

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА (ПРОЕКТ)

на тему:

«Митні процедури при імпорті розеток електричних»

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

Рябошапка Анастасія
Андріївна.

Науковий керівник
к.т.н., доц.

Глушкова Тетяна
Геннадіївна

Науковий консультант
к.т.н., доц.

Золотарьова Оксана
Григорівна

Гарант освітньої програми
д.т.н., проф.

Мережко Ніна
Василівна.

Київ 2021

АНОТАЦІЯ

Рябощапка А.А. Митні процедури при імпорті розеток електричних

У випускній кваліфікаційній роботі досліджено стан ринку, обсяги імпорту та експорту розеток електричних. Проаналізовано асортимент розеток електричних, що імпортуються в Україну. Розроблено критерії, методи і засоби ідентифікації, за якими проведено товарознавчу експертизу розеток електричних та оформлено її результати для митних цілей. Визначено код розеток електричних згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності. Проаналізовано правильність визначення митної вартості та повноту нарахування митних платежів. Висвітлено здійснення митних процедур при імпорті розеток електричних з митною декларацією.

Ключові слова: розетка електрична, електроустановчі прилади, митні платежі, заземлення, товарознавча експертиза, імпорт, ринкова вартість.

ANNOTATION

Riaboshapka A. Customs procedures for the import of electrical sockets

In the final qualifying work the state of the market, volumes of import and export of electric sockets are investigated. The range of electrical sockets imported to Ukraine is analyzed. Criteria, methods and means of identification have been developed, according to which the commodity examination of electrical sockets has been carried out and its results have been issued for customs purposes. The code of electric sockets according to the Ukrainian classification of the goods of foreign economic activity is defined. The correctness of determining the customs value and the completeness of the calculation of customs payments are analyzed. The implementation of customs procedures for the import of electrical sockets with a customs declaration is highlighted.

Key words: electric socket, electrical devices, customs payments, grounding, commodity examination, import, market value.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	5
РОЗДІЛ 1. Теоретико-методологічні засади здійснення митних процедур при імпорті розеток електричних.....	8
1.1. Стан ринку електроустановчих приладів в Україні.....	8
1.2. Вимоги до якості розеток електричних.....	11
1.3. Особливості проведення товарознавчої експертизи та здійснення митних процедур при імпорті розеток електричних.....	14
РОЗДІЛ 2. Товарознавча експертиза розеток електричних для митних цілей.....	21
2.1. Організація, об'єкт та методи досліджень.....	21
2.2. Аналіз асортименту розеток електричних, що імпортуються в Україну.....	24
2.3. Товарознавча експертиза розеток електричних та оформлення її результатів для митних цілей.....	29
РОЗДІЛ 3. Здійснення митних процедур при імпорті розеток електричних.....	37
3.1. Визначення коду розеток електричних згідно з УКТЗЕД.....	37
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті розеток електричних.....	39
3.3. Аналіз здійснення митних процедур при імпорті розеток електричних згідно з митною декларацією.....	42
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	46
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	48
ДОДАТКИ.....	51

ВСТУП

Актуальність теми. Відколи з'явилися електричні розетки, нашому світу відкрились нові широкі можливості. Розетки були розроблені вже не так й давно, а саме, на початку 19 століття. У той час побутові електроприлади зазвичай включали в патрони ламп, це було незручно і вкрай небезпечно. Запатентував їх Харві Хабел, тож завдячуючи йому ми маємо такий широкий вибір електроприладів в безпечному і зручному користуванні. Людство використовує електроенергію в безперервному потоці, починаючи від потреби зарядити телефон до опалення, освітлення приміщення і не тільки. Для цього всього необхідна електроенергія, яку ми отримуємо з допомогою розетки, що надає нам доступ до всіх переваг сучасного життя. Адже без звичайної розетки досить важко уявити як би розвивались країни в наш час.

Основне завдання розетки – створити надійний електричний контакт з мережевою вилкою приладу після його включення, при цьому вона повинна бути абсолютно безпечною для людини, її конструкція має гарантувати безпеку від напруги.

На сьогодні, до України ввозиться продукція іноземного виробництва, на жаль наша країна відстає від тих показників попиту, які мають інші держави.

Кожна країна виготовляє свого роду унікальні розетки, з різних матеріалів - хром, камінь, коріан, дерево, мідь, фарфор і навіть кристали Сваровські, все залежить від того якого типу розетка потрібна. Асортимент зарубіжних виробників так швидко поширюється по всіх закутках світу, але, на жаль, не завжди за рахунок якісних товарів. На ринок України все частіше потрапляють розетки, що є досить дешевими по ціні, проте є одне але, все частіше вони не відповідають діючим стандартам та нормам ДСТУ України[3] та [4].

Першочергово треба визначити митну вартість розеток та відповідний код згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД). У випадку конфіскації товару внаслідок порушення митних правил через недеklarування або приховування товарів від митного контролю виникає необхідність проведення товарознавчої експертизи конфіскованого товару для визначення його ринкової вартості.

Об'єктом дослідження є розетки електричні, що переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту.

Предметом дослідження є критерії ідентифікації, технічні параметри та інші показники, які впливають на класифікацію розеток електричних згідно з УКТЗЕД, на митну або ринкову вартість та митні процедури при імпорті розеток електричних.

Мета роботи – провести товарознавчу експертизу та проаналізувати здійснення митних процедур при імпорті розеток електричних.

Для досягнення цієї мети було визначено такі завдання:

- дослідити стану ринку розеток електричних в Україні, обсяги їх експорту та імпорту;
- висвітлити нормативно-правове регулювання товарознавчої експертизи, здійснення митних процедур при імпорті розеток електричних;
- надати товарознавчу характеристику асортименту розеток електричних, що імпортуються в Україну;
- розробити критерії, методи та засоби експертизи розеток електричних;
- провести товарознавчу експертизу розеток електричних та проаналізувати її результати для митних цілей;
- висвітлити визначення митної вартості та нарахування митних платежів на імпорт розеток електричних;
- проаналізувати здійснення митних процедур при імпорті розеток електричних

згідно з митною декларацією;

Методи дослідження, використані в роботі – аналітичний, органолептичний, експертний, розрахунковий методи порівняння.

Наукова новизна – полягає у розробленні критеріїв, методів та засобів ідентифікації, за якими проведено товарознавчу експертизу розеток електричних для митних цілей при імпорті в Україну.

Практична цінність отриманих результатів: розроблені критерії, методи та засоби ідентифікації розеток електричних можуть бути рекомендовані для впровадження у практику діяльності Київської митниці ДМСУ.

Апробація результатів досліджень. За результатами проведених досліджень опублікована стаття в збірнику наукових статей студентів: Рябошапка А.А. Товарознавча експертиза розеток електричних [17].

Інформаційною базою дослідження слугували міжнародні угоди; законодавчі та нормативні акти України; підручники та статті зарубіжних і вітчизняних науковців; ресурси мережі Інтернет; звітні дані органів виконавчої влади України; статистичні дані Держмитслужби, Державної служби статистики України.

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків. Основний текст роботи складає 48 сторінок. Робота містить 4 таблиці, 7 рисунків, список використаних джерел, який нараховує 19 найменування. До роботи додається 7 додатків, розміщених на останніх сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ІМПОРТІ РОЗЕТОК ЕЛЕКТРИЧНИХ

1.1. Стан ринку електроустановчих приладів в Україні

Ринок України, на жаль, переповнений електроустановчими приладами переважно закордонного виробництва. Найбільша частина товару, що представлена на внутрішньому ринку імпортується з таких країн як – Німеччина, Польща, Франція, Туреччина та Китай. Продукція цих країн досить різноманітна, тож все залежить від призначення, місця установки, рівня захисту та інших факторів.

Прослідкуємо які обсяги імпорту ввозяться в Україну порівняно з експортом [6]:

На рисунку 1.1. представлені обсяги експортно-імпортних операцій з розетками електричними у натуральному вираженні у 2016-2020 роках.

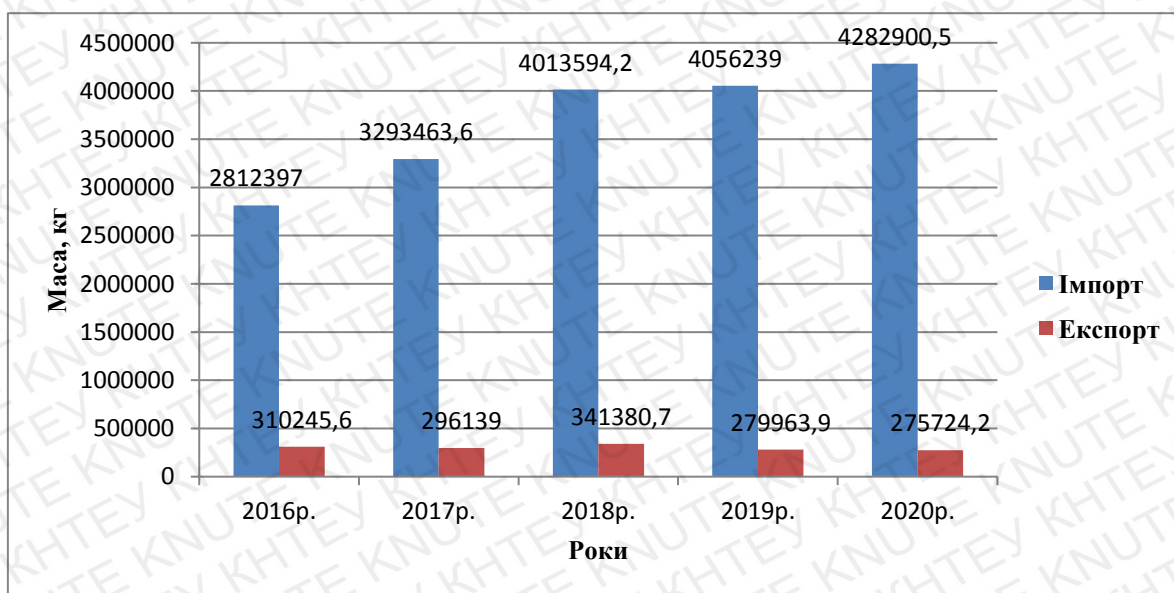


Рис.1.1. Обсяги та динаміка експорту та імпорту розеток електричних у 2016-2020 рр. у натуральному вираженні, кг

Як видно з рис. 1.1., у 2016-2020 рр. обсяги імпорту розеток електричних у натуральному вираженні знаходяться в межах від 1784278,2 кг до 4282900,5 кг, що є істотно вищими ніж обсяги експорту, які склали від 117656,8 кг до 341380,7 кг за проаналізований період. З 2016 по 2020 рр. обсяги імпорту розеток електричних переважають майже в 10 разів від показників експорту, що може бути пояснене підвищенням платоспроможного попиту у населення.

У грошовому вираженні динаміка експортно-імпортних операцій з розетками електричними у 2016-2020 рр. майже не відрізняється від динаміки у натуральному вираженні. Адже, обсяги імпорту знаходяться в межах від 35 781,3 до 87 311,7 тис. дол. США, що є досить високими показниками від обсягів експорту майже у 2 рази, які знаходяться в межах від 4 157,3 до 18 568,2 тис. дол. США (рис. 1.2.).

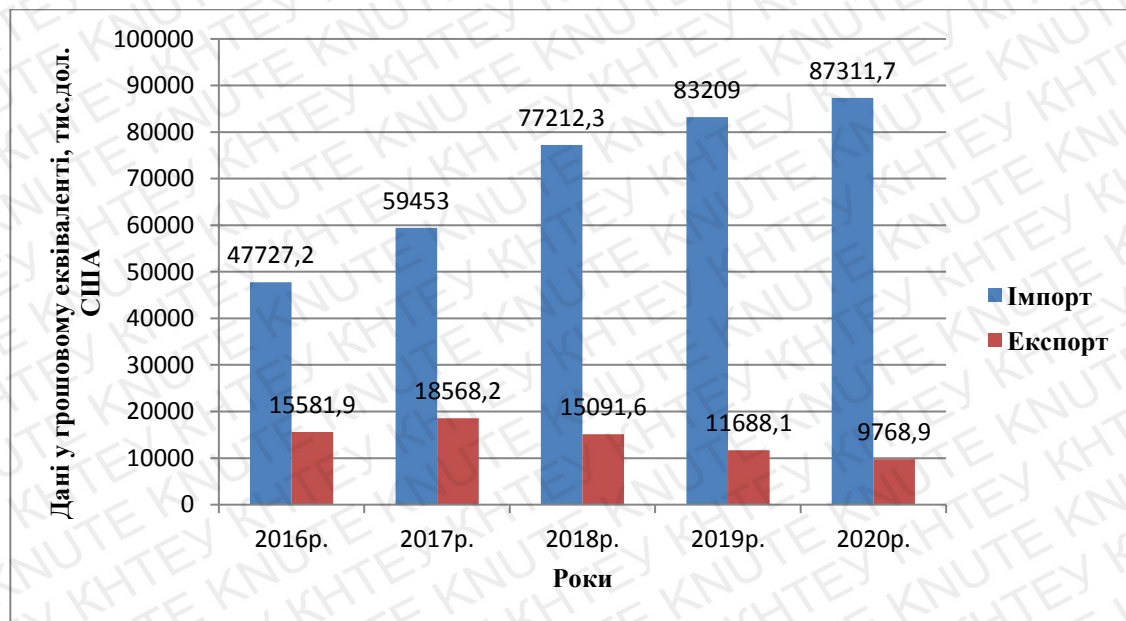


Рис. 1.2. Обсяги та динаміка експорту та імпорту розеток електричних у 2016-2020 рр. у грошовому вираженні, тис. дол. США

Аналіз статистичних даних рисунку 1.2. показує, що ринок розеток електричних України формується за рахунок закордонних виробників. Обсяги імпорту перевищують обсяги експорту в грошовому еквіваленті, що означає, що вітчизняні виробники поки що не настільки розвинені і не можуть конкурувати з азійськими та європейськими товарами.

