

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митна експертиза жіночого трикотажного одягу»

Студентки 2 курсу, 12м групи,
спеціальності 076
«Підприємництво, торгівля та
біржова діяльність»
спеціалізації
«Митна справа»

Науковий керівник
док-р. техн. наук, професор

Науковий консультант
канд. хім. наук, доцент

Гарант освітньої програми
док-р техн. наук, професор

Легойди Марії
Анатоліївни

Мережко Ніна
Василівна

Калуга Ніна
Василівна

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2021

АНОТАЦІЯ

Легойда М. Митна експертиза жіночого трикотажного одягу

Проаналізовано стан експортно-імпорتنих операцій, розглянуті та охарактеризовані вимоги до якості жіночого трикотажного одягу, порядку переміщення жіночого трикотажного одягу через митний кордон України та процес проведення митної експертизи жіночого трикотажного одягу. В роботі визначені об'єкт та методи дослідження, наведена товарознавча характеристика асортименту жіночого трикотажного одягу, розроблені критерії, засоби та методи для митної експертизи.

Розглянуто визначення коду згідно з УКТЗЕД та оподаткування імпорту жіночого трикотажного одягу. Проведено аналіз митного оформлення жіночого трикотажного одягу в режимі імпорту, а також шляхів мінімізації ризиків при імпорті зазначеного товару

Ключові слова: трикотажний одяг, якість, класифікація, митна експертиза, оподаткування імпорту, митне оформлення, ризики митного оформлення.

SUMMARY

Legoida M. Customs examination of women's knitwear.

The state of export-import operations is analyzed, the requirements to the quality of women's knitwear, the order of movement of women's knitwear across the customs border of Ukraine and the process of customs examination of women's knitwear are considered. The object and methods of research are defined in the work, the commodity characteristic of the assortment of women's knitted clothes is given, the criteria, means and methods for customs examination are developed.

Definition of the UCGFEA code, taxation of import of women's knitted clothes are considered. The analysis of customs registration of women's knitted clothes of import, and ways of minimization of risks at customs registration of this goods are considered.

Key words: knitted clothes, quality, classification, customs examination, import taxation, customs clearance, customs clearance risks..

Завдання на ВКР

СПИСОК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

ДСТУ – Державний стандарт України;

ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність;

КМУ – Кабінет Міністрів України

М – мито;

МВ – митна вартість товару;

МД – митна декларація;

МКУ – митний кодекс України

МП – митні платежі;

ПДВ – податок на додану вартість;

ПКУ – податковий кодекс України;

ТМ – торгівельна марка;

УКТЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності

ЗМІСТ

Вступ

Розділ 1. Теоретичні аспекти митної експертизи та митного оформлення імпорту жіночого трикотажного одягу

1.1 Аналіз ринку жіночого трикотажного одягу в Україні

1.2. Вимоги до якості жіночого трикотажного одягу

1.3. Особливості проведення митної експертизи та митного оформлення імпорту жіночого трикотажного одягу

Розділ 2. Митна експертиза жіночого трикотажного одягу

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

2.2. Товарознавча характеристика асортименту жіночого трикотажного одягу, що імпортується в Україну

2.3. Митна експертиза жіночого трикотажного одягу та оформлення її результатів для митних цілей

Розділ 3. Митне оформлення імпорту жіночого трикотажного одягу..

3.1. Визначення коду жіночого трикотажного одягу згідно з УКТЗЕД

3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті жіночого трикотажного одягу

3.3. Аналіз митного оформлення та шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті жіночого трикотажного одягу

Висновки та пропозиції

Список використаних джерел

Додатки

ВСТУП

Актуальність обраної теми. Сьогодні продукція текстильної промисловості, така як одяг, є не тільки стратегічним товаром першої необхідності для населення країн світу, але й засобом задоволення їх естетичних потреб і соціальної ідентифікації. Поглиблення глобалізаційних процесів, розвиток світової економіки та зростання чисельності населення зумовило не тільки збільшення виробництва одягу, але й стрімке підвищення та перерозподіл обсягів світової торгівлі цим товаром між країнами світу.

Об'єми реалізації продукції текстильної промисловості, в тому числі жіночого трикотажного одягу, займають значне місце в міжнародній торгівлі України. Так, у 2020 році жіночого трикотажного одягу було імпортовано на сумму 37578 млн. дол. США. При переміщенні цього товару через митний кордон України, дуже часто відбувається порушення митних правил, так як дана група товарів має широкий асортимент, а чітко визначені критерії ідентифікації жіночого одягу відсутні, що впливає на вартість товару та визначення коду УКТЗЕД. Внаслідок чого, товар декларується із заниженням митної вартості та за кодом УКТЗЕД, що має нижчі ставки ввізного мита. Що призводить до зменшення бюджетних надходжень та негативного впливу на економіку в цілому. Тому для забезпечення сплати митних платежів у повному обсязі та дотриманні всіх митних формальностей, необхідно проводити митну експертизу зразків жіночого трикотажного одягу. Виходячи з даних експертизи, митні органи можуть правильно класифікувати жіночий трикотажний одяг. Тому на сьогоднішній день питання щодо проведення митної експертизи жіночого трикотажного одягу є важливим.

Саме тому, **метою** цієї роботи є аналіз процедури виконання митного оформлення та особливостей проведення митної експертизи жіночого трикотажного одягу при імпорті.

Виходячи з мети, **завданнями** цієї роботи є:

- аналіз ринку жіночого трикотажного одягу в Україні;

- розгляд та виначення вимог до якості досліджуваних зразків одягу;
- порядок проведення митної експертизи жіночого трикотажного одягу;
- визначення об'єкту та методів дослідження;
- розгляд асортименту жіночого трикотажного одягу та їх товарознавчої характеристики;
- визначення критеріїв, засобів та методів ідентифікації трикотажного одягу;
- процес проведення митної експертизи досліджуваного товару та оформлення її результатів;
- визначення коду одягу згідно з УКТ ЗЕД;
- визначення особливостей оподаткування імпорту жіночого трикотажного одягу;
- проведення аналізу митного оформлення жіночого трикотажного одягу
- визначення шляхів мінімізації митних ризиків при імпорті одягу.

Предметом дослідження є критерії, методи та особливості проведення митної експертизи жіночого трикотажного одягу при імпорті, аналіз митного оформлення та розробка шляхів мінімізації митних ризиків для цього товару.

Об'єктом дослідження є жіночий трикотажний одяг, що ввозиться на митну територію України.

Наукова новизна роботи полягає у розробленні критеріїв, методів та засобів ідентифікації жіночого трикотажного одягу з метою визначення його коду згідно з УКТЗЕД, а також профілю ризику «Контроль правильності класифікації згідно з УКТЗЕД жіночих трикотажних суконь».

Практичне значення. Результати досліджень та запропоновані рекомендації спрямовані на результати митної експертизи жіночого трикотажного одягу, забезпечення їх конкурентоспроможності та вирішення проблем оподаткування імпорту.

Публікації. За результатами досліджень опубліковано наукову статтю:

Легойда М.О. «Митна експертиза жіночого трикотажного одягу» //

Структура роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається з вступу, 3 розділів, висновків та пропозицій, 11 таблиць, 5 рисунків, 10 додатків, списку використаної літератури. Містить сторінку друкованого тексту .

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ МИТНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ ЖІНОЧОГО ТРИКОТАЖНОГО ОДЯГУ

1.1 Аналіз ринку жіночого трикотажного одягу в Україні

Жіночий одяг завжди користується великою популярністю та попитом, адже жінка постійно прагне виглядати красиво, елегантно та вишукано. Святкові сукні, офісні костюми доповнюють бездоганний образ жінки, але комфортні та зручні речі для прогулянок, відпочинку та сну є тими самими обов'язковими елементами гардеробу, які користуються великим попитом. Тому питань щодо митної експертизи та митного оформлення набирає актуальності, для цього необхідно проаналізувати стан експортно-імпорتنих операцій трикотажного одягу в Україні.

Аналіз даних зовнішньої торгівлі статистичної бази UN Comtrade (Рис. 1.1) дозволяє стверджувати, що в 2016-2019 рр. обсяги імпорту жіночого трикотажного одягу за товарною позицією 6104 серед усіх країн мали тенденцію до збільшення, так в 2019 році обсяги були збільшені на 12,2 %, проте у 2020 році об'єми були зменшені на 14,5 %, це можна пов'язати із погіршенням економічної ситуації у зв'язку з розповсюдженням пандемії Covid-19.



Рис. 1.1. Динаміка імпорتنих потоків жіночого трикотажного одягу (товарна позиція 6104) у світі протягом 2016-2020 рр. [1]

На рис. 1.2. наведено результати дослідження щодо динаміки експорту та імпорту жіночих трикотажних костюмів, комплектів, жакетів, тощо (позиція 6104 згідно УКТ ЗЕД (костюми, комплекти, жакети, блейзери, сукні, спідниці, штани, комбінезони, бриджі та шорти (крім купальних), трикотажні, для жінок або дівчат) на ринку України за 2016-2020 рр.

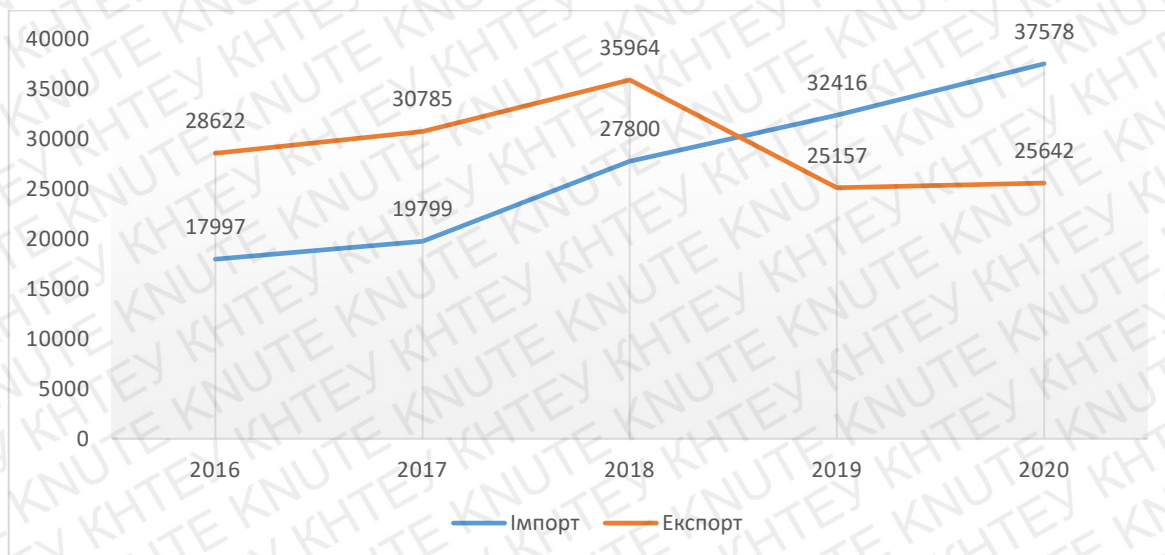


Рис. 1.2. Динаміка обсягів імпорту та експорту жіночого трикотажного одягу (товарна позиція 6104 згідно УКТ ЗЕД) у 2016-2020 рр., тис. дол. США [31, 32]

Як свідчить аналіз даних наведених на рис.1.2. імпорт жіночих трикотажних костюмів, спідниць, суконь у 2016 році склав 17997 тис. дол., а у 2020 році 37578 тис.дол, що на 19581 тис. дол. більше. Починаючи з 2018 року, обсяги імпорту почали різко зростати, у 2018 році – на 40,4% , у 2019 році - 16,6%, у 2020 році – 15,9%.

Щодо аналізу даних експорту трикотажного жіночого одягу (див. рис. 1.2.), то у 2016 році було експортовано товарів на суму 28622 тис. доларів США, а у 2020 році – 25642 тис. доларів. Починаючи з 2016 року експорт жіночого трикотажного одягу почав збільшуватися, так у 2017 році було експортовано товари на 7% більше, а 2018 – на 16,8%. Проте у 2019 році обсяги експорту різко впали, і склали 25157 тис. дол, США, що на 30% менше. В цьому ж самому році обсяги імпорту почали перевищувати обсяги експорту. Як свідчить динаміка експорту та імпорту (рис. 1) імпорт жіночого трикотажного одягу має тенденцію то росту, в той час коли

експорт зменшує свої об'єми. Це пов'язано з кризовою ситуацією в країні, яка призвела до закриття вітчизняних трикотажних підприємств та збільшення попиту на більш дешевше імпорتنу продукцію.

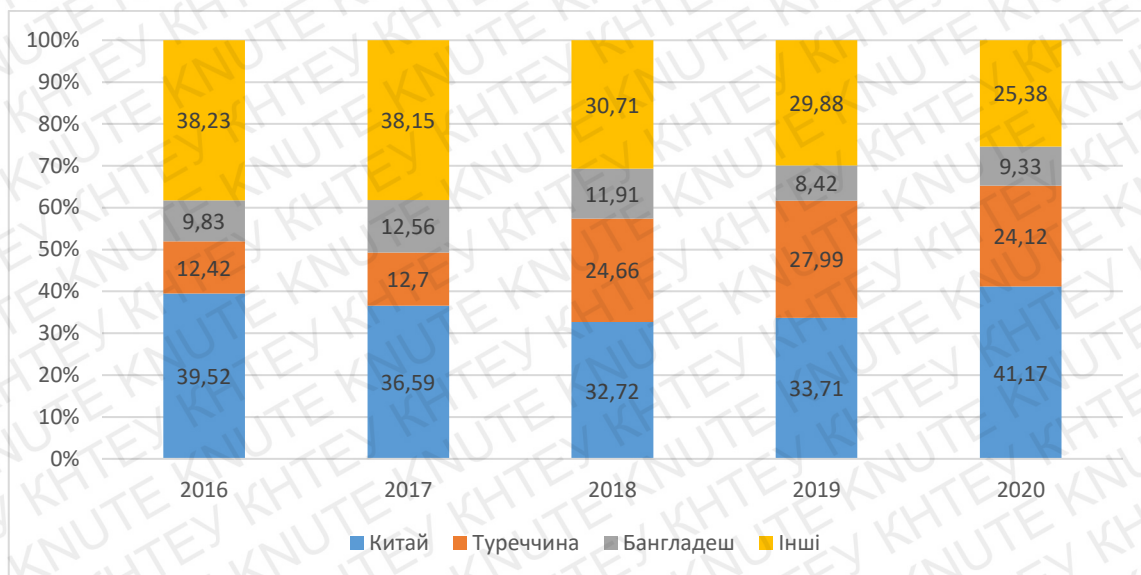


Рис. 1.3. Дані митної статистики щодо обсягів імпорту із зазначенням основних країн-контрагентів (товарна позиція 6104 згідно УКТ ЗЕД) 2016-2020 рр.[32, 33]

Проаналізувавши дані з рис. 1.3 можна сказати, що основними імпортерами трикотажного жіночого одягу в Україну є Китай, Туреччина та Бангладеш, їх позиції залишаються незмінними протягом 2016-2020 рр.. У 2016 році частка Китаю складала 39.52%. З кожним наступним роком частка цієї країни займала незмінні позиції, окрім 2018 р., тоді ж лідером з імпорту жіночих трикотажних костюмів, суконь та спідниць стала Туреччина, частка імпорту складала 32,72%.

У наступних періодах не слід очікувати зменшення конкурентного тиску китайських товаровиробників на вітчизняний ринок. У зв'язку з тим, що США та ЄС в межах здійснення політики захисту внутрішніх виробників обмежують доступ товарів, вироблених у КНДР на свої ринки, Китай буде намагатись компенсувати негативні впливи збільшенням своєї присутності на ринках інших країн, і в першу чергу країн пострадянського простору, де ці галузі перебувають у хронічній кризі. Швейна промисловість Китаю, як і раніше, має значні конкурентні переваги з

погляду вартості робочої сили, строків, вертикальної інтеграції галузі, асортименту продукції і політичної стабільності [6]

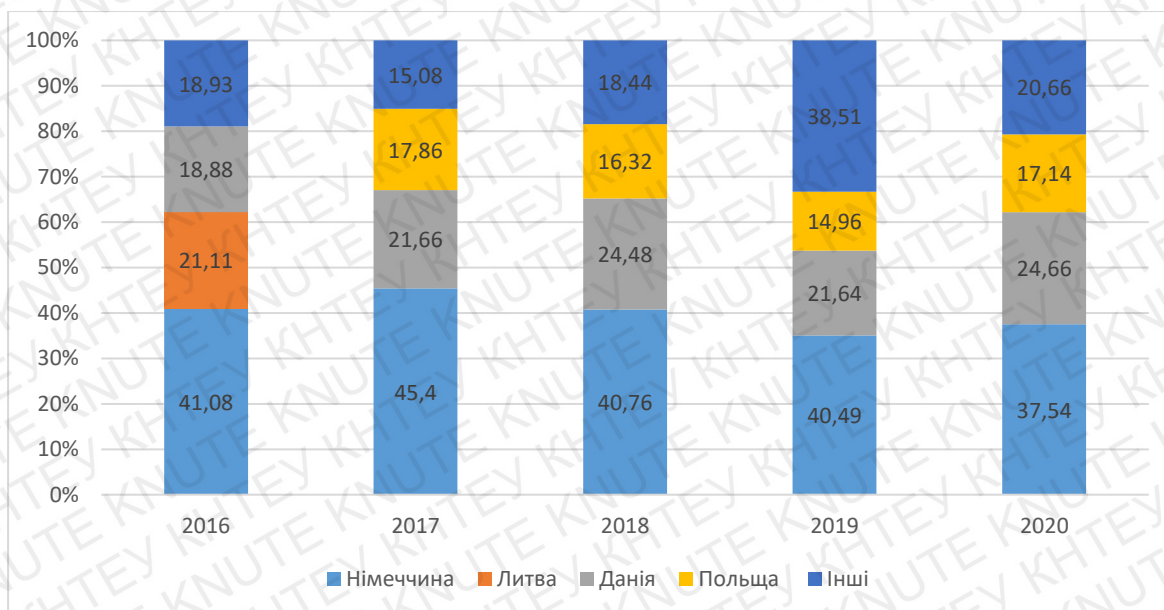


Рис. 1.4. Дані митної статистики щодо обсягів експорту із зазначенням основних країн-контрагентів (товарна позиція 6104 згідно УКТ ЗЕД) 2016-2020 рр.[32, 33]

Після аналізу даних наведених на рис. 1.4. головними та найбільшими експортерами виявилися Німеччина, Данія та Польща. Протягом 2016-2020 рр. ці позиції залишаються незмінними. Найбільша кількість жіночих трикотажних костюмів, суконь та спідниць (в грошовому вираженні) поставляється до Німеччини, оскільки саме з цією країною укладено найбільше договорів, що регламентують роботу за давальницькою схемою. Близько 22% виробів поставлялось до Данії, 16% - Польща.

Але, через загальну непрозорість ринку, нерегульованість імпорту, обсяги якого щорічно збільшуються та нерівні умови конкуренції, обсяг імпорту трикотажних виробів постійно збільшується, що спричиняє негативний вплив на господарську діяльність вітчизняних виробників трикотажних товарів.

Скрутне становище вітчизняних виробників трикотажу пояснюється перш за все загальнооекономічною кризою в Україні, що спричинена кланово-олігархічною моделлю економіки за якої відбувається монополізація всіх її галузей. А також

великим ступенем корупції, перш за все на митниці, технологічною відсталістю та відсутністю необхідних для модернізації фінансових ресурсів, залежністю від імпортованої сировини.

