

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Ідентифікаційна експертиза та митне оформлення серветок паперових»

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

_____ Мартинюк Анастасії
Анатоліївни

Науковий керівник
док-р. техн. наук, професор

_____ Мережко Ніна
Василівна

Науковий консультант
канд. хім. наук, доцент

_____ Калуга Ніна
Василівна

Гарант освітньої програми
док-р техн. наук, професор

_____ Мережко Ніна
Василівна

Київ 2021

АНОТАЦІЯ

Мартинюк А. А. Ідентифікаційна експертиза та митне оформлення серветок паперових

У випускній кваліфікаційній роботі проаналізовано стан та динаміку ринку серветок паперових в Україні, обсяги експорту та імпорту. Проаналізовані вимоги до якості серветок паперових в Україні та ЄС. Проаналізовано асортимент та особливості проведення ідентифікаційної експертизи паперових серветок. Проаналізовано класифікацію паперових серветок згідно з УКТЗЕД. Визначено митну вартість, розраховано митні платежі. Проаналізовано митне оформлення та розроблено шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті паперових серветок в Україну.

Ключові слова: серветки паперові, асортимент, якість, ідентифікаційна експертиза, митне оформлення, митна вартість, код згідно з УКТЗЕД.

SUMMARY

Martyniuk A.A. Identification examination and customs clearance of paper servers

The final qualifying work analyzes the state and dynamics of the paper napkin market in Ukraine, the volume of exports and imports. The requirements for the quality of paper napkins in Ukraine and the EU are analyzed. The range and features of identification examination of paper napkins are analyzed. The classification of paper napkins according to UCGFEA is analyzed. The customs value is determined, customs payments are calculated. Customs clearance is analyzed and ways to minimize customs risks when importing paper napkins to Ukraine are developed.

Key words: paper napkins, assortment, quality, identification examination, customs clearance, customs value, code according to UCGFEA.

СПИСОК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

АСАУР – автоматизована система аналізу та управління ризиками;

ДСТУ – державний стандарт України;

СЛЕД – спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень;

ДМСУ – Державна митна служба України (Держмитслужба);

ЄАІС – Єдина автоматизована інформаційна система;

ЄС – Європейський Союз;

МВ – митна вартість;

МД – митна декларація;

УКТЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності;

ВСГП – вироби санітарно-гігієнічного призначення;

МК – митний контроль;

ПДВ – податок на додану вартість;

ТЗ – транспортний засіб;

ТМ – торговельна марка.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади ідентифікаційної експертизи та митного оформлення імпорту серветок паперових.....	10
1.1. Стан та динаміка ринку серветок паперових в Україні.....	10
1.2. Вимоги до якості серветок паперових в Україні та ЄС.....	17
1.3. Особливості ідентифікаційної експертизи та митного оформлення при імпорті серветок паперових.....	21
РОЗДІЛ 2. Аналіз асортименту та ідентифікаційна експертиза серветок паперових.....	27
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.....	27
2.2. Товарознавча характеристика асортименту серветок паперових, що імпортуються в Україну.....	30
2.3. Ідентифікаційна експертиза серветок паперових та оформлення її результатів в митних цілях.....	33
РОЗДІЛ 3. Митне оформлення імпорту серветок паперових за митною декларацією.....	39
3.1. Визначення коду серветок паперових згідно з УКТЗЕД.....	39
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті серветок паперових.....	41
3.3. Аналіз митного оформлення та шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті серветок паперових.....	46
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	54
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	58
ДОДАТКИ.....	64

ВСТУП

Актуальність теми. Щодня у світі зростає обсяг використання паперової та картонної продукції населенням. В Україні целюлозно-паперова промисловість (ЦПП) має переважно переробний характер, адже більшість підприємств використовує імпортовану сировину для виготовлення паперу та картону. Серед різноманіття видів целюлозно-паперової продукції, нині найбільш зростаючого темпу споживання у всьому світі набирає санітарно-гігієнічний папір, що відноситься до продукції побутового призначення [48].

Виробництво паперу санітарно-гігієнічного призначення у відсотковому співвідношенні регулярно посідає провідне місце серед виробництв паперу різного цільового призначення в Україні за даними рейтингів асоціації «УкрПапір». Такі дані пояснюються високим попитом, особливо у ситуації з Covid19, що потребує додаткових індивідуальних засобів захисту кожної людини.

Високий попит в свою чергу можна обґрунтувати тим, що вироби санітарно-гігієнічного призначення на основі целюлози не поступаються аналогічним виробам із текстильних матеріалів, в той час як за капітальними витратами на виробництво являються в рази дешевшими.

Одне з найбільших підприємств галузі ПрАТ «Київський картоннопаперовий комбінат» спеціалізується на випуску паперу-основи для продукції санітарно-гігієнічного призначення масового споживання, а також готових паперових товарів: серветок, рулонів туалетного паперу, рушників, загальною потужністю 70 тис. т. паперу основи в рік [7].

За 2020 рік було імпортовано в Україну паперу та виробів санітарно-гігієнічного призначення на суму 39942 тис. \$ США, а експортовано - на 33139 тис. \$ США. Переміщення через митний кордон України даної продукції дуже часто відбувається з порушенням митних правил, що пов'язано з відсутністю чітко визначених критеріїв ідентифікації та

показників якості паперу, які впливають на вартість виробів. Це призводить до того, що процес декларування товарів відбувається з заниженням митної вартості і негативно впливає на бюджетні надходження та економіку в цілому. Тому наразі є важливим питанням визначення ідентифікаційних ознак паперу для виробів санітарно-гігієнічного призначення [16].

Об'єктом дослідження є паперові серветки, що переміщуються через митний кордон України.

Предметом дослідження є критерії та показники для проведення ідентифікаційної експертизи та сукупність митних формальностей при імпорті паперових серветок.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є проведення ідентифікаційної експертизи та аналіз митного оформлення паперових серветок при їх імпорті в Україну.

Для досягнення поставленої мети було визначено наступні завдання:

- дослідити стан і динаміку ринку серветок паперових в Україні;
- визначити вимоги до якості серветок паперових в Україні та ЄС;
- визначити особливості ідентифікаційної експертизи та митного оформлення при імпорті серветок паперових;
- надати товарознавчу характеристику асортименту паперових серветок, що імпортується в Україну;
- розробити критерії, методи та засоби експертизи паперових серветок;
- провести ідентифікаційну експертизу паперових серветок та оформити її результати для митних цілей;
- визначити код серветок паперових згідно з УКТЗЕД;
- визначити митну вартість та нарахувати митні платежі при імпорті серветок паперових;
- проаналізувати митне оформлення та визначити шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті серветок паперових.

Методи дослідження, використані в роботі: аналітичний, органолептичний, вимірвальний та загальнонаукові методи (системного

аналізу та синтезу, порівняння).

Наукова новизна отриманих результатів полягає у розробленні критеріїв, методів та засобів ідентифікації, за якими проведено ідентифікаційну експертизу серветок паперових для митних цілей при імпорті в Україну.

Практична цінність роботи полягає у тому, що сформульовані в роботі положення, висновки та рекомендації поглиблюють наукові засади митного контролю та митного оформлення імпорту серветок паперових і можуть бути використані у практичній діяльності митних органів України.

Публікації. За результатами досліджень опублікована стаття “Ідентифікаційна експертиза серветок паперових” / А. Мартинюк // Митна справа: Практичний аспект: зб. наук. ст. студ.:. – К.: Київ КНТЕУ, 2021. – с. 57-63 [18]. [22].

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

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків. Основний текст роботи складає 50 сторінки. Робота містить 8 таблиць, 5 рисунків, список використаних джерел, який нараховує 51 найменування. До роботи додається 13 додатків, розміщених на сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ІДЕНТИФІКАЦІЙНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ СЕРВЕТОК ПАПЕРОВИХ

1.1. Стан та динаміка ринку серветок паперових в Україні

Целюлозно-паперова промисловість є важливою галуззю економіки України. На даний час, український ринок целюлозно-паперової промисловості є досить молодим і він активно розвивається: компанії диференціюють свої пропозиції навіть в умовах кризи. У той же час, економічна і політична нестабільність сильно впливає на споживчу здатність і ставить високі вимоги до іміджу та позиціонування товару [8].

Ринок паперової продукції складається з багатьох сегментів. Одним із них є продукція санітарно-гігієнічного призначення, або тиссю. В останні роки значними темпами зростають обсяги світового виробництва продукції санітарно-гігієнічного призначення (СГП) на основі напівфабрикатів целюлозно-паперової промисловості. Вони не поступаються за споживними властивостями аналогічним виробам із нетканих матеріалів (текстиль, бавовна, хімічні волокна) [5].

Залежно від виду кінцевого споживання вона поділяється на дві групи: для особистого і для комерційного споживання. До продукції особистого споживання відносять: туалетний папір, паперові рушники та скатертини, серветки, носові хустинки. Продукція комерційного споживання орієнтована на використання засобів особистої гігієни за межами дому [25].

Санітарно-гігієнічні товари особистого призначення є невід'ємною частиною життя людини, як їжа та одяг. У споживчому кошику ця продукція знаходиться на рівні базових потреб, а це значить, що вона є і буде однаково затребувана завжди, незалежно від соціально-економічної ситуації і кон'юнктури на ринку. З цієї причини гігієнічні товари займають значну частку серед товарів повсякденного попиту.

Ринок паперової санітарно-гігієнічної продукції ділять на наступні сегменти: паперові носові хустки, вологі серветки і туалетний папір. З розвитком даного сегменту продукції, виробники пропонують споживачеві додатково такі товарні позиції, як: паперові рушники, косметичні серветки, вологий туалетний папір, спеціалізовані серветки, ватні тампони [17].

Згідно з маркетинговими дослідженнями у 2021 році, 50 % усіх продажів припадало на туалетний папір. Друге місце за часткою ринку займали серветки (паперові носові хустки) – 27 %. Ще один помітний показник у 23 % – це вологі серветки. Решта 10 % зайняли новинки, які з'явилися на ринку паперово-гігієнічних товарів.

Серветки паперові – це важливі засоби особистої гігієни, у виробництві яких використовується целюлоза - деревні волокна, та використовуються відповідно до свого побутового або промислового призначення [26].

Серветки паперові відносно нова продукція, її сегмент істотно формують імпорتنі поставки. Проаналізувавши ринок целюлозно-паперової продукції, варто зазначити, що останніх 15 років найбільш популярними видами паперу є папір для друку, таропакувальні целюлозно-композиційні матеріали, газетний папір та санітарно-гігієнічний. Для цієї галузі важливим є пошук альтернативної сировини, яка б здешевлювала високу вартість паперу з целюлози. Найбільшими виробниками паперу є США, Канада, Японія, Росія, Китай, Німеччина, Фінляндія, Швеція, Італія. Головні постачальники целюлозних напівфабрикатів, паперу й картону на світовий ринок – Канада, Швеція, Фінляндія, Норвегія [3].

Проаналізуємо обсяги виробництва санітарно-гігієнічної продукції в Україні. Офіційні дані Державної служби статистики включають обсяги виробництва целюлозної вати, інші вироби санітарно-гігієнічного, побутового, господарського та медичного призначення.

За даними Державної служби статистики у 2013 – 2020 рр. найбільший обсяг виробництва хустинок носових, серветок косметичних з маси паперової, паперу, вати целюлозної або полотна з волокна целюлозних в

Україні був зафіксований у 2020 р., досягши рекордного значення у 4,6 тис. шт. Найменший обсяг був зафіксований у 2015 році – 2,2 тис. шт., що в два рази менше від найбільшого показника. (рис.1.1).

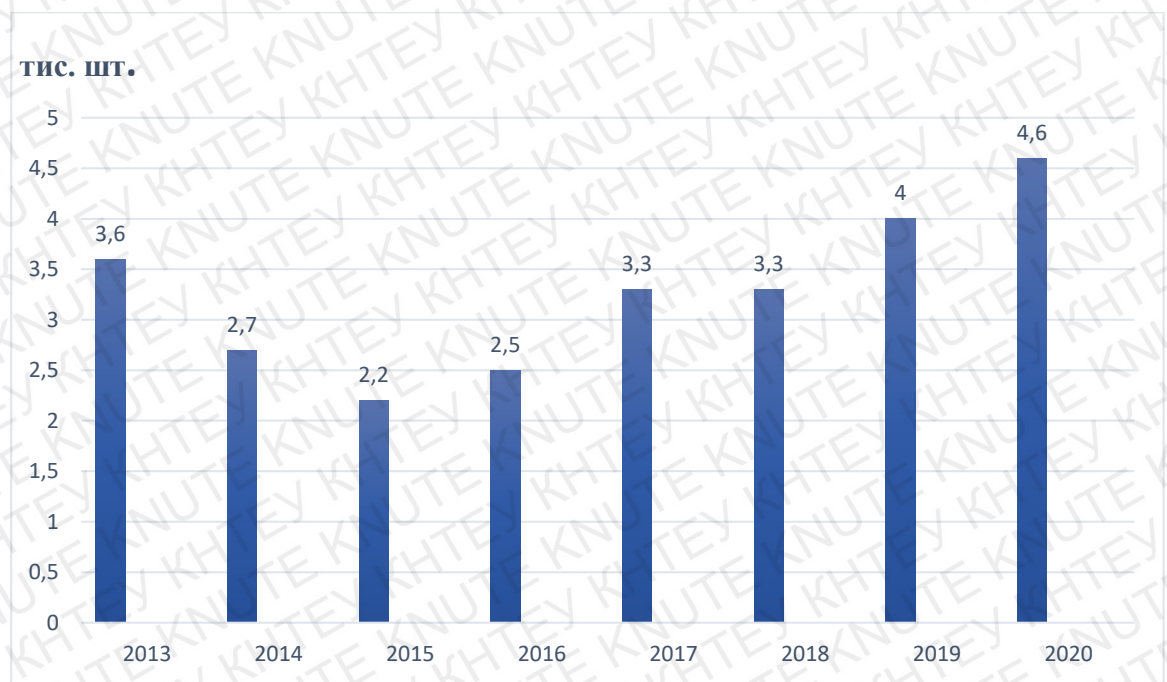


Рис.1.1. Динаміка виробництва хустинок носових, серветок косметичних з маси паперової, паперу, вати целюлозної або полотна з волокна целюлозних в Україні у 2013-2019 рр., тис. шт. [6]

До 2015 року відбувається падіння виробництва хустинок носових, серветок косметичних з маси паперової, паперу, вати целюлозної або полотна з волокна целюлозних, це пояснюється недостатнім завантаженням потужностей та погане забезпечення виробництва сировинними ресурсами (целюлозою, деревною масою, макулатурою). Вітчизняні виробники целюлози – Херсонський, Ізмаїльський та Жидачівський целюлозно-паперові комбінати – потерпіли від світової фінансово-економічної кризи, внаслідок чого галузь почала залежити від імпорту продукції [45].

Починаючи з 2015 р. спостерігається поступове відновлення обсягів виробництва санітарно-гігієнічної продукції в Україні, досягши рівня 2,5 тис. шт. У подальші роки також спостерігається позитивна динаміка виробництва хустинок носових, серветок косметичних з маси паперової, паперу, вати

целюлозної або полотна з волокна целюлозних в Україні, досягши обсягів 3,3 тис. шт. у 2017 та 2018 роках та 4,0 тис. шт. у 2019 році. Це можна пояснити тим, що продукція санітарно-гігієнічного призначення сьогодні відіграє важливу функцію не тільки у побутовому житті людей, але має визначну роль медичному аспекті, захисті від інфекцій, тому питанню виробництва почали приділяти особливу увагу. (рис. 1.1).

В Україні виробництво санітарно-гігієнічного паперу займає близько 40 % випуску усєї продукції.

В даний час в Україні виробництво санітарно-гігієнічної продукції представлено багатьма підприємствами. Лідерами є ПАТ «Київський картонно-паперовий комбінат» (61,4% у сегменті туалетного паперу і 36,8% – у рушниках) і ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» (відповідно, 12,5% і 38,6%). Зазначено, що ці два оператора є і найбільшими виробниками паперової сировини для виробництва санітарно-гігієнічних виробів в Україні. Дешева робоча сила та сировина, вигідне місцезнаходження України, відсутність високої конкуренції, покращення економічних зв'язків з Європейським союзом, збільшення інфляції все це сприяє перспективі розвитку українських компаній експортерів та збільшенню об'ємів експорту [46].

Серед зарубіжних компаній-лідерів виділяється шведська SCA Hygiene Products, частка якої в імпорті цього року склала 58,1%.

Як ми вже зазначали раніше, ринок санітарно-гігієнічних товарів формується за рахунок експорту та імпорту. Тому проведемо аналіз експортно-імпортних операцій з серветками паперовими. Вони класифікуються у товарній підпозиції 4818 згідно з УКТЗЕД, сумарні обсяги за якими ми і проаналізуємо.

Проаналізувавши наведені на рис.1.2 дані можна сказати, що загальний обсяг імпорту паперу, целюлозної вати, інших виробів санітарно-гігієнічного, побутового, господарського та медичного призначення перевищує показники експорту. Статистичні дані 2016–2020 рр. дають

підстави переконатися в цьому [16].

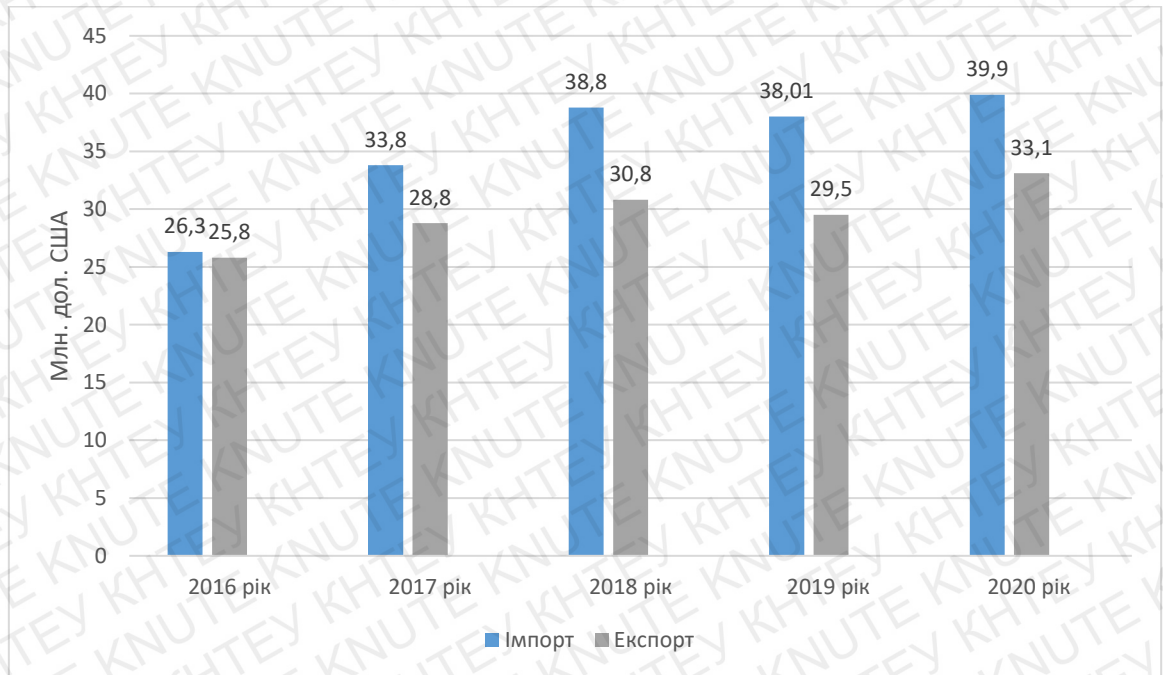


Рис. 1.2. Обсяги імпорту та експорту паперу, целюлозної вати, інші вироби санітарно-гігієнічного, побутового, господарського та медичного призначення (ТП 4818 УКТЗЕД) у 2016-2020 р., млн. дол. США [42]

Як видно з рис.1.2. у 2016-2020 рр. обсяги імпорту паперу, целюлозної вати, інших виробів санітарно-гігієнічного, побутового, господарського та медичного призначення у натуральному вираженні знаходилися в межах від 26,3 до 39,9 млн. дол. США, що перевищило обсяг експорту в незначну кількість. Імпорт товарної позиції 4818 починаючи з 2016 року стрімко зростає і вже за 2020 рік у вартісному відношенні становив 39942 тис. доларів США. В той же час експорт паперу, целюлозної вати, інших виробів санітарно-гігієнічного, побутового, господарського та медичного призначення був нижчим – 33139 тис. доларів США.

