

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митна експертиза та оподаткування імпорту рому»

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

Новохацької Дарії Ігорівни

Науковий керівник
канд. техн. наук, доцент

Осієвська Валентина
Валеріївна

Науковий консультант
док-р. техн. наук, професор

Мережко Ніна Василівна

Керівник магістрерської
програсм
док-р. техн. наук, професор

Мережко Ніна Василівна

Київ 2021

АНОТАЦІЯ

Новохацька Д.І. Митна експертиза та оподаткування імпорту рому

У випускній кваліфікаційній роботі розглянуто питання митної експертизи та оподаткування імпорту рому. Випускна кваліфікаційна робота містить такі розділи: теоретичні засади митної експертизи та митного оформлення рому, ідентифікаційна експертиза рому в митних цілях, митне оформлення та оподаткування імпорту рому. Результатами проведення дослідження є аналіз ринку алкоголю, а саме рому, вивчення асортименту рому, проведення ідентифікаційної експертизи рому, а також дослідження особливостей митного оформлення рому.

Ключові слова: ром, митна експертиза, оподаткування, імпорт.

ANNOTATION

Novokhatska D.I. Customs examination and taxation of rum imports

The issue of customs examination and taxation of rum imports is considered in the final work. The final qualification work contains the following sections: theoretical principles of customs examination and customs clearance of rum, identification examination of rum for customs purposes, customs clearance and taxation of rum imports. The results of the study are the analysis of the alcohol market, namely rum, the study of the range of rum, the identification examination of rum, as well as the study of the peculiarities of customs clearance of rum.

Key words: rum, customs examination, taxation, import.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

АСАУР – автоматизована система аналізу та управління ризиками;

АСМО «Інспектор» - автоматизована система митного оформлення;

ЄАВТ – європейська асоціація вільної торгівлі;

ЄАІС – єдина автоматизована система митних органів;

ЄС – Європейський союз;

ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність;

КМУ – Кабінет міністрів України;

МД – митна декларація;

МКУ – Митний кодекс України;

МТД – міжнародна технічна допомога;

СЛЕД ДМСУ – Спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень

Державної митної служби України;

ТОВ – товариство з обмеженою відповідальністю;

УКТЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади митної експертизи та митного оформлення рому.....	9
1.1. Стан та тенденції розвитку рому в Україні і світі	9
1.2. Вимоги до якості рому в Україні та ЄС	13
1.3. Особливості митної експертизи та нарахування митних платежів при імпорті рому	16
РОЗДІЛ 2. Ідентифікаційна експертиза рому в митних цілях	19
2.1. Організація, об'єкт та методи досліджень	19
2.2. Товарознавча оцінка асортименту рому, що перетинає митний кордон України	22
2.3. Ідентифікаційна експертиза ром та оформлення її результатів.....	28
РОЗДІЛ 3. Митне оформлення та оподаткування імпорту рому.....	35
3.1. Визначення коду рому згідно з УКТЗЕД	35
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті рому	37
3.3. Аналіз митного контролю та митного оформлення імпорту рому за митною декларацією	42
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	47
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	50
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми дослідження зумовлена тим, що на сьогоднішній день ринок алкогольної продукції в Україні представлений дуже широко. Серед безлічі продуктів, створених і споживаних людством, ром займає особливе й значне положення по своєму різноманітному впливі на людське суспільство, на відносини людей і на виникаючі суспільні проблеми.

Ром - міцний алкогольний напій з витриманого спирту, є продуктом бродіння та перегону меляси цукрової тростини. Отриманий дистилят деякий час витримують у дерев'яних бочках, а потім розбавляють до міцності 40-50 градусів і знову настоюють у бочках від 2-х до 8-ми років. Тільки після витримки не менше двох років напій вважається справжнім ромом. Він має характерний запах і смак.

Асортимент рому на ринку України досить різноманітний. Виробники намагаються зробити асортимент якомога ширшим і глибшим.

Основними країнами, які імпортують ром в Україну є: Барбадос, Гватемала, Німеччина та інші. Для правильного визначення коду УКТЗЕД важливо провести ідентифікаційну експертизу, оскільки ром має кілька кодів УКТЗЕД.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є проведення ідентифікаційної експертизи рому в митних цілях.

Об'єктом дослідження є ром, що перетинає митний контроль України.

Предметом дослідження є критерії ідентифікаційної експертизи, митна вартість та оподаткування імпорту рому.

Для досягнення мети дослідження потрібно виконати наступні завдання:

- проаналізувати стан на тенденції розвитку рому в Україні і світі;
- проаналізувати асортимент рому що імпортується в Україну;
- ознайомитись із характеристиками та асортиментом рому;
- провести ідентифікаційну експертизу рому та оформити її результати;

- вивчити особливості митного оформлення імпорту рому;
- проаналізувати визначення коду рому згідно з УКТЗЕД;
- проаналізувати митне оформлення та оподаткування імпорту рому.

Науковою новизною випускної кваліфікаційної роботи є запропоновані критерії для проведення ідентифікаційної експертизи рому в митних цілях.

Практична цінність результатів полягає в можливості використання результатів дослідження щодо критеріїв ідентифікації, при експертизі рому для його митного оформлення.

Апробація результатів досліджень. Результати досліджень апробовано на Міжнародній студентській науково-практичній конференції «Підприємництво, торгівля та меркетинг: реалії, виклики, перспективи» (17-18 березня 2021 року) КНТЕУ.

Публікації. Підготовлена та опублікована стаття «Митна експертиза рому» / Д.І. Новохацька// Збірник наукових статей студентів КНТЕУ «Митна справа: практичний аспект» ред. В.А.Осика. – К.:КНТЕУ, 2020. - 224 с. [6].

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Загальний обсяг роботи становить 69 сторінок, з яких основний текст складає 42 сторінки. Дана робота складається з вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, а також списку використаних джерел та додатків. Випускна кваліфікаційна робота містить 6 рисунків, 10 таблиць, 7 додатків розміщених на сторінках. Список використаних джерел налічує 36 найменувань на сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРИТИЧНІ ЗАСАДИ ІДЕНТИФІКАЦІЙНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ РОМУ

1.1. Стан та тенденції розвитку рому в Україні і світі

На сьогоднішній день ринок алкогольної продукції в нашій країні досить широко представлений. Його асортимент налічує до тисячі різних найменувань алкогольних напоїв та їх видів.

Ром – міцний спиртний напій, що виготовляється шляхом зброджування і перегонки з побічних продуктів цукрово-тростинного виробництва, таких як патока і тростинний сироп. Отриманий дистилат деякий час витримують у дерев'яних бочках, а потім розбавляють до міцності 40-50 градусів і знову настоюють у бочках від 2-х до 8-ми років. Тільки після витримки не менше двох років напій вважається справжнім ромом. Він має характерний запах і смак [2].

Найбільш популярними та класичними сортами рому, які відомі ще з позаминулого століття є:

Captain Morgan – ром, відомий на весь світ, який до 80-х років. минулого століття випускався в Пуерто-Ріко, а потім викуплений британською компанією Diageo, виробляється на потужностях в Англії та на Ямайці;

Bacardi – найбільший та один із найстаріших виробників усіх сортів рому;
Havana Club – ром кубинського виробництва із майже 150-річною історією [2].

На українському ринку провідні місця займають ром торгових марок «CapitanMorgan», «Bacardi», «Viejo Corsario», «Cayo Grande Club», які по суті належать іноземним підприємствам, зареєстрованим в Україні [19].

За дослідженням асортименту провідних інтернет-магазинів України в 2020 році був складений рейтинг торгових марок категорії «Ром», які користуються найбільшим попитом. Результати моніторингу ринку наведені на рис. 1.1 [22].

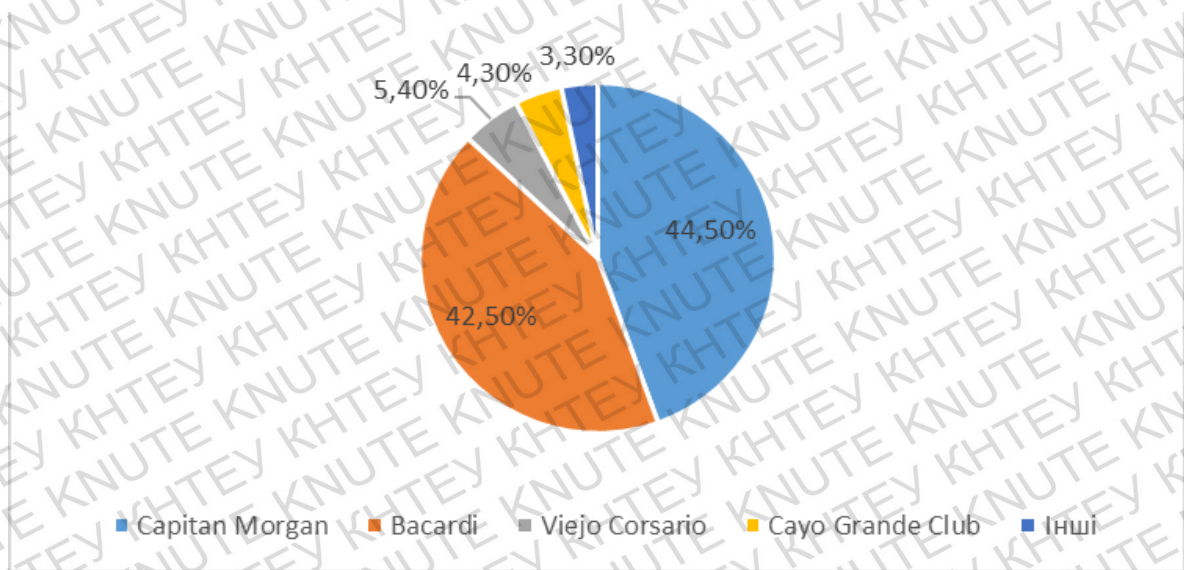


Рис. 1.1. Рейтинг торгових марок категорії «Ром» в Україні у 2020 р., % [22]

З даної діаграми бачимо, що в асортименті рому провідні місця займають ром торгових марок «CapitanMorgan», «Bacardi», «Viejo Corsario», «Cayo Grande Club», котрі належать іноземним підприємствам, зареєстрованим в Україні [19]. В результаті аналізу провідних торгових мереж, через які реалізується ром, було встановлено, що «Diageo» (ТМ «Captain Morgan») і «Bacardi Ltd» (ТМ «Bacardi») сукупно займають близько 88% ринку, що робить їх фактично монополістами цього ринку [22].

Для аналізу ринку алкоголю, а саме рому в Україні, було взято статистичні дані Державної митної служби України за останні чотири квартали, які наведені на рис. 1.2 [22].

За даною діаграмою чітко видно, що імпорт рому в Україні значно перевищує експорт, тому можна зробити висновок, що власне виробництво даної продукції на досить низькому рівні. Якщо порівняти показники 2017 та 2020 років, то зможемо побачити, що показник імпортованої продукції знизився з 43,98 млн доларів США до 38,4 млн доларів США. Враховуючи динаміку імпорту на дану продукцію у 2021 році можна передбачити, що на кінець поточного року показник імпортованої продукції буде на рівні з 2020 роком.

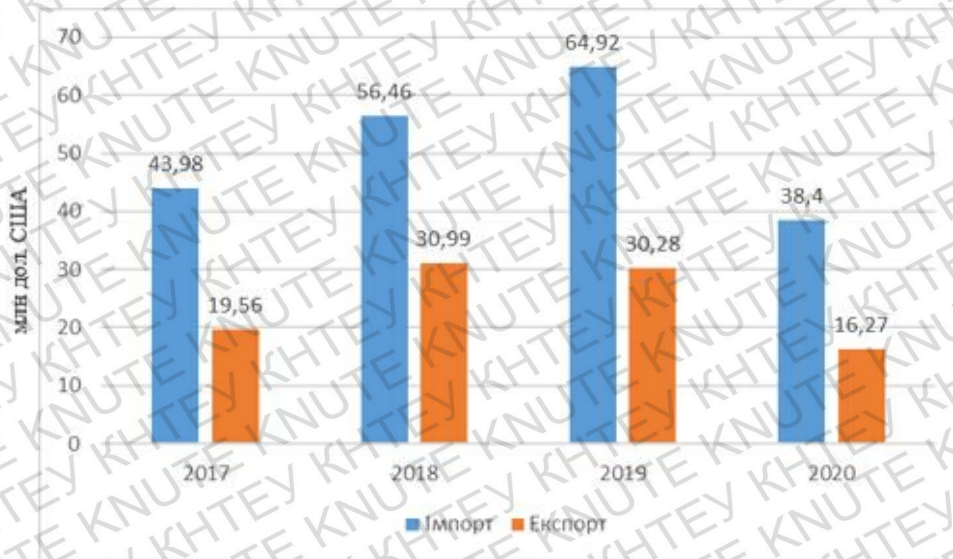


Рис. 1.2. Обсяги експортно-імпортних операцій з ромом в Україні у 2017-2020 рр., млн дол. США [22]

Проаналізувавши експорт можемо побачити, що хоча він і значно нижчий за імпорт, динаміка зросту відбувалась у 2017 – 2020 роках, коли показник експортованої продукції виріс з 19,56 млн доларів США до 30,99 млн доларів США. Динаміка експорту у 2020 році дає нам зрозуміти, що у 2021 році, в порівнянні з 2020 роком експорт буде значно нижчий. Отже, з даних діаграми ми відмічаємо позитивний ріст імпорту та експорту продукції кожного року

починаючи з 2017 року, проте можна передбачити, що на кінець 2021 року експорт рому буде значно нижчий у порівнянні з 2020 роком.

Основні країни-контрагенти з яких був імпортований ром у 2020 році та їх питома частка відображені на рис. 1.3 [22].