Щодо тарифного захисту всіх країн світу стосовно жіночого трикотажного одягу з України (товарна позиція HS 6104) варто зазначити, що більшість країн Європи не захищають тарифами свій ринок від українського одягу та встановили ставку ввізного мита 0% згідно Угоди про асоціацію між Україною та ЄС, при умові наданні сертифікату EUR 1. Проте, при ввезенні до деяких інших країн встановлено доволі високі ставки ввізного мита. Так, при ввезенні жіночого трикотажного одягу з України до Турції ставка ввізного мита складатиме 9.6%, до Афганістану – 10%, Пакистан – 20%, Індії – 23,9%, Сербії – 22%, Єгипет – 40%. Це може стверджувати про те, що ці країни захищають вітчизняного виробника шляхом високих ставок ввізного мита.

Отже, проаналізувавши дані Державної служби статистики України, можна зробити висновок, що на сьогодні показники жіночого трикотажного одягу мають тенденцію до збільшення, що в свою чергу призводить до зменшення показників експорту. Таку картину можна пояснити наступними факторами:

- недостатній рівень виробництва вітчизняного товару;
- недостатня сировинна база;
- сучасний економічний стан;
- заповнення внутрішнього ринку високою часткою імпортованих товарів, за меншою ціною;
- відсутність рівних умов для великих підприємств і малого бізнесу щодо особливостей оподаткування, звітності тощо;

1.2. Вимоги до якості жіночого трикотажного одягу

Вимоги до якості жіночого трикотажного одягу регулюються відповідними нормативними документами.

Відповідно до вимог розуміються ознаки, яким повинен відповідати товар, щоб забезпечити його використання за призначенням протягом певного часу.

Згідно ДСТУ 3993-2000 "Товарознавство. Терміни та визначення" [10]:

- якість товару – сукупність характеристик товару, які визначають ступінь його здатності задовольняти встановлені і передбачені потреби;
- вимоги до якості – вираження певних потреб через переведення їх у набір кількісно або якісно встановлених норм щодо характеристики товару для забезпечення можливості його перевірки при використанні за призначенням.

Жіночий трикотажний одяг повинен відповідати вимогам, які наведені у ДСТУ ГОСТ 31409:2014 «Вироби трикотажні верхні для жінок і дівчат. Загальні технічні умови». Трикотажні жіночі вироби повинні відповідати зразку-еталону та технічному опису моделі, який затверджений в установленому порядку за зовнішнім виглядом, моделлю та конструкцією.

Вимоги до пошиву, виду та параметрів стібків, рядків та швів, лінійної щільності швейних ниток жіночого трикотажного одягу повинні відповідати вимогам ГОСТ 26115, ГОСТ 6309 з доповненнями стандартів ДСТУ ГОСТ 31409:2014, а саме [13]:

- види обробки основних деталей виробів, пройм, горловини, верху та низу виробів та рукавів, ширина еластичної тасьми, що прокладається, види ластівок та їх обробка, величина підгину країв виробів, довжина підкладки та відхилення від її довжини, що допускаються, повинні бути зазначені в технічному описі моделі;
- наявність, вигляд та колір підкладки, прикладних та оздоблювальних матеріалів, фурнітури та швейних ниток повинні бути вказані в технічному описі моделі

Полотна, що використовуються для виготовлення жіночих трикотажних виробів, повинні відповідати вимогам ГОСТ 28554 «Полотно трикотажне. Загальні технічні умови». Цим стандартом регулюються такі показники, як: допустиме відхилення по поверхневій щільності, розтяжність полотна по ширині, розривне навантаження, міцність фарбування [6].

Полотна в залежності від розтяжності по ширині при навантаженні 6Н поділяють на 3 групи:

- I – з розтяжністю від 0% до 40%;

II – від 41% до 100%;

III – більше 100%.

Розривне навантаження – найбільше зусилля, яке витримується матеріалом до руйнування і виражає його здатність сприймати навантаження. Згідно ГОСТ 28554-90 розривне навантаження для трикотажних жіночих виробів по петельним стовпчикам має бути, не менше, Н (ньютонів): [6]

- 68 – для полотна основов'язаного із штучних ниток;
- 59 – для полотна основов'язаного із штучних ниток разом із іншими видами сировини;
- 80 – для інших видів трикотажних полотен.

Міцність фарбування трикотажного одягу визначається її стійкістю до дії сонячного світла, води, поту, прання, тертя, прасування, хімчистки і таке інше, тобто до комплексу факторів, які можуть привести до змінювання забарвлення тканини в процесі експлуатації одягу та догляду за ним та повинна відповідати. Стійкість фарбування трикотажних виробів визначають за зміною первинного кольору тканини методом порівняння зразка тканини після відповідного випробування з еталоном кольору. Для цього існує три шкали еталонів:

1. Шкала “синіх еталонів” використовується для визначення ступеня зміни первинного кольору тканини від дії світла та погоди. Стійкість фарбування тканини за даною шкалою оцінюється в 1-5 балів.

2. Шкала “сірих еталонів – 1” використовується для визначення ступеня зміни первинного кольору тканини від дії всіх інших факторів, крім світло-погоди. Стійкість фарбування тканини оцінюється в 1-8 балів.

3. Шкала “сірих еталонів -2” використовується для визначення ступеня зафарбування зразка білої тканини від тканини, що випробується, при їх спільних обробках: пранні, хімчній чистці і таке інше. Стійкість фарбування тканини за даною шкалою оцінюється в 1-8 балів.

Трикотажні вироби мають здатність змінювати розміри при різних впливах: пранні, замочуванні, прасуванні у вільному стані, хімчному чищенні, обробці хімчними препаратами та тривалому зберіганні, особливо в умовах підвищеної

вологості повітря. Найбільша зміна лінійних розмірів текстильних полотен (усадка) спостерігається при впливі вологи та тепла, тобто при пранні та замочуванні. Тому збільшення лінійних розмірів трикотажних полотен допускається не більше:

- 8% по ширині – для трикотажних полотен, які призначені для виготовлення рукавичних виробів;
- 5 % по довжині або ширині – для інших трикотажних виробів.

Також, для жіночого трикотажного одягу висуваються вимоги щодо показників гігроскопічності, повітропроникності та питомого поверхневого електричного опору. Ці показники регулюються СанПин № 42-125-4390-87 Доповнення № 5167 від 16.01.90 (Додаток А)

Приймальний контроль якості готової одягу може бути суцільним або вибірковим. Контроль якості готових виробів в більшості випадків вибірковий. Для проведення контролю якості відбирають від кожної партії не менше 10% виробів. Об'єктами контролю є зовнішній вигляд виробу, якість його посадки на фігурі і якість обробки. Зовнішній огляд виробів проводять на манекенах або манекенника, на столах, на формах. У процесі огляду встановлюють відповідність виробу затвердженим зразком за силуетом, формою, кроєм і т.п.

У стандарті ДСТУ ГОСТ 31409:2014 наводиться перелік ознак, що характеризують правильну посадку виробу на фігурі [13]:

- Відсутність перекосів і зморшок;
- Правильне розташування поличок (вони не повинні розходитися або заходити одна на одну більше, ніж передбачено в зразку);
- Правильне розташування коміра (він повинен щільно прилягати до горловини і бути біс перекосів);
- Правильне розташування рукавів; Якість посадки виробу на фігурі перевіряють візуально.

Щодо якості обробки жіночого трикотажного одягу, то вона характеризується наступними показниками: точністю відтворення форми і розмірів виробу, його окремих деталей; точністю взаємного розташування деталей та вузлів виробу, а також точністю розташування виробу на фігурі людини. [40]

Трикотажні вироби зберігають у сухих, добре вентиляваних, а взимку-в опалюваних складських приміщеннях при температурі не нижче 10 і не вище 30 0 С і відносній вологості повітря 50-70%. При більш високій відносній вологості повітря на виробах утворюється цвіль і розвиваються мікроорганізми. У результаті на виробах можуть з'явитися плями різних кольорів і відтінків, може змінитися забарвлення полотна та інших матеріалів. При дуже низькій відносній вологості повітря трикотажні вироби пересушуються, стають жорсткими, ламкими.

Отже, вимоги до якості жіночого трикотажного одягу залежать від їх цільового призначення та сировинного складу. Тому трикотажні вироби повинні відповідати наведеним вище вимогам, для того щоб кожен споживач мав змогу отримувати якісний виріб.

1.3. Особливості проведення митної експертизи та митного оформлення імпорту жіночого трикотажного одягу

Митна експертиза — це спеціальне науково-практичне дослідження, що проводиться експертами з метою рішення завдань митної справи для з'ясування питань, що виникають у процесі виконання вимог митного законодавства.

Підставою для призначення митної експертизи жіночого трикотажного одягу є необхідність проведення дослідження (аналізу, експертизи) товарів, що виникла під час митного контролю та оформлення внаслідок:

- повідомлення системи управління ризиками про необхідність проведення дослідження (аналізу, експертизи) товарів як обов'язкової митної формальності;
- проведення митного огляду, за результатами якого у посадової особи митного органу виникла підозра у правильності визначеного декларантом коду товару згідно з УКТЗЕД, митної вартості та інших даних;
- виникнення потреби в додаткових даних (відомостях) про хімічний склад, властивості, призначення та інших характеристик товару, що впливають на код згідно з УКТЗЕД, митну вартість тощо, отримання яких потребую проведення лабораторних досліджень (аналізу, експертизи);

- виникнення підозри у підробленні документів, що подаються для митного оформлення товарів (підроблення інвойса, контракта та інших документів, в яких зазначені дані про вартість жіночого трикотажного одягу, шляхом вказання невірних даних (заниження ціни); внесення неправдивої інформації стосовно країни походження на оригінальний бланк інвойса, або іншого документу, який може бути використаний як декларація про країну походження)

Організація та проведення митної експертизи жіночого трикотажного одягу визначені наказом Мінфіну України від 02.12.2016 р. № 1058 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку» [27].

З метою встановлення характеристик жіночого трикотажного одягу, необхідних для його митного оформлення, митні органи можуть письмово, у тому числі з використанням засобів інформаційних технологій, затребувати з підприємств-виробників, суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та громадян наявну у них техніко-технологічну документацію про склад, волокнистий склад одягу, інформацію про основні технологічні стадії їх виробництва та призначення.

Проби чи зразки товарів беруться в мінімальній кількості у двох примірниках (досліджуваний та контрольний), кожен з яких є достатнім для проведення дослідження. Так, згідно Нормативами взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи) для жіночого трикотажного одягу необхідно відібрати мінімальну норму у кількість 1 шт для досліджуваного, та 1 шт для контрольного зразків [27].

Проведення дослідження відібраних проб проводиться у Спеціалізованій лабораторії з питань експертизи та досліджень Держмитслужби України (СЛЕД). Призначення дослідження в інших установах допускається лише у разі неможливості проведення дослідження спеціалізованим митним органом з питань експертного забезпечення.

Дослідження проб проводиться протягом 10 днів після їх надходження до експертної установи. У разі потреби цей строк може бути продовжено, але не більше ніж на 20 днів [28].

Строк проведення досліджень жіночого трикотажного одягу призупиняється у разі наявності клопотання експерта перед митним органом, який призначив дослідження, про надання йому додаткових матеріалів. У разі порушення строків проведення досліджень чи у разі неможливості їх проведення митний орган зобов'язаний повідомити про це декларанта, а збитки, завдані декларанту відшкодовуються митними органами [28].

За результатами проведених досліджень експерт готує висновок, в якому обов'язково зазначаються:

- місце і дата проведення дослідження;
- ким і на підставі якого документа проводилося дослідження;
- запитання, поставлені перед експертом;
- об'єкти дослідження;
- матеріали і документи, надані експерту;
- зміст та результати дослідження із зазначенням методів їх проведення;
- оцінка результатів дослідження, висновки та їх обґрунтування.

Контрольні проби жіночих трикотажних суконь, а також залишки досліджених проб та пошкоджені під час проведення досліджень зразки зберігаються у СЛЕД протягом 60 днів з дня їх надходження. Протягом цього строку декларант має право оскаржити рішення митного органу, прийняте на підставі результатів проведеного дослідження.

Проби жіночих трикотажних суконь повертаються декларанту на їх письмову вимогу з оформленням відповідного акта, проби товару, не затребувані власником протягом встановленого строку зберігання, знищуються з оформленням відповідного акта, при цьому вартість зазначених проб власникові не відшкодовується.

Виходячи з вищевикладеного, можна стверджувати що митна експертиза є важливим етапом митного оформлення жіночого трикотажного одягу, так як

завдяки їй забезпечується сплата митних платежів у повному обсязі, а також забезпечення достовірності наданих даних митниці для митного оформлення.

Митне регулювання імпорту жіночих трикотажних суконь (код згідно з УКТЗЕД 6104 43 00 00) здійснюється згідно з Митним кодексом України, Податковим кодексом України, Законом України «Про Митний тариф України», міжнародними договорами України та інших заходів та підзаконних нормативно-правових актів з питань державної митної справи.

Переміщення жіночих трикотажних суконь відбувається відповідно до положень Митного кодексу України, де зазначаються митні формальності при переміщенні товарів через митний кордон України різними видами транспорту (розділ VIII МКУ), митний контроль (розділ VI МКУ), митне оформлення (розділ XI МКУ), порушення митних правил та відповідальність за них (розділ XVIII МКУ) [18].

Головним документом при імпорті жіночих трикотажних суконь є митна декларація (МД). Загальний порядок заповнення МД визначений у наказі Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа». Цей Порядок визначає правила заповнення граф митних декларацій на бланках єдиного адміністративного документа [29].

Митні формальності при митному оформленні жіночих трикотажних суконь за митною декларацією виконуються у послідовному порядку, який затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2021 №631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» [28].

При ввезення жіночих трикотажних суконь у 2021 р. нараховуються та сплачуються такі види митних платежів: ввізне митто, податок на додану вартість.

Ставки ввізного мита, що встановлюються при імпорті жіночих трикотажних суконь, визначається Законом України від 04.06.2020 № 674-IX «Про Митний

тариф України» Пільгова ставка ввізного мита при імпорті жіночих трикотажних суконь складає 12%, повна становить 6 EUR за шт [34].

Відповідно до Угоди про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ та Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, при імпорті жіночих трикотажних суконь застосовуються преференційні ставки ввізного мита 0% [46]. В митній декларації (графа 36) зазначається преференція по миту «403» (держави-члени Європейської асоціації вільної торгівлі, з якими Україна уклала угоду, є Республіка Ісландія, Князівство Ліхтенштейн, Королівство Норвегія та Швейцарська Конфедерація) або «410» (країни ЄС).

При імпорті жіночих трикотажних суконь європейського походження преференція може бути застосована за умови подання одного з таких документів: сертифікат походження EUR.1 (код документа – 0954) або декларація-інвойс (код документа – 7012 або 7016).

Також у рамках діючих міждержавних угод про вільну торгівлю з країнами СНД (при застосуванні зазначається преференція по миту «400»), Республіка Грузія (преференція по миту «401») та Республіка Македонія (преференція по миту «402») можливе звільнення від сплати мита при імпорті жіночих трикотажних суконь. Таке звільнення здійснюється при дотриманні умов (наявності сертифіката походження, виконання правил прямого відвантаження та безпосередньої закупівлі), що встановлені кожною окремою угодою.

Нарахування ПДВ здійснюється відповідно до норм розділу IV Податкового кодексу України. Ставка податку на додану вартість при імпорті жіночого трикотажного одягу становить 20%.

Ввезення жіночих трикотажних суконь, що походять з Російської Федерації на територію України заборонено згідно з постановою КМУ від 15.05.2019 №535 «Про внесення змін до переліку товарів, заборонених до ввезення на митну територію України, що походять з Російської Федерації» [23].

Отже, при здійсненні митного оформлення жіночих трикотажних суконь, що переміщуються через митний кордон України, застосовуються виключно норми законів України та інших нормативно-правових актів з питань митної справи, чинні на день прийняття митної декларації митним органом.

РОЗДІЛ 2

МИТНА ЕКСПЕРТИЗА ЖІНОЧОГО ТРИКОТАЖНОГО ОДЯГУ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Об'єктом дослідження є жіночий трикотажний одяг, що ввозиться на митну територію України. Предметом дослідження є критерії, методи та особливості проведення митної експертизи жіночого трикотажного одягу при імпорті, аналіз митного оформлення та розробка шляхів мінімізації митних ризиків для цього товару.

Загальна схема дослідження складається з наступних етапів:

I – Аналіз теоретичних засад митної експертизи та митного оформлення жіночого трикотажного одягу при імпорті:

- Вивчення стану ринку жіночого трикотажного одягу в Україні;
- Аналіз нормативно-правового регулювання митної експертизи та митного оформлення жіночого трикотажного одягу.

II – Проведення митної експертизи жіночого трикотажного одягу:

- Вибір об'єктів та методів дослідження
- Характеристика асортименту жіночого трикотажного одягу, що імпортується в Україну;
- Митна експертиза жіночого трикотажного одягу та оформлення її результатів для митних цілей

III – Аналіз здійснення митних процедур при імпорті жіночого трикотажного одягу:

- Визначення коду жіночого трикотажного одягу згідно з УКТЗЕД;
- Аналіз визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті жіночого трикотажного одягу;
- Аналіз здійснення митних процедур при імпорті жіночого трикотажного одягу згідно з МД №UA100060/2021/005436.

IV – Узагальнення результатів дослідження та розробка пропозицій.

Для дослідження було обрано 4 зразки жіночого трикотажного одягу:

- зразок № 1 - Шорти жіночі трикотажні, арт. 456098 розмір M, з пофарбованого трикотажу світло-сірого кольору. Склад: 100% бавовна. Торговельна марка – «Caroline». Виробник – «Caroline», Країна виробництва – Україна;

- зразок № 2 - Піджак жіночий трикотажний арт.5660/860, розмір L. Склад: 63% віскоза, 37% поліамід. Торговельна марка «Massimo Dutti». Виробник «Gruppo Massimo Dutti, S.A.» Країна виробництва – Китай

- зразок № 3 - Сукня жіноча трикотажна арт.9391/374, розмір S-L Склад: 96% поліамід 4% еластан. Торговельна марка Masskomi. Виробник Masskomi S.A. Країна виробництва - Китай

- зразок № 4 - Спідниця жіноча трикотажна, арт. 0W3573C8, розмір S. Склад: 70% віскоза, 30% поліамід. Торговельна марка «LCwaikiki». Виробник: «LC Waikiki Magazacilikhizmetleri Ticaret A.S.» Країна виробництва: CN.

Митна експертиза проводиться за чітко визначеною схемою, яка наведена на Рис. 2.1.

На першому етапі митним органом було підготовлено запит до експертного підрозділу СЛЕД за встановленою формою. У даному випадку замовником експертизи була Київська митниця Держмитслужби, відділ контролю митної вартості та номенклатура; запит від 15.09.2021 №00256.

У запиті від 15.09.2021 № 00256 було чітко обгрунтовано та чітко визначено мету його направлення і завдання для проведення дослідження, а саме:

- визначити чи наявні сліди носіння на одязі;
- ідентифікувати волокнистий склад.