Динаміка зростання об'ємів імпорту та експорту свідчить про збільшення ринку паперових серветок, що в свою чергу стимулює розвиток паперової галузі санітарно-гігієнічного призначення в Україні. Збільшення товарообороту сприяє створенню робочих місць, заснуванню нових

підприємств та підготовки нових спеціалістів паперової промисловості санітарно-гігієнічного призначення.

Більші об'єми імпорту у порівнянні з об'ємами експорту будуть стимулювати розвиток підприємств паперової промисловості санітарно-гігієнічного призначення в Україні для забезпечення внутрішнього ринку.

Аналіз структури імпорту паперу, целюлозної вати, інших виробів санітарно-гігієнічного, побутового, господарського та медичного призначення в Україну у грошовому вираженні показує, що основними країнами-імпортерами у 2020 році були Російська Федерація, Туреччина та Німеччина (рис. 1.3) [16].



Рис.1.3. Структура імпорту паперу, целюлозної вати, інших виробів санітарно-гігієнічного, побутового, господарського та медичного призначення у 2020р. найбільших країн-імпортерів [16]

Слід зазначити, виробники товарів санітарно-гігієнічного призначення Туреччини та Німеччини в загальній структурі імпорту цього товару до України займають однаковий відсоток 16 та 15% відповідно. Товари санітарно-гігієнічного призначення російського виробництва в структурі імпорту займає найбільшу кількість 29%. Решта країн-імпортерів в сукупності займають 40% структури імпорту.

У 2020 р. Найбільше паперу, целюлозної вати, інших виробів санітарно-гігієнічного, побутового, господарського та медичного призначення українські виробники експортували в Білорусь, Російську Федерацію та Молдову (рис.1.4). Найбільшими імпортерами в Україну стали Російська Федерація, Туреччина та Німеччина [16].

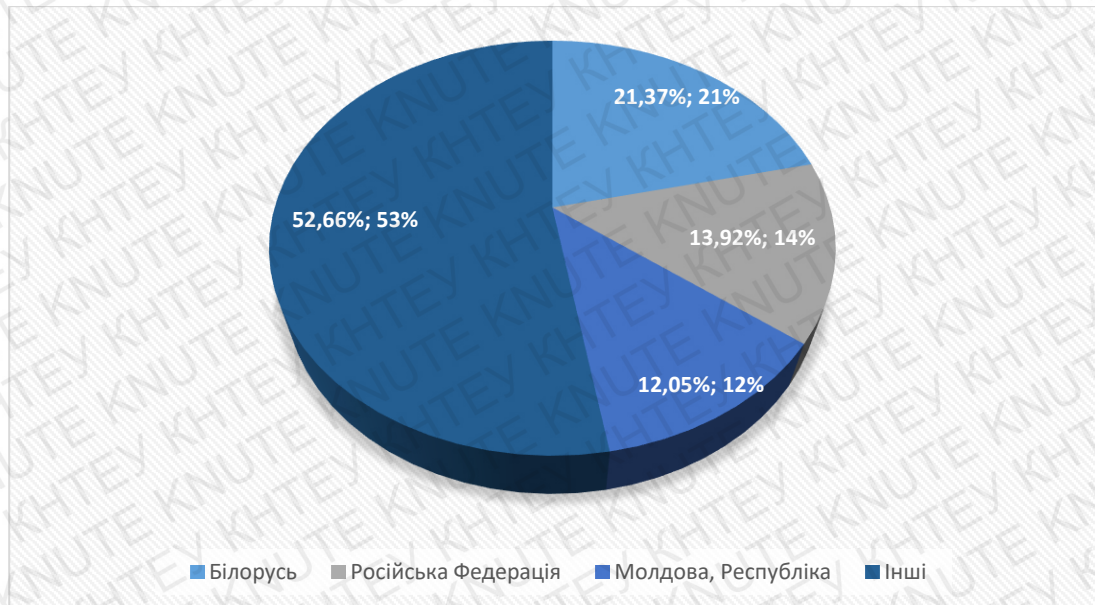


Рис.1.4. Структура експорту паперу, целюлозної вати, інших виробів санітарно-гігієнічного, побутового, господарського та медичного призначення у 2020р. найбільших країн-експортерів [16]

Найбільшими виробниками серветок паперових в Україні є такі компанії, ПАТ «Київський картонно-паперовий комбінат» (61,4% у сегменті туалетного паперу і 36,8% – у рушниках) і ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» (відповідно, 12,5% і 38,6%), 22 % займає імпортована продукція.

Дешева робоча сила та сировина, вигідне місцезнаходження України, відсутність високої конкуренції, покращення економічних зв'язків з Європейським союзом, збільшення інфляції все це сприяє перспективі розвитку українських компаній експортерів та збільшенню об'ємів експорту.

Отже, виробництво товарів санітарно-гігієнічного призначення, в тому числі серветок паперових, в Україні починаючи з 2015 р. поступово відновлювалося після різкого падіння майже у 2 рази у 2015 р. порівняно з 2013

р. У 2020 р. обсяг виробництва санітарно-гігієнічних товарів в Україні склав 4,6 тис. шт. досягнувши максимального рівня за останні 5 років. Це пояснюється тим, що продукція санітарно-гігієнічного призначення сьогодні відіграє важливу функцію не тільки у побутовому житті людей, але має визначну роль медичному аспекті, захисті від інфекцій, тому питанню виробництва почали приділяти особливу увагу.

На сьогоднішній день попит на товари санітарно-гігієнічного призначення значно зростає, це пояснюється ситуацією з Covid19, що потребує додаткових індивідуальних засобів захисту кожної людини, на різні види продукції. На українському ринку представлені товари санітарно-гігієнічного призначення як вітчизняного виробника, так і імпортна продукція. В Україні виробництво санітарно-гігієнічного паперу займає близько 40 % випуску усієї продукції. ПрАТ «Київський КПК» відноситься до групи найбільших підприємств целюлозно-паперової галузі України, тому тема реконструкції технологічного потоку з виробництва туалетного паперу є актуальною на сьогоднішній день.

Основними представниками товарів санітарно-гігієнічного призначення іноземного виробництва на ринку України є «Selpak», «Essity», «TZMO SA», «Kimberly-Clark» [21].

Таким чином, аналіз статистичних даних показує, що ринок товарів санітарно-гігієнічного призначення України формується за рахунок експорту та імпорту. Обсяги імпорту перевищують обсяги експорту, що підтверджує актуальність наших досліджень, спрямованих на проведення ідентифікаційної експертизи паперових серветок при імпорті, тому що при митному оформленні товарів досить часто учасники ЗЕД намагаються невірно задекларувати товар, щоб уникнути проходження деяких видів державного контролю та для зниження сум митних платежів при імпорті товару.

1.2. Вимоги до якості серветок паперових в Україні та ЄС

На вітчизняному ринку та ЄС присутня велика кількість виробників паперової продукції санітарно-гігієнічного призначення (СГП). Проте сьогодні досить гостро постала проблема перевірки якості цих виробів.

Безпечність паперу й готових виробів СГП та їхня якість залежать насамперед від вихідної сировини і технології виробництва, яка є досить складною. При виготовленні такої продукції використовують первинну (целюлозу) та вторинну (макулатуру) сировину [46].

Відповідно до ДСТУ 8862:2019 “Вироби з паперу санітарно-гігієнічної та побутової призначеності”, вироби виготовляють у рулончиках, рулонах чи аркушах. Вироби в аркушах залежно від форми можуть бути виготовлені чотирикутними та круглими [11].

Вироби мають бути виготовлені одно- чи багат шарові з паперу крепованого або некрепованого, забарвленого або кольору натурального волокна, вологоміцного або невологоміцного, з оптичним вибілювачем чи без нього.

Вироби можна виготовляти з перфорацією чи без перфорації, з тисненням, без тиснення або з крайковим тисненням, що має забарвлення.

Вироби можна виготовляти ароматизованими або не ароматизованими, з друком (малюнок, логотип, напис) чи без нього.

Мінімальні розміри виробів:

- площа серветки – 22 500мм²

Основні параметри та номінальні розміри виробів (ширина паперової стрічки, довжина паперової стрічки, ширина аркуша та діаметр рулону або рулончика) узгоджують між собою виробник та замовник і зазначають у договорах -контрактах з граничними відхилами розмірів.

Граничні відхили розмірів:

- ширина аркуша або паперової стрічки +/- 5 мм;
- довжина аркуша +/- 5 мм;
- діаметр рулону або рулончика +/- 5 мм.

Косість аркушів у виробів має бути:

- для паперу туалетного, серветок, рушників, носовиків – не більше ніж 2 мм.

Кількість серветок, носовиків, паперу туалетного, рушників та паперу для протирання в аркушах не повинна відрізнятися від номінального значення, затвердженого в специфікації та зазначеного на упаковці, не більше ніж $\pm 5\%$.

Згідно ДСТУ 8399:2015 “Папір для виробів санітарно-гігієнічного призначення”, папір має відповідати вимогам цього стандарту, його потрібно виготовляти за технологічним регламентом, затвердженим згідно порядком і узгодженим з центральним органом виконавчої влади у сфері охорони здоров’я [10].

Показники якості паперу мають відповідати нормам наведеним у таблиці 1.1(дод. А).

Показники якості багатошарового паперу мають відповідати нормам наведеним у таблиці 1.2 (дод. Б).

Важливу роль у формуванні якості паперу СГП відіграють методи облагородження вторинної сировини (знебарвлення та флотаційна очистка), які уможливають підвищення білості, гігієнічності та безпечності паперу [3].

Якість паперових виробів СГП зумовлена сукупністю таких властивостей, як функціональні, естетичні, ергономічні, надійності та безпеки.

Важливим показником функціональних властивостей серветок паперових є вага і маса 1 м² паперу. Низький показник маси свідчить про недостатню щільність і міцність паперу, обмежує здатність використання виробу за призначенням. Проте маса паперу не повинна бути дуже високою, адже це призведе до збільшення товщини та погіршить м’якість.

Естетичні властивості паперу СГП характеризуються білістю, кольором, відтінком, засміченістю та іншими показниками. Білість у багатьох випадках визначає придатність до використання паперу.

Деякі вироби СГП випускають пофарбованими в різні кольори, що сприяє покращанню їхніх естетичних властивостей і розширенню асортименту. Особливе значення фарбування набуває при застосуванні низькосортної сировини.

Ергономічні властивості продукції СГП обумовлюють зручність користування і визначаються такими показниками, як м'якість, пухкість і ступінь крепування. Зі зростанням міжволокнистих сил зв'язку паперу підвищується жорсткість – відповідно, знижується м'якість, і навпаки.

Одним із способів покращання властивостей паперу СГП є крепування – надання йому зморшкуватої структури, – з метою підвищення показника видовження до розриву, м'якості та вбирної здатності.

Перфорації – спеціальні пунктирні отвори, що полегшують процес відривання паперу, підвищують зручність у використанні виробів.

Надійність виробів СГП обумовлена здатністю зберігати основні параметри функціонування в часі та межах, визначених стандартами. Основним показником цієї властивості є міцність паперу СГП. У сухому стані вона залежить від виду волокнистих напівфабрикатів, режимів їх підготовки, відливу та сушіння паперового полотна, а також від хімічних речовин, що використовуються для поліпшення інших властивостей. [51].

Безпечність продукції СГП при використанні залежить переважно від мікробіологічних показників. Наявність патогенної мікрофлори в паперовій масі робить застосування таких виробів неприпустимим.

Для паперу СГП характерними є також і специфічні властивості, які зумовлені функціональним призначенням і сферою застосування виробів, які визначаються показниками – міцність у вологому стані та гідрофобність [49].

Якість сировини для виробництва паперу СГП визначається масовою часткою золи, яка вказує на вміст мінеральних домішок.

Санітарно-хімічні та мікробіологічні показники виробів мають відповідати нормам ДСТУ 8862:2019, наведеним у табл. 1.3. (дод. В).

У папері не допускають механічні пошкодження, зморшки, складки, отвори більше ніж 5 мм і плями розміром більше ніж 3 мм у найбільшому вимірі.

Вимоги до зовнішнього вигляду та оформлення виробів:

- у виробках не повинно бути механічних пошкоджень, складок, отворів і плям розміром не більше ніж 5 мм у найбільшому вимірі;
- обріз крайок виробів має бути рівним та чистим;
- рельєф тиснення виробів має бути рівним, чітким, видимим неозброєним оком, без пропусків;
- друк на виробках має бути чітким, без спотворень та пробілів;
- не дозволено відмарювання фарби у виробках, виготовлених із забарвленого паперу.

Отже, для покращання властивостей паперу для виробів СГП слід перш за все систематично та ретельно перевіряти якість використовуваної сировини, приділяти увагу модернізації вітчизняних виробничих потужностей, слідуючи тенденціям світового целюлознопаперового ринку. Важливим завданням є гармонізація НД з вимогами до паперової продукції закордонних виробників, які мають жорсткіші норми, та розробка нормативних документів, що призначені для проведення контролю макулатури та продукції з неї за санітарно-гігієнічними та екологічними показниками.

1.3. Особливості ідентифікаційної експертизи та митного оформлення при імпорті серветок паперових

Ідентифікаційна експертиза товарів – дослідження щодо встановлення відповідності (тотожності) характеристик конкретного товару даним, зазначеним на маркуванні і/або в супровідних документах або інших засобах інформації, зразку-еталону (його технічному опису), вимогам нормативних

документів, приналежності товару до однорідної групи товарів або до контрольованого переліку товарів тощо.

Під час проведення ідентифікаційної експертизи товарів експерт повинен визначити:

- до якого класу або групи однорідних товарів відноситься даний товар (невідомий об'єкт);
- найменування і приналежність товару (невідомого об'єкту), зокрема, до виробів (речовин), ввезення/вивезення яких обмежене або вони заборонені до обігу;
- відповідність товару якісним характеристикам і технічному опису на нього.

До засобів ідентифікації товарів відносяться нормативні документи (стандарти, ТУ, правила та ін.), які регламентують показники якості, що можуть бути використані для цілей ідентифікації, а також технічні документи, у тому числі товаросупровідні (накладні, сертифікати, якісні посвідчення, посібники з експлуатації, паспорта та ін.). Найважливішим засобом ідентифікації продукції є маркування, що містить інформацію, придатну для цілей ідентифікації.

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

Показник ідентифікації – характеристика конкретного товару, вимоги до якої встановлено в нормативних або технічних документах, придатна для порівняння і вирішення питання про тотожність.

Для цілей ідентифікації придатні лише деякі органолептичні та фізикохімічні показники, що характеризують власне споживні властивості самого товару.

Ідентифікація товарів проводиться під час їх експертизи, сертифікації та контролю якості, а також при митному оформленні.

Порядок проведення ідентифікаційної експертизи, в тому числі паперових серветок, регулюється наказом Міністерства фінансів України від 2 грудня 2016 року № 1058. Наказом затверджено порядок взаємодії митних органів із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень Держмитслужби під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), визначено нормативи взяття проб (зразків) товарів, які направляються для проведення дослідження (експертизи) [33].

Для митних цілей проводиться велика кількість різних експертиз. Ідентифікаційна експертиза – це вид митної експертизи, яка передбачає встановлення виду й призначення паперу, визначення відповідності порівнюваних об'єктів даним, зазначених у супровідних документах. Ідентифікаційна експертиза направлена на встановлення достовірності товару або його окремих властивостей, виявлення фальсифікованої, зокрема контрафактної продукції.

Кожний вид паперу характеризується певною сукупністю властивостей та має певне призначення. Ідентифікаційна експертиза є одним з етапів під час митного оформлення при встановленні коду згідно з УКТЗЕД. При цьому кількість показників, за якими можна точно визначити групу та код, має бути оптимальною.

Ідентифікаційну експертизу товарів проводять у три етапи.

Перший етап ідентифікації – попередня ідентифікація, яка включає наступні етапи:

- вивчення та аналіз документів, маркування.
- початковий загальний огляд: упаковки; індивідуальної тари; вмісту; самого товару.
- виділення відповідних і невідповідних характеристик.
- використання у визначенні характеристик органолептичних та експрес-методів.

- визначення показників для випробувань фізико-хімічними методами.

Другий етап – заключна ідентифікація, яка включає:

- аналіз даних випробувань;

- заключний повний аналіз.

Третій етап – складання висновку експерта.

При митному оформленні паперових серветок застосовується низка нормативно-правових актів.

Відповідно до п. 1 ст. 356 Митного кодексу України взяття проб (зразків) товарів здійснюється посадовими особами органу ДФС в рамках процедур митного контролю та митного оформлення [24].

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) Наказ Мінфіну від 02.12.2016 р. № 1058, для паперових серветок необхідно відібрати мінімальну норму у кількість 1 шт для досліджуваного, та 1 шт для контрольного зразків, але не менше 1,0 м².

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

Основним законодавчо-нормативним документом, що визначає правила та порядок переміщення товарів, в тому числі паперових серветок, через митний кордон України залежно від заявленого митного режиму, їх оподаткування митними платежами, порядок здійснення митних процедур, загальні засади організації і проведення митної експертизи є Митний кодекс України (МКУ) [24].

Метою митного оформлення паперових серветок є забезпечення дотримання встановленого законодавством України порядку переміщення

товарів через митний кордон України, а також забезпечення статистичного обліку їх ввезення на митну територію України.

Згідно з МКУ митна процедура – це зумовлені метою переміщення товарів через митний кордон України сукупність митних формальностей та порядок їх виконання [24].

Митний тариф України – систематизований перелік ставок ввізного мита, яке справляється з товарів, що ввозяться на митну територію України. Товарною номенклатурою Митного тарифу є УКТЗЕД.