Отже, головними імпортерами рому в світі є такі країни, як Італія, США, Іспанія, Франція та Нідерланди. А саме до України імпортують з Барбадосу, Гватемали, Німеччини, Домініканської республіки й Ямайки. У 2020 році географічна структура рому до України виглядала наступним чином: 19,52% загальної кількості імпорту рому припало на Барбадос, на Гватемала – 16,15% та 8,52% – на Німеччину (рис. 1.3) [22].

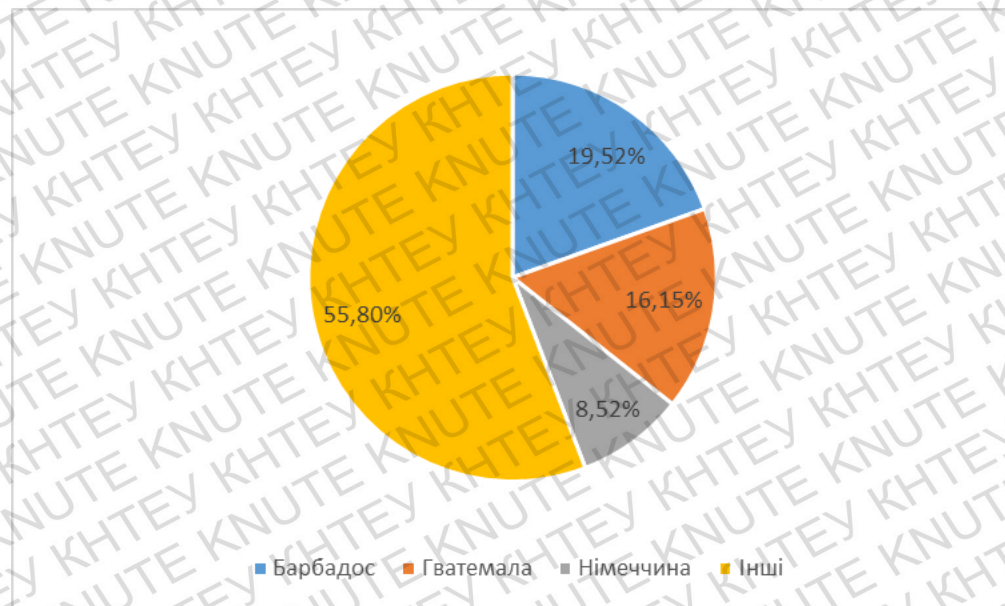


Рис. 1.3. Структура зовнішньої торгівлі із зазначенням країн-контрагентів у 2020 р., % імпорт в Україну [22]

Як підсумок можна сказати, що сьогодні на алкогольному ринку України представлений широкий асортимент рому з різними характеристиками для задоволення потреб споживачів. Торгові марки, які користуються найбільшим попитом – «CapitanMorgan», «Bacardi», «Viejo Corsario», «Cayo Grande Club».

Ринок рому наразі є імпортозалежним, адже з 2017 року ми відзначаємо стрімке збільшення імпортованої продукції. А також відзначаємо позитивний розвиток експорту с 2017 по 2020 роки. Основними країнами-контрагентами, з яких Україна імпортувала ром у 2020 році є Барбадос, з частотою продукції – 19,5%, а також Гватемала та Німеччина.

1.2. Вимоги до якості рому в Україні та ЄС

Ром – це міцний алкогольний напій, вироблений шляхом зброджування і подальшої перегонки патоки або тростинного сиропу. В Україні представлений широкий вибір рому, який відрізняються своїм зовнішнім виглядом, кольором, ароматом, смаком, міцністю, а також якістю [2].

Для алкогольних напоїв висуваються певні вимоги щодо якості та безпеки. Ці вимоги можуть бути прописані в законах, стандартах або технічних умовах, технічних регламентах.

Регламент №110/2008 від 15 січня 2008 року Європейського парламенту і Ради ЄС про визначення, опис, представлення на ринку, маркування і захист назв місць походження спиртних напоїв [29].

Регламент №110/2008 від 15 січня 2008 року зазначає, що ром – це [29]:

- спиртний напій, вироблений виключно методом спиртового бродіння та дистиляції із патоки або сиропу, отриманого при виробництві тростинного цукру, або із соку цукрової тростини, та дистильований до 96% об., щоб дистилят мав явні специфічні органолептичні показники рому;
- спиртний напій, вироблений виключно методом спиртового бродіння та дистиляції соку цукрової тростини, який має специфічні ароматичні характеристики рому та вміст летких речовин, що дорівнює або перевищує 225 грамів на гектолітр спирту 100% або більше. Цей ром може бути

маркований як «сільськогосподарський», з зазначенням місця походження: Французькі Заморські Департаменти, Автономна область Мадейри.

За регламентом №110/2008 від 15 січня 2008 року вимогами до рому є [29]:

- мінімальна міцність рому за об'ємною часткою спирту повинна становити 37,5%;
- без додавання разбавленого або нерозбавленого спирту;
- ром не повинен бути ароматизованим;
- ром може карамель для надання кольору;
- ром не повинен бути підсоложеним.

До географічних зазначень може бути додане слово «традиційний», якщо ром був вироблений методом дистиляції до 90% об. після спиртового бродіння матеріалів для виробництва спирту, що походять виключно із відповідного місця виробництва. Такий ром повинен мати вміст летких речовин, що дорівнює або перевищує 225 грамів на гектолітр спирту 100% об. і не повинен бути підсолодженим. Використання слова «традиційний» не повинно перешкоджати вживанню таких термінів, як «із цукрового виробництва» чи «сільськогосподарський», які можуть додаватися до торгової назви «ром» та до географічних зазначень.

Національний стандарт України ДСТУ 4257:2003 «Напої лікєро-горілки. Технічні умови» поширюється на напої лікєро-горілки міцністю від 1,2% до 60%, виготовлені змішуванням спирту етилового ректифікованого з напівфабрикатами, інгредієнтами та підготовленою водою, насичені чи ненасичені діоксидом вуглецю (для слабоалкогольних напоїв), призначені для реалізації як на внутрішньому ринку, так і для експорту, що підходить для рому [4].

Ром повинен бути приготований у відповідності до вимог даного стандарту за технологічними інструкціями, з дотриманням вимог, встановлених в

національному стандарті або нормативно-правових актах, що діють на території держави, яка прийняла стандарт.

Ром за органолептичними показниками повинен відповідати вимогам, зазначеним в таблиці 1.1 [4]:

Таблиця 1.1

Вимоги до рому за органолептичними показниками

Найменування показника	Характеристика
Зовнішній вигляд	Прозора рідина без мути та осаду
Колір	Безбарвний або відтінок від світло-бурштинового до темно-коричневого
Аромат	Від слабо вираженого ромового до специфічного ромового з тонами карамелі, сухофруктів або іншими тонами
Смак	Характерний ромовий, від м'якого до злегка пекучого з відтінками очеретяної патоки та спецій, без стороннього присмаку

За фізико-хімічними показниками ром повинен відповідати вимогам, зазначеним в таблиці 1.2 [4].

Таблиця 1.2

Вимоги до рому за фізико-хімічними показниками

Найменування показника	Значення показника
Міцність, %, не менше	37,5
Масова концентрація альдегідів у перерахунку на безводний спирт, мг/дм	10-350
Масова концентрація сивушної олії у перерахунку на безводний спирт, мг/дм	500-4000
Масова концентрація складних ефірів у перерахунку на безводний спирт, мг/дм	50-1500
Масова концентрація фурфуролу в 1 дм безводного спирту, мг, не більше	30
Об'ємна частка метилового спирту в перерахунку на безводний спирт, %, не більше	0,05
Масова концентрація заліза, мг/дм, не більше	1,0
Примітка – Допускаються відхилення за об'ємною часткою спирту етилового для рому, розлитого в пляшки, $\pm 0,2\%$.	

За показниками безпеки ром повинен відповідати вимогам, що діють на території країни, яка прийняла стандарт.

Отже, на сьогоднішній день, на ринку України представлений широкий асортимент рому, котрий керується спеціальними документами, а саме регламентом №110/2008 від 15 січня 2008 року Європейського парламенту і Ради ЄС про визначення, опис, представлення на ринку, маркування і захист назв місць походження спиртних напоїв, а також національний стандартом України ДСТУ 4257:2003 напої лікоро-горілчані. Стандарт поширюється на напої лікоро-горілчані міцністю від 1,2% до 60%, виготовлені змішуванням спирту етилового ректифікованого з напівфабрикатами, інгредієнтами та підготовленою водою, насичені чи ненасичені діоксидом вуглецю (для слабоалкогольних напоїв), призначені для реалізації як на внутрішньому ринку, так і для експорту.

Усі міжнародні стандарти в Україні мають рекомендаційний характер і можуть добровільно використовуватися виробниками та операторами ринку для контролю якості та безпеки рому.

1.3. Особливості митної експертизи та нарахування митних платежів при імпорті рому

Правильне визначення митної вартості є важливим етапом процесу адміністрування митних платежів. Митна вартість є базою обчислення митних платежів на момент переміщення товарів через митний кордон України. Введення чітких норм і правил визначення митної вартості товарів дозволить організувати ефективну систему контролю за їхнім дотриманням, що, завдяки правильному визначенню бази оподаткування товарів, забезпечить повноту надходжень митних платежів до бюджету [3].

Відповідно до Закону України № 674-IX «Про Митний тариф України» прийнятого 04.06.2020, повна та пільгова ставки мита на ром встановлена в розмірі 0%. Повна ставка 3.5 EUR за л100%сп, діє з 03.07.2020 [28].

Преференційні ставки з країнами ЄАВТ згідно з міжурядовими угодами України з такими державами як Ісландія, Норвегія, Ліхтенштейн та Швейцарія, ЄС відповідно до угоди про асоціацію, країнами СНД, Грузією, Македонією та Канадою в рамках діючих міждержавних угод про вільну торгівлю мито встановлені в розмірі 0% [28].

Важливу роль в процесі нарахування митних платежів відіграють експертні підрозділи «Спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень ДМСУ». Експертизу широко застосовують в митній справі і вона забезпечує правильність визначення коду товару по УКТЗЕД, сприяючи при цьому правильності нарахування митної вартості, поліпшення якості товарів і запобігає поставки фальсифікованих і неякісних товарів в торгівлі підприємства. Одним із пріоритетних завдань митної експертизи є проведення лабораторних досліджень і прийняття рішень про класифікації товарів, згідно з УКТЗЕД, для забезпечення здійснення митного контролю [25].

Алкоголь, в нашому випадку ром, є об'єктом обкладення акцизним збором. Митна вартість рому, який ввозяться на територію України, включаючи виготовлені за межами митної території України з давальницької сировини, реімпортвані, а також митна вартість продукції, яка повертається на митну територію України із зони митного контролю (магазинів безмитної торгівлі), перерахована у валюту України за валютним (обмінним) курсом Національного банку України, що діяв на дату митного оформлення товарів (продукції) [24].

Ставкою акцизного збору є 126,96 грн за л100%сп. Діє з 01.03.2017. Підставою є Закон України ВР № 1791-VIII від 20.12.2016 «Про внесення змін до

Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році» [23].

При ввезенні товарів на митну територію України базою оподаткування є договірна (контрактна) вартість, але не менша митної вартості цих товарів, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті, за винятком податку на додану вартість, що включаються до ціни товарів згідно із законом (див. статтю 190 Податкового кодексу України) [21].

Підставою для податку на додану вартість є Кодекс ВР № 2755-VI від 02.12.2010. Ставка податку становить 20%, діє з 01.01.2011 року [20].

Алкогільні напої в автомобільних і залізничних цистернах, а також у баках, бачках та інших ємностях місткістю більш як 5 літрів, які ввозяться в Україну з метою продажу або обміну, маркуванню не підлягають [20]. Підставою для цього є Кодекс ВР № 2755-VI від 02.12.2010, податковий кодекс, а також постанова КМУ № 1251 від 27.12.2010 «Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів» [20].

Отже, можна виокремити такі особливості митної експертизи та нарахування митних платежів в Україні: ввізне мито, а саме пільгова та повна ставка, акцизний податок, а також податок на додану вартість. Ця процедура відбувається відповідно до умов визначених Митним кодексом України.

РОЗДІЛ 2

ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА РОМУ В МИТНИХ ЦІЛЯХ

2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження

Випускна кваліфікаційна робота виконувалась в кількох напрямках, таких як: теоретико-методологічні засади митного оформлення імпорту рому, їх ідентифікаційна експертиза, та оподаткування рому. Схема досліджень наведена на рис. 2.1.