Досліджуючи обсяги імпорту в натуральному вираженні, можна прослідкувати тенденцію по роках: якщо візьмемо роки з 2016 по 2020 то з роками обсяги імпорту стають все більшими, кожного року відбувається зростання, якщо в 2016 рік було 2 812 397 кг то вже в 2017 році стало 3 293 463,6 це на 481 066,6 кг(1,1%) більше аніж було на 2016р., на 2018 рік – 4 013 594,2 кг, що на 720 130,6 кг(1,2%) більше аніж було на 2017р., на 2019 рік – 4 056 239,0 кг, що на 42 644,8 кг(1%) більше ніж було в 2018 році. А беручи до уваги 2020 рік – 4 282 900,5 кг на 226 661,5кг(1%) більше за 2019р., що є найбільшим показником за всі роки. Тож, можна сказати, що обсяги імпорту є високими порівняно від обсягів експорту.

Також, якщо порівнювати обсяги імпорту в грошовому еквіваленті, відбувається щорічне зростання на період 2016-2020: на 2016 рік - 47 727,2 тис. дол. США, а вже на 2017 рік – 59 453,0 тис. дол. США, тож це на 11 725,8 тис. дол. США(1,2%) більше, далі якщо брати дані на 2018 рік – 77 212,3 тис. дол. США – на 17 759,3 тис. дол. США(1,2%) більше ніж було в 2017, на 2019 рік – 83 209 тис. дол. США – 5 996,7 тис. дол. США більше(1%) ніж було в 2018 році. На 2020 рік – 87 311,7 тис. дол. США, це на 4 102,7 тис. дол. США(1%) більше ніж було в 2019.

Якщо говорити про обсяги експорту, то, що в грошовому еквіваленті, що в натуральному вираженні показники знаходяться майже на одному незмінному рівні, і з кожним роком вони стають все нижчими. Таке дослідження говорить, що ринок України не багатий вітчизняними виробниками, а розетки електричні користуються попитом переважно закордонного виробництва. Країнами-імпортерами є Китай, Німеччина, Туреччина, Польща. Будучи споживачем можу сказати, що в супермаркетах, торгових точках переважають розетки електричні саме з такої країни як Туреччина. Основні бренди присутні на ринку - Viko, Makel, HausMark, ABB.

1.2. Вимоги до якості розеток електричних

Діючі стандарти та норми щодо якості розеток електричних прописані в таких документах, як: ДСТУ EN 60309-1:2016 [3] та ДСТУ ІЕС 60884-1:2007[4].

Основні вимоги, що пред'являються до розеток електричних полягають у наступному: забезпечення надійного з'єднання при допустимій величині струму, недостатньо хороший контакт призводить до втрати енергії і розігріву роз'єму, що в свою чергу призводить до прискореного зносу, або навіть пожежі [13].

Захист від дотику до струмоведучих частин сторонніми предметами, насамперед пальцями, як при відключеній вилці, так і при неправильному підключенні (наприклад, коли вилка вставлена в розетку не до кінця). Особливо це актуально для розеток, встановлених в дитячих кімнатах: в цьому випадку на розетці повинні бути спеціальні шторки, щоб виключити можливість вкласти в розетку предмет, що підходить за розміром, наприклад цвях[13].

Захист від неправильного підключення: наприклад, конструкція розетки повинна виключати включення в неї тільки одного штиря вилки.

Електроустановочні вироби повинні виготовлятися з негорючих матеріалів.

В наш час, безпека понад усе, тому все частіше купують розетки саме з заземленням. Якщо в приміщенні немає заземлення, то при доторку до корпусу зламаного електричного приладу (це може бути – пилосос, праска, мікрохвильова піч) весь струм пройде через тіло людини, в результаті це може бути смертельно небезпечним. Якщо ж в приміщенні є заземлення, то ситуація буде зовсім іншою. Опір тіла людини є набагато вищим, ніж опір провідників у колі заземлення. Велика частина струму при поломці електричного приладу піде саме в ланцюг заземлення і людина буде в безпеці. З метою підвищення безпеки в приміщеннях необхідно встановлювати електричні розетки саме із заземленням [13].

На рис. 1.3. видно різницю між розеткою з заземленням та без.



а)

б)

Рис. 1.3. – Електрична розетка : а) без заземлення, б) з заземлення

Неякісні електричні розетки можуть на вигляд бути однаковими з якісними, але в таких моделях пластик гріється і спалахує, а контакти не завжди мають притискні пружини. Головною причиною того, що розетки плавляться є тепло, яке завжди виділяється при поганому контакті провідників. У конструкції механізму розетки є два місця, де може утворюватися тепло:

1) контакт між струмоведучими проводами і клемми механізму самої розетки;

2) контакт між пелюстками розетки і штекерами вилки електроприладу[13].

Гвинтове з'єднання клем з часом слабшає, в результаті чого утворюється мікрощілина між проводом і клемою (зменшує площу зіткнення поверхонь), і знову ж таки, на маленькій площі контакту сконцентрований великий струм, який викликає виділення тепла. При збільшенні зазору може виникати іскріння (іноді можна чути дзижчання всередині розетки), що теж супроводжується виділенням тепла. Щоб уникнути таких негативних наслідків, необхідно після установки розетки періодично підтискати різьбові з'єднання. Не зайвим буде під гвинти встановити гравера, оскільки вони утримують гвинт від довільного ослаблення. У якісних розетках на контактних пластинах встановлені пружинні хомутики, які перешкоджають деформації пелюсток і ослаблення контакту. У дешевих розетках таких підсилень немає, в результаті чого пелюстки досить швидко деформуються[13].

Кожна фірма-виробник розеток електричних зацікавлена в тому, щоб випускати якісний та унікальний продукт з різними технічними характеристиками, що буде користуватись попитом.

Для виготовлення розеток країни-виробники використовують різні матеріали: хром, камінь, коріан, дерево, мідь, фарфор і навіть кристали Сваровські, все залежить від того якого типу розетка потрібна. Більшість покупців надають перевагу розеткам, що мають фарфорову підставу. Однак, це дуже крихкий матеріал, легко б'ється та кришиться в період транспортування та в процесі самої установки.

Тож, все більше і більше виробників переходять пластик, що є найбільш якісним та безпечним матеріалом. Також, якщо брати розетки з карболіту, то

вони є найбільш надійними, адже цей матеріал може чинити опір високим температурам.

1.3. Особливості проведення товарознавчої експертизи та здійснення митних процедур при імпорті розеток електричних

Товарознавча експертиза – це дослідження певних товарів з метою визначення їх якості, а також їх відповідності існуючим стандартам [20]. При переміщенні розеток через митний кордон України виникає низка питань, пов'язаних із визначенням їх митної вартості та коду згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД). У випадку порушення митних правил через недекларування або приховування товарів від митного контролю виникає необхідність проведення товарознавчої експертизи товару для визначення його ринкової вартості.

Основними завданнями товарознавчої експертизи є:

- визначення вартості товарної продукції;
- визначення належності товарів до класифікаційних категорій, які прийняті у виробничо-торговельній сфері;
- визначення характеристик об'єктів дослідження відповідно до вимог Українського класифікатора товарів зовнішньої економічної діяльності; визначення змін показників якості товарної продукції; установлення способу виробництва товарної продукції: промисловий чи саморобний, підприємства-виробника, країни-виробника;
- визначення відповідності упакування і транспортування, умов і термінів зберігання товарної продукції до вимог чинних правил [11].

Проведення експертизи із визначення вартості товарів здійснюється на підставі постанови про призначення експертизи у справі про порушення митних правил [10].

У запиті в обов'язковому порядку зазначаються підстава та мета направлення запиту, визначаються завдання для дослідження (аналізу, експертизи), а саме які характеристики товару (склад, фізичні, фізико-хімічні властивості тощо) необхідно перевірити або встановити. До запиту додаються: оригінал акта про взяття проб товарів; копії інших супровідних документів, які подаються при здійсненні податкового або митного контролю (митна декларація, зовнішньоекономічний договір (контракт), інвойси, рахунки-фактури) тощо[10]. Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи), постанова про призначення експертизи у справі про порушення митних правил разом із супровідними документами реєструються в установленому порядку [10].

Експертиза у справі про порушення митних правил або у межах податкового контролю проводиться протягом 10 робочих днів з дня надходження постанови про призначення експертизи у справі про порушення митних правил або запиту про проведення дослідження. За результатами дослідження експерт готує письмовий висновок про результати проведеної експертизи [10].

Відповідно до чинного Митного кодексу України поняття «митні процедури» – це зумовлені метою переміщення товарів через митний кордон України сукупність митних формальностей і порядок їх виконання [8].

Митні формальності – сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними особами і органами доходів і зборів з метою дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи[8]. Митні формальності за митною декларацією виконуються одноосібно посадовою особою митного органу, призначеною для виконання митних формальностей за відповідною

митною декларацією (МД). При здійсненні митного оформлення МД виконуються такі митні формальності [12]:

- перевірка дотримання строків подання МД ;
- перевірка наявності відміток про завершення переміщення товарів ;
- контроль співставлення (автоматизоване порівняння) даних, які містяться в ЕК МД (ЕМД), та інших документів, поданих для митного оформлення;
- контроль із застосуванням системи управління ризиками, в тому числі оцінка ризику за МД шляхом аналізу ЕК МД та ЕК ДМВ (ЕМД та ЕДМВ) за допомогою АСАУР;
- перевірка правильності класифікації товарів;
- перевірка правильності визначення країни походження товарів;
- перевірка дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання ;
- перевірка наявності задекларованих товарів у митному реєстрі об'єктів права інтелектуальної власності ;
- перевірка правильності застосування пільг в оподаткуванні;
- перевірка правильності визначення митної вартості товарів [12].

Митне оформлення товарів здійснюється митними органами на підставі митної декларації, до якої декларантом залежно від митних формальностей, та заявленої мети переміщення вносяться такі відомості, у тому числі у вигляді кодів: заявлений митний режим, тип декларації та відомості про особливості переміщення; відомості про декларанта, уповноважену особу, яка склала декларацію, відправника, одержувача, перевізника товарів і сторін зовнішньоекономічного договору (контракту); відомості про найменування країн відправлення та призначення; відомості про транспортні засоби комерційного призначення, що використовуються для міжнародного перевезення товарів та/або їх перевезення митною територією України під митним контролем, та

контейнери; відомості про товари: а) найменування; б) звичайний торговельний опис, що дає змогу ідентифікувати та класифікувати товар; в) торговельна марка та виробник товарів (за наявності у товаросупровідних та комерційних документах); г) код товару згідно з УКТ ЗЕД; г) найменування країни походження товарів (за наявності); д) опис упаковки (кількість, вид); е) кількість у кілограмах (вага бруто та вага нетто) та інших одиницях виміру; є) фактурна вартість товарів; ж) митна вартість товарів та метод її визначення; з) відомості про уповноважені банки декларанта; и) статистична вартість товарів; б) відомості про нарахування митних та інших платежів, а також про застосування заходів гарантування їх сплати: а) ставки митних платежів; б) застосування пільг зі сплати митних платежів; в) суми митних платежів; г) офіційний курс валюти України до іноземної валюти; г) спосіб і особливості нарахування та сплати митних платежів; д) спосіб забезпечення сплати митних платежів; 7) відомості про зовнішньоекономічний договір (контракт); 8) відомості, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення товарів через митний кордон України [21] та [8].