Відповідно до Митного тарифу України, затвердженого Законом України від 04.06.2020 № 674-IX, паперові серветки, що класифікуються у товарній категорії 4818 2010 згідно з УКТЗЕД, оподатковуються ввізним митом за повною та пільговою ставкою 0%. [39].

Відповідно до Митного кодексу при імпорті в Україну крім ввізного мита товари також можуть оподатковуватися податком на додану вартість. Відповідно до розділу V Податкового кодексу України при імпорті паперових серветок вони оподатковуються за загальною ставкою ПДВ у розмірі 20% [24].

Іншим важливим документом, що регулює митне оформлення паперових серветок, є наказ Міністерства фінансів України від 31.05.2012 року № 631. В даному наказі наводиться перелік документів, що застосовуються при виконанні митних формальностей за митною декларацією; порядок подання митної декларації; виконання митних формальностей за митною декларацією, заповненою у звичайному порядку; особливості виконання митних формальностей за попередньою декларацією; внесення змін або відкликання митної декларації. Також наводиться порядок оформлення картки відмови, а також як додатки до цього наказу виступають бланки встановленого зразка вищенаведених документів [30].

Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 визначає порядок заповнення митних декларації (МД) при імпорті паперових серветок на митну територію України. Зокрема, в ньому деталізовано порядок заповнення граф митних декларацій відповідно до обраного митного

режиму. Митним органам не допускається встановлювати порядок заповнення граф МД і визначати особливості заповнення граф МД, відмінні від визначених даним наказом [35].

Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450 визначає вимоги до оформлення і використання митних декларацій, на підставі яких декларуються паперові серветки, що переміщуються (в даному випадку імпортується) через митний кордон України [28].

При визначенні коду паперових серветок згідно з УКТЗЕД митні органи керуються Поясненнями до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності, які затверджені наказом Держмитслужби України від 14.07.2020 № 256 [37].

Косметичні паперові серветки підлягають заходам нетарифного регулювання. Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 30.12.2015 № 1147 «Про заборону ввезення на митну територію України товарів, що походять з Російської Федерації» носовики та косметичні серветки (код згідно з УКТЗЕД 4818 20 10 00) та інші товари товарної позиції 4818 заборонені до 31 грудня 2021 р. (включно) до ввезення на митну територію України [31].

Отже, можна стверджувати, що митне оформлення є одним з головних завдань, які покладені на митні органи України при імпорті паперових серветок. Відзначимо і його вагомість для забезпечення економічної безпеки держави, бо саме на цьому етапі здійснення митної справи відбувається не тільки перевірка всіх вантажних документів, а й фактичне встановлення кількісних та якісних показників паперових серветок, які імпортується в Україну.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ АСОРТИМЕНТУ ТА ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА СЕРВЕТОК ПАПЕРОВИХ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Об'єктом дослідження є паперові серветки, що переміщуються через митний кордон України в режимі імпорту. Предметом дослідження є критерії та показники для проведення ідентифікаційної експертизи та сукупність митних формальностей при імпорті паперових серветок.

Загальна схема досліджень наведена на рис. 2.1.

Для проведення досліджень нами було обрано три зразки серветок паперових закордонного виробництва, які імпортувалися і реалізуються на Україну:

Зразок 1 – косметичні паперові серветки для обличчя, торгівельна марка Selra, що переміщувався згідно з МД UA100330/2021/116042 (дод. Г);

Зразок 2 – косметичні паперові серветки для обличчя, торгівельна марка Zewa;

Зразок 3 – хустинки паперові універсальні, торгівельна марка Bella;

Зразок 4 – серветки паперові, торгівельна марка Kleenex.

Ідентифікаційна експертиза направлена на встановлення достовірності товару або його окремих властивостей, виявлення фальсифікованої, зокрема контрафактної продукції. Ідентифікаційна експертиза проводилася у наступній послідовності.

На підготовчому етапі проведення дослідження з визначення вартості паперових серветок експерт СЛЕД Держмитслужби отримав пакет документів для проведення дослідження:

- митна декларація UA100330/2021/116042 від 25.02.2021 р. (дод. Г);
- зовнішньоекономічний договір (контракт) № 020113 від 16.12.2020 р. (дод.

Д);

- рахунок-фактура (інвойс) № 1045074724 від 21.02.2021 (дод. Е) ;

Загальна схема дослідження паперових серветок наведена на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Загальна схема досліджень паперових серветок

На основному етапі експертного дослідження була проведена ідентифікація поданих на дослідження зразків. При проведенні ідентифікації серветок здійснювався вибір окремих показників (характеристик) властивостей товару, визначені їх дійсні значення і порівняні з установленими показниками нормативних документів або інформації, яка міститься на маркуванні, товаросупровідних документах.

Під час проведення ідентифікаційної експертизи паперових серветок експертом було вибрано різні критерії ідентифікації, які дали змогу ідентифікувати досліджувані зразки. Під час вибору ознак для ідентифікації паперових серветок було проаналізовано нормативні, товаросупровідні документи, маркування. Розроблені критеріїв, засобів і методів ідентифікації паперових серветок наведені в п. 2.3 роботи.

Після ідентифікації паперових серветок експерт визначав вимоги до якості паперових серветок, що впливають на їх вартість, та особливості їх класифікації згідно з УКТЗЕД досліджуваних об'єктів.

На заключному етапі експертного дослідження експертом були проведені підсумки раніше виконаної роботи. Експертом було оформлено висновок про проведення ідентифікаційної експертизи з метою визначення класифікації серветок згідно з УКТЗЕД.

При ідентифікації паперових серветок використовували комплекс методів дослідження, основними з яких є органолептичний, аналітичний та вимірювальний.

Органолептичні методи – це методи визначення значень показників відповідності товару за встановленими критеріями на основі аналізу сприйняття органів чуття людини. Перевагою органолептичних методів ідентифікації паперових серветок є їх доступність і простота, а недоліком – їх недостатня достовірність.

Аналітичні методи – це методи визначення відповідності паперових серветок вимогам нормативно-правової та технічної документації, а також товаросупровідним документам за визначеними показниками (критеріями).

Вимірювальні методи – це методи, які використовуються для встановлення дійсних значень властивостей паперових серветок за визначеними показниками (критеріями) [9].

За допомогою органолептичного та аналітичного методів дослідження було визначено такі критерії паперових серветок, як найменування

продукції, торгова марка, країна походження, призначення, кількість шарів, колір, запах та тиснення.

За допомогою вимірювального методу було визначено такі показники, як маса 1 м^2 , г, опір на розривання та випробування опору у воді.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту серветок паперових, що імпортуються в Україну

Протягом останніх років значними темпами зростають обсяги світового виробництва продукції санітарно-гігієнічного призначення (СГП) на основі напівфабрикатів целюлозно-паперової промисловості. Із появою нових видів і специфічних властивостей паперової продукції санітарно-гігієнічного призначення та розширенням асортименту змінювалась і їх класифікація [9].

Сучасний асортимент паперових виробів санітарно-гігієнічного призначення досить широкий і включає десятки видів. Пропонуємо окреслити наступні класифікаційні ознаки цих виробів: сфера застосування; призначення; вид основної сировини; статево-вікове призначення; наявність гільзи; цінова категорія; кількість паперових шарів; наявність крепування, барвників і ароматизаторів; наявність перфорації; розмір і довжина паперового полотна; ступінь вбирної здатності та вологостійкості; вид упакування [4].

Залежно від сфери застосування виробу СГП доцільно поділити на дві групи: для особистого та комерційного використання. Паперові серветки відносяться до першої групи, а саме особистого споживання.

Важливу роль у формуванні якості паперу СГП відіграють методи облагородження вторинної сировини (знебарвлення та флотаційна очистка), які уможливають підвищення білості, гігієнічності та безпечності паперу.

Для поліпшення властивостей використовують тиснення – зміну фактури поверхні паперу шляхом нанесення випуклого малюнка за допомогою пресу. Крім естетичних якостей, тиснення позитивно впливає на м'якість паперу.

Одним із способів покращання властивостей паперу СГП є крепування – надання йому зморшкуватої структури, з метою підвищення показника видовження до розриву, м'якості та вбирної здатності.

Перфорації – спеціальні пунктирні отвори, що полегшують процес відривання паперу, підвищують зручність у використанні виробів.

Механічна міцність, яка необхідна для паперових виробів СГП, може бути досягнута використанням у різних співвідношеннях практично всіх деревних волокон. Як композиційна добавка застосовується вторинне волокно (макулатура), його вміст у деяких видах продукції досягає 100 %. Механічну міцність паперу СГП у сухому стані оцінюють величиною руйнівного зусилля в середньому за двома напрямками (машинним і поперечним) [20].

За економічними критеріями тиссю поділяють на три основні категорії: "Економ", "Стандарт" (середня цінова група) та "Де люкс", або "Преміум" (високоякісна дорога продукція).

Основними виробниками та реалізаторами косметичних паперових серветок в Україні є:

- ПАТ “Київський картонно-паперовий комбінат”;
- ПАТ “Каховинська паперова фабрика”;
- ПрАТ “Київський КПК”;
- ТОВ “Марго”;
- ТОВ “Алсу-Пак”.

Розглянемо порівняльну характеристику асортименту косметичних паперових серветок, що реалізуються на ринку України (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

**Порівняльна характеристика асортименту різних виробників
косметичних паперових серветок, що реалізуються на ринку України**

Показник	Виробник				
	TZMO	Alouette	Tisha	Mirus	Ronney Professional Cosmetic Wipes Bio-Eko
Вид	професійні	універсальні	для санітарно-гігієнічних потреб	універсальні	професійні
Вид сировини	100 % целюлоза	100 % целюлоза	100 % целюлоза	100 % целюлоза	100 % целюлоза
Кількість паперових шарів	два	два	два	три	один
Наявність барвників	-	-	-	+	-
Наявність перфорації	-	+	-	-	-
Наявність тиснення	-	-	+	-	+
Наявність крепування	-	+	-	+	+
Розмір і довжина паперового полотна	33x33	25x25	22,5x19,5	19x20	25x38
Країна виробництва	Польща	Німеччина	Україна	Україна	Великобританія
Цінова категорія	Преміум	Стандарт	Стандарт	Преміум	Стандарт

Таким чином, в Україну імпортується широкий асортимент санітарно-гігієнічної продукції, у тому числі паперові серветки, з різними властивостями. Всі показники є доцільними, змістовними та повними з товарознавчої точки зору. Саме тому для підвищення конкурентоспроможності та задоволення вимог споживачів цієї продукції виробникам необхідно враховувати їх у повній мірі при формуванні асортименту виробів санітарно-гігієнічного призначення. У найбільшій

кількості імпортуються та реалізуються в Україні паперові серветки таких торгових марок, як: ALOUETTE, KIMBERLY-CLARK, ASTER, SCA, GEORGIA-PACIFIC, BELLA, TZMO SA та інші.

2.3. Ідентифікаційна експертиза серветок паперових та оформлення її результатів в митних цілях

Ідентифікаційна експертиза є важливим елементом забезпечення дотримання законодавства з питань державної митної справи при переміщенні товарів через митний кодон України [15].

Проблема ідентифікаційної експертизи є досить актуальною на сьогоднішній день тому, що при митному оформленні товарів досить часто учасники ЗЕД намагаються невірно задекларувати товар, щоб уникнути проходження деяких видів державного контролю та для зниження сум митних платежів при імпорті товару.

Станом на 25 лютого 2021 року на митну територію України надійшла партія паперових серветок згідно з МД UA100330/2021/116042 різних упаковок, торгівельної марки Serla, виробництва Mesta Tissue Corporation. Країна виробництва: Фінляндія.

При переміщенні товарів через митний кордон постає необхідність проводити різні види експертиз: технологічну (ідентифікація сировини й готової продукції); класифікаційну (визначення коду УКТЗЕД); товарознавчу (встановлення належності товарів до однорідної групи).

Першим етапом кожної експертизи є ідентифікація. На сьогодні виділяють ідентифікаційну експертизу (як окремий вид), метою якої є вирішення питань тотожності.

Встановлено, що для ідентифікації паперової продукції найчастіше використовують наступні показники: волокнистий склад (вміст целюлозних волокон з хвойних чи листяних порід деревини; вміст сульфатних, сульфатних волокон; вміст волокон, отриманих механічним способом);

оптичні властивості (вибілені, невибілені); метод виготовлення (ручний, машинний); маса 1 м²; форма (листи, рулони); наявність покриття (крейдований тощо); розміри; вид обробки (каландрування, фарбування, гофрування, тиснення, крепування); призначення; кількість шарів (одношарові, багатшарові). Також досліджують зольність, білість, товщину, опір розриванню, продавлюванню, розтягування, роздиранню, міцність на розривання [19].

Але варто зауважити, що кожен вид паперу має характерні властивості, які відрізняють його від інших видів. Тому для проведення ідентифікації паперу, зокрема санітарно-гігієнічного призначення, доцільно перевіряти лише специфічні показники, що суттєво скоротить термін експертизи. Тому визначено наступні ідентифікаційні ознаки паперу для ВСГП із зазначенням нормативних значень показників, які впливають на вартість продукції та вирізняють даний вид з поміж інших (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Критерії ідентифікації паперу для ВСГП

Назва критерію	Суть критерію	Значення показника критерію
1	2	3
Волокнистий склад	Вміст целюлозних волокон з хвойних чи листяних порід деревини; вміст сульфатних, сульфатних волокон; вміст волокон, отриманих механічним способом; вміст макулатури, деревної маси.	Відсоткове співвідношення компонентів
Маса 1 м ²	Маса паперу площі 1 м ²	29.0-37.0 г
Ступінь крепування	Вид обробки паперу, що полягає у наданні йому зморшкуватої структури	Не менше 10 %
Опір на розривання	Визначення руйнівного зусилля у машинному напрямі – показника механічної міцності паперу	Не менше 3.0 Н
Випробування опору воді	Визначення капілярного всмоктування в середньому з двох напрямів – показника вбирної здатності паперу	Не менше 22 мм
Масова частка золи	Вміст домішок та сторонніх включень у композиції паперу	Не більше 4 %

Продовження табл. 2.2

1	2	3
Дослідження багат шаровості паперу	Кількість шарів паперу	Одношарові, двошарові, багат шарові
Дослідження на наявність перфорацій	Пунктирні отвори на поверхні виробів	Перфоровані, неперфоровані
Вид обробки	Спеціальні види обробки бактерицидними, біоцидними препаратами	З бактерицидними, антимікробними властивостями
Колір	Забарвлені в різні кольори, незабарвлені вибілені чи природного кольору	Білі, різних кольорів
Запах	Наявність ароматизації паперу	Ароматизовані, без запаху
Тиснення	Відтиск візерунків на поверхні паперу	З тиснення, без тиснення

До засобів ідентифікації належать нормативні документи, які регламентують показники якості, товаросупровідні документи, маркування тощо.

До методів ідентифікації відносяться: аналітичний (за документацією), експертний, експрес-метод, органолептичний, вимірювальний. При цьому, щоб уникнути розбіжностей досліджень фізичних властивостей паперу, необхідно застосовувати однакові методи випробувань. Також необхідно привести у відповідність методи випробувань, що використовуються в Україні, до вимог Міжнародної організації зі стандартизації (ISO).

Отже, критерії ідентифікації, наведені у табл.2.2, включають характерні ознаки паперу та ВСГП, які відрізняють даний вид від інших. Наприклад, маса 1 м² паперу для ВСГП має бути виключно від 29 г до 37 г. Даний папір має бути крепованим, відносно невисокої міцності та високої вбирної здатності, що забезпечує його цільове призначення та можливість використання. Специфічними ознаками є кількість шарів, наявність перфорацій, тиснення, наявність забарвлення та ароматизації і просочення спеціальними розчинами [19].

Запропоновані критерії можуть бути використані під час проведення ідентифікаційної експертизи паперу та ВСГП при визначенні митної вартості.

З огляду на встановлені вимоги до якості паперових серветок, що впливають на їх вартість, та особливості їх класифікації згідно з УКТЗЕД, нами було розроблено відповідні критерії, методи та засоби проведення ідентифікаційної експертизи (табл. 2.3) [8].

Таблиця 2.3

Критерії, засоби та методи проведення ідентифікаційної експертизи паперових серветок

Назва критерію (показника)	Засоби дослідження	Метод дослідження
1	2	3
Найменування товару	Маркування товару, товаросупровідні документи (ТСД), специфікація	Аналітичний, органолептичний
Призначення	ДСТУ 8862:2019	Аналітичний
Маркування	Дані товаросупровідних документів; гр. 31 МД; специфікація	Органолептичний
Волокнистий склад	ДСТУ 8862:2019	Вимірвальний
Маса 1м ² , г	ДСТУ ISO 12625-6:2010	Вимірвальний
Опір на розривання	ДСТУ ISO 1924-3:2010	Вимірвальний
Випробування опору у воді	ДСТУ ISO 12625-5:2010	Вимірвальний
Кількість шарів	Товар, пояснення до УКТЗЕД	Органолептичний
Колір	Маркування; Товар;	Аналітичний, органолептичний
Запах	ДСТУ 8862:2019	Аналітичний, органолептичний
Тиснення	ДСТУ 8862:2019	Аналітичний, органолептичний

Як засоби ідентифікації запропоновано використовувати маркування, товаросупровідні документи, інструкцію з експлуатації та низку нормативних документів, до яких відносяться ДСТУ 8862:2019 [11], ДСТУ ISO 12625-5:2010 [12], ДСТУ ISO 1924-3:2010 [13].

Як методи ідентифікації паперових серветок застосовувалися органолептичний, аналітичний, лабораторний та вимірювальний метод, які зазвичай використовуються у товарознавчій практиці.

Як об'єкти для проведення ідентифікаційної експертизи в митних цілях нами були обрані такі паперові серветки, що переміщуються через митний кордон України та реалізуються на ринку України. Зразок 1 – косметичні паперові серветки для обличчя, торгівельна марка Selra, що переміщувався згідно з МД UA100330/2021/116042, зразок №2 – Косметичні серветки паперові для обличчя Softis Soft/Sensitive Zewa к/у 80шт., зразок №3 - хустинки паперові універсальні двошарові Happy Baby Bella 80шт. та зразок №4 - серветки Design Kleenex 70шт к/у.