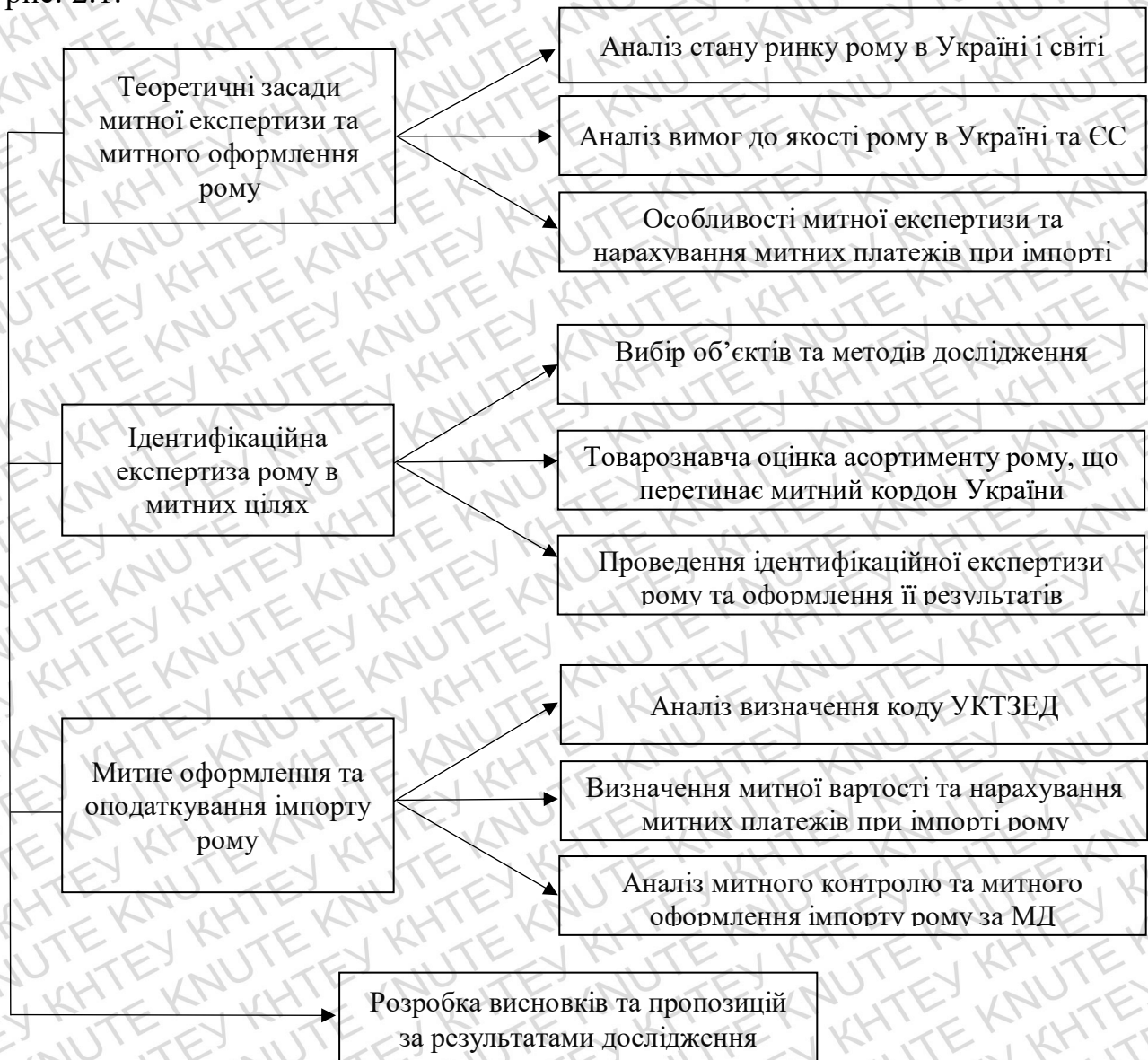


Рис. 2.1. Загальна схема організації досліджень

Об'єктом дослідження взято ром, а саме чотири зразки, таких як: «Plantation Original Dark», «Plantation Pineapple», «Captain Morgan Dark», «Bacardi Carta Negra» (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Характеристика об'єктів дослідження

Показники	Характеристика зразків			
	№1	№2	№3	№4
Найменування товару	Plantation Original Dark	Plantation Pineapple	Captain Morgan Dark	Bacardi Carta Negra
Зовнішній вигляд				
ТМ	Plantation	Plantation	Diageo	Bacardi Ltd
Країна-виробник	Франція	Франція	Англія	Італія

У процесі написання випускної кваліфікаційної роботи для кожного розділу використовується метод опису даних за допомогою таблиць і діаграм. Таблиці та діаграми призначені для створення аналізу, підсумків, дослідження та представлення даних. Діаграми доповнюють таблиці, дозволяючи аналізувати дані, які містяться в них.

Аналітичний метод дослідження використовувався при описі ринку рому в Україні. Аналітичне дослідження містить деталізовану, структуровану інформацію щодо ринку, ґрунтується на максимальній інформаційній насиченості та глибокому опрацюванні статистичних та

аналітичних даних. При підготовці аналізу ринку використовувались статистичні дані Держмитслужби та Державної служби статистики України, дані операторів ринку та спеціалізованих інформаційних ресурсів, а також дані аналізу інтернет-аудиторії [34].

Для проведення ідентифікаційної експертизи в митних цілях було використано органолептичний метод дослідження, який ґрунтується на використанні інформації, яку отримали за допомогою органів чуття: зору та дотику, а також аналітичний метод, при аналізі технологічних характеристик рому. Ідентифікаційне дослідження проводилось за наступною послідовністю. На першому етапі відбувався експертний огляд об'єкта дослідження. Перевірено чи наявні всі необхідні документи для проведення аналізу. На другій стадії виявлено максимальну кількість ідентифікаційних ознак, властивих об'єкту дослідження. Далі проводилось зіставлення однойменних ідентифікаційних ознак рому з даними, які зазначені в товаросупровідних документах. На останньому етапі на основі досліджень та результатів був наданий експертний висновок, в якому зазначається чи є алкогольний напій, який наданий на дослідження – ромом, як зазначено в документації.

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

Отже, об'єктом дослідження випускної кваліфікаційної роботи є ром, при організації дослідження були використані аналітичний метод при аналізі ринку алкоголю на основі глибинного опрацювання аналітичних та статистичних

даних. Також даний метод використовувався при проведенні ідентифікаційної експертизи, шляхом аналізу технічних параметрів алкоголю. Використовувався органолептичний метод, в якому за допомогою органів зору та дотику оцінювались деякі технологічні та естетичні показники рому. Розрахунковий метод при визначення митної вартості товару за ціною договору щодо товарів, які імпортуються, а також в кожному розділі випускної кваліфікаційної роботи використано метод таблиць та діаграм.

2.2. Товарознавча оцінка асортименту рому, що імпортується

Сучасний ринок алкоголю вражає своїм асортиментом. Різноманітність продукції настільки велика, що, не знаючи основ класифікації, дуже важко визначитись зі своїм вибором.

Ром класифікують за наступними ознаками:

- ✓ За технологією виробництва: сільськогосподарський, промисловий та тафья [18].

Такий вид рому представлений на ринку України, його імпортують з Франції, Італії, Англії.

Сільськогосподарський (rhum agricole) – для отримання напою використовується чистий сік тростини без відділення цукру. Від цього методу майже повністю відмовилися, так як він занадто дорогий і дозволяє робити ром тільки під час жнив цукрової тростини. Переваг у смаку або запаху готовий напій не має. Сільськогосподарський ром продовжують виготовляти лише на Гаїті і деяких заморських департаментах Франції.

Промисловий (rhum industrielle) – сировиною для цього виду рому служить патока цукрової тростини, з якої попередньо вилучений цукор. Цим методом виробляється приблизно 90% всього рому в світі. Він вважається

найефективнішим для цукрової промисловості, оскільки в процесі виробництва не залишає відходів. Готовий цукор рафінують і продають окремо, а з віджатої патоки роблять ром.

Тафья – отримують шляхом переробки відходів патоки. Природно, що цей вид рому є найменш якісним. Його виробляють лише в декількох країнах третього світу для місцевого вживання. На експорт подібна продукція не йде [18].

В свою чергу промисловий та сільськогосподарський ром також поділяються на різновиди які представлені на рис. 2.2.

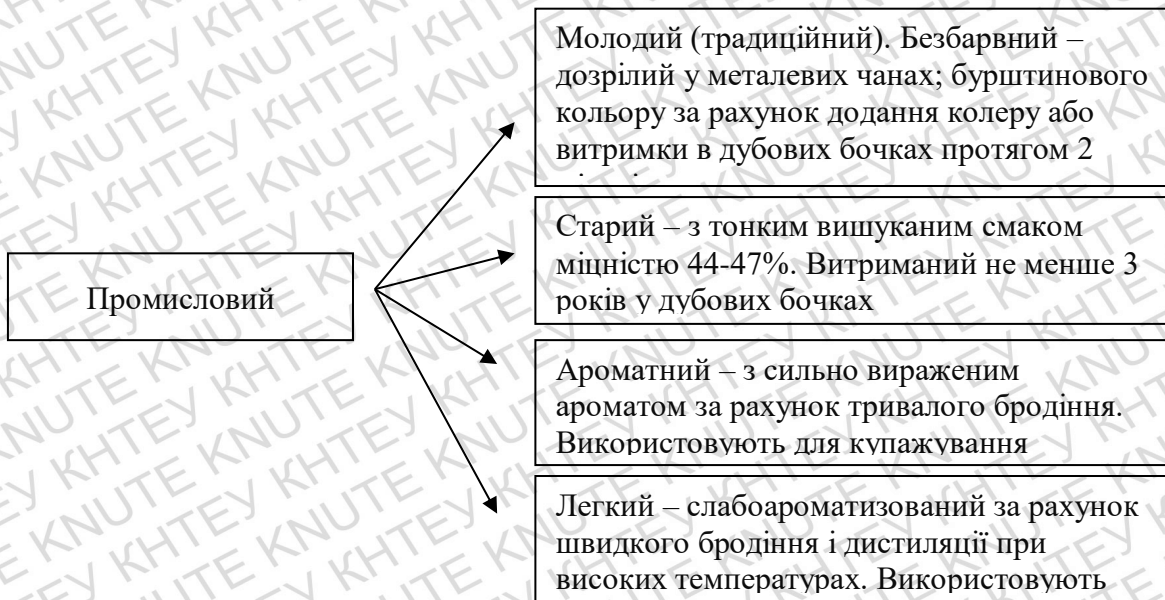


Рис. 2.2. Різновиди промислового рому

✓ За кольором: світлий, золотий і темний [18].

Алкоголь, виготовлений з тростини, після перегонки завжди білий. Саме процес витримки і всілякі добавки формують аромат і колір рому. Споживачі вітчизняного ринку віддають перевагу світлому та золотому рому, адже зазвичай він використовується для коктейлів.

Світлий (білий, срібний) – прозорий спиртний напій без яскравого смаку. Найчастіше використовується як основа для коктейлів.

Золотий (бурштиновий) – це витриманий у дубових бочках напій із середньою щільністю. У процесі виробництва можуть використовуватися добавки: спеції та карамель.

Темний (чорний) – витримується в обпалених дубових бочках і має виражений смак патоки або карамелі. У деяких сортах є нотки спецій. Темний ром найчастіше використовується для приготування коктейлів та в кулінарії [18].

А також ще може бути ароматизований ром – з добавками фруктів, а саме лимона, апельсин, кокоса або манго.

✓ За міцністю: ромовий еліксир, витриманий і міцний [18].

Після перегонки тростинного соку виходить дуже міцний спирт. Щоб знизити високий градус напій розлучається чистою водою. Градус алкоголю залежить від технологічної специфіки та місцевих традицій. Споживачі ринку України надають перевагу середньому показнику міцністю від 40 до 80%.

Ромовий еліксир – напій міцністю від 30 до 40 градусів, має солодкий насичений смак. П’ється у чистому вигляді.

Витриманий – витримується понад 5 років у дубових бочках. Культура його вживання нагадує ритуал розпиття віскі. Витриманий ром п’ється лише у чистому вигляді. Найвідомішою маркою є Bacardi.

Міцний – відрізняється підвищеним вмістом спирту (стандарт – 40%). Міцність деяких представників цього сорту сягає 75% [18].

✓ За витримкою: молодий, старий, преміум, blanc [18].

Ром також класифікують за витримкою, по кольору можна дізнатись скільки алкоголь витримувався в бочках.

Молодий – 6-12 місяців.

Старий – 2-4 роки.

Преміум – витримка складає 5-7 років.

Blanc – світлий ром з відсутньою витримкою.

- ✓ За країнами: Ямайка, Іспанія, Домінікана, Індія, Тайланд і Барбадос [30].

Розвиток міжнародних відносин сприяє поширенню товару по всьому світу, в тому числі і алкоголю. Спиртні напої завжди користувалися популярністю у сусідніх держав. Кожен вид рому має свою особливість, яку він набуває лише в країні-виробнику. Від місцевості також залежить назва сорту і різновиди алкоголю.

Ямайський ром – відкрита Колумбом Ямайка майже півтисячі років залишалася цукровою колонією спочатку Іспанії, а потім і Англії. Ром як побічний продукт виробництва цукру став популярним у XVII столітті, а сьогодні на цьому спиртному, по суті, тримається вся економіка острова.

Ямайський варіант рому не відрізняється легкістю або вишуканим букетом: це міцний важкий напій з глибоким насиченим смаком та крутим характером.

Особливості:

1. Традиційний метод виробництва (подвійна дистиляція в аламбіку).
2. Виготовляється з місцевої осоки, соковитішої та солодшої, ніж рослини з інших Карибських островів.
3. Меляса зброджується 12 днів – у 6 разів довше, ніж на Кубі чи Домінікані.

На українському ринку широко відомі марки Captain Morgan, Appleton, Veri Tosolini, а самі ямайці віддають перевагу марці Wray&Nephew White Overproof.

Іспанський ром – незважаючи на те, що в Іспанії цукрова тростина (а значить і дистилят меляси) з'явилася раніше, ніж у карибських колоніях, ром так і не став для іспанців «напоєм номер один». Ймовірно, тому що в країні вже успішно процвітало виноградарство, і грубий неочищений ром ніяк не міг скласти конкуренцію вишуканим винам [30].

Сьогодні іспанський ром за смаковими якостями дуже близький до кубинського, та й сам термін нерідко використовується для позначення сортів, виготовлених на території будь-яких колишніх колоній Королівства або іспаномовних земель. В Іспанії є власні плантації цукрової тростини, з якої виробляють якісний ром без будь-яких характерних рис смаку або нюансів букета, що не заважає окремим брендам розбавляти лінійку класичних сортів пряними марками з позначкою Spiced.

Відомими виробникам є: Bacardi, Tobacco, Dos Maderas, Jamaica, Guajiro, Ron Cartavio, Clarke's Court.

Домініканський ром – країна виробляє чимало рому, але лише 30% загального обсягу йде на експорт: більшу частину домініканці залишають собі [30].

Особливість технології полягає в тому, що, завдяки місцевому клімату, домініканський ром виготовляється з напрочуд соковитої та «повносмачної» тростини, зібраної вручну. Крім того, готовий напій обов'язково відправляють дозрівати у дубових бочках.