На другому етапі Київською митницею Держмитслужби було надані зразки товарів під митним забезпеченням разом з наступнимим документами:

- оригіналом акта про взяття проб (зразків) товарів;

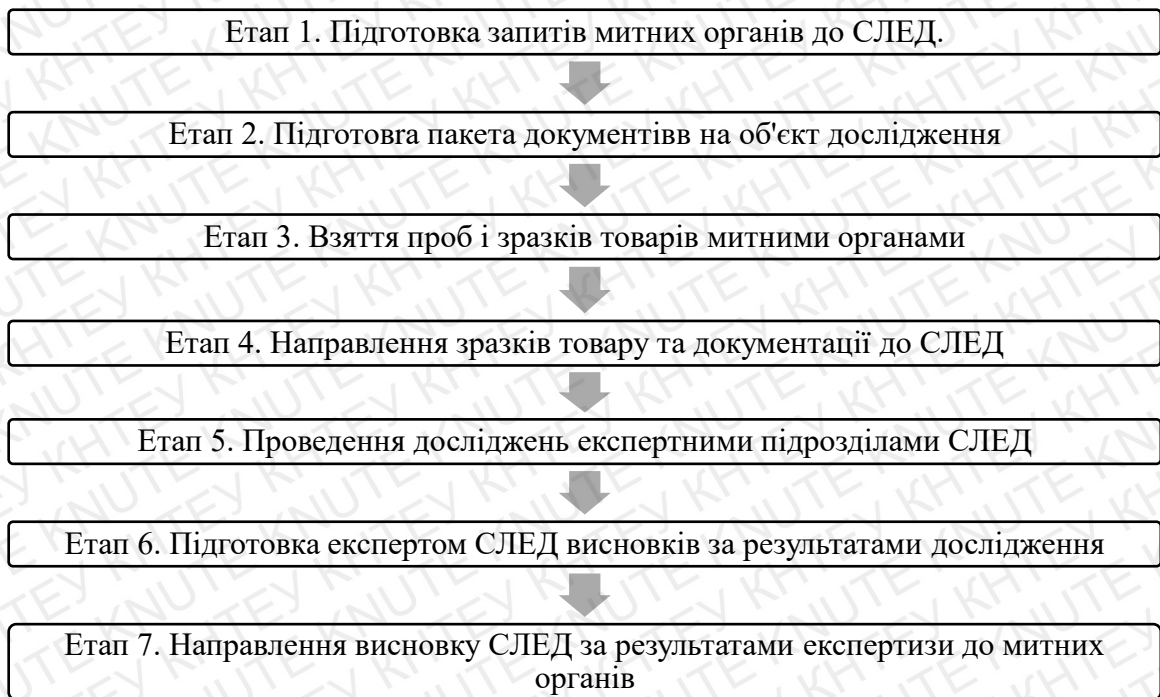


Рис. 2.1. Етапи проведення митної експертизи[2]

Копіями:

- акта митного огляду;
- митної декларації;
- зовнішньоекономічного договору;
- інвойсу;

Подані документи були завірені посадовою особою Київської митниці в установленому порядку.

Третій етап заключався у взяття зразків жіночого трикотажного одягу. Зразки відбираються уповноваженою посадовою особою митного органу у двох примірниках (досліджуваний та контрольний). Кожен із зразків обов'язково промаркований етикеткою завіреної форми. На примірники товару накладалось окреме митне забезпечення.

На наступному етапі запит митного органу разом із супровідною документацією та зразками товарів доставлявся до експертного підрозділу СЛЕД посадовою особою митного органу.

Приймання запитів, супровідної документації та зразків здійснювалось посадовими особами СЛЕД, які проводять їх реєстрації..

5 етап заключається у дослідження зразків товарів, яке проводилось у строки, визначені статтею 357 Митного кодексу України, а саме протягом 10 днів після їх надходження до спеціалізованого органу.

На 6 етапі за результатами дослідження складається висновок встановленої форми. Який на кінцевому етапі доставляється до митного органу посадовою особою цього митного органу, яка отримує його в СЛЕД, з обов'язковою відміткою в реєстрі висновків, виданих на запити митних органів.

Як методи дослідження (експертизи) було використано такі:

- Органолептичний метод (визначення зовнішнього вигляду, маркування, наявності ознак носіння)
- Аналітичний;
- Фізичні та хімічні методи:
 - Мікроскопічне дослідження зразків волокна. Суть методу полягає у визначенні природи волокна за допомогою мікроскопа. Критерієм оцінки є поздовжній вигляд волокна та вигляд його поперечного зрізу. [11]
 - Проба на горіння волокна. Суть методу полягає у визначенні виду волокна залежно від поведінки волокна у разі піднесення його до полум'я, в полум'ї, у разі видалення його з полум'я; вигляду залишку (золи) після горіння; запаху під час горіння волокна.[11]
 - Експрес-дослідження хімічним методом. Суть методу полягає у визначенні виду волокна за допомогою хімічних реагентів. Критерії ідентифікації волокна такі:
 - для однорідного матеріалу – повне розчинення проби в обраному розчиннику за певних умов або характерна тільки для цього волокна поведінка в обраному хімічному реагенті;
 - для неоднорідного (змішаного) матеріалу – різниця маси проби до і після оброблення хімічним реагентом.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту жіночого трикотажного одягу, що імпортується в Україну.

Ринок імпортованого жіночого трикотажного одягу постійно розвивається та удосконалюється. Цьому сприяє технічний прогрес, розвиток сировинної бази, удосконалення робіт із проектування трикотажних полотен і готових виробів [3].

Важливе значення для формування асортименту трикотажних полотен і виробів має використання нових видів сировини й пряжі. У виробництві трикотажного одягу багато країн в останні роки збільшили споживання натуральної сировини (бавовни, льону, особливо вовни), трохи скоротивши використання хімічних волокон.

Сьогодні в Україну імпортується жіночий трикотажний одяг майже усіх світових брендів, що випускають товари різної якості та різної цінової категорії. Існують як незалежні модні бренди (наприклад, Chanel, Hermès, H&M, LC Waikiki, Colin's, New Yorker, Mango, DeFacto, Koton), так і великі концерни з диверсифікованими марочними портфелями (LVMH, Kering та ін.). В таблиці 2.1. в якості ілюстрації наведено марочні портфелі найбільших мультибрендових гравців ринку жіночого трикотажного одягу, що імпортується до України [40].

Таблиця 2.1

Марочні портфелі найбільших мультибрендових концернів

Група 1	Країна 2	Брендовий портфель 3
LVMH (Moët Hennessy – Louis Vuitton)	Франція	Christian Dior, Louis Vuitton, Givenchy, Fendi, Celine, Loewe, Moynat, Kenzo, Emilio Pucci, Fenty, Marc Jacobs, RIMOWA, BERLUTI, Loro Piana, Nicholas Kirkwood
Kering	Франція	Gucci, Saint Laurent, Bottega Veneta, Balenciaga, Alexander McQueen, Brioni333
Inditex	Іспанія	Zara, Massimo Dutti, Bershka, Oysho, Pull and Bear, Stradivarius, Tempe, Uterque, Lefties
GAP	США	GAP, Banana Republic, Old Navy, Athleta, Intermix
LPP	Польща	Reserved, House, Mohito, Cropp, Sinsay

За призначенням трикотажні вироби підрозділяють на верхній трикотаж, білизняні трикотажні вироби, панчішно-шкарпеткові, рукавичок, головні убори і хустково-шарфові [4].

Верхній трикотаж по розмаїтості сировини, видами переплетень і обробці займає провідне місце в асортименті трикотажного жіночого одягу, що імпортується в Україну.

Виділяють наступні види жіночого трикотажного одягу, які імпортуються в Українці:

- Білизна (сорочки нічні, комбінації, спідня білизна; піжами; халати);
- Футболки (з коротким рукавом та без нього; майки; боді.);
- Шорти (бермуди; тренувальні; повсякденні);
- Сорочки (блузки; без та з довгим, коротким рукавом);
- Штани (джогери; кюлоти; «сигарети»; бермуди; карго; тренувальні; легінси; чіноси);
- Верхній одяг (; пальто; блейзери; піджаки; жакети; бомбери; косуха.);
- Кофти, светри, реглани (худі; кардигани; гольфи; толстовки, туніки);
- Сукні (міні; міді; максі; оверсайз; комбінезон; сарафан; костюм тощо);
- Спідниці (міні; міді; максі);
- Топи (з різними вирізами, спадаючий з плечей (або з плеча), бандо, труба, з рукавами, з бретельками, в формі трапеції, з коміром-хомут, з коміром-труба, на запах).

Одним з найпопулярніших видів жіночого трикотажного одягу є сукні. Асортимент жіночих трикотажних суконь, що імпортуються до України дуже різноманітний, завозяться моделі на будь-який смак та в різних цінових сегментах. Можна виділити основні ознаки, за якими відрізняється асортимент: волокнистий склад, фасон суконь, розмір, сезонність, стиль, колір, форма рукава [43].

Так за волокнистим складом сукні поділяються на сукні виготовлені з натуральних волокон (вовна, бавовна), синтетичних, штучних та змішаних волокон. Останнім часом виробники надають перевагу виготовленню суконь із натуральних волокон, проте частка синтетичного одягу все ще залишається досить значною, так як собівартість таких виробів набагато менша.

Різноманітний асортимент жіночих трикотажних суконь за фасоном дозволяє підібрати підходящий наряд, який буде відповідати фігурі будь-якій жінці. Так,

серед імпортованого асортименту жіночих трикотажних суконь можна виділити наступні види фасонів: прямий, «годе», а-силует, трапеція, «бєбі-долл», баллон, кюлот, ампір, смок, сукня-жакет, шифт, туніка, сукня-мішок, саронг, асиметричний, на запах тощо [43].

Сукні прямого силуету та середньої довжини - класика, підходять для офіційних зустрічей та офісної роботи. На талії у прямої сукні відсутні шви, в цьому випадку фігура не ділиться горизонтальною лінією, що дозволяє зробити корпус більш витонченим [43].

Годе – цей фасон обтягує дуже щільно фігуру від талії до колін, а потім інтенсивно починає розширюватися. Найчастіше такі фасони використовують для вечірнього вбрання.

А-силует - відмінна особливість такої конструкції - вузький ліф і спідниця, що розширюється до низу .

Трапеція – у верхній плечовій частині воно звужено і розширюється до низу без акценту на лінії талії.

Балон - спідниця у сукні скроєна таким чином, що вона набагато більша, ніж ліф. Низ виробу підвернуто всередину, утворює закруглену частину по нижньому контури.

Кюлот - ця конструкція відрізняється тим, що спідниця замінюється на широкі шорти або штани, залежно від довжини нижньої частини сукні.

Ампір - відмінною рисою є чітко акцентований ліф та лінія талії, яка починається безпосередньо з-під нього

Шифт - Лаконізм та мінімалізм – основна ідея сукні-шифт. Простий крій з мінімумом ліній, відсутні комір та рукав [43].

В асортименті жіночого трикотажного одягу, можна виділити наступні стилі: класичний, фольклорний, діловий, спортивний, повсякденний, елегантний, вечірній.

Класична сукня відрізняє строгість у лініях та стриманість в обробці. Добротність матеріалу, помірність, відсутність кричущої екстравагантності - це невід'ємні складові консервативного одягу [43].

Сукні ділового стилю дуже схожі на класичний. Вони не повинні бути надто яскравими, проте можуть відображати останні модні тенденції.

Сукні спортивного стилю, повсякденного та фольклорного стилів характеризуються свободою рухів та практичністю. Елегантний та вечірній стилі – це вбрання для особливих випадків: весільних церемоній, випускних вечорів, коктейльних вечірок та ін [43].

Сукні, що належать до розряду вечірніх, одягають для особливо урочистих випадків.

Етно-сукня, або сукня у «фольк-стилі», є сукнею, стилізованою під національний костюм певного народу. На сьогоднішній день в Україну імпортується безліч трикотажних суконь підвидів етно-стилю: індійський, арабський, африканський, гаучо-стиль, циганський, кантрі та ін. Сукні в стилі «етно» зазвичай шиються з натуральних матеріалів.

Сукні спортивного стилю відрізняються вільним кроєм, практичністю та зручністю. Вони скроєні з матеріалів, що піддаються розтягуванню, мають гігроскопічність і повітропроникність. До пляжних суконь можна віднести сукню-туніку, сукню-сорочку.

В асортименті жіночого одягу, можна зустріти сукні з наступними формами рукава: реглан, короткий рукав, «3/4», довгий, «фонарик», з манжетою, із зав'язками, дзвіночок, єпископський, повітряна куля, «джульєтта», «метелик», долман (венгерський рукав), баллон.

Було проаналізовано асортимент жіночих трикотажних суконь різних виробників, що імпортуються в Україну, результати наведені в Таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Асортимент жіночих трикотажних суконь, що імпортується до України

ТМ	Склад	Фасон	Розмір	Сезонність	Стиль	Форма рукава
1	2	3	4	5	6	7
Zara	100% поліестер	На запах	XS, S, M, L, XL	Осінь/весна	Класичний	З манжетою
Bershka	100% віскоза	Прямий	XS, S, M, L, XL	Літо	Повсякденний	Бретелі

Закінчення Таблиці 2.2

Pull and Bear	95% віскоза, 5% еластан	А-силует	S, M, L	Осінь\весна	Повсякденний	Довгий
GAP	48% поліестер, 48% віскоза, 4% еластан	А-силует	XS, S, M, L, XL, XXL	Осінь\весна	Повсякденний	3/4
Reserved	51% поліамід, 49% віскоза	Трапеція	XS, S, M, L, XL	Осінь\весна	Повсякденний	Єпископський
Sinsay	100% поліестер	Прямий	XS, S, M, L, XL, XXL	Демісезон	Вечірній	«Фонарик»
Mohito	83% поліестер, 15% віскоза, 2% еластан	Сукня-жакет	XS, S, M, L, XL	Осінь\весна	Діловий	Прямий

Виходячи з вищенаведеного можна сказати, що асортимент жіночих трикотажних суконь дуже великий та різноманітний та класифікується за різними ознаками. Не дивлячись на сучасну тенденцію то збільшення обсягів виробництва одягу із натуральних волокон, синтетичні волокна все ще займають свої позиції. Поновлення асортименту жіночих трикотажних суконь здійснюється постійно разом із модними тенденціями.

2.3. Митна експертиза жіночого трикотажного одягу та оформлення її результатів для митних цілей

Трикотажний жіночий одяг, який завозиться з-за кордону, не завжди відповідає за своїми характеристика даним, що наведені в митній декларації та відповідній документації. Найчастіше це маскування нового одягу, під виглядом одягу з ознаками носіння та прикривання справжнього волокнистого складу одягу. Це використовують деякі суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності на свою користь, ухиляючись, таким чином, від сплати мита в повному обсязі, шляхо

декларування товарів за невірним кодом УКТЗЕД з меншими ставками ввізного мита, під час переміщення текстилю через митний кордон. Тому при переміщенні товарів через митний кордон постає необхідність в проведенні митної експертизи.

Основним критеріями ідентифікації жіночого трикотажного одягу наведено в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3.

Критерії, методи та засоби ідентифікації зразків жіночого трикотажного одягу

Критерії ідентифікації 1	Засоби ідентифікації 2	Методи ідентифікації 3
Маркування	Дані товаросупровідних документів; гр. 31 МД; специфікація	Органолептичний
Відповідність статево-віковій ознаці		
Волокнистий склад	Дані товаросупровідних документів; гр. 31 МД; специфікація, пояснення до УКТЗЕД ДСТУ 4057-2001	Аналітичний, експрес-дослідження, вимірвальний
Наявність трикотажного переплетення у виробі	Дані товаросупровідних документів; гр. 31 МД; специфікація ДСТУ 2319-93	Органолептичний
Відсутність ознак носіння одягу	-	Органолептичний

В якості засобів ідентифікації було використано дані товаросупровідних документів; опис товару, наведений у 31 графі митних деклараціях; відомості у специфікації; пояснення до УКТЗЕД.

Згідно з органолептичним оглядом маркування було встановлено, що кожний зразок мав товарний ярлик та стрічку із зображенням товарного знаку, на якій було вказано сировинний склад та символ догляду за ними. Сировинний склад, який вказаний на зразку відповідав тому, що був вказаний у товаросупровідній документації та графі 31 МД.

Відсутність ознак носіння свідчить про те, що одяг абсолютно новий, не використовувався, тому що виключається можливість класифікувати товар до групи 63 УКТ ЗЕД.

Після органолептичної оцінки зразків було встановлено відповідність статево-віковій ознаці (всі зразки належать до жіночого одягу), а також наявність трикотажного переплетення (ДСТУ 2319-93), що є основним критерієм, для віднесення досліджуваних зразків саме до трикотажних виробів. Також, під час

органолептичного дослідження було встановлено, що зразок 1 має низьку пружність, зразки 2 та 4 – середню пружність, а зразок 3 – високу пружність, що може свідчити про можливий вміст еластомірних ниток.

Ідентифікація волокнистого складу, з якого виготовленні досліджувані зразки є одним з найважливіших досліджень для визначення коду УКТ ЗЕД. Для його визначення використовувалися фізичні та хімічні методи, за допомогою мікроскопічного дослідження зразків волокон (ДСТУ 2057-2001 п. 6.2), проби на горіння волокна (ДСТУ 4057-2001, п. 6.1) та спостереження за їх поведінкою з хімічними реагентами (ДСТУ 4057-2001, п. 7)

Таким чином, за результатами мікроскопічного дослідження (табл. 2.4) зразків встановлено, що зразки 2, 3, 4 містять у своєму складі штучні та синтетичні волокна (як змішані один з одним, так і з натуральними волокнами), тому необхідне проведення подальших досліджень. Зразок 1 містить волокна одного натурального виду.

Таблиця 2.4.

Результати мікроскопічного дослідження волокон досліджуваних зразків жіночого трикотажного одягу

№ зразка	Опис поздовжнього вигляду волокна за допомогою мікроскопа
1	2
1	Під мікроскопом спостерігається 1 вид волокна: стрічечки, скручені навколо осі, з помітним каналом (притаманно для бавовни)
2	Під мікроскопом спостерігається 2 вида волокон: волокна одного виду гладкі без повздовжніх смуг; волокна другого виду – чітко виявлені смуги вздовж волокна (ознаки притаманні віскозному волокну)
3	Під мікроскопом спостерігається 2 вида волокон: волокна одного виду гладкі без повздовжніх смуг; волокна другого виду – гладка поверхня, без явно вираженої структури (ознак притаманні волокнам хімічної природи)
4	Під мікроскопом спостерігається 2 вида волокон: волокна одного виду гладкі без повздовжніх смуг; волокна другого виду – чітко виявлені смуги вздовж волокна (ознаки притаманні віскозному волокну)

Для подальшого виявлення волокнистого складу зразків жіночого трикотажного одягу слід здійснити пробу на горіння, результати якої наведені в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5

Результати проби на горіння досліджуваних зразків жіночого трикотажного одягу

№ зразка	Горіння зразка			Вид залишку після горіння	Запах при горінні	Ймовірний тип волокна
	При піднесенні до полум'я	В полум'ї	При видаленні з полум'я			
1	2	3	4	5	6	7
1	Не плавиться	Горить без плавлення	Продовжує горіти без плавлення	Попіл світло-сірого кольору	Запах паленого паперу	Бавовняне волокно
2	Ледь помітне плавлення	Горить з ледь помітним плавленням	Горіння продовжується, з ледь помітним плавленням, поступове самозатухання	Тверда кулька маленького розміру, жовтого кольору	Помітний запах паленого картону	Запах паперу характеризує наявність віскози, проте плавлення та колір кульки свідчать про вміст синтетичного волокна
3	Починає плавиться	Дуже повільно, з виділенням білого диму	Продовжує горіти дуже повільно із подальшим самозатуханням	Тверда кулька коричневого кольору	Ледь помітний запах воску (сургуча)	Волокна синтетичні, за ознаками більш схожі на поліамідні
4	Ледь помітне плавлення	Горить з ледь помітним плавленням	Горіння продовжується, з ледь помітним плавленням, поступове самозатухання	Тверда кулька маленького розміру, жовтого кольору	Помітний запах паленого картону	Запах паперу характеризує наявність віскози, проте плавлення та колір кульки свідчать про вміст синтетичного волокна

За ознаками горіння досить складно ідентифікувати вид волокна у двокомпонентній пряжі. Однокомпонентна пряжа, що входить до складу зразка 1, має 100-% вміст бавовняних волокон.

Згідно з результатами мікроскопічного дослідження разом з пробою на горіння для двокомпонентних зразків можна встановити, що зразки 2, 3, 4 мають у своєму складі сполучення волокон поліаміду з іншими синтетичними волокнами, волокон віскози з іншими синтетичними волокнами.

Для точного визначення вмісту поліуретанових та поліамідних волокон було проведено експрес-дослідження хімічним методом. Визначення масової частки волокон у досліджуваних двокомпонентних зразках дозволяє встановити відсотковий вміст кожного компонента у пряжі. Для цього обираються розчинники згідно ДСТУ 4057-2001.