Результати ідентифікаційної експертизи паперових серветок за обраними критеріями та показниками наведено в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Результати ідентифікаційної експертизи паперових серветок

Критерії та показники	Значення для досліджуваних зразків			
	зразок №1 ТМ «Selra»	зразок №1 ТМ «Zewa»	зразок №3 ТМ «Bella»	зразок №4 ТМ «Kleenex»
1	2	3	4	5
Найменування товару	Косметичні паперові серветки для обличчя	Косметичні паперові серветки для обличчя	Хустинки паперові універсальні	Серветки паперові
Фірма-виробник	Mesta Tissue Corporation	Essity	TZMO SA	Kimberly-Clark
Країна походження	Фінляндія	Німеччина	Польща	Великобританія
Призначення	Косметичні	Косметичні	Косметичні	Косметичні
Волокнистий склад	Целюлоза	Целюлоза	Целюлоза	Целюлоза
Маса 1м ² , г	32,2 г.	31.0 г	29.0 г.	35.4 г.
Опір на розривання	3.2 Н	3.4 Н	3.9 Н	3.7 Н
Випробування опору у воді	27 мм	23 мм	25 мм	28 мм
Кількість шарів	Одношарові	Одношарові	Двошарові	Одношарові
Колір	Білий	Білий	Білий	Білий
Запах	Без запаху	Без запаху	Без запаху	Без запаху
Тиснення	Без тиснення	Без тиснення	Без тиснення	Без тиснення

Згідно з отриманих результатів усі досліджувані зразки відповідають вимогам. Аналіз результатів ідентифікаційної експертизи показав, що паперові серветки ТМ Serla, країна виробництва – Фінляндія, за призначенням є косметичними, одношарові, білого кольору, без запаху та тиснення, за волокнистим складом – целюлозні, маса 1м^2 – 32,2 г, що відповідає вимогам ДСТУ, опір на розривання склав 3,2 Н, випробування у воді показало результат – 27 мм, що також відповідає вимогам.

За волокнистим складом усі зразки є целюлозними, за масою паперу зразки відповідають вимогам та входять у рамки від 29.0 – 37.0 г. Опір на розривання показав, що найменш стійкий є зразок № 2 серветки паперові ТМ «Zewa», виробником яких є Німеччина, а найбільш стійкими є №3 хустинки паперові універсальні ТМ «Vella». Випробування опору у воді також показав, що серветки є стійкими.

Результати проведеної ідентифікаційної експертизи паперових серветок оформлено у вигляді Висновку СЛЕД (Додаток Л).

На основі отриманих результатів, можна встановити, що усі паперові серветки при митному оформленні будуть класифіковані за наступним кодом УКТЗЕД 4818 20 10 00 незалежно від кольору.

Таким чином, нами було обрано критерії, методи та засоби ідентифікації. Проведена ідентифікаційна експертиза показала, що зразки паперових серветок, виробництва Mesta Tissue Corporation (Фінляндія) відповідають вимогам чинних ДСТУ.

РОЗДІЛ 3

МИТНЕ ОФОРМЛЕННЯ ІМПОРТУ СЕРВЕТОК ПАПЕРОВИХ ЗА МИТНОЮ ДЕКЛАРАЦІЄЮ

3.1. Визначення коду серветок паперових згідно з УКТЗЕД

Відповідно до статті 69 Митного кодексу України, товари при їх декларуванні підлягають класифікації, тобто у відношенні товарів визначаються коди відповідно до класифікаційних угруповань згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) [24].

Визначення коду паперових серветок згідно з УКТЗЕД є важливим етапом здійснення митних процедур при імпорті в Україну. Від правильно визначеного коду згідно з УКТЗЕД залежить правильність застосування заходів тарифного та нетарифного регулювання ЗЕД, повнота нарахування і сплати митних платежів. Суб'єкти ЗЕД можуть декларувати недостовірні дані про паперові серветки з метою неправильної класифікації та ухилення від сплати митних платежів у повному обсязі.

При декларуванні товарів для проведення їх митного оформлення важливим є заповнення граф 31 та 33 митної декларації. У графі 31 вказується комерційна і фірмова назва товару, його характеристики, які включають у себе асортимент, номери моделей, розміри, типи, стандарти, комплектність та інші відомості про товар, що дають можливість однозначно класифікувати його згідно коду, вказаному у графі 33.

Чинна на сьогодні редакція УКТЗЕД затверджена Законом України «Про Митний тариф України» від 04 червня 2020 року № 674-IX. Основою закону є остання чинна на сьогодні у світі Гармонізована система опису та кодування товарів версії 2017 року [39].

Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року №428 визначено порядок ведення УКТЗЕД, що являє собою

систематизований перелік товарів, який включає код товару, його найменування, одиницю виміру та обліку (ОВО).

Згідно із МД № UA100330/2021/11604 в Україну імпортувалися косметичні паперові серветки. Оскільки об'єктом дослідження в роботі є паперові серветки, то проаналізуємо визначення їх коду згідно з УКТЗЕД. Основою для цього є опис товару, який дозволяє однозначно його ідентифікувати. Відповідно до поданої МД UA100330/2021/116042 в основному аркуші форми МД-2 у гр. 31 (товар №1) наведено такий опис товару:

- косметичні паперові серветки, некрейдовані, неамаротизовані, санітано-гігієнічного призначення, без вмісту волокон отриманих механічним способом, без гофрування, без малюнку ТМ "Serla", 200 арт 457101 не перфоровані, однослойні, білі, по 10 упаковок в коробці, косметичні паперові серветки, некрейдовані, неамаротизовані, санітарно-гігієнічного призначення, без гофрування, ТМ "lambi", однослойні, білі, по 10 упаковок в коробці, 500 коробок. Виробник – Metsa Tissue Corporation, країна виробництва – FI, торговельна марка –Serla та Lambi .

Паперові серветки включаються до розділу Х «Маса з деревини або з інших волокнистих целюлозних матеріалів; папір або картон, одержані з відходів та макулатури; папір, картон та вироби з них», групи 48 «Папір і картон, вироби з паперової маси, паперу або картону», товарної позиції 4818 «Папір туалетний та аналогічний папір, целюлозна вата або полотно з целюлозних волокон господарсько-побутового або санітарно-гігієнічного призначення, у рулонах завширшки не більш як 36 см або розрізані за розміром або формою; носовики, серветки косметичні, рушники, скатертини та столові серветки, гігієнічні серветки, простирадла та інші вироби господарсько-побутового, санітарно-гігієнічного або медичного призначення, предмети одягу з паперової маси, паперу, целюлозної вати або полотна з целюлозного волокна» [37].

На рівні восьми знаків паперові серветки відносяться до товарної підпозиції 4818 20 «- носовики, серветки косметичні та рушники для рук».

На рівні товарної підкатегорії (10 знаків) згідно з УКТЗЕД паперові серветки мають код: 4818 20 10 00 «-- носовики та косметичні серветки».

До цієї товарної позиції включаються туалетний папір та аналогічний папір, целюлозна вата і полотно з целюлозного волокна, які використовують в господарсько-побутових чи санітарно-гігієнічних цілях:

- у смугах або рулонах завширшки не більше 36 см;
- у вигляді прямокутних (включаючи квадратні) аркушів з розміром сторін не більш як 36 см у розгорнутому вигляді;
- розрізані за формою, крім прямокутної (включаючи квадратну).

До цієї товарної позиції також включаються вироби господарсько-побутового, санітарно-гігієнічного та медичного призначення, а також одяг та речі до нього з паперової маси, паперу, целюлозної вати чи полотен з целюлозного волокна [37].

Таким чином, паперові серветки класифікують згідно з УКТ ЗЕД за кодом 4818 20 10 00.

Таким чином, правильно визначений код паперових серветок згідно з УКТЗЕД дозволить встановити ставку ввізного мита на ці товари і нарахувати митні платежі у повному обсязі.

3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті серветок паперових

Митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари. Основна мета визначення митної вартості - це нарахування митних платежів та ведення митної статистики зовнішньої торгівлі [24].

Визначення достовірної митної вартості товарів, в тому числі паперових серветок, є дуже важливим етапом виконання митних процедур щодо товарів, поміщених у митний режим імпорту. Від правильності визначення митної вартості залежить повнота нарахування митних платежів і наповнення державного бюджету України.

При визначенні митної вартості до неї включаються ціна товару, зазначена у рахунку-фактурі, а також фактичні витрати, якщо їх не включено до рахунку-фактури.

Серветки паперові в аналізованому нами випадку ввозяться в Україну з Фінляндії згідно з МД UA100330/2021/116042 відповідно до митного режиму імпорту, тому їх митна вартість визначається відповідно до глави 9 МКУ.

Документами, які подавалися для митного оформлення і які підтверджують заявлену митну вартість паперових серветок є:

1) зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу №020113/2021/01 від 16.12.2020 р, стороною якого є виробник товарів, що декларуються, та доповнення до зазначеного зовнішньоекономічного договору (дод. Д);

2) рахунок-фактура (інвойс) №1045074724 від 21.02.2021р (дод. Е);

3) транспортні (перевізні) документи, якщо за умовами поставки витрати на транспортування не включені у вартість паперових серветок, а також документи, що містять відомості про вартість перевезення оцінюваних паперових серветок. У нашому випадку:

- CMR – міжнародна автомобільна накладна, яка є товарно-транспортною накладною, що застосовується при міжнародних вантажних автомобільних перевезеннях № E05150348/1 від 21.10.2021 (дод. Ж);

- Довідка про транспортні витрати №122 від 22.02.2021 (дод. И).

Визначення митної вартості паперових серветок, які ввозяться в Україну відповідно до митного режиму імпорту, здійснювалося за основним методом – за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються

(вартість операції). Це відповідає коду «1» у гр. 43 МД UA100330/2021/116042 (товар №1).

Основою для розрахунку митної вартості за основним методом є фактурна вартість паперових серветок, яка зазначена в рахунку-фактурі №1045074724 від 21.01.2021. У документі зазначено, що відправником паперових серветок є Mesta Tissue Oyj (Фінляндія), отримувачем – ТОВ «Папірінфо» вул. Феодосійська, 6, 03028, м. Київ, Україна.

Згідно із зазначеним інвойсом №1045074724 переміщувалися паперові серветки ТМ Serla та ТМ Lambi. Розрахунок фактурної вартості проаналізуємо у таблиці 3.1 (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

**Розрахунок фактурної вартості паперових серветок
згідно інвойсу №1045074724 від 21.01.2021**

Повний опис товару	Кількість, шт.	Ціна за одиницю, EUR	Вартість, EUR
Косметичні паперові серветки, некрейдовані, неамаротизовані, санітарно-гігієнічного призначення, без вмісту волокон отриманих механічним способом, без гофрування, без малюнку:			
ТМ Serla	3000	1.00	3000.00
ТМ Lambi	2000	1.20	2400.00
Всього	5000		5400.00

Як видно з табл. 3.1, відповідно до інвойсу №1045074724 від 21.01.2021 імпортувалося 5000 шт паперових серветок різних упаковок загальною фактурною вартістю 5400.00 EUR. Зазначена вартість паперових серветок наведена в гр. 42 «Ціна товару» МД UA100330/2021/116042.

У рахунку-фактурі зазначено, що умовою поставки паперових серветок є FCA FI MANTA. Згідно з Інкотермс-2020 термін FCA (Франко

перевізник) означає, що продавець доставить товар названому ним перевізнику. Подальша доставка в Україну здійснювалася вантажним автомобілем 07504МН з причіпом/напівпричіпом 08900МН.

Вартість транспортних витрат підтверджується рахунком-фактурою про надання транспортно-експедиційних послуг від виконавця договору (контракту) про транспортно-експедиційні послуги №Е05150348/1 від 21.02.2021 (дод. Е) та довідкою про транспортні витрати №122 від 22.02.2021 (дод. І).

В останньому документі зазначено, що ТОВ “Папірінфо” повідомляє, що транспортні витрати від м. Манта (Фінляндія) до п/п Яриловичі (Україна) складають 45800,00 грн. Від кордону України (п/п Яриловичі) до м. Київ транспортні витрати складають 17 000,00 грн. Страхування вантажу не проводилося та навантажувально-розвантажувальні роботи входять у вартість перевезення. Таким чином, до фактурної вартості паперових серветок будуть додані транспортні витрати, понесені до кордону, а саме 45800,00 грн.

Оскільки були понесені додаткові транспортні витрати на доставку товару до митного кордону України, то митна вартість паперових серветок, що імпортується згідно з МД UA100330/2021/116042, буде визначатися за формулою (3.1):

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

де, MB – митна вартість паперових серветок;

FB – фактурна вартість паперових серветок згідно з рахунком-фактурою,

TB – транспортні витрати

KB – курс євро до національної валюти, встановлений Національним банком України на день подання митної декларації до оформлення.

У нашому випадку курс євро до гривні, встановлений на день подання МД, становив 28,00000000 грн/євро. Цей курс відображено у гр. 23 МД UA100330/2021/116042.

$$MB = 5400,00 * 28,0000 + 45\ 800,00 = 197\ 000,00 \text{ грн.}$$

Розрахована митна вартість зазначена у гр. 45 «Коригування» та у гр. 12 «Відомості про вартість» поданої МД, а саме 197 000,00 грн. (дод. Г).

На наступному етапі проаналізуємо нарахування митних платежів на паперові серветки. При імпорті нараховується ввізне мито та ПДВ. Нарахування проводяться у гр. 47 МД (табл. 3.2).

Проаналізуємо нарахування ввізного мита при імпорті паперових серветок. У першій колонці "Вид" графі 47 зазначається код ввізного мита – 020 відповідно до Класифікатора видів надходжень бюджету.

Таблиця 3.2

**Нарахування митних платежів на паперові серветки у гр. 47
основного аркуша МД UA100330/2021/116042**

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	197 000,00 грн.	0%	0,00	01
028	197 000,00 грн.	20%	39 400,00 грн.	01

У другій колонці "Основа нарахування" зазначається митна вартість паперових серветок, яка зазначена у гр. 45 МД. В нашому випадку зазначаємо – 197 000,00 грн. (табл. 3.2)..

У третій колонці "Ставка" зазначається діюча ставка ввізного мита відповідно до митного тарифу України. Для паперових серветок, які класифікуються кодом 4818 20 10 00 встановлена ставка 0%. Таким чином, у четвертій колонці "Сума" буде зазначено 0,00 грн.

Проаналізуємо нарахування ПДВ при імпорті паперових серветок.

У першій колонці "Вид" гр. 47 зазначається код виду платежу відповідно до Класифікатора видів податків і зборів – 028 (ПДВ).

У другій колонці "Основа нарахування" зазначається митна вартість паперових серветок, зазначена в гр. 45 МД, оскільки сума ввізного мита становить 0,00 грн. В нашому випадку зазначаємо – 197 000,00 грн. (табл. 3.2).

У третій колонці "Ставка" зазначається установлений законодавством розмір ставки податку на додану вартість – 20% (базова ставка згідно Податкового Кодексу).

У четвертій колонці "Сума" зазначається нарахована сума ПДВ. В нашому випадку зазначаємо – 39 400,00 грн. (табл. 3.2).

У п'ятій колонці "Спосіб платежу" зазначається код способу розрахунку відповідно до Класифікатора способів розрахунку. В нашому випадку зазначаємо 01 – безготівковий розрахунок через банківські установи

Таким чином, аналіз нарахування митних платежів на паперові серветки, що імпортуються в Україну за МД UA100330/2021/116042 показав, що нарахована сума ввізного мита становить 0,00 грн., оскільки ставка становить 0%. Сума податку на додану вартість склала 39 400,00 грн., яка була перерахована суб'єктом ЗЕД до державного бюджету України.

3.3 Аналіз митного оформлення та шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті серветок паперових

Митне оформлення паперових серветок при їх імпорті на митну територію України розпочинається з моменту подання митному органу декларантом ТОВ Фірма «Папірінфо» митної декларації та документів, необхідних для митного оформлення.

Митне оформлення передбачає виконання посадовою особою митниці митних формальностей відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 [30].

Першим етапом процедури митного оформлення є декларування паперових серветок згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651. Митне оформлення паперових серветок здійснюється Київською митницею Держмитслужби на підставі митної декларації, до якої декларантом ТОВ Фірма «Папірінфо» вносяться такі відомості, у тому числі у вигляді кодів:

1) заявлений митний режим (імпорт), тип декларації (електронна декларація МД №UA100330/2021/116042 та відомості про особливості переміщення;

2) відомості про найменування країн відправлення (Фінляндія);

3) відомості про паперові серветки:

- звичайний торговельний опис, що дає змогу ідентифікувати та класифікувати товар, торговельна марка та виробник паперових серветок (торговельна марка та виробник (косметичні паперові серветки, некрейдовані, неамаротизовані, санітано-гігієнічного призначення, без вмісту волокон отриманих механічним способом, без гофрування, без малюнку ТМ "Serla", 200 арт 457101 не перфоровані, однослойні, білі, по 10 упаковок в коробці, косметичні паперові серветки, некрейдовані, неамаротизовані, санітарно-гігієнічного призначення, без гофрування, ТМ "Lambi", однослойні, білі, по 10 упаковок в коробці, 500 коробок. Виробник – Metsa Tissue Corporation, країна виробництва – FI, торговельна марка – Serla та Lambi);

- код паперових серветок згідно з УКТЗЕД (4818 20 10 00);

- найменування країни походження товарів (Фінляндія);

- опис упаковки (картонні коробки);

- кількість у кілограмах (вага бруто: 810,5 кг, вага нетто: 756,2 кг);

- фактурна вартість паперових серветок (5400 Євро.);

- митна вартість паперових серветок та метод її визначення (197 000,00 грн., метод визначення – за ціною договору);

- статистична вартість паперових серветок (197,00000);

4) відомості про уповноважені банки (ЄДРПОУ: 21677333, ПАТ «Прокредит банк», МФО: 320984);

5) відомості про нарахування митних та інших платежів (табл. 3.2):

- офіційний курс валюти України до іноземної валюти, у якій складені рахунки (28,00000000);

- спосіб і особливості нарахування та сплати митних платежів (спосіб оплати – готівковий у вільноконвертованій валюті);

б) відомості про зовнішньоекономічний договір (контракт) та його основні умови (контракт між Mesta Tissue Corporation і ТОВ Фірма «Папірінфо» №020113/2020/01 від 16.12.2020);

7) відомості про документи (рахунок-фактура (інвойс) №1045074724 від 21.02.2021; документ, що підтверджує вартість перевезення товару №122 від 22.02.2021; міжнародна автомобільна накладна (CMR) №E05150348/1 від 21.02. 2021).

Митна декларація МД №UA100330/2021/116042, наведена в Додатку Г, є додатковою декларацією до попередньої митної декларації. За рішенням Київської митниці Держмитслужби митне оформлення та випуск паперових серветок відповідно до митного режиму імпорту може здійснюватися без їх пред'явлення митному органу, якому подано митну декларацію МД №UA100330/2021/116042. Рішення приймається на основі результатів аналізу ризиків у строк не більше чотирьох робочих годин з моменту прийняття МД №UA100330/2021/116042 відповідно до митного режиму імпорту.

2 етап – прийняття митної декларації до митного оформлення;

3 етап – реєстрація митної декларації та присвоєння їй номеру – МД №UA100330/2021/116042;

4 етап – контроль із застосуванням системи управління ризиками;

5 етап – перевірка правильності класифікації паперових серветок (згідно з МД №UA100330/2021/116042 для косметичних паперових серветок присвоєно код згідно з УКТЗЕД – 4818 20 10 00, код визначено правильно);

6 етап – проведення митного огляду паперових серветок (встановлено, що товар, являє собою косметичні паперові серветки санітарно-гігієнічного призначення в упаковці);

7 етап – перевірка правильності визначення митної вартості косметичних паперових серветок (при імпорті косметичних паперових серветок на митну територію України за МД №UA100330/2021/116042 митна вартість визначена правильно і становить 197 000,00 грн.);

8 етап – перевірка правильності нарахування митних платежів (при імпорті косметичних паперових серветок ставка мита – 0%, ставка ПДВ – 20%, тому нараховувалось ПДВ; загальна сума митних платежів, що підлягають сплаті – 39 400,00 грн.);

9 етап – завершення митного оформлення за МД №UA100330/2021/116042 (митна декларація вноситься в бвзу даних митних органів) та випуск косметичних паперових серветок у вільний обіг на території України.