Як і на Кубі, домініканський ром буває білим, золотим, темним та витриманим, проте до класичного переліку додається ще два види, а саме ароматизований і міцний.

Відомі виробники: Cayo Grande Club, Hispaniola, Matusalem, Contrabando, Brugal, Barselo, Bermudez, Siboney, Macorix.

Індійський ром – ром солодший і і м'якший за своїх «товаришів» з країн Карибського басейну, володіє карамельно-оксамитовим букетом і тягучим післясмаком. Уряд Індії контролює ціни на ринку, тому місцевий ром не може коштувати більше за певну (досить невисоку) планку, що робить індійський алкоголь ще більш привабливим для туристів [30].

Відомі виробники: Old Monk, McDowell, Old Port, Contessa, Hercules.

Тайський ром – на тайському ринку найбільш популярний сорокаградусний ром Sang Som, але і «піратський хміль», і різноманітні сорти пива, і численні вина – все відходить на другий план порівняно з місцевим алкоголем: бальзамом йа-донг та рисовим віскі лао-кхао [30].

Тайський ром відрізняється цілою низкою привабливих для російського туриста характеристик: вкрай доступна ціна, висока якість сировини, бездоганне очищення, м'який солодкуватий смак, багатий букет із нюансами кориці, цитрусу, евкаліпта.

Відомі марки: Sang Som, Magic Alambic.

Барбадоський ром – виготовляється методом дистиляції в традиційному перегінному кубі, сировиною може бути не тільки меляса, а й очеретяний сік [29].

Категорії: білий, міцний, витриманий.

Відомі виробники: Mount Gay, Doorlys, Foursquare, Old Pascas, Malibu, R.L. Seales.

Для аналізу асортименту рому, що імпортується в Україну було обрано деякі торгові марки, з різними властивостями, різних виробників, різного цінового сегменту. Аналіз наведений в табл. 2.2 [29].

Таблиця 2.2

Аналіз асортименту рому, що імпортується в Україну

1	2	3	4	5	6	7
ТМ	Bacardi LTD	Cayo Grande	Diageo	Mount Gay Distilleries Ltd	Old Monk	Sangsom Co Ltd
Країна-виробник	Іспанія	Домінікана	Ямайка	Барбадос	Індія	Тайланд

Продовж. табл. 2.2

1	2	3	4	5	6	7
Назва рому	Bacardi Carta Blanca, Superior, Carta Oro, Carta Negra, OakHeart, Gran Reserva, Castillo Spiced Rum, 151	Cayo Grande Blanco, Spiced, Anjeo Reserva	Capitan Morgan Black Spiced, Spiced Gold, Black, White	Mount Gay Silver, Eclipse, Black Barrel, XO (Extra Old), 1703 Old Cask Selection	Old Monk Supreme Rum, Gold Reserve Rum, XXX Rum, Deluxe XXX Rum, White Rum, Legend	Sang Som Gold Medallion, Superior, Similan, Premium
Колір	Білий, золотий, темний					
Об'єм, л	0,5; 0,7; 1; 2	0,7; 1	0,5; 0,7; 1; 2	0,7	0,75, 1	0,75
Міцність, %	35-40	35-37,5	35-40	40-57	42,8	40
Вартість, грн.	239-655	199-399	219-570	456-6638	473-1165	370-430

Отже, після проведення порівняння зразків різного рому, можна зробити висновок, що весь ром відповідає своїм властивостям, країнам. Одні виробники орієнтуються на виробництво тільки за класичними рецептами без добавок, інші роблять асортимент глибшим за рахунок добавок, але не дивлячись на це, кожен споживач може визначитись з улюбленою маркою рому.

2.3. Ідентифікаційна експертиза рому та оформлення її результатів

Аналіз обсягів зовнішньої торгівлі рому (переважно обсягів імпорту) підтвердив важливість його ідентифікаційної експертизи для митних цілей, що має на меті визначення характеристик, необхідних для подальшої класифікації та митної оцінки рому. Ідентифікаційна експертиза також має на меті встановити,

чи відповідають властивості товару характеристикам, зазначеним у маркуванні, маркуванні, товаросупровідних документах та специфікаціях.

Ідентифікаційна експертиза – спеціалізоване дослідження, яке використовується в рамках експортного контролю. Воно дозволяє визначити, до якої саме групи товарів, послуг, робіт чи інших результатів інтелектуальної діяльності людини відноситься аналізований об'єкт.

Ром, що імпортується в Україну, при декларування підлягає класифікації, тобто їм присвоюється код відповідно до класифікаційних угруповань, які зазначені в УКТЗЕД. Правильне визначення коду рому згідно з УКТЗЕД є дуже важливим для митного оформлення, адже від правильної класифікації товару залежить обґрунтоване нарахування і стягнення митних платежів та застосування заходів нетарифного регулювання.

Ром відноситься згідно з УКТЗЕД до розділу IV «Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замітники», групи 22 «Алкогольні і безалкогольні напої та оцет» [36].

Таблиця 2.3

Критерії, засоби та методи ідентифікації рому

№ з/п	Критерії та показники	Засоби	Методи
1	Маркування	Товар, Закон України «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів», товаросупровідні документи (ТСД)	Аналітичний
2	Номінальний об'єм, л	Товар, ДСТУ 4257:2003 [4]	Органолептичний
3	Зовнішній вигляд і консистенція	Товар, ДСТУ 4257:2003 [4]	Органолептичний
4	Колір	Товар, ДСТУ 4257:2003 [4]	Органолептичний
5	Смак і аромат	Товар, ДСТУ 4257:2003 [4]	Органолептичний
6	Вміст спирту, %	Товар, ДСТУ 4257:2003 [4]	Вимірювальний

Основними критеріями та показниками для ідентифікаційної експертизи рому згідно з УКТЗЕД є: зовнішній вигляд і консистенція, номінальний об'єм, вміст спирту, колір, смак і аромат (табл. 2.3).

Як засоби ідентифікації рому використовують товар, маркування, товаросупровідні та нормативні документи.

За допомогою комплексного використання обраних критеріїв для проведення ідентифікаційної експертизи рому можна встановити типовість для конкретного виду та найменування однорідної групи продукції, підтвердити вартість рому, що ввозяться на митну територію України.

З метою проведення ідентифікаційної експертизи рому було обрано 4 зразки. Результати дослідження зразків рому за запропонованими критеріями наведено в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Аналіз маркування досліджуваних зразків рому

Критерії	Зразок			
	№ 1	№ 2	№ 3	№ 4
Найменування товару	Plantation Original Dark	Plantation Pineapple	Captain Morgan Dark	Bacardi Carta Negra
ТМ	Plantation	Plantation	Diageo	Bacardi Ltd
Країна-виробник	Франція	Франція	Ямайка	Італія
Імпортер	Франція	Франція	Англія	Італія
Об'єм, л	0,7			
Строк придатності	3 роки			
Штриховий код	3460410524423	3460410529862	87000652286	5010677039093
Марки акцизного податку	АІ ЛГП			

Аналіз досліджуваних зразків засвідчив наявність на зразку даних, передбачених Законом України «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів» [5]. У даному випадку метою дослідження зразка є ідентифікація, встановлення відповідності інформації, наведеної на маркуванні, тій інформації,

що наведена у ТСД, зокрема: назви продукції, назви підприємства виробника, адреси виробника, товарного знаку, номінального об'єму, складу, дати виготовлення, умов зберігання та строку придатності. Встановлено відповідність інформації на маркуванні зразків, тій, що наведена у ТСД.

Більш детальна ідентифікаційна експертиза рому була проведена відділом управління товарознавчої та криміналістичної експертизи Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та дослідження Державної митної служби України за запитом посадової особи митного органу. Замовником була Київська митниця Держмитслужби [25]. Детально розглянемо один з чотирьох об'єктів дослідження, який надійшов на експертизу був торгової марки «Plantation», а саме ром «Plantation Original Dark», заявлений до митного оформлення в ЕМД типу ІМ 40 ДЕ від 19.02.2020 р. UA205050/2021/035340 (додаток А). В даній декларації окрім рому «Plantation Original Dark» оформлявся також ром «Plantation Pineapple». Опис в 31 графі МД мав наступний вигляд: «Ром «Plantation Original Dark» 0.7л, 40%, кількість 7296 пл./2042.88л 100% спирту, упаковано в 1216 ящ.; Ром «Plantation Pineapple» 0.7л, 40%, кількість 2280 пл./638.4л 100% спирту, упаковано в 380 ящ.; На пляшки наклеєні марки акцизного податку типу (АІ ЛГП) в кількості – 9576 шт. Виробник Cognac Ferrand. Торговельна марка Plantion. Країна виробництва ВВ». Спеціалізованою лабораторією був отриманий акт про відбір зразків, а також усі необхідні товаросупровідні документи, такі як:

1. Інвойс № F2105190 від 21.05.2021 р. (дод. Б)
2. Автотранспортна накладна № 352315 від 03.06.2021 (дод. В)
3. Пакувальний лист № C0041488 (дод. Г)
4. Сертифікат про походження товару № 2021_05_24_7787987 (дод. Д)
5. Лист про розподіл транспортних витрат від 05.06.2021 р. (дод. Е)

6. Доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту) № 1 від 21.05.2021 р. (дод. Є)

Метою подання запиту було встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно УКТЗЕД.

Завдання, які були поставлені перед лабораторією, для проведення дослідження:

1. Визначення технічних характеристик товару;
2. Встановити, чи відповідає наданий зразок товару опису та даним, заявленим у графі 31 МД;
3. Відповідно до ч. 10 ст. 357 Митного кодексу України, у разі виявлення істотних обставин, з приводу яких не було поставлено запитань, включити їх до висновку.

Далі був проведений опис об'єкта, який надійшов на експертизу та методи дослідження, які використовувались при аналізі.

Опис зразків: на дослідження надано 2 (два) непрозорих полімерних пакети, в кожному з яких міститься по 1 (одному) зразку товарів (1 дослідний та 1 контрольний).

Кожне пакування під митним забезпеченням «Митниця 500 № 750», з маркувальними етикетками встановленого зразка.

Порушення цілісності митного забезпечення та пакування не виявлено.

Для проведення дослідження, довільним чином обрано пакети з маркувальною етикеткою, що містить наступний надпис: «Товар 1 зразок 1».

Методи дослідження, які обрані для проведення ідентифікаційної експертизи: дослідження зовнішнього вигляду, конструкції зразку проводилося візуальним методом.

Після проведення дослідження були зафіксовані наступні результати.

В пакуванні з маркувальною етикеткою «Товар № 1 зразок 1» знаходиться картонна коробка з маркуванням ром «Plantation Original Dark», в якій знаходиться пляшка з маркуванням, а саме кришка з логотипом бренду, під етикеткою на склі також гравіювання бренду, логотип на етикетці, під етикеткою та над етикеткою тиснення на склі пляшки. Місткість тари обов'язково зазначається на дні пляшки у сі, або в мл, у нашому випадку 0,7 л. Пляшка закупорена поліетиленовою кришкою і алюмінієвим кільцем з гвинтовим різьбленням. На пляшці наклеєна марка акцизного податку типу (АІ ЛГП). Зображення рому наведено на рис. 6.



Рис. 2.3. Зовнішній вигляд рому наданого на дослідження

За результатами візуального огляду зразку, з урахуванням інформації, отриманої з загальнодоступних джерел мережі Інтернет наданий на дослідження алкоголь (Товар № 1 зразок 1), що заходить в картонній коробці з маркуванням ром «Plantation Original Dark» ідентифіковано як алкогольний напій.

За зовнішнім виглядом зразки є однорідними, без осаду і мути. Смак та аромат продукції відповідає використаній сировині, жодний із зразків досліджуваного рому не має сторонніх запахів, а колір відповідає сировині, що

використовувалася. Фізико-хімічні та технічні показники досліджуваного рому відповідає вимогам ДСТУ 4257:2003 [4].

Таблиця 2.5

Характеристика рому

Критерії 1	Опис 2
Зовнішній вигляд і консистенція	Немає осаду і мути
Колір	Золотисто-бурштиновий відтінок
Смак і аромат	Смак солодкуватий, інтенсивний, потужний, концентрований, з переважною солодкою ваніллю та фруктовую нотою. Аромат могутній, виразний, багатогранний, віддає гвоздиком і цедрою апельсина
Вміст спирту	40

Аналіз отриманих даних дозволяє зробити висновки, що досліджений ром має класифікуватися за кодом 2208 40 11 00 згідно з УКТЗЕД, оскільки дана продукція відноситься до рому, з вмістом летких речовин, крім етилового та метилового спиртів, у концентрації 225 г або більше на гектолітр чистого спирту.

Після проведення дослідження експерт склав висновок № 1240003108-0119 від 10.08.2021 року (дод. Ж).

РОЗДІЛ 3

МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ІМПОРТУ РОМУ

3.1. Визначення коду рому згідно з УКТЗЕД

На сьогоднішній день ринок алкогольної продукції в Україні представлений дуже широко. Серед безлічі продуктів, створених і споживаних людством, ром займає особливе й значне положення по своєму різноманітному впливі на людське суспільство, на відносини людей і на виникаючі суспільні проблеми.

Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності є товарною номенклатурою Митного тарифу України, затвердженого Законом України № 674-IX «Про Митний тариф України» від 04.06.2020, що використовується для тарифного та інших видів регулювання зовнішньоекономічної діяльності, ведення статистики зовнішньої торгівлі та здійснення митного оформлення товарів [28].

УКТЗЕД побудована на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів і Комбінованої номенклатури Європейського Союзу та використовується митними органами України для класифікації товарів при митному оформленні [30].

Згідно УКТЗЕД ром відносяться до розділу IV «Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замітники», 22 групи, 2208 позиції та 2208 40 – підпозиції. Детальна класифікація рому згідно УКТЗЕД наведена в табл. 3.1 [36].

