

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Митні процедури при імпорті жувальної гумки»

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

Міщенко Дмитро
Олегович

Науковий керівник
канд. техн. наук,
доцент

Пірковіч Катерина
Анатоліївна

Науковий консультант
канд. техн. наук,
доцент

Комаха Володимир
Олександрович

Гарант освітньої програми
доктор техн. наук,
професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2021

АНОТАЦІЯ

Мищенко Д.О. Митні процедури при імпорті жувальної гумки

У випускній кваліфікаційній роботі розглянуто стан та перспективи розвитку ринку жувальної гумки в Україні та світі, вивчено особливості здійснення митних процедур при імпорті жувальної гумки та проаналізовано вимоги до її якості. Представлені результати ідентифікаційної експертизи жувальної гумки, що переміщується через митний кордон України, досліджено особливості визначення митної вартості та нарахування митних платежів при її імпорті, визначено код жувальної гумки відповідно до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД).

Ключові слова: жувальна гумка, ідентифікаційна експертиза, маркування, митні процедури, імпорт, митна декларація, митний контроль, митне оформлення, митна вартість, митні платежі.

ANNOTATION

Mishchenko D.O. Customs procedures for the import of chewing gum

In the final qualifying work are considered the state and prospects of development of the chewing gum market in Ukraine and the world, it is studied the features of customs procedures for the import of chewing gum and analyzed the requirements for the quality of chewing gum. There are presented the results of the identification examination of chewing gum, there are investigated the features of determining the customs value and calculation of customs duties. The code of chewing gum was determined (according to the Ukrainian classification of goods of foreign economic activity (UCG FEA)).

Keywords: chewing gum, identification examination, marking, customs procedures, import, customs declaration, customs control, customs clearance, customs value, customs payments.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

АСМО – автоматизована система митного оформлення;

ЕД – електронні документи або електронні копії паперових документів, які подаються органу доходів і зборів разом з електронною митною декларацією;

ЕДМВ – електронна декларація митної вартості;

ЕМД – електронна митна декларація;

ЕЦП – електронний цифровий підпис;

ЄАД – єдиний адміністративний документ;

ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність;

Книжка МДП – книжка міжнародних дорожніх перевезень;

МД – митна декларація;

УКТЕЗД – українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ІМПОРТІ ЖУВАЛЬНОЇ ГУМКИ.....	10
1.1. Стан ринку жувальної гумки в Україні та світі	10
1.2. Аналіз вимог до якості жувальної гумки.....	15
1.3. Особливості здійснення митних процедур при імпорті жувальної гумки.....	18
РОЗДІЛ 2 ЕКСПЕРТИЗА ЖУВАЛЬНОЇ ГУМКИ ДЛЯ МИТНИХ ЦІЛЕЙ.....	25
2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження	25
2.2. Товарознавча характеристика асортименту жувальної гумки, що імпортується в Україну.....	29
2.3. Експертиза жувальної гумки та оформлення її результатів	34
РОЗДІЛ 3 МИТНІ ПРОЦЕДУРИ ПРИ ІМПОРТІ ЖУВАЛЬНОЇ ГУМКИ.....	40
3.1. Визначення коду жувальної гумки згідно УКТ ЗЕД.....	40
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті жувальної гумки	43
3.3. Аналіз здійснення митних процедур при імпорті жувальної гумки за митною декларацією	48
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	53
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	57
ДОДАТКИ.....	63

ВСТУП

Актуальність теми. Нині немає однозначної думки про наслідки імпортоспоживання для економіки країни. З одного боку, імпорт сприяє задоволенню потреб країни в товарах, що нею не виробляються чи виробляються в малих обсягах, забезпечуючи активне насичення внутрішнього ринку цими товарами і економію суспільної праці, зростання зайнятості в торгівлі та суміжних галузях, підвищення стандартів виробничого й особистого споживання за рахунок придбання товарів і технологій, зростання надходжень до державного бюджету.

Водночас на певному етапі розвитку національної економіки за умови низької конкурентоспроможності виробництва імпортоспоживання впливає на нераціональне зростання частки іноземної продукції у внутрішньому споживанні, що супроводжується зменшенням зайнятості у сфері матеріального виробництва, погіршенням фінансового стану національних товаровиробників.

Процедура імпорту є досить складною, оскільки необхідно враховувати всі митні формальності й особливості перетину митного кордону України товаром, що імпортується. Незважаючи на це, імпорт є невід'ємною частиною зовнішньоекономічної діяльності будь-якої країни, оскільки за кордоном виробляється багато товарів, яких немає на внутрішньому ринку, добувається сировина та матеріали.

Обсяги імпорту окремих видів товарів мають позитивну динаміку рік від року, їхній асортимент також розширюється. Для обмеження безконтрольного ввезення імпортних товарів на митну територію України впроваджуються різноманітні квоти й диференціюються ставки митних платежів, тому для кожного виду товару митні процедури розглядаються окремо.

Слід наголосити, що жувальна гумка в Україну здебільшого імпортується, вітчизняне виробництво даного продукту майже відсутнє, тому на сучасному етапі особливої уваги потребують інструменти регулювання імпортних угод даного товару. Із метою запобігання порушень при здійсненні імпортних операцій жувальної гумки необхідно вдосконалювати методи митного контролю, що позитивно впливатиме на обсяги митних надходжень до державного бюджету України.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження митних процедур при імпорті жувальної гумки.

Для досягнення мети випускної кваліфікаційної роботи необхідно вирішити такі **завдання**:

- дослідити стан ринку жувальної гумки в Україні та світі;
- проаналізувати вимоги до якості жувальної гумки;
- визначити особливості здійснення митних процедур при імпорті жувальної гумки;
- розглянути організацію, об'єкт і методи дослідження;
- надати товарознавчу характеристику асортименту жувальної гумки, що імпортується в Україну;
- здійснити експертизу жувальної гумки та оформити її результати;
- визначити код жувальної гумки відповідно до УКТЗЕД;
- визначити митну вартість і нарахувати митні платежі при імпорті жувальної гумки;
- проаналізувати здійснення митних процедур при імпорті жувальної гумки за митною декларацією.

Об'єктом дослідження є жувальна гумка, яка імпортується в Україну.

Предметом дослідження є митні процедури, оподаткування та експертизи в митних цілях, які проводяться при імпорті жувальної гумки.

Методи дослідження: загальнонаукові: аналіз – при окресленні вимог до якості жувальної гумки, порівняння – при оцінці тенденцій ринку

жувальної гумки в Україні та світі; узагальнення – при аналізі митних процедур при імпорті жувальної гумки; органолептичний і вимірювальний методи – при проведенні експертизи жувальної гумки.

Наукова новизна отриманих результатів полягає в обґрунтуванні митних процедур при імпорті жувальної гумки в Україну, визначенні особливостей проведення її експертизи.

Практична цінність отриманих результатів дослідження полягає в можливості практичного застосування розроблених критеріїв, методів і засобів ідентифікації під час проведення експертизи жувальної гумки.

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

Публікації: за результатами досліджень опублікована стаття на тему: «Експертиза жувальної гумки, що імпортується в Україну» в