Запобігання та контролювання ризику – організація діяльності таким чином, щоб учасники даного процесу могли максимально впливати на фактори ризику і мали можливість знижувати ймовірність настання несприятливої події [42].

Шляхи мінімізації митних ризиків з боку держави в особі митних органів полягають, в першу чергу, у розробці та застосуванні нормативно-правових документів щодо заходів реагування на існуючі чи потенційні ризики, які виникають при імпорті косметичних паперових серветок. В цьому сенсі важливим є наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684 «Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю.» [36].

Товари "групи ризику" – товари, які по відношенню до інших товарів, подібних за складом та функціями, мають значну різницю в ступені оподаткування та заходах нетарифного регулювання, що до них

застосовуються, й щодо яких існує можливість декларування не за своїм найменуванням або невідповідним кодом УКТЗЕД [43].

Товари групи "прикриття" - товари, що з достатнім ступенем імовірності можуть декларуватись замість товарів групи "ризик" [44].

До індикаторів ризику при митному оформленні косметичних паперових серветок можна віднести 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.

До спеціальних заходів мінімізації митних ризиків при імпорті паперових серветок можна віднести:

- при митному оформленні даного товару враховувати наявність попереднього класифікаційного рішення;
- при перевірці визначення митної вартості косметичних паперових серветок у разі необхідності направляти запит до відділу митних платежів;
- вживати заходів щодо інформування суб'єктів ЗЕД про можливість проведення попередньої консультації з митним органом для визначення митної вартості косметичних паперових серветок;
- при здійсненні митного оформлення косметичних паперових серветок забезпечити контроль за ідентифікацією ввезених товарів, їх відповідністю наданим при митному оформленні документам, та за обов'язковим відображенням у актах про митний огляд даних маркування щодо країни походження товарів у повному обсязі.

Суть мінімізації ризиків, що можуть виникнути при митному оформленні, зі сторони суб'єкта ЗЕД полягає в тому, щоб отримати рішення митного органу з будь-якого питання ще до подачі МД №UA100330/2021/116042, використовувати процедуру митного консалтингу, тобто надання консультацій та роз'яснень з усіх питань, особливо, що стосується ідентифікації косметичних паперових серветок для

подальшої класифікації, ведення постійного співробітництва суб'єктів ЗЕД з митними органами. Таким чином, це дасть змогу скоротити час на митне оформлення та попередити можливість виникнення ризиків для інтересів суб'єкта ЗЕД.

На шляху мінімізації митних ризиків важливим є бажання митних органів та суб'єктів ЗЕД щодо тісної співпраці для досягнення своїх цілей. Так митний орган може надавати консультації стосовно необхідного переліку документів для митного оформлення серветок та вимог щодо їх заповнення.

Одним із заходів мінімізації митних ризиків є розроблення профілю ризику, яке передбачає:

- визначення індикаторів ризику;
- визначення алгоритму обчислення ступеня ризику за профілем ризику та залежно від ступеня ризику адекватних заходів, необхідних для запобігання або мінімізації ризиків (форм та обсягів митного контролю).

При імпорті косметичних паперових серветок можуть виникати ризики, пов'язані з неправильною класифікацією даного товару згідно з УКТЗЕД, що може призвести до заниження ціни товару. Тобто, у митній декларації замість коду 4818 20 10 00 (носовики та косметичні серветки) може бути вказано код 4818 30 00 00 (скатертини та серветки) або 4818 20 99 00 (інші).

Було розроблено профіль ризику «Контроль правильності класифікації косметичних паперових серветок згідно з УКТЗЕД». Індикатори ризику та їх значення для даного профілю ризику наведені в табл. 3.3.

Митні органи реалізують систему управління ризику за допомогою профілю ризику, який розробляється поетапно. Першим етапом є підготовка аналітичної довідки (дод. М), в якій обґрунтовано можливі митні ризики при імпорті серветок.

Таблиця 3.3

**Індикатори та їх значення для профілю ризику
«Контроль правильності класифікації косметичних паперових
серветок згідно з УКТЗЕД»**

Номер індикатора	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Тип митної декларації (гр.1 МД)	ІМ 40
2	Код товару згідно з УКТЗЕД (гр.33 МД)	4818 20 10 00 4818 20 99 00 4818 30 00 00
3	Код попереднього класифікаційного рішення про визначення коду товару згідно з УКТЗЕД (гр.44 МД)	1503

Другий етап - це розробка профілю ризику «Контроль правильності класифікації косметичних паперових серветок згідно з УКТЗЕД» (дод. Н).

Профіль ризику спрацьовує, якщо одночасно: індикатор 1 набуває встановленого значення, індикатор 2 набувають одне із встановлених значень, індикатор 3 не набуває встановленого значення.

Профіль ризику формує таке повідомлення для інспектора: «Товар № __. Можлива неправильна класифікація товару з метою зниження ціни товару, митної вартості та митних платежів. Здійснити перевірку документації на товар. У разі необхідності відібрати зразок на дослідження» [2].

На основі цієї інформації посадовій особі митниці пропонуються форми та обсяг контролю, наведені в табл. 3.4.

Таблиця 3.4

**Форми та обсяг контролю при спрацюванні профілю ризику
«Контроль правильності класифікації косметичних паперових
серветок згідно з УКТЗЕД»**

Код і назва митної формальності	Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
1	2	3

Продовження табл. 3.4

1		2	3
107-3	Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
108-3	Витребування документів, які підтверджують коди товарів згідно з УКТ ЗЕД	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 УКТ ЗЕД	Обов'язкова	У разі перевищення значення ступеня ризику 0,7

Отже, посадова особа митного органу повинна витребувати документи, які підтверджують задекларований код паперових серветок (це може бути сертифікат якості фірми-виробника), або відібрати зразки товару та направити їх на дослідження до Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень Держмитслужби.

Таким чином, розробка та впровадження профілів ризику при митному оформленні косметичних паперових серветок має за мету посилення контролю за дотримання митного законодавства. З метою перевірки правильності класифікації косметичних паперових серветок та розрахунку митної вартості вже після митного оформлення необхідним є застосування пост-аудиту підприємств-імпортерів, особливо це стосується тих суб'єктів ЗЕД, які мають низький ступінь довіри чи оформлюються вперше.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Проведені у процесі виконання випускної кваліфікаційної роботи дослідження дають змогу зробити наступні висновки.

Аналіз даних Державної служби статистики за 2016 – 2020 рр. показав, що найбільший обсяг виробництва хустинок носових, серветок косметичних з маси паперової, паперу, вати целюлозної або полотна з волокна целюлозних в Україні був зафіксований у 2020 р., досягнувши рекордного значення у 4,6 тис. шт. Найменший обсяг був зафіксований у 2015 році – 2,2 тис. шт., що в два рази менше від найбільшого показника, це пояснюється недостатнім завантаженням потужностей та погане забезпечення виробництва сировинними ресурсами (целюлозою, деревною масою, макулатурою). Вітчизняні виробники целюлози – Херсонський, Ізмаїльський та Жидачівський целюлозно-паперові комбінати – потерпіли від світової фінансово-економічної кризи, внаслідок чого галузь почала залежити від імпорту продукції.

Починаючи з 2015 р. спостерігається поступове відновлення обсягів виробництва санітарно-гігієнічної продукції в Україні, це можна пояснити тим, що продукція санітарно-гігієнічного призначення сьогодні відіграє важливу функцію не тільки у побутовому житті людей, але має визначну роль медичному аспекті, захисті від інфекцій, тому питанню виробництва почали приділяти особливу увагу.

Найбільшими виробниками серветок паперових в Україні є такі компанії, ПАТ «Київський картонно-паперовий комбінат» (61,4% у сегменті туалетного паперу і 36,8% – у рушниках) і ПАТ «Кохавинська паперова фабрика» (відповідно, 12,5% і 38,6%), 22 % займає імпортована продукція.

На вітчизняному ринку та ЄС присутня велика кількість виробників паперової продукції санітарно-гігієнічного призначення (СГП). Проте сьогодні досить гостро постала проблема перевірки якості цих виробів.

Якість паперових виробів СГП зумовлена сукупністю таких властивостей, як функціональні, естетичні, ергономічні, надійності та безпеки. Для покращання властивостей паперу для виробів СГП слід перш за все систематично та ретельно перевіряти якість використовуваної сировини, приділяти увагу модернізації вітчизняних виробничих потужностей, слідуючи тенденціям світового целюлознопаперового ринку.

Сучасний асортимент паперових виробів санітарно-гігієнічного призначення досить широкий і включає десятки видів. Основні класифікаційні ознаки цих виробів: сфера застосування; призначення; вид основної сировини; статево-вікове призначення; наявність гільзи; цінова категорія; кількість паперових шарів; наявність крепування, барвників і ароматизаторів; наявність перфорації; розмір і довжина паперового полотна; ступінь вбирної здатності та вологостійкості; вид упакування.

Аналіз асортименту виробів санітарно-гігієнічного призначення показав, що світовим лідером у виробництві товарів із паперу СГП є компанія Kimberly-Clark (США). У найбільшій кількості імпортуються та реалізуються в Україні паперові серветки таких торгових марок, як: KIMBERLY-CLARK, ASTER, SCA, GEORGIA-PACIFIC, BELLA, TZMO SA та інші.

Ідентифікаційна експертиза є важливим елементом забезпечення дотримання законодавства з питань державної митної справи при переміщенні товарів через митний кодон України. Аналіз результатів ідентифікаційної експертизи показав, що паперові серветки ТМ Serla, країна виробництва – Фінляндія, за призначенням є косметичними, одношарові, білого кольору, без запаху та тиснення, за волокнистим складом – целюлозні, маса 1 м^2 – 32,2 г, що відповідає вимогам ДСТУ, опір на розривання склав 3,2 Н, випробування у воді показало результат – 27 мм, що також відповідає вимогам.

Виконання митних процедур проаналізовано на прикладі імпорту в Україну паперових серветок торгівельної марки Mesta Tissue Corporation

згідно з МД UA100330/2021/116042. Спочатку перевірено правильність визначення коду згідно з УКТЗЕД. Аналіз опису товару №1 у гр. 31 основного аркуша форми МД-2 показав, що імпортуються паперові серветки некрейдовані, неамаротизовані, санітано-гігієнічного призначення, без вмісту волокон отриманих механічним способом, без гофрування, без малюнку, по 10 упаковок в коробці, 500 коробок. Виробник – Metsa Tissue Corporation, країна виробництва – FI, торговельна марка –Serla та Lambi”. Виходячи з наведених даних всі зазначені паперові серветки будуть класифікуватися у товарній позиції 4818, товарній підпозиції 4818 20, товарній підкатегорії 4818 20 10 00. Такий код паперових серветок зазначений у гр. 33 для товару №1.

Визначення митної вартості паперових серветок, які ввозяться в Україну відповідно до митного режиму імпорту згідно з МД UA100330/2021/116042 показало, що вона здійснювалася за основним методом. Основою для розрахунку митної вартості є фактурна вартість паперових серветок, що зазначена в рахунку-фактурі №1045074724 від 21.02.2021р, яка склала – 5000, 00 EUR.

Умовою поставки косметичних паперових серветок є FCA FI MANTA згідно з Інкотермс-2020. Вартість транспортних витрат підтверджується довідкою про транспортні витрати №122 від 22.02.2021, яким визначено, що транспортні витрати від м. Манта (Фінляндія) до кордону України (п/п Яриловичі) складають 45 800,00 грн.

Розрахована митна вартість зазначена у відповідній гр. 45 «Коригування» і становить – 197000,00. Загальна митна вартість паперових серветок зазначена у гр. 12 «Відомості про вартість» поданої МД, а саме 197000, 00 грн.

Аналіз нарахування митних платежів на косметичні паперові серветки, що імпортуються в Україну за МД UA100330/2021/116042 показав, що нарахована сума ввізного мита становить 0,00 грн., оскільки ставка

становить 0%. Сума податку на додану вартість склала 39 400,00 грн., яка була перерахована суб'єктом ЗЕД до державного бюджету України.

При митному оформленні паперових серветок можливими є ситуації, коли декларується недостовірний код товару згідно з УКТЗЕД з метою заниження ціни товару, митної вартості та митних платежів. Було визначено товари групи «ризик» та товари групи «прикриття» для косметичних паперових серветок, які мають десятизначний код 4818 20 10 00, а також розроблено профіль ризику «Контроль правильності класифікації косметичних паперових серветок згідно з УКТЗЕД».

За результатами виконання роботи можемо зробити такі *пропозиції*:

- з метою забезпечення дотримання митного законодавства та мінімізації митних ризиків при здійсненні митного контролю та оформлення косметичних паперових серветок, направлених на запобігання ухиленню від сплати митних платежів в повному обсязі, Державній митній службі впровадити в практичну діяльність митних органів профіль ризику «Контроль правильності класифікації косметичних паперових серветок згідно з УКТЗЕД».

- національним виробникам паперових серветок посилити роботу по заключенню зовнішньоекономічних контрактів стосовно експорту продукції.

- національним виробникам косметичних паперових серветок посилити роботу по заключенню зовнішньоекономічних контрактів стосовно експорту продукції.

- з метою перевірки правильності оподаткування митними платежами паперових серветок при імпорті застосувати таку форму митного контролю, як документальна перевірка після завершення митних формальностей.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. United Nations Commodity Trade Statistics Database. – Режим доступу: <https://comtrade.com/>
2. Автоматизована система аналізу та управління ризиками. — Режим доступу : <http://pidruchniki.com/19781119>
3. Аналіз зовнішньоекономічної діяльності на ринку. Папір і картон; вироби з паперової маси, паперу або картону. — Режим доступу : <http://www.apn-ua.com/exim/n69>.
4. Андрієвська Л. Основні тенденції розвитку вітчизняного та світового ринку паперових виробів санітарно-гігієнічного призначення / Л. Андрієвська // Товари і ринки. — 2010. — № 1 — С. 41 — 47.
5. Батутіна А. П., Ємченко І. В. Експертиза товарів: Навч. посіб. / Укоопспілка; Львівська комерційна академія. — Л. : Видавництво Львівської комерційної академії, 2003. — 312с.
6. Виробництво промислової продукції за видами у 2013-2019 рр. / Офіційний сайт Державної служби статистики України. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
7. Глушкова Т. Г. Проблеми ідентифікації паперу та виробів з нього / Т. Г. Глушкова, С. С. Барабаш : матер. міжнар. наук.-практ. конф. ["Товарознавство і торговельне підприємництво: дослідження, інновації, освіта"], (Київ, 6–7 квіт. 2011 р.) ; відп. ред. А. А. Мазаракі. — К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2011. — С. 190—192.
8. Глушкова Т. Стан, проблеми та сучасні тенденції розвитку ринку картонно-паперових виробів в Україні / Т. Глушкова // Вісник Київ. нац. торг.-екон. ун-ту. — 2005. — № 2 (спецвипуск). — С. 71—75.
9. Горбушин В. А. Производство санитарно-бытовых видов бумаги / В. А. Горбушин [изд. 2-е, перераб. и доп.]. — М. : Лесная пром-сть, 1986. — 240 с

10. ДСТУ 8399:2015 Папір для виробів санітарно-гігієнічної призначеності
11. ДСТУ 8862:2019 Вироби з паперу санітарно-гігієнічної та побутової призначеності. Технічні умови.
12. ДСТУ ISO 12625:2010 Папір санітарно-гігієнічної призначеності та вироби з нього.
13. ДСТУ ISO 1924-3:2010 Папір та картон. Визначання міцності під час розтягування.
14. Експертиза та дослідження при здійсненні митного контролю
Режим доступу : <http://studme.com.ua/128005287795>
15. Експертиза та митне оформлення товарів : навч. посіб. для студ. закл. вищ. освіти / А.А. Мазаракі, Н.В. Мережко, Н.В. Калуга, Т.М. Коломієць, Т.А. Караваєв, В.В. Осієвська, С.В. Галько; за заг. ред. А.А. Мазаракі. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. — 368 с.
16. Експорт-імпорт окремих видів товарів за країнами світу / Офіційний сайт Державної служби статистики України. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
17. 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. — 145с.
18. Застосування системи управління ризиками при проведенні митного контролю. — Режим доступу : <http://ua-referat.com>
19. Зрезарцев М.П. Товарознавство непродовольчих товарів / М. П. Зрезарцев, В. М. Зрезарцев, В. П. Параніч. – К.: ЦУЛ, 2009. – 328 с.
20. 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.

21. Коломієць Т.М. Товари і ринки / Т.М.Коломієць, Л.В.Черняк // Методологічні засади визначення ринкової вартості товарів при товарознавчій експертизі. – 2016. – №1. – С. 86-96.
22. Мартинюк А. Ідентифікаційна експертиза паперових серветок // Митна справа: практичний аспект: зб. наук. ст. студ. — К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2021. — С. 57-63.
23. Митне оформлення в режимі імпорту. – Режим доступу: <http://veles-brok.com.ua/uk/poslugi/mitne-oformlennya-v-rezhimi-importu-rozmitnennya-vantazhu.html>.
24. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
25. Морозюк С. Проблеми та перспективи розвитку целюлозно-паперової промисловості в Україні - Режим доступу: <https://conf-cv.at.ua/forum/149-1662-1>
26. Омеляненко Е. Tissue-Ukraine / Е. Омеляненко // Бумага и жизнь. — 2008. — № 6 — С. 30—38.
27. Офіційний сервер Державної митної служби України. [Електронний ресурс].- Режим доступу www.customs.gov.ua
28. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій : Постанова КМ України від 21.05.2012 № 450 (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>.
29. Податковий кодекс України: Закон України від 23.10.2012 № 2856-VI (зі змінами від 16.05.2019). – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
30. Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа : Наказ Міністерства фінансів від 30.05.2012. № 631 (зі змінами). – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>

31. Про заборону ввезення на митну територію України товарів, що походять з Російської Федерації: Постанова Кабінету Міністрів України від 30.12.2015 № 1147 – Режим доступу: <https://ips.ligazakon.net/document/KP151147?an=1>

32. 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>.

33. 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 2 грудня 2016 року № 1058. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>

34. 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>

35. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України №651 (зі змінами) - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.

36. 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 № 684

(зі змінами) – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15#Text>

37. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ Державної митної служби України від 14.07.2020 № 256. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0256913-20>.

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

39. Про Митний тариф України : Закон України від 04.06.2020 № 674-ІХ. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.

40. Роль митного постаудиту в побудові профілю ризику. — Режим доступу: http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe

41. 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)

42. Сумарний обсяг імпорту та експорту у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД / Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/fl1>.

43. Товари груп «ризик» та «прикриття». — Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1

44. Товари групи «прикриття». — Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1078.18052.0>

45. Товароведение непродовольственных товаров /Под ред. Л. И. Байдаковой. — К.: Вища школа. Головное издательство, 1987. — 416 с.