Відповідно до пояснень УКТЗЕД такі товарні категорії як 2208 40 11 - 2208 40 99 включають ром і тафію, як описано в Поясненнях до товарної позиції 2208, а саме спирт етиловий неденатурований з концентрацією спирту менш як 80

об.%; спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, лікери та інші напої, що містять спирт, за умови, що продукти цих товарних категорій зберігають свої органолептичні характеристики [36].

Таблиця 3.1

Класифікація рому згідно з УКТЗЕД

Група: 22	Алкогольні і безалкогольні напої та оцет	
Позиція: 2208	Спирт етиловий неденатурований з концентрацією спирту менш як 80 об.%; спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, лікери та інші напої, що містять спирт	
Підпозиція: 2208 40	Ром та інші спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки зброджених продуктів з цукрової тростини	
	2208 40 11 00	у посудинах місткістю 2 л або менше: ром, з вмістом легких речовин, крім етилового та метилового спиртів, у концентрації 225 г або більше на гектолітр чистого спирту (з допустимим відхиленням 10 %)
	2208 40 31 00	вартістю більш як 7,9 євро за 1 л чистого спирту
	2208 40 39 00	інші
	2208 40 51 00	у посудинах місткістю більш як 2 л: ром, з вмістом легких речовин, крім етилового та метилового спиртів, у концентрації 225 г або більше на гектолітр чистого спирту (з допустимим відхиленням 10 %)
	2208 40 91 00	Вартістю більш як 2 євро за 1 л чистого спирту
	2208 40 99 00	інші

Відповідно до пояснень УКТЗЕД такі товарні категорії як 2208 40 11 - 2208 40 99 включають ром і тафію, як описано в Поясненнях до товарної позиції 2208, а саме спирт етиловий неденатурований з концентрацією спирту менш як 80 об.%; спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, лікери та інші напої, що містять спирт, за умови, що продукти цих товарних категорій зберігають свої органолептичні характеристики [36].

Для визначення коду для рому торгової марки «Plantation» було проаналізовано його основні класифікаційні ознаки, опис в 31 графі МД UA205050/2021/035340 від 19.02.2020 р.

В 31 графі МД зазначено наступний опис: «Ром «Plantation Original Dark» 0.7л, 40%, кількість 7296 пл./2042.88л 100% спирту, упаковано в 1216 ящ.; Ром «Plantation Pineapple» 0.7л, 40%, кількість 2280 пл./ 638.4л 100% спирту, упаковано в 380 ящ.; На пляшки наклеєні марки акцизного податку типу (АІ ЛПП) в кількості – 9576 шт. Виробник Cognac Ferrand. Торговельна марка Planation. Країна виробництва ВВ».

Даний опис дає нам можливість визначити позицію до якої відноситься ром, а саме: 2208 «Спирт етиловий неденатурований з концентрацією спирту менш як 80 об.%; спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, лікери та інші напої, що містять спирт».

Отже, можемо зробити висновок, що ром відноситься до товарної підпозиції 2208 40 «Ром та інші спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки зброджених продуктів з цукрової тростини:», проте далі, в залежності від вартості та місткості, код може відрізнятись, тому правильне визначення коду рому має важливе значення для ведення коректної статистики зовнішньої торгівлі.

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

Розглянемо визначення митної вартості за МД UA205050/2021/035340 від 19.02.2020 р., в якій декларувався ром торгової марки «Plantation», а саме ром «Plantation Original Dark» та ром «Plantation Pineapple», кількість – 7296 пл., об'єм – 0.7 л.; країна експорту – Франція.

Підставою для визначення митної вартості рому «Plantation Original Dark» та «Plantation Pineapple» були такі документи:

7. Інвойс № F2105190 від 21.05.2021 р. (дод. Б)
8. Автотранспортна накладна № 352315 від 03.06.2021 (дод. В)
9. Пакувальний лист № C0041488 (дод. Г)
10. Сертифікат про походження товару № 2021_05_24_7787987 (дод. Д)
11. Лист про розподіл транспортних витрат від 05.06.2021 р. (дод. Е)
12. Доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту) № 1 від 21.05.2021 р. (дод. Є)

Розрахунок митної вартості рому при при перетині митного кордону України, здійснювалось на основі ціни угоди, тобто фактурної вартості рому. Фактурна вартість - це ціна товару, обумовлена в доповненні до зовнішньоекономічного договору (контракту) № 1 від 21.05.2021 р. (дод. Є) та в інвойсі № F2105190 від 21.05.2021 р. (дод. Б).

При розрахунку митної вартості необхідно врахувати умови поставки рому згідно з інтерпретацією Міжнародних комерційних термінів INCOTERMS-2010 для розуміння, які витрати включені продавцем до рахунку-фактури та коли вони зроблені: до перетину митного кордону чи після [7].

Визначимо митну вартість рому торгової марки «Plantation» згідно визначеного коду УКТЗЕД 2208 40 11 00. За митною декларацією № UA205050/2021/035340 вказано, що умова поставки – FCA, тобто «Франко перевізник», якщо дослівно «Вільний перевізник». Умова поставки FCA – постачання продавцем товару у вказаному місці перевізника. Обов'язки продавця з поставки: товар випущений, завантажений на транспортний засіб перевізника, зазначеним покупцем у зазначеному місці.

Згідно контракту доповненню до зовнішньоекономічного договору (контракту) № 1 від 21.05.2021 р. приймання товару здійснюється на складі

продавця, тому всі витрати несе покупець, а продавець несе відповідальність за відвантаження.

За митною декларацією ром переміщується автомобільним транспортом, про що зазначено в графі 25 та 26 МД UA205050/2021/035340, а також в графі 21 зазначено номер автомобіля – AI5625EP UA, FFJV35 DE (дод. А).

Характер угоди зазначений у графі 24: 011 - , розрахунок в Євро.

Розглянемо нарахування митних платежів відповідно до умов поставки FCA, за якими переміщується ром «Plantation Original Dark» та «Plantation Pineapple» . Задекларована країна походження – Франція.

Митна вартість товару визначається за загальною формулою (3.1):

$$MB = (FB * KB) + TB, \quad (3.1)$$

де

MB – митна вартість, грн.;

KB – офіційний курс гривні до іноземної валюти встановлений НБУ на дату прийняття митницею декларації, грн .;

FB – фактурна вартість - ціна товарів, які переміщуються через митний кордон України, зазначена в рахунку-фактурі, грн.;

TB – транспортні витрати до кордону України, грн..

Фактурна вартість, в даному випадку, рому згідно з інвойс № F2105190 від 21.05.2021 (дод. Б) становить 45925,80 Євро, згідно з курсом НБУ на день оформлення МД 1 EUR коштував 33,2577 грн. У ціну, що підлягає сплаті за товар, включено тільки витрати на транспортування у автотранспортній накладній № 352315 від 03.06.2021 (згідно з умовами поставки FCA) до кордону України – 128117,35 грн. (дод. В).

Пункт пропуску, через який ввозиться ром – Митний пост «Ягодин» Волинської митниці ДМСУ (код UA205020).

Отже, митна вартість рому, що імпортується в Україну виглядає виглядає наступним чином:

$$MB = (45925,80 * 33,2577) + 128117,35 = 1655503,83 \text{ грн.}$$

Митна вартість партії рому, яка задекларована відповідає даним заявленим у графі 12 МД «Відомості про вартість».

У наданому пакеті документів наявна довідка про транспортні витрати, в якій зазначено, що вартість перевезення вантажу автомобілем AI5625EP UA, FFJV35 DE становить 128117,35 грн. Також зазначено, що страхування вантажу не проводилось.

Ставка мита при ввезенні на митну територію рому за кодом УКТЗЕД 2208 40 11 00 становить 0% [31].

Акцизний податок становить 126,96 грн за л 100%сп [31]. Кількість товару для даної МД становить 2681,28 л, отже за даною формулою (3.2) можна визначити:

$$Ca = H * Az, \tag{3.2}$$

де

Ca – сума акцизного податку, грн.;

H - кількість товару у фізичних одиницях виміру, визначених відповідним законом, л;

Az – ставка акцизу, грн.

$$Ca = 2681,28 * 126,96 = 340415,31 \text{ грн.}$$

При ввезенні товарів, а саме рому, на митну територію України базою оподаткування є договірна (контрактна) вартість – 45925,80 євро, що підлягає

сплаті, за винятком податку на додану вартість, що включається до ціни товарів згідно із законом [21].

Сума податку на додану вартість рому розраховується за такою формулою (3.3):

$$\text{ПДВ} = \frac{(\text{МВ} + \text{Са}) * \text{Спдв}}{100\%} \quad (3.3)$$

де

ПДВ – сума нарахованого ПДВ, грн.;

МВ – митна вартість товару, грн.;

Са – сума акцизного податку, грн.;

Спдв – ставка податку на додану вартість (20%).

Отже, сума нарахованого податку на додану вартість на партію рому «Plantation» буде становити за формулою (3.3):

$$\text{ПДВ} = \frac{(1655503,93 + 340415,31) * 20\%}{100\%} = 199183,83 \text{ грн.}$$

Детально розглянути нарахування митних платежів можна за МД № UA205050/2021/035340 для рому за табл. 3.2 [31].

Таблиця 3.2

Вид платежу	Основа нарахування, грн.	Ставка	Сума, грн.	Спосіб платежу
020	1655503,83	0%	0,00	01
081	2681,28	126,96 UAH	340415,31	15
028	1995919,14	20%	399183,83	01

Згідно класифікатору [9]:

✓ 020 – це мито на ром, який ввозяться на територію України суб'єктами господарювання ставка – 0%;

✓ 081 - акцизний податок з товарів, ввезених на митну територію України суб'єктами господарювання – 126,96 грн.;

- ✓ 028 – цифровий код податку на додану вартість – 20%.

Загальна сума платежів, які необхідно сплатити при митному оформленні рому, розраховується за формулою (3.4):

$$MP = M + \text{ПДВ} \quad (3.4)$$

За формулою (3.4) розрахуємо загальну суму платежів, які необхідно буде сплатити при митному оформленні рому «Plantation»:

$$MP = 0,00 + 399183,83 = 399183,83 \text{ грн.}$$

Отже, нарахування платежів проводиться у графі 47 МД декларантами за ставками й у порядку, передбаченому чинним законодавством на момент її митного оформлення.

Нарахування платежів при митному оформленні рому наведені у графі 47 митної декларації UA205050/2021/035340 (дод. А).

3.3. Аналіз митного контролю та митного оформлення імпорту рому за МД

Єдиний порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, що представляється митному органу як електронний документ, встановлений наказом Міністерства фінансів України № 631 від 30.05.2012 р. «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товару із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [26].

Для митного оформлення заявлений ром марки «Plantation». Основні характеристики заявленого товару наведені у таблиці 3.3. Код рому згідно УКТЗЕД – 2208 40 11 00. Відправником товару є Cognac Ferrand Domaine De

Bonbonnet 16130 ARS France. Одержувачем рому є ТОВ «ТС ПЛЮС» 03115, м. Київ, вул. М. Краснова, 27 Україна. Згідно рахунку-фактури загальна вартість партії рому, що ввозяться в Україну становить 45925,80 EUR (у валюті України – 1655503,83 грн). Товар переміщується на автомобілі з причепом з реєстраційними номерами AI5625EP UA, FFJV35 DE. Пункт пропуску, через який ввозиться ром – Митний пост «Ягодин» Волинської митниці ДМСУ (код UA205020). Умова поставки згідно з договором поставки FCA – Fr Cognac.

Таблиця 3.3

Основні характеристики рому «Plantation Original Dark»

Країна-виробник	Франція
Колір	темний
Об'єм, л	0,7
Міцність, %	40
Зовнішній вигляд	Золотисто-бурштиновий відтінок, осаду та мути немає

Для митного контролю рому торгової марки «Plantation» було подані такі документи:

1. Митна декларація МД-2 № UA205050/2021/035340 заповнена та оформлена згідно вимогам (дод. А)
2. Інвойс № F2105190 від 21.05.2021 р. (дод. Б)
3. Автотранспортна накладна № 352315 від 03.06.2021 (дод. В)
4. Пакувальний лист № C0041488 (дод. Г)
5. Сертифікат про походження товару № 2021_05_24_7787987 (дод. Д)
6. Лист про розподіл транспортних витрат від 05.06.2021 р. (дод. Е)
7. Доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту) № 1 від 21.05.2021 р. (дод. Є)

На меті митного контролю товарів є перевірка та виявлення за допомогою різних форм контролю відповідності проведених митних операцій та дій митному законодавству; дотримання суб'єктом ЗЕД встановлених митних правил і процедур, у нашому випадку – порядок переміщення через митний кордон України рому.

Першим етапом митного контролю та митного оформлення рому є перевірка вказаних декларантом у МД відомостей та наявність повного пакета документів, необхідних для митного контролю та митного оформлення вказаного товару. На вимогу посадової особи пункту пропуску Митний пост «Ягодин» Волинської митниці ДМСУ (графа 29 МД) перевізник рому зобов'язаний надати товаросупровідні документи – міжнародна Автотранспортна накладна № 352315 від 03.06.2021 (дод. В) та документ, що підтверджує вартість рому – інвойс) № F2105190 від 21.05.2021 р. (дод. Б).

Посадова особа митниці ДМСУ у пункті пропуску перевіряє наявність попереднього повідомлення або попередньої декларації в ЄАІС ДМСУ. За наявності було здійснено пропуск партії на митну територію України для завершення митного оформлення у внутрішній митниці. За результатами перевірки проставляється штамп «Під митним контролем». Оскільки МД подавалася на паперовому носії, то проставляється відбиток штампа ПМК у графі D/J. При цьому надається МД реєстраційний номер в журналі обліку митних декларацій – UA205050/2021/035340 – зазначений у графі А МД, що свідчить про прийняття до оформлення і настання відповідальності за вказану інформацію щодо законодавства, тобто фіксується дата та час подання МД.