Таким чином, відповідно до поступового розчинення волокон, зразок 2 та 4 містить волокна віскози (розчинились під дією реактива Швейцера) та поліаміду (розчинились у соляній кислоті 6Н). Зразок 3 містить поліамідні волокна (розчинились у соляній кислоті 6Н) та поліуретанові волокна (розчинились у мурашиній кислоті 85% при 70 С). Хімічний метод ідентифікації волокон, також, дозволив підтвердити волокнистий склад зразка 1. Так, у 98-% розчині сірчаної кислоти волокна розчинились, а в 40-% розчині гідроксид калію частково розчинились, що свідчить про 100-% вміст бавовни.

Розчиненню підлягає волокно, що становить більшу частку суміші (для зразків 2 та 4 – виключення, оскільки дуже мало реагентів розчиняє віскозу і при цьому не розчиняє поліамід, тому розчиняється останній компонент). Результати дослідження двокомпонентної пряжі та розрахунки наведені в табл. 2.6.

Таблиця 2.6.

Результати визначення масової частки зразків жіночого трикотажного одягу з двокомпонентної пряжі

№ зразка	1-й компонент	Хімічні реагенти	r ₁ , г (сер. знач. 2-х елемент. проб)	r ₂ , г (сер. знач. 2-х елемент. проб)	d _(1,2)	Масова частка розч. і нерозч. компон., %
	2-й компонент					
1	2	3	4	5	6	7
2	Віскоза	Мурашина кислота (85% розчин) кімнатної температури (розчиняє поліамід)	1,930	1,857	1,00	63 (64)
	Поліамід					100-63(64) = 36(37)
4	Поліамід	Мурашина кислота (85% розчин) кімнатної температури (розчиняє поліамід)	6,190	0,401	1,01	100-4(5)=95(96)
	Еластан					4(5)

Закінчення Таблиці 2.6

1	2	3	4	5	6	7
3	Віскоза	Мурашина кислота (85% розчин)	2,087	1,813	1,00	70 (71)
	Поліамід	кімнатної температури (розчиняє поліамід)				100-70(71) = 29(30)

Отже, згідно з вищезазначеними результатами встановлено, що:

- Зразок 1 містить у своєму складі масову частку 100% бавовняних волокон;
- Зразок 2 містить у своєму складі масову частку віскози 63-64%, поліаміду – 36-37%;
- Зразок 3 містить у своєму складі масову частку поліаміду 95-96%, еластану 4-5%;
- Зразок 2 містить у своєму складі масову частку віскози 70-71%, поліаміду – 29-30%;

Таким чином, досліджувані зразки за визначеними показниками не суперечать опису товару у гр. 31 МД. Тому враховуючи результати експертизи та аналіз пояснення до УКТЗЕД визначено наступні коди згідно УКТЗЕД: зразок 1 – 6104620090; зразок 2 – 6104390000; зразок 3 – 6104430000; зразок 4 – 6104590000.

Розглянемо оформлення результатів митної експертизи на прикладі висновку СЛЕД. (Дод. Б) На підставі запиту №00256 від 15.09.2021 була проведена експертиза Товару №3 - Сукня жіноча трикотажна арт.9391/374, розмір S-L Склад: 96% поліамід 4% еластан. Торговельна марка Masskomi. Виробник Masskomi S.A. Країна виробництва - Китай

Після проведення експертизи зразка №3 на запит від 15.09.2021 №00256 було надано Висновок Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та дослідження від 17.09.2021 № 045682036490-0005.

1. Замовник: Київська митниця Держмитслужби, м/п «Столичний»
2. Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи) від 15.09.2021 №00256.
3. Об'єкти дослідження та реєстраційні номери зразків: зразок товару, заявленого у графі 31 МД, як: «Одяг трикотажний: Сукня жіноча арт.9391/374,

розмір S-L - 95 шт. Склад: 96% поліамід 4% еластан . Торговельна марка Masskomi. Виробник Masskomi S.A.Країна виробництва CN»; (гр. 33 МД – 2710192100); вх. № 137/7/7.6 від 15.09.2021

4. Підприємство/громадяни: ТОВ "Нексус Лоджик"
5. Виробник: «Masskomi S.A.», CN (згідно акту про взяття зразків товарів).
6. Акт про взяття проб (зразків) товарів: від. 15.09.2021 №UA100356/2021/06/
7. Супровідні документи (копії):
 - МД (ІМ 40 ДЕ) від 15.09.2021 №UA100060/2021/005436
 - контракт від 02.09.2021№ 02.09/11
 - інвойс від 02.09.2021 № 02-09/1435
 - CMR від 04.09.2021 № 34
 - специфікація на товари від 02.09.2021 №1
8. Підстава для направлення запиту/постанови: у зв'язку із наявніст. Профілю ризику за кодів 905-3 «Взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД».
9. Мета подання запиту/постанови: встановлення характеристик, визначальних для класифікації товару згідно з УКТЗЕД.
10. Завдання для дослідження (аналізу, експертизи):
 1. Визначення волокнистого складу та кількісного вмісту
 2. Визначення слідів носіння на зразках.
 3. Встановлення відповідності наданих зразків товару опису та даним, заявленим у графі 31 МД від 15.09.2021 №UA100060/2021/005436
11. Дослідження (аналіз, експертиза)
 - 11.1. опис про (зразків) товару: на лослідження до СЛЕД Держмитслужби проба надійшла у двох примірниках (досліджуваний та контрольна) у вигляді сукні, з довгими рукавами, чорного кольору. Кожну сукню поміщено в окремий пакет з маркувальними етикетками встановленої форми. На кожний примірник накладено

митне забезпечення 903/033. Цілісність упаковки та митне забезпечення не порушено. Для проведення дослідження довільним чином обрано один примірник, інший залишено в СЛЕД Держмитслужби в якості контрольного.

11.2. Методи дослідження (аналізу, експертизи):

- Визначення ознак носіння органолептичним методом;
- Визначення волокнистого складу за допомогою мікроскопічного дослідження (мікроскоп світловий біологічний, що забезпечує збільшення у 250-300 разів);
- Визначення волокнистого складу за допомогою проби на горіння;
- Визначення масової частки волокнистого складу з двокомпонентної пряжу за допомогою хімічних реактивів (розчинників) (метод оснований на селективному розчиненні одного з компонентів).

11.3. Результати дослідження (аналізу, експертизи):

За результатами проведених досліджень наданої проби встановлено наступне. За органолептичним дослідженням було високу пружність, що характерно про можливий вміст еластомірних ниток. Під мікроскопом спостерігається 2 вида волокон: волокна одного виду гладкі без повздовжніх смуг; волокна другого виду – гладка поверхня, без явно вираженої структури (ознак притаманні волокнам хімічної природи).

Результати проби на горіння наведені в Таблиці 2.3.

Результати визначення масової частки волокнистого складу з двокомпонентної пряжу за допомогою хімічних реактивів наведені в Таблиці 2.4.

12. Висновки: За результатами лабораторних досліджень наданої проби, яка надійшла на дослідження у вигляді сукні, сукні, з довгими рукавами, чорного кольору, виявлено трикотажну жіночу сукню з довгими рукавами, без ознак носіння, яка містить у своєму волокнистому складі масову частку поліаміду 95-96%, еластану 4-5%;

Отримані результати лабораторних досліджень проби товару не суперечать інформації, зазначеній у графі 31 від 15.09.2021 МД №UA100060/2021/005436.

Досліджувана проба використана у повному обсязі.

РОЗДІЛ 3

МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ ЖІНОЧОГО ТРИКОТАЖНОГО ОДЯГУ

3.1. Визначення коду жіночого трикотажного одягу згідно з УКТЗЕД

Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності уведена в дію як номенклатура Митного тарифу України та призначена до використання для цілей тарифного та нетарифного регулювання ЗЕД, ведення статистики зовнішньої торгівлі та митного оформлення товарів.

Оскільки УКТЗЕД побудована на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів, тому вона використовує ті ж самі Основні правила інтерпретації, які викладені в ГС. Таких правил шість:

- перші чотири регламентують порядок визначення товарної позиції (перші чотири знаки коду), визначають порядок віднесення товару до певної товарної позиції;

- п'яте правило стосується класифікації упаковки, футлярів, тари тощо;

- шосте правило застосовується після того, як визначено товарну позицію.

Всі правила застосовуються послідовно.

Встановимо код УКТЗЕД для товару, що декларується згідно з МД №UA100060/2021/005436: «Одяг трикотажний: Сукня жіноча арт.9391/374, розмір S-L - 95 шт. Склад: 96% поліамід 4% еластан. Торговельна марка Masskomi. Виробник Masskomi S.A. Країна виробництва CN».

Класифікація повинна здійснюватися, в першу чергу, відповідно до текстів найменувань товарних позицій або приміток до розділів та груп. Найменування товарних позицій і приміток мають однаковий статус, тому пріоритет надається текстам з найбільш точним описом товарів.

Першим кроком визначення коду згідно з УКТЗЕД буде встановлення розділу, у якому безпосередньо класифікується даний товар. Наступне – потрібно

визначити групу, у якій класифікується жіночий трикотажний одяг. Далі визначається позиція, підпозиція, категорія та підкатегорія відповідно [13]

Оскільки на рівні розділів УКТЗЕД товари згруповано відповідно до галузей промисловості, то жіночі трикотажні костюми, спідниці та сукні є товарами, що відносяться до розділу XI «Текстиль та вироби з текстилю», який налічує 14 груп (підгрупи 50-63) і охоплює сировину для текстильної промисловості, напівфабрикати та вироби з них [34].

Зокрема, розділ XI включає наступні групи, в яких класифікується одяг з текстильних матеріалів [34]:

- Група 61 «Одяг та додаткові речі до одягу, трикотажні»;
- Група 62 «Одяг та додаткові речі до одягу, текстильні, крім трикотажних»;
- Група 63 «Інші готові текстильні вироби; набори; одяг та текстильні вироби, що використовувались; ганчір'я»

Товар, що декларується згідно з МД №UA100060/2021/005436, відноситься до 61 групи «Одяг та додаткові речі до одягу, трикотажні», оскільки текстовий опис цієї групи найбільш точно описує даний товар. До цієї групи включаються лише готові трикотажні вироби машинного або ручного в'язання

Враховуючи опис товару, що досліджується, та пояснення до УКТЗЕД, було обрано товарну позицію 6104 «Костюми, комплекти, жакети, блейзери, сукні, спідниці, спідниці-штани, штани, комбінезони з шлейками, бриджі та шорти (крім купальних), трикотажні, для жінок або дівчат:». Структура товарної позиції 6104 наведена в табл. 3.1.

До цієї товарної позиції не включаються:

- комплекти товарних позицій 6107, 6108, 6109
- спортивні костюми, а також лижні комбінезони і комплекти товарної позиції 6112.

Аналіз товарної позиції 6104 (див. табл. 3.1) показує, що до неї включено жіночий трикотажний одяг, який відрізняється за такими основними ознаками: призначення; матеріал, з якого виготовлено одяг (бавовна, синтетичні та інші текстильні матеріали).

Структура товарної позиції 6104 згідно з УКТЗЕД [26]

6104	Костюми, комплекти, жакети, блейзери, сукні, спідниці, спідниці-штани, штани, комбінезони з шлейками, бриджі та шорти (крім купальних), трикотажні, для жінок або дівчат:
	- сукні:
6104 41 00 00	-- з вовни або тонкого волосу тварин
6104 42 00 00	-- з бавовни
6104 43 00 00	-- із синтетичного волокна
6104 44 00 00	-- із штучного волокна
6104 49 00 00	-- з інших текстильних матеріалів
	- спідниці та спідниці-штани:
6104 51 00 00	-- з вовни або тонкого волосу тварин
6104 52 00 00	-- з бавовни
6104 53 00 00	-- із синтетичних волокон
6104 59 00 00	-- з інших текстильних матеріалів
	- штани, комбінезони із шлейками, бриджі та шорти:
6104 61 00	-- з вовни або тонкого волосу тварин:
6104 61 00 10	--- штани та бриджі
6104 61 00 90	--- інші
6104 62 00	-- з бавовни:
6104 62 00 10	--- штани та бриджі
6104 62 00 90	--- інші
6104 63 00	-- із синтетичних волокон:
6104 63 00 10	--- штани та бриджі
6104 63 00 90	--- інші
6104 69 00 00	-- з інших текстильних матеріалів

Оскільки товарна позиція була визначена на другому етапі, то наступним кроком є визначення товарної підкатегорії (десятизначного коду товару згідно з УКТЗЕД). Основним матеріалом є синтетичний матеріал поліамід, вміст якого становить 96%, то згідно з УКТЗЕД товар «Одяг трикотажний: Сукня жіноча арт.9391/374, розмір S-L - 95 шт. Склад: 96% поліамід, 4% еластан. Торговельна марка Masskomi. Виробник Masskomi S.A. Країна виробництва CN.» класифікуються за кодом 6104 43 00 00.

Згідно МКУ митні органи класифікують товари, тобто відносять їх до класифікаційних групувань, зазначених в УКТЗЕД.

Визначає код товару декларант. У випадку виникнення сумнівів посадова особа митних органів може здійснити їх класифікацію згідно з УКТЗЕД [13].

З метою встановлення достовірних відомостей про жіночі трикотажні сукні та їх відповідності опису класифікаційних групувань УКТЗЕД митні органи можуть вимагати від суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та громадян зразки даної продукції та достовірні документи на них для прийняття класифікаційного рішення .

Класифікація жіночих трикотажних суконь є актуальною проблемою, адже від правильності визначення коду згідно УКТЗЕД залежить сплата митних платежів у повному обсязі до державного бюджету.

3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті жіночого трикотажного одягу

Базою оподаткування митом товарів, що переміщуються через митний кордон України, є митна вартість товарів.

Митні платежі нараховуються декларантом або іншими особами, на яких покладено обов'язок із сплати митних платежів, самостійно. Нарухування сум митних платежів здійснюється у валюті України [17].

Підставою для визначення митної вартості жіночого трикотажного одягу згідно з МД № UA100060/2021/005436 були такі документи:

- зовнішньоекономічний договір № 02.09/11 від 02.09.2021 (дод. Г);
- рахунок-фактура (інвойс) № 02-09/1435 від 02.09.2021 (дод. Е);
- міжнародна автомобільна накладна (CMR) № 34 від 04.09.2021 (дод. Ж);
- довідка про транспортні витрати №12 від 04.09.2021 (дод. З);
- договір про добровільне страхування № 03ве/45 від 03.09.2021 (дод. И).

Контроль правильності визначення митної вартості жіночих трикотажних суконь проводиться митницею Держмитслужби, що здійснює їх митне оформлення (в даному випадку посадовими особами Київської митниці Держмитслужби)

Для цілей нарахування митних платежів застосовуються ставки, що діють на день подання митному органу митної декларації на товари, застосовується курс

валюти України до іноземної валюти, встановлений Національним банком України на день нарахування митних платежів.

Визначення митної вартості жіночих трикотажних суконь виробництва Китай здійснювалось за основним методом – за ціною договору (контрактом) щодо товарів, які імпортуються - про це свідчить код «1» у графі 43 митної декларації №UA100060/2021/005436 (дод. В).

Згідно з умовами зовнішньоекономічного контракту від 02.09.2021 № 02.09/11 жіночі трикотажні сукні ТМ «Masskomi» ввозились в Україну на умовах поставки згідно з правилами «ІНКОТЕРМС-2020» - FCA SE Alikante (графа 20 митної декларації). Згідно з умовами FCA (Free Carrier – Франко перевізник) відповідальність знімається з вантажовідправника (фірма «Industria De Diseno Textil, S.A. (INDITEX,S.A.)») у той момент, коли він передає товар перевізнику, найнятому покупцем (ТОВ "Нексус Лоджик").

Митна вартість жіночих трикотажних суконь буде визначатися за формулою (3.1):

$$MB = (ФВ*KB) + ТВ + СВ, \quad (3.1)$$

де MB – митна вартість;

ФВ – фактурна вартість товару, визначена у рахунку-фактурі;

KB – курс Національного банку України щодо іноземної валюти на день подання МД;

ТВ – транспортні витрати;

СВ – витрати на страхування.

Згідно з інвойсом (дод. Е) ціна товару становить 855 EUR. Згідно з умовами поставки FCA SE Alikante для визначення митної вартості, в даному випадку, до фактурної вартості товару необхідно додати витрати на транспортування (ТВ) і витрати на страхування (СВ).

Згідно з наданою митниці довідкою про транспортні витрати від 04.09.2021 № 12 (дод. З) витрати на перевезення жіночих трикотажних суконь згідно з CMR № 34 від 04.09.2021 за маршрутом Алікante (Іспанія) – пункт пропуску Ягодин (Україна) склали 150 EUR.

Витрати на страхування товару (СВ) згідно з укладеним договором страхування становлять 85,5 EUR (дод. И).

Таким чином, формула (3.1) для визначення митної вартості товару «Жіночі трикотажні сукні ТМ Masskomi», у даному випадку, буде мати вигляд:

$$MB = (ФВ * KB) + (ТВ * KB) + (СВ * KB) \quad (3.2)$$

Згідно з курсом Національного банку України на день оформлення МД (15.09.2021) 1 EUR коштував 31,4627 грн []

Підставивши у формулу (3.2) всі дані, отримуємо:

$$MB = (855 * 31,4627) + (150 * 31,4627) + (85,5 * 31,4627) = 34310,07 \text{ грн.}$$

Загальна митна вартість зазначається у графі 12 МД «Відомості про вартість», а в графі 45 «Коригування» вказується вартість кожного товару. В даному випадку переміщується 1 товар, тому дані граф 12 та 45 співпадають - 34310,07 грн.

Митна вартість є основою для нарахування митних платежів.

При здійсненні митного оформлення жіночих трикотажних суконь в митному режимі імпорту нараховуються такі види митних платежів:

- ввізне мито;
- податок на додану вартість (ПДВ).

Дані для нарахування митних платежів при митному оформленні товару «Одяг трикотажний: Сукня жіноча арт.9391/374, розмір S-L - 95 шт. Склад: 96% поліамід, 4% еластан. Торговельна марка Masskomi. Виробник Masskomi S.A. Країна виробництва CN» згідно з МД №UA100060/2021/005436 є такими:

- код товару – 6104 43 00 00;
- країна походження – Китай;
- фактурна вартість товару – 855,00 EUR;
- курс EUR - 31,4627;
- митна вартість товару - 34310,07 грн;
- ставка ввізного митна – 12%;
- ставка ПДВ – 20 %.

Обкладення ввізним митом товарів здійснюється в порядку та за ставками, встановленими Законом України від 01.07.2021 № 674-IX «Про Митний тариф

України». Митний тариф України — систематизований перелік ставок ввізного мита, яке справляється з товарів, що ввозяться на митну територію України [26].

На жіночі трикотажні сукні, які класифікуються згідно з УКТЗЕД за кодом 6104 43 00 00, ставка ввізного мита становить: повна – 6 євро за 1 шт., пільгова – 12%. Не дивлячись на те, що товар поставляється з Іспанії, країною виробництва є Китай. Тому що, ТМ «Masskomi» зареєстрована в Іспанії, а виробничі потужності, як і більшості європейський ТМ знаходяться в азіатських країнах. Тому в даному випадку застосовується пільгова ставка, оскільки країною походження є Китай, яка є країною СOT. Країну підтверджено декларацією походження товару, що зазначено у 44 графі за кодом «0862».

Розрахунок ввізного мита на жіночий трикотажний одяг здійснюється за формулою (3.3):

$$M = MB * CM / 100, \quad (3.3)$$

де, M – сума ввізного мита, грн:

MB – митна вартість товару, грн:

CM – ставка ввізного мита, %

Отже, ввізне митто, яке потрібно сплатити за жіночі трикотажні сукні, дорівнює:

$$M = 34310,07 \text{ грн} * 12 \% / 100\% = 4117,21 \text{ грн}$$

Податок на додану вартість – непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно до Податкового кодексу України.