Декларування здійснюється шляхом заявлення за встановленою формою (письмовою, усною, шляхом вчинення дій) точних відомостей про товари, мету їх переміщення через митний кордон України, а також відомостей, необхідних для здійснення їх митного контролю та митного оформлення[8]. При ввезенні розеток електричних в Україну, застосовується митний режим - імпорт. Згідно Митному Кодексу України[8] розділ V ст. 74 імпорт – це митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України.

Особливості справляння мита та митних платежів визначені Митним кодексом України[8] та Податковим кодексом України [14]. Відповідно до Митного кодексу України[8] при переміщенні через митний кордон товарів в режимі імпорту справляються такі митні платежі: а) мито; б) акцизний податок із ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції); в) податок на додану вартість із ввезених на митну територію України товарів (продукції). Ці платежі віднесено до загальнодержавних податків і зборів (обов'язкових). На розетки електричні нараховується ввізне мито у розмірі 5% та ПДВ у розмірі 20%. Основою для нарахування митних платежів є митна вартість[2].

При переміщенні розеток електричних через митний кордон України в режимі імпорту партія електричних розеток підлягає декларуванню та митному оформленню зі сплатою усіх митних платежів.

Митним кодексом України [8] встановлено, що МД та інші документи подаються митним органам в електронному вигляді або на паперових носіях. Подаються документи, які підтверджують країну походження товарів, та документи, для підтвердження заявленої митної вартості, зазначено у статтях 43 та 53 Митного Кодексу України[8]. Положення про митні декларації та форми цих декларацій затверджені Постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 р. № 450 [15], а порядок заповнення їх регулюється Наказом Міністерства фінансів України від 30 травня 2012 р. № 651 [9].

Умови та порядок декларування, перелік відомостей, необхідних для здійснення митного контролю та митного оформлення, визначаються Митним Кодексом України[8]. Під час ввезення розеток електричних в Україну, декларант надає митному органу в паперовій формі такі документи:

- Зовнішньоекономічний договір (контракт)
- Митна декларація

- Транспортні (перевізні) документи
- Рахунок–фактура (інвойс)
- Пакувальний лист
- Страхові документи

Митне оформлення завершується протягом 4–х робочих годин з моменту пред'явлення митному органу товарів, що підлягають митному оформленню, подання митної декларації, та всіх інших необхідних документів і відомостей, передбачених Митним Кодексом України[8]. Цей строк може бути перевищений на час виконання відповідних формальностей виключно у разі [22]:

- виконання митних формальностей поза місцем розташування митного органу;
- підтвердженого письмово бажання декларанта подати додаткові документи чи відомості про зовнішньоекономічну операцію або характеристики розеток електричних;
- проведення аналізу зразків розеток електричних;
- виявлення порушень митних правил;
- подання додаткових документів [22].

Митне оформлення вважається завершеним після виконання всіх митних формальностей, визначених Митним Кодексом України[8] відповідно до заявленого митного режиму, що засвідчується митним органом шляхом проставлення відповідних митних забезпечень на МД, а також на товаросупровідних та товарно–транспортних документах.

Висновок до розділу 1

В Україні представлений широкий спектр електроустановчих приладів для будь-яких потреб, однак весь асортимент переважно закордонного виробництва. Вітчизняні виробники не можуть конкурувати з іноземними розвиненими фірмами. Щодо якості розеток електричних – вони повинні виготовлятися

з негорючих матеріалів. Прилади мають бути цілком безпечними та придатними для цільового використання.

Товарознавча експертиза для митних цілей це вид митної експертизи, основними завданнями якої є визначення належності товарів до певних класифікаційних категорій, встановлення характеристик товару відповідно до вимог УКТЗЕД, дослідження змін показників якості товару та розрахунок ринкової вартості товару. Може призначатись за бажанням виробника чи покупця, а також під час митного оформлення товарів.

Встановлено, що при ввезенні розеток електричних з такої країни як Китай, ставка ввізного мита становить 5 % від заявленої митної вартості товару, а ставка податку на додану вартість становить 20 %. Визначили митні процедури при імпорті розеток електричних, що необхідні для митного оформлення та розглянули особливості здійснення декларування товару. До документів, які подаються для здійснення митного оформлення розеток електричних відносяться: митна декларація, зовнішньоекономічний договір, інвойс, пакувальний лист, транспортні та страхові документи.

РОЗДІЛ 2

ТОВАРОЗНАВЧА ЕКСПЕРТИЗА РОЗЕТОК ЕЛЕКТРИЧНИХ ДЛЯ МИТНИХ ЦІЛЕЙ

2.1. Організація, об'єкт та методи досліджень

Об'єктом дослідження випускної кваліфікаційної роботи були розетки електричні, що переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту за МД-2, зокрема:

- Розетки електричні торгової марки Forix (країна виробництва – Угорщина), у кількості: 600 000 штук
- Розетки електричні торгової марки UP (країна виробництва – Китай), у кількості: 800 000 штук

Аналіз митного оформлення, а також особливостей визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті розеток електричних проводили за матеріалами Київської митниці ДМСУ. З метою визначення правильності коду партії розеток електричних в режимі імпорту торгової марки Forix та UP! згідно з УКТЗЕД та для інших митних цілей, в тому числі, підтвердження митної вартості, було проведено їх товарознавчу експертизу.

Загальна схема досліджень представлена на рис. 2.1.

У першому розділі розглянули теоретико-методологічні основи дослідження здійснення митних процедур при імпорті розеток електричних. У другому розділі ми проаналізували асортимент розеток електричних та здійснили їх товарознавчу експертизу. У третьому розділі ми дослідили митні процедури при імпорті розеток електричних, визначили їх код згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності. У висновках підводиться підсумок проведеного дослідження. У списку використаної літератури подаються джерела, на основі яких

було здійснене дослідження. Результатом дослідження – є проведення митних процедур при імпорті розеток електричних, поглиблене вивчення та аналіз розеток на ринку України.



Рис. 2.1. Загальна схема дослідження

У випускній кваліфікаційній роботі використані наступні методи – аналітичний, органолептичний, експертний, розрахунковий та метод порівняння.

Органолептичний метод – аналіз сприйняття органами чуття ознак властивостей для визначення кольору, запаху, смаку, пружно-пластичних властивостей, зовнішнього вигляду виробів. Метод не потребує застосування спеціальних приладів; дослідження проводиться швидко, практично в будь-яких умовах; об'єкт не руйнується. Недолік методу – залежить від індивідуального сприйняття експерта і часто має суб'єктивний характер.

Під час ідентифікації розеток електричних органолептичним методом було перевірено особливості конструкції, матеріал корпусу та максимальну потужність.

Аналітичний метод спрямований на визначення внутрішніх тенденцій і можливостей предмета. Він широко застосовується у всіх науках: в хімії – кількісний і якісний аналіз речовини, в геології – фізико-хімічний аналіз ґрунту, в соціології – якісний аналіз економічних та інших суспільних явищ.

Аналітичний метод використаний у 1-му та 2-му розділах випускної кваліфікаційної роботи при дослідженні ринку та аналізі асортименту розеток. Аналітичним методом здійснювалися аналіз та перевірка товаросупровідних документів, які були надані для митного контролю та митного оформлення розеток електричних (митна декларація, контракт та інвойс). Ця перевірка проводилась для порівняння інформації, зазначеної у товаросупровідних документах та результатів проведення ідентифікації.

Експертний метод використаний для проведення товарознавчої експертизи з метою визначення ринкової вартості розеток електричних.

Для визначення вартості розеток електричних застосовували порівняльний метод, що базується на порівнянні продукції, яка оцінюється, її властивостей з аналогічними

товарами, вартість яких визначається на підставі цін, що склались в даний час на ринку України.

Розрахунковий метод – обчислюються показники властивостей за формулою теоретичних залежностей з використанням параметрів товару. Розрахунковий метод використаний у 3 розділі роботи для розрахунку митних платежів, що необхідні при імпорті розеток електричних.

2.2. Аналіз асортименту розеток електричних, що імпортуються в Україну

До електроустановчих приладів можна віднести такі вироби, що необхідні для безперебійної, якісної та довготривалої роботи електричних проводок. Адже вони є відповідальними за підключення приладів до електромережі та за забезпечення захисту проводки від замикань.

За призначенням електроустановчі прилади бувають:

- для монтажу електропроводки (воронки, втулки, ролики);
- для підключення до мережі споживачів струму (розгалужувачі, вимикачі, перемикачі, патрони, розетки);
- для контролю напруги (трансформатори);
- для захисту проводки від перевантажень (запобіжники);
- для ізоляції оголених ділянок (втулки, коробки розподільні).

За матеріалом корпусу електроустановчі вироби бувають:

- пластмасові;
- керамічні;

За місцем установа:

- арматурна проводка;
- відкрита проводка;
- прихована проводка;

Ринки України вражають різноманіттям розеток електричних. Все залежить від потреб та виду, який потрібен. Розетки електричні мають різні технічні особливості, особливості конструкції, спосіб встановлення, розміри, ступінь захисту, тип монтажу, клас енергоспоживання, додаткові функції, матеріал корпусу, максимальну потужність, номінальну напругу, максимальний струм. Якщо розглядати більш детально, то за технічними особливостями розетки поділяються на ті, що мають заземлення і ті, що без нього(рис.1.3.).

За способом та типом монтажу: вбудовані, переносні, накладні(рис.2.2.). Вбудовані розетки встановлюються в тому випадку коли дроти заховані всередину стіни і електрична частина розетки теж втоплена в стіну.



Рис.2.2. а) – вбудована розетка, б) накладна розетка, в) переносна розетка

Накладні розетки – фіксуються на поверхні стіни, контактні елементи розміщуються під корпусом розетки, який повністю приховує роз'єм. Переносні розетки – укомплектовані шнуром з вишкою, часто використовуються в якості подовжувачів. Проте також зустрічаються моделі і без шнура, що під'єднуються до кабелю, який виведений зі стіни.

За кількістю використовуваних розеток в модульному блоці–подвійні, потрійні, четверні (рис.2.3.). Пристрій, що передбачає наявність двох, трьох, чотирьох і більше електричних точок дає можливість одночасно підключити до мережі різні прилади.

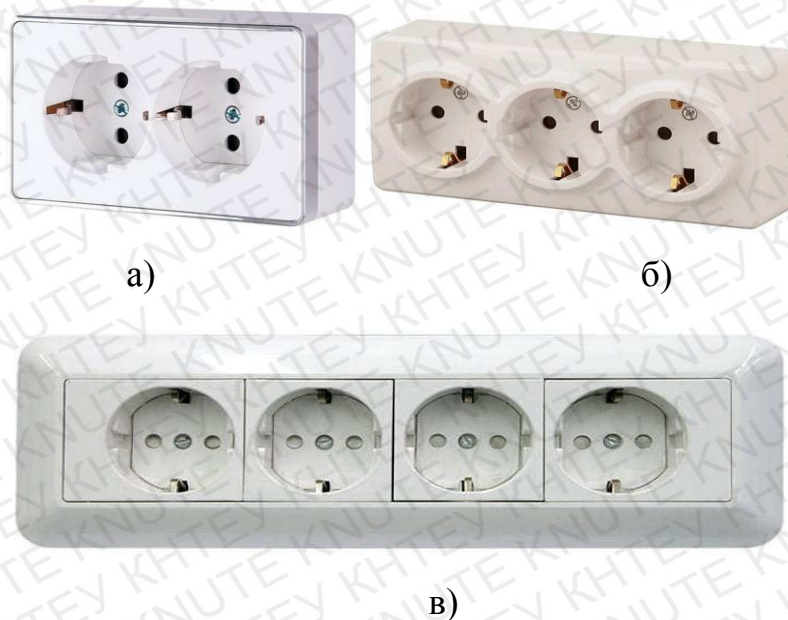


Рис.2.3. а) – подвійна розетка, б) потрійна розетка, в) четвірна розетка

За особливостями конструкції та додатковими функціями можуть бути з кришками (використовуються в приміщеннях з підвищеною вологістю), зі шторками (в побуті називають «розетки з захистом від дітей», вони оснащені спеціальними панелями, що приховують вхідні гнізда), з таймером (є змога самостійно визначати часовий період, по закінченню якого подача електроживлення приладу буде зупинена) з підсвічуванням (розрахована на використання в умовах недостатньої видимості, дозволяє у повній темряві знайти місце, куди необхідно підключити електричний прилад), з USB-виходом (дає змогу підзарядити телефон, або інший пристрій)(рис. 2.4.).





в)





д)

Рис. 2.4. а) розетка з кришкою, б) розетка з шторками, в) розетка з таймером, г) розетка з підсвічуванням, д) розетка з USB виходом

Є багато видів розеток електричних на ринках України, тож ми порівняли розетки різних виробників, таких як Viko, Makel, HausMark, ABB. (табл. 2.5.)