Важливим моментом при митному контролі є перевірка митної декларації і документів, заявленої декларантом митної вартості – 1655503,83 грн., графа 12 та 45 МД № UA205050/2021/035340, що нараховувалися відповідно до умов поставки FCA – Fr Cognac, зазначених у графі 20 МД (дод. А).

Згідно інвойсу № F2105190 загальна вартість партії рому, що ввозиться в Україну становить 45925,80 EUR графа 42 МД (дод. А). Згідно з курсом НБУ на день оформлення МД 1 Євро коштував 33,2577, тому фактурна вартість у валюті України буде становити 1655503,83 грн (графа 12 і 45 МД).

При митному оформленні імпорту рому «Plantation» до сплати підлягали такі митні платежі: акциз та ПДВ. Вид платежів, основу нарахування, ставку та суму сплати надано в графі 47 МД (дод. А).

Податок на додану вартість на ром, ввезений на територію України становить 20%. Сума податку на додану вартість становила 399183,83 грн., дані про які вказані в графі 47 МД (дод. А). Загальна сума митних платежів становила 399183,83 грн., які були перераховані до державно бюджету.

Імпортований товар, котрий зазначений у графі 31 МД «Ром «Plantation Original Dark» 0.7л, 40%, кількість 7296 пл./2042.88л 100% спирту, упаковано в 1216 ящ.; Ром «Plantation Pineapple» 0.7л, 40%, кількість 2280 пл./ 638.4л 100% спирту, упаковано в 380 ящ.; На пляшки наклеєні марки акцизного податку типу (АІ ЛГП) в кількості – 9576 шт. Виробник Cognac Ferrand. Торговельна марка Planation. Країна виробництва ВВ» одержав інформацію про позитивні результати проведення заходів офіційного контролю з використанням механізму «єдиного вікна» (код 5509 у графі 44 МД). Документ 5509 підтверджує інформацію позитивних результатів проведення заходів офіційного контролю з використанням механізму «єдиного вікна».

Також в графі 44 МД додані такі документи як: 4103, а саме доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту), 4104 – зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу, стороною якого є виробник товарів, що декларуються, та подання якого для митного оформлення не супроводжується поданням пов'язаних з ним посередницьких (зовнішньоекономічних та/або внутрішніх) договорів, 4207 – договір про надання послуг митного брокера, 9605,

а саме заявка-розрахунок на придбання марок акцизного податку з відміткою органу державної податкової служби (продавця марок) про сплату податку, а також 9610 – копія митної декларації країни відправлення.

Відомості, які зазначені у МД, можуть бути зміннені або МД може бути відкликана Декларантом з дозволу посадової особи митниці ДМС до моменту завершення митного оформлення цієї МД у порядку, встановленому КМУ.

Митна декларація вважається повністю оформленою за наявності на всіх її аркушах особистої номерної печатки інспектора митниці, який здійснював митне оформлення. Оформлення МД № UA205050/2021/035340 на ром ТМ «Plantation» свідчить про надання суб'єкту ЗЕД права на розміщення товарів у заявленому митному режимі імпорту і підтверджує відзначені у МД права і обов'язки щодо здійснення відповідних правових, фінансових, господарських та інших дій.

Митне оформлення рому при імпорті є гарантією дотримання встановленого України порядку їх переміщення через митний кордон України.

Останнім етапом є завершення митних формальностей за митною декларацією UA205050/2021/035340. Під час завершення митного оформлення виконується перевірка відомостей про виконання митних формальностей, сформованих за результатами оцінки ризику; перевірка правильності нарахування митних платежів нарахування плати за виконання митних формальностей; заповнення МД і внесення даних до електронної копії митної декларації [26].

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Об'єктом експертизи був обраний ром. За результатами проведення дослідження можна зробити наступні висновки.

1. Алкогольний ринок України представлений широким асортиментом рому з різними характеристиками для задоволення потреб споживачів. Торгові марки, які користуються найбільшим попитом – «CapitanMorgan», «Bacardi», «Viejo Corsario», «Cayo Grande Club». Ринок рому наразі є імпортозалежним, адже з 2017 року ми відзначаємо стрімке збільшення імпортованої продукції. А також відзначаємо позитивний розвиток експорту с 2017 по 2020 роки. Основними країнами-контрагентами, з яких Україна імпортувала ром у 2020 році є Барбадос, з частотою продукції – 19,5%, а також Гватемала та Німеччина.

2. На ринку України представлений широкий асортимент рому, котрий керується спеціальними документами, а саме регламентом №110/2008 від 15 січня 2008 року Європейського парламенту і Ради ЄС про визначення, опис, представлення на ринку, маркування і захист назв місць походження спиртних напоїв, а також національний стандартом України ДСТУ 4257:2003 напої лікєро-горілочні. Стандарт поширюється на напої лікєро-горілочні міцністю від 1,2% до 60%, виготовлені змішуванням спирту етилового ректифікованого з напівфабрикатами, інгредієнтами та підготовленою водою, насичені чи ненасичені діоксидом вуглецю (для слабоалкогольних напоїв), призначені для реалізації як на внутрішньому ринку, так і для експорту.

3. Митна експертиза рому в Україні відбувається відповідно до умов визначених Митним кодексом. Після пред'явлення товару митному органу, подачі електронної митної декларації та проходження всіх

необхідних митних формальностей, посадова особа в електронній системі здійснює оформлення МД.

4. При організації дослідження випускної роботи були використані аналітичний метод при аналізі ринку алкоголю на основі глибинного опрацювання аналітичних та статистичних даних. Також даний метод використовувався при проведенні ідентифікаційної експертизи, шляхом аналізу технічних параметрів алкоголю. Використовувався органолептичний метод, в якому за допомогою органів зору та дотику оцінювались деякі технологічні та естетичні показники рому. Розрахунковий метод при визначення митної вартості товару за ціною договору щодо товарів, які імпортуються, а також в кожному розділі випускної кваліфікаційної роботи використано метод таблиць та діаграм.

5. Весь ром відповідає своїм властивостям, країнам. Одні виробники орієнтуються на виробництво тільки за класичними рецептами без добавок, інші роблять асортимент глибшим за рахунок добавок, але не дивлячись на це, кожен споживач може визначитись з улюбленою маркою рому.

6. Ром відноситься до товарної підпозиції 2208 40 «Ром та інші спиртові дистилати та спиртні напої, одержані шляхом перегонки зброджених продуктів з цукрової тростини:», проте далі, в залежності від вартості та місткості, код може відрізнятись, тому правильне визначення коду рому має важливе значення для ведення коректної статистики зовнішньої торгівлі.

В результаті написання випускної кваліфікаційної роботи можуть бути внесені наступні пропозиції:

- українським підприємцям співпрацювати із відомими світовими брендами для розширення алкогольного ринку;

- СЛЕД Держмитслужби при проведенні ідентифікаційної експертизи рому користуватись розробленими критеріями дослідження для безпомилкової ідентифікації та класифікації алкоголю;
- митним органам Держмитслужби завжди перевіряти показники алкоголю, а також звіряти всі товаросупровідні документи та плани закупівель.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. А.А. Мазаракі, Н.В. Мережко, Н.В. Калуга та ін.; за ред. А.А. Мазаракі. – Київ : КНТЕУ, 2019. – 368 с.
2. Все про спиртні напої. – Режим доступу: https://drink.co.ua/news/rom_piratskij_napij_v_suchasnomu_sviti/2014-11-03-174
3. Голинський Ю.О., Яцишин О.В. Управління митними платежами при здійсненні експортно-імпорتنих операцій та шляхи його покращення // Науковий журнал «Молодий вчений». – 2018. - №10. – Режим доступу: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2018/10/176.pdf>
4. ДСТУ 4257:2003. Напої лікєро-горілчані. – Київ : Держстандарт України, 2011. С. 7
5. Закон України «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів». – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2639-19>
6. Збірник наукових статей студентів «Митна справа: практичний аспект» ред. В.А.Осика. – К.:КНТЕУ, 2020. - 224 с.
7. Інкотермс Офіційні правила тлумачення торговельних термінів Міжнародної торгової палати (редакція 2000 року). – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/988_007#Text
8. Інформація щодо використання електронного декларування. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/elektronna-mitnitsya/62610.html>
9. Класифікатор видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/reestri-ta-klasifikatori/klasifikatori/vidomchi-klasifikatori-informatsii-z-pi/62553.html>

10. Коломієць Т.М. Експертиза товарів: підруч. у 2 ч. / Т.М. Коломієць, Н.В. Притульська, О.Л. Романенко. – 2-ге вид. допов. та перероб. – К.: КНТЕУ, 2007. – Ч. 1. – 370 с.
11. Методи визначення митної вартості товарів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, та порядок їх застосування. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/mk/rozdil-3/glava-9/>
12. Методологія визначення коду товару за УКТ ЗЕД. – Режим доступу: <http://ukres.com.ua/ua/misc/goods-classification/71/>
13. Митний кодекс України: офіційний текст станом на 04.10.2018р. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
14. Митні експертизи. – Режим доступу: <https://ukrlegprom.org/wp-content/uploads/mytni-ekspertyzy.pdf>
15. Мостовий А. Порядок справляння митних платежів / А. Мостовий // Митна справа. – 2016. – № 2(68). – С. 22-26.
16. Муратов І., Месеча І. Електронне декларування товарів // Електронний журнал «Вісник». – 2015. – № 28. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ru/pubs/id/7257>.
17. Нормативи взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи). – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1072-12#Text>
18. Основні сорти і види роуму. – Режим доступу: https://drink.co.ua/news/osnovni_sorti_i_vidi_romu/2014-11-01-180
19. Офіційний сайт Інтернет-магазину Rozetka. – Режим доступу : <https://rozetka.com.ua>
20. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010. Верховна Рада України. Редакція від 20.10.2019. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/>

21. Податковий контроль за правильністю визначення бази оподаткування операцій з постачання товарів ввезених на митну територію України (застосування ст. 188, 190 ПК України). – Режим доступу: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/sudova-praktika/62055.html>
22. Показники зовнішньої торгівлі України. – Режим доступу: <https://bi.customs.gov.ua/trade/>
23. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1791-19#Text>
24. Про внесення змін і доповнень до Інструкції про порядок справляння акцизного збору в разі ввезення товарів суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності на митну територію України, затвердженої наказом Держмитслужби від 21.01.2000 N 33. – Режим доступу: https://ips.ligazakon.net/document/view/reg5039?an=28&ed=2000_10_13
25. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз): Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0988-12>
26. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України № 631 від 30.05.2012р. (Редакція від 26.04.2016). – Режим

доступу: <http://document.ua/pro-zatverdzhennja-porjadku-vikonannja-mitnih-formalnostei-p-doc110260.html>

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

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

29. Регламент Європейського Парламенту і Ради (ЄС) № 110/2008 від 15 січня 2008 року про визначення, опис, представлення, маркування та охорону географічних зазначень спиртних напоїв та скасування Регламенту Ради (ЄЕС) № 1576/89. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_b12

30. Сорти і види рому. – Режим доступу: <https://alcheek.com/main-varieties-and-species-of-rum>

31. Справка по товару 2208401100. – Режим доступу: <https://qdpro.com.ua/goodinfo/2208401100>

32. Стаття 356. Митний кодекс України. Взяття проб (зразків) товарів. – Режим доступу: https://protocol.ua/ru/mitniy_kodeks_ukraini_stattya_356/

33. Стаття 357. Митний кодекс України. Операції із взятими пробами (зразками) товарів. – Режим доступу: https://protocol.ua/ru/mitniy_kodeks_ukraini_stattya_357/

34. Сугак І. Поняття та види митних експертиз. – Режим доступу: <http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/22032/1/56.pdf>

35. Угода про застосування статті VII Генеральної угоди з тарифів і торгівлі 1994 року // Офіційний вісник України. 2016. № 84. Ст. 2989

36. Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya-tovariv/63603.html>.

УКРАЇНА (форма МД-6)

Договор № 1
до МД № UA205050/2021/035340

До графи 18:
A15625EP UA, FFFV35 DE

До графи 21:
A15625EP UA, FFFV35 DE

Товар № 1 до графи 31:
Див. "електронний інвойс"
2. Місць - 21
BO/9576/скляна пляшка
IK/1596/картонна коробка
AG/21/палета
3. 0

Товар № 1 до графи 40:
1101 / UA100180/2021/229001 07.04.2021 / 1
1801 / UA205050/2021/035135 04.06.2021 / 1

Товар № 1 до графи 44:

m4103 3	15.06.20
4103 Специфікація 34	03.03.21
m4104 21	01.06.14
m4207 01	28.02.20
m4301 14.02.2020	14.02.20
m4301 SL-01	01.01.16
m4301 SLS-TS/16	01.01.16
5509 7079548	
9605 810	17.03.21
9610 21FRD1170046838811	21.03.21

Змітки митного органу вправлені/призначені

Пачета

Місце і дата

02121, м.Київ, Дарницький р-н,
вул. Харківське шосе, буд.
Палич і продавець декларанта/продовця

Гурич С.М.
+380972653558 3086811298
office@compassaktiv.com.ua

Додаток Б

INDEPENDENT PRODUCE OF FINE SPIRITS
COGNAC FERRAND

Adresse de Livraison / Ship To
LLC TS PLUS
KRASNOVA ST 27
03115 KIEV
UKRAINE

Adresse de Facturation / Bill To
1766
LLC TS PLUS
KRASNOVA ST 27
03115 KIEV
UKRAINE

Facture / Invoice N° F2105190, du / of 21/05/21

Incoterms : FCA COGNAC -ICC 2020

N° Cde / Order No : C0041488
Votre réf / Customer PO : #35
N° Exportateur : 452 392 350 00016

PAGE N° 1

CODE	QUANTITE NUMBER OF CASES	TYPE	EMBALLAGE SIZE	ABREVIATION QTY BTL	DESCRIPTION	MLL	ALC. VOL.	VOLUME NOM DOUANIERE COMMODITY CODE	PREX UNITAIRE UNIT AMOUNT	MONTANT AMOUNT Euros
64811216.00	CAISSE	6	70 CL	7296	RH DARK ORIGINAL 70CL 40% CS6 PLANTATION 3 46041 052442 3 * Product not from European Union preferential origin *		40,0	DCA 5107.20	3,55	25.900,80
6289.380.00	CAISSE	6	70 CL	2280	PL STIGBINS PINEAPPLE 40% 70CL PLANTATION 3 46041 052986 2 * Product not from European Union preferential origin *		40,0	DCA 1596	8,75	19.950,00
								2208403100 2208906900 40,0		0,00
	1				CUSTOM FEES				75,00	75,00

The exporter of the products covered by this document (customs authorisation FR003540/0154) declares that, except where otherwise clearly indicated (*), these products are of European Union preferential origin.