46. Товарознавство. Т. 1. Непродовольчі товари : підруч. / Н. В. Мережко, О. Р. Мокроусова, Л. А. Коптюх та ін. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. – 760 с.

47. Управління ризиками в митних установах. — Режим доступу : <http://readbookz.com/pbooks/book-10/ua/chapter-665>
48. Фляте Д. М. Свойства бумаги / Д. М. Фляте. — М. : Лесная промышленность, 1976. — 648 с.
49. Фролов М. В. Производство санитарно-бытовых видов бумаги / М. В. Фролов, В. А. Горбушин. — М.: Лесная промышленность, 2015. — 248 с.
50. Швороб Г. М. Проблеми і перспективи розвитку целюлозно-паперової промисловості України / Г.М. Швороб // Вісник ХНТУ. — 2010. — №1. — С. 48.
51. Шкарлет С. М. Особливості розвитку целюлозно-паперової галузі України / С. М. Шкарлет, Т. О. Довга // Вісник Чернігівського державного технологічного університету. — Чернігів. : ЧДТУ, 2011. — № 1(48). — 497

ДОДАТКИ

Додаток А

Табл. 1.1

Показники якості паперу

Назва показника	Норма	Метод випробування
1	2	3
Маса паперу площею 1м ² , г	20,0 ± 1	Згідно з ДСТУ 2297 (арбітражний метод) або ДСТУ ISO 12625-6
Ступінь крепування, % не менше ніж	5,0	Згідно з ДСТУ 2334
Руйнівне зусилля у сухому стані, Н, не менше ніж:		Згідно з ДСТУ 2334
у машинному напрямі	1,6	
у поперечному напрямі	1,0	
Капілярне всмоктування, середнє значення з двох напрямів, мм, не менше ніж	22	Згідно ГОСТ 12602
Руйнівне зусилля у вологому стані для вологоміцного паперу, середнє значення з двох напрямів, Н, не менше ніж	03	Згідно з ГОСТ 13525,7 (арбітражний метод) або ДСТУ ISO 3781
Білість для незбарвленого паперу, % без оптичного вибілювача, не менше ніж з оптичним вибілювачем, не менше ніж	80,0 90,0	Згідно ДСТУ EN 12625-7
pH водної витяжки	4,5-8,0	Згідно ДСТУ ISO 6588-1
Вологість, %	6,0	Згідно з ГОСТ 13525,19

Показники якості багат шарового паперу

Назва показника	Норма для багат шарового паперу	Метод випробування
1	2	3
Руйнівне зусилля у сухому стані, середнє значення з двох напрямів, Н, не менше ніж	3,2	Згідно ДСТУ 2334
Руйнівне зусилля у вологому стані для вологоміцного паперу, середнє значення з двох напрямів, Н, не менше ніж	0,4	Згідно ДСТУ ISO 3781

Санітарно-хімічні та мікробіологічні показники виробів

Назва показника 1	Норма 2	Метод випробування 3
1.Інтенсивність запаху, бал, не більше ніж	1	Згідно з ДСанПіН4.4.3-134
2. Кількість міграції фольмальдегіду з виробів у водній витяжці, мг/дм ³ не більше ніж	0,1	Згідно з ДСТУ EN 1541
3. Кількість міграції катіонів тяжких металів з виробів у водній витяжці мг/дм ³ не більше ніж		
- свинець	0,03	Згідно з ДСТУ EN 12498
-цинк	1,0	Згідно з ДСТУ ГОСТ 31262
- хром (сумарно)	0,1	Згідно з ДСТУ EN 12498
4. Кількість мезофільних аеробних та факультативно- анаеробних мікроорганізмів, КУО в 1 г, не більше ніж: - для виробів із целюлозного паперу	1x10 ³	Згідно з ДСанПіН4.4.3-134
5. Лактопозитивні кишкові палички – загальні коліформи в 5,0 г	Не допустимо	Згідно з ДСанПіН4.4.3-134
6. Бактерії Staphylococcus aureus в 1 г	Не допустимо	Згідно з ДСТУ ISO 22718
7. Бактерії Pseudomonas aeruginosa в 1 г	Не допустимо	Згідно з ДСТУ ISO 22717

Додаток Г

УКРАЇНА (форма МД-2)		A МІТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ ЕКСПОРТУ ПРИЗНАЧЕННЯ UA100330/2021/116042				
1	6	2 Відправник/Експортер MestaTissue Oyj Tehtaankatu 16 35800 Mantta, Finland 000/ 0000/ 000000	FI / 0000000000			
Примірник для країни вправлення/експорту Примірник для країни призначення		3 Форми 1 1	4 Вяз. спец. /то 1/0			
		Електронне декларування				
		5 Всього т/в 1	6 Всього місць 500	7 Девідковий номер Вн. № 500		
		9 Особа, відповідальна за фінансове врегулювання UA / 0036883971				
		10 Країна перш. призи / ост. від. UA 10036883971		11 Торг. країна/ Країна виробн. FI	12 Відомості про вартість 197000.00	13 ЄСП
		14 Декларант/Представник ТОВ Папірінфо 03028, м. Київ, вул. Феодосійська буд. 6, Україна UA 10036883971		15 Країна вправлення/експорту Україна	16 Країна походження	17 Код країни признач. a) FI b) a) b)
		18 Ідентифікація і країна реєстрації трансп. засобу при вправленні/виробу 07504MN08900MN		19 Конт. 0	20 Умови поставок FCA FI Mantta	
		21 Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні 07504MN08900MN		22 Валюта та загальна сума за рахунком EUR 5400.00	23 Курс валюти 28.00000000	24 Характер угоди 0 11 EUR
		25 Вид транспорту на кордоні 30	26 Вид транспорту в межах країни 30	27 Місце навантаження/розвантаження UA	28 Фінансові та банківські відомості ЄДРПОУ 21677333 ПАТ "ПРОКРЕДИТ БАНК" МФО 320984	
		31 Вантажні місця та опис товарів		32 Товар		
Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості 1. Косметичні паперові серветки, нехрейдовані, неамартизовані, санітарно-гігієнічного призначення, без вмісту волокон отриманих механічним способом, без гофрування, без малюнку ТМ "Sera", 200 арт 457101 не перфоровані, однослойні, білі, по 10 упаковок в коробці, косметичні паперові серветки, нехрейдовані, неамартизовані санітарно-гігієнічного призначення, без гофрування, ТМ "Zamb", однослойні, білі, по 10 упаковок в коробці, 500 коробок Виробник - Mesta Tissue Corporation. Країна виробництва - FI 2. Міськ: 500 *4G 3.0		33 Код товару 1 4818 20 10 00 0				
44 Додаткова інформація / Подані документи / Сертифікати і дозволи		34 Код країни походж. a EU b 810.5				
0271 21-12 23.02.2021 0380 №1045074724 21.02.2021 0730 E05150348/1 21.02.2021 3007 №122 22.02.2021 4100 020113/2021/01 16.12.2020 4301 23 10.02.2021		35 Вага бруто (кг) 36 Преференц. 000000000				
47 Нарахування платежів		37 П Р О Ц Е Д У Р А 4000 ZZ00 756.2				
Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП		
020	197000.00	0%	0.00	01		
028	197000.00	20%	39400.00	01		
Усього:						
48 Відстрочення платежів		49 Реквізити складу				
В ПОДРОБИЦІ РОЗРАХУНКІВ 028 39400.00 грн ЄДРПОУ: 36883971		54 Місце і дата: 03028, м. Київ, вул. Феодосійська буд 6 Україна Підпис і прізвище декларанта/представника: Скажун І. А. 380995448238 broker@gmail.com				
50 Прізвище		С МІТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ				
51 Передбачуваний митний орган (і країна) призначення		Код				
52 Країна не діє для		53 Митний орган (і країна) призначення				
D/G ВІДМІТКИ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ		Печатка:				
Результат: пмк 211/100 25.02.2021 онп 211/100 25.02.2021		54 Місце і дата: 03028, м. Київ, вул. Феодосійська буд 6 Україна Підпис і прізвище декларанта/представника: Скажун І. А. 380995448238 broker@gmail.com				
Накладена промб: Номер:						
Тип:						
Строк доставки (дата):						
Підпис:						

<p style="text-align: center;">КОНТРАКТ № 020113/2020/01</p> <p>«16» грудня 2020 р. Mesta Tissue Corporation особі віце-президента Jori Sahlsten діючого на підставі Статуту, а надалі іменованій "ПРОДАВЕЦЬ" з одного боку, і Товариство з обмеженою відповідальністю "Папірінфо", (іменоване надалі Покупець), в особі директора Мілєнтьєва В. Г. діє на підставі Статуту, іменоване і надалі "ПОКУПЕЦЬ", з іншого боку, уклали цей контракт про таке:</p> <p>1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТУ Продавець продав, а Покупець отримав паперові та інші вироби на умовах FCA FI Mantta У відповідності до умов Інкотермс 2010 року.</p> <p>2. ЦІНА ТОВАРУ Ціни на товари встановлюється в Євро (EURO) на умовах FCA-FI Mantta на суму 5400 EURO, не включаючи вартість тари, пакування, маркування, сплата вивізного мита, завантаження товару на судно (залізничний вагон, автомобіль, літак), а також витрати на транспортування до терміналу.</p> <p>3. ТЕРМІН І ДАТА ПОСТАВКИ Товари повинні поставлятися в терміни, що вказані в додатках. Датою поставки вважається дата коносаменту.</p> <p>4. ЯКІСТЬ ТОВАРУ Якість проданих товарів має відповідати встановленим в Україні державним стандартам і технічним умовам підприємств-виробників і підтверджуватися сертифікатами якості, які видані компетентними установами або підприємствами-виробниками.</p> <p>5. ПАКУВАННЯ ТА МАРКУВАННЯ ВАНТАЖУ Пакування, в якому відвантажуються товар, має забезпечувати, за умови належного поводження з вантажем, збереження товарів при транспортуванні та у разі перевантаження. На кожне місце наноситься таке маркування: назва пункту призначення, назва отримувача</p>	<p style="text-align: center;">CONTRACT No. 020113/2020/01</p> <p>" 16 " december 2020 Mesta Tissue Corporation represented by the vice president Jori Sahlsten acting on the basis of the Charter, and hereinafter referred to as the "SELLER" on the one hand, and the Limited Liability Company "Papirinfo" (hereinafter referred to as the Buyer), represented by director V. G. Milentyev, acting on the basis of the Charter, hereinafter referred to as the "BUYER" , on the other hand, have entered into this contract as follows:</p> <p>1. THE SUBJECT OF THE CONTRACT The Seller has sold, and the Buyer has trimmed the paper and inshi virobi on the minds of FCA FI Mantta In the opinion of the minds of Incoterms 2010.</p> <p>2. PRICE OF GOODS Prices for goods are set in Euro (EURO) on the terms of FCA FIMantta in the amount of 5400 EURO, not including the cost of packaging, packaging, marking, payment of export duties, loading of goods on board (railway car, car, plane), as well as costs for transportation to the terminal.</p> <p>3. DEADLINE AND DELIVERY DATE The goods shall be delivered within the time limits specified in the annexes. The delivery date is the date of the bill of lading.</p> <p>4. QUALITY OF GOODS The quality of the goods sold must comply with the state standards and technical conditions of the manufacturers established in Ukraine and be confirmed by quality certificates issued by the competent institutions or manufacturers.</p> <p>5. PACKING AND MARKING OF CARGO The packaging in which the goods are shipped shall ensure, subject to proper handling, the safety of the goods during transportation and in case of overload. Each place shall bear the following markings: the name of the destination, the name of the consignee, the Seller, the contract number, the gross and net weight and other details,</p>
---	--

вантажу, Продавця, номер контракту, маса бруutto і нетто та інші реквізити, які повідомлені Покупцем Продавцеві завчасно.

6. УМОВИ ПЛАТЕЖУ

6.1. Оплата товару за даним Контрактом здійснюється на умовах передоплати.

6.2. Покупець виконує всі платежі шляхом переказу на рахунок в Банк Продавця в EUR валюті. Всі витрати, пов'язані з перерахуванням коштів на території Покупця, несе Покупець, на території Продавця - Продавець.

7. ЗДАВАННЯ ТА ПРИЙМАННЯ ТОВАРІВ

Товар вважається таким, що був зданим Продавцем і прийнятим Покупцем: за якістю — відповідно до сертифіката про якість; за кількістю — відповідно до кількості місць і маси, які вказані у транспортних документах.

8. СТРАХУВАННЯ

Продавець страхуватиме товар відповідно до правил транспортного страхування вантажу на суму фактурної вартості товару з відповідальністю за всі ризики. Від інших ризиків товар може бути застрахований тільки за дорученням Покупця і за його рахунок.

9. ПРЕТЕНЗІЇ

Претензії можуть бути заявленими щодо кількості у разі невідповідності кількості товарів транспортним документам за масою та кількістю місць.

Покупець має право заявити Продавцеві претензію протягом 30 днів з дати поставки товару. Претензії заявляються замовленим листом з доданням усіх необхідних документів, які підтверджують претензію.

Ніякі претензії, заявлені щодо якоїсь партії товарів, не можуть бути підставою для Покупця відмовитися від приймання та оплати за іншими поставками, які здійснюються за цим контрактом.

Претензії можуть бути заявлені щодо якості — у разі невідповідності товару умовам цього договору.

10. ФОРС-МАЖОР

Ні одна із сторін не нестиме відповідальності за повне або часткове

which are communicated by the Buyer to the Seller in advance.

6. TERMS OF PAYMENT

6.1. Payment for the goods under this Contract is made on prepayment terms.

6.2. The Buyer makes all payments by transfer to the Seller's Bank account in EUR. All costs associated with the transfer of funds on the territory of the Buyer shall be borne by the Buyer, on the territory of the Seller - the Seller.

7. DELIVERY AND ACCEPTANCE OF GOODS

The goods are considered to be delivered by the Seller and accepted by the Buyer: quality-according to the certificate of quality; quantity — according to the number of seats and weight, which are specified in the transport documents.

8. INSURANCE

Seller insure the goods in accordance with the rules of transport insurance of the goods for the amount of the invoice value of the goods with responsibility for all risks. Other risk goods can be insured only at the request of Buyer and at his expense.

9. CLAIMS

Claims may be made for quantities in the event of non-conformity of the quantity of goods with the transport documents for the weight and number of seats.

The buyer has the right to claim to the Seller within 30 days from the date of delivery of the goods. Claims shall be submitted by registered mail with all the necessary documents confirming the claim.

Any claims asserted by any party of the goods, cannot serve as a basis for Buyer to refuse acceptance and payment for other deliveries, which are carried out under this contract.

Claims can be made regarding the quality — in case of non-compliance of the goods with the terms of this agreement.

10. FORCE MAJEURE

None of the parties will not be liable for complete or partial nonperformance of any of its obligations (except for delay in the payment amounts, date of payment and

невиконання будь-якого зі своїх зобов'язань (за винятком прострочки в платежі сум, термін сплати яких настав відповідно до умов контракту), якщо невиконання буде наслідком таких обставин, як повінь, пожежа, землетрус та інші явища природи, а також війна, військові дії, блокада, акти або дії державних органів, або інших будь-яких обставин, що перебувають поза контролем сторін і які виникають після укладення контракту.

При цьому термін виконання зобов'язань за цим контрактом відкладається на час дії таких обставин та їх наслідків.

Сторона, для якої виникла неможливість виконання зобов'язань за контрактом, негайно, у письмовій формі, повинна сповістити іншу сторону. Свідцтво торговельної (торговельно-промислової) палати або іншого компетентного органу чи установи відповідної країни буде достатнім доказом виникнення та припинення вказаних вище обставин.

Якщо неможливість повного або часткового виконання зобов'язання існуватиме більше шести місяців, Продавець матиме право розірвати контракт повністю або частково без зобов'язань щодо відшкодування можливих збитків (у тому числі витрат) Покупцем.

11. АРБИТРАЖ

Усі спірні питання, які виникають з цього контракту або у зв'язку з ним, підлягають, за винятком підсудності загальним судам, розгляданню у Зовнішньоторговельній арбітражній комісії при Торгово-промисловій палаті (Київ) відповідно до правил про провадження справ у цій комісії. Рішення комісії є остаточними та обов'язковими для обох сторін.

12. ІНШІ УМОВИ

Покупець зобов'язується отримати імпорتنу ліцензію на товари, які продані за цим контрактом.

Жодна зі сторін не має права передавати права і зобов'язання за цим контрактом третій стороні без письмової на те згоди іншої сторони.

payable in accordance with the terms of the contract) if the failure is the consequence of such circumstances as flood, fire, earthquake and other natural phenomena, as well as war, military operation, blockade, acts or actions of state authorities or any other circumstances beyond the control of the parties and arising after the conclusion of the contract.

In this case, the term of performance of obligations under this contract is postponed for the duration of such circumstances and their consequences.

The party for which it is impossible to perform the obligations under the contract shall immediately notify the other party in writing. The certificate of the chamber of Commerce or other competent authority or organization of the relevant country will be sufficient evidence of the occurrence and termination of the above circumstances.

If the impossibility of full or partial performance of the obligation exists for more than six months, the Seller will have the right to terminate the contract in whole or in part without obligation to compensate the buyer for possible losses (including costs).

11. ARBITRATION

All disputes arising out of or in connection with this contract shall be subject, with the exception of jurisdiction of the General courts, to consideration by The foreign trade arbitration Commission of the chamber of Commerce and industry (Kyiv) in accordance with the rules on the proceedings of this Commission. The decisions of the Commission are final and binding on both parties.

12. OTHER CONDITION

The buyer agrees to obtain an import license for the goods sold under this contract.

Neither party shall be entitled to assign the rights and obligations under this contract to a third party without the written consent of the other party.

All changes and additions to this contract are valid only if they are made in writing and signed by authorized persons of both parties.

Усі зміни і доповнення до цього контракту дійсні лише в тому разі, якщо вони зроблені у письмовій формі та підписані уповноваженими на те особами обох сторін.

Усі витрати та збори, включаючи мито, а також збори, пов'язані з укладенням і виконанням цього контракту, що стягуються на території України, оплачуються за рахунок Продавця, а за межами вказаної території — за рахунок Покупця.

Після підписання цього контракту всі попередні переговори і все листування щодо нього втрачають силу.

Цей контракт складений українською та англійською мовами, причому обидва тексти мають однакову силу.

13. ЮРИДИЧНА АДРЕСА СТОРІН

Mesta Tissue Corporation

Tehtaankatu 16

35800 Mantta, Helsinki Finland

FIN – 35800 Mantta Finland

Отримувач платежу: Metsa Group
Financial Services Oy Nordea Bank
Helsinki Plc

Satamaradankatu 5,00020-1007-452

IVAN:FI8316603001007452

SWIFT: NDEAFIHXXXX

ПОКУПЕЦЬ:

Товариство з обмеженою
відповідальністю "Папірінфо"

Адрес: Вул. Феодосійська 6

03028, Київ, Україна

ЄДРПОУ: 36883971

МФО: 300023

рах. № 3688397226507 EURO

All costs and fees, including duties, as well as fees associated with the conclusion and execution of this contract, charged on the territory of Ukraine, are paid by the Seller, and outside the specified territory — at the expense of the Buyer.