Таблиця 2.5.

Товарознавча характеристика розеток електричних провідних брендів

Критерії та показники				
Найменування, бренд	Електрична розетка Viko	Електрична розетка Makel	Електрична розетка HausMark	Електрична розетка ABB
Торгова марка, серія	Viko Linnera	Makel Manolya	HausMark Alta	ABB Cosmo
Тип розетки	Побутовий	Побутовий	Побутовий	Побутовий
Колір виробника	Білий	Слонова кістка	Білий	Кремовий
Країна походження	Туреччина	Туреччина	Китай	Туреччина
Технічні особливості (з заземленням чи без)	З заземленням	Без заземлення	З заземленням	Без заземлення

Продовження табл. 2.5

Особливості конструкції	Без кришки та шторок	З кришкою, без шторок	Без кришки та без шторок	Зі шторками, без кришки
Кількість роз'ємів	Одинарна	Одинарна	Подвійна	Одинарна
Ступінь захисту	IP20	IP20	IP20	IP20
Тип монтажу	Внутрішній	Внутрішній	Внутрішній	Внутрішній
Рівень номінального струму	16А	16А	16А	16А
Вид клеми, контакту	Гвинтовий	Гвинтовий	Гвинтовий	Гвинтовий
Матеріал корпусу	Пластик	Пластик	Пластик	Пластик
Максимальна потужність, Вт	3500Вт	4000Вт	3500Вт	3500Вт
Ціна в www.epicentr.com.ua	50,60 грн	72,12 грн	120 грн	80 грн

Порівнюючи розетки різних фірм-виробників, можна дійти висновку, що хоч вони від різних брендів, проте мають однаковий тип розетки – побутовий, ступінь захисту – IP 20, тип монтажу – внутрішній, рівень номінального струму – 16А, вид клеми – гвинтовий та матеріал корпусу – пластик. Головні відмінності – колір, країна походження, технічні особливості (заземлення, шторки, кришки), кількість роз'ємів, максимальну потужність та передусім ціну.

Все залежить від вподобань та потреб споживача, для когось перевагою може бути колір, для когось максимальна потужність, а для когось ціна.

2.3. Товарознавча експертиза розеток електричних та оформлення її результатів для митних цілей

Товарознавча експертиза розеток електричних для митних цілей це вид митної експертизи, основними завданнями якої є визначення належності товарів до певних класифікаційних категорій, встановлення характеристик товару відповідно до вимог УКТЗЕД, дослідження змін показників якості товару та розрахунок ринкової вартості товару.

Важливим етапом проведення товарознавчої експертизи розеток електричних для митних цілей є їх ідентифікація. З цією метою було розроблено критерії, показники, засоби та методи ідентифікації розеток електричних. Критерії та показники вибиралися виходячи з аналізу нормативних документів щодо розеток електричних, її класифікації згідно з УКТЗЕД. Вибрані критерії та показники наведені в табл. 2.6.

Таблиця 2.6.

Критерії, показники, засоби та методи ідентифікації розеток електричних

Критерії та показники	Засоби	Методи
Найменування	Товар, маркування, товаросупровідні документи	Аналітичний
Серія	Товар, маркування, товаросупровідні документи	Аналітичний
Країна походження	Товар, маркування, товаросупровідні документи, штрих-код	Аналітичний
Технічні особливості	Товар, маркування, товаросупровідні документи, ДСТУ EN 60309-1:2016	Аналітичний, органолептичний
Особливості конструкції	Товар, маркування, ДСТУ EN 60309-1:2016	Органолептичний
Кількість роз'ємів	Товар, товаросупровідні документи, ДСТУ EN 60309-1:2016	Аналітичний

Продовження таблиці 2.6.

Ступінь захисту	Товар, маркування, товаросупровідні документи, ДСТУ EN 60309-1:2016	Аналітичний
Тип монтажу	Товар, маркування, товаросупровідні документи	Аналітичний
Рівень номінального струму	Товар, маркування, ДСТУ EN 60309-1:2016	Аналітичний
Вид клеми, контакту	Технічні характеристики	Аналітичний
Матеріал корпусу	Товар, маркування, товаросупровідні документи, ДСТУ EN 60309-1:2016	Аналітичний, органолептичний
Максимальна потужність, Вт	Товар, маркування, товаросупровідні документи, ДСТУ EN 60309-1:2016	Аналітичний, органолептичний

Обрані критерії і показники розділено на загальні та спеціальні. До загальних віднесено такі, які характерні для більшості товарів, зокрема найменування, серія, країна походження.

До спеціальних критеріїв віднесено характерні для розеток електричних: технічні особливості, особливості конструкції та спосіб встановлення, розміри, ступінь захисту, тип монтажу, клас енергоспоживання, наявність додаткових функцій, матеріал корпусу, максимальна потужність, номінальна напруга, максимальний струм. Якщо розглядати більш детально, то за технічними особливостями розетки поділяються на ті, що мають заземлення і ті, що без нього. За способом та типом монтажу: вбудовані, переносні, накладні, внутрішні, зовнішні. За особливостями конструкції можуть бути з кришками, шторками, з підсвічуванням, USB - виходом тощо. За кількістю роз'ємів - одинарні, подвійні і модульні. Відповідно до напруги та струму типові побутові розетки розраховані на напругу 220 Вт і струм в 16А. Говорячи про код IP і наступні за ним дві цифри,

ми маємо на увазі - ступінь захищеності пристрою від впливів зовнішнього середовища.

Перша цифра – ступінь захисту від пилу. Вона може мати значення 0 – 6, що означає:[1]

- 0 : пилезахищеність повністю відсутня;
- 1 : захищеність від попадання ззовні частинок розміром понад 50 мм
- 2 : захищеність від попадання ззовні частинок розміром більше 12 мм
- 3 : захищеність від попадання ззовні частинок розміром більше 2,5 мм
- 4 : захищеність від попадання ззовні частинок розміром більше 1 мм
- 5: захищеність від пилу
- 6: абсолютна захищеність від пилу

Друга цифра – ступінь захисту від вологи, може мати значення 0 – 8:

- 0: захисту від вологи немає
- 1: захист від вертикально падаючих крапель
- 2: захист від крапель, що падають під кутом до 15 градусів
- 3: захист від крапель, що падають під кутом до 60 градусів
- 4: захист від бризок води
- 5: захист від струменів води
- 6: захист від потужних струменів води
- 7: захист від короткочасного занурення у воду
- 8: може тривалий час працювати під водою

Як засоби ідентифікації запропоновано використовувати маркування, товаросупровідні документи, інструкцію з експлуатації та низку нормативних документів, до яких відносяться ДСТУ EN 60309-1:2016[3] та ДСТУ ІЕС 60884-1:2007[4]. Як методи ідентифікації розеток електричних застосовувалися органолептичний, аналітичний та вимірювальний метод, які зазвичай використовуються у товарознавчій практиці.

Товарознавча експертиза на прикладі практичної ситуації переміщення через митний кордон України партії розеток електричних в режимі імпорту торгової марки Forix та UP!

Під час проведення митного контролю та митного оформлення посадовою особою Київської міської митниці Держмитслужби були виявлено незадекларовані розетки електричні Forix у кількості 600 000шт, та UP! у кількості 800 000 шт.

Особа не задекларувала за встановленою формою вказаний товар, який згідно ст. 378 Митного кодексу України[8] підлягав обов'язковому письмовому декларуванню, чим вчинив правопорушення, передбачене ст. 472 Митного кодексу України. На декларанта було складено протокол про порушення митних правил. Статтею 472 Митного кодексу України[8] визначено, що недекларування товарів, що переміщуються через митний кордон України, тобто незаявлення за встановленою формою точних та достовірних відомостей (наявність, найменування або назва, кількість тощо) про товари, які підлягають обов'язковому декларуванню у разі переміщення через митний кордон України, тягне за собою накладення штрафу в розмірі 100 відсотків вартості цих товарів з конфіскацією зазначених товарів, транспортних засобів. Для встановлення розміру адміністративного штрафу було взято технічну документацію на розетки електричні і направлено до Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень (СЛЕД) Держмитслужби для проведення товарознавчої експертизи з метою визначення ринкової вартості розеток електричних. Товарознавча експертиза у СЛЕД проводилася згідно з наказом Міністерства фінансів України від 2 грудня 2016 року № 1058[10]. Експертом відділу інженерно-технічної та товарознавчої експертизи СЛЕД було застосовано порівняльний метод. Результати проведення товарознавчої експертизи розеток електричних марки Forix та UP! наведені в табл. 2.7.

Таблиця 2.7.

Результати товарознавчої експертизи розеток електричних

Критерії та показники		
Найменування	Електрична розетка Forix	Електрична розетка UP!
Торгова марка, серія	Forix	UP!
Країна походження	Угорщина	Китай
Технічні особливості (з заземленням чи без)	З заземленням	З заземленням
Особливості конструкції	Без кришки та шторок	Без кришки та шторок
Кількість роз'ємів	Одинарна	Одинарна
Ступінь захисту	IP144	IP20
Тип монтажу	Зовнішній	Внутрішній
Рівень номінального струму	16А	16А

Продовження таблиці 2.7.		
Вид клеми, контакту	Гвинтовий	Гвинтовий
Матеріал корпусу	Пластик	Пластик
Максимальна потужність, Вт	3500Вт	3600Вт
Ціна, грн.:		
www.rozetka.com.ua	77,00	42,00
www.epicentr.com.ua	70,30	39,60
Середня ціна, грн.	73,65	40,80

Як видно з табл. 2.7. результатами експертизи встановлено, що розетка електрична Forix має такі технічні особливості як заземлення, одинарний роз'єм, ступінь захисту IP 144, зовнішній тип монтажу. Щодо особливостей конструкції то дана розетка без кришки та шторок. Рівень номінального струму – 16А та рівень максимальної потужності – 3500Вт. Вид клеми – гвинтовий. Матеріал корпусу – пластик. Країна виробництва – Угорщина.

Розетка електрична фірми UP! має такі технічні особливості як заземлення, одинарний роз'єм, ступінь захисту IP 20, внутрішній тип монтажу. Щодо особливостей конструкції то дана розетка без кришки та шторок. Рівень номінального струму – 16А та рівень максимальної потужності – 3600Вт. Вид клеми – гвинтовий. Матеріал корпусу – пластик. Країна виробництва – Китай (табл. 2.7.).

Після ідентифікації розеток електричних нами було проведено визначення їх ринкової вартості на основі порівняльного підходу, який ґрунтується на інформації про ціни продажу подібного товару. Нами були порівняні ціни таких інтернет магазинів: www.rozetka.com.ua, www.epicentr.com.ua.

За результатами розраховано середню ринкову вартість розетки електричної Forix – 73,65 грн та розетки електричної UP! – 40,80 грн. Під час митного контролю було встановлено, що кількість незадекларованих розеток електричних становить: Forix – 600 000 шт. та UP! – 800 000 шт. Таким чином, вартість незадекларованих розеток електричних Forix та UP! буде розраховуватись таким чином: $73,65 \text{ грн} \times 600\,000 \text{ шт} = 44\,190\,000 \text{ грн}$ та $40,80 \text{ грн} \times 800\,000 \text{ шт} = 32\,640\,000 \text{ грн}$.

Таким чином, за результатами товарознавчої експертизи було встановлено ринкову вартість товару, що був об'єктом порушення митних правил (ПМП), товар було конфісковано, а на особу, що вчинила відповідне ПМП накладено адміністративне стягнення в розмірі 100% вартості незадекларованого товару. Загальна ринкова вартість розеток електричних, як об'єктів порушення митних правил становить 76 830 000 грн. Загальна сума надходжень до Державного бюджету складе 76 830 000 грн (Сімдесят шість мільйонів вісімсот тридцять тисяч гривень 00 копійок).

Висновок до розділу 2

Товарознавча експертиза – проводиться для того, щоб визначити достовірну ринкову вартість, у разі конфіскації/вилучення у випадках про порушення митних правил.

Асортимент розеток електричних досить вражаючий. В залежності від потреб та виду, який потрібен, можна знайти багато варіантів, які пропонує нам ринок України. Розетки електричні мають різні технічні особливості, особливості конструкції, спосіб встановлення, розміри, ступінь захисту, тип монтажу, клас енергоспоживання, додаткові функції, матеріал корпусу, максимальну потужність, номінальну напругу, максимальний струм. За технічними

особливостями – з заземленням та без нього. За способом та типом монтажу: вбудовані, переносні, накладні. За кількістю використовуваних розеток в модульному блоці–подвійні, потрійні, четверні і більше. За особливостями конструкції та додатковими функціями можуть бути з кришками, зі шторками, з таймером, з підсвічуванням, з USB-виходом.