En application des articles L441-3 et L441-6 du Code de Commerce, une indemnité de recouvrement de 40% pourra être perçue par les créanciers en cas de retard de paiement sur chaque facture on us des pénalités de retard.

MONTANT SOUS 45.925,80	TVA	MONTANT TVA	ECHÉANCE DATE 20/07/21	MONTANT (AMOUNT) 45.925,80	TOTAL MOUNT 45.925,80
Exonération de TVA Art. 262 Ter-1 du code général des impôts				ACCOMPLI REPAYMENT	NET A PAYE (NET AMOUNT) 45.925,80 EURO

N° ACCUR 39900	EXPERITON	COMMERCE CLIENT / CUSTOMER'S BANK BANQUE TARNEAUD Code swift: TARN FR 2L FR7610558045421086170020022	MODE DE REGLEMENT / PAYMENT BY SWIFT TRANSFER 50 JOURS NETS SUR FACT AUT. VIREMENT
-------------------	-----------	---	---

PLUMB / SEAL N°	CARTONS 1596	JOINDRE A VOTRE REQUÊTE PLEASE JOIN WITH PAYMENT
CONTAINER N°	POIDS NET 5168,04	CURT 1766
IMPORT PERMIT N°	WEIGHT BRUT 14681,200	DATE : F2105190
	VOLUME L 6703,20	MONTANT : 45925,80
	VOLUME ML 25,536	EURO

Copy of invoice to be prepared: In application of article L441-3 and L441-6 of the Commercial Code, a 40% recovery indemnity may be levied on creditors in the event of late payment on each invoice on the penalties of delay.

FDA REGISTRATION NUMBER : 11284931220

Sigle social : 4 RUE ST PETERSBOURG - 75008 PARIS - FRANCE TEL + 33 (0) 1 43 12 67 80 - FAX + 33 (0) 1 53 30 00 09
Site d'exploitation / Site de facturation : Lieu-dit BONDONNET - 16130 ARS - FRANCE TEL + 33 (0) 5 45 38 82 50 - FAX + 33 (0) 5 45 38 62 26
SAS au capital social de 5 124 448 € - SIREN: 452 392 350 RCS PARIS - APE: 1101Z - N° TVA: FR 1045392350 - ACCISE: FR003 615 € 9148

Додаток Б

COGNAC FERRAND

Adresse de Livraison / Ship To LLC TS PLUS KRASNOVA ST 27 03115 KIEV UKRAINE	Adresse de Facturation / Bill To 1766 LLC TS PLUS KRASNOVA ST 27 03115 KIEV UKRAINE
---	---

Facture / Invoice N° F2105190, du / of 21/05/21
 N° Cde / Order No : C0041488
 Votre réf / Customer PO : #35
 N° Exportateur : 452 392 350 00016
 Incoterms : FCA COGNAC -ICC 2020

CODE	QUANTITE	TYPE	PKGS	FORMAT	DESCRIPTION	MLL	ALC. VOL.	VOLUME	PROX UNITAIRE	MONTANT
	NUMBER OF		SIZE	QTY			COMMODITY	UNIT AMOUNT	AMOUNT	ELI50
64811216.00	CAISSE	6	70	CL	7296 RH DARK ORIGINAL 70CL 40% CS6 PLANTATION 3 46041 052442 3 * Product not from European Union preferential origin *		40,0	DCA 5107.20	3,55	25.900,80
6289.380.00	CAISSE	6	70	CL	2280 PL STIGBINS PINEAPPLE 40% 70CL PLANTATION 3 46041 052986 2 * Product not from European Union preferential origin *		40,0	DCA 1596	8,75	19.950,00
										0,00
					1					75,00
										75,00

The exporter of the products covered by this document (customs authorisation FR003540/0154) declares that, except where otherwise clearly indicated (*), these products are of European Union preferential origin.




MONTANT SOUMIS	TVA	MONTANT TVA	ECHÉANCE DATE	MONTANT (AMOUNT)	TOTAL MOUNT
45.925,80			20/07/21	45.925,80	45.925,80
Exonération de TVA Art. 262 Ter-1 du code général des impôts					NET A PAYE (NET AMOUNT)
					45.925,80 EURO

N° ACCUR	EXPIRATION	COMMERCE CLIENT / CUSTOMER'S BANK	MODE DE RÈGLEMENT / PAYMENT BY
39900		BANQUE TARNEAUD Code swift: TARN FR 2L FR7610558045421086170020022	SWIFT TRANSFER 50 JOURS NETS SUR FACT AUT. VIREMENT

PLUMB (SEAL N°)	CARTONS	JOINDRE À VOTRE RÈGLEMENT / PLEASE JOIN WITH PAYMENT
CONTAINER N°	POIDS NET	CURT N°
IMPORT PERMIT N°	WEIGHT BRUT	1766
	VOLUME (L)	DATE
	VOLUME (ML)	21/05/21
		MONTANT
		45925,80
		EURO


COGNAC FERRAND REGISTRATION NUMBER : 11284931220
 Siège social : 4 RUE ST PETERSBOURG - 75008 PARIS - FRANCE TEL + 33 (0) 1 43 12 67 80 - FAX + 33 (0) 1 53 30 00 09
 Site d'exploitation / Site de facturation : Lieu-dit BONDONNET - 16130 ARS - FRANCE TEL + 33 (0) 5 45 38 82 50 - FAX + 33 (0) 5 45 38 62 26
 SAS au capital social de 5 124 448 € - SIREN: 452 392 350 RCS PARIS - APE: 1101Z - N° TVA: FR 1045392350 - ACCISE: FR003 615 € 9148

Додаток Г


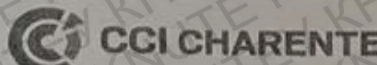



COGNAC FERRAND

PACKING LIST N° C0041488 - CUSTOMER ORDER: #35 / SHIPPING NUMBER: 39900 Page : 1

Shipper SAS COGNAC FERRAND 4 UE DE SAINT PETERSBOURG 75008 PARIS TEL : +33 545368250 FAX :				Customer LLC TS PLUS KRASNOVA ST.27 03115 KIEV UKRAINE										
Number of		UNITS DETAIL		Nature of Merchandise		Characteristic per package				Total		Custmers		
Packages	Units	Format	Qty per package	Description	Vintage	Alc. vol.	Dimensions H L	Gross weight	Net weight	Gross weight	Net weight	Value M3	Specifications	
1278 CAISSE 380 CAISSE	7296 2080	70 CL 70 CL	6 6	RH-DARK ORIGINAL 70CL 40% C2G PLANTATION PLANTATION	40,000 40,000	0.3 0.3	0.1 0.1	0.2 0.2	0.180 0.180	3.996 3.996	1182.880 3488.400	8891.660 1516.200	13.456 2.080	2269401 2269509
														
TOTAL Packages	TOTAL Units									TOTAL Gross weight	TOTAL Net weight	TOTAL Value M3		
1866	6578									Merchandise weight	14251.280	8062.040	25.536	
				NUMBER OF PALLET(S)		21				Pallets weight	1441.000			
										Container tare weight				
										Total Verified Gross Mass	15692.280			

Додаток Д

ELECTRONIC SYSTEM FOR FACILITIES - PARIS CHAMBER OF COMMERCE	1. Expéditeur / Consignor SARL COGNAC FERRAND Domaine de Bonbonnet 16130 ARS France / France	N° 2021_05_24_7787987	e-CO Electronic Certificate of Origin	IMPRESSION SANS VALEUR LEGALE - PRINT WITHOUT LEGAL VALUE
	2. Destinataire / Consignee A ORDRE	COMMUNAUTE EUROPEENNE EUROPEAN COMMUNITY CERTIFICAT D'ORIGINE CERTIFICATE OF ORIGIN		
	3. Pays d'origine / Country of origin Barbade / Barbados	5. Remarques (facultatif) / Remarks (optional) F2105190 - PO # 35 POUR EXPORTATION ULTERIEURE		
4. Mode de transport (facultatif) / Transport details (Optional) Terre/Ground	6. Désignation des marchandises / description of goods PLANTATION RHUM DARK ORIGINAL 70CL 48% PLANTATION SPIRITUEUX STIGGINS PINEAPPLE 70CL 48%		7. Quantité / Quantity 7 296 bottle(s) 2 288 bottle(s) 1 596 box(es) 6 368,04 kg net weight 14 651,28 kg gross weight	GESTION ELECTRONIQUE DES FORMALITES INTERNATIONALES
8. L'autorité soussignée certifie que les marchandises désignées ci-dessus sont originaires du pays figurant dans la case N°3 THE UNDERSIGNED AUTHORITY CERTIFIES THAT THE GOODS DESCRIBED ABOVE ORIGINATE IN THE COUNTRY SHOWN IN BOX3				
DELIVERED BY / DELIVRE PAR ELECTRONIC CERTIFICATE MORISSET Nadine 25.05.2021 		CO Verification: https://certificates.iccwbo.org N° de sécurité / Security number FR3500GNW371YK CERTIFICAT ELECTRONIQUE		
				
ICHAMBO - CHAMBRE DE COMMERCE ET D'INDUSTRIE DE REGION PARIS ILE-DE-FRANCE Es sans valeur légale de commerce et d'industrie et de services spécialisés				

Додаток Е

Вих. № 05/06-1 в митні органи України

Від 05/06/2021

Лист про розподіл транспортних витрат

Даним листом повідомляємо Вам, що розподіл вартості транспортування згідно рахунків № 352315 від 04.06.2021 та № 28 від 05.06.2021 від постачальників до прикордонного переходу Ягодин становить:

постачальник	доставка за межами України, UAH
SPIRIT FRANCE DIFFUSION	10295,51
Stary Export B.V.	11975,33
Yex B.V.	6651,52
Fairtrasa Holland B.V.	3864,56
COGNAC FERRAND	128117,35

Страхування вантажу не проводилось. Навантажувально-розвантажувальні роботи входять у вартість транспортування.

З повагою

Представник ТОВ «ТС ПЛЮС»



Шукарьов Є. І.

Додаток Є

КОНТРАКТ № 1

м. Київ, Україна 15 червня 2020 р.
 ТОВ «ТС ПЛЮС» (Україна) надалі покупець, в особі генерального директора Марчук О.В., який діє на підставі Статуту підприємства та компанія Cognac Ferrand (Франція), надалі покупець, в особі відповідального за врегулювання фінансових питань Пелих Ю.В., на підставі статуту, (кожна окремо – «Сторона», разом – «Сторони») уклали цей договір про наступне:

1. Предмет контракту

1.1. Предметом договору є імпорту рому, а саме Plantation.
 1.2. Продавець, компанія Cognac Ferrand, зобов'язана надати партію рому в обумовленому цим контрактом місці у кількості зазначеній у інвойсі та рахунку-фактурі, а покупець, ТОВ «ТС ПЛЮС», повинен сплатити 100% суми за товари.

2. Термін дії контракту

2.1. Цей контракт набуває чинності з дати його підписання сторонами (15 червня 2021 року) та діє протягом одного року (до 15 червня 2021 року).
 2.2. Продавець зобов'язаний надати Покупцеві товар в обумовленому місці 15.06.2021 року.

3. Кількість і якість товару

3.1. Покупець купує товар або партії товару, якість якого повинна відповідати вимогам нормативних документів та підтверджуватись відповідним сертифікатом якості.
 3.2. Покупець купує товар у кількості та асортименті, в одиницях виміру, прийнятих для товарів відповідного виду, визначених у накладних, рахунках (інвойсах та пакувальних листах) продавця.
 3.3. Сертифікацією для даного контракту на товар є інвойс, який надається на кожну партію товару окремо.
 3.4. Для даного Контракту кількість Товару буде відповідати 2681,28л рому Plantation документи, що це засвідчують: даний контракт, рахунок-фактура, інвойс та інші документи.
 3.5. Відповідність товару заявленим вимогам Покупець перевіряє перед безпосереднім прийомом Товару на складі Продавця.
 3.6. При не відповідності Товару Покупець має право звернутися з позовом до арбітражного суду протягом 10 календарних днів.

4. Умови поставки

4.1. Замовлення на купівлю Товару Покупець надає Продавцю засобами факсимільного зв'язку або електронною поштою.
 4.2. Умови поставки визначені у відповідності з міжнародними правилами тлумачення термінів INKOTERMS 2020.
 4.3. Продавець зобов'язаний доставити товар до Покупця на умовах FCA.
 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 «ТС ПЛЮС» м. Київ, Україна.
 4.7. На кожну поставку Постачальник видає Покупцю наступні документи:
 -- Інвойс – 2 екз.;
 - Специфікація – 1 екз.;
 - Пакувальний лист – екз.;
 - сертифікат про походження 2 екз.
 4.8. Товар вважається. Зданням Постачальником і прийнятим Покупцем за відсутності розбіжності фактичних даних:
 - За якість - з даними свідоцтва якості та свідоцтва аналізу;
 за кількістю - з даними рахунку-фактури, інвойсу.

Приймання здійснюється на складі вантажовідправника.