After the signing of this contract all previous negotiations and all correspondence on it lose their force.

The contract was drawn up in Russian and English, both texts being equally valid.

13. THE LEGAL ADDRESS OF THE PARTIES

SELLER:

Mesta Tissue Corporation

Tehtaankatu 16

35800 Mantta, Helsinki Finland

FIN – 35800 Mantta Finland

Recipient of payment:: Metsa Group
Financial Services Oy Nordea Bank
Helsinki Plc

Satamaradankatu 5,00020-1007-452

IVAN:FI8316603001007452

SWIFT: NDEAFIHXXXX

BUYER:

Papirinfo Limited Liability Company

Address: Vul. Feodosia 6, apt. 48

03028, Kyiv, Ukraine

USREOU: 36883971

MFI: 300023 rah. № 3688397226507 EURO

INVOICE

№ 1045074724 від 21.02.2021

SHIPPER

Company Name: Mesta Tissue Corporation
 Address: Tehtaankatu 16
 City/Postal Code: 35800 Mantta
 Country: Finland
 Tel./Fax: +358 1046 47700

CONSIGNEE

Company Name: Papirinfo Limited Liability
 Company
 Address: Vul. Feodosia 6
 City/Postal Code: 03028, Kyiv
 Country: Ukraine
 Tel./Fax: 380932667042

Currency of invoice: USD**Date of invoice: 21.02.2021**

Full description of goods	Country of origin	Quantity, pcs	Unit value, EURO/pcs	Sub Total Value in EURO
Cosmetic paper napkins, not coated, not amarotized, for sanitary purposes, without the content of fibers obtained by mechanical means, without corrugation, without drawing. TM Serla TM Lambi	Finland	3000	1.00	3000.00
		2000	1.20	2400.00
			Total	5400.00

Gross weight:	810.5 kg
Net weight:	756.2 kg

Terms of delivery: FCA- FI Mantta INCOTERMS-2010

*I declare that this shipment does not contain prohibited items and the above information is true and correct to the best of my knowledge.
 I am notified that the shipment is subject to customs clearance, possible customs taxes and VAT in the destination country.*

ІНВОЙС

№ 1045074724 від 21.02.2020

ВІДПРАВНИК

Компанія: Mesta Tissue Corporation
 Адреса: Tehtaankatu 16
 Індекс/Місто: 35800, Манта
 Країна: Фінляндія
 Тел./Факс: +358 1046 47700

ОДЕРЖУВАЧ

Компанія: ТОВ "Папірінфо"
 Адреса: Вул. Феодосійська 6
 Індекс/Місто: 03028, Київ
 Країна: Україна
 Тел./Факс: 380932667042

Валюта, в якій складається інвойс: EURO**Дата: 21.02.2021**

Повний опис товару	Країна походження	Кількість, шт	Вартість за одиницю, EURO/шт	Загальна вартість, EURO
Косметичні паперові серветки, некрейдовані, неамаротизовані, санітано-гігієнічного призначення, без вмісту волокон отриманих механічним способом, без гофрування, без малюнку. TM Serla TM Lambi	Фінляндія	3000	1.00	3000.00
		2000	1.20	2400.00
		ВСЬОГО:		5400.00

Вага брутто:	810.5 кг
Вага нетто:	756.2 кг

Умови поставки:

FCA - FI Mantta ІНКОТЕРМС-2010

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

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

Автомобільна накладна (CMR) від 21.02.2021р №E05150348/1

Отправитель (наименование, адрес, страна) Absender (Name, Anschrift, Land)		Международная товарно-транспортная накладная Internationaler Frachtbrief		№ E05150348/1									
Mesta Tissue Corporation Tehtaankatu 16 35800 Mantta, Helsinki Finland		Данная перевозка, несмотря ни на какие прочие договоры, осуществляется в соответствии с условиями Конвенции о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ)		Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenseitigen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im intern. Straßengüterverkehr (CMR)									
Получатель (наименование, адрес, страна) Empfänger (Name, Anschrift, Land)		16 Перевозчик (наименование, адрес, страна) Frachtführer (Name, Anschrift, Land)											
Товариство з обмеженою відповідальністю "Папірінфо" Вул. Феодосійська 6, 03028, Київ, Україна		ТОВ «Делівері», 02000, м. Київ, вул. Клеманська, 4											
Место разгрузки груза Auslieferungsort des Gutes		17 Последующий перевозчик (наименование, адрес, страна) Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)											
Место/Ort м. Київ													
Страна/Land Україна													
Место и дата погрузки груза Ort und Tag Übernahme des Gutes													
Место/Ort м. Манта													
Страна/Land Фінляндія		18 Оговорки и замечания перевозчика Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer											
Дата/Datum 22.02.2021р.													
Прилагаемые документы Beigefügte Dokumente													
TIR : XX06011999													
Invoice : №1045074724 від 21.02.2020 р.													
Знаки и номера Kennzeichen und Nummern		7	Количество мест Anzahl der Packstücke	8	Род упаковки Art der Verpackung	9	Наименование груза Bezeichnung des Gutes	10	Статист № Statistik-Nr.	11	Вес брутто, кг Bruttogew., kg	K	Объем, м³ Umfang m³
138			Картонні коробки		косметичні паперові серветки		22011011		810,5				
Класс Klasse		Цифра Ziffer		Буква Buchstabe		ДОПОГ ADR							
13		Указания отправителя (гаможенная и прочая обработка) Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Bearbeitung)		19		Подлежит оплате Zu zahlen vom:		Отправитель Absender		Валюта Währung		Получатель Empfänger	
						Ставка Fracht							
						Скидки Ermäßigungen							
						Разность Zwischensumme							
						Набавки Zuschläge							
						Дополнительные сборы Nebengebühren							
						Прочие Sonstiges							
						Итого к оплате Zu zahlende Ges.-Summe							
14		Возврат Rückerstattung											
15		Условия оплаты Frachtzahlungsanweisungen		FCA – Фінляндія, м. Манта		20		Особые согласованные условия Besondere Vereinbarungen					
Франко Frei													
Нефранко Unfrei													
21		Составлен в Ausgefertigt in		м. Манта		Дата am		21.02.2021 р.		24		Груз получен Gut empfangen	
22						23		№1232456765 Горбач Г. С.				Дата Datum	
								ТОВ «Делівері», 02000, м. Київ, вул. Клеманська, 4				Am „ ___ “ 20__	
												Прибытие под погрузку Ankunft für Beladung	
												_____ мин. Min.	
												Убытие Abfahrt	
												_____ мин. Min.	
												Подпись и штамп получателя Unterschrift und Stempel des Empfängers	
25		Регистрац. номер/ Тягач/Kfz		Амтическє Подпуршєнє/Anhänger		26		Марка/Тур Тягач/Kfz					
		07504MH/08900MH						МАН / CE7085AE					

Довідка транспортних витрат від 22.02.2021

Товариство з обмеженою відповідальністю «Папірінфо»

03028, м. Київ, вул. Феодосійська, 6, кв.т./ф. 251-49-65, 251-49-54

Код за ЄДРПОУ 3688371, р/р 26007257698900 в ПАТ «УкрСиббанк»

МФО 35105, ПІН 36883972607, Свідоцтво №100259602

Вих. №122 від 22.02.2021 р.

В Київську митницю Держмитслужби

ДОВІДКА ТРАНСПОРТНИХ ВИТРАТ

Повідомляємо, що транспортні витрати по перевезенню вантажу СМР Е05150348/1 автотранспортом, державний номер автомобіля № 07504 МН/08900 МН по маршруту м. Манта (Фінляндія)- п/п Нові Яриловичі (Україна) становлять 45 800.00 грн., п/п Нові Яриловичі (Україна) – Київ (Україна) становлять 10 000.00 грн.

З повагою,

Директор ТОВ «Папірінфо»

В. Г. Мілентьєв

Packing List № 21-12**23.02.2021**

Mesta Tissue Corporation
 Tehtaankatu 16
 35800 Mantta
 Finland
 Tel./Fax: +358 1046 47700

Papirinfo Limited Liability
 Vul. Feodosia 6
 03028, Kyiv
 Ukraine
 380932667042

Order Date	Ship Date	Shipping Company	Order Number	Customer PO Number
21.02.2021	23.02.2021	Deliverty	1	1

Quantity Orders	Quantity Shiped	Net weight	Gross weight	Description	Product Number
5000	5000	756.2	810.5	Cosmetic paper napkins, not coated, not amarotized, for sanitary purposes, without the content of fibers obtained by mechanical means, without corrugation, without drawing. TM Serla TM Lambi	cosmetic paper napkins 20011011
Additional Notes					
Tape of packaging: cardboard boxes500					

ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень
Держмитслужби

Управління товарознавчої, інженерно-технічної
та криміналістичної експертизи

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



ВИСНОВОК № 1321-2021

Складено 26 лютого 2021 року

1. **Замовник** Київська митниця Держмитслужби.
2. **Запит** про проведення дослідження (аналізу, експертизи) № 23 від 22.02.2021.
Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и) товар, зазначений в гр. 31 МД UA100330/2021/116042 як: косметичні паперові серветки, некрейдовані, неамаротизовані, санітано-гігієнічного призначення, без вмісту волокон отриманих механічним способом, без гофрування, без малюнку ТМ "Serla", 200 арт 457101 не перфоровані, однослойні, білі, по 10 упаковок в коробці. Виробник – Metsa Tissue Corporation, країна виробництва – FI, торговельна марка – Serla.
Надано техніко-технологічну документацію на зазначені товари.
3. **Підприємство/громадянин** ТОВ «Папірінфо»
4. **Виробник** Metsa Tissue Corporation, Фінляндія.
5. **Акт** про взяття проб (зразків) товарів / **протокол** про взяття проб і зразків для проведення експертизи від 24.02.2021.
6. **Супровідні документи (копії)**
МД UA100330/2021/116042 від 25.02.2021;
рахунок-фактура (інвойс) №1045074724 від 21.02.2021р;
довідка про транспортні витрати №122 від 22.02.2021;
зовнішньоекономічний договір (контракт) № 020113/2021/01 від 16.12.2020
7. **Підстава для направлення запиту/постанови** потреба в спеціальних знаннях, статті 356, 357, 508, 515, 516 Митного кодексу України.
8. **Мета подання запиту/постанови** визначення правильності декларування товару.
9. **Завдання для дослідження (аналізу, експертизи)** визначення правильного коду УКТЗЕД для паперових серветок:

- косметичні паперові серветки, некрейдовані, неамаротизовані, санітано-гігієнічного призначення, без вмісту волокон отриманих механічним способом, без гофрування, без малюнку ТМ "Serla", 200 арт 457101 не перфоровані, одношарові, білі, по 10 упаковок в коробці. Виробник – Metsa Tissue Corporation, країна виробництва – ФІ, торговельна марка – Serla.

10. Дослідження (аналіз, експертиза)

1) **опис проб (зразків) товару** На дослідження було надано техніко-технологічну документацію, а саме технічний паспорт та інструкцію з експлуатації паперових серветок торговельної марки Serla.

2) **методи дослідження (аналізу, експертизи) товарознавчі** [1-3].

3) **результати дослідження (аналізу, експертизи) наведені у таблиці**

Таблиця 1

Результати ідентифікаційної експертизи косметичних паперових серветок торговельної марки Serla

Критерії та показники	Отримані результати
1	2
Найменування товару	Косметичні паперові серветки для обличчя
Фірма-виробник	Mesta Tissue Corporation
Країна походження	Фінляндія
Призначення	Косметичні
Волокнистий склад	Целюлоза
Маса 1м ² , г	32,2 г.
Опір на розривання	3.2 Н
Випробування опору у воді	27 мм
Кількість шарів	Одношарові
Колір	Білий
Запах	Без запаху
Тиснення	Без тиснення

На досліджуваних зразках за інформацією митного органу були відсутні виробничі чи невиробничі дефекти, механічні пошкодження, дефекти, що виникли в результаті дії негативних факторів чи внаслідок природного зносу.

За результатами досліджень визначено код згідно з УКТЗЕД – **4818 20 10 00**;

11. Висновки

За результатами аналізу наданої техніко-технологічної документації, а саме технічний паспорт та інструкцію з експлуатації встановлено, що надані зразки є косметичні паперові серветки, некрейдовані, неамаротизовані,

санітано-гігієнічного призначення, без вмісту волокон отриманих механічним способом, без гофрування, без малюнку ТМ "Serla", 200 арт 457101 не перфоровані, одношарні, білі, по 10 упаковок в коробці. Виробник – Metsa Tissue Corporation, країна виробництва – ФІ, торговельна марка – Serla.

За результатами досліджень визначено код згідно з УКТЗЕД – **4818 20 10 00**.

12. 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.

Примітки:

Результати дослідження (експертизи) є чинними для наданих зразків товарів.

Експерт

О.П. Петренко

Начальник управління

В. В. Коваленко

Аналітична довідка до профілю ризику №1

«Контроль правильності класифікації косметичних паперових серветок згідно з УКТЗЕД»

Опис профілю ризику:

Опис ризику. Зміст проблеми: При імпорті косметичних паперових серветок, які виготовлені із целюлози, можуть виникнути ризики, пов'язані з неправильною класифікацією даного товару згідно УКТЗЕД, що може призвести до зниження ціни товару та, як наслідок, до зниження митних платежів внаслідок зниження митної вартості. Тобто цей товар може бути товаром групи «ризик» з наступних причин - у митній декларації замість коду 4818 20 10 00 (носовики та косметичні серветки) може бути вказано код 4818 30 00 00 (скатертини та серветки) або 4818 20 99 00 (інші).итних платежів.

Документи/підстави розроблення профілю ризику:

Митний кодекс України;

Закон України « Про Митний тариф України»

Доручення керівництва Департамент митних платежів, контролю митної вартості та митно-тарифного регулювання ЗЕД

Протиріччя. Причини виникнення ризику: За результатами аналізу митних декларацій, згідно з якими здійснювалось митне оформлення косметичних паперових серветок, Департамент митних платежів, контролю митної вартості та митно-тарифного регулювання ЗЕД було виявлено випадки недостовірного декларування відомостей про товар, а саме, декларування невірною десятизначного коду серветок у графі 33 та їх ціни у графі 42. Це спричинило зниження митної вартості і надходження платежів до Державного бюджету.

Оцінка наслідків ризику: Можливе стягнення до Держбюджету митних платежів не в повному обсязі з внаслідок неправильної класифікації згідно УКТЗЕД косметичних паперових серветок

Пропоновані заходи мінімізації ризику: З метою уникнення можливих наслідків указанного ризику посадова особа митного органу повинна витребувати документи, які підтверджують задекларований код косметичних паперових серветок (це може бути сертифікат якості фірми-виробника), або відібрати зразки товару та направити їх на дослідження до Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень Держмитслужби

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):

СУР

Редакція ПР діє з:
ПР діє до:

Профіль ризику № 1-2021

Назва ПР: Контроль правильності класифікації косметичних паперових серветок згідно з УКТЗЕД

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;
зниження митної вартості товару;
неправильні дані про
характеристики/властивості товару

Індикатори ризику:

<u>назва індикатора:</u>	<u>значення індикатора:</u>
1.Тип митної декларації	ІМ 40
2.Код товару згідно з УКТЗЕД (гр.33 МД)	4818 20 10 00 4818 20 99 00 4818 30 00 00
3. Код попереднього класифікаційного рішення про визначення коду товару згідно з УКТЗЕД (гр.44 МД)	1503

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

Профіль ризику спрацьовує, якщо в митній декларації, оформленій в режимі імпорту, декларують косметичні паперові серветки за .

Профіль ризику передбачає випадковий відбір з ймовірністю 5%

Профіль ризику формує таке повідомлення для інспектора:

«Товар № __. Можлива неправильна класифікація товару з метою заниження ціни товару, митної вартості та митних платежів. Здійснити перевірку документації на товар. У разі необхідності відібрати зразок на дослідження»

Форми та обсяг контролю:			
код і назва митної формальності:		вид митної формальності:	порог ступеня ризику:
107-3	Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
108-3	Витребування документів, які підтверджують коди товарів згідно з УКТ ЗЕД	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 УКТ ЗЕД	Обов'язкова	У разі перевищення значення ступеня ризику 0,7
Максимальне значення негативної історії ПР: _____			
Максимальне значення позитивної історії ПР: _____			
Причини незавершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку негативної історії ПР:			

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.)

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

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

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

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

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

ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА СЕРВЕТОК ПАПЕРОВИХ

**МАРТИНЮК А., 1 курс ФТМ КНТЕУ,
спеціальність «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність», спеціалізація «Митна справа»**

В статті розглянуто стан та перспективи розвитку ринку паперових серветок в Україні. Визначено особливості проведення та наведено результати ідентифікаційної експертизи паперових серветок.

The article considers the state and prospects of development of the paper napkin market in Ukraine. Peculiarities of carrying out and results of identification examination of paper napkins are given.

Український ринок засобів гігієни є досить молодим і він активно розвивається: компанії диференціюють свої пропозиції навіть в умовах кризи. У той же час, економічна і політична нестабільність сильно впливає на споживчу здатність і ставить високі вимоги до іміджу та позиціонування товару.

Паперові серветки відносяться до продукції особистого споживання. Продукція комерційного споживання орієнтована на використання засобів особистої гігієни за межами дому, паперові серветки використовують в офісах, підприємствах громадського харчування, школах [1].

За 2020 рік було імпортовано в Україну паперу та виробів санітарно-гігієнічного призначення на суму 39942 тис. \$ США, експортовано – на 33139 тис. \$ США. Переміщення через митний кордон України даної продукції дуже часто відбувається з порушенням митних правил, що пов'язано з відсутністю чітко визначених критеріїв ідентифікації та показників якості паперу, які впливають на вартість виробів. Це призводить до того, що процес декларування товарів відбувається з заниженням митної вартості і негативно впливає на бюджетні надходження та економіку в цілому. Тому наразі є важливим питанням визначення ідентифікаційних ознак паперу для виробів санітарно-гігієнічного призначення.

Ідентифікаційна експертиза є важливим елементом забезпечення дотримання законодавства з питань державної митної справи при переміщенні товарів через митний кордон України.

Метою статті є ідентифікаційна експертиза паперових серветок різних виробників.

Об'єктом дослідження є паперові серветки, що переміщуються через митний кордон України.

Предметом дослідження є показники ідентифікації паперових серветок.

Проблема ідентифікаційної експертизи є досить актуальною на сьогоднішній день тому, що при митному оформленні товарів досить часто учасники ЗЕД намагаються невірно задекларувати товар, щоб уникнути проходження деяких видів державного контролю та для заниження сум митних платежів при імпорті товару.