Для ідентифікації та аналізу розеток застосовували такі методи – органолептичний, аналітичний, експертний і розрахунковий.

Після ідентифікації розеток електричних нами було проведено визначення їх ринкової вартості на основі порівняльного підходу, який ґрунтується на інформації про ціни продажу подібного товару.

За результатами розраховано середню ринкову вартість розетки електричної Forix – 73,65 грн та розетки електричної UP! – 40,80 грн. Під час митного контролю було встановлено, що кількість незадекларованих розеток електричних становить: Forix – 600 000 шт. та UP! – 800 000 шт. Таким чином, вартість незадекларованих розеток електричних Forix та UP! склала $73,65 \text{ грн} \times 600\,000 \text{ шт} = 44\,190\,000 \text{ грн}$ та $40,80 \text{ грн} \times 800\,000 \text{ шт} = 32\,640\,000 \text{ грн}$.

РОЗДІЛ 3

ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ІМПОРТІ РОЗЕТОК ЕЛЕКТРИЧНИХ

3.1. Визначення коду розеток електричних згідно з УКТЗЕД

Митний контроль та митне оформлення розеток електричних при переміщенні через митний кордон України не можна уявити без достовірного визначення їх коду згідно з УКТЗЕД.

Розетки електричні згідно з УКТЗЕД класифікуються у розділі XVI «Машини, обладнання та механізми; електротехнічне обладнання; їх частини; звукозаписувальна та звуковідтворювальна апаратура, апаратура для запису або відтворення телевізійного зображення і звуку, їх частини та приладдя», групі 85 «Електричні машини, обладнання та їх частини; апаратура для запису або відтворення звуку; телевізійна апаратура для запису та відтворення зображення і звуку, їх частини та приладдя», товарній позиції 8536 «Електрична апаратура для комутації або захисту електричних кіл чи для приєднання до електричних кіл або в електричних колах (наприклад, вимикачі, роз'єднувачі, перемикачі, реле, запобіжники плавкі, пристрої для гасіння стрибків напруги, штепсельні вилки і розетки, патрони для ламп та інші з'єднувачі, коробки з'єднання), для напруги не більш як 1 000 В; з'єднувачі для оптичних волокон, волоконно-оптичних джгутів або кабелів:» [16]. (табл. 3.1.)

За результатами аналізу класифікації встановлено, що в зовнішньоекономічній торгівлі розетки електричні класифікуються у товарних категоріях 8536 69 10 - 8536 69 90 згідно з УКТЗЕД. Категорії включають 8536 69 10 та 8536 69 90 електро-механічні вилки та розетки, які дозволяють здійснювати

багатоходові зв'язки, наприклад, між приладами, кабелями і з'єднувальними платами простим штепселювання приєднаних вилок в розетки без необхідності монтажних робіт. З'єднувачі можуть мати вилку або розетку на кожній стороні; або вилку або розетку з одного боку, а з іншого боку інші (наприклад затиск, пайка). Ці категорії не включають в себе з'єднувачі або контактні елементи, в яких з'єднання відбувається іншим шляхом (наприклад - пайка)[16].

Таблиця 3.1.

Класифікація розеток електричних згідно з УКТЗЕД

Код	Опис
8536	Електрична апаратура для комутації або захисту електричних кіл чи для приєднання до електричних кіл або в електричних колах (наприклад, вимикачі, роз'єднувачі, перемикачі, реле, запобіжники плавкі, пристрої для гасіння стрибків напруги, штепсельні вилки і розетки, патрони для ламп та інші з'єднувачі, коробки з'єднання), для напруги не більш як 1 000 В; з'єднувачі для оптичних волокон, волоконно-оптичних джгутів або кабелів:
	- патрони для ламп, штепселі, розетки, штирові та гніздові з'єднувачі:
8536 69	- - інші
8536 69 90	- - - інші
8536 69 90 10	- - - - для промислового складання моторних транспортних засобів
8536 69 90 90	- - - - інші

Відповідно до положень Пояснень до УКТЗЕД до товарної позиції 8536 відносяться серед іншого апарати для приєднання до електричних кіл або в електричних колах. Ці апарати використовуються для з'єднання різних частин електричних схем [16]. Вони включають:

1. Штепсельні вилки і розетки та інші контакти для з'єднання рухомих виводів чи апаратів з установкою, яка зазвичай нерухома. Ця категорія включає:

2. Штепсельні вилки та розетки (включаючи використовувані для з'єднання двох рухомих виводів). Штепсельна вилка може мати один або більше штирковий або бічний контакт, що відповідає отвору чи контакту в штепсельній розетці. Корпус штепселя або один з контактів може використовуватися для заземлення[16]. Категорії 8536 69 10 та 85 36 69 90 включають в себе розетки електричні, які є об'єктом дослідження у випускній кваліфікаційній роботі.

3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті розеток електричних

Розглянемо ситуацію імпорту в Україну розеток електричні UP! у кількості 800 000 штук з Китаю за зовнішньоекономічним договором №1 від 14.07.2020 року (Додаток Б). Сторонами контракту є фірма-постачальник «Underprice», що має зареєстрований офіс, який знаходиться за адресою Fujian, Youyuan, Nan'an та Товариство з обмеженою відповідальністю «МЕРЧАНТС», що знаходиться за адресою м. Одеса, вул. Сім'ї Кульженків. Даний договір підписано та укладено директорами двох компаній, з одного боку директор компанії «Underprice» - Jianyuan Yang, який діє на підставі Статуту компанії, та з іншого боку директор компанії «Мерчантс», що діє на підставі Статуту компанії. Предметом договору є розетки електричні UP! Ціна договору дорівнює сумі інвойсу, який є невід'ємною частиною цього договору. Валютою договору є долар США.

Доставка розеток електричних UP! здійснюється морським транспортом з порту Ксіамен (Китай) до порту в Одесі (Україна). Поставка товару здійснюється на умовах FOB – Франко борт, це означає, що фірма «Underprice» виконала постачання товару, коли розетки електричні відвантажились з порту Ксіамен на судно. Для доставки розеток електричних до порту в Одесі компанія «TGL» згодилася надати транспортні послуги по найму судна, і надала довідку про

транспортні витрати № 1 від 25.05.2021 (Додаток Е) за перевезення товару у розмірі \$9 062,01. Доставка розеток електричних відбувається за таким транспортним документом як Bill of Lading (морський коносамент) № 177XBVBJN3C942A від 20.03.2021 року (Додаток Г), та такими комерційними документами як проформа-інвойс №210318IT від 18.03.2021 року (Додаток В) та пакувальний лист №1 від 18.03. 2021 року (Додаток Д). Відповідно до пакувального листа №1 від 18.03. 2021 року ми знаємо, що вага товару становить – 16 000кг (вага нетто), вага з тарою (вага брутто) - 17050 кг, кількість товару - 800 000 штук та номер місця – 1. Відповідно до проформи-інвойсу №210318IT від 18.03.2021 року ми знаємо, що розетки електричні UP! виготовлені з пластику, ціна за 1 штуку – \$1,53, за 800 000 штук – \$1 227 264,000.

Окрім того, згідно з рахунком № 12 від 20.03.2021 року на оплату страхування товару (Додаток Ж), ми знаємо що розетки у кількості 800 000 штук були застраховані на суму \$376,00 компанією «TGL».

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

Для того щоб прорахувати митну вартість розеток електричних UP! ми проаналізували наступні дані: Bill of Lading (морський коносамент) № 177XBVBJN3C942A від 20.03.2021 року, проформа-інвойс №210318IT від 18.03.2021 року, пакувальний лист №1 від 18.03. 2021 року, рахунок № 12 від 20.03.2021 року на оплату страхування товару, довідка про транспортні витрати № 1 від 25.05.2021 за перевезення товару.

Визначення митної вартості товарів, які ввозяться в Україну відповідно до митного режиму імпорту, здійснюється за такими методами - основний та другорядні [5].

Так як в нашому випадку відома ціна договору, яка не викликає сумнівів у працівників митних органів, то доцільним є використання основного методу, за яким розрахунок митної вартості проводять за формулою 3.1.

$$MB = (B + TB + CB) \cdot KB, \quad (3.1)$$

де MB – митна вартість, \$;

B – вартість товару, визначена в проформі-інвойс, \$;

TB – транспортні витрати, \$;

CB – витрати на страхування товару, \$;

KB – курс гривні згідно з курсом НБУ на день подання митної декларації, грн.

Відповідно до курсу НБУ за станом від 26.05.21р на день подання митної декларації на розетки електричні UP! - один долар(1\$) дорівнює 26, 5957 грн.

Підставивши числові дані в формулу 3.1 маємо:

$$(\$1\,227\,264,00 + \$9\,062,01 + \$376,00) \cdot 26,5957 = 32\,890\,955,64 \text{ грн}$$

Митна вартість розеток електричних UP! становить 32 890 955,64 грн

Нарахування мита відбувається за формулою 3.2.

$$CM = (MB \cdot St) / 100, \quad (3.2)$$

де: CM – сума ввізного мита, грн;

MB – митна вартість товару, грн;

St – ставка ввізного мита, %

Підставивши числові дані в формулу 3.2 маємо:

$$(32\,890\,955,64 \cdot 5) / 100 = 1\,644\,547,78 \text{ грн}$$

Сума ввізного мита на розетки електричні UP! становить 1 644 547,78 грн

Сума ПДВ на розетки електричні буде розраховуватись за формулою 3.3:

$$\text{ПДВ} = ((\text{МВ} + \text{СМ}) \cdot \text{П}) / 100, \quad (3.3)$$

де ПДВ – сума ПДВ, грн;

МВ – митна вартість товару, грн.;

СМ – сума ввізного мита, грн.;

П – ставка ПДВ, %.

Підставивши числові дані в формулу 3.3 маємо:

$$(32\,890\,955,64 + 1\,644\,547,78) \cdot 20\% / 100\% = 6\,907\,100,68 \text{ грн}$$

Сума ПДВ на розетки електричні UP! становить 6 907 100,68 грн

Таким чином, при ввезенні розеток електричних UP! з Китаю до України в кількості 800 000 штук з вартістю \$1 227 264,000, митна вартість яких склала 32 890 955,64 грн, нараховується ввізне мито - 1 644 547,78 грн та податок на додану вартість - 6 907 100,68 грн. Загальна сума платежів для розеток UP! буде становити 8 551 648,46 грн .

3.3. Аналіз здійснення митних процедур при імпорті розеток електричних згідно з митною декларацією

Для розширення асортименту розеток електричних на ринку України компанією «Мерчантс» було вирішено закупити 800 000 штук розеток електричних фірми UP! китайського виробництва. Доставка розеток електричних UP! здійснювалась морським транспортом з порту Ксіамен (Китай) до порту в Одесі (Україна). Поставка розеток здійснювалась на умовах FOB – Франко борт. Для доставки розеток електричних до порту в Одесі користувались послугами

компанії «TGL». Розглянемо особливості здійснення митних процедур під час переміщення розеток через митний кордон України.

Для здійснення митного контролю, декларант подав заповнену у встановленому законодавством порядку митну декларацію та всі необхідні для оформлення документи та відомості про товар митному органу. З моменту прийняття митної декларації до оформлення митним органом, їй було присвоєно номер UA100020/2021/004872 та було проставлено в графі D/J аркуша МД-2 ПМК 58/125 від 26.05.2021 року.

Декларант ФОП «Рябошапка А.А.» разом з декларацією № UA100020/2021/004872, надала такі товаросупровідні документи:

- зовнішньоекономічний договір №1 від 14.07.2020 року (Додаток Б), в якому зазначено дані про контрагентів, продавця та покупця розеток електричних, характер угоди, умови поставки, спосіб розрахунку, банківські реквізити обох сторін. Договір було укладено між компанією «Мерчантс», що знаходиться в Україні та фірмою-постачальником «Underprice», що знаходиться в Китаї.
- проформа-інвойс №210318IT від 18.03.2021 року(Додаток В), в якій вказана ціна за одну розетку - \$1,53 та за розетки в кількості 800 000 штук - \$1 227 264,000. За офіційним курсом валюти НБУ на 26.05.21 – 26,5957 грн./дол. (прописаний в графі 23 МД №UA100020/2021/004872), вартість розеток електричних, які компанія «Мерчантс» придбала, становить – 32 639 945,16 грн.
- Bill of Lading (морський коносамент) № 177XBVBJN3C942A від 20.03.2021 року (Додаток Г), в якому вказані дані про перевезення розеток морським судном з порту Ксіамен (Китай) до порту в Одесі (Україна). Розетки електричні переміщувався в контейнері BSTH 2456789, в який було завантажено 17 050 кг товару. Відправник фірма «Underprice».