Сума податку на додану вартість жіночих трикотажних суконь розраховується за такою формулою (3.4):

$$ПДВ = (MB + M) * C_{ПДВ} / 100, \quad (3.4)$$

де $ПДВ$ – сума нарахованого ПДВ, грн;

M – ввізне мито, грн;

MB – митна вартість товару, грн;

$C_{ПДВ}$ – ставка податку на додану вартість (20%).

Отже, сума нарахованого податку на додану вартість на партію жіночих трикотажних суконь буде становити:

$$\text{ПДВ} = (34310,07 + 4117,21) * 20\% / 100 \% = 7685,46 \text{ грн}$$

Загальна сума митних платежів, які необхідно сплатити при митному оформленні жіночих трикотажних суконь, розраховується за формулою (3.5):

$$\text{МП} = \text{М} + \text{ПДВ} \quad (3.5)$$

$$\text{МП} = 4117,21 + 7685,46 = 11802,67 \text{ грн}$$

Нарахування митних платежів при митному оформленні жіночого трикотажного одягу наведено в графі 47 митної декларації № №UA100060/2021/005436 (табл. 3.2)

Таблиця 3.2

Нарахування митних платежів при митному оформленні жіночих трикотажних суконь в режимі імпорту за МД №UA100060/2021/005436

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	Спосіб платежу
020	34310.07 грн	12%	4117.21 грн	01
028	38427.28 грн	20%	7685.46 грн	01

Дані, наведені у таблиці, включають наступну інформацію. У колонці «Вид» графі 47 зазначається код виду платежу відповідно до Класифікатора видів надходження бюджету, що контролюються митним органом, затвердженого наказом Мінфіну України від 20.09.2012 р. №1011 [22], а саме: 020 – ввізне мито; 028 – податок на додану вартість.

У колонці «Основа нарахування» зазначаються:

- при нарахуванні мита – митна вартість жіночих трикотажних суконь, зазначена у графі 45 МД (34310.07 грн)
- при нарахуванні ПДВ – митна вартість, збільшена на суму мита (38427.28 грн)

У колонці «Ставка» зазначаються:

- при нарахуванні мита – установлений законодавством розмір ставки ввізного мита для жіночих трикотажних суконь, які класифікуються згідно з УКТЗЕД за кодом 6104 43 00 00 (у давньому випадку – 12%);

- при нарахуванні ПДВ – установлений Податковим кодексом розмір ставки податку на додану вартість – 20%.

У колонці «Сума зазначається нарахована сума відповідного митного платежу: 4117.21 грн – ввізне мито; 7685.46 грн – ПДВ.

У колонці «Спосіб платежу» зазначається «01» - код способу розрахунку відповідно до Класифікатора способів розрахунку безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів у територіальних органах Державної казначейської служби.

У графі В «Подробиці розрахунків» МД вказується вид платежу відповідно до класифікатора видів митних платежів та загальна сума платежів за цим видом.

У даному випадку графа В має наступний вигляд:

020 - 4117.21 грн ЄДРПОУ: 0030383191

028 - 7685.46 грн ЄДРПОУ: 0030383191

Усього: 11802.67 грн

У випадках, коли у співробітників Київської митниці Держмитслужби виникають сумніви щодо правильності визначення найменування, коду або ціни товару, митницями проводиться відповідна експертиза з залученням спеціалістів відділів митних платежів, експертного підрозділу.

Таким чином, визначена на підставі поданих документів митна вартість є основою для нарахування митних платежів при митному оформленні жіночих трикотажних суконь в режимі імпорту. Для визначення митної вартості даного товару було використано основний метод. При митному оформленні жіночих трикотажних суконь було проведено нарахування митних платежів (мито та ПДВ). Загальна сума митних платежів становить 11802.67 грн. При цьому необхідно зазначити, що суттєвою складовою митних платежів є ввізне мито, оскільки ставка ввізного мита є досить високою і становить 12%. Таким чином, встановлене ввізне мито є інструментом митно-тарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності і в даному випадку має за мету захист внутрішнього ринку від імпортованої продукції, асортимент якої може вироблятися національним товаровиробником.

3.3. Аналіз митного оформлення та шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті жіночого трикотажного одягу

Митне оформлення - виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення [18].

Для проведення митного оформлення трикотажних жіночих суконь до Київської митниці Держмитслужби були подані такі документи:

- митна декларація №UA100060/2021/005436 (дод. В);
- зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу товарів № 02.09/11 від 02.09.2021 (дод. Г);
- специфікація № 1 до Контракту № 02.09/11 від 02.09.2021 (дод. Д);
- міжнародна автомобільна накладна CMR № 34 від 04.09.2021 (дод. Ж);
- рахунок-фактуру (інвойс) № 02-09/1435 від 02.09.2021 (дод. Е);
- декларація про походження товару № 02-09/1435 від 02.09.2021 (дод. Е);
- пакувальний лист № 912\3 від 04.09.2021 (дод. Є)

Митний контроль трикотажних жіночих суконь проводився посадовими особами Київської митниці Держмитслужби шляхом перевірки документів та відомостей.

При виконанні митних формальностей проводиться контроль у формі автоматизованої перевірки правильності заповнення даних митних декларацій; контроль співставлення – автоматизоване порівняння даних, які містяться в митній декларації і в інших документах з даними, які містяться в електронних копіях митної декларації та інших документах [28].

Після надання митної декларації посадова особа починає перевірку митної декларації. Перше, на що слід звернути увагу, це на митний режим. У даному випадку це «ІМ 40 ДЕ», це означає, що застосовується режим імпорту, а сама декларація має статус «додаткова декларація до попередньої МД». У графі №2, зазначаються відправник вантажу, у нашому випадку це приватна фірма «Industria De Diseno Textil, S.A. (INDITEX,S.A.)», Av. Diputación s/n, 15143 – Arteixo, A

Соруїа – Spain. Після перевірки відправника посадова особа перевіряє одержувача вантажу, зазначеного у графі 8. Це ТОВ "Нексус Лоджик", 01001, м.Київ, пл. Спортивна 1-А вежа А, пов. 15, Україна.

Посадова особа зобов'язана перевірити дані про декларанта. Ці дані наведені у графі 14 та 54.

Після перевірки інформації про декларанта, слід ідентифікувати транспортний засіб та його номерні знаки, на якому товари прибули на кордон чи на внутрішню митницю та співставити відомості, ці дані зазначаються у графах 25,26,18,21. Номер транспортного засобу 6073GVG/R4831BCS, вид транспорту на кордоні/в межах країни відповідає коду «30» Класифікатора транспортних засобів.

Потім посадова особа повинна перевірити умови поставки, за якими товар переміщується територією України, у даному випадку умови поставки зазначаються у графі 20 «FCA ES Alikante».

Наступним кроком є перевірка 12-ої графі, в якій зазначаються відомості про вартість. У даному випадку сума складає 34310,07 грн. Операції здійснюються у EUR, дана інформація зазначена в графах 22 та 24 МД. Курс UAH/EUR на момент заповнення декларації складав 31, 4627 гривень за EUR.

Також посадова особа зобов'язана перевірити графу 33, в якій зазначається код товару згідно з УКТЗЕД. У нашому випадку код жіночих трикотажних суконь 6104430000 відповідає опису товару у графі 31.

Також відбувається перевірка коду митного органу в'їзду/виїзду та його коду, відомості про які знаходяться у графі 29. У поданій декларації зазначається Волинська митниця, код пункту пропуску UA205020.

У графі 44 вказано відомості про всі документи, на підставі яких здійснюється митне оформлення трикотажних жіночих суконь.

Проводиться перевірка нарахування митних платежів (графі 47). У нашому випадку нараховується ввізне мито (ставка 12%) - 4117,21 грн, та ПДВ (20%) - 7685,46 грн відповідно. Митні платежі нараховано вірно.

Якщо попередня МД містить усю необхідну інформацію для випуску товарів, здійснюється пропуск усього обсягу задекларованих товарів через митний кордон

України і інформація про це відправляється посадовій особі підрозділу митного оформлення, яка відповідальна за здійснення митних формальностей.

Відповідно до СМР посадова особа митних органів перевіряє правильність даних, порівнюючи їх з інвойсом та МД. Її заповнення здійснюється згідно з вимогами Конвенції про договір міжнародного автомобільного перевезення вантажів. Відомості в графі 2 МД відповідають відомостям графі 1 в СМР. Графа 6 відповідає відомостям про вантажні місця з товаро-супровідного документу. У нашому випадку заявлено 5 вантажних місць. Відомості про характер пакування, вагу брутто, кількість вантажних місць і транспортний засіб були перевірені і підтверджені відповідно з накладною. При перевірці цих даних було встановлено, що характер пакування є «коробка картонна», вага брутто складає 69,5 кг, а нетто – 54,9 кг; транспортний засіб наведений у графі 18 та 21 митної декларації та СМР, це вантажний автомобіль 6073GVG/R4831BCS.

Рахунок-фактура (інвойс) містить відомості про товар і вартість. Саме на цей документ використовують митні органи і декларант при визначенні митної вартості жіночих трикотажний суконь та інших товарів. Відомості у графі 31 МД були співставленні з інвойсом і було визначено, що товар – це одяг трикотажний: сукня жіноча арт.9391/374, розмір S-L - 95 шт. Склад: 96% поліамід, 4% еластан. Торговельна марка Masskomi. Виробник Masskomi S.A. Країна виробництва CN.

Пакувальний лист не має чітко визначеної форми, але його зміст включає в себе кількість вантажних місць, характер упаковки та вагу нетто і брутто. Характер упаковки у нашому випадку «коробки картонні». Вага брутто та нетто зазначена вище. Наявність аркуша про пакування полегшує перевірку митними органами відомостей, що зазначені в інших документах. Вони порівнюються з СМР та інвойсом, а також визначають правильність заповнення граф в МД.

Прийняття для оформлення МД фіксується шляхом проставлення відбитка штампа «Під митним контролем» посадової особи підрозділу митного оформлення. Документ заноситься в Єдину автоматизовану інформаційну систему митних органів України.

Таким чином, митне оформлення жіночих трикотажних суконь було здійснено відповідно до вимог чинного митного законодавства.

Управління ризиками у будь-якій сфері діяльності є важливим завданням як для окремого суб'єкту господарювання, так і для національної економіки взагалі. В умовах розвитку міжнародних торгових відношень збільшується товарообіг, що відображається у роботі митних служб різних держав. Тому особливого значення набувають питання щодо формування ефективної системи управління митними ризиками в Україні, як у теоретичному, так і у практичному аспектах [38].

Одяг із трикотажу – одна з найпопулярніших товарних груп із товарів народного споживання, що імпортується до України. Так, за даними митної статистики, у 2020 році до України було ввезено товарів цих груп на суму понад 360000 тис. дол. США. І це лише видима частина айсберга, оскільки значна частина одягу все ще перевозиться під виглядом товарів для особистого користування. Причому це стосується не тільки дешевих товарів, а й дорогих брендових речей.

Тим часом, трикотажний одяг є досить платіжоемним товаром, оскільки ставки ввізного мита встановлено не лише у відсотках до митної вартості, а й «прив'язані» до кількості товарів, тобто, є комбінованими. Крім того, традиційно, весь одяг, що імпортується, знаходиться під постійним контролем системи управління ризиками: практично всі коди з 61 і 62 товарних груп включені в індикатори профілів ризиків за напрямом митної вартості.

Для мінімізації виникнення ризику митні органи використовують управління ризиком як метод ефективного встановлення пріоритетів та ефективного розподілу ресурсів, необхідних для підтримки належного балансу між контролем і сприянням законній торгівлі [38].

Мінімізувати митний ризик – означає попередити можливість його виникнення або в результаті його появи не допустити отримання негативних наслідків як для інтересів суб'єкта ЗЕД, так і для економічних інтересів держави, захист яких покладено на відповідні органи, зокрема на митні [38].

Так, при імпорті жіночих трикотажних суконь, виготовлених із синтетичних тканин, можуть виникати наступні ризики: ризики, які пов'язані з неправильною

класифікацією даного товару згідно з УКТЗЕД, що може призвести до зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів у цілому; ризики, які пов'язані із заниженням митної вартості; правильність визначення країни походження.

Жіночі трикотажні сукні можуть бути товарами групи «ризик» з таких причин:

- опис даного товару відповідає коду згідно з УКТЗЕД 6104 43 00 00, для якого повна ставка ввізного мита складає 6 євро за 1 шт., а пільгова – 12 %. Проте, під виглядом жіночих трикотажних суконь, виготовлених з синтетичних тканин, можуть декларуватися жіночі трикотажні сукні, які виготовлені з бавовони (код згідно з УКТЗЕД 6104 42 00 00). Для таких товарів повна ставка ввізного мита значно нижча і становить 30%, але не менше як 3 євро за 1 шт, пільгова ставка така ж сама – 12%.

- контроль за класифікацією згідно з УКТЗЕД жіночих трикотажних суконь є важливими у разі, якщо цей товар ввозиться з таких країн, як Китай та Туреччина. Ці країни є основними експортерами жіночого трикотажного одягу, який постачається на український ринок.

Внаслідок неправильної класифікації згідно з УКТЗЕД жіночих трикотажних виробів, можливе стягнення митних платежів до Держбюджету не в повному обсязі з причини декларування товару за меншими ставками ввізного мита.

Митні органи реалізують систему управління ризику за допомогою профілю ризику, який розробляється поетапно. Першим етапом є підготовка аналітичної довідки (дод. І), яка є по суті обґрунтуванням доцільності та необхідності розробки профілю ризику. Наступним етапом є розробка паспорта профілю ризику (дод. ІІ), [30].

Спочатку присвоюється номер профілю та визначається назва: Профіль ризику №1 «Контроль правильності класифікації згідно з УКТЗЕД жіночих трикотажних суконь».

Наступним важливим кроком є визначення областей ризику.

Область ризику – це згруповані об'єкти аналізу ризику, щодо яких існує потреба у застосування окремих форм митного контролю або їх сукупності.

Даний профіль охоплює такі області ризику:

- імпорт;
- неправильна класифікація товару;
- декларування товару не своїм найменуванням.
- уникнення сплати/зменшення розміру ввізного мита.

Найважливішим етапом розробки профілю ризику є визначення індикаторів ризику. Індикатор ризику – це критерії із заданими наперед параметрами, використання яких дає можливість здійснювати вибір об'єкта контролю, що становить ризик. Для даного профілю ризику індикаторами є:

- тип митної декларації;
- код товару згідно з УКТЗЕД;
- код країни відправлення/експорту.

Даний профіль є центральним. Значення обраних індикаторів наведені у табл.

3.3.

Таблиця 3.3.

Індикатори та їх значення для профілю ризику «Контроль правильності класифікації згідно з УКТЗЕД жіночих трикотажних суконь»

Номер індикатора	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Тип митної декларації (гр. 1 МД)	ІМ 40
2	Код товару згідно з УКТЗЕД (гр. 33 МД)	6104 43 00 00
3	Код країни відправлення/експорту (гр. 15аМД)	DE (код Німеччини) TR (код Туреччини)

Профіль ризику спрацьовує, якщо індикатори «Тип митної декларації» та «Код товару згідно з УКТЗЕД» набуває встановленого значення, а індикатор «Код країни відправлення/експорту» набуває одне із встановлених значень. Тобто профіль ризику перевіряє митні декларації, оформлені в режимі імпорту. Якщо один з кодів виявлено – профіль спрацьовує. Профіль ризику передбачає випадковий відбір з імовірністю 5%.

Якщо профілю спрацьовує, то інспектор отримує повідомлення:

«Товар №1. Можлива неправильна класифікація товару з метою зниження ставки ввізного мита. Здійснити перевірку документації на товар. У разі необхідності відібрати зразки на дослідження».

Також посадовій особі митниці пропонуються форми та обсяг контролю, наведені в табл. 3.4.(відповідно до Класифікатора митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 №1011).

Таблиця 3.4.

Форми та обсяги контролю при спрацюванні профілю ризику

Код	Назва митної формальності	Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
1	2	3	4
107-3	Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
108-3	Витребування документів, які підтверджують коди товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
905-3	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Отже, було розроблено профіль ризику №1 «Контроль правильності класифікації згідно з УКТЗЕД жіночих трикотажних суконь», який може спрацювати при імпорті жіночого трикотажного одягу з країн, що є найбільшими експортерами. Профіль ризику запобігає ухиленню від сплати митних у платежів у повному обсязі при декларуванні одягу за неправильним кодом УКТЗЕД.

Тому питання щодо шляхів мінімізації митних ризиків при імпорті жіночих трикотажних суконь є досить актуальним та потребує розгляду. До можливих шляхів мінімізації митних ризиків при імпорті жіночих трикотажних суконь можна віднести:

- розробку відповідних профілів ризику, які дають змогу запобігти переміщенню через митний кордо України товарів із порушенням чинного законодавства;

- митну експертизу товарів, документів і засобів ідентифікації товарів;

- прийняття структурними підрозділами митниці рішення по окремих видах документального контролю за наступними напрямками: походження товарів; товарна номенклатура; контроль митної вартості; митні платежі;

- запит додаткових документів і відомостей з метою перевірки інформації, що міститься в митних документах;

- митний огляд товарів і транспортних засобів міжнародного перевезення в присутності фахівця-кінолога зі службовою собакою;

- виставлення вимоги декларанту про подання оригіналів документів, що підтверджують відомості, заявлені в декларації на товари, на паперових носіях (при декларуванні товарів у електронній формі).

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

У даній випускній кваліфікаційній роботі було проаналізовано ринок жіночого трикотажного одягу; розглянуто класифікацію та асортимент жіночого трикотажного одягу, що імпортується до України; розроблено критерії, методи, засоби ідентифікації та регламент проведення митної експертизи.

Обсяги імпорту жіночого трикотажного одягу за товарною позицією 6104 серед усіх країн мали тенденцію до збільшення, так в 2019 році обсяги були збільшені на 12,2 %, проте у 2020 році об'єми були зменшені на 14,5 %. Причиною цьому є пандемія, пов'язана з поширенням коронавірусу, яка внесла свої корективи, в результаті чого спостерігається спад обсягів імпорту цього товару.

Основними імпортерами трикотажного жіночого одягу в Україну є Китай, Туреччина та Бангладеш, їх позиції залишаються незмінними протягом 2016-2020 рр.. У 2016 році частка Китаю складала 39.52%.

Головними та найбільшими експортерами виявилися Німеччина, Данія та Польща. Найбільша кількість жіночих трикотажних костюмів, суконь та спідниць (в грошовому вираженні) поставляється до Німеччини, близько 22% виробів поставлялось до Данії, 16% - Польща.

На сьогодні достатні і стабільні показники імпорту жіночого трикотажного одягу, що не можна сказати про обсяги експорту, які з кожним роком зменшуються. Така ситуація викликані наступними чинниками:

- недостатній рівень виробництва вітчизняного товару;
- недостатня сировинна база;
- сучасний економічний стан;
- заповнення внутрішнього ринку високою часткою імпортованих товарів;
- відсутність рівних умов для великих підприємств і малого бізнесу щодо особливостей оподаткування, звітності тощо;

Жіночий трикотажний одяг відносяться до XI розділу «Текстиль та вироби з текстилю», 61 групи згідно з УКТЗЕД.

Провівши митну експертизу було виявлено, що всі зразки відповідають заявленим даним в декларації.

Проаналізувавши поданий пакет документів на жіночі трикотажні сукні, можна зробити висновок, що митна декларація була заповнена вірно, згідно з наказом Міністерства фінансів України № 651 від 30.05.12.