Проаналізувавши наведені в таб.1 дані можна сказати, що загальний обсяг імпорту паперу, целюлозної вати, інших виробів санітарно-гігієнічного, побутового, господарського та медичного призначення перевищує показники експорту. Як свідчить аналіз даних наведених в табл. 1 імпорту паперу, целюлозної вати, інших виробів санітарно-гігієнічного, побутового, господарського та медичного призначення, у тому числі паперових серветок у 2016 році складає 26,3 млн. доларів, а у 2020 році – 39,9 млн. доларів. У наступні роки, спостерігається значна тенденція до збільшення імпорту, у 2017 році – 33,8 млн. доларів, у 2018 році – 38,8 млн. доларів, а у 2020 році, було імпортовано найбільшу кількість паперу, целюлозної вати, інших виробів санітарно-гігієнічного, побутового, господарського та медичного призначення на суму 39,9 млн. доларів [7].

Щодо аналізу даних експорту паперу, целюлозної вати, інших виробів санітарно-гігієнічного, побутового, господарського та медичного призначення, то у 2016 році було

експортовано товарів на суму 25,8 млн. доларів, а у 2020 році – 33,1 млн. доларів. У 2017 та 2018 роках спостерігається збільшення обсягів експорту товарів, показники у цих роках склали 28,8 млн. доларів та 30,8 млн. доларів відповідно. У 2019 році відбувається незначний спад експорту і становить 29,5 млн. доларів США [7].

Динаміка зростання об'ємів імпорту та експорту свідчить про збільшення ринку паперових серветок, що в свою чергу стимулює розвиток паперової галузі санітарно-гігієнічного призначення в Україні. Збільшення товарообороту сприяє створенню робочих місць, заснуванню нових підприємств та підготовки нових спеціалістів паперової промисловості санітарно-гігієнічного призначення.

Таблиця 1

Обсяги експорту та імпорту паперу, целюлозної вати, інші вироби санітарно-гігієнічного, побутового, господарського та медичного призначення (товарна позиція 4818 УКТЗЕД) у 2016–2020 рр.

Рік	Товарна позиція згідно з УКТЗЕД	Імпорт		Експорт	
		Вартість, млн.дол. США	Вага нетто, тонн	Вартість, тис.дол. США	Вага нетто, тонн
2016	4818	26,3	16480	25,8	28697
2017	4818	33,8	21368	28,8	30538
2018	4818	38,8	22821	30,8	29914
2019	4818	38,01	22193	29,5	27981
2020	4818	39,9	39581	33,1	26123

Більші об'єми імпорту у порівнянні з об'ємами експорту будуть стимулювати розвиток підприємств паперової промисловості санітарно-гігієнічного призначення в Україні для забезпечення внутрішнього ринку.

Таблиця 2

Дані митної статистики щодо обсягів імпорту із зазначенням основних країн-контрагентів (товарна позиція 4818 згідно УКТ ЗЕД) 2016–2020 рр.

Рік	Країна	Імпорт	
		Вартість, тис.дол. США	Питома вага, %
2016	Російська Федерація	8196	31,20
	Туреччина	4820	18,35
	Німеччина	4401	16,75
	Інші	8853	33,70
2017	Російська Федерація	8571	25,36
	Туреччина	7811	23,11
	Німеччина	5718	16,92
	Інші	11702	34,62
2018	Російська Федерація	9722	25,07
	Туреччина	6784	17,49
	Німеччина	6746	17,40
	Інші	15529	40,04
2019	Російська Федерація	10971	28,86
	Туреччина	6085	16,01
	Німеччина	5726	15,06
	Інші	15231	40,07
2020	Російська Федерація	9260	23,18
	Німеччина	6162	15,43
	Туреччина	6028	15,09
	Інші	18492	46,30

Проаналізувавши дані таблиці 2 можна сказати, що основними імпортерами паперових серветок в Україну є Російська Федерація, Туреччина та Німеччина, їх позиції залишаються незмінними протягом 2016-2020 рр.. У 2016 році частка Російської Федерації складала 31,20%. З кожним наступним роком частка цієї країни займала перше місце [2].

Таблиця 3

Дані митної статистики щодо обсягів експорту із зазначенням основних основних країн-контрагентів (товарна позиція 4818 згідно УКТ ЗЕД) 2016–2020 рр.

Рік	Країна	Експорт	
		Вартість, тис.дол. США	Питома вага, %
2016	Російська Федерація	5551	21,52
	Білорусь	4246	16,46
	Молдова, Республіка	2677	10,38
	Інші	13326	51,65
2017	Російська Федерація	6228	21,60
	Білорусь	5430	18,83
	Молдова, Республіка	2998	10,40
	Інші	14176	49,17
2018	Білорусь	6782	22,03
	Російська Федерація	5222	16,96
	Молдова, Республіка	3322	10,79
	Інші	15458	50,21
2019	Білорусь	6297	21,37
	Російська Федерація	4100	13,92
	Молдова, Республіка	3550	12,05
	Інші	15516	52,66
2020	Білорусь	6227	18,79
	Молдова, Республіка	4552	13,74
	Російська Федерація	3263	9,85
	Інші	19097	57,63

Проаналізувавши дані наведені в табл. 3, можна зробити висновок, що основними та найбільшими експортерами виявилися Білорусь, Російська Федерація та Молдова, Республіка. Починаючи з 2016 року лідером серед експортерів була Російська Федерація, у 2016 році частка становила 21,52 %. У 2018 році лідером стала Білорусь і у 2020 році її частка становила 18,79 % [2].

Найбільшими виробниками серветок паперових в Україні є такі компанії, як ВАТ «Волиньголовпостач» (33 % обсягу ринку), ТОВ «Фабрика санітарно-гігієнічних виробів» і ВАТ «Київський КПК» (13 і 11 % відповідно); 22 % займає імпортована продукція. Дешева робоча сила та сировина, вигідне місцезнаходження України, відсутність високої конкуренції, покращення економічних зв'язків з Європейським союзом, збільшення інфляції все це сприяє перспективі розвитку українських компаній експортерів та збільшенню об'ємів експорту.

УКТЗЕД є систематизованим переліком товарів, що дозволяє класифікувати кожен товар з присвоєнням десятизначного цифрового коду товару. Від коду товару в більшості випадків залежить застосування заходів тарифного і нетарифного регулювання.

Паперові серветки включаються до розділу Х «Маса з деревини або з інших волокнистих целюлозних матеріалів; папір або картон, одержані з відходів та макулатури; папір, картон та вироби з них», групи 48 «Папір і картон, вироби з паперової маси, паперу або картону», товарної позиції 4818 «Папір туалетний та аналогічний папір, целюлозна вата або картону».

полотно з целюлозних волокон господарсько-побутового або санітарно-гігієнічного призначення, у рулонах завширшки не більш як 36 см або розрізані за розміром або формою; носовики, серветки косметичні, рушники, скатертини та столові серветки, гігієнічні серветки, простирадла та інші вироби господарсько-побутового, санітарно-гігієнічного або медичного призначення, предмети одягу з паперової маси, паперу, целюлозної вати або полотна з целюлозного волокна» [8].

Класифікація паперових серветок в позиції 4818 наведена в табл. 4.

Таблиця 4

Класифікація паперових серветок в товарній позиції 4818

Код товару	Опис товару
4818	Папір туалетний та аналогічний папір, целюлозна вата або полотно з целюлозних волокон господарсько-побутового або санітарно-гігієнічного призначення, у рулонах завширшки не більш як 36 см або розрізані за розміром або формою; носовики, серветки косметичні, рушники, скатертини та столові серветки, гігієнічні серветки, простирадла та інші вироби господарсько-побутового, санітарно-гігієнічного або медичного призначення, предмети одягу з паперової маси, паперу, целюлозної вати або полотна з целюлозного волокна:
4818 10	– туалетний папір:
4818 10 10 00	– – з масою 1 м ² кожного шару 25 г або менше
4818 10 90 00	– – з масою 1 м ² кожного шару більш як 25 г
4818 20	– носовики, серветки косметичні та рушники для рук:
4818 20 10 00	– – носовики та косметичні серветки
	– – рушники для рук:
4818 20 91 00	– – – у рулонах
4818 20 99 00	– – – інші
4818 30 00 00	– скатертини та серветки
4818 50 00 00	– предмети одягу та частини одягу
4818 90	– інші:
4818 90 10 00	– – вироби, що застосовуються в хірургічних, медичних або в гігієнічних цілях, не розфасовані для роздрібною торгівлі
4818 90 90 00	– – інші

До цієї товарної позиції включаються туалетний папір та аналогічний папір, целюлозна вата і полотно з целюлозного волокна, які використовують в господарсько-побутових чи санітарно-гігієнічних цілях:

- у смугах або рулонах завширшки не більше 36 см;
- у вигляді прямокутних (включаючи квадратні) аркушів з розміром сторін не більш як 36 см у розгорнутому вигляді;
- розрізані за формою, крім прямокутної (включаючи квадратну).

До цієї товарної позиції також включаються вироби господарсько-побутового, санітарно-гігієнічного та медичного призначення, а також одяг та речі до нього з паперової маси, паперу, целюлозної вати чи полотна з целюлозного волокна.

Таким чином, паперові серветки класифікують згідно з УКТ ЗЕД за кодом 4818 20 10 00 [9].

При переміщенні товарів через митний кордон постає необхідність проводити різні види експертиз: технологічну (ідентифікація сировини й готової продукції); класифікаційну (визначення коду УКТЗЕД); товарознавчу (встановлення належності товарів до однорідної групи).

Отже, сучасний асортимент паперових виробів санітарно-гігієнічного призначення досить широкий і включає десятки видів. Пропонуємо окреслити наступні класифікаційні ознаки цих виробів: сфера застосування; призначення; вид основної сировини; статево-вікове

призначення; наявність гільзи; цінова категорія; кількість паперових шарів; наявність крепування, барвників і ароматизаторів; наявність перфорації; розмір і довжина паперового полотна; ступінь вбирної здатності та вологостійкості; вид упакування (табл. 5).

Таблиця 5

Основні класифікаційні ознаки паперових серветок

Ознаки класифікації	Серветки
Призначення	- столові; - сервірувальні; - косметичні; - антисептичні
Вид сировини	Ц
Кількість шарів	Ош; Бш
Конструктивні особливості	В аркушах
Цінова категорія	- «Економ»; - «Стандарт»; - «Преміум»
Вид оздоблення	Б; К; А; нА; Кр
Розмір, см	33 x 33; 25 x 25
Пакування, шт. в упаковці	10, 20, 50, 100

Першим етапом кожної експертизи є ідентифікація. На сьогодні виділяють ідентифікаційну експертизу (як окремий вид), метою якої є вирішення питань тотожності.

Складністю ідентифікаційної експертизи паперових виробів санітарно-гігієнічного призначення (ВСП) є те, що папір може виготовлятися з різної сировини, мати різну обробку й водночас бути схожим за низкою властивостей. Відсутність саме процедури ускладнює практику проведення ідентифікаційної експертизи, що є актуальним для паперової продукції.

Встановлено, що для ідентифікації паперової продукції найчастіше використовують наступні показники: волокнистий склад (вміст целюлозних волокон з хвойних чи листяних порід деревини; вміст сульфатних, сульфатних волокон; вміст волокон, отриманих механічним способом); оптичні властивості (вибілені, невибілені); метод виготовлення (ручний, машинний); маса 1 м²; форма (листи, рулони); наявність покриття (крейдований тощо); розміри; вид обробки (каландрування, фарбування, гофрування, тиснення, крепування); призначення; кількість шарів (одношарові, багатшарові). Також досліджують зольність, білість, товщину, опір розриванню, продавлюванню, розтягуванню, роздиранню, міцність на розривання [2].

Але варто зауважити, що кожен вид паперу має характерні властивості, які відрізняють його від інших видів. Тому для проведення ідентифікації паперу, зокрема санітарно-гігієнічного призначення, доцільно перевіряти лише специфічні показники, що суттєво скоротить термін експертизи. Тому нами визначено наступні ідентифікаційні ознаки паперу для ВСП із зазначенням нормативних значень показників, які впливають на вартість продукції та вирізняють даний вид з поміж інших.

З огляду на встановлені вимоги до якості паперових серветок, що впливають на їх вартість, та особливості їх класифікації згідно з УКТЗЕД, нами було розроблено відповідні критерії, методи та засоби проведення ідентифікаційної експертизи (табл. 6).

Таблиця 6

Критерії, засоби та методи проведення ідентифікаційної експертизи паперових серветок

Назва критерію (показника)	Засоби дослідження	Метод дослідження
Найменування товару	Маркування товару, товаро-супровідні документи (ТСД), специфікація	Аналітичний, органолептичний
Призначення	ДСТУ 8862:2019 [3]	Аналітичний, лабораторний
Волокнистий склад	ДСТУ 8862:2019 [3]	Лабораторний

Закінчення табл. 6

1	2	3
Маса 1м ² , г	ДСТУ ISO 12625-6:2010 [5]	Вимірювальний
Опір на розривання	ДСТУ ISO 1924-3:2010 [6]	Вимірювальний
Випробування опору у воді	ДСТУ ISO 12625-5:2010 [5]	Вимірювальний
Кількість шарів	Товар, пояснення до УКТЗЕД	Органолептичний, лабораторний
Колір	Маркування; Товар:	Аналітичний, органолептичний
Запах	ДСТУ 8862:2019 [5]	Аналітичний, органолептичний
Тиснення	ДСТУ 8862:2019 [5]	Аналітичний, органолептичний

Як об'єкти для проведення ідентифікаційної експертизи в митних цілях нами були обрані такі паперові серветки, що переміщуються через митний кордон України та реалізуються на ринку України. Зразок №1 – Косметичні серветки паперові для обличчя Softis Soft/Sensitive Zewa к/у 80шт., зразок №2 – хустинки паперові універсальні двошарові Happy Baby Bella 80шт., зразок №3 – серветки Design Kleenex 70шт к/у та зразок № 4 – серветки паперові ZooZoo 1шар. 24*23см жовті 100шт, які виробляються в Україні.

Результати ідентифікаційної експертизи паперових серветок за обраними критеріями та показниками наведено в табл. 7.

Таблиця 7

Результати ідентифікаційної експертизи паперових серветок

Критерії та показники	Значення для досліджуваних зразків			
	зразок №1 ТМ «Zewa»	зразок №2 ТМ «Bella»	зразок №3 ТМ «Kleenex»	зразок №4 ТМ «ZooZoo»
Найменування товару	Косметичні паперові серветки для обличчя	Хустинки паперові універсальні	Серветки паперові	Серветки паперові
Фірма-виробник	Essity	TZMO SA	Kimberly-Clark	Марго
Країна походження	Німеччина	Польща	Великобританія	Україна
Призначення	Косметичні	Косметичні	Косметичні	Косметичні
Волокнистий склад	Целюлоза	Целюлоза	Целюлоза	Целюлоза
Маса 1м ² , г	31.0 г	29.0 г.	35.4 г.	32,2 г.
Опір на розривання	3.4 Н	3.9 Н	3.7 Н	3.2 Н
Випробування опору у воді	23 мм	25 мм	28 мм	21 мм
Кількість шарів	Одношарові	Двошарові	Одношарові	Одношарові
Колір	Білий	Білий	Білий	Жовтий
Запах	Без запаху	Без запаху	Без запаху	Без запаху
Тиснення	Без тиснення	Без тиснення	Без тиснення	Без тиснення

Згідно з отриманих результатів усі досліджувані зразки відповідають вимогам.

За волокнистим складом усі зразки є целюлозними, за масою паперу зразки відповідають вимогам та входять у рамки від 29.0 – 37.0 г. Опір на розривання показав, що найменш стійкий є зразок № 4 серветки паперові ТМ «ZooZoo», виробником яких є Україна, а найбільш стійкими є №2 хустинки паперові універсальні ТМ «Bella». Випробування опору у воді також показав, що серветки є стійкими.

Таким чином, на основі отриманих результатів, можна встановити, що усі паперові серветки при митному оформленні будуть класифіковані за наступним кодом УКТЗЕД 4818 20 10 00 незалежно від кольору.

Отже, згідно обраних критеріїв, методів та засобів ідентифікації було проведено ідентифікаційну експертизу, за результатами якої встановлено класифікаційну приналежність досліджуваних зразків до однорідного угруповання згідно УКТЗЕД на рівні підкатегорії та присвоєно відповідний код.

Список використаних джерел

1. Андрієвська Л. Основні тенденції розвитку вітчизняного та світового ринку паперових виробів санітарно-гігієнічного призначення / Л. Андрієвська // Товари і ринки. – 2010. – № 1 – С. 41 – 47.
2. Глушкова Т. Г. Проблеми ідентифікації паперу та виробів з нього / Т. Г. Глушкова, С. С. Барабаш, Л. А. Андрієвська: матер. міжнар. наук.-практ. конф. [«Товарознавство і торговельне підприємництво: дослідження, інновації, освіта»], (Київ, 6–7 квіт. 2011 р.) ; відп. ред. А. А. Мазаракі. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2011. – С. 190–192.
3. ДСТУ 8862:2019 Вироби з паперу санітарно-гігієнічної та побутової призначеності. Технічні умови.
4. ДСТУ 8399:2015 Папір для виробів санітарно-гігієнічної призначеності
5. ДСТУ ISO 12625:2010 Папір санітарно-гігієнічної призначеності та вироби з нього.
6. ДСТУ ISO 1924-3:2010 Папір та картон. Визначання міцності під час розтягування.
7. Обсяги імпорту та експорту окремих груп товарів за кодами УКТЗЕД [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>
8. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності : Наказ ДФСУ від 09.06.15 №401 – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya-tovariv/>.

Робота виконана під науковим керівництвом д-ра техн. наук, професора
МЕРЕЖКО Н. В.

ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА БУДІВЕЛЬНИХ СУМІШЕЙ

**НЕМЧАНІНОВ Є., 1 курс ФТМ КНТЕУ,
спеціальність «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність», спеціалізація «Митна справа»**

У статті проаналізовано стан та перспективи розвитку ринку будівельних сумішей в Україні. Розглянуто класифікацію будівельних сумішей згідно з УКТЗЕД. Визначено критерії, методи та засоби ідентифікації будівельних сумішей в митних цілях. Наведено результати ідентифікаційної експертизи будівельних сумішей, що імпортуються в Україну.

The article analyzes the state and prospects of development of the market of construction mixtures in Ukraine. There is analyzed classification of construction mixtures according to the UKTZED. There are determined criteria, methods and means of identification of construction mixtures for customs purposes. There are analyzed the results of identification of construction mixtures imported to Ukraine.

Актуальність дослідження. В даний час сухі будівельні суміші відіграють велику роль у розвитку світового ринку будівельних матеріалів. Вони мають стабільні споживні властивості, їх застосування сприяє підвищенню якості будівельних робіт. Ці показники вигідно відрізняють сухі суміші від традиційних розчинів, що застосовуються в будівництві.

Згідно з ДСТУ Б В.2.7-126:2011 [1] суміш будівельна суха модифікована – це будівельний матеріал, який являє собою суху однорідну сипку суміш із мінеральних або органічних (полімерних) в'язучих чи їх сумішей, заповнювачів, наповнювачів, добавок-модифікаторів та інших компонентів, яку змішують перед застосуванням із водою або водним розчином. Якісні будівельні суміші повинні мати ряд характеристик, що дозволяють зробити висновок про те, чи був даний продукт виготовлений з дотриманням всіх необхідних