- пакувальний лист №1 від 18.03. 2021 року (Додаток Д), в якому вказана вага товару – 16 000кг (вага нетто), вага з тарою (вага брутто) - 17050 кг, кількість товару - 800 000 штук та номер місця – 1.
- довідка про транспортні витрати № 1 від 25.05.2021 (Додаток Е), в якій зазначається вартість за перевезення товару з порту Ксіамен (Китай) до порту в Одесі (Україна) і становить 240 983,52 грн
- рахунок № 12 від 20.03.2021 року за оплату страхування товару, так як товар був застрахований (Додаток Ж), в якій прописана вартість 9 998,86 грн за вказані послуги.

Після того як ФОП «Рябошапка А.А.» подала митну декларацію № UA100020/2021/004872 в електронному вигляді до митного органу, посадовою особою Одеської митниці розпочалось виконання митних формальностей. При здійсненні митного оформлення було перевірено подану митну декларацію № UA100020/2021/004872 шляхом перевірки проформи-інвойса №210318IT від 18.03.2021 року та інших заявлених декларантом документів: Bill of Lading (морський коносамент) № 177ХВJBJN3С942А від 20.03.2021 року, пакувальний лист №1 від 18.03. 2021 року, рахунок № 12 від 20.03.2021 року на оплату страхування товару, довідка про транспортні витрати № 1 від 25.05.2021 за перевезення товару. Перевірено дотримання строків подання МД, правильність заповнення МД №UA100020/2021/004872 відповідно до Наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 №651[9], здійснено форматологічний контроль перевірки МД №UA100020/2021/004872 за допомогою АСМО «ІНСПЕКТОР».

Здійснено співставлення реквізитів банку, що вказані в графі 28 митної декларації №UA100020/2021/004872 (ЄДРПОУ 14360570, ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО – 320649) з відомостям, що містяться в переліку вповноважених банків України в ЄАІС митних органів України. Співставлено курс валют України на 26.05.21, що зазначений в графі 23 МД

№UA100020/2021/004872 з офіційним курсом валют, який зазначено в графі 22 МД №UA100020/2021/004872 на день подання її до оформлення (26, 5957 грн за один долар США). Було перевірено графу 33 в МД №UA100020/2021/004872 правильність класифікації розеток електричних - 8536 6990 90. Перевірено правильність заповнення граф 12, 22, 42, 45 в МД №UA100020/2021/004872, та на основі них здійснилась перевірка нарахування митних платежів (ввізне мито у розмірі 5% від митної вартості товару та ПДВ у розмірі 20% від митної вартості товару), всього нараховано 1 644 547,78 ввізного мита та 6 907 100,68 грн ПДВ. Сума нарахованих платежів - 8 551 648,46 грн. Здійснено контроль із застосуванням системи управління ризиками шляхом аналізу МД №UA100020/2021/004872 за допомогою АСАУР.

Після сплати компанією ТОВ «Мерчантс» вказаних в МД №UA100020/2021/004872 в графі 47 митних платежів до державного бюджету України, посадовою особою було завершено митне оформлення розеток електричних та надано дозвіл на випуск їх у вільний обіг на території України.

Митне оформлення було проведено протягом чотирьох робочих годин з моменту пред'явлення МД №UA100020/2021/004872 митним органам.

Завершення митного оформлення здійснилось шляхом проставлення на митній декларації від 25.05.2021р. (Додаток А) відбитку особистої номерної печатки посадової особи ПМО у графі D/J на аркуші форми МД №UA100020/2021/004872 – «ОНП 23/206 26.05.2021року». Таким чином товар – розетки електричні UP! було випущено з зони митного контролю.

Висновок до розділу 3

За результатами аналізу класифікації електричних розеток, встановлено код УКТЗЕД для розеток електричних UP! 8536 6990 90. Проведений аналіз порядку визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті розеток

електричних в Україну. При ввезенні розеток електричних UP! з Китаю до України в кількості 800 000 штук з вартістю \$1 227 264,000, митна вартість склала - 32 890 955,64 грн, ввізне мито - 1 644 547,78 грн та податок на додану вартість - 6 907 100,68 грн. Загальна сума платежів для розеток UP! - 8 551 648,46 грн .

Проаналізовано митні формальності при переміщенні товару в режимі імпорту та проведено визначення митної вартості товару та нарахування митних платежів. Проаналізовано документи, подані до митного оформлення: зовнішньоекономічний договір №1 від 14.07.2020 року (Додаток Б), довідка про транспортні перевезення № 1 від 25.05.2021 (Додаток Е), Bill of Lading (морський коносамент) № 177ХВJBJN3С942А від 20.03.2021 року (Додаток Г), проформу-інвойс №210318ІТ від 18.03.2021 року (Додаток В), пакувальний лист №1 від 18.03.2021 (Додаток Д), рахунок № 12 від 20.03.2021 року за оплату страхування товару (Додаток Ж), митна декларація UA100020/2021/004872 від 26.05.2021 року (Додаток А).

Для випуску партії розеток електричних у вільний обіг проведено митне оформлення з виконанням усіх митних формальностей, передбачених Наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 №631 Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами проведеного дослідження зроблено такі висновки:

1. Ринок України переповнений електроустановчими приладами закордонного виробництва. Розетки електричні імпортуються з таких країн як – Франція, Німеччина, Польща, Туреччина, Китай. Порівнюючі обсяги імпорту та експорту продукції, імпорт з року в рік збільшується на 1-2%, а показники експорту навпаки стають все нижчими. Як прослідковується, в Україну розеток електричних більше ввозиться аніж експортується. Це пояснюється тим що асортимент іноземних країн досить широкий та різноманітний тож наші вітчизняні виробники не в змозі конкурувати з такими іноземними «гігантами».

2. Вимоги до якості розеток електричних прописані в таких нормативних документах як - ДСТУ EN 60309-1:2016 та ДСТУ ІЕС 60884-1:2007. Основними вимогами є - забезпечення надійного з'єднання при допустимій величині струму, конструкція розетки повинна бути безпечною та захищеною від неправильного підключення, розетки повинні виготовлятися з негорючих матеріалів. Для виготовлення розеток фірми-виробники використовують різні матеріали: хром, камінь, коріан, дерево, мідь, фасфор і т.д. Однак, все більше виробників надають перевагу пластику, він користується попитом та є найбільш якісним та безпечним матеріалом.

3. При переміщенні їх через митний кордон України виникають питання пов'язані з визначенням їх митної вартості та коду УКТЗЕД. У випадку недекларування або приховування розеток, виникає необхідність проведення їх товарознавчої експертизи. Здійснення імпорتنих процедур при переміщенні розеток електричних регулюється Митним [8] та Податковим кодексами [14], Законом України «Про Митний тариф України» [2]. На товарну підкатегорію 8536 6990 90 відповідно до Митного тарифу нараховується ввізне мито у розмірі

5% та ПДВ у розмірі 20%. Основою для нарахування платежів є митна вартість товару.

4. У випускній роботі були використані наступні методи – аналітичний, органолептичний, експертний, розрахунковий та метод порівняння. Під час ідентифікації розеток органолептичним методом було перевірено особливості конструкції, матеріал корпусу та максимальна потужність. Аналітичним методом здійснювалися аналіз та перевірка товаросупровідних документів, які було надано для митного контролю та митного оформлення розеток електричних. Експертний метод був використаний для проведення товарознавчої експертизи з метою визначення ринкової вартості розеток. Розрахунковий метод використовується для розрахунку митних платежів, що необхідні при імпорті розеток електричних.

5. На ринках України представлений широкий асортимент розеток електричних. Найпопулярніші виробники - Viko, Makel, HausMark, ABB. Головні відмінності між розетками даних виробників – колір, країна походження, технічні особливості (заземлення, шторки, кришки), кількість роз'ємів, максимальна потужність та ціна. Все залежить від вподобань та потреб покупця, хтось надасть перевагу кольору, хтось потужності, хтось ціні.

6. Найголовнішим етапом проведення товарознавчої експертизи розеток електричних для митних цілей є їх ідентифікація. Для ідентифікації розеток, що ввозяться в Україну, запропоновано такі критерії як найменування, серія, країна походження технічні особливості, розміри, ступінь захисту, тип монтажу, клас енергоспоживання, наявність додаткових функцій, матеріал корпусу, максимальна потужність, номінальна напруга, максимальний струм. Якщо розглядати більш детально, то за технічними особливостями розетки поділяються на ті, що мають заземлення і ті, що без нього. За способом та типом монтажу: вбудовані, переносні, накладні, внутрішні, зовнішні. За особливостями

конструкції можуть бути з кришками, шторками, з підсвічуванням, USB - виходом тощо. За кількістю роз'ємів - одинарні, подвійні і модульні. Відповідно до напруги та струму типові побутові розетки розраховані на напругу 220 Вт і струм в 16А. Говорячи про код ІР і наступні за ним дві цифри це - ступінь захищеності пристрою від впливів зовнішнього середовища.

7. Обов'язковою умовою ввезення розеток електричних є правильне визначення коду УКТЗЕД - 8536 6990 90, визначення митної вартості та нарахування митних платежів. Відповідно до МД №UA100020/2021/004872 митна вартість розеток електричних становить - 32 890 955,64 грн, товар обкладається ввізним митом та податком на додану вартість (ввізне мито у розмірі 5% від митної вартості товару та ПДВ у розмірі 20% від митної вартості товару), всього нараховано 1 644 547,78 грн ввізного мита та 6 907 100,68 грн ПДВ. Сума нарахованих платежів - 8 551 648,46 грн.

8. Митне оформлення імпорту розеток електричних було проведено шляхом виконання таких митних формальностей як: перевірка та контроль співставлення ціни, характеристик, відомостей та даних вказаних в товаросупровідних документах таких як - зовнішньоекономічний договір №1 від 14.07.2020 року (Додаток Б), довідка про транспортні перевезення № 1 від 25.05.2021 (Додаток Е), Bill of Lading (морський коносамент) № 177XBVBJN3C942A від 20.03.2021 року (Додаток Г), проформу-інвойс №210318IT від 18.03.2021 року (Додаток В), пакувальний лист №1 від 18.03. 2021 року (Додаток Д), рахунок № 12 від 20.03.2021 року за оплату страхування товару (Додаток Ж). На основі здійснення митних формальностей було прийнято рішення про можливість випуску розеток електричних у вільний обіг на території України.

На підставі проведених досліджень можна рекомендувати використовувати у роботі під час експертиз в митних цілях у Спеціалізованій лабораторії з питань експертизи та досліджень Держмитслужби розроблені в даній роботі критерії

ідентифікації розеток електричних, а саме: найменування, серія, країна походження, технічні особливості, розміри, ступінь захисту, тип монтажу, клас енергоспоживання, наявність додаткових функцій, матеріал корпусу, максимальна потужність, номінальна напруга, максимальний струм .

За результатами роботи доцільно внести наступні пропозиції::

- спрощення митних процедур;
- скорочення до мінімуму часу проведення митного контролю та митного оформлення;
- запозичення технологій митного контролю у європейських держав;
- вдосконалення нормативно-правової бази;
- надання пільг та підтримки імпортерам та експортерам задля покращення економіки країни.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Всі види електричних розеток, правила їх встановлення. URL: <http://zprim.com.ua/vsi-vidi-elektrichnih-rozetok-pravila-yih-vstanovlennya/> (дата звернення: 10.08.2021)
2. Про Митний тариф України: Додаток до Закону України від 4 червня 2020 року № 674-IX. Дата оновлення: 01.07.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/674%D0%B1-20#n2> (дата звернення: 10.08.2021)
3. ДСТУ EN 60309-1:2016 Вилки, штепсельні розетки та з'єднувачі промислової призначеності. Частина 1. Загальні технічні вимоги (EN 60309-1:1999; EN 60309-1:1999/A1:2007; EN 60309-1:1999/A2:2012; IDT). [Чинний від 2017-07-01]. Вид. офіц. Київ : Держспоживстандарт України, 2017. 70 с.
4. ДСТУ ІЕС 60884-1:2007 Вилки та розетки побутової та аналогічної призначеності. Частина 1. Загальні технічні вимоги (ІЕС 60884-1:2006, IDT). [Чинний від 2009-01-01]. Вид. офіц.. Київ : Держспоживстандарт України, 2009. 102 с.
5. Мазаракі А.А., Мережко Н.В., Калуга Н.В., Коломієць Т.М., Караваєв Т.А., Осієвська В.В., Галько С.В. Експертиза та митне оформлення товарів : навч. посіб. для студ. закл. вищ. освіти / за заг. ред. А.А. Мазаракі. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. 368 с.
6. Експорт-імпорт окремих видів товарів за країнами світу / Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/> (дата звернення: 10.08.2021)
7. Пашко П. В., Ченцов В. В., Мережко Н. В. Митна справа України : підручник / за заг. ред. П. В. Пашка. Київ : Університет ДФС України, 2017. 442 с.
8. Митний кодекс України/Документ 4495-VI. Редакція від 28.03.2021, підстава -