Щоб зазначити необхідну ставку мита за Митним тарифом України, було визначено код жіночих трикотажний суконь згідно з УКТЗЕД. Для підтвердження коду було проведено митну експертизу результатом якої був висновок, що дозволяє митним органам підтвердити код товару. Отже, декларант правильно визначив код жіночих трикотажний суконь, а саме: 6104 43 00 00

Були визначені ставки мита та податку на додану вартість. Повна – 6 євро за 1 шт., пільгова – 12%. В даному випадку застосовувалась пільгова ставка, тому що країною походження є Китай, яка в свою чергу є країною-учасницею СОТ. Країну походження підтверджено за допомогою Декларації про походження товару.

На кордоні був проведений митний огляд даного товару, що підтверджено актом митного огляду, у якому зазначено, що опис товару у графі 31 відповідає товару, який перевозиться через митний кордон України.

Також був проведений один із видів митного контролю – перевірка поданих документів. Були подані усі необхідні документи для митного оформлення жіночих трикотажних суконь.

В роботі було розглянуто процес розроблення профілю ризику «Контроль правильності класифікації згідно з УКТЗЕД жіночих трикотажних суконь», який може спрацювати під час митного оформлення зазначеного товару

Таким чином, можна стверджувати, що даний товар, жіночі трикотажні сукні, пройшов усі передбачені законодавством митні формальності і може бути розміщений у режимі «імпорт» на митній території України.

Задля удосконалення та присвидшення митного оформлення жіночого трикотажного одягу, можна надати такі пропозиції:

1. Державній митній службі України:

- розглянути питання щодо удосконалення механізму електронного декларування, передбачивши в ньому можливість внесення декларантом змін до митних декларацій в автоматичному режимі, а не шляхом заповнення митницею аркуша коригування;
- вдосконалити процедуру повернення надміру сплачених митних платежів з метою запобігання необґрунтованому затягуванню/відмові у поверненні податків;
- враховуючи значну диференціацію повних ставок ввізного мита на однорідні товари в межах товарної позиції 6104 згідно з УКТЗЕД, що вимагає для цілей їх ідентифікації (з метою забезпечення сплати митних платежів в повному обсязі) здійснення складних і вартісних лабораторних досліджень і призводить до затримок митного оформлення, нераціонального використання та додаткових витрат бюджетних коштів, розглянути доцільність уніфікації зазначених ставок ввізного та підготовки відповідних пропозицій до Міністерства фінансів України;
- впровадити в АСАУР профіль ризику «Контроль правильності класифікації згідно з УКТЗЕД жіночих трикотажних суконь».

2. Спеціалізованій лабораторії з питань експертизи та досліджень Держмитслужби при здійсненні ідентифікаційної експертизи жіночого трикотажного одягу використовувати розроблені критерії та методи ідентифікації цього товару.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. United Nations Commodity Trade Statistics Database. – Режим доступу: <https://comtrade.com/>
2. Батутіна А. П., Ємченко І. В. Експертиза товарів: Навч. посіб. / Укоопспілка; Львівська комерційна академія. — Л. : Видавництво Львівської комерційної академії, 2003. — 312с.
3. Бендарчук М.С., Полікарпов І. С. Товарознавство сировини, матеріалів та засобів виробництва. Навчальний посібник. — К.: Центр навчальної літератури, 2006. — 560 с.
4. Власова А. В. Основи товарознавства непродовольчих товарів. Навчальний посібник. — К.: Центр навчальної літератури, 2006. — 208 с.
5. Галик І. С., Семак Б. Д. Особливості маркування, складання та пакування текстильних, швейних і трикотажних товарів вітчизняного та зарубіжного виробництва: Лекції для студ. товарознавчо-комерційних ф-тів вузів освітньо-кваліфікаційних рівнів бакалавр, спеціаліст, магістр спец. 7.050.301, 7.050.302, 7.050.303 / Укоопспілка; Львівська комерційна академія. — Л. : Видавництво ЛКА, 2002. — 63с.
6. ГОСТ 28554-90. Полотно трикотажное. Общие технические условия. – Введ. 01.07.91. – М: Изд-во стандартов, 1992. – 5 с.
7. Доповнення в частині трикотажних та пінчішно-шкарпеткових виробів до СанПин 42-125-4390-87 (№ 5167 від 16.01.90). [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0011400-87#Text>
8. ДСТУ 2027-92. Вироби швейні й трикотажні. Терміни та визначення. – [Чинний від 01.01.1993]. – К.: Держспоживстантарт України, 1992. -37 с.
9. ДСТУ 2319-93. Полотна трикотажні. Види, в'язальне устаткування, переплетення. Терміни та визначення - [Чинний від 01.01.1995]. – К.: Держспоживстантарт України, 1993. - 23 с.

10. ДСТУ 3045-95. Полотна та вироби трикотажні. Хутро штучне трикотажне. Класифікація та номенклатура показників якості: – [Чинний від 01.07.1996] – К. Держстандарт України, 1995 – 21 с
11. ДСТУ 3993-2000. Товарознавство. Терміни та визначення. – [Чинний від 01.01.2001]. - К.: Держспоживстандарт, 2001. – 24 с.
12. ДСТУ 4057-2001. Матеріали текстильні. Метод ідентифікації волокон: – [Чинний від 01.07.2002] – К. Держстандарт України, 2002 – 28 с
13. ДСТУ 4057-2001. Матеріали текстильні. Методи ідентифікації волокон: – [Чинний від 01.01.2002] – К. Держстандарт України, 2001 – 28 с
14. ДСТУ ГОСТ 31409 - 2014. Вироби трикотажні верхні для жінок і дівчат. Загальні технічні умови: - [Чинний від 28.07.2014] – К. Держстандарт України, 2014 – 16 с
15. Ємченко І. В., Троякова А. О., Батутіна А. П., Барна М. Ю. Експертиза в митній справі та міжнародній торгівлі: Навч.-метод. посіб. для студ. спец. 7.050302 і 8.050302 «Товарознавство та експертиза в митній справі» денної та заоч. форм навч. / Укоопспілка; Львівська комерційна академія. — Л. : Видавництво Львівської комерційної академії, 2006. — 132с.
16. Жук Ю. Т., Жук В. А., Кисляк Н. К., Кушнір М. К., Орлова Н. Я. Теоретичні основи товарознавства: Навч. посіб. для студ. кооп. вищих навч. закладів. — К., 2000. — 336 с.
17. Калініна Г. В. Дефекти швейних виробів та шляхи їх усунення: Навч. посібник для викладачів та учнів проф.-техн. навч. закл. з професії «кравець» та «закрійник». — Суми : ВАТ «СОД»; Козацький вал, 2003. — 152с.
18. Класифікація непродовольчих товарів : монографія / А.А. Мазаракі, Н.В. Мережко, Л.А. Коптюх та ін. ; за ред. А.А. Мазаракі. – Київ : КНТЕУ, 2017. – 592 с.
19. Митний кодекс України: Закон України від 21.07.2021 № 4495-VI. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

20. Офіційний сервер Державної митної служби України. [Електронний ресурс].- Режим доступу www.customs.gov.ua
21. Першина Л. Ф., Петрова С. В. Технология швейного производства. М. Легпромбытиздат, 1991. – 410 с
22. Податковий кодекс України: Закон України від 01.08.2021 № 2755-VI. [Електронний ресурс]. -Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.
23. Пожидаев Н. Н. и др. Материалы для одежды. М. Легкая индустрия, 1995. – 248 с.
24. Про внесення змін до переліку товарів, заборонених до ввезення на митну територію України, що походять з Російської Федерації: Постанова КМУ від 15.05.2019 р. № 535. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/535-2019-p#Text>.
25. Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України: Закон України від 13.02.2020 № 1212-XIV. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1212-14#Text>.
26. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011. [Електронний ресурс]– Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitnezakonodavstvo/nakazi/62422.html>.
27. Про затвердження Переліку відомчих класифікаторів інформації з питань митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій, і Порядку їх ведення: Наказ Міністерства фінансів України від 29.05.2012 № 623. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0988-12#Text>.
28. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів

та висновку: Наказ Міністерства фінансів України від 01.12.2016 № 1059. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16#Text>

29. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства Фінансів України від 30.05.2012 р. №631. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12#Text>

30. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 р. №651. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.

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

32. Про затвердження Порядку справляння єдиного збору у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон: Постанова КМУ від 24.10.2002 №1569. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1569-2002-п#Text>

33. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ Державної митної служби від 14.07.2020 № 256. - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0256913-20#Text>

34. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України від 01.08.2021 № 959-ХІІ. [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/959-12>.

35. Про Митний тариф України: Закон України від 04 червня 2020 р. № 674-ІХ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/674-20#Text>

36. Про утворення територіальних органів Міністерства доходів і зборів: Постанова Кабінету Міністрів України від 20.03.2013 № 229 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/229-2013-п#Text>
37. Пугачевський Г.Ф., Тихонова Н.П., Зіміна Н.К., та ін. Товарознавство непродовольчих товарів. Ч.І. Текстильно-взуттєві та галантерейні товари:- К.: КДТЕУ, 2003.- 324 с.
38. Сервер „Все для зовнішньоекономічної діяльності». [Електронний ресурс].- Режим доступу www.mdoffice.com.ua
39. Система управління ризиками в державній митній справі України: монографія / за заг. ред. О. А. Фрадинського. Хмельницький: Науководослідний центр митної справи НДІ ФП УДФСУ, 2019. 228 с. (Серія "Податкова та митна справа в Україні". Т. 134)
40. Статистичний експорт та імпорт// Офіційний сайт Держмитслужби України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://customs.gov.ua/statistika-ta-reiestri>
41. Сумарний обсяг імпорту та експорту у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД. // Офіційний сайт Державної фіскальної служби [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/fl1>
42. Товарна структура роздрібного товарообороту підприємств в Україні // Офіційний сайт Державної служби статистики України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
43. Товароведение и организация торговли непродовольственными товарами: Учебное пособие для начального профессионального образования /Под ред. А. Н. Неверова, Т. И. Чалых. — М.: ПрофОбрИздат, 2001. — 464 с.
44. Товароведение непродовольственных товаров /Под ред. Л. И. Байдаковой. — К.: Вища школа. Головное издательство, 1987. — 360 с.
45. Товарознавство непродовольчих товарів: Опорний конспект лекцій / Укоопспілка; Львівська комерційна академія / І.С. Полікарпов (уклад.). — Л.: Видавництво ЛКА, 2002. Ч.1: Товари текстильні, швейні та трикотажні. — 132с.

46. Товарознавство швейних товарів: Метод. рек. та завдання до лабораторних робіт для студ. товарозн.-комерційного ф-ту / Укоопспілка; Львівська комерційна академія / І.С. Галик (уклад.). — Л. : Видавництво Львівської комерційної академії, 2003. — 30с.

47. Товарознавство: Опорний конспект лекцій для студ. екон. спец. заоч. та дистанційної форм навч. — К.: Видавництво Європейського університету, 2001. — 69 с.

48. Торгово-Промислова Палата України. [Електронний ресурс].- Режим доступу www.ucci.org.ua

49. Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ: : Міждержавна угода від 24.06.2010 р. — Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/998_456.

50. Частка продажу споживчих товарів, які вироблені на території України, через торгівельну мережу підприємств // Офіційний сайт Державної служби статистики України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.

51. Шепелев А.Ф., Печенежская И. А., Туров А.С. Товароведение и экспертиза швейно-трикотажных товаров. – Ростов н/Д: Феникс, 2002 – 480 с.

52. Шепелев А.Ф., Печенежская И.А., Туров А.С. Товароведение и экспертиза текстильных и швейно-трикотажных товаров. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2003.

53. Щодо угоди про вільну торгівлю. — Режим доступу: <http://old.mfa.gov.ua/ua/about-ukraine/economic-cooperation/trade-agreements/>

ДОДАТКИ

Додаток А

Основні гігієнічні показники матеріалів для трикотажного одягу з різноманітним вмістом хімічних волокон

Фізико-гігієнічний показник	Варіант одягу							
	І шар (білизна)		ІІ шар (блузки, сорочки, сукні, сукні-костюми)					
	Оптимальний	Допустимий	Літній асортимент		Весняно-осінньо-зимній асортимент			
			Шовкові сукні		Шерстяні сукні		блузки	сорочки
		Оптимальний	Допустимий	Оптимальний	Допустимий	Оптимальний	Допустимий	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.Гігроскопічність (%): при 65% ВВП при 100% ВВП	7,0 - 9,0 20,0 – 30,0	6,0 – 7,0 15,0 – 25,0	7,0 – 18,0 18,0 – 30,0	3,5 – 7,0 не менше 15,0	6,0 – 7,0 не менше 15,0	4,0 – 6,0 не менше 10,0	6,0 – 9,0 15,0 – 20,0	5,0 – 7,0 15,0 – 20,0
2.Повітропроникність, куб. дм/кв. м * с	Не менше 100,0	Не менше 100,0	Не менше 1150, 0 для матеріалів із натуральних волокон	Не менше 250,00 для матеріалів х хім. волокон	Не менше 100,0	Не менше 100,0	Не менше 100,0	Не менше 100,0
3.Питомий поверхневий електричний опір (Ом)	10	Не більше 9-11	10	Не більше 9-11	10	Не більше 9-11	10	Не більше 9-11

**СПЕЦІАЛІЗОВАНА ЛАБОРАТОРІЯ З ПИТАНЬ
ЕКСПЕРТИЗИ ТА ДОСЛІДЖЕНЬ ДЕРЖМИТСЛУЖБИ**

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

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

ВИСНОВОК № 045682036490-0005

Складено 19 вересня 2021

- 1. Замовник:** Київська митниця Держмитслужби, м/п «Столичний»
- 2. Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи)** від 15.09.2021 №00256.
- 3. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и):** зразок товару, заявленого у графі 31 МД, як: «Одяг трикотажний: Сукня жіноча арт.9391/374, розмір S-L - 95 шт. Склад: 96% поліамід 4% еластан . Торговельна марка Masskomi. Виробник Masskomi S.A.Країна виробництва CN»; (гр. 33 МД – 2710192100); вх. № 137/7/7.6 від 15.09.2021
- 4. Підприємство/громадянин:** ТОВ "Нексус Лоджик"
- 5. Виробник:** «Masskomi S.A.», CN (згідно акту про взяття зразків товарів).
- 6. Акт про взяття проб і зразків товарів:** від 15.09.2021 №UA100356/2021/06/
- 7. Супровідні документи (копії):**
 - МД (ІМ 40 ДЕ) від 15.09.2021 №UA100060/2021/005436
 - контракт від 02.09.2021№ 02.09/11
 - інвойс від 02.09.2021 № 02-09/1435
 - CMR від 04.09.2021 № 34
 - специфікація на товари від 02.09.2021 №1
- 8. Підстава для направлення запиту/постанови:** у зв'язку із наявністю. Профілю ризику за кодів 905-3 «Взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД».
- 9. Мета подання запиту/постанови:** встановлення характеристик, визначальних для класифікації товару згідно з УКТЗЕД.
- 10. Завдання для дослідження (аналізу, експертизи):**
 - 1.Визначення волокнистого складу та кількісного вмісту
 - 2.Визначення слідів носіння на зразках.
 - 3.Встановлення відповідності наданих зразків товару опису та даним, заявленим у графі 31 МД від 15.09.2021 №UA100060/2021/005436
- 11. Дослідження (аналіз, експертиза)**

Продовження Додатка Б

11.1.опис про (зразків) товару: на дослідження до СЛЕД Держмитслужби проба надійшла у двох примірниках (досліджуваний та контрольна) у вигляді сукні, з довгими рукавами, чорного кольору. Кожну сукню поміщено в окремий пакет з маркувальними етикетками встановленої форми. На кожний примірник накладено митне забезпечення 903/033. Цілісність упаковки та митне забезпечення не порушено. Для проведення дослідження довільним чином обрано один примірник, інший залишено в СЛЕД Держмитслужби в якості контрольного.

11.2.Методи дослідження (аналізу, експертизи):

Визначення ознак носіння органолептичним методом;

Визначення волокнистого складу за допомогою мікроскопічного дослідження (мікроспек світловий біологічний, що забезпечує збільшення у 250-300 разів);

Визначення волокнистого складу за допомогою проби на горіння;

Визначення масової частки волокнистого складу з двокомпонентної пряжу за допомогою хімічних реактивів (розчинників) (метод оснований на селективному розчиненні одного з компонентів).

11.3.Результати дослідження (аналізу, експертизи):

За результатами проведених досліджень наданої проби встановлено наступне. За органолептичним дослідженням було високу пружність, що характерно про можливий вміст еластичних ниток. Під мікроскопом спостерігається 2 вида волокон: волокна одного виду гладкі без поздовжніх смуг; волокна другого виду – гладка поверхня, без явно вираженої структури (ознак притаманні волокнам хімічної природи).

Результати проби на горіння наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

Результати проби на горіння досліджуваних зразків жіночого трикотажного одягу

№ зразка	Горіння зразка			Вид залишку після горіння	Запах при горінні	Ймовірний тип волокна
	При піднесенні до полум'я	В полум'ї	При видаленні з полум'я			
1	2	3	4	5	6	7
1	Не плавиться	Горить без плавлення	Продовжує горіти без плавлення	Попіл світло-сірого кольору	Запах паленого паперу	Бавовняне волокно
2	Ледь помітне плавлення	Горить з ледь помітним плавленням	Горіння продовжується, з ледь помітним плавленням, поступове самозатухання	Тверда кулька маленького розміру, жовтого кольору	Помітний запах паленого картону	Запах паперу характеризує наявність віскози, проте плавлення та колір кульки

Продовження Додатка Б

						свідчать про вміст синтетичного волокна
3	Починає плавитись	Дуже повільно, з виділенням білого диму	Продовжує горіти дуже повільно із подальшим samozатуханням	Тверда кулька коричневого кольору	Ледь помітний запах воску (сургуча)	Волокна синтетичні, за ознаками більш схожі на поліамідні
4	Ледь помітне плавлення	Горить з ледь помітним плавленням	Горіння продовжується, з ледь помітним плавленням, поступове samozатухання	Тверда кулька маленького розміру, жовтого кольору	Помітний запах паленого картону	Запах паперу характеризує наявність віскози, проте плавлення та колір кульки свідчать про вміст синтетичного волокна

Результати визначення масової частки волокнистого складу з двокомпонентної пряжу за допомогою хімічних реактивів наведені в Таблиці 2

Таблиця 2

Результати визначення масової частки зразків жіночого трикотажного одягу з двокомпонентної пряжі

№ зразка	1-й компонент	Хімічні реагенти	г ₁ , г (сер. знач. 2-х елемент. проб)	г ₂ , г (сер. знач. 2-х елемент. проб)	d _(1,2)	Масова частка розч. і нерозч. компон., %
	2-й компонент					
1	2	3	4	5	6	7
2	Віскоза	Мурашина кислота (85% розчин) кімнатної температури (розчиняє поліамід)	1,930	1,857	1,00	63 (64)
	Поліамід					100-63(64) = 36(37)
4	Поліамід	Мурашина кислота (85% розчин) кімнатної температури (розчиняє поліамід)	6,190	0,401	1,01	100-4(5)=95(96)
	Еластан					4(5)
3	Віскоза	Мурашина кислота (85% розчин) кімнатної температури (розчиняє поліамід)	2,087	1,813	1,00	70 (71)
	Поліамід					100-70(71) = 29(30)
4	Поліамід	Мурашина кислота (85% розчин) кімнатної температури (розчиняє поліамід)	6,190	0,401	1,01	100-4(5)=95(96)
	Еластан					4(5)

Закінчення Додатка Б

12. Висновки: За результатами лабораторних досліджень наданої проби, яка надійшла на дослідження у вигляді сукні, сукні, з довгими рукавами, чорного кольору, виявлено трикотажну жіночу сукню з довгими рукавами, без ознак носіння, яка містить у своєму волокнистому складі масову частку поліаміду 95-96%, еластану 4-5%; Отримані результати лабораторних досліджень проби товару не суперечать інформації, зазначеній у графі 31 від 15.09.2021 МД №UA100060/2021/005436.