CONTRACT NO. 1

Kyiv, Ukraine 15 June 2020
 «TS PLUS» (Ukraine) is hereinafter the buyer, represented by the General Director OV Marchuk, acting on the basis of the Company's Charter and Cognac Ferrand (France), hereinafter referred to as the buyer, represented by Yu.V. Pelykh, responsible for financial settlement. , on the basis of the statute, (each separately - "Party", together - "Parties") entered into this agreement on the following:

1. The subject of the contract

1.1. The subject of the agreement is the import of rum, namely Plantation.
 1.2. The seller, Cognac Ferrand, is obliged to provide the consignment of rum in the place stipulated in this contract in the amount specified in the invoice and the invoice, and the buyer, "TS PLUS", must pay 100% of the amount for the goods.

2. The term of the contract

2.1. This contract enters into force on the date of its signing by the parties (June 15, 2021) and is valid for one year (until June 15, 2021).
 2.2. The Seller is obliged to provide the Buyer with the goods in the agreed place on June 15, 2021.

3. The quantity and quality of goods

3.1. The buyer buys the goods or batches of goods, the quality of which must meet the requirements of regulatory documents and be confirmed by the relevant quality certificate.
 3.2. The buyer buys the goods in quantity and range, in units of measurement, accepted for the goods of the relevant type, defined in the invoices, invoices and packing lists of the seller.
 3.3. The certification for this contract for the goods is an invoice, which is provided for each batch of goods separately.
 3.4. For this Contract, the quantity of the Goods will correspond to 2681.28 liters of Plantation rum documents certifying this: this contract, invoice, invoice and other documents.
 3.5. The Buyer checks the conformity of the goods to the stated requirements before the immediate acceptance of the Goods in the Seller's warehouse.
 3.6. In case of non-compliance of the Goods, the Buyer has the right to file a claim with the arbitral tribunal within 10 calendar days.

4. Terms of delivery

4.1. The Buyer submits the order for the purchase of the Goods to the Seller by fax or e-mail.
 4.2. Terms of delivery are defined in accordance with the international rules of interpretation of terms INKOTERMS 2020.
 4.3. The Seller is obliged to deliver the goods to the Buyer under the FCA.
 4.4. The Seller is obliged to provide the Goods to the Buyer on the day specified in this Contract.
 4.5. Early delivery of the Goods is allowed.
 4.6. The consignee of the Goods is TS PLUS LLC, Kyiv, Ukraine.
 4.7. For each delivery, the Supplier issues the following documents to the Buyer:
 -- Invoice - 2 copies;
 - Specification - 1 copy;
 - Packing list - copy;
 - certificate of origin 2 copies.
 4.8. The goods are considered. Delivered by the Supplier and accepted by the Buyer in the absence of discrepancy of actual data:
 - By quality - with the data of the certificate of quality and the certificate of analysis;
 by quantity - With invoice data, invoice.
 Acceptance is carried out at the shipper's warehouse.

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

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

5. Умови платежів

5.1. Покупець зобов'язується оплатити товар на умовах 100% передоплати.

5.2. Оплата за товар здійснюється банківським переказом на рахунок Постачальника у валюті договору.

5.3. Валюта договору – EUR (євро).

5.4. Валюта платежу – EUR (євро).

5.5. Всі витрати по банківським переказам за рахунок Продавця.

6. Умови приймання

6.1. Приймання товарів по кількості проводиться за товаросповідним документом, а за якістю по документах, які засвідчують якість (сертифікат якості).

6.2. 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.

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

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

7. Право власності. Ризики

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

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

8. Права та обов'язки сторін. Санкції

Окрім умов визначених у цьому договорі Продавець зобов'язаний:

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

8.2. 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:

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

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

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

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

8.7. Несвочасна поставка Товару чи несвочасний розрахунок не звільняє Сторони від виконання умов цього контракту.

9. Форс-мажорні обставини

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

До форс-мажор обставин Сторони домовились відносити наступні обставини: військові дії, війна, стихійні лиха, ембарго, страйки на територіях, пов'язаних із виконанням умов контракту, відміна торгів на Українській фінансовій торговій біржі, та викликана цим, неможливість

4.9. The Buyer has the right within 30 (thirty) days from the date of acceptance of the goods to file a complaint to the Supplier for the number of goods.

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

6. Payment terms

5.1. Buyer agrees to pay for the goods on the basis of 100% prepayment.

5.2. Payment for the goods by Bank transfer to the Supplier's account in the currency of the contract.

5.3. The contract currency is EUR (euros).

5.4. Payment currency must be EUR (euros).

5.5. All costs for Bank transfers for the Seller.

7. The conditions of admission

6.1. Acceptance of goods by quantity is carried out according touristpoint document as the documents certifying quality (certificate of quality).

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

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

6.4. 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

7.1. 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.

7.2. 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:

8.1. 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.

8.2. 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:

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

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

8.5. 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.

8.6. 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.

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

10. Force majeure

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

To force majeure circumstances, the Parties agreed to the following circumstances: hostilities, war, natural disasters, embargoes, strikes in the territories associated with the execution of the contract, cancellation of trading on the Ukrainian financial

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.

10. Інші умови

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

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

10.3. Арбітражний процес буде вестися українською мовою.

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

10.5. 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.

10.6. Цей договір набирає чинності з дня його підписання сторонами і діє до 15.06.2021. Якщо до указанного терміну сторони не закінчать фінансові взаєморозрахунки, то цей контракт діє до повного взаєморозрахунку сторін.

10.7. 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.

10.8. 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.

10.9. Цей договір складено в 2-х екземпляр на українській та польській мовах, польський і український варіант договору ідентичні. 1-й екземпляр переданий для виконання Постачальнику, 2-й - Покупцеві.

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

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

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

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

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

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

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

10.6. This agreement shall enter into force from the day of its signing by the parties and is valid till 05.06.2021. If before the deadline the parties have not finished the financial settlements, the contract is valid until full settlement of the parties.

10.7. 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.

10.8. 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.

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

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

11. Юридичні адреси, реквізити і підписи Сторін

Продавець:

«Cognac Ferrand»

Адреса: «Cognac Ferrand» 4 Rue de Saint-Petersbourg, 75008

Tel.: [+33 1 43 12 67 20](tel:+33143126720)

Покупець:

ТОВ «ТС ПЛЮС»

Адреса: 03115, Україна м. Київ, вул. М. Краснова 27

Tel./Fax: +380987518568/ (38044) 255-6542

Банк: ПАТ «Банк Кредит Дніпро»

Рахунок №:5466517

МФО: 307123

Покупець/Buyer

О. Марчур

11. Legal addresses, requisites and signatures of the Parties

The Seller / Buyer

«Cognac Ferrand»

Address: Cognac Ferrand 4 Rue de Saint-Petersbourg, 75008

Phone: +33 1 43 12 67 20

The Buyer/ Customer

TS PLUS LLC

Address: 03115, Ukraine Kyiv, street M. Krasnova 27

Tel./Fax: + 380987518568 / (38044) 255-6542

Bank: PJSC Bank Credit Dnipro

Account №: 5466517

MFI: 307123

Продавець/Seller

Mr. Y. Pelykh



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

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

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

ВИСНОВОК №1240003108-0119

Складено: 08 серпня 2021 року.

1. **Замовник:** Київська митниця Держмитслужби.
2. **Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи)/постанова про призначення експертизи у справі про порушення митних правил:** 01.08.20121 № 1765, вих. від 01.08.2021 № 5.08-08/7.20-28.1-06/5/9/004.
3. **Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и):**
Зразок товару №1, заявленого до митного оформлення в гр. 31 ЕМД типу ІМ 40 ДЕ від 19.02.2020 р. UA205050/2021/035340 як:
«Ром «Plantation Original Dark» 0.7л, 40%, кількість 7296 пл./2042.88л 100% спирту, упаковано в 1216 ящ.; Ром «Plantation Pineapple» 0.7л, 40%, кількість 2280 пл./638.4л 100% спирту, упаковано в 380 ящ.; На пляшки наклеєні марки акцизного податку типу (АІ ЛПП) в кількості – 9576 шт. Виробник Cognac Ferrand. Торговельна марка Plantion. Країна виробництва ВВ».
4. **Підприємство/громадянин:** ТОВ «ТС ПЛЮС», 03115, м. Київ, вул. Краснова, 27.
5. **Виробник:** інформація відсутня.
6. **Акт про взяття проб (зразків) товарів/протокол про одержання проб і зразків для проведення експертизи у справі про порушення митних правил:** від 5.08.2021 № 176.
7. **Супровідні документи (копії):**
 - 7.1 Інвойс № F2105190 від 21.05.2021 р.
 - 7.2 Автотранспортна накладна № 352315 від 03.06.2021
 - 7.3 Пакувальний лист № С0041488
 - 7.4 Сертифікат про походження товару № 2021_05_24_7787987

7.5 Лист про розподіл транспортних витрат від 05.06.2021 р.

7.6 Доповнення до зовнішньоекономічного договору (контракту) № 1 від 21.05.2021 р.

8. Підстава для направлення запиту/постанови: відповідно до п. 3.1.1. індикаторів ризику, наведених у листі ДФС України від 06.06.2017 №14461-7-99-99-20-03-02-17 необхідне взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи).

9. Мета подання запиту/постанови: встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД та для перевірки задекларованої митної вартості товарів.

10. Завдання для дослідження (аналізу, експертизи): встановити показники та характеристики необхідні для ідентифікації:

10.1. Визначення технічних характеристик товару;

10.2. Встановити, чи відповідають надані зразки товару опису та даним, заявленим у гр. 31 МД;

10.3. Відповідно до ч. 10 ст. 357 Митного кодексу України, прошу у разі виявлення істотних обставин, з приводу яких не було поставлено запитань, включити їх до висновку.

11. Дослідження (аналіз, експертиза):

1) опис проб (зразків) товару: на дослідження надано 2 (два) непрозорих полімерних пакета, в кожному з яких міститься по 1 (одному) зразку товарів (1 дослідний та 1 контрольний).

Кожне пакування під митним забезпеченням «Митниця 500 № 750», з маркувальними етикетками встановленого зразка.

Порушення цілісності митного забезпечення та пакування не виявлено.

Для проведення дослідження довільним чином обрано пакети з маркувальною етикеткою, що містять наступний опис товару: «Товар 1 зразок 1».

2) методи дослідження (аналізу, експертизи):

- дослідження зовнішнього вигляду, конструкції зразку проводилося візуальним методом.

3) результати дослідження (аналізу, експертизи):

В пакуванні з маркувальною етикеткою «Товар № 1 зразок 1» знаходиться картонна коробка з маркуванням ром «Plantation Original Dark», в якій знаходиться пляшка з маркуванням, а саме кришка з логотипом бренду, під етикеткою на склі також гравіювання бренду, логотип на етикетці, під етикеткою та над етикеткою тиснення на склі пляшки. Місткість тари обов'язково зазначається на дні пляшки у сі, або в ml, у нашому випадку 0,7 ml. Пляшка закупорена поліетиленовою кришкою і алюмінієвим кільцем з гвинтовим різьбленням. На пляшці наклеєна марка акцизного податку типу (зображ. №№ 1-2).



Зображення №№ 1-2.

За результатами візуального огляду зразків, проведення тестового з урахуванням інформації, отриманої з загальнодоступних джерел мережі Інтернет наданий на дослідження алкоголь (Товар № 1 зразок 1), що заходиться в картонній коробці з маркуванням ром «Plantation Original Dark» ідентифіковано як алкогольний напій.

За зовнішнім виглядом зразки є однорідними, без осаду і мути. Смак та аромат продукції відповідає використаній сировині, жодний із зразків досліджуваного рому не має сторонніх запахів, а колір відповідає сировині, що використовувалася. Фізико-хімічні та технічні показники досліджуваного рому відповідає вимогам ДСТУ 4257:2003 [1].

Характеристика рому

Критерії	Опис
1	2
Зовнішній вигляд і консистенція	Немає осаду і мути
Колір	Золотисто-бурштиновий відтінок
Смак і аромат	Смак солодкуватий, інтенсивний, потужний, концентрований, з переважною солодкою ваніллю та фруктоватою нотою. Аромат могутній, виразний, багатогранний, віддає гвоздиком і цедрою апельсина
Вміст спирту	40

За результатами проведених досліджень встановлено, що досліджений ром має класифікуватися за кодом 2208 40 11 00 згідно з УКТЗЕД, оскільки дана продукція відноситься до рому, з вмістом летких речовин, крім етилового та метилового спиртів,

у концентрації 225 г або більше на гектолітр чистого спирту.

12. Висновки: наданий на дослідження алкоголь є ромом «Plantation Original Dark». Золотисто-бурштинового відтінку, без осаду і муті. Смак солодкуватий, інтенсивний, потужний, концентрований, з переважною солодкою ваніллю та фруктоватою нотою. Аромат могутній, виразний, багатогранний, віддає гвоздикою і цедрою апельсина.

Вміст спирту 40%, об'єм 0.7 л.

13. Список використаних джерел:

1. ДСТУ 4257:2003. Напої лікєро-горілчані. – Київ : Держстандарт України, 2011.
2. Мережа Інтернет: <https://rozetka.com.ua>.

Примітка:

1. Результати дослідження (експертизи) є чинними для наданої (го, их) проби (проб)/зразка (ів) товару (ів).

Експерт(и)

прізвище)

(підпис)

Кулікова О.П.

(ініціали,

Начальник управління

прізвище)

(підпис)

Синюк І.С.

(ініціали,

5.08-08/7.20-28.1-06/5/9/004

xx.08.2021

Київська митниця Держмитслужби

Про дослідження
рому

На запит від 01.08.20121 № 1765, вих. від 01.08.2021 № 5.08-08/7.20-28.1-06/5/9/004 надаємо висновок від 10.08.2021 № 1240003108-0119.

Додаток: висновок від 10.08.2021 № 1240003108-0119 на 5 стор. в 2 прим.

Директор

Самойленко В.Д.