споживачі під час карантину не відмовлялись від купівлі шоколаду, оскільки він дозволяє підняти настрій дорослим і потішити дітей.

Вплив кризи проявляється в тому, що споживачі переключаються на більш доступні продукти масових брендів і *private label* роздрібних мереж. Натомість сегмент преміального і крафтового шоколаду страждає, як через вищу ціну, так і нешироку представленість у роздрібних мережах.

У відповідь на це невеликі виробники крафтового шоколаду зосереджуються на просуванні в інтернеті. Для прикладу, було створено платформу *Stay Home with Chocolate*, яка застосовує різні онлайн-інструменти, такі як дегустації в реальному часі та *e-commerce*, для підвищення продажів високоякісного шоколаду малих виробників [2].

Найбільшими імпортерами шоколадної продукції в світі, на які припадає більше третини світового імпорту, є США (10,4% світового імпорту в 2019р.), Німеччина (8,5%), Франція (7,6%), Велика Британія (7,3%). При цьому країни-лідери імпортують досить стабільні обсяги шоколадної продукції і мають невисокі показники його приросту (на рівні 1-4% щорічно).

Натомість ряд країн, які імпортують менші обсяги, мають значно вищу середню щорічну динаміку приросту імпорту, зокрема, Нідерланди (+8%), Польща (+8%), Румунія (+15%), Угорщина (+10), Болгарія (14%), Ізраїль (+8%).

Найбільшими експортерами шоколадної продукції в світі є п'ять країн – Німеччина (займає 16,9% світового експорту), Бельгія (10,9%), Італія (7,3%), Нідерланди (7%) і Польща (6,3%). Разом ці країни здійснюють майже половину всіх експортних поставок світу.

Основні поставки шоколаду у 2019-2020 роках надходили в Україну з Польщі (2019 р. – 30,4%; 2020 р. – 33,6%), Нідерландів (2019 р. – 14,7%; 2020 р. – 13,8 %) та Німеччини (2019 р. – 15,4%; 2020 р. – 12,2%) [4].

Україна найбільше експортує шоколадні вироби до країн ЄС (39% від загального обсягу українського експорту) і країн СНД (36%), на третьому місці – країни Азії (19%). Серед окремих країн найбільшими партнерами України є Казахстан, Румунія, Болгарія і Грузія, при цьому якщо експорт в країни СНД поступово скорочується, то поставки в країни ЄС та країни інших регіонів – динамічно зростають (в натуральному вираженні за останні 4 роки експорт зростав: в Румунію на 28%, в Болгарію на 54%, Угорщину на 79%, Польщу на 30%, Німеччину на 32%, а також в США на 64%). Зокрема, основними ринками збуту шоколаду (за даними 2019 -2020 рр.) були Казахстан (відповідно 10,6% та 7,3%), Білорусь (9,4% та 8,4%) і Румунія (7,1% та 9,2%) [4].

На вітчизняному ринку виробників шоколаду та шоколадних виробів в трійку лідерів входять: корпорація ROSHEN (29 %), «АВК» (18 %) і «КОНТИ» (16 %) (рис.1.3.) [7].

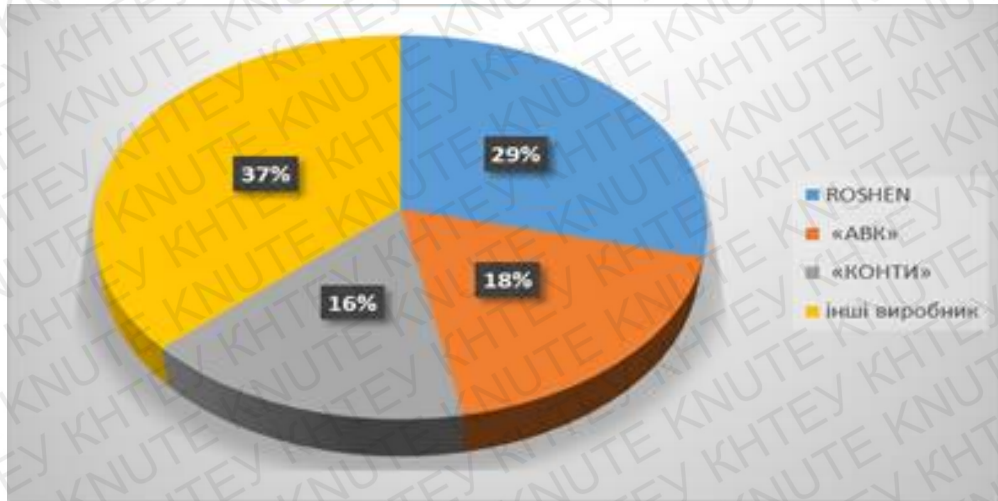


Рис.1.3. Лідери вітчизняного ринку виробників шоколаду, 2020 р. [7]

Інші виробники – «Житомирські Ласощі» і «Монделіс Україна», «Бісквіт-шоколад», «Світоч» (власники – швейцарська Nestle), «Полтавакондитер» (американська Sigma) і Дніпропетровська фабрика «Малбі» утримують по 5-6% ринку. На світовій мапі шоколаду в топ-100 на 20 місці - ROSHEN, на 38-му - «КОНТИ», на 57-му – «АВК» [3, 9].

Актуальним на сучасному етапі розвитку світового ринку шоколаду є розширення його асортименту шляхом додавання до рецептури нетрадиційних для даної продукції інгредієнтів, оскільки наявна в ритейлі пропозиція є імпоротною і розрахована, як правило, на заможних споживачів. Все це змушує виробників експериментувати зі смаками і намагатися виділитися на ринку.

Таким чином, аналіз стану і тенденцій розвитку сучасного ринку шоколаду в Україні та світі свідчить про достатню його насиченість, позитивну динаміку та, не зважаючи на ряд економічних та політичних проблем, безумовну його перспективність.

1.2. Вимоги до якості та безпечності чорного шоколаду без начинки

Показник якості товару – кількісна характеристика однієї або декількох властивостей, яка розглядається відповідно до визначених умов його експлуатації або споживання. При оцінці якості товарів беруть до уваги не всі властивості, а тільки найбільш істотні, які безпосередньо пов'язані з корисністю продукту.

З 1 січня 2018 року в Україні почали діяти європейські вимоги до продуктів з какао та шоколаду. Так, відповідно до Директиви Європейського парламенту і ради 2000/36/ЄС від 23 червня 2000 року «Про продукти з какао та шоколаду, призначені для споживання людиною» [9], шоколадом може називатися лише той продукт, що містить не менше 35% какао-продуктів. У молочному шоколаді повинно бути не менше 25% какао-продуктів та не менше 14% молочних продуктів. У білому шоколаді – не менше 20% какао-масла та не менше 14% молочних продуктів. У шоколадній цукерці з начинкою має бути не менш як 25% шоколаду. Якщо продукт не відповідає зазначеним вимогам, він не може називатися «шоколадом» [10].

В Україні затверджено оновлений національний стандарт ДСТУ 3924:2014 «Шоколад. Загальні технічні умови» [11]. Дія стандарту поширюється на шоколад, який виготовляють із какао-продуктів, отриманих перероблянням какао-бобів, із додавання чи без додавання цукру, молочних продуктів й іншої сировини та харчових добавок [11]. Стандарт подає загальні технічні вимоги до виготовлення шоколаду, зокрема, перелік сировини та харчових добавок з посиланням на нормативні документи, органолептичні, фізико-хімічні та мікробіологічні показники. Також в документі подаються вимоги безпеки та охорони навколишнього середовища.

Відповідно до вимог ДСТУ [11], залежно від рецептури й технології виготовляють шоколад різних видів, у тому числі чорний шоколад.

За органолептичними показниками чорний шоколад без начинки повинен відповідати вимогам, наведеним в табл. 1.1 [11].

**Вимоги до органолептичних показників якості чорного шоколаду
без начинки**

Показник	Характеристика
Смак і запах	Характерні для конкретного виду шоколаду, без стороннього присмаку і запаху
Зовнішній вигляд	Поверхня блискуча. У шоколаді з крупними добавленнями у вигляді цілих або подрібнених горіхів, нарізаних цукатів, родзинок, зірваних круп та в пористому шоколаді допускається нерівна поверхня. Не допускається посивіння шоколаду і пошкодження його шкідниками хлібних запасів. У шоколаді з добавленнями цілого чи подрібненого горіха на поверхні горіха та біля краю горіха допустимо незначне посивіння. У шоколаді з крупними добавленнями у вигляді цілих або подрібнених горіхів, нарізаних цукатів, допустимо нерівну поверхню. Допускаються вироби надломані: не більше 2% - для шоколаду з крупними добавленнями.
Форма	Відповідно до рецептури, правильна, без деформацій
Консистенція	Тверда чи пом'якшена завдяки емофізації структури чи введення добавлень ,які пом'якшують структуру
Структура	Однорідна. Для пористого шоколаду - комірчаста

Стандартом ДСТУ 3924:2014 «Шоколад. Загальні технічні умови» допускаються незначні дефекти, що не псують зовнішній вигляд шоколаду — крихти, пухирці, плями, подряпини, сколення, проникнення рідкої фази начинки і фруктів на поверхню.

За фізико-хімічними показниками чорний шоколад без начинки повинен відповідати вимогам, наведеним в табл. 1.2 [11].

Масові частки цукру, жиру і вологи в шоколаді повинні відповідати розрахунковому вмісту за рецептурою, враховуючи допустимі відхилення. Зокрема, для темного шоколаду без начинки допустимі відхили від рецептурного значення масової частки загального жиру в шоколадній масі – 2%, цукру – 2%, вологи – 0,5%.

Відповідно до Вимог до продуктів з какао та шоколаду, затверджених наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від

13.04.2016 № 157, до шоколаду заборонено додавати ароматизатори, що імітують аромат шоколаду чи молочного жиру [12].

Таблиця 1.2

Вимоги до фізико-хімічних показників шоколаду

Назва показника	Для шоколаду темного (чорного), молочного та білого
Гранулометричні характеристики шоколадної маси: ступінь подрібнення не менше ніж, %	92
або середній максимальний розмір частинок не більше ніж, мкм	30
Масова частка золи, нерозчинної в 10% розчині соляної кислоти не більше ніж, %	0,1

Для виробництва шоколаду дозволяється використання рослинних жирів у кількості, що не перевищує 5 % загальної маси готового виробу після відрахування доданих інших їстівних речовин (у кількості, що не перевищує 40 % загальної маси готового виробу), при цьому не зменшуючи мінімальний вміст какао-масла та загальну кількість какао-продуктів в перерахунку на сухі речовини [12]. До перелік рослинних жирів, дозволених до використання для виробництва шоколадної продукції відноситься: олія ілліпе, олія пальмова, олія сел, олія ши, олія кокумова, олія манго. У разі використання рослинних жирів на маркуванні шоколадних продуктів зазначається «містить рослинні жири у доповненні до какао-масла».

При зберіганні шоколад не зволожується і не висихає. При тривалому зберіганні може втрачати аромат, набувати несвіжого запаху. Недоброякісний шоколад має салістий присмак, запах і смак зіпсутого жиру.

Зберігання шоколаду в приміщеннях з високою відносною вологістю повітря (90% і вищою) може призвести до його плісневіння [13]. Інтенсивніше плісневіє шоколад з додаванням молочних продуктів. В результаті цього шоколад набуває неприємного запаху і зовнішнього вигляду. Фермент ліпаза,

який виділяється плісневими грибками, активізує гідроліз жиру. Шоколад може пошкоджуватись комахами-шкідниками, серед яких найбільш небезпечна шоколадна міль. Гусениці розміром до 0,5 мм можуть легко проникати через дрібні отвори в упаковці і пошкоджувати продукт.

Дефектом шоколаду є його посивіння, яке з'являється інколи при зберіганні. Розрізняють цукрове та жирове посивіння [13]. Цукрове посивіння пов'язане з переміщенням шоколаду з холодного приміщення (або при надходженні взимку) у тепле з підвищеною відносною вологістю повітря. Внаслідок цього на поверхні плиток конденсують краплі вологи, які розчиняють цукор шоколаду. Після випаровування вологи на виробі залишаються кристалики цукру, що імітують сірий наліт. Для попередження цукрового посивіння шоколаду необхідно підтримувати постійну температуру зберігання і відносну вологість повітря 60 – 65%, використовують герметичну тару для пакування.

Жирове посивіння пов'язане з полімерними перетвореннями жиру. Поступово поверхня шоколаду тьмяніє і внаслідок перекристалізації жиру набуває неоднорідного кольору. Перехід однієї поліморфної форми в іншу відбувається під впливом відповідної температури і тривалості зберігання: неправильні температурні умови зберігання (інколи недотримання умов формування і охолодження шоколаду).

Відповідно до Закону України «Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів» харчові продукти, які знаходяться в обігу на території України, повинні відповідати вимогам законодавства про безпечність та окремі показники якості харчових продуктів [13]. Зокрема, оператори ринку під час здійснення пакування харчових продуктів, включаючи первинне пакування, зобов'язані забезпечити дотримання таких вимог:

- 1) матеріали, які використовуються для пакування, включаючи первинне пакування, не повинні бути джерелом забруднення;
- 2) матеріали для первинного пакування зберігаються у спосіб, який унеможливило їх забруднення;

3) пакування, включаючи первинне пакування, здійснюється у спосіб, що унеможливує забруднення продуктів та цілісність упаковки.

Отже, система технічного регулювання шоколадної продукції в Україні потребує зближення з європейськими та міжнародними вимогами. Прийняття стандартів Кодексу Аліментаріус [15, 16] в якості національних дозволить гармонізувати національні вимоги до харчових продуктів з європейськими. Для цього необхідно затвердити організаційну структуру контролю та технічні регламенти на харчові продукти з урахуванням директив ЄС, запровадити інтегровану систему контролю харчових продуктів, яка включає декілька контролюючих органів, розроблену на основі регламентів ЄС № 178/2002 [9] та № 882/2004 [17].

1.3. Особливості митного оформлення імпорту чорного шоколаду без начинки

Відповідно до статті 246 Митного кодексу України Метою митного оформлення є забезпечення дотримання встановленого законодавством України порядку переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, а також забезпечення статистичного обліку ввезення на митну територію України, вивезення за її межі і транзиту через її територію товарів [18].

Митне оформлення чорного шоколаду без начинки розпочинається з моменту отримання митним органом (Київською митницею Держмитслужби) від декларанта (ТОВ «НОВУС Україна», 04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 52) електронної митної декларації та документів, необхідних для митного оформлення (зовнішньоекономічного договору, інвойсу, автотранспортної накладної СМР, документа, що підтверджує країну походження товару тощо). Декларант може бути присутнім під час митного оформлення шоколаду, який пред'являються ним для такого оформлення [18].

Декларування чорного шоколаду без начинки відбувається відповідно до Положення про митні декларації, затвердженого постановою Кабінету

Міністрів України від 21.05.2012 № 450 [19] та наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [20].

Товари, у тому числі і чорний шоколад без начинки, при їх декларуванні підлягають класифікації, тобто у відношенні товарів визначаються коди відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в Українській класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД). Пояснення до УКТЗЕД, що затверджені наказом Державної митної служби України від 14.07.2020 № 256 [21], запроваджуються як допоміжний робочий матеріал при класифікації товарів для забезпечення однакової інтерпретації та застосування УКТЗЕД.