Досліджувана проба використана у повному обсязі.

13. Список використаних джерел:

1. Національний стандарт №1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав», затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 10.09.2003 № 1440.
2. Постанова Кабінету Міністрів України від 26.12.2001 №1724 «Про Порядок обліку, зберігання, оцінки вилученого митними органами майна, щодо якого винесено рішення суду про конфіскацію, передачі його органам державної виконавчої служби і розпорядження ним» (зі змінами).
3. Методичні рекомендації «Оцінка конфіскованого та іншого майна, що переходить у власність держави».- Київ: Київський науково-дослідний інститут судових експертиз Міністерства Юстиції України, 2011.- 56с.
4. ДСТУ 2319-93. Полотна трикотажні. Види, в'язальне устаткування, переплетення. Терміни та визначення - [Чинний від 01.01.1995]. – К.: Держспоживстантарт України, 1993. - 23 с.
5. ДСТУ 4057-2001. Матеріали текстильні. Метод ідентифікації волокон: – [Чинний від 01.07.2002] – К. Держстандарт України, 2002 – 28 с

Експерт

_____ (підпис)

О.М. Чебаненко
(ініціали, прізвище)

Начальник Управління

_____ (підпис)

Р.П. Боженок
(ініціали, прізвище)

Додаток В

УКРАЇНА (форма МД-2)		А МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ/ЕКСПОРТУ/ПРИЗНАЧЕННЯ		
1	6	2 Відправник/Експортер № ES/0000000000 Industria De Diseno Textil, S.A. Av. Diputacion s/n 15143 - Arteixo A Coruna - Spain 000/0000/000000		1 ДЕКЛАРАЦІЯ IM 40 DE UA100060/2021/005436
		8 Одержувач № UA/0030383191 ТОВ "Нексус Лоджик" 01001, м.Київ, пл. Спортивна 1-А UA10030383191 ДИВ. ДОП.		3 Форми 1 1 4 Відв. спец. 1/0
		14 Декларант/Представник № UA/3382106330 ФОП ПІНЧУК А.В. МВ 396178 від 18.09.2008 АА 003123 від 14/08/19 UA03382106330		5 Всього т-ів 1 6 Всього місць 5 7 Довідковий номер Декларація № 7391
		18 Ідентифікація і країна реєстрації трансп. засобу при відправленні/прибутті 6073GVG/R4831BCS ES 0		9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання № UA/0030383191 ТОВ "Нексус Лоджик" UA10030383191 ДИВ. ДОП.
		21 Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні 6073GVG/R4831BCS ES		10 Країна перш. призн. ост. від ES 11 Торг. країна/ Країна виробн. ES 12 Відомості про вартість 34310.07 13 ЄСП
		25 Вид транспорту на кордоні 30 26 Вид транспорту в межах країни 30		15 Країна відправлення/експорту Іспанія ES b 17 Код країни признач. a b
		29 Митний орган виїзду/в'їзду UA205020 Волинська МИТНИЦЯ		16 Країна походження Іспанія 17 Країна призначення
		31 Вантажні місця та опис товарів		20 Умови поставки FCA ES Alicante
		32 Товар № 1		22 Валюта та загальна сума за рахунком EUR 855.00 23 Курс валюти 31.4627 24 Характер угоди 11 EUR
		33 Код товару 61044300 00 0		28 Фінансові та банківські відомості ЄДРПОУ 21677333 ПАТ "ПРОКРЕДИТ БАНК" МФО 320984
34 Код країни походж. a CN 35 Вага брутто(кг) b 65.5 36 Преференц. 0000000000		37 ПРОЦЕДУРА 4081 ZZ00 38 Вага нетто(кг) 54.9 39 Квота		
37 ПРОЦЕДУРА 4081 ZZ00		40 Загальна декларація/попередній документ 1801/UA100060/2021/005123 13/09/21/1		
41 Додаткові одиниці виміру 796/95 42 Ціна товару 855.0000 43 Код МВВ 1		44 Додаткова інформація/Подані документи/Сертифікати і дозволи		
44 Додаткова інформація/Подані документи/Сертифікати і дозволи		45 Коригування Код ДІ 45 Коригування 34310.07		
45 Коригування Код ДІ 45 Коригування 34310.07		46 Статистична вартість 34 31007		
47 Нарахування платежів		48 Відстрочення платежів		
48 Відстрочення платежів		49 Реквізити складу		
49 Реквізити складу		50 Принципал № Підпис С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ		
50 Принципал № Підпис С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ		51 Передбачувані митні органи (і країна) транзиту		
51 Передбачувані митні органи (і країна) транзиту		52 Гарантія не діє для		
52 Гарантія не діє для		53 Митний орган (і країна) призначення		
53 Митний орган (і країна) призначення		54 Місце і дата		
54 Місце і дата		55 Результат		
55 Результат		56 Накладення пломби: Номер:		
56 Накладення пломби: Номер:		57 Тип:		
57 Тип:		58 Строк доставки (дата):		
58 Строк доставки (дата):		59 Підпис:		
59 Підпис:		60 Код		
60 Код		61 Курс USD: 26.6362, Курс EUR: 31.4627		
61 Курс USD: 26.6362, Курс EUR: 31.4627		62 м. Київ, вул. Мартиросяна, буд. 5, Підпис і прізвище декларанта/представника КВ. 18 Легойда М.А +380720907209 3226203933 todoruk@outlook.com		

Закінчення Додатка В

УКРАЇНА

(Форма МД-6)

Доповнення № 1

До ВМД № UA100060/2021/005436

Графа 8
петровській обл., м. Дніпро, вул.
Бр. Трофимових, буд. 4, корп. 2, кв. 88

Графа 9
01001, м.Київ, пл. Спортивна 1-А
петровській обл., м. Дніпро, вул.
Бр. Трофимових, буд. 4, корп. 2, кв. 88

Товар N 1

Графа 44
4100 02.09/11 02/09/21
d4207 10-09-2021/1-1 10/09/21

ВІДМІТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ

Печатка:

Місце і дата:

01011, м. Київ, вул. Рибальська, 13

Підпис і прізвище декларанта/представника

Легойда М.А.
+380720907209
3226203933
Декларація № 7391

Додаток Г

К О Н Т Р А К Т № 02.09/11

C O N T R A C T No. 02.09/11

Алікенте
(Іспанія) 02.09.2021

Alikante
(Spaine) 02.09.2021

Industria De Diseno Textil, S.A.
Av. Diputación s/n
15143 - Arteixo
A Coruña - Spain

Industria De Diseno Textil, S.A.
Av. Diputación s/n
15143 - Arteixo
A Coruña - Spain

в особі Gianluca Elia, іменована надалі «Продавець», з одного боку, та

Represented by Gianluca Elia hereinafter referred to as the «Seller» from one side, and
JSC “Vetropack Gostomel Glass Factory”

ТОВ "Нексус Лоджик"
м.Київ, пл. Спортивна 1-А
01001, Україна

2 Rekunova Sq., Gostomel, Irpin city,
Kyiv Region
08290 Ukraine

в особі Голови правління Гірника Андрія Павловича, що діють разом на підставі Рішення правління (Протокол №АТ-9 від 01 лютого 2019 року), іменовані надалі «Покупець», з іншого боку, далі іменовані «Сторони », уклали цей Контракт про наступне:

represented by Mr. Andriy Girnyk, the Chairman of the Management Board, acting together on the basis of the Decision of the Management Board (Minutes No.AT-9 dated February 01, 2019), hereinafter referred to as the “Buyer ” on the other part hereinafter referred to as “Parties”, have concluded the contract on the following:

1. Предмет контракту**1. Subject of the Contract**

- 1.1. Продавець зобов'язується продати, а Покупець оплатити та прийняти у власність наступний Товар: Одяг трикотажний: ТМ «Masskomi», сукня жіноча. арт.9391/374, розмір універсал - 95 шт.
- 1.2. Специфікація Товару передбачена в Додатку №1 до цього Контракту.
- 1.3. Додаток №1 є невід'ємною частиною цього Контракту.
- 1.4. Сума контракту становить: 855,00 Євро

- 1.1. The Seller is obligated to sell, and the Buyer to pay and accept as a property the following Goods: Knitted clothing: TM "Masskomi", women's dress. art.9391 / 374, the size of the station wagon - 95 pc.
- 1.2. Specification of the Goods is stipulated in the Enclosure No.1 to this Contract.
- 1.3. Enclosure No.1 makes an integral part of the present Contract.
- 1.4. The total value of the contract 815 Euro

2. Ціна Товару**2. Price of Goods**

- 2.1. Ціни остаточні і не підлягають зміні.
- 2.2. Загальна вартість включає в себе: вартість Товару, вартість упаковки, маркування, запобігання товару від пошкоджень, витрати по сертифікації Товару, оформлення всіх необхідних товаросупровідних документів, завантаження на борт транспортного засобу, вартість митних процедур в країні Продавця, вартість страховки і доставки до заводу Покупця.

- 2.1. The prices are firm and are not the subject of any alterations.
- 2.2. The prices shall include: cost of the Goods, cost of packing, marking, goods preservation from damages, expenses related to certification of the Goods, expenses related to the drawing up of shipping documents, loading of the goods on the board of vehicle, the costs of custom procedures in the Seller's country, cost of insurance and delivery to the Buyer's plant.

3. Умови оплати**3. Terms of payment**

- 3.1. Валюта контракту – Євро . Оплата за Товар здійснюється в Євро.

- 3.1. Contract currency – Euro .The payment for the Goods sold shall be made in Euro.

Продовження Додатка Г

2

3.2. Грошові кошти в розмірі 100% від вартості товару, будуть перераховані на розрахунковий рахунок Продавця банківським переказом через 60 (шістдесят) днів після отримання Товару на склад Покупця.

3.3. Датою оплати вважається дата списання грошових коштів з розрахункового рахунку Покупця.

3.4. Комісійні банку, включаючи комісійні банкам - кореспондентам, оплачуються Продавцем.

3.2. The monetary funds, which amount 100% of the cost of the Goods shall be transferred to the Seller's settlement account by bank transfer in 60 (sixty) days after receiving the Goods to the Buyer's warehouse.

3.3. The date when the monetary funds are written-off from the Buyer's settlement account shall be deemed the payment date.

3.4. Bank fees, including fees to Correspondent banks are paid by the Seller.

4. Умови поставки Товару

4.1. Товар поставляється на умовах FCA SE Alikante, згідно Інкотермс 2020.

4.2. Товар повинен бути повністю поставлений до 25.09.2021.

4.3. Часткові поставки дозволені за письмовим запитом Покупця.

4.4. Право власності на Товар переходить Покупцю після отримання Товару на його складі в смт.Гостомель (Україна).

4. Delivery terms

4.1. The Goods are delivered on FCA SE Alikante Buyer's warehouse terms, according to Incoterms 2020.

4.2. The Goods have to be delivered till 25.09.2021..

4.3. Upon written request by the Buyer, partial shipments are allowed.

4.4. The rights to the property carry over to the Buyer upon receipt the Goods to his warehouse in Gostomel settlement (Ukraine).

5. Упаковка та маркування

5.1. Товар поставляється в упаковці, яка повинна забезпечувати повне збереження Товару і охороняти товар від пошкодження при транспортуванні усіма видами транспорту з урахуванням перевалок, а також охороняти товар від атмосферних впливів.

5.2. Продавець несе повну відповідальність за будь-яке пошкодження або втрату Товару, якщо таке пошкодження або втрата викликані невідповідною або неповноцінною упаковкою.

5. Packing and marking

5.1. The package of the Goods should provide their full preservation and protect the Goods from the damage, which can occur while Goods transportation by all means of transport, including loading/unloading of the Goods, and protect them from the atmospheric condensation.

5.2. The Seller is fully responsible for any damage or loss of the Goods, if such damage or loss was caused by improper or invalid packaging and marking.

6. Якість і технічні характеристики товару

6.1. Продавець гарантує високу якість Товару, а також його відповідність специфікації, зазначеної в Додатку №1 до цього Контракту.

6.2. У разі невідповідності Товару специфікації Контракту, Сертифікату відповідності та / або наявності в Товарі дефектів, Продавець гарантує протягом 30 днів за свій рахунок усунути ці дефекти або замінити дефектні частини новими та зобов'язується оплатити доставку до складу Покупця.

6. Quality and technical characteristics of the Goods

6.1. The Seller guarantees high quality of the Goods, as well as their correspondence to the Specification, described in the Enclosure 1 to this Contract.

6.2. In case of contradictions between Goods and the Specification of the Contract, Certificate of Quality and/or defects of the Goods, the Seller guarantees to eliminate such defects or to replace defective parts with new ones on his account within 30 days and is obliged to pay cost for delivery to Buyer's warehouse.

7. Права та обов'язки Сторін

7.1. Продавець зобов'язаний:

7.1.1. Передати Покупцю Товар належної якості та в обумовленому цим контрактом кількості.

7.1.2. Забезпечити доставку на умовах зазначених в

7. Parties' rights and obligations

7.1. The Seller shall be obliged:

7.1.1. To transfer to the Buyer the Goods of a proper quality and in the quantity stipulated in this Contract.

7.1.2. To provide the Goods to be delivered on the

2

Продовження Додатка Г

3

п.4.1. цього Контракту.

7.1.3. Перед відвантаженням вислати Покупцеві електронною поштою goods@vetropack.com повідомлення про готовність товару до відправки і копії відвантажувальних документів, а саме:

- Рахунок
- Пакувальний лист
- Товарно-транспортну накладну

Продавець надає разом з поставкою оригінали вищезазначених документів на відвантаження.

7.1.4. У день відвантаження повідомити Покупцеві про відвантаження Товару на адресу Покупця.

7.2. Покупець зобов'язаний:

7.2.1. Забезпечити розвантаження і приймання Товару за кількістю та якістю протягом 3 (трьох) діб з моменту його надходження на склад Покупця.

7.2.2. Повідомити Продавцю про помічені під час приймання або в процесі експлуатації недоліки проданого Товару, а також надати Акт про невідповідність Товару, складений службою Покупця, що виявила дефект, за підписом Директора з виробництва/ Технічного директора.

7.2.3. Оплатити куплений Товар в терміни, встановлені в розділі 3 цього Контракту.

7.3. Покупець, якому переданий Товар неналежної якості, має право за своїм вибором вимагати від Продавця:

- Безкоштовної заміни дефективної частини Товару;
- Заміни Товару на Товар належної якості протягом 20 днів від дати подання претензії;

7.4. Покупець має право пред'явити вимогу у зв'язку з недоліками Товару, при виявленні недоліків протягом гарантійного терміну.

8. Гарантійний термін

8.1. Продавець гарантує високу якість товару.

8.2. Гарантійний термін на Товар становить 12 місяців з приймання Товару, але не більше 18 місяців з дати відвантаження, протягом якого Покупець має право пред'явити претензії щодо якості Товару, в разі невідповідності Товару вимогам розділу 6 цього Контракту.

8.3. При виявленні будь-яких дефектів під час гарантійного терміну, Покупець повинен негайно проінформувати Продавця електронною поштою

terms mentioned in point 4.1. of this Contract.

7.1.3. Before the dispatch, to send by e-mail goods@vetropack.com notification about the readiness of the Goods for shipment and copies of the shipping documents as follows:

- Invoice
- Packing List
- CMR

The Seller will supply with the delivery the originals of the aforementioned shipping documents.

7.1.4. On the shipment date to notify the Buyer of the Goods shipment to the Buyer's address.

7.2. The Buyer shall be obliged:

7.2.1. To provide the sold Goods to be unloaded and accepted pursuant to the quality and quantity within 3 (three) days from the moment of its entry to the buyer's warehouse.

7.2.2. To notify the Seller of the Goods defects, revealed when accepting thereof, or in the course of the exploitation of the Goods as well as to send the related Reclamation to the Seller issued by the Buyer's responsible services and signed by Production Director/ Technical Director.

7.2.3. To pay for the purchased Goods within the deadline specified in chapter 3 of this Contract.

7.3. The Buyer, to which the Goods of improper quality were transferred, shall be entitled at its own option to require that the Seller:

- Replace faulty Goods free of charge;
- Replace the Goods with the Goods of a proper quality within 20 days from the date of the claim;

7.4. The Buyer shall have the right to make claims related to the defected Goods when revealed within the warranty period.

8. Warranty period

8.1. The Seller guarantees high quality of the Goods.

8.2. The guarantee period for the Goods shall be 12 months from acceptance date, however latest 18 months from shipment date during which the Buyer shall have the right to make claims on quality of the Goods, in case the quality does not comply with the Chapter 6 of this Contract.

8.3. Should any defects be discovered within the warranty period, the Buyer shall notify the Seller as fast as possible by e-mail about such defects during 24 hours. In case consultant service of the Seller by phone/e-mail does not solve the problem, the Seller

3

Продовження Додатка Г

4

протягом 24 годин. У разі, якщо консультаційний сервіс Продавця не розв'язав проблему по телефону / електронною поштою, Продавець зобов'язаний протягом 3 днів відрядити своїх фахівців на завод Покупця для перевірки роботи забракованої частини і для усунення цих дефектів на прохання Покупця. Продавець зобов'язаний замінити дефектні частини на нові в можливі найкоротші терміни. Всі витрати, пов'язані з виконанням претензії, та усуненням дефектів відносяться на рахунок Продавця, за умови, що такі дефекти сталися не з вини Покупця.

9. Відповідальність сторін

9.1. За несвоєчасну поставку Товару Продавець сплачує Покупцю штраф в розмірі 2% від загальної вартості Контракту за кожний послідовний тиждень прострочення, але не більше 8% від загальної вартості Контракту.

9.2. Продавець відповідає за недоліки Товару, якщо не доведе, що недоліки Товару виникли після його передачі Покупцеві внаслідок порушення Покупцем правил користування Товаром або його зберігання.

9.3. У разі якщо серед документів, які супроводжують поставку, немає оригіналу Сертифіката походження, то Продавець сплачує Покупцю штраф 3% від загальної вартості Товару.

9.4. У разі, якщо відвантажувальні документи (рахунок-фактура і пакувальний лист), оформлені некоректно, що може вплинути або ускладнити митну очистку Товару, Продавець оплачує Покупцеві пеню в розмірі 3% від вартості контракту за кожний неправильно оформлений документ. Перелік необхідної інформації в документах:

Пакувальний лист

1. Посилання на номер і дату контракту
2. Вага нетто кожної позиції
3. Загальна вага Товару - нетто і брутто
4. Кількість ящиків
5. Розмір кожного пакувального місця

Рахунок-фактура

1. Номер рахунку і дата його виписки
2. Посилання на номер і дату контракту
3. Загальна назва Товару (Предмет контракту)
4. Ціна за одиницю і загальна вартість Контракту (повна ідентичність прайс-листу контракту)
5. Умови поставки

undertakes to send his specialists within 3 days to the Buyer's site for checking the operation of the faulty parts and for elimination of these defects on the Buyers request. The Seller is obligated to replace the defected parts with new ones as soon as possible.

All expenses connected with the claim and with the elimination of the defects are borne by the Seller if these defects are not the Buyers fault.

9. Parties' responsibility

9.1. The Seller shall pay to the Buyer a penalty in the amount of 2% of the total contract value for each commencing week of week of delay, but not more then 8% of the total contract amount.

9.2. The Seller shall be responsible for the shortage of the Goods, if it fails to prove that such shortage of the Goods have arisen after its transfer to the Buyer due to the Buyer's breach of the rules for use or storage of the Goods.

9.3. In case there is no original of Certificate of origin among the documents with the delivery, the Seller will pay to the Buyer the fine in the amount of 3% of the total value of the Goods.

9.4. In case the shipping documents, (invoice and packing list) are not properly set up and affect or prevent customs clearance procedures, the Seller shall pay of 3% of the total value of the Contract for each incorrect document.