- 1294-IX. Відомості Верховної Ради України.2012.№44-45; №46-47; №48. Ст. 1858
9. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651. Офіційний вісник України. 2012 р. № 4. Ст. 714.
 10. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів: Наказ Міністерства фінансів України від 2 грудня 2016 року № 1058. Офіційний вісник України. 2017 р. № 4, Ст. 714.
 11. Про затвердження Інструкції про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень та Науково-методичних рекомендацій з питань підготовки та призначення судових експертиз та експертних досліджень: Наказ №53/5 від 08.10.1998р. Офіційний вісник України. 1998 р. № 46, Ст. 172.
 12. Порядок виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму: Наказ №631 від 30.05.2012р. Офіційний вісник України. 2012 р. № 64, Ст. 63.
 13. Підвищення безпеки електричних розеток та рахунок використання температурного захисту. URL: https://www.khadi.kharkov.ua/fileadmin/P_vcheniy_secretar/%D0%9E%D0%A5%D0%9E%D0%A0%D0%9E%D0%9D%D0%90_%D0%9F%D0%A0%D0%90%D0%A6%D0%86/2020/NRElektrychna_Rozetka.pdf (дата звернення: 10.08.2021)
 14. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. № 2755–VI. Офіційний вісник України. 2010 р. № 92. Ст. 9.
 15. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 р. № 450. Офіційний вісник України. 2012 р. № 40. Ст. 105.
 16. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів

зовнішньоекономічної діяльності: Наказ ДМСУ від 14.07.2020р. № 256. URL: <https://customs.gov.ua/documents/pro-zatverdzhennia-perekhidnikh-tablits-vid-uktzed-versiyi-2012-r-do-uktzed-versiyi-2017-r-142> (дата звернення: 10.08.2021)

17. Рябошапка А.А. Товарознавча експертиза розеток електричних // Митна справа: практичний аспект: зб. наук. ст. студ. — К. : Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2021. — С. 238-244.
18. Судова експертиза у кримінальному процесі. URL: https://wiki.legalaid.gov.ua/index.php/Судова_експертиза_у_кримінальному_процесі (дата звернення: 10.08.2021)
19. Товарознавча експертиза. URL:<https://kise.ua/tovaroznavcha-ekspertiza/> (дата звернення: 10.08.2021)
20. Товарознавча експертиза: види та порядок проведення. URL: <https://wiki.legalaid.gov.ua/index.php> (дата звернення: 10.08.2021)
- 21.Форми документів, необхідних для імпортування в, експортування з чи транзиту. URL: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/sproschennya-protsedur-torgivli/formi-dokumentiv--neobhidnih-dlya-impo/> (дата звернення: 10.08.2021)
- 22.Час митного оформлення товарів і транспортних засобів комерційного призначення URL: <http://dp.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/print-142566.html> (дата звернення: 10.08.2021)

Додаток Б

CONTRACT № 1

ДОГОВІР № 1

14.07.2020

*Concluded in Ukraine
between*

UP!(Underprice), (hereinafter referred to as "**the Seller**"), a legal entity established under the laws of, with its registered office at CN,Fujian,Quanzhou, Youyuan, Shengxin, Nan'an, represented by JIANYUAN YANG, director, who is authorized by the Statute of the company,

And

Limited Liability Company "MERCHANTS", a legal entity established under the laws of Ukraine, with its registered office at Kyiv city, Simji Kulzhenkiv 35

, Ukraine, (hereinafter referred to as "**the Buyer**"), represented by Scherbyna Ievgen Olegovich, director, who is authorized by the Statute of the company.

1. SUBJECT OF CONTRACT

1.1. The Seller shall sell and the Buyer shall buy machinery, associated equipment and componentry (hereinafter referred to as the "Product") in the quantities, at the prices and under terms and conditions as set forth in Invoices (Pro-forms), which are integral parts of the present Contract.

1.2. The contract price is equal to the sum of all invoices, which are an integral part of the contract.

1.3. The Currency of the present Contract is **USD**.

2. DELIVERIES AND RECLAMATION

2.1. The Seller shall deliver the Products under the terms FOB Xiamen, as set forth Invoices (Incoterms 2010).

2.2. The Seller delivers the Goods on the terms partial prepayment -30% of the invoice amount (proforma invoice), before shipment of the goods.

2.3. The Products should be ready to be shipped not later than the term specified in each separate

14.07.2020

*Укладено в Україні
між:*

UP!(Underprice) (Китай), юридичною особою, зареєстрованою відповідно до законодавства Китаю, що має зареєстрований офіс який знаходиться за CN,Fujian,Quanzhou, Youyuan, Shengxin, Nan'an (в подальшому - "**Продавець**"), в особі JIANYUAN YANG, директора, який діє на підставі Статуту компанії,

і

Товариством з обмеженою відповідальністю «МЕРЧАНТС», (м.Київ, вулиця Сім'ї Кульженків, буд. 35), юридичною особою, зареєстрованою відповідно до законодавства України, (надалі - "**Покупець**"), в особі Щербини Євгенія Олеговича, директора, що діє на підставі Статуту.

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. Продавець продає, а Покупець купує обладнання (в подальшому - "**Продукція**") в кількості, за цінами і на умовах, викладених в інвойсах (про-формах), які є невід'ємною частиною цього Ко нтракту.

1.2. Ціна контракту дорівнює сумі всіх інвойсів, які є невід'ємною частиною контракту.

1.3. Валютою цього Контракту є **долар США**.

2. УМОВИ ПОСТАВКИ ТА РЕКЛАМАЦІЯ.

2.1. Продавець поставляє Продукцію на умовах FOB Xiamen, що вказується в рахунках, відповідно до Інкотермс-2010.

2.2. Продавець здійснює поставку товару на умо вах часткової передоплати - 30% від суми інвойсу (проформи

Продовження Додатку Б

invoice.

2.4. The Seller provides the following documents:

- invoice – 3 units;
- technical documentation (manual).

2.5. Payment of any and all duties and/or import taxes and other payments necessary to carry out all customs clearance procedures in the Buyer's Country are the responsibility of the Buyer.

2.6. The Buyer can bring a claim about hidden faults within the warranty period, foreseen for this type of goods, on conditions of correct using of the Products by the Buyer within the exploitation requirements.

2.7. If the Seller confirms the warranty claims within 20 (twenty) work days after the claims were brought through the Seller on its own is obliged to:

- change the fault products for the products responding the terms of the present contracts or
- remove faults;
- ship corresponding parts.

The Seller on its own is responsible for freight costs, to return the goods to the customer caused by the fault products replacement and installation.

3. PAYMENT

3.1. Payment for Product is made as follows:

- 30% of the invoice amount (proforma invoice) at the time of readiness of the Goods for shipment in the Seller's warehouse;
- 70% of the invoice amount after receiving of the Goods in the Buyer's warehouse.
- Payment is carried out by transferring funds to the seller's warehouse if there are no claims from the buyer's side to the quality of the goods.

3.2. All payments hereunder shall be made in

інвойсу), перед відвантаженням товару.

2.3. Товар повинен бути готовий до відвантаження не пізніше строку вказаному в кожному окремому інвойсі.

2.4. Продавець зобов'язаний надати Покупцю:

- рахунок – 3 прим.;
- нормативно-технічна документація (інструкція з експлуатації).

2.5. Сплата будь-яких і всіх мит і / або митних зборів, необхідних для здійснення процедур митного очищення в країні Покупця, покладається на Покупця.

2.6. Покупець вправі заявити претензії щодо прихованих дефектів якості протягом усього гарантійного терміну, передбаченого для даного виду продукції, при належній експлуатації продукції Покупцем відповідно до вимог з експлуатації.

2.7. Якщо Продавець підтверджує гарантійні претензії протягом 20 (двадцяти) робочих днів після подання претензій, він зобов'язаний:

- замінити продукцію на ту, що відповідає умовам цього контракту або
- усунути несправності;
- відправити відповідні деталі.

Продавець самостійно несе відповідальність за вантажні витрати, щоб повернути товар замовнику, спричинені заміною та встановленням товару.

3. УМОВИ ОПЛАТИ

3.1. Оплата Продукції здійснюється наступним чином:

- 30% від суми інвойсу (проформи інвойсу) на момент готовності Товару для відгрузки на складі Продавця;
- 70% від суми інвойсу, після отримання Товару на складі Покупця.
- Оплата здійснюється шляхом перерахування коштів на р/р Продавця, якщо до якості товару немає претензій зі сторони Покупця.

USD.

3.3. All bank commissions of the Buyer's and the Seller's banks, including corresponding bank commissions should be paid by the Buyer.

4. QUALITY AND WARRANTY

4.1. The Seller guarantees that the Product is compliant with standards of the manufacturing country.

4.2. The Seller guarantees that the Product is in a good condition ("field ready").

4.3. The Parties agreed that the product will be inspected by the Buyer's representatives at place of acceptance of Goods .

4.4. Seller shall give to Buyer their standard manufacturer's warranty for the product and Certificate of Quality.

5. PACKING AND MARKING

The Seller shall pack the Product in its normal commercial packing, which is suitable for delivery by air, ship or truck. The Seller is obliged for the breakage of the Products due to wrong packaging.

6. FORCE MAJEURE

In the event that any of the Parties is unable to fulfill completely or partially its obligations under the present Contract because of circumstances outside their control including but not limited to: fire, acts of God, strikes, civil commotion or unrest, actions of the Government (e.g. embargo or importing-exporting prohibition) war, military operations of any kind, and country blockades, the performance of the obligations by the parties shall be extended correspondingly for a period during which such circumstances last, provided, however, that the unavailability, or shortage of, or impossibility to provide funds or make payments hereunder by the Buyer shall not be a reason to extend any of Buyer's payment obligations hereunder.

If the circumstances continue for more than three (3) calendar months each Party shall have the right to refuse further execution of the obligations under

3.2. Всі платежі за цим Договором здійснюються в доларах США.

3.3. Усі банківські комісії Банків Покупця та Продавця сплачує Покупець.

4. ЯКІСТЬ ТА ГАРАНТІЯ

4.1. Продавець гарантує відповідність Продукції стандартам країни-виробника.

4.2. Продавець гарантує, що вище вказана Продукція знаходиться в робочому стані і готова до роботи.

4.3. Сторони домовились, що попередній огляд Продукції проводиться Покупцем в місці отримання Продукції.

4.4. Продавець надає стандартну гарантію виробника Продукції та сертифікат якості

5. УПАКОВКА І МАРКУВАННЯ.

Продавець пакує Продукцію в звичайну комерційну тару, що забезпечує збереження Продукції при повітряному, морському та наземному транспортуванні. Продавець відповідає за завдану шкоду Покупцеві внаслідок неналежної упаковки продукції.

6. ФОРС-МАЖОР

У випадках, коли для однієї зі сторін складається неможливість повністю або частково виконати свої зобов'язання за цим Договором через обставини непереборної сили, що включають поміж іншого пожежі, стихійні лиха, страйки, акти громадянської непокорності, дії Уряду (наприклад, ембарго і / або заборони на імпорт / експорт), масові заворушення, військові дії в будь-якій формі, блокади, виконання Сторонами своїх зобов'язань переноситься пропорційно до тривалості дії подібних обставин, при умовах, однак, що недолік або відсутність коштів у Покупця, так само як і неможливість здійснити платіж, не розглядаються як причина для відстрочки здійснення платежів.

Якщо зазначені обставини тривають більш, ніж 3 (три) календарних місяці, кожна зі сторін

the present Contract and neither of the Parties will have the right for reimbursement of any possible damages by the Parties, except that the Seller shall in all cases have the right to demand payment for all Products actually delivered to Buyer and Buyer will remain obligated to Seller for such payment.

The Party for whom the performance of obligations under the present Contract became impossible must notify the other Party in writing not later than five (5) days from the beginning of the above circumstances.

Certificates issued respectively by the Chamber of Commerce in the country of the Buyer or the Seller shall be sufficient proof of the existence of the above circumstances.

In case of non-shipment of the Products due to force majeure, the prepayment for the Products should be bring back to the account of the Buyer within 60 (sixty) days after it was processed to the account of the Seller.

7. TITLE

The ownership of the Goods passes from the Seller to the Buyer upon receipt of the goods in the Purchaser's warehouse and is confirmed by the Freight customs declaration.

8. ARBITRATION

All disputes or differences between the Parties arising out of this Contract which cannot be settled amicably will be finally settled by a single arbitrator in accordance with the Rules of Conciliation and Arbitration of the International Chamber of Commerce with the application of the legislation of Ukraine. The city of arbitration will be Kiev. The language of arbitration is Ukrainian.