При митному оформленні чорного шоколаду без начинки посадовою особою митного органу виконуються митні формальності. Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 [22].

При здійсненні митного оформлення чорного шоколаду без начинки в режимі імпорту важливим є дотримання вимог законодавства щодо його оподаткування. Відповідно до Закону України від 04.06.2020 № 674-IX «Про Митний тариф України» повна та пільгова ставка ввізного мита на даний товар складає 5 % [23]. Однак, за умови підтвердження країни походження у разі ввезення шоколаду з країн-членів ЄС, країн СНД та ЄАВТ до товару може бути застосована преференція, тобто нульова ставка ввізного мита [24].

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28.12.2020 № 1329 «Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2021 рік» імпорт шоколаду (товарна позиція 1806 згідно з УКТЗЕД) з Республіки Македонія підлягає ліцензуванню [25]. Ліцензія на імпорт шоколаду видається Мінекономіки України або його уповноваженими органами та подається митниці разом з митною декларацією.

Згідно з постановою Кабінету Міністрів України №960 від 24.10.2018 «Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту)» шоколад підлягає державному контролю за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин, який здійснюється за механізмом «єдиного вікна» [26].

Митне оформлення шоколаду завершується в найкоротший можливий строк, але не більше ніж чотири робочих години з моменту пред'явлення митному органу товару, подання митної декларації та всіх необхідних документів і відомостей, передбачених Митним кодексом України. Зазначений строк може бути перевищений на час виконання відповідних формальностей виключно у разі:

- виконання митних формальностей поза місцем розташування митного органу;
- підтвердженого письмово бажання декларанта подати додаткові документи чи відомості про зовнішньоекономічну операцію або характеристики товару;
- проведення досліджень (аналізу, експертизи) проб і зразків товарів:
- виявлення порушень митних правил.

Зокрема, для перевірки задекларованого коду шоколаду згідно з УКТЗЕД посадовою особою митниці можуть відбиратись зразки товару і направлятись до Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень Державної митної служби України (СЛЕД Держмитслужби) відповідно до Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058 [27]. Направлення запитів щодо проведення дослідження шоколаду до

СЛЕД Держмитслужби проводиться митницями при здійсненні ними митного контролю та митного оформлення цього товару, якщо виникла потреба в спеціальних знаннях з різних галузей науки, техніки тощо або у використанні спеціального обладнання і техніки з метою встановлення певних характеристик товару. У своєму запиті митниця повинна надати обґрунтування та чітко визначити мету його направлення і завдання для проведення дослідження, тобто зазначити, які відомості про товар (склад, властивості тощо) необхідно перевірити або встановити.

При митному оформленні чорного шоколаду без начинки може надаватись відмова у митному оформленні - це письмове вмотивоване рішення митного органу про неможливість здійснення митного оформлення товарів через невиконання декларантом умов, визначених Митним кодексом України. У рішенні про відмову у митному оформленні повинні бути зазначені причини відмови та наведені вичерпні роз'яснення вимог, виконання яких забезпечує можливість митного оформлення товарів. Зазначене рішення повинно також містити інформацію про порядок його оскарження.

Таким чином, митне оформлення чорного шоколаду без начинки передбачає дотримання положень низки нормативно-правових актів з метою недопущення порушень законодавства України з питань митної справи.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА ЧОРНОГО ШОКОЛАДУ БЕЗ НАЧИНКИ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Ідентифікаційна експертиза шоколаду чорного шоколаду без начинки є надзвичайно важливою під час встановлення його належності до однорідної товарної групи (шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао) за рахунок дослідження найбільш характерних індивідуальних ознак, наведених в нормативній документації, та порівнянні отриманих результатів із інформаційними даними товаросупровідних документів [28].

Загальну схему організації та проведення досліджень чорного шоколаду без начинки наведено на рис. 2.1.

Для проведення ідентифікаційної експертизи нами було відібрано 3 зразки чорного шоколаду без начинки зі смаком м'яти різних виробників, що імпортуються в Україну:

- зразок №1 – шоколад чорний зі смаком м'яти «Cornellis», виробник «Q-Chocolate BVBA» (Бельгія). Товар декларується у митній декларації №UA100100/2021/311245 (дод. А) та проходить митне оформлення у Київській митниці Держмитслужби;
- зразок №2 – шоколад чорний зі смаком м'яти «VALOR», виробник «Chocolates Valor S.A.» (Іспанія),
- зразок №3 – шоколад чорний зі смаком м'яти «Jubilen», виробник «Imperial Produtos Alimentares S.A.» (Португалія).

Для дослідження зразків чорного шоколаду без начинки використовували аналітичний, органолептичний та вимірювальний методи.

Аналітичний метод – це метод визначення відповідності товару вимогам нормативної, технічної та товарно-супровідної документації за визначеними показниками [29].



Рис. 2.1 Загальна схема проведення дослідження

Ідентифікаційну експертизу чорного шоколаду без начинки починали з аналізу маркування, яке повинно відповідати вимогам ст.6 Закону України «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів» [30].

З органолептичних показників чорного шоколаду без начинки визначали смак, запах, зовнішній вигляд, консистенцію, структуру відповідно до методик, зазначених у ДСТУ 3924:2014 «Шоколад. Загальні технічні умови» [11] шляхом візуального огляду та проведення дегустації.

Так, лицьова поверхня шоколаду повинна бути блискучою. Не допускається посивіння шоколаду і пошкодження його шкідниками хлібних запасів. Консистенція шоколаду має бути твердою, а структура – однорідною. Смак і запах - властиві для відповідного продукту, без стороннього присмаку і запаху. Стандартом допускаються незначні дефекти, що не псують зовнішній вигляд шоколаду - крихти, пухирці, плями, подряпини, сколення. Неприпустимими відхиленнями вважають нерівності, невідтеперована маса з нерівномірним забарвленням, наявність плям на шоколаді внаслідок перепаду температури в холодильній камері, крихти і потертість поверхні шоколаду, зім'ята етикетка або її зміщення.

Із фізико-хімічних показників якості у чорному шоколаді зі смаком м'яти ми визначали:

- масову частку вологи – арбітражним методом шляхом висушування наважки продукту в сушильній шафі згідно з ДСТУ 4910:2008 «Вироби кондитерські. Методи визначення масових часток вологи та сухих речовин.» [31];
- вміст жиру в шоколаді визначали за допомогою рефрактометра відповідно до ДСТУ 5060:2008 «Вироби кондитерські. Методи визначання масової частки жиру.» [32];
- температуру плавлення зразків визначали шляхом розплавлювання шоколадних виробів на водяній бані [32];
- масу нетто визначали шляхом зважування плитки шоколаду на вагах [33].

Отже, нами було визначено особливості організації дослідження чорного шоколаду зі смаком м'яти, підібрано зразки та методи досліджень, що дозволяють виконати завдання, поставлені у даній роботі.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту чорного шоколаду без начинки

Шоколад (англ. *Chocolate*, фр. *Chocolat*, ісп. *Chocolate*) - термін, що означає різні види кондитерських продуктів, які виготовляються з використанням плодів какао. Як вже зазначалося, згідно з діючим в Україні ДСТУ [11], залежно від рецептури й технології виготовляють шоколад таких видів: темний (чорний), молочний, білий, виготовлений з кількох шоколадних мас, пористий, із добавленнями, із начинками.

Шоколад темний (чорний) – кондитерський виріб із шоколадної маси, яка містить загальну кількість какао-продуктів у перерахунку на сухі речовини не менше ніж 35 % та знежирених какао-продуктів у перерахунку на сухі речовини не менше ніж 14 %.

Шоколад молочний – кондитерський виріб із шоколадної маси, яка містить загальну кількість какао-продуктів у перерахунку на сухі речовини не менше ніж 25 % , загальним умістом молочних продуктів, отриманих повною або частковою дегідратацією незбираного молока, напівзнежиреного та повністю знежиреного молока, вершків, дегідратованого молочного жиру в перерахунку на сухі речовини не менше ніж 14%.

Шоколад білий – кондитерський виріб із шоколадної маси, яка містить не менше ніж 20 % какао-масла, загальним умістом молочних продуктів, отриманих повною або частковою дегідратацією незбираного молока, напівзнежиреного чи повністю знежиреного молока, вершків, дегідратованого молочного жиру в перерахунку на сухі речовини не менше ніж 14 %.

Шоколад із кількох шоколадних мас – кондитерський виріб, з поєднанням двох чи більше шоколадних мас різних видів (темної, молочної,

білої).

Пористий шоколад – кондитерський виріб із комірчастою структурою, виготовлений з однієї або кількох шоколадних мас (для темного, молочного та білого шоколаду), оброблених повітрям, азотом, вуглекислим або іншим газом.

Шоколад із додаваннями - кондитерський виріб, виготовлений з одної або кількох шоколадних мас, з уведенням до неї добавлень, у кількості не більше ніж 40 % від маси готового продукту.

Шоколад із начинками – кондитерський виріб, який містить не менше ніж 40 % відокремлюваної складової частини шоколаду від загальної маси виробу і не більше ніж 60 % наповнювача.

Шоколад виготовляють у вигляді блоків, плиток, батонів, медалей, гранул, пластівців, з малюнками, у вигляді фігурок, із додаванням виробів нехарчової призначеності (іграшок тощо).

Класифікацію шоколаду, що реалізовується на ринку України, наведено на рис.2.2.

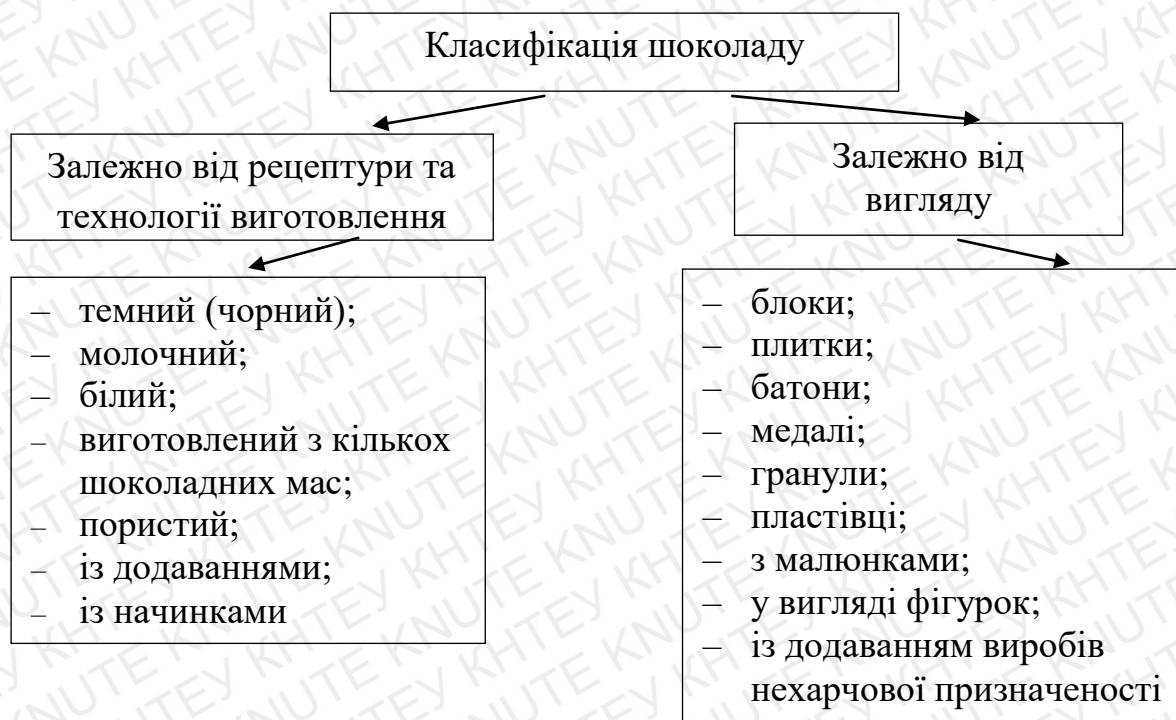





Рис.2.2. Класифікація шоколаду [11]

Актуальним на сучасному етапі розвитку вітчизняного ринку шоколаду є розширення його асортименту шляхом додавання до рецептури нетрадиційних для даної продукції інгредієнтів, оскільки наявна в ритейлі пропозиція є імпоротною і розрахована, як правило, на заможних споживачів. Все це змушує виробників експериментувати зі смаками і намагатися виділитися на ринку (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Асортимент шоколаду без начинки з нетрадиційними добавленнями

Зображення продукту	Склад продукту	Найменування продукту, виробник, вид нетрадиційних добавлень	Вміст какао-продуктів, %
1	2	3	4
	Цукор, какао-молоко, незбиране сухе молоко, раковини насіння коноплі (10%), емульгатор (соєвий ліцетин), ванільний екстракт	Молочний шоколад з каннабісом Mary&Juana ТМ «Euphoria», виробник «Euphoria Trade s.r.o.» (Чехія)	31
	Цукор, какао терте, сироватка молочна суха, какао-масло, шматочки карамелі 5%, какао зі зниженим вмістом жиру, сіль морська (0,5%), емульгатори (лецитин соняшниковий, E476), сіль кухонна харчова, ароматизатор.	Чорний шоколад з карамеллю та морською сіллю ТМ «VALOR», виробник «Chocolates Valor S.A.» (Іспанія)	70
	Цукор, какао-терте, какао-масло, олія какао, молочний жир, емульгатор (соєвий лецитин), екстракт чилі перцю, ідентичний натуральному ароматизатору (ванілін). Може містити незначну кількість фундуку, мигдалю.	Чорний шоколад з перцем чилі ТМ «Lindt Excellence», виробник «Lindt & Sprüngli AG» (Швейцарія)	48

Закінчення табл. 2.1

1	2	3	4
	<p>Цукор, какао-молоко, незбиране сухе молоко, кристалізовані пелюстки троянд (5%), емульгатор (соєвий ліцетин), ванільний екстракт</p>	<p>Молочний шоколад з кристалізованими пелюстками троянд, виробник «BOVETTI Chocolats» (Франція)</p>	38
	<p>Цукор, какао терте, какао-масло, шматочки бекону 5%, емульгатори (лецитин соєвий), сіль кухонна харчова, ароматизатор.</p>	<p>Темний шоколад Mo's Bacon Bar з беконом, виробник «Vosges Haut-Chocolate» (США)</p>	62
	<p>Цукор, какао-терте, какао-масло, добавки васабі 5%, емульгатор</p>	<p>Темний шоколад з васабі ТМ «Lindt Excellence», виробник «Lindt & Sprüngli AG» (Франція)</p>	47
	<p>Цукор, какао порошок, какао-масло, олія какао, емульгатор (соєвий лецитин), листя тютюну, емульгатор</p>	<p>Темний шоколад зі смаком тютюну Tobacco виробник «Artisan du Chocolate» (Великобританія)</p>	70
	<p>Цукор, какао-молоко, незбиране сухе верблюже молоко, емульгатор (соєвий ліцетин), ванільний екстракт</p>	<p>Темний шоколад з верблюжого молока First & Finest Camel Milk Chocolate, виробник «Al Nassma» (OAE)</p>	51
	<p>Какао, какао-масло, соєвий лецитин, листя м'яти, підсолоджувач – мальтит, без цукру</p>	<p>Темний шоколад зі смаком м'яти «VALOR», виробник «Chocolates Valor S.A.» (Іспанія)</p>	70

Серед шоколаду з додаванням нетрадиційної сировини, що використовується закордонними виробниками, можна відзначити чеський молочний шоколад з цілим та посіченим насінням коноплі, завдяки чому продукт має особливий горіхово-конопляний аромат [34, 35].

Значного поширення набули і випускаються багатьма виробниками (у т.ч. вітчизняним «Світочем») шоколад преміум-класу з незвичайним поєднанням карамелі і морської солі, а також з перцем чилі та абрикосом [36, 37].

Сучасні виробники солодоців винаходять усе нові поєднання смаків та начинок для шоколаду [38-40]. Кондитерська французька фабрика Bovetti пропонує шоколад з пелюстками жасмину, троянд, лаванди і фіалки в засушеному або зацукрованому вигляді. І хоч їх смак в шоколаді ледь помітний, запах в таких солодошах, виходить дуже приємний. Чиказька компанія Vosges Haut-Chocolate створила надзвичайну шоколадну плитку Mo's Bacon Bar з беконом.

Фабрика Bickers Backhaus надала світу незвичайний шоколад під назвою «Небо і земля». В його начинці поєднуються маса з чорних трюфелів, вершки і солодка цибуля.

Поєднання шоколаду з алкоголем давно вважається вишуканим, проте мова зазвичай йде про коньяк. У Швейцарії, яка славиться своїми солодошами, виготовляють шоколад з абсентом.

В Об'єднаних Арабських Еміратах дуже поширений шоколад з верблюжого молока. Вся річ у тому, що тут це молоко користується особливим попитом, воно містить менше жиру і тому, вважається більш корисним. Виробники цих солодоців запевняють, що їх продукт не зашкодить навіть людям, які слідкують за фігурою.

Незвичним гострим смаком та кольором здивували і виробники KitKat. Батончики, які виготовляються в Японії, мають зеленуватий відтінок та смак васабі. Також не менш дивними є KitKat Cheesy – солонувато-кислі шоколадні батончики зі смаком сиру.

Багато людей люблять шоколад за його солодкий смак, що викликає критику у цінителів чорного шоколаду. Однак і перших, і других здивує солоний шоколад. Плитки солоного шоколаду дуже популярні в США, вважається, що присмак солі підсилює смак шоколаду.

Отже, використання нетрадиційної сировини у виробництві шоколаду сприяє розширенню його асортименту та формуванню нової культури споживання даної продукції.

2.3. Ідентифікаційна експертиза чорного шоколаду без начинки та оформлення її результатів

Процедура проведення ідентифікаційної експертизи цукрових паст має вагомим значенням для проведення їх митного оформлення. Ідентифікація дозволяє виявити тотожність товару, що переміщується через митний кордон України, його параметрам, які зазначені в товаросупровідних документах, опису згідно з маркуванням та УКТЗЕД [29].

Для здійснення ідентифікації чорного шоколаду без начинки необхідно визначити:

- критерії та показники, за якими чорний шоколад без начинки можна ідентифікувати і віднести до конкретного товару;
- методи, за допомогою яких проводиться перевірка критеріїв ідентифікації;
- засоби – нормативна документація, що описує відповідні значення критеріїв ідентифікації та методи їх визначення.

Критерії ідентифікації чорного шоколаду без начинки дозволяють ототожнювати найменування представленого товару з найменуванням, що вказане на маркуванні, описом, наведеним в графі 31 МД, товаросупровідних документах та технічній документації.

Характеристику критеріїв, показників, засобів та методів ідентифікаційної експертизи чорного шоколаду без начинки для цілей митного контролю та митного оформлення представлено в табл.2.2.

Таблиця 2.2

Характеристика критеріїв, засобів та методів ідентифікації чорного шоколаду без начинки

Критерії ідентифікації	Засоби ідентифікації	Методи ідентифікації
Найменування	Контракт, маркування, товар, товаротранспортні документи, рахунок-фактура, МД (гр. 31)	Аналітичний
Повнота маркування	Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів: Закон України	Аналітичний
Зовнішній вигляд	Товар, ДСТУ 3924:2014 «Шоколад. Загальні технічні умови» [11]	Органолептичний
Колір	ДСТУ 3924: 2014	Органолептичний
Смак і запах	ДСТУ 3924: 2014	Органолептичний
Форма	ДСТУ 3924: 2014	Органолептичний
Консистенція	ДСТУ 3924: 2014	Органолептичний
Масова частка вологи, %,	ДСТУ 3924: 2014 ДСТУ 4910:2008 [31]	Вимірювальний
Масова частка цукру та жиру %,	ДСТУ 3924: 2014 ДСТУ 5060:2008 [32]	Вимірювальний
Масова частка золи, нерозчинної в 10% розчині соляної кислоти	ДСТУ 3924: 2014	Вимірювальний
Структура	ДСТУ 3924: 2014	Органолептичний
Вага нетто, г	За маркуванням	Вимірювальний
Температура плавлення, °С	Товар, маркування (склад)	Вимірювальний

На першому етапі нами було проведено аналіз маркування досліджуваних зразків чорного шоколаду зі смаком м'яти на відповідність вимогам Закону України «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів» [30]. Результати дослідження наведені у табл.2.3.

Таблиця 2.3

Аналіз маркування досліджуваних зразків чорного шоколаду без начинки

Вимоги ЗУ «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів»	Досліджуваний зразок чорного шоколаду без начинки (зі смаком м'яти)		
	«Cornellis»  Зразок №1	«VALOR»  Зразок № 2	«Jubilen»  Зразок № 3
1	2	3	4
Назва харчового продукту	Чорний шоколад зі смаком м'яти ТМ «Cornellis»	Чорний шоколад зі смаком м'яти ТМ «VALOR»	Чорний шоколад зі смаком м'яти ТМ «Jubilen»
Перелік інгредієнтів	Какао терте, цукор, какао-порошок, какао-масло, емульгатор соєвий лецитин, 5% м'ятні кавові кульки (цукор, рослинний жир (пальмовий), натуральний ароматизатор перцевої м'яти), емульгатор, соєвий лецитин, натуральний ароматизатор ванілі. Вміст какао-продуктів не менше 55%	Какао терте, цукор, какао-порошок знежирений, какао-масло, емульгатор соєвий лецитин, натуральний ароматизатор м'яти перцевої. Вміст какао-продуктів не менше 70%	Какао терте, цукор, какао-порошок, какао-масло, емульгатор соєвий лецитин, натуральний ароматизатори: м'яти 0,04%, ванілі. Вміст какао-продуктів не менше 55%
Будь-які інгредієнти або допоміжні матеріали для переробки	Може містити сліди глютену, молока, горіхів.	Може містити сліди молока, горіха мигдалю та горіха фундука.	Може містити сліди арахісу, горіхів, злаків, що містять глютен, молоко та продукти з молока

Закінчення табл. 2.3

1	2	3	4
Маса нетто	100 г	100 г	100 г
Термін придатності	Вжити до 18.05.2022	Вжити до 09.2022	Вжити до 11.05.2022
Умови зберігання	Зберігати в сухому та прохолодному місці	Зберігати в сухому та прохолодному місці, захищеному від сторонніх запахів	Зберігати в сухому та прохолодному місці
Найменування та місцезнаходження імпортера	ТОВ «НОВУС-УКРАЇНА», вул.Дехтярівська, буд.52, м.Київ, Україна тел +38(044)4955348	ТОВ «НОВУС-УКРАЇНА», вул.Дехтярівська, буд.52, м.Київ, Україна тел +38(044)4955348	ТОВ «СІЛЬПО-ФУД», вул. Бутлерова, 1, м.Київ, Україна, тел. +38(044)4963255
Найменування та місцезнаходження оператора ринку	К'ю-Чоколет БББА, Ентрепотшраат 8, м.Сінт-Ніклас, 9100, Бельгія	Чоколет Валор, С.А. пр-т Піаніста Гонсало Соріано, 13, Вільяхойоса, Аліканте, 03570, Іспанія	Імперіал-Продутос Аліментарес С.А., 4480-160 Азурара, Віла до Конде, Португалія
Поживна (харчова) цінність в 100г	Білки – 5,4 г, жири – 32 г, вуглеводи – 51 г	Білки – 11 г, жири – 36 г, вуглеводи – 34 г, сіль – 0,1 г	Білки – 8 г, жири – 34 г, вуглеводи – 47 г
Енергетична цінність (калорійність) на 100 г продукту	2183 кДж / 527 ккал	2186 кДж / 526 ккал	2444 кДж / 539 ккал

Маркування усіх досліджуваних зразків є максимально вичерпним, відповідає законодавчим вимогам [30] і містить всю необхідну інформацію для їх ідентифікації державною мовою, зокрема: назву продукту, склад, кінцеву дату споживання “Вжити до”; номер партії та дату виробництва; умови зберігання; харчову та енергетичну цінність, масу нетто; назву, повну адресу і

телефон виробника, адресу потужностей (об'єкта виробництва); реквізити імпортера з телефоном гарячої лінії на території України щодо питань по продукту. Упаковка всіх досліджуваних зразків була герметичною.

Результати органолептичної оцінки чорного шоколаду зі смаком м'яти наведені у табл.2.4.

Таблиця 2.4

Результати органолептичної оцінки чорного шоколаду без начинки

Показник	Вимоги ДСТУ 3924:2014	Досліджуваний зразок чорного шоколаду без начинки (зі смаком м'яти)		
		«Cornellis» Зразок № 1	«VALOR» Зразок № 2	«Jubilen» Зразок № 3
Зовнішній вигляд	Поверхня блискуча, малюнок чіткий. Допустимі незначні крихти і пухирі, що не пеують зовнішнього вигляду	Поверхня блискуча, малюнок чіткий, цілість плити не порушена	Поверхня блискуча, малюнок чіткий, цілість плити не порушена	Поверхня блискуча, малюнок чіткий, цілість плити не порушена
Смак і запах	Властиві шоколаду, без стороннього присмаку та запаху	Характерні для чорного шоколаду, без сторонніх присмаків та запахів, з яскраво вираженим освіжаючим присмаком м'яти	Характерні для чорного шоколаду, без сторонніх присмаків та запахів, з яскраво вираженим освіжаючим присмаком м'яти	Характерні для чорного шоколаду, без сторонніх присмаків та запахів, з яскраво вираженим освіжаючим присмаком м'яти
Консистенція	Тверда, з характерним дуже дзвінким звуком при розламуванні	Тверда, з характерним дзвінким звуком при розламуванні	Тверда, з характерним дзвінким звуком при розламуванні	Тверда, з характерним дзвінким звуком при розламуванні
Структура	Однорідна	Однорідна	Однорідна	Однорідна
Форма	Правильна, без деформації	Прямокутна, без деформації	Прямокутна, без деформації	Прямокутна, без деформації

За результатами органолептичних досліджень всі зразки чорного шоколаду без начинки зі смаком м'яти мають прямокутну, без деформацій форму; блискучу поверхню, чіткий малюнок; тверду з характерним дуже дзвінким звуком при розламуванні консистенцію; однорідну структуру, а також приємний, з яскраво вираженим присмаком м'яти, освіжаючий смак та характерний для чорного шоколаду, без сторонніх запахів, аромат.

Для визначення повної приналежності досліджуваних зразків до групи «Шоколад», встановлення їх індивідуальних ознак, а також їх відповідності якісним характеристикам і технічному опису нами було проведено ідентифікаційну експертизу чорного шоколаду без начинки зі смаком м'яти за фізико-хімічними показниками. Доцільно зазначити, що одним із вагомих критеріїв ідентифікації шоколаду є його температура плавлення. За температурою плавлення можна визначити якість шоколаду, адже температура плавлення какао-масла близька до температури людського тіла (30–36°C). Найчастіше у фальсифікатах замінюють какао-масло пальмовим, кокосовим маслом, температура плавлення яких вища за температуру плавлення какао-масла, а саме 36–42°C. Такий шоколад повністю не тане і в роті після нього залишається присмак рослинного жиру.

Результати дослідження фізико-хімічних показників чорного шоколаду без начинки зі смаком м'яти наведено у табл.2.5.

За результатами дослідження фізико-хімічних показників, їх значення в усіх зразків чорного шоколаду без начинки з м'ятою знаходяться в межах рекомендованих норм, а їх температура плавлення засвідчує відсутність у складі шоколаду пальмового або кокосового масла.

Зразок шоколаду чорного зі смаком м'яти «Cornellis», виробник «Q-Chocolate BVBA» (Бельгія), митне оформлення якого здійснюється за МД № UA100100/2021/311245 (дод. А), проходив дослідження в Спеціалізованій лабораторії з питань експертизи та досліджень Держмитслужби (висновок №322/4-2021 від 04.06.2021 наведений в додатку Ж).

Таблиця 2.5

Фізико-хімічні показники якості зразків чорного шоколаду без начинки

Показник	Рекомендовані значення	Досліджуваний зразок чорного шоколаду без начинки (зі смаком м'яти)		
		«Cornellis» Зразок № 1	«VALOR» Зразок № 2	«Jubilen» Зразок № 3
Масова частка вологи, %, не більше ніж:	3,00	1,30	0,82	1,61
Масова частка загального жиру, %, не менше ніж:	33,00	37,13	36,12	36,57
Масова частка цукру, %, не	63,00	48,33	30,00	49,10
Масова частка золи, нерозчинної в 10% розчині соляної кислоти	0,10	0,07	0,05	0,08
Вага нетто, г	За маркуванням/ фактична	100,0 / 100,3	100,0 / 100,5	100,0 / 101,2
Температура плавлення, °С	30–36	33,5	34,0	33,5

Таким чином, за результатами ідентифікаційної експертизи чорного шоколаду без начинки, що імпортується в Україну, встановлено класифікаційну приналежність досліджуваних зразків: шоколаду чорного зі смаком м'яти «Cornellis» - виробник «Q-Chocolate BVBA» (Бельгія), шоколаду чорного зі смаком м'яти «VALOR» - виробник «Chocolates Valor S.A.» (Іспанія), шоколаду чорного зі смаком м'яти «Jubilen» - виробник «Imperial Produtos Alimentares S.A.» (Португалія) до товарної позиції 1806 «Шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао». Всі зразки мають десятизначний код згідно з УКТЗЕД 1806 32 90 00 (чорний шоколад без начинки без доданих зерен зернових культур, горіхів або плодів).

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ЧОРНОГО ШОКОЛАДУ БЕЗ НАЧИНКИ ПРИ ІМПОРТІ

3.1. Визначення коду чорного шоколаду без начинки згідно з УКТЗЕД та товарів групи «ризик»

Класифікація товарів для цілей митного оформлення здійснюється згідно вимог УКТЗЕД, що є товарною номенклатурою Митного тарифу України і затверджена Законом України від 04.06.2020 № 674-IX «Про Митний тариф України» [23]. В УКТЗЕД класифікація товарів здійснюється за Основними правилами інтерпретації УКТЗЕД відповідно до визначальних для класифікації характеристик товару [41].

З метою забезпечення єдиного тлумачення і застосування УКТЗЕД в Україні запроваджено Пояснення до УКТЗЕД, побудовані на основі Пояснень до Гармонізованої системи опису та кодування товарів версії 2017 року і Пояснень до Комбінованої номенклатури Європейського Союзу та затверджені наказом Держмитслужби України від 14.07.2020 № 256 «Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності» [21].

Розглянемо визначення коду шоколаду без начинки згідно з УКТЗЕД та проаналізуємо зазначений код даного товару у митній декларації №UA100100/2021/311245 від 04.06.2021 (дод. А), у графі 31 якої декларується наступний опис товару: «Шоколад чорний 55% без начинки, зі смаком м'яти «Cornellis», 100г – 9000 штук в картонних коробках . Виробник : Q-Chocolate BVBA. Країна – BE.».

Згідно з УКТЗЕД чорний шоколад без начинки класифікується у розділі IV «Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замітники», групі 18 «Какао та продукти з нього», позиції 1806 «Шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао» (табл. 3.1) [23].

Відповідно до Пояснень до УКТЗЕД шоколад складається переважно з какао-пасти і цукру чи інших підсолоджувальних речовин, зазвичай з ароматичними добавками та какао-масло; у деяких випадках какао-порошок і олія можуть замінити какао-пасту. Іноді додають також молоко, каву, фундук, мигдаль, апельсинову цедру і т.п. [21].

Таблиця 3.1

Класифікація шоколаду згідно з УКТЗЕД

Код товару	Опис товару
1806	Шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао:
	- інші, у вигляді блоків, плиток чи батонів:
1806 31 00 00	-- з начинкою
1806 32	-- без начинки:
1806 32 10 00	--- з доданням зерен зернових культур, горіхів або плодів
1806 32 90 00	--- інші
1806 90	- інші:
	-- шоколад і шоколадні вироби:
	--- шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки:
1806 90 11 00	---- які містять алкоголь
1806 90 19 00	---- інші
	--- інші:
1806 90 31 00	---- з начинкою
1806 90 39	---- без начинки:
1806 90 39 10	----- вироби з вмістом неїстівних ігор або сувенірів
1806 90 39 90	----- інші
1806 90 50 00	-- кондитерські вироби з цукру та їх замінники, виготовлені з цукрозамінників, з вмістом какао
1806 90 60 00	-- пасти, що містять какао
1806 90 70 00	-- готові вироби, що містять какао та використовуються для виробництва напоїв
1806 90 90 00	-- інші

Згідно з Поясненнями до товарної позиції 1806 шоколад і шоколадні вироби можуть бути розфасовані або у вигляді блоків, плиток чи батонів,

пластинок, таблеток, пастилок, крокетів, гранул чи порошку, або у вигляді шоколадної продукції з начинкою з крему, фруктів, лікеру і т.д.

До цієї товарної позиції включаються також усі кондитерські вироби з цукру, що містять какао в будь-якій пропорції (включаючи шоколадну нугу), підсолоджений какао-порошок, шоколадний порошок, шоколадну пасту, та взагалі всі харчові вироби, що містять какао.

Шоколад, збагачений вітамінами, також включається до цієї товарної позиції.

У цій товарній підпозиції 1806 31 термін «з начинкою» стосується блоків, плиток чи батонів, які складаються з центральної частини, яка виготовляється, наприклад з крему, цукрової кірки, сушених кокосів, фруктів, фруктової пасти, лікерів, марципану, горіхів, нуги, карамелі, або сумішей цих продуктів, покритої шоколадом. Суцільні блоки, пластини або плитки шоколаду, що містять, наприклад зернові культури, фрукти або горіхи (цілі або подрібнені), повністю залиті шоколадом, не розглядаються як шоколад «з начинкою».

Товарні категорії 1806 90 11 і 1806 90 19 включають продукти, які зазвичай можна за один раз положити в рот, і до яких належать:

- шоколадні вироби з начинкою; або
- комбінація шоколаду з будь-якими їстівними речовинами, які розташовані шарами; або
- суміш шоколадних виробів з будь-яким їстівним продуктом.

Отже, класифікаційними ознаками чорного шоколаду без начинки є наявність доданих зерен зернових культур, горіхів або плодів (код товару 1806 32 10 00) або відсутність цих речовин (код товару 1806 32 90 00).

Враховуючи структуру товарної позиції 1806, товар, що декларується в митній декларації №UA100100/2021/311245, відноситься до шоколаду чорного без начинки, без додання зерен зернових культур, горіхів або плодів, зі смаком м'яти, тобто зазначений опис товару відповідає коду 1806 32 90 00. Декларантом Корнієнко О.М. вказаний код шоколаду зазначений у графі 33 МД, тобто ця інформація є достовірною.

Популярність шоколаду та значні обсяги його ввезення на митну територію України можуть бути причиною різноманітних ризиків, одним із яких є неправильне зазначення коду товару згідно УКТЗЕД під час декларування. Такий ризик дозволяє ввозити товари на митну територію України за заниженими цінами, що є загрозою для вітчизняного виробника.

Правильна класифікація товарів є важливою складовою системи митного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, оскільки від неї залежить встановлення митної вартості товару і, відповідно, обґрунтоване нарахування і стягнення митних платежів.

Шоколад без начинки, який відноситься до товарної підкатегорії 1806 32 90 00, відповідно до Митного тарифу України має повну та пільгову ставку ввізного мита - 5% [23]. Даний товар є товаром груп «ризик», оскільки можуть надаватися недостовірні відомості про країну походження, у разі декларування шоколаду походженням з країн, з якими Україна уклала угоди про вільну торгівлю. Зокрема, це:

- Угода про асоціацію між Україною та ЄС від 27.06.2014. На підставі даної Угоди шоколад ввозиться на митну територію України за ставкою ввізного мита 0%, у випадку наявності сертифіката про походження товару EUR.1 або декларації-інвойс [42];
- Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ (Ісландія, Норвегія, Швейцарія, Ліхтенштейн) від 24.06.2010. Умовою для зменшення ставки ввізного мита (0%) за даною Угодою є наявність сертифіката походження товару EUR.1 [43];
- Угода про створення зони вільної торгівлі з країнами СНД. Ввезення шоколаду за ставкою 0% можливе при умові подання сертифікату походження форми СТ-1[44].

До товарів групи «ризик» відносять також товари, ціна яких значно відрізняється від ціни ідентичних чи аналогічних товарів при їх ввезенні на митну територію України.

Шоколад без начинки може виступати також товаром групи «прикриття» для інших товарів товарної позиції 1806. Товари групи «прикриття» - це товари, щодо яких застосовуються ставки мита менші від ставок мита, що застосовуються до товарів, які класифікуються в тій же товарній позиції та/або за своїми характеристиками і зовнішнім виглядом відносяться до них.

Отже, у структурі товарної позиції 1806 є ряд кодів товарів, які можуть виступати товарами групи «прикриття» та «ризик» для шоколаду без начинки (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Перелік товарів групи «ризик» та «прикриття» для чорного шоколаду без начинки

Індикатор ризику	Товари групи «ризик»		Товари групи «прикриття»	
Код згідно з УКТЗЕД	Код згідно з УКТЗЕД	Ставка ввізного мита	Код згідно з УКТЗЕД	Ставка ввізного мита
	1806 31 00 00 1806 90 90 00	10% (повна; пільгова)	1806 32 90 00	5% (повна; пільгова)
Країна походження	1806 32 90 00 (країни, з якими укладено угоду про вільну торгівлю - країни ЄС, СНД, ЄАВТ)		1806 32 90 00 (країни, з якими укладено угоду про вільну торгівлю - країни ЄС, СНД, ЄАВТ, проте при декларуванні подаються недостовірні документи про країну походження)	

Таким чином, товар «Шоколад чорний 55% без начинки, зі смаком м'яти «Cornellis», митне оформлення якого здійснюється за МД №UA100100/2021/311245 (дод.А), класифікується згідно з УКТЗЕД за кодом 1806 32 90 00. Проаналізувавши можливі ризики декларування шоколаду без начинки, можна зробити висновок, що для уникнення ризиків зменшення митної вартості, невірного нарахування ввізного мита та надходжень до Держбюджету України не у повному обсязі, митні органи повинні постійно проводити контроль за достовірністю наданих відомостей при декларуванні товару.

3.2. Визначення митної вартості та оподаткування чорного шоколаду без начинки при імпорті

Митна вартість ввезених на митну територію України товарів займає важливе місце у регулюванні зовнішньоекономічної діяльності держави. Оскільки ця величина є основою для нарахування митних платежів, то її розмір значно впливає на суму надходжень до Державного бюджету. Вважається, що визначення митної вартості товарів є однією з найбільш складних, відповідальних та суперечливих процедур у митній справі [45].

Згідно зі статтею 49 Митного кодексу України митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари [18].

В нашому випадку ціна, що була фактично сплачена або підлягає сплаті, - це загальна ціна за шоколад без начинки, яка повинна бути сплачена покупцем ТОВ «НОВУС Україна» продавцю «Q-Chocolate BVBA» (Бельгія).

Для підтвердження заявлених відомостей про митну вартість шоколаду декларант Корнієнко О.М. подав такі документи:

- зовнішньоекономічний контракт № 1-03-2021 від 01.03.2021 (дод. Б);
- інвойс № 45 від 01.06.2021 (дод. В);
- довідка про транспортні витрати № 7 від 02.06.2021 (дод. Г).

Отже, митну вартість чорного шоколаду без начинки, який імпортується, визначаємо основним способом, оскільки декларант надав усі необхідні документи. Використані декларантом відомості є об'єктивними та підтверджуються документально.

Основним комерційним документом про фактурну вартість шоколаду є інвойс № 45 від 01.06.2021. Крім зазначеної фактурної вартості шоколаду 7000 Євро, інвойс містить такі відомості:

- відомості про відправника та одержувача товару - відправник «Q-Chocolate BVBA» (Entrepotstracht 8, Sint-Niklaas, 9100, Belgium);

- отримувач - ТОВ «НОВУС Україна» (04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 52);
- країна виробництва та відправлення - Бельгія;
- країна призначення - Україна;
- умови поставки згідно Інкотермс - 2020 - EXW BE Sint-Niklaas;
- інформація про валюту, в якій вказана ціна товару - EUR (євро);
- опис товару із зазначенням відповідної кількості одиниць, опис виду, упаковки, зазначенням ціни за одиницю та загальної вартості позиції – шоколад чорний 55% без начинки, зі смаком м'яти «Cornellis» у кількості 9000 штук, кількість пакувань – 180 коробок картонних, вартість одиниці – 0,778 EUR, вартість загальної кількості - 7000 EUR.

Оскільки у даному випадку умовами поставки є EXW BE Sint-Niklaas згідно зовнішньоекономічного договору № 1-03-2021 від 01.03.2021, то це свідчить про те, що продавець «Q-Chocolate BVBA» (Бельгія) передає товар в розпорядження покупця ТОВ «НОВУС Україна» в узгодженому раніше місці, тобто на складі в місті Sint-Niklaas (Бельгія).

Оскільки чорний шоколад без начинки куплений на умовах, відповідно до яких пункт поставки (призначення) розміщений поза митною територією України - EXW BE Sint-Niklaas, то до фактурної вартості додаються додаткові витрати з доставки товарів до моменту перетину митного кордону України. Перевізником ТОВ «ДЖЕНЕРАЛ ТРАНС АЛЬЯНС ЛОГІСТИК» було надано довідку про транспортні витрати № 7 від 02.06.2021 (дод. Г), в якій вказано, що транспортні витрати на перевезення шоколаду без начинки зі смаком м'яти «Cornellis» від м. Сінт-Ніклас (Бельгія) згідно з СМР № 12378900 01.06.2021, що були здійснені автомобілем VOLVO держ. номер AA5632KA/AA6778KH, до пункту пропуску «Ягодин - Дорогуск» Волинської митниці Держмитслужби склали 11000,00 грн.

При цьому відповідальність продавця «Q-Chocolate BVBA» (Бельгія) закінчується в момент передачі товару залученій покупцем компанії-перевізнику ТОВ «ДЖЕНЕРАЛ ТРАНС АЛЬЯНС ЛОГІСТИК». За навантаження свого

товару на транспортний засіб продавець не відповідає. Виходячи з вищезазначеного видно, що за умовами поставки EXW на продавця покладаються мінімальні обов'язки, а всі можливі ризики і витрати, пов'язані з переміщенням шоколаду без начинки з території продавця до кінцевого пункту, несе виключно ТОВ «НОВУС Україна».

Зважаючи на це, митна вартість товару в даному випадку дорівнює сумі, що вказана в рахунку-фактурі разом із транспортними витратами, тобто визначається за формулою (3.1):

$$MB = FB \times K_v + TPB, \quad (3.1)$$

де MB - митна вартість товару, грн;

FB - фактурна вартість, євро;

K_v - курс Національного банку України щодо іноземної валюти на день подання митної декларації (курс валют зазначений у графі 23 МД №UA100100/2021/311245 і становить 33,257 грн/євро);

TPB – сума транспортних витрат.

Таким чином, $MB = 7000 \times 33,257 + 11000 = 310313$ грн.

Згідно зі статтею 289 Митного кодексу України обов'язок із сплати митних платежів виникає у разі ввезення товарів на митну територію України - з моменту фактичного ввезення цих товарів на митну територію України. Оскільки в графі 9 МД № UA100100/2021/311245 вказані дані ТОВ «НОВУС Україна», то це свідчить про те, що дане підприємство відповідальне за фінансове врегулювання. Тобто, ТОВ «НОВУС Україна» зобов'язане сплатити суми митних платежів до Державного бюджету.

Проведемо розрахунок митних платежів для шоколаду без начинки, що імпортується. До митних платежів відноситься: ввізне мито та податок на додану вартість.

Обкладання митом товарів здійснюється у порядку та за ставками, встановленими Законом України від 04.06.2020 № 674-IX «Про Митний тариф

України», відповідно до якого повна та пільгова ставка мита на шоколад без начинки (код згідно з УКТЗЕД 1806 32 90 00) становить 5% [23].

Сума ввізного мита на шоколад без начинки розраховується за формулою (3.2):

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

де M - сума ввізного мита, грн;

MB - митна вартість товару, грн;

CM - ставка ввізного мита, %.

Проте у даній ситуації ставка мита на імпортований шоколад складатиме 0%, оскільки країною походження є Бельгія, а відповідно до Угоди про асоціацію між Україною та ЄС шоколадні вироби знаходяться у графіку зниження ввізних мит України, розрахованих на 2021 рік [42].

Зменшення ставок ввізного мита відображається у графі 36 «Преференція» митної декларації № UA100100/2021/311245 (дод.А). У графі 36 зазначено «410000000», оскільки відповідно до Класифікатора звільнень від сплати митних платежів при ввезенні товарів на митну територію України код преференції по ввізному миту для країн-членів ЄС «410» [46].

Основним документом, який підтверджує преференційний характер походження шоколаду без начинки є сертифікат з перевезення товару EUR.1 №BE568924 від 29.05.2021 (дод. Е). Оскільки преференція для шоколаду без начинки складає 0 %, то сума для сплати мита становитиме 0 грн.

Відповідно до Податкового кодексу України ставка ПДВ для шоколаду без начинки становить 20% [47], а сума податку на додану вартість, яку потрібно сплатити, розраховується за формулою (3.3):

$$ПДВ = (MB + M) \times Spdv / 100, \quad (3.3)$$

де ПДВ - сума податку на додану вартість, грн;

M - сума ввізного мита, грн;

$Spdv$ - ставка ПДВ, %;

Таким чином, $ПДВ = (310313.00 + 0.00) \times 20\% = 62062.60$ (грн).

Отже, згідно з Податковим кодексом України ТОВ «НОВУС Україна» зобов'язане сплатити суму ПДВ 62062,60 грн.

Розрахунок митних платежів, що підлягають сплаті, відображається у графі 47 «Нарахування митних платежів» МД № UA100100/2021/311245 (дод.А). Графа заповнюється відповідно до наказу Міністерства фінансів України № 651 від 30.05.2012 [20] (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Особливості заповнення графі 47 «Нарахування митних платежів» митної декларації UA100100/2021/311245

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	310313.00	5%	15515.65	06
028	310313.00	20%	62062.60	01

У першій колонці "Вид" зазначено код виду платежу на шоколад без начинки: 020 - ввізне мито; 028 - податок на додану вартість [46].

У другій колонці "Основа нарахування" зазначено митну вартість шоколаду, що вказана у графі 45 «Коригування» МД № UA100100/2021/311245 - 310313.00грн. При нарахуванні ПДВ зазначають митну вартість товару, яка зазначена в графі 45 МД, збільшену на суму мита, яка підлягає сплаті. Як уже було зазначено, преференція по ввізному миту на шоколад складає 0% (оскільки шоколад ввозиться з Бельгії), тому при нарахуванні ПДВ основа нарахування дорівнює митній вартості - 310313.00 грн.

У колонці "Ставка" зазначено установлений Митним тарифом розмір ставки мита на шоколад без начинки 5% та розмір ставки ПДВ – 20%.

У колонці "Сума" для шоколаду без начинки зазначено нараховану суму ввізного мита за ставкою, встановленою Митним тарифом України, 15515.65 грн та суму податку на додану вартість у розмірі 62062.60 грн.

У п'ятій колонці "Спосіб платежу" зазначається код способу розрахунку відповідно до класифікатора способів розрахунку, затвердженим наказом Міністерства фінансів України № 1011 від 20.09.2012. Для ввізного мита вказано код «06» - умовне рахування мита (застосовується преференція 410 по ввізному миту); для ПДВ зазначено код «01», що вказує про сплату митних платежів на шоколад у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби.

Отже, проаналізувавши особливості визначення митної вартості та оподаткування чорного шоколаду без начинки при його митному оформленні в режимі імпорту можна зробити висновок, що з урахуванням умов поставки EXW BE Sint-Niklaas митна вартість на даний товар буде визначатись з урахуванням витрат на транспортування в сумі 11000 грн. Митна вартість зазначається у графі 45 МД UA100100/2021/311245 і становить 310313.00 грн. Ввезення шоколаду без начинки з країни ЄС (Бельгія) здійснюється за нульовою ставкою ввізного мита при наявності сертифікату походження EUR.1 № BE568924 від 29.05.2021. Податок на додану вартість нараховувався за ставкою 20%. Після проведених розрахунків було визначено, що сума ввізного мита складає 0,00 грн, а сума податку на додану вартість - 62062.60 грн. Тому загальна сума митних платежів, що підлягають сплаті при імпорті шоколаду без начинки, становить 62062.60 грн.

3.3. Застосування механізму «єдиного вікна» та шляхи мінімізації ризиків при митному оформленні чорного шоколаду без начинки

На сьогоднішній день у світовій практиці є досить потужні міжнародний інструментарій вирішення проблем спрощення процедур торгівлі. Одним із таких інструментів є створення механізму «єдиного вікна», завдяки якому інформацію або документи можна представляти тільки один раз з використанням єдиного пропускного каналу [48, 49].

Механізм "єдиного вікна" - механізм взаємодії декларантів, їх представників та інших заінтересованих осіб з митними органами, іншими державними органами, установами та організаціями, уповноваженими на здійснення дозвільних або контрольних функцій щодо переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, який забезпечує можливість одноразового подання в електронному вигляді через єдиний державний інформаційний веб-портал "Єдине вікно для міжнародної торгівлі" документів та/або відомостей з метою дотримання вимог щодо переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, передбачених цим Кодексом, іншими законами України, міжнародними договорами України, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, а також нормативно-правовими актами, виданими на основі та на виконання цього Кодексу та інших законів України".

Система «єдине вікно» - це єдина електронна база даних, яка дозволяє різним службам контролю та митницям в автоматичному режимі обмінюватись інформацією про вантаж, який переміщується через кордон України. Саме через «єдине вікно» за допомогою нової ІТ системи митниці тепер здійснюються всі заходи офіційного контролю: ветеринарно-санітарний, фітосанітарний, державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин (рис. 3.1).

Відповідно до положень постанови Кабінету Міністрів України від 24.10.2018 № 960 «Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту)» в разі ввезення на митну територію України товари товарної позиції 1806 згідно з УКТЗЕД (шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао) підлягають державному контролю за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин [26].

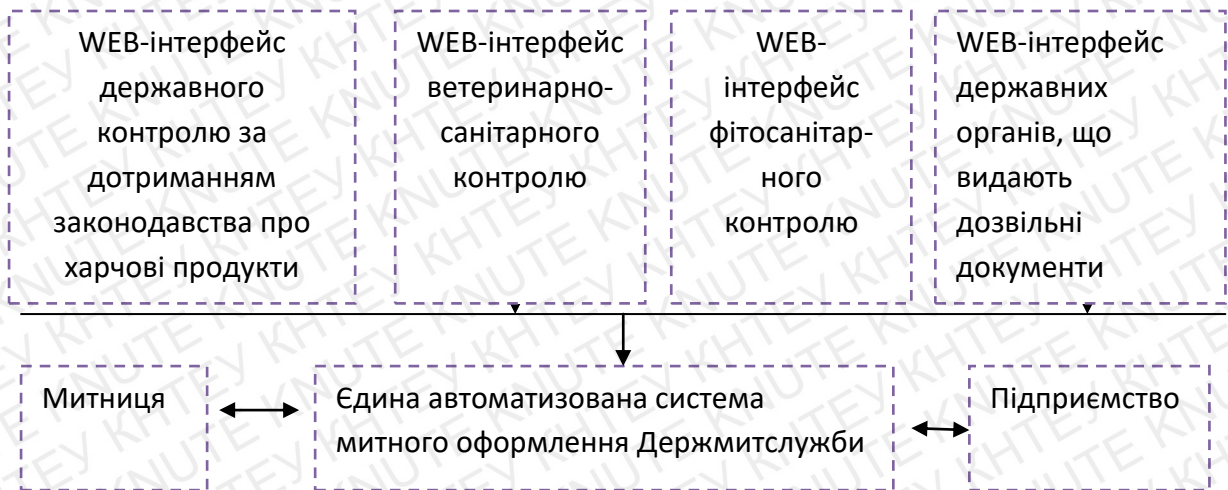


Рис.3.1. Механізм «єдиного вікна» при переміщенні товарів через митний кордон України

У разі ввезення товару «Шоколад чорний 55% без начинки, зі смаком м'яти «Cornellis», 100г – 9000 штук в картонних коробках. Виробник : Q-Chocolate BVBA. Країна – BE.» державний контроль харчової продукції проводиться:

- у формі попереднього документального контролю (ПДК) у пункті пропуску «Ягодин-Дорогуск» посадовими особами Волинської митниці Держмитслужби;
- територіальними органами Держпродспоживслужби під час оформлення товарів у митний режим імпорту в Київській митниці Держмитслужби.

Порядок взаємодії між декларантами, їх представниками, іншими заінтересованими особами та митними органами, іншими державними органами, установами та організаціями, уповноваженими на здійснення дозвільних або контрольних функцій щодо переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, з використанням механізму "єдиного вікна" затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 21.10.2021 № 971 [50].

Для проходження державного контролю за дотриманням законодавства

про харчові продукти декларант Корнієнко О.М. зобов'язаний в електронній формі подати такі документи:

- міжнародний сертифікат харчової продукції, виданий в країні виробництва, в оригіналі;
- транспортні (перевізні) документи (в даному випадку це автомобільна накладна (CMR) №12378900 від 01.06.2021).

В електронній справі у процесі здійснення заходів офіційного контролю, попереднього документального контролю накопичується інформація, внесена декларантами, посадовими особами Держпродспоживслужби, митних органів в автоматичному режимі автоматизованою системою митного оформлення (АСМО), у тому числі:

- електронні повідомлення декларанта, посадових осіб Держпродспоживслужби та митних органів, АСМО;
- документи, на підставі яких проводились заходи офіційного контролю, попередній документальний контроль;
- дані про осіб Держпродспоживслужби, митних органів, які проводили відповідно заходи офіційного контролю, ПДК.

Веб-портал "Єдине вікно" протягом однієї години після пропуску шоколаду без начинки через митний кордон України для переміщення його до пункту призначення на території України (до відділу митного оформлення № 1 митного поста "Західний" Київської митниці Держмитслужби) автоматично формує та надсилає декларанту Корнієнко О.М. електронне повідомлення, в якому зазначаються:

- оригінальний номер електронної справи (ця інформація зазначається під кодом 5509 в графі 44 МД № UA100100/2021/311245 – в даному випадку це 1245785 від 04.06.2021) ;
- дата і час випуску (виїзду) шоколаду без начинки з пункту пропуску «Ягодин-Дорогуск» Волинської митниці (02.06.2021, 14-00) ;
- заходи офіційного контролю, які здійснено у формі попереднього документального контролю у пункті пропуску (держаний контроль харчової

продукції);

-дані про осіб Волинської митниці, які проводили ПДК у пункті пропуску «Ягодин-Дорогуск»;

-заходи офіційного контролю, які необхідно завершити у Київській митниці Держмитслужби.

Митне оформлення чорного шоколаду без начинки «Cornellis» в митниці призначення, тобто в Київській митниці Держмитслужби, було здійснене на основі таких документів: зовнішньоекономічний контракт № 1-03-2021 від 01.03.2021 (дод. Б); інвойс № 45 від 01.06.2021 (дод. В); довідка про транспортні витрати № 7 від 02.06.2021 (дод. Г); міжнародна автомобільна накладна (CMR) №12378900 від 01.06.2021 (дод. Д); сертифікат про походження товару форми EUR.1 № BE/568924 від 29.05.2021 (дод. Е).

Державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти у відділу митного оформлення № 1 митного поста "Західний" Київської митниці Держмитслужби проводиться посадовими особами Держпродспоживслужби. Скановані копії документів, необхідних для завершення цього виду контролю для шоколаду разом з електронним повідомленням з електронним цифровим підписом декларанта надсилаються до інформаційної системи для його здійснення. Основним документом для цього є міжнародний сертифікат харчової продукції в оригіналі, який виданий на шоколад без начинки «Cornellis» уповноваженим органом у країні виробництва товару (Бельгії).

Випуск шоколаду без начинки у митний режим імпорту здійснюється за умови наявності в ЄАІС митних органів України інформації про надання дозволу на випуск цих товарів у заявлений митний режим відповідно до мети їх ввезення в Україну за результатами проведення державного контролю харчової продукції посадовими особами Держпродспоживслужби (в даному випадку у графі 44 під кодом 5509 вказано ідентифікатор справи «1245785»).

Інформаційні технології застосовуються не тільки в механізмі «Єдиного вікна». Важливим інструментом митного оформлення є застосування Автоматизованої системи аналізу та управління ризиками (АСАУР) [51].

Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684 [52].

На шоколад без начинки відповідно до Митного тарифу України за встановлено повну і пільгову ставки мита – 5%. Даний товар є товаром групи «ризик», оскільки може бути задекларований походженням з країн ЄС, СНД, ЄАВТ, з якими Україна уклала угоди про вільну торгівлю. Відповідні угоди звільняють імпортера товару від сплати мит, але тільки за умови наявності документа про країну походження.

На шоколад без начинки, який ввозиться в Україну із вищенаведених країн (код згідно з УКТЗЕД 1806 32 90 00) діє преференційна ставка мита - 0%, тому митне оформлення шоколаду проводиться із застосуванням АСАУР, функціональними елементами якої є електронні профілі ризику.

Основою створення профілю ризику (ПР) є розробка паспорта профілю та аналітичної довідки. В даному випадку доцільним є розроблення та внесення у систему АСАУР профілю ризику №1-2021 «Контроль країни походження шоколаду без начинки».

Першим етапом є розробка паспорта профілю ризику. Для цього необхідно визначити сфери ризику, якими є: імпорт; неправильні дані про походження товару ; ухилення від сплати /зменшення розміру ввізного мита.

Наступним кроком є визначення індикаторів ризику (табл. 3.4).

Профіль ризику спрацьовує, якщо за митною декларацією в режимі імпорту оформлюється товар з кодом 1806 32 90 00 згідно з УКТЗЕД.

Профіль дозволяє перевірити чи правильно вказана інформація у гр. 33, 34, 44 митної декларації і спрацьовує у разі , якщо:

1) індикатори набувають значень : код пільги для країн СНД - 400, код

країни походження СНД, код сертифікату походження форми СТ-1 -7006;

2) індикатори набувають значень : код пільги для країн ЄАВТ - 403, код країни ЄАВТ, код 0954 - сертифікат про походження EUR.1;

3) індикатори набувають значень: код пільги для країн-членів ЄС - 410, код країни ЄС, код 0954 – сертифікат про походження EUR.1 або код 7016 - декларація-інвойс, складена експортером, якщо фактурна вартість партії товару не перевищує 6000 євро.

Таблиця 3.4

Індикатори та їх значення для профілю ризику № 1-2021

«Контроль країни походження шоколаду без начинки»

Номер індикатора	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Тип МД (гр. 1 МД)	ІМ 40
2	Код товару згідно УКТЗЕД (гр. 33 МД)	1806 32 90 00
3	Код преференції (гр.36 МД)	400, 403,410
4	Код країни походження (гр. 34а МД)	країни СНД, ЄАВТ, ЄС
5	Код документа, що підтверджує країну походження (гр.44 МД)	7006, 0954, 7016

Після спрацювання профіль ризику формує повідомлення для інспектора «Товар №_ . Можливо надані неправильні дані про країну походження з метою ухилення від сплати /зменшення розміру ввізного мита».

На основі цієї інформації, відповідно до Класифікатора митних формальностей, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011, посадовій особі митниці будуть запропоновані такі форми та обсяги митного контролю, які вказані у табл. 3.5 [46].

Паспорт профілю ризику №1-2021 «Контроль країни походження шоколаду без начинки» наведено у додатку К.

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

**Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю ризику №1-2021
«Контроль країни походження шоколаду без начинки»**

Код митної процедури		Вид митної процедури	Поріг ступеня ризику
109-4	Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
110-4	Витребування документів, що підтверджують країну походження товару	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
205-1	Проведення митного огляду з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на упаковці, маркуванні товару, відомостям, зазначеним у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
802-4	Направлення службової записки до підрозділу по контролю правильності визначення країни походження товарів з метою розгляду питання щодо направлення до компетентного органу, що видав документ про походження, або до компетентних організацій країни, зазначеної як країна походження товару, запиту про проведення перевірки документів про походження товару чи надання додаткових відомостей	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
907-4	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для встановлення країни походження товарів	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Таким чином, митне оформлення шоколаду без начинки здійснювалось за механізмом «єдиного вікна». Розроблений профіль дасть змогу запобігти сплаті митних платежів не у повному обсязі унаслідок неправомірного отримання пільги на ввізне мито. Також для мінімізації можливих ризиків доцільно після завершення митного оформлення застосовувати таку форму митного контролю як проведення документальних перевірок, у тому числі виїзних. Ця форма митного контролю здійснюється митними органами з метою недопущення порушень митного законодавства шляхом перевірки документів та відомостей, які стосуються даних товарів або комерційних операцій, проведених після випуску товарів, у яких дані товари брали участь.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами проведених досліджень можна зробити такі висновки.

Найбільшими імпортерами шоколадної продукції в світі є США (10,4% світового імпорту в 2019р.), Німеччина (8,5%), Франція (7,6%), Велика Британія (7,3%). Основними експортерами даної продукції в світі є п'ять країн – Німеччина (16,9% світового експорту), Бельгія (10,9%), Італія (7,3%), Нідерланди (7%) і Польща (6,3%).

Динаміка обсягів імпорту шоколаду в Україну за період 2016-2020 роки в грошовому еквіваленті має тенденцію до зростання (лише у 2018 р. обсяги імпорту скоротилися порівняно з 2017 р. у 2,8 разів). Однак, у 2020 році спостерігається збільшення обсягів імпорту на 25,7% - з \$150,5 млн до \$189,1 млн. Обсяги експорту шоколаду в період з 2016 р. по 2018 р. зростали в середньому на 12,5%. У 2019 р. спостерігається незначний спад на 1%, а в 2020 р. експорт шоколаду сповільнився на 6,6% порівняно з 2019 р. і становив 158,4 млн.дол.США. У натуральному вираженні за період 2016-2020 роки експорт шоколаду переважає над імпортом (у 2020 р. в 1,3 разів). Основні поставки шоколаду у 2019-2020 роках надходили в Україну з Польщі (30,4% та 33,6% відповідно), Нідерландів (14,7% та 13,8 %) та Німеччини (15,4% та 12,2%) . Основними ринками збуту шоколаду (за даними 2019 -2020 рр.) були Казахстан (відповідно 10,6% та 7,3%), Білорусь (9,4% та 8,4%) і Румунія (7,1% та 9,2%).

Система технічного регулювання шоколадної продукції в Україні потребує зближення з європейськими та міжнародними вимогами. Прийняття, зокрема, стандартів Кодексу Аліментаріус в якості національних дозволить гармонізувати національні вимоги до шоколаду з європейськими.

Залежно від рецептури й технології виготовляють шоколад таких видів: темний (чорний), молочний, білий, виготовлений з кількох шоколадних мас, пористий, із добавленнями, із начинками. Актуальним на сучасному етапі розвитку вітчизняного ринку шоколаду є розширення його асортименту шляхом додавання до рецептури нетрадиційних для даної продукції

інгредієнтів, Це чеський молочний шоколад з цілим та посіченим насінням коноплі, шоколад преміум-класу з поєднанням карамелі і морської солі, а також з перцем чилі. Французька фабрика Bovetti пропонує шоколад з пелюстками жасмину, троянд, лаванди і фіалки; Чиказька компанія Vosges Haut-Chocolate створила шоколад з беконом. На ринку присутній шоколад з абсентом (Швейцарія), шоколад з верблюжого молока (ОАЕ) тощо.

Об'єктами дослідження для ідентифікаційної експертизи обрано 3 зразки чорного шоколаду без начинки зі смаком м'яти різних виробників, що імпортуються в Україну - «Cornellis» (Бельгія, товар декларується у митній декларації №UA100100/2021/311245), «VALOR» (Іспанія), «Jubilen» (Португалія). Критеріями ідентифікації товару є найменування, повнота маркування, зовнішній вигляд, колір, смак і запах, форма, консистенція, масова частка вологи, масова частка цукру та жиру, масова частка золи, структура, вага нетто, температура плавлення.

Встановлено, що маркування усіх зразків є максимально вичерпним, відповідає законодавчим вимогам. За результатами органолептичних досліджень всі зразки мають прямокутну, без деформацій форму; блискучу поверхню, чіткий малюнок; тверду з характерним дуже дзвінким звуком при розламуванні консистенцію; однорідну структуру, приємний, яскраво виражений присмак м'яти, характерний для чорного шоколаду, без сторонніх запахів, аромат. Значення фізико-хімічних показників знаходяться в межах рекомендованих норм, а їх температура плавлення засвідчує відсутність у складі шоколаду пальмового або кокосового масла.

Класифікаційними ознаками чорного шоколаду без начинки згідно з УКТЗЕД є наявність доданих зерен зернових культур, горіхів або плодів (код товару 1806 32 10 00) або відсутність цих речовин (код товару 1806 32 90 00). Шоколад без начинки, який відноситься до товарної підкатегорії 1806 32 90 00, відповідно до Митного тарифу України має повну та пільгову ставку ввізного мита - 5%. Даний товар є товаром груп «ризик», оскільки можуть надаватися недостовірні відомості про країну походження.

Було визначено митну вартість шоколаду без начинки, яка становить 310313.00 грн з урахуванням умов поставки EXW BE Sint-Niklaa та витрат на транспортування в сумі 11000 грн. Ввезення шоколаду без начинки з країни ЄС (Бельгія) здійснюється за нульовою ставкою ввізного мита при наявності сертифікату походження EUR.1 № BE568924. Загальна сума митних платежів складається з ПДВ і становить 62062.60 грн.

Митне оформлення шоколаду без начинки здійснювалось у Київській митниці Держмитслужби за механізмом «єдиного вікна». Шоколад підлягає державному контролю за дотриманням законодавства про харчові продукти, який здійснювався у пункті пропуску «Ягодин-Дорогуск» посадовими особами Волинської митниці Держмитслужби у формі попереднього документального контролю, а у Київській митниці Держмитслужби – посадовими особами Держпродспоживслужби.

Було розроблено профіль ризику «Контроль країни походження шоколаду без начинки» для запобігання зменшенню сплати ввізного мита

За результатами даної роботи можуть бути внесені такі пропозиції:

1. Національним виробникам шоколаду без начинки вживати заходи по розширенню його асортименту та якості відповідно до європейських стандартів, а також пошуку нових зарубіжних ринків збуту з метою підвищення експортного потенціалу.

2. Спеціалізованій лабораторії з питань досліджень та експертизи Держмитслужби впровадити розроблені критерії та методи ідентифікації під час проведення ідентифікаційної експертизи шоколаду.

2. Державній митній службі України впровадити в практику митного оформлення профіль ризику «Контроль країни походження шоколаду без начинки» з метою запобігання неправомірного отримання пільги на ввізне мито.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Історія розвитку. – Режим доступу: <http://tsikave.ostriv.in.ua/publication/code-4DDCE4C44139/list-15006C12727>
2. Тренди світового ринку шоколадних виробів. – Режим доступу: http://www.chernihiv-oblast.gov.ua/news/4336/trendi_svitovogo_rinku_shokoladnih_virobiv/.
3. Аналіз ринку кондитерських виробів в Україні, 2019 рік. Про консалтинг. – Режим доступу: <https://pro-consulting.ua/ua/issledovanie-rynka/analiz-rynka-konditerskih-izdelij-v-ukraine-2019-god>.
4. Офіційний сайт Державної митної служби України. – Режим доступу: <https://customs.gov.ua/statistika-ta-reiestri>.
5. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/>.
6. Мировой рынок шоколада. – Режим доступу: <http://www.foodinside.com.ua/2020/11/10/mirovoj-rynok-shokolada/>.
7. Аналіз ринку шоколаду в Україні. – Режим доступу: <https://koloro.ua/ua/blog/issledovaniya/analiz-rynka-shokolada.html>.
8. Исследование рынка шоколада в современных экономических реалиях. – Режим доступу: https://vvs-info.ru/helpful_information/poleznaya-informatsiya/issledovanie-rynka-shokolada/.
9. Інформаційно-аналітичний звіт по ринкам кондитерських виробів. – Режим доступу: <http://www.ukrainian-food.org/uk/post/informacijno-analiticnij-zvit-po-rynkam-konditerskih-virobiv-za-cerven-lipen>.
10. Директива Європейського парламенту і Ради 2000/36/ЄС від 23 червня 2000 року про продукти з какао та шоколаду, призначені для споживання людиною. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_001-00#Text.
11. Шоколад. Загальні технічні умови: ДСТУ 3924: 2014. – [Чинний від 2015-07-01]. - К.: Мінекономрозвитку, 2015. – 18 с.

12. Вимоги до продуктів з какао та шоколаду: Наказ Міністерства аграрної політики та продовольства України від 13.04.2016 № 157. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0688-16#Text>.

13. Назаренко В. О., Юдичева О. П., Жук В. А. Формування якості товарів. Частина 1. Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 386 с. – Режим доступу: http://www.cul.com.ua/preview/formuv_jakosti_Nazarenko.pdf.

14. Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів: Закон України від 23.12.1997 № 771/97-ВР. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/771/97-%D0%B2%D1%80>.

15. Информационная записка ИНФОСАН № 4/2008 – Кодекс Алиментариус. Международные пищевые стандарты. – Режим доступу: http://www.who.int/foodsafety/fs_management/No_04__Jun08_ru.pdf.

16. STANDARD FOR CHOCOLATE AND CHOCOLATE PRODUCTS: CODEX STAN 87-1981, Rev. 1. – 2003. Офіційний веб-сайт CODEX ALIMENTARIUS – International Food Standards. - Режим доступу: <http://www.codexalimentarius.org/standards/list-of-standards>

17. Регламент Європейського парламенту і Ради (ЄС) № 178/2002 від 28 січня 2002 року про встановлення загальних принципів і вимог харчового права, створення Європейського органу з безпечності харчових продуктів та встановлення процедур у питаннях, пов'язаних із безпечністю харчових продуктів. - Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_005-02#Text.

18. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

19. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-п>.

20. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства Фінансів України від 30.05.2012 № 651. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>

21. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ Держмитслужби від 14.07.2020 № 256.

– Режим доступу: <https://customs.gov.ua/documents/pro-zatverdzhennia-perekhidnikh-tablits-vid-uktzed-versiyi-2012-r-do-uktzed-versiyi-2017-r-142>.

22. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України 30.05.2012 № 631. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.

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

24. Довідка про товар. – Режим доступу: <https://qdpro.com.ua/goodinfo/2009712000>.

25. Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2021 рік: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.12.2020 № 1329. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1329-2020-п#Text>

26. Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту): постанова Кабінету Міністрів України № 960 від 24.10.2018. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/960-2018-%D0%BF>.

27. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку : Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>.

28. Притульська Н. В. Ідентифікація продовольчих товарів: теорія і практика: Монографія. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2007. – 193 с.
29. Експертиза та митне оформлення товарів : навч. посіб. для студ. закл. вищ. освіти / А.А. Мазаракі, Н.В. Мережко, Н.В. Калуга, Т.М. Коломієць, Т.А. Караваєв, В.В. Осієвська, С.В. Галько; за заг. ред. А.А. Мазаракі. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. - 368 с.
30. Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів: Закон України від 06.12.2018 № 2639-VIII. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2639-19#n5>.
31. Вироби кондитерські. Методи визначення масових часток вологи та сухих речовин: ДСТУ 4910:2008. - [Чинний від 2009–01–01]. –Київ, Держспоживстандарт України, 2008. – 14 с.
32. Вироби кондитерські. Методи визначання масової частки жиру: ДСТУ 5060:2008. - [Чинний від 2010–01–01]. - Київ, Держспоживстандарт України, 2010. - 23 с.
33. Гуменюк О.Л Харчова хімія. Лабораторний практикум./ О.Л. Гуменюк. – Чернігів: Міністерство освіти і науки, 2012. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://cro.stu.cn.ua/Oksana/Lab_prak_chem/index.html.
34. Інтернет-магазин Cannadorra. – Режим доступу: <https://uk.cannadorra.com/en/інтернет-магазин/молоко-шоколадно-конопляне-насіння-100g>.
35. Інтернет-магазин Errors-seeds. – Режим доступу: <https://errors-seeds.com.ua/product/shokolad-molochnyj-s-semenami-kannabisa/>.
36. Інтернет-магазин Aquamarket. – Режим доступу: <https://aquamarket.ua/shokolad/46348-bovetti-100-g-shokolad-molochnyj-s-kristallizovannymi-lepestkami-roz.html>.
37. Львівська кондитерська фабрика «Світоч». – Режим доступу: <https://www.nestle.ua/brands/pastry/svitoch/plates>.
38. 10 самых необычных видов шоколада.- Режим доступу: <https://vesti.dp.ua/10-samyh-neobychnyh-vidov-shokolada/>.

39. Шоколад з незвичайним смаком. – Режим доступу: <https://harchi.info/blogs/san-ayt-j/shokolad-z-nezvychaynym-smakom>.
40. Найбільш незвичний шоколад у світі. Факт дня. - Режим доступу: <https://www.factday.net/1-29-najbilsh-nezvychnyj-shokolad-u-sviti.html>.
41. Мережко, Н. В. Товарна номенклатура зовнішньоекономічної діяльності : підручник / Н. В. Мережко, Н. В. Калуга, Т. А. Караваєв. – Київ : КНТЕУ, 2019. – 312 с.
42. 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 р. – Режим доступу: https://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/984_011.
43. Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ: Міждержавна угода від 24.06.2010р. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/998_456.
44. Договір про зону вільної торгівлі від 18.10.2011 р. (Договір ратифіковано Законом від 30.07.2012 №5193-VI). – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/997_n25.
45. Митна справа: підручник / П.В. Пашко, Н.В. Мережко, О.В. Рождественський ; за заг. ред. П.В. Пашка. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. – 548 с.
46. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitnezakonodavstvo/nakazi/62422.html>.
47. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. -Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.
48. Запровадження принципу «єдиного вікна» при митному оформленні товарів. - Режим доступу: <http://if.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/print-328043.html>.

49. «Єдине вікно» на митниці. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100008428-yedine-vikno-na-mitnitsi>.

50. Про затвердження Порядку взаємодії між декларантами, їх представниками, іншими заінтересованими особами та митними органами, іншими державними органами, установами та організаціями, уповноваженими на здійснення дозвільних або контрольних функцій щодо переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, з використанням механізму “єдиного вікна” та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.10.2020 № 971. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/971-2020-%D0%BF#Text>.

51. Система управління ризиками в державній митній справі України: монографія / за заг. ред. О. А. Фрадинського. Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ ФП УДФСУ. - 2019. - 228 с. – Режим доступу: http://ir.nusta.edu.ua/bitstream/doc/4112/1/2934_IR.pdf.

52. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: Наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684. - Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15>.

ДОДАТКИ

Додаток А

УКРАЇНА (форма МД-2)		1 ДЕКЛАРАЦІЯ		А МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ/ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ UA100100/2021/311245		
1 6	Примірник для країни відправлення/експорту Примірник для країни призначення	2 Відправник/Експортер «O-Chocolate BVBA». Entrepotstracht 8, Sint-Niklaas, 9100, Belgium BE/0000000000		IM 40 DE		
		3 Форми 1 1		4 Вид. спец. 0/0	Електронне декларування	
		5 Всього т-ів 1		6 Всього місць 180	7 Довідковий номер ВН № 345	
		8 Одержувач ТОВ «НОВУС Україна», 04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 52, Україна UA/0036003603		9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання ТОВ «НОВУС Україна», 04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 52, Україна UA10035442481		
		10 Країна перш. призн./ост.від. BE		11 Торг. країна/ Країна виробн. BE	12 Відомості про вартість 310313.00	13 ЄСП
		14 Декларант/Представник ТОВ «НОВУС Україна», 04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 52, Україна UA10024069197		15 Країна відправлення/експорту Бельгія		15 Код кр. відл./експ. a BE b1 a1 b1
		16 Країна походження		17 Країна призначення		
		18 Ідентифікація і країна реєстрації трансп. засобу при відправленні/прибутті AA5632KA/AA6778KH UA 0		19 Конт. EXW BE Sint-Niklaas		20 Умови поставки
		21 Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні AA5632KA/AA6778KH UA		22 Валюта та загальна сума за рахунком EUR 7000.00		23 Курс валюти 33.25700000
		24 Характер угоди 011 EUR		28 Фінансові та банківські відомості ЄДРПОУ: 23494714 АТ "АЛЬФА-БАНК" МФО: 300346		
1 6	31 Вантажні місця та опис товарів	29 Митний орган вивозу/в'їзду Волинська митниця Держмитслужби		30 Місце знаходження товарів 100-888-1-1		
		32 Товар 1 No		33 Код товару 1806 32 90 00		
		34 Код країни походж. a BE b1		35 Вага бруто (кг) 980		36 Преференц. 410000000
		37 П РОЦ ЕДУ РА		38 Вага нетто (кг) 4000 ZZ00 900		39 Квота
		40 Загальна декларація/Попередній документ 1801/UA100100/2021/311002 26.05.2021/1		42 Ціна товару 7000.0000		43 Код МВБ 1
		41 Додаткові одиниці виміру		44 Код ДІ		45 Коригування 310313.00
		46 Статистична вартість 310.31300				
		44 Додаткова інформація/ Подані документи/ Сертифікати і дозволи		0380 45 01.06.2021		0730 12378900 01.06.2021
		0954 BE/568924 29.05.2021		3007 7 02.06.2021		4104 1-03-2021 01.03.2021
		5509 1245785 04.06.2021				
47 Нарахування платежів	Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП	
	020	310313.00	5%	15515.65	06	
028	310313.00	20%	62062.60	01		
Усього:						
50 Принципал		№		Підпис:		
51 Передбачуваний митний орган (і країна) транзиту		представлений		С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ		
52 Гарантія не дійсна для		Місце і дата:				
D/L ВІДМІТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ		Печатка:		53 Митний орган (і країна) призначення		
Результат: Накладення пломби: Тип: Строк доставки (дата): Підпис:		ПМК 116/100 04.06.2021 ОНП 116/100 04.06.2021		54 Місце і дата: 04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 52, Україна Підпис і прізвище декларанта/представника: Корнієнко О.М. +380950976197 kornienko@ukr.net		

<p>КОНТРАКТ № 1-03-2021 01.03.2021</p> <p>м. Андерлехт ТОВ «НОВУС Україна» (Україна) надалі Покупець, в особі генерального директора Петкевича Марка, який діє на підставі Статуту підприємства, та компанія «Q-Chocolate BVBA» (Бельгія), надалі Продавець, в особі відповідального за врегулювання фінансових питань Алекса Ленартс, на підставі статуту, (кожна окремо – «Строна», разом – «Сторони») уклали цей договір про наступне:</p> <p>1. Предмет контракту</p> <p>1.1. Предметом договору є імпорт чорного шоколаду.</p> <p>1.2. Продавець зобов'язаний надати партію товару в обумовленому цим контрактом місці у кількості зазначеній у інвойсі та рахунку-фактурі, а Покупець повинен сплатити 100% суми за товари.</p> <p>2. Термін дії контракту</p> <p>2.1. Цей контракт набуває чинності з дати його підписання сторонами (01.03.2021) та діє протягом двох років (до 01.03.2023).</p> <p>2.2. Продавець зобов'язаний надати Покупцеві товар в обумовленому місці .</p> <p>3. Кількість і якість товару</p> <p>3.1. Покупець купує товар або партії товару, якість якого повинна відповідати вимогам нормативних документів та підтверджуватись відповідним сертифікатом якості.</p> <p>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.</p> <p>3.3. Сертифікацією для даного контракту на товар є інвойс, який надається на кожну партію товару окремо.</p> <p>3.4. Для даного Контракту кількість Товару засвідчують: даний контракт, рахунок-фактура, інвойс та інші документи.</p> <p>3.5. Відповідність товару заявленим вимогам Покупець перевіряє перед безпосереднім прийомом Товару на складі Продавця.</p> <p>3.6. При не відповідності Товару Покупець має право звернутися з позовом до арбітражного суду протягом 10 календарних днів.</p> <p>4. Умови поставки</p> <p>4.1. Замовлення на купівлю Товару Покупець</p>	<p>CONTRACT NO. 1-03-2021 01.03.2021</p> <p><u>Anderlecht</u> LLC " Novus Ukraine" (Ukraine) hereinafter referred to as the Buyer, represented by the General Director Petkevich Mark, acting on the basis of the Company's Charter, on the one hand, and the company «Q-Chocolate BVBA» (Belgium), hereinafter referred to as the Seller, represented by Mr. Alex Lenaerts, responsible for the settlement of financial matters, on the basis of the Articles of Association (each separately -“ Party ”, together -“ Parties ”) entered into this agreement on the following</p> <p>1. The subject of the contract</p> <p>1.1. The subject of the agreement is the import of dark chocolate.</p> <p>1.2. The Seller is obliged to provide a batch of goods in the place stipulated in this contract in the amount specified in the invoice and invoice, and the Buyer must pay 100% of the amount for the goods.</p> <p>2. The term of the contract</p> <p>2.1. This contract shall enter into force on the date of its signing by the parties (01.03.2021) and is valid for two year (until 01.03.2023).</p> <p>2.2. The seller must provide the goods in due place .</p> <p>3. The quantity and quality of goods</p> <p>3.1. The buyer buys the goods or consignment of goods, the quality of which must correspond to requirements of normative documents and confirmed with the relevant certificate of quality.</p> <p>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.</p> <p>3.3. Certification for this contract for the goods is the invoice that provides for each consignment separately.</p> <p>3.4. For this Contract the quantity of Goods will be responsible the contract, the invoice, invoice and other documents.</p> <p>3.5. The goods meet the stated requirements, the Buyer checks before the actual receipt of Goods in the warehouse of the Seller.</p> <p>3.6. In case of not conformity of the Goods the buyer has the right to sue in arbitration court within 10 calendar days.</p> <p>4. Terms of delivery</p> <p>4.1. The purchase order, the Purchaser provides to the Seller by Fax or e-mail.</p>
---	--

надає Продавцю засобами факсимільного зв'язку або електронною поштою.

4.2. Умови поставки визначені у відповідності з міжнародними правилами глумачення термінів INKOTERMS 2020.

4.3. Продавець зобов'язаний доставити товар до Покупця на умовах EXW BE Sint-Niklaas.

4.4. Продавець зобов'язаний надати Товар Покупцеві в день визначений цим Контрактом.

4.5. Дострокова доставка Товару допускається.

4.6. Вантажодержувачем Товару є ТОВ «НОВУС Україна» (Україна).

4.7. На кожну поставку Постачальник видає Покупцю наступні документи:

- Рахунок-фактуру Постачальника - 3 екз.;

- Інвойс – 2 екз.;

- Специфікація – 1 екз.;

- Пакувальний лист – екз.;

- сертифікат про походження 2 екз.

4.8. Товар вважається зданим Постачальником і прийнятим Покупцем за відсутності розбіжності фактичних даних:

- За якістю - з даними свідоцтва якості та свідоцтва аналізу;

за кількістю - з даними рахунку-фактури, інвойсу.

Приймання здійснюється на складі вантажовідправника.

4.9. Покупець має право в 30 (тридцяти) - денний термін від дати приймання товару пред'явити Постачальнику рекламацію за кількістю товарів.

4.10. Продавець несе відповідальність за порушення строків поставки Товару, що спричинені з вини Продавця.

5. Ціна товару та загальна вартість Контракту

5.1 Ціна Товару складає 0,778 EUR/од.

5.2. Загальна сума Контракту по товарах складає 7000 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 товаросповідним документом, а за якістю по документах, які засвідчують якість (сертифікат

4.2. The terms of delivery determined in accordance with international rules for the interpretation of the terms INKOTERMS 2020.

4.3. The seller is obliged to deliver the goods to the Buyer on terms EXW BE Sint-Niklaas

4.4. The seller must provide the goods to the Buyer on the day specified by this Contract.

4.5. Early delivery is allowed.

4.6. The consignee of the Goods is LLC " Novus Ukraine" (Ukraine).

4.7. For each delivery the Supplier shall issue to Buyer the following documents:

- Invoice Supplier - 3 copies.;

Invoice – 2 copies;

- Specification – 1 PC.;

- Packing list – copy;

- certificate of origin 2 copies.

4.8. The product is considered to be. Delivered by Supplier and accepted by Buyer in the absence of divergence of the actual data:

- According to certificate of quality and certificate of analysis;

the number - data invoices, of invoice.

Acceptance is carried out in the warehouse of the shipper.

4.9. The buyer has the right within 30 (thirty) days from the date of acceptance of the goods to the Supplier to present a complaint regarding the number of items.

4.10. The seller is responsible for violation of terms of delivery of the Goods caused by the fault of the Seller.

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

5.1 the price of the Product is 0,778 EUR/piece.

5.2. The total amount of the Contract for the goods is 7000 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

якості).

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

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

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

8. Право власності. Ризики

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

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

9. Права та обов'язки сторін. Санкції

Окрім умов визначених у цьому договорі Продавець зобов'язаний:

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

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

Покупець зобов'язаний:

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

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

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

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

9.7. Несвоечасна поставка Товару чи несвоечасний розрахунок не звільняє Сторони від виконання умов цього контракту.

10. Форс-мажорні обставини

Сторони не несуть відповідальності за

Purchaser, if within 10 (ten) days, from the date of transfer of the Goods, not received a written application from the Buyer will not receive an official statement about the other.

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

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

8. The right of ownership. Risks

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

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

9. The rights and obligations of the parties. Sanctions

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

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

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

The buyer must:

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

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

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

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

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

10. Force majeure

The parties shall not be liable for failure to comply

невиконання умов контракту, якщо таке невиконання було спричинене обставинами форс-мажор.

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

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

11. Інші умови

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

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

11.3. Арбітражний процес буде вестися українською мовою.

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

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

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

11.7. Договір може бути розірваний достроково:

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

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

11.9. Цей договір складено в 2-х екземпляр на українській та англійській мовах, англійський і український варіант договору ідентичні. 1-й

with the terms of the contract, if such failure was caused by circumstances of force majeure.

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

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

11. Other conditions

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

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

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

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

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

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

11.7. The contract may be terminated prematurely:

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

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

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

11.10. The parties to the contract have no right to transfer these rights or obligations under this

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:

«Q-Chocolate BVBA»

Адреса: Entrepotstracht 8, Sint-Niklaas, 9100,
Belgium

Tel./Fax: + 32 (0)2-311-21-11

VAT Reg. No: 573956712249

Покупець:

ТОВ «НОВУС Україна»

Адреса: 04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд.
52, Україна

Код ЄДРПОУ: 36003603

МФО: 380386 р/р: 26009052737167

Tel./Fax: +380444235671

Банк: АТ "АЛЬФА-БАНК"

ЄДРПОУ: 23494714

МФО: 300346

Рахунок №:1435240

Покупець/Buyer

_____ М. Петкевич

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

«Q-Chocolate BVBA»

Address: Entrepotstracht 8, Sint-Niklaas, 9100,
Belgium

Tel./Fax: +32 (0)2-311-21-11

VAT Reg. No: 573956712249

The Buyer/ Customer

LLC «NOVUS Ukraine»

Address: 04112, Kyiv, street Degtyarivska, bldg. 52,
Ukraine

USREOU code: 36003603

MFI: 380386 r / r: 26009052737167

Tel./Fax: +380444235671

Bank: JSC "ALPHA-BANK"

Enterprise code: 23494714

MFO: 300346

Fccount no.: 1435240

Продавець/Seller

_____ Mr. Alex Lenaerts

INVOICE № 45 01.06.2021
 Q-CHOCOLATE

Від кого /SENT BY					
Компанія/Company Name: «Q-Chocolate BVBA» Адреса/Address: Entrepotstracht 8, Sint-Niklaas, 9100 Країна/Country: Belgium Тел./Факс/Tel./Fax No.: + 32 (0)2-311-21-11					
КОМУ/SENT TO			ТРАНСПОРТНИЙ ДОКУМЕНТ/ TRANSPORT DOCUMENT № 12378900 01.06.2021		
Компанія/Company Name: ТОВ «НОВУС Україна» Адреса/Address: 04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 52 Країна/Country: Україна Тел./Phone No.: +380444235671			Кількість місць/Number of pieces: 180 Вага Брутто/Total Gross Weight: 980кг/kg Вага Нетто/Total Net Weight: 900кг/kg		
Повний опис товару Full description of goods	Один. виміру Unit	Кількість Quantity	Кількість пакувань Number of packages	Ціна за од., валюта Unit Value, Currency	Загальна вартість, валюта Amount Currency
Шоколад чорний 55% без начинки, зі смаком м'яти «Cornellis»/ Dark chocolate 55% without filling, with mint taste "Cornellis"	шт/ pcs	9000	180	0,778	7000 EUR
Загальна вартість, валюта/Total value, currency 7000 EUR					

Умови транспортування (ІНКОТЕРМС 2020)/Term of transportation (INCOTERMS 2020) - **EXW BE Sint-Niklaas**

Підпис/Signature: _____

ПІБ/Name: _____

Дата/Date: 01.06.2021

Місце для печатки

Stamp place

Вих. №7 від 02.06.2021 р.

В Київську митницю Держмитслужби

ДОВІДКА ТРАНСПОРТНИХ ВИТРАТ

Цим підтверджуємо, що транспортні витрати на перевезення партії шоколаду від м. Сінт-Ніклас (Бельгія) згідно з CMR № 12378900 01.06.2021, що були здійснені автомобілем VOLVO держ. номер AA5632KA/AA6778KH, до пункту пропуску «Ягодин - Дорогуск» Волинської митниці Держмитслужби склали **11000,00 грн.** (одинадцять тисяч грн.).

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

Додаткові документи: Інвойс № 45 від 01.06.2021.

З повагою,

Директор

ТОВ «ДЖЕНЕРАЛ ТРАНС АЛЬЯНС ЛОГІСТИК»

С.Клименко

Додаток Д

1 Отправитель (наименование, адрес, страна) Absender (Name, Anschrift, Land)		Международная товарно-транспортная накладная Internationaler Frachtbrief		CMR	№ 12378900	
«Q-Chocolate BVBA Entrepotstracht 8, Sint-Niklaas, 9100, Belgium		Данная перевозка, несмотря ни на какие прочие договоры, осуществляется в соответствии с условиями Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ)		Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im intern. Straßengüterverkehr (CMR)		
2 Получатель (наименование, адрес, страна) Empfänger (Name, Anschrift, Land)		16 Перевозчик (наименование, адрес, страна) Frachtführer (Name, Anschrift, Land)				
ТОВ «НОВУС Україна», 04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 52, Україна		ТОВ «ДЖЕНЕРАЛ ТРАНС АЛЬЯНС ЛОГІСТИК» 02093, м. Київ, вул. Бориспільська, 9. корп. 91. Україна				
3 Место разгрузки груза Auslieferungsort des Gutes		17 Последующий перевозчик (наименование, адрес, страна) Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)				
Место/Ort м. Київ						
Страна/Land Україна						
4 Место и дата погрузки груза Ort und Tag Übernahme des Gutes		18 Оговорки и замечания перевозчика Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer				
Место/Ort Sint-Niklaas						
Страна/Land Belgium						
Дата/Datum 01.06.2021						
5 Прилагаемые документы Beigefügte Dokumente						
TIR : XX13424023						
Invoice : № 45 01.06.2021						
6 Знаки и номера Kennzeichen und Nummern	7 Количество мест Anzahl der Packstücke	8 Род упаковки Art der Verpackung	9 Наименование груза Bezeichnung des Gutes	10 Статист № Statistik-Nr.	11 Вес брутто, кг Bruttogew., kg	12 Объём, м³ Umfang m³
	180	Картонна коробка	Шоколад «Cornellis»	1805329000	980	
Класс Klasse	Цифра Ziffer	Буква Buchstabe	ДОПОГ ADR			
13 Указания отправителя (таможенная и прочая обработка) Anweisungen des Absenders (Zoll- Und sonstige amtliche Bearbeitung)	19 Подлежит оплате Zu zahlen vom:		Отправитель Absender	Валюта Währung	Получатель Empfänger	
	Ставка Fracht		7000	EUR		
	Скидки Ermäßigungen					
	Разность Zwischensumme					
	Надбавки Zuschläge					
	Дополнительные сборы Nebengebühren					
	Прочие Sonstiges					
	Итого к оплате Zu zahlende Ges.-Summe					
14 Возврат Rückerstattung	15 Условия оплаты Frachtzahlungsanweisungen		20 Особые согласованные условия Besondere Vereinbarungen			
	EXW BE Sint-Niklaas					
Франко Frei						
Нефранко Unfrei						
21 Составлен в Ausgefertigt in	Sint-Niklaas	Дата am	01.06.2021	24 Груз получен Gut empfangen		Дата Datum
22	23 С. Клименко				Am „___“ „___“ 20___	
Подпись и штамп отправителя Unterschrift und Stempel des Absenders		ТОВ «ДЖЕНЕРАЛ ТРАНС АЛЬЯНС ЛОГІСТИК» 02093, м. Київ, вул. Бориспільська, 9. корп. 91.		Прибытие под погрузку Ankunft für Beladung		_____ мин. _____ Min.
				Убытие Abfahrt		_____ мин. _____ Min.
				Подпись и штамп получателя Unterschrift und Stempel des Empfängers		
25 Регистрац. номер/ Tягач/Kfz	АА5632КА/АА6778КН	26 Марка/Тур Tягач/Kfz	ВОЛВО			
Регистрац. номер/ Полуприцеп/Anhängen		Марка/Тур Полуприцеп/Anhängen				

MOVEMENT CERTIFICATE

1. Exporter (Name, full address, country) «Q-CHOCOLATE BVBA», ENTREPOTSTRACHT 8, SINT- NIKLAAS, 9100, BELGIUM		EUR.1 № BE/568924	
		See notes overleaf before completing this form.	
3. Consignee (Name, full address, country) (Optional) LLC «NOVUS UKRAINE» ADDRESS: 04112, KYIV, STREET DEGTYARIVSKA, BLDG. 52, UKRAINE		2. Certificate used in preferential trade between BELGIUM and UKRAINE (Insert appropriate countries or groups of countries or territories)	
		4. Country, group of countries or territory in which the products are considered as originating BELGIUM	5. Country, group of countries or territory of destination UKRAINE
6. Transport details (Optional) By truck from BELGIUM to UKRAINE		7. Remarks	
8. Item number; Marks and numbers; Number and kind of packages; Description of goods Dark chocolate 55% without filling, with mint taste "Cornellis", 100g - 9000 pieces in cardboard boxes. Manufacturer: «Q-Chocolate BVBA». Country – BE.		9. Gross mass (kg) or other measure (litres, m3, etc.) 900 KG	10. Invoices (Optional) № 45 01.06.2021
11. CUSTOMS ENDORSEMENT Declaration certified Export document Form ..EUR.1..... No .. BE/568924 Stamp Of ..29.05.2021..... Customs office..... Issuing country or territory BELGIUM 29.05.2021..... Place and date (Signature)		12. DECLARATION BY THE EXPORTER I, the undersigned, declare that the goods described above meet the conditions required for the issue of this certificate. BELGIUM 29.05.2021 Place and date (Signature)	

ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень

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

ВИСНОВОК № 322/4-2021

Складено 04.06.2021 року

- 1. Замовник: Київська митниця Держмитслужби**
- 2. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и):** проби товару, заявленого у графі 31 МД № UA100100/2021/311245 , як товар №1 «1. Шоколад чорний 55% без начинки, зі смаком м'яти «Cornellis», 100г – 9000 штук в картонних коробках . Виробник : Q-Chocolate BVBA. Країна – BE.». (гр. 33 МД – 1806329000), вх. СЛЕД від № 03.06.2021 №234/4-2021.
- 3. Підприємство/громадянин:** ТОВ «НОВУС Україна», 04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд. 52.
- 4. Виробник:** «Cornellis», 1070, Anderlecht, Broekstraat, 158, Belgium (згідно з наданою МД).
- 5. Акт про взяття проб (зразків) товарів:** №35/100 від 03.06.2021.
- 6. Супровідні документи (копії):**
 - 6.1. МД № UA100100/2021/311245.
 - 6.2. Зовнішньоекономічний договір № 1-03-2021 від 01.03.2021.
 - 6.3. Рахунок-фактура (інвойс) № 45 від 01.06.2021.
 - 6.4. Міжнародна автомобільна накладна (CMR) №12378900 від 01.06.2021.
 - 6.4. Сертифікат про походження товару форми EUR.1 № BE/568924 від 29.05.2021.
- 7. Обґрунтування та мета направлення запиту:**
 - 7.1. Перевірка відповідності відомостей, занесених до гр.. 31 «Опис товарів» товарам, заявленим до митного оформлення.
 - 7.2. Перевірка правильності класифікації товарів, заявлених до митного оформлення.
- 8. Завдання для дослідження:**
 - 8.1. Встановити органолептичні та фізико-хімічні показники товару.
 - 8.2. Визначити характеристики товару, визначальні для його класифікації, використовуючи термінологію УКТЗЕД.

9. Дослідження:

9.1. Опис проб (зразків) товару: на дослідження надійшли два зразки товару у двох примірниках (дослідні та контрольні). Примірники упаковано у два окремих полімерних пакети під митним забезпеченням (2 пломби «100№123»). Кожен примірник мав маркувальну етикетку встановленої форми відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058). Порухення цілісності, митного забезпечення та пакувань не виявлено. Один примірник кожної проби, обраний довільним чином, відкрили для подальшого дослідження, інший залишено у СЛЕД Держмитслужби в якості контрольного

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

9.2. Методи дослідження:

9.2.1. Органолептичний метод .

Встановлено, що зовнішній вигляд, консистенція, колір, смак та запах зразка відповідає ДСТУ3924:2014 [1]. Також характерним є однорідний колір за усією масою, сторонні присмаки і запахи не виявлено (таблиця). Зразок має прямокутну, без деформацій, форму; блискучу поверхню, чіткий малюнок; тверду з характерним дуже дзвінким звуком при розламуванні консистенцію; однорідну структуру, а також приємний, з яскраво вираженим присмаком м'яти, освіжаючий смак та характерний для чорного шоколаду, без сторонніх запахів, аромат.

9.2.2. Визначення фізико-хімічних показників.

Визначали наступні фізико-хімічні показники (таблиця):

- масову частку вологи – арбітражним методом шляхом висушування наважки продукту в сушильній шафі згідно з ДСТУ 4910:2008 «Вироби кондитерські. Методи визначення масових часток вологи та сухих речовин.» [2];
- вміст жиру в шоколаді визначали за допомогою рефрактометра відповідно до ДСТУ 5060:2008 «Вироби кондитерські. Методи визначання масової частки жиру.» [3];
- температуру плавлення зразків визначали шляхом розплавлювання шоколадних виробів на водяній бані [3];
- масу нетто визначали шляхом зважування плитки шоколаду на вагах .

Результати експертизи зразка шоколаду

Показник	Рекомендовані значення	Зразок
Масова частка вологи, %, не більше ніж:	3,00	1,30
Масова частка загального жиру, %, не менше ніж:	33,00	37,13
Масова частка цукру, %, не більше ніж:	63,00	48,33
Масова частка золи, нерозчинної в 10% розчині соляної кислоти не	0,10	0,07
Вага нетто, г	За маркуванням/ фактична	100,0 / 100,3
Температура плавлення, °С	30–36	33,5

За результатами дослідження фізико-хімічних показників, їх значення в зразку знаходяться в межах рекомендованих норм, а їх температура плавлення засвідчує відсутність у складі шоколаду пальмового або кокосового масла.

9.3. Результати дослідження:

Наданий на дослідження зразок з маркувальною етикеткою «Товар № 1» ідентифікований як шоколад чорний без начинки, зі смаком м'яти.

10. Висновок:

За результатами досліджень встановлено, що наданий на дослідження зразок є шоколадом чорним без начинки, зі смаком м'яти.

Результати дослідження (в межах похибки) для наданого зразка товару не суперечать інформації, заявленій в графі 31 МД № UA100100/2021/311245.

11. Список використаних джерел:

1. Шоколад. Загальні технічні умови: ДСТУ 3924: 2014. – [Чинний від 2015–07–01]. - К.: Мінекономрозвитку, 2015. – 18 с.
2. Вироби кондитерські. Методи визначення масових часток вологи та сухих речовин: ДСТУ 4910:2008. - [Чинний від 2009–01–01]. –Київ, Держспоживстандарт України, 2008. – 14 с.
3. Вироби кондитерські. Методи визначання масової частки жиру: ДСТУ 5060:2008. - [Чинний від 2010–01–01]. - Київ, Держспоживстандарт України, 2010. - 23 с.

Примітки. Результати досліджень є чинними для наданої проби товару.

Експерт
Начальник лабораторії

О.А. Петрова
Р. Б. Раупов

ПАСПОРТ ЕЛЕКТРОННОГО ПРОФІЛЮ РИЗИКУ

ЕКСПЕРТНА КОМІСІЯ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ
ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Дата затвердження
профілю ризику (ПР):
Дата затвердження
редакції ПР:

СУР

ПР діє з: Редакція ПР діє з:
ПР діє до:

Профіль ризику № 1-2021

Назва ПР: Контроль країни походження шоколаду без начинки

Вид ПР: електронний

Спосіб наповнення ПР: центральний

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

Області ризику:

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

Індикатори ризику:

<u>назва індикатора:</u>	<u>значення індикатора:</u>
1.Тип митної декларації (графіа 1)	ІМ 40
2.Код товару згідно з УКТЗЕД (графіа 33)	1806 32 90 00
3.Код преференції (гр.36 МД)	400, 403,410
3.Код країни походження (графіа 34а)	Коди країн СНД, ЄАВТ, ЄС
4.Код документа, що підтверджує країну походження (графіа 44)	7006, 0954, 7016

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

Профіль ризику спрацьовує, якщо за митною декларацією в режимі імпорту оформлюється товар з кодом 1806 32 90 00 згідно з УКТЗЕД.

Профіль дозволяє перевірити чи правильно вказана інформація у гр. 33, 34, 44 митної декларації і спрацьовує у разі , якщо:

- 1) індикатори набувають значень : код пільги для країн СНД - 400, код країни походження СНД, код сертифікату походження форми СТ-1 -7006;
- 2) індикатори набувають значень : код пільги для країн ЄАВТ - 403, код країни ЄАВТ, код 0954 - сертифікат про походження EUR.1;
- 3) індикатори набувають значень: код пільги для країн-членів ЄС - 410, код країни ЄС, код 0954 – сертифікат про походження EUR.1 або код 7016 - декларація-інвойс, складена експортером, якщо фактурна вартість партії товару не перевищує 6000 євро.

Випадковий відбір з імовірністю 5%.

Повідомлення для інспектора:

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

Форми та обсяг контролю:

код і назва митної формальності:		вид митної формальності:	поріг ступеня ризику:
109-4	Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
110-4	Витребування документів, які підтверджують країну походження	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
205-1	Проведення митного огляду з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на упаковці, маркуванні товару, відомостям, зазначеним у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

802-4	Направлення службової записки до підрозділу по контролю правильності визначення країни походження товарів з метою розгляду питання щодо направлення до компетентного органу, що видав документ про походження, або до компетентних організацій країни, зазначеної як країна походження товару, запиту про проведення перевірки документів про походження товару чи надання додаткових	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
907-4	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для встановлення країни походження товарів	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
<p>Максимальне значення негативної історії ПР: За січень-лютий 2021 року не було зафіксовано жодного випадку подання неправильних даних про країну походження при імпорті шоколаду.</p> <p>Максимальне значення позитивної історії ПР: _____</p> <p>Причини незавершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку негативної історії ПР:</p>			

Контактна особа за ПР:

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (П.І.Б.)

Телефон: _____

Факс: _____

Особиста поштова скринька: _____

Відповідальний за наповнення ПР підрозділ: _____

Періодичність наповнення/оновлення ПР: _____

Керівник підрозділу _____

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ: _____

Періодичність здійснення контролю ефективності ПР: _____

Строк здійснення контролю ефективності ПР: _____

Керівник підрозділу _____

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Посадова особа, яка розробила ПР:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу _____

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Аналітична довідка до профілю ризику №1-2021
«Контроль країни походження шоколаду без начинки»»

Опис профілю ризику:

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

Документи/підстави розроблення профілю ризику:

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

Протиріччя. Причини виникнення ризику: Причиною виникнення ризику є ймовірність надання недостовірних відомостей про країну походження шоколаду (зокрема, надання підроблених документів, що підтверджують країну походження), також можлива різниця в ціновій інформації, наданої виробниками товарів.

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

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

Посадова особа, яка підготувала аналітичну довідку:

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