The list of required data in the documents:

Packing list

1. Reference to contract No and date of the contract
2. Net weight of each individual part
3. Total gross and net weight of the Goods
4. Quantity of boxes
5. Size of each package

Invoice

1. Invoice number and date of issuing
2. Reference to contract No and date of the contract
3. General name of the Goods (Subject of the contract)
4. Unit price and total amount of the Goods (full correspondence to Price list of the Contract)
5. Terms of delivery
6. Terms of payment
7. Ordered quantity
8. Country of origin.

4

Продовження Додатка Г

5

6. Умови оплати
7. Замовлена кількість
8. Країна походження.

Подібне застосовується до технічної документації, інструкцій з експлуатації, каталогам і кресленнями, якщо вони не отримані Покупцем за тиждень до відвантаження Товару.

У разі, якщо всі інші документи, необхідні згідно Українського Законодавства, які перераховані в параграфі 7.1.3., оформлені некоректно, Продавець зобов'язується оплатити фактичну суму штрафу після отримання від Покупця відповідного рахунку-фактури. Покупець має право зменшити на цю суму будь-який платіж на користь Продавця.

9.5. За письмовим запитом Покупця Продавець зобов'язаний надати прайс лист і калькуляцію ціни Товару переліченої в специфікації до контракту.

10. Форс-мажор

10.1. Якщо відправка вантажу буде затримана з причин форс-мажору, Продавець повинен проінформувати Покупця по факсу не пізніше ніж через 2 (два) робочі дні з дня виникнення форс-мажорних обставин. Про відновлення нормальних обставин Продавець повинен проінформувати Покупця по факсу не пізніше ніж через 2 (два) робочі дні з дня виникнення відновлення нормальних обставин. На вимогу Покупця Продавець повинен надати докази форс-мажору (наприклад довідку (листа) із Торгово-промислової палати).

10.2. У разі форс-мажору узгоджені дати будуть відкладені на відповідний період. Якщо виконання контракту затримано через форс-мажорні обставини на більше ніж 3 (три) місяці, обидві сторони повинні узгодити нові умови відповідно з виниклими обставинами.

10.3. Форс-мажорними обставинами вважаються: крах поїздів, серйозні пожежі, вибухи, війни в будь-якій формі, повстання, страйки, а також всі інші серйозні події, які визнаються як форс-мажор відповідальним арбітражним судом або Торгово-промисловою палатою.

11. Арбітраж

11.1. Всі суперечки і розбіжності, які можуть виникнути з даного Контракту, будуть, по можливості, вирішуватися шляхом переговорів між сторонами.

11.2. Будь-який спір, що виникає за цим Контрактом

The same applies for the technical documentation, manuals, catalogus and drawings if they are not received one week prior to shipment of the Goods.

For all other incorrect documents mentioned in paragraph 7.1.3. requested by the Ukrainian Law the Seller shall pay the actual fine against presentation of the actual invoice. The Buyer has the right to deduct the corresponding amount directly from the invoice of the Seller.

9.5. Upon written request of the Buyer, the Seller is obliged to provide the price list and and cost calculation of the Goods listed in specification of the Contract.

10. Force-Majeure Circumstances

10.1. If the shipment will completely or partly be prevented out of reasons of a Force Major, the Seller is obliged to inform the Buyer by fax no later than 2 (two) days after these circumstances appeared. The re-establishment of the normal circumstances has to be communicated to the Buyer no later than 2 (two) days after these circumstances reestablished. Upon request of the Buyer, the Seller has to furnish proof of the Force Major (e.g. information (letter) from Chamber of commerce and industry).

10.2. In case of a Force Major the dates agreed upon will be postponed by an equal period. Should the performance of the contract be delayed for reasons of Force Major by more than 3 (three) months, both parties will agree new conditions with respect to the new given circumstances.

10.3. Cases of Force Major are nature of train catastrophes, serious fire, explosions, war in every form, revolts, strikes as well as other serious events which are accepted as Force Major by the responsible arbitration court or Chamber of Commerce and Industry.

11. Arbitration

11.1. All disputes and differences which may arise out of the present Contract will be settled as far as possible by means of negotiations between the Parties.

11.2. Any dispute arising out of or in connection with this Contract should be submitted for settlement to International Commercial Arbitration Court at the Ukrainian Chamber of Commerce and Industry.

11.3. Both Parties agree that the Rules of Procedure of

Продовження Додатка Г

6

або в зв'язку з ним, підлягає передачі на розгляд і остаточне вирішення в Міжнародному комерційному арбітражному суді при Торгово-промисловій палаті України.

11.3. Сторони згодні з тим, що в процесі розгляду і вирішення спору буде застосовуватися регламент Міжнародного комерційного арбітражного суду при Торгово-промисловій палаті України. Кількість арбітрів – один.

11.4. В Міжнародному комерційному арбітражному суді застосовується матеріальне право України і використовується англійська мова.

11.5. Місцем арбітражу буде м. Київ, Україна.

12. Загальні умови

12.1. Контракт набуває чинності з дати його підписання обома сторонами і діє до 01.02.2022 року та в будь-якому випадку до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань за цим Контрактом.

12.2. Справжній Контракт укладається в 2 (двох) примірниках українською та англійською мовами, при цьому обидва тексти є автентичними. У разі виникнення розбіжностей текст англійською мовою превалює.

12.3. Всі зміни і доповнення до цього контракту дійсні лише в тому випадку, якщо зроблені в письмовій формі і підписані обома сторонами.

12.4. Сканована копія даного контракту вважається юридично дійсною.

13. Юридичні і банківські реквізити сторін

ПРОДАВЕЦЬ

Industria De Diseno Textil, S.A.

Av. Diputación s/n

15143 - Arteixo

A Coruña - Spain

mail@diseno.sp

Sparkasse Muensterland Ost

IBAN: DE15 4004 0150 0023 4137 40

BIC: WELADEDMST

Підпис _____ /Gianluca Elia/

ПОКУПЕЦЬ

ТОВ "Нексус Лоджик"

м.Київ, пл. Спортивна 1-А

01001, Україна

International Commercial Arbitrage in Ukrainian Chamber of Commerce and Industry should be used during an arbitration process. The quantity of arbitrators shall be one.

11.4. Both Parties agree that Ukrainian Substantive Law and English language should be used during an arbitration process.

11.5. The place of arbitration – Kyiv, Ukraine.

12. General conditions

12.1. The Contract becomes effective from the date of its signing by both parties and valid till 01.02.2022, but anywhere till the full execution of the obligations by the Parties.

12.2. The present Contract is made in 2 (two) copies each in the Ukrainian and English languages, both texts are authentic. In case of disputes English text prevails.

12.3. All amendments and additions to this Contract are valid only if made in writing and signed by both parties.

12.4. Scan copy of this contract is considered to be valid.

13. Legal addresses and bank details of the parties

THE SELLER

Industria De Diseno Textil, S.A.

Av. Diputación s/n

15143 - Arteixo

A Coruña - Spain

mail@diseno.sp

Sparkasse Muensterland Ost

IBAN: DE15 4004 0150 0023 4137 40

BIC: WELADEDMST

Signed _____ / Gianluca Elia/

THE BUYER

Nexus Logic LLC

Kyiv, Sq. Sports 1-A

01001, Ukraine

goods@logic.com

Bank address:

6

Закінчення Додатка Г

7

goods@logic.com
Адреса банку:
UA853209840000026003210365972
SWIFT/BIC MIFCUAUK
«ProCredit Bank AG»

UA853209840000026003210365972
SWIFT / BIC MIFCUAUK
ProCredit Bank AG

Signed _____ /Girnik Andriy/

Підпис _____ /Гірник Андрій/

7

Додаток Д

8

Enclosure No.1
Додаток №1

Specification № 1 to the Contract No. 02.09/11 dd 02.09.2021
Специфікація № 1 до Контракту № 02.09/11 від 02.09.2021

No/Номер	State of Goods origin /Країна походження товару	Description/Опис	Q-ty/Кількість	Unit price, EUR/Ціна за од., в євро	Total amount in EUR/Загальна сума в євро
1	CN	Knitted clothing: TM "Masskomi", women's dress, art.9391 / 374, the size of the station wagon - 95 pieces, Composition: 91% POLYESTER 6% ELASTANE 3% OTHER FIBERS / Одяг трикотажний: TM «Masskomi», сукня жіноча, арт.9391/374, розмір універсал - 95 шт, Склад: 91% ПОЛІЕСТЕР 6% ЕЛАСТАН 3% ІНШІ ВОЛОКНА	95	9.00	855.00
Total price on FCA SE Alikante terms: Загальна вартість FCA SE Alikante:					

ПОКУПЕЦЬ/THE BUYER

Підпис _____ /Гірник Андрій/

Signed _____ /Girruk Andriy/

ПРОДАВЕЦЬ/THE SELLER

Підпис _____ /Gianluca Elia/

Signed _____ / Gianluca Elia/

8



INDITEX, S.A.

345986787
 Av. Diputación s/n
 15143 - Arteixo
 A Coruña - Spain
 mail@diseño.sp

INVOIC E

DATE
02.09.2021

INVOICE NO.
02-09/1435

Terms of invoice (INCOTERMS - 2020):
FCA SE Alikante

BILL TO

INDITEX, S.A.
 345986787
 Av. Diputación s/n
 15143 - Arteixo
 A Coruña - Spain
 mail@diseño.sp

SHIP TO

NEXUS LOGIC LLC
 Kyiv, Sq. Sports 1-A
 01001, Ukraine
 goods@logic.com

DESCRIPTION	QTY	UNIT PRICE	TOTAL
Knitted clothes: Women's dress art.9391 / 374 size S-L - 95 pcs. Composition: 91% POLYESTER 6% ELASTANE 3% OTHERS FIBERS «Masskomi TM»	95	9.00 EUR	855.00 EUR

SUBTOTAL 855.00

Country of Origin: CHINA

Balance Due 855 EUR

Packing List № 912\3

04.09.2021

INDITEX,S.A.
345986787
Av. Diputación s/n
15143 - Arteixo
A Coruña - Spain
mail@diseno.sp

NEXUS LOGIC LLC
Kyiv, Sq. Sports 1-A
01001, Ukraine
goods@logic.com

Order Date	Ship Date	Shipping Company	Order Number	Customer PO Number
02.09.2021	04.09.2021	Argus LLC	1	1

Quantity Ordered	Quantity Shipped	Net weight	Gross weight	Description	Product Number
95	95	54,9 kg	65,5 kg	Knitted clothes: Women's dress size S-L - 95 pcs. Composition: 91% POLYESTER 6% ELASTANE 3% OTHERS FIBERS «Masskomi TM»	art. 9391 / 374
Additional Notes					
Type of packaging: master cartons – 5 pc					

ТОВ "АРГУС"

01003, м. Київ, вул. Вишгородська, буд. 567, корп. 1, оф.5, Україна, тел./факс: 455-64-80

М. Київ

04.09.2021

ДОВІДКА

про транспортно-експедиційні витрати

Цим підтверджуємо, що вартість транспортно-експедиційних послуг по перевезенню вантажу за маршрутом: автомобілем ДАФ реєстраційний номер 6073GVG (напівпричів R4831BCS), водій Розовець Алекс: м. Аліканте (Іспанія) – кордон України (пункт пропуску «Ягодин») – 3141 км – склала 150,00 євро (сто п'ятдесят євро 00 центрів)

Довідка видана для митного оформлення зазначеної партії жіночих трикотажних суконь у Київській митниці Держмитслужби.

Директор ТОВ «Аргус»

К.П. Петренко

Додаток И

Договір добровільного страхування вантажів та багажу (вантажобагажу) № 03ев/45 від 03.09.2021
УВАГА!!! цей ДОГОВІР є підставою для сплати Страхового платежу

ЧАСТИНА 1

Страховик:	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «КВОРУМ» (код ЄДРПОУ 38730427, місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Лютеранська, буд. 3) в особі Генерального директора Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЕЛІВЕРІ» Лакатош О.С., що діє на підставі Статуту та Договору доручення № 01-301115 на представництво страховика щодо укладення договорів (полісів) страхування від 30.11.2015 р.	
Страховальник:	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕКСУС ЛОДЖИК" (КОД ЄДРПОУ 30383191, МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ: 01001, М.КІЇВ, ПЛ. СПОРТИВНА 1-А ВЕЖА А, ПОВ. 15, УКРАЇНА) В ОСОБІ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЕКСУС ЛОДЖИК» ПІРНИК А.П.	
Вигодонабувач:	Згідно чинного законодавства	
Найменування вантажу та характеристики вантажу (обсяг, кількість вантажних місць, тип вантажу)	Одяг трикотажний: Сукня жіноча арт.9391/374, розмір S-L – 95 шт. 5 вантажних місць - картонні коробки	
Маршрут перевезення (пункт відправки/пункт призначення)	Аліканте (Іспанія)/Київ(Україна)	
Сплата страхового платежу:	ТОВ ТОВ "Нексус Лоджик", Код ЄДРПОУ 30383191, ІВАН UA278999980355719000001107700 в ПАТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	
Страхові випадки. Страхові ризики	Згідно з Розділом 3 Частини 2 Загальні умови страхування Договору	
Страхова сума	855,00 євро (вісімсот п'ять євро 00 центів.)	
Страховий тариф	10 % від страхової суми	
Страховий платіж	85,5 євро (вісімдесят п'ять євро 50 центів), сплатити не пізніше 45 календарних днів з дня укладення цього Договору.	
Франшиза	0% від Страхової суми	
Строк страхування:	Згідно з Розділом 4 Частини 2 Загальні умови страхування Договору	
Інші умови	У разі настання страхового випадку звертатися: ТДВ «СК «КВОРУМ», 01001, м. Київ, вул. Лютеранська, буд.3 office@kvorum.kiev.ua, телефон (067) 575-73-47	

Від імені Страховика

_____ /
підпис М.П.

Страховальника

З інформацією щодо діяльності фінансової установи відповідно до 12. Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг». Частиною 2 Договору ознайомлений, умови зрозумілі, з тарифами Страховика ознайомлений і згодний, з Порядком сплати податків і зборів за рахунок фізичної особи ознайомлений та згодний; всі вказані відомості підтверджую.

Підписанням цього Договору підтверджую, що один примірник цього Договору отримав від Страховика одразу після його підписання і до початку надання фінансових послуг за ним (не застосовується при укладенні Договору у вигляді електронного документу).

_____ /
підпис М.П.

Аналітична довідка до профілю ризику №1
«Контроль правильності класифікації згідно з УКТЗЕД жіночих трикотажних суконь»»

Опис профілю ризику:

Опис ризику. Зміст проблеми: При імпорті жіночих трикотажних суконь, які виготовлені із синтетичних тканин, можуть виникнути ризики, пов'язані з неправильною класифікацією даного товару згідно УКТЗЕД, що можуть призвести до зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів у цілому. Тобто цей товар може бути товаром групи «ризик» з наступних причин:

- Опис даного товару відповідає коду згідно з УКТЗЕД 6104 43 00 00, для якого повна ставка ввізного мита складає 6 євро за 1 шт., а пільгова – 12 %. Проте під виглядом жіночих трикотажних суконь виготовлених з синтетичних тканин, можуть декларуватися жіночі трикотажні сукні, які виготовлені з бавовони згідно з УКТЗЕД 6104 42 00 00. Для таких товарів повна ставка ввізного мита значно нижча і становить 30%, але не менше як 3 євро за 1 шт, пільгова ставка така ж сама – 12%. Отже, жіночі трикотажні сукні виготовлені з бавовни є товарами «прикриття» для синтетичних жіночих трикотажних суконь.
- Контроль за класифікацією згідно з УКТЗЕД жіночих трикотажних суконь є важливими у разі, якщо цей товар ввозиться з таких країн, як Китай та Туреччина. Ці країни є основними експортерами жіночого трикотажного одягу, який постачається на український ринок.

Документи/підстави розроблення профілю ризику:

- Митний кодекс України;
- Закон України «Про Митний тариф України»
- Доручення керівництва Департаменту адміністрування митних платежів

Протиріччя. Причини виникнення ризику: Висока ставка ввізного мита (6 євро за 1 шт – повна, 12% - пільгова) на жіночі трикотажні сукні, виготовлений із синтетичних тканин

Оцінка наслідків ризику: стягнення митних платежів не в повному обсязі з причини зменшення розміру ввізного мита внаслідок неправильної класифікації жіночого трикотажного одягу згідно УКТЗЕД

Пропоновані заходи мінімізації ризику: з метою виключення можливих наслідків указанного ризику пропонуємо вдосконалення заходів тарифного регулювання імпорту жіночого трикотажного одягу шляхом внесення змін до Закону України «Про митний тариф України». Ці зміни повинні передбачати введення однакових ставок ввізного мита для товарної позиції 6104

Посадова особа, яка підготувала аналітичну довідку:

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (П.І.Б.)

Керівник підрозділу

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (П.І.Б.)

**ПАСПОРТ ЕЛЕКТРОННОГО ПРОФІЛЮ РИЗИКУ
ЕКСПЕРТНА КОМІСІЯ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ
УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ
ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

Дата затвердження
профілю ризику (ПР):

Редакція ПР діє з:

Дата затвердження
редакції ПР:

СУР

ПР діє до:

Профіль ризику № 1-2021

**Назва ПР: Контроль правильності класифікації згідно з УКТЗЕД жіночих
трикотажних суконь**

Вид ПР: електронний

Спосіб наповнення ПР: центральний

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

Області ризику: імпорт;
неправильна класифікація товару;
декларування товару не своїм найменуванням;
уникнення сплати/зменшення розміру ввізного мита;

Індикатори ризику:

<u>назва індикатора:</u>	<u>значення індикатора:</u>
1.Тип митної декларації	ІМ 40
2.Код товару згідно з УКТЗЕД	6104 43 00 00
3.Код країни відправлення/ експорту	TR (Туреччина) СН (Китай)

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

Профіль ризику спрацьовує, якщо індикатори 1, 2 одночасно набувають встановлених значень та індикатор 3 набуває одне із встановлених значень. Тобто профіль ризику перевіряє митні декларації, оформлені в режимі імпорт. Якщо в митній декларації декларуються жіночі трикотажні сукні(код згідно з УКТЗЕД 6104 43 00 00), профіль перевіряє код країни відправлення товару (графа 15а митної декларації) на предмет того чи країною відправлення Китай або Туреччина. Якщо один з таких кодів виявлено, профіль спрацьовує.

Профіль ризику передбачає випадковий відбір з ймовірністю 5%

Профіль ризику формує таке повідомлення для інспектора:

«Товар №_. Можлива неправильна класифікація товару з метою заниження ставки ввізного мита. Здійснити перевірку документації на товар. За відсутності інформації провести митний огляд. У разі необхідності відібрати зразок на дослідження»

Форми та обсяг контролю:

код і назва митної формальності:	вид митної формальності:	поріг ступеня ризику:
107-3	Контроль правильності	Обов'язкова Незалежно від

Закінчення Додатку І

2

	класифікації товарів згідно з УКТЗЕД		ступеня ризику
108-3	Витребування документів, які підтверджують коди товарів згідно з УКТЗЕД	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
905-3	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
Максимальне значення негативної історії ПР: Кількісні показники на момент розроблення даного профілю – 12 випадків за 2020 рік Максимальне значення позитивної історії ПР: _____			
Причини незавершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку негативної історії ПР:			
0302 – Прийняття митним органом рішення про визначення коду товару (відмінного від задекларованого) призвело до збільшення митних платежів; 0502 – Виявлено невідповідність опису товарів заявленим даним, що призвело до збільшення митних платежів			

Контактна особа за ПР:

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

Телефон: _____

Факс: _____

Особиста поштова скринька: _____

Відповідальний за наповнення ПР підрозділ: _____

Періодичність наповнення/оновлення ПР: _____

Керівник підрозділу

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

Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ: _____

Періодичність здійснення контролю ефективності ПР: _____

Строк здійснення контролю ефективності ПР: _____

Керівник підрозділу

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

Посадова особа, яка розробила ПР:

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

Керівник підрозділу

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