матиме право відмовитися від подальшого виконання своїх зобов'язань за даним Договором, і жодна зі сторін не буде вправі вимагати від іншої сторони відшкодування заподіяної цим шкоди, за винятком права Продавця вимагати оплати фактично поставленого Покупцю Продукції і обов'язки Покупця оплатити фактично поставлену йому Продукцію.

Сторона, для якої виконання зобов'язань передбачених договором виявилася неможливою, зобов'язана письмово сповістити про це іншу Сторону протягом 5 (п'яти) днів з моменту настання таких обставин. Доказом наявності і тривалості форс-мажорних обставин будуть служити свідоцтва, видані Торговими палатами в країнах Продавця і Покупця.

У разі неможливості постачання попередньо оплаченого Покупцем товару, на увазі дії обставин непереборної сили, перерахована сума оплати за непоставлений товар повинна бути повернута на валютний рахунок Покупця не пізніше 60 (шістдесяти) днів з моменту зарахування суми на банківський поточний рахунок Продавця.

7. ПЕРЕХІД ПРАВА ВЛАСНОСТІ

Право власності на Товар переходить від Продавця до Покупця після отримання товару на складі Покупця і підтверджується Вантажною митною декларацією.

8. АРБИТРАЖ

Всі спори та розбіжності між Сторонами, що виникають з цього Договору або у зв'язку з ним, які неможливо вирішити шляхом проведення переговорів, повинні бути врегульовані одним арбітром відповідно до Правил врегулювання та арбітражу Міжнародної торгової палати з застосуванням законодавства Україна. Містом проведення арбітража буде м. Київ. Мова ведення арбітража українська.

Продовження Додатку Б

9. OTHER CONDITIONS

10.1. The Parties shall be governed by Incoterms-2010.

10.2. Obligations under the present Contract may not be assigned by either party without the prior written agreement of the other party. The Seller guarantees that the transfer of risks hereunder will not relieve it of its other obligations under this Contract.

10.3. The present Contract will come into effect after it is signed by the Parties. If neither party wishes to terminate the contract, it is extended to one year. Facsimile copies of the Contract, duly signed and stamped by the Parties, are agreed to be valid and to have legal effect.

10.4. The present Contract is made up in two copies, one copy for each Party, in both English and Ukraine. Each text is authentic and has equal legal force. In case of disagreement between the English and Ukrainian versions of the Treaty, the preference will be given to Ukrainian.

9. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

10.1. Сторони керуються правилами Інкотермс-2010.

10.2. Жодна зі сторін не має права передавати третім особам свої зобов'язання за цим Договором без письмової згоди іншої сторони. Продавець гарантує, що перехід ризиків до Покупця не звільняє його від виконання інших зобов'язань за цим Договором.

10.3. Цей Договір набуває чинності з моменту його підписання Сторонами. Якщо жодна із сторін не виявила бажання розірвати договір він автоматично пролонгується на один рік. Цей Договір, належним чином підписаний за допомогою факсимільного зв'язку, визнається дійсним і має юридичну силу.

10.4. Цей Договір складено англійською та українською мовами в двох примірниках, по одному для кожної із Сторін, причому всі тексти є автентичними і мають однакову юридичну силу. У разі розбіжностей між англійським і українським варіантом Договору, перевага надається українському.

11. LEGAL ADDRESSES, BANKING DETAILS AND SIGNATURES OF THE PARTIES

SELLER

BENEFICIARY: UP!(Underprice)

BENEFICIARY ADDRESS:
CN,Fujian,Quanzhou, Youyuan, Shengxin, Nan'an

BENEFICIARY ACCOUNT: 1030278916360

BANK OF BENEFICIARY: Citidank N.A.
Singapore Branch

11. БАНКІВСЬКІ РЕКВІЗИТИ СТОРІН

ПРОДАВЕЦЬ

БЕНЕФІЦІАР: UP!(Underprice)

Адреса бенефіціара: CN,Fujian,Quanzhou, Youyuan, Shengxin, Nan'an

Рахунок бенефіціара : 1030278916360

Банк бенефіціара: Citidank N.A.
Singapore Branch

CORRESPONDENT BANK:Citidank N.A.
Singapore Branch (CITISGSGXXX)

CORRESPONDENT ACCOUNT:30278916360

BUYER

BENEFICIARY: MERCHANTS LLC

BENEFICIARY ADDRESS: 04201, Kyiv, vul.
Simji Kulzhenkiv, building 35

BENEFICIARY ACCOUNT: -----
--

BANK OF BENEFICIARY: JSC CB
"PRIVATBANK", 1D Hrushevskoho str, Kyiv,
01001, Ukraine

Bank SWIFT code PBANUA2X

CORRESPONDENT BANKS:

Account in the correspondent bank **001-1-000080**
SWIFT Code of the correspondent bank
CHASUS33
Correspondent bank
JP Morgan Chase Bank, New York, USA

Account in the correspondent bank **890-0085-754**
SWIFT Code of the correspondent bank **IRVT US**
3N
Correspondent bank
The Bank of New York Mellon, New York, USA

Продовження Додатку Б

Банк-кореспондент: CitidankN.A.
SingaporeBranch (CITISGSGXXX)

Рахунок в банка-кореспондента: 30278916360

ПОКУПЕЦЬ

БЕНЕФІЦІАР: МЕРЧАНТС ТОВ

Адреса бенефіціара: 04201, м.Київ, вулиця
Сім'ї Кульженків, буд. 35

Рахунок бенефіціара : -----

Банк бенефіціара: АТ КБ «ПРИВАТБАНК»
м. Київ


SWIFTcode банку PBANUA2X

Банки кореспонденти:

Рахунок в банку кореспонденті:**001-1-000080**
SWIFTcodeбанку-кореспондента: **CHASUS33**
JP Morgan Chase Bank, New York, USA

Рахунок в банку кореспонденті: **890-0085-754**
SWIFTcode банку-кореспондента: **IRVTUS 3N**
Банк кореспондент:
The Bank of New York Mellon, New York, USA

Додаток В

Underprice					
Tel: +8618606051302 Cell: +0595 86258279 CN,Fujian,Quanzhou,Youyuan, Shengxin, Nan'an E-mail:BOSS@Underprice					
PROFORMA INVOICE					
					Inv No:210318IT Inv Date:180321
Name	Photo	Material	Quantity	Price (FOB)	Total (USD)
Electrical sockets UP!		Plastic	800 000pcs	\$1,53	US\$1 227 264,00
Total Amount					\$1 227 264,00
Consignee	《MERCHANTS》 LLC			Consignor	Jacky
Cell:	Phone: +380662517777		GW:7400KG G CBM:27CB M	Cell:	18606051302
Zip Code:	04205			Company:	UP!(Underprice)
Address:	Ukraine, Odessa, Simj KULZHENKIV Str			Address:	CN,Fujian,Quanzhou,Youyuan, Shengxin, Nan'an

Country of origin China

1. Payment by T/T: 30% down payment and 70% paid before delivery;
2. Delivery time: Within 30days after received 30% down payment;
3. Validity: The quotation will be valid for 60 days.
4. Beneficiary Name : Ukraine
5. Beneficiary Bank Account Number :1030278916360
6. Beneficiary Address :10 COLLYER QUAY
7. Beneficiary Bank:-----
8. Beneficiary Bank Address :5 Changi Business Park Crescent
9. Beneficiary Bank Swift Code :CITISGSGXXX
10. Bank Code :7214
11. Branch Code :001

Додаток Г

Bill of LadingTRAILER/CAR NUMBER: № 177XBJBJN3C942A
BILL DATE: 20.03.2021

TO	FROM
Consignee MERCHANTS LLC	Shipper Underprice
Street SIMJ KULZHENKIV	Street Fujian, Youyuan, Nan'an
Destination Ukraine	Origin CN
City/State/Zip 04201	City/State/Zip 0302

FOR PAYMENT, SEND BILL TO	SHIPPER'S INSTRUCTIONS
Name MERCHANTS LLC	BSTH2456789
Company MERCHANTS LLC	
Street SIMJ KULZHENKIV	
City/State/Zip 04201	

NO. SHIPPING UNITS	TIME	DESCRIPTION OF ARTICLES SPECIAL MARKS & EXCEPTIONS	WEIGHT	RATE	CHARGES
Electrical sockets	12/06	UPI	17050		

REMIT C.O.D.	C.O.D. AMOUNT: \$	C.O.D. FEE PREPAID <input type="checkbox"/> COLLECT <input type="checkbox"/>
TO: MERCHANTS LLC	If this shipment is to be delivered to the consignee without recourse on the consignor, the consignor shall sign the following statement: The carrier shall not make delivery of this shipment without payment of freight and all other lawful charges.	TOTAL CHARGES \$
ADDRESS: URRRAINE ODESSA SIMJ KULZHENKIV STR.		

NOTE: Where the rate is dependent on value, shippers are required to state specifically in writing the agreed or declared value of the property. The agreed or declared value of the property is hereby specifically stated by the shipper to be not exceeding \$ _____ per _____	(Signature of Consignor)	Freight Charges are collect unless market prepaid CHECK BOX IF PREPAID <input type="checkbox"/>
---	--------------------------	---

RECEIVED subject to the classifications and tariffs in effect on the date of the issue of this Bill of Lading, the property described above in apparent good order, except as noted (contents and condition of packages unknown), marked consigned and destined as indicated above which said carrier (the word carrier being understood through this contract as meaning any person or corporation in possession of the property under the contract) agrees to carry to its usual place of delivery as said destination. If on its route, otherwise to deliver to another carrier on the route to said destination. It is mutually agreed as to each carrier of all or any of said property, over all or any portion of said route to destination and as to each party at any time interested in all or any said property, that every service to be performed hereunder shall be subject to all the Bill of Lading terms and conditions in the governing classification on the date of shipment. Shipper hereby certifies that he is familiar with all the Bill of Lading terms and conditions in the governing classification and the said terms and conditions.

Shipper	Carrier
Per	Date:

Mark with "X" or "RQ" if appropriate to designate Hazardous Materials Substances as defined in the Department of Transportation Regulations governing the transportation of hazardous materials. The use of this column is an optional method for identifying hazardous materials on Bills of Lading 172.201(a)(1) (iii) of Title 49. Code of Federal Regulations. Also when shipping hazardous materials, the shipper's certification statement prescribed in section 172.204(a) of the Federal Regulations, as indicated on the Bill of Lading does apply, unless a specific exception from the requirement is provided in the Regulation for a particular material.

Додаток Д

UP! (Underprice)

Tel: +8618606051302 Cell: +0595 86258279
 ADD:CN,Fujian,Quanzhou,Youyuan, Shengxin, Nan'an
 E-mail:BOSS@Underprice

PACKING LIST

货物品名	数量CTN	毛重	净重	体积
DESCRIPTION	QUANTITY/PCS	GW/KG	NW/KG	№ OF PACKAGES
Electrical sockets UP	800 000	17050	16000	1
Total	800 000	17050	16 000	1

Додаток Е

65003, Одеська область, м. Одеса,
вул. Чорноморського Козацтва, 115, офіс 107
Тел./Факс: +38 (048) 728018
E-mail: tgl@tgl.com.ua, www.e-tgl.com



115, Chernomorskogo Kazachestva str., of. 107
65003, Odessa, Ukraine
Tel/Fax: +38 (048) 7280183
E-mail: tgl@tgl.com.ua, www.e-tgl.com

№ 1 від 25.05.2021

ТОВ "МЕРЧАНТС"

Довідка про транспортні витрати
по маршруту Ксіамен (Китай) -Одеса(Україна)

Найменування	Од.	Кількість	Ціна,грн	Сума, грн
Морське перевезення по маршруту Ксіамен (Китай) - Одеса(Україна)	услуга	1	240 983.52	240 983.52
Всього:				240 983.52

Директор ТОВ «ТГЛ»



Подолян А.С

65003, Одеська область, м. Одеса,
вул. Чорноморського Козацтва, 115, офіс 107
Тел./Факс: +38 (048) 728018
E-mail: tgl@tgl.com.ua, www.e-tgl.com



115, Chernomorskogo Kazachestva str., of. 107
65003, Odessa, Ukraine
Tel/Fax: +38 (048) 7280183
E-mail: tgl@tgl.com.ua, www.e-tgl.com

№ 12 від 20.03.2021

ТОВ "МЕРЧАНТС"

Рахунок № 12 від 20.03.2021р.
на оплату страхування товару
по маршруту Ксіамен (Китай) - Одеса(Україна)

Найменування	Од.	Кількість	Ціна,грн.	Сума, грн.
Страхування на товар по маршруту Ксіамен (Китай) - Одеса(Україна)	послуга	1	9 998.86	9 998.86
			Всього:	9 998.86

Директор ТОВ «ТГЛ»



Подолян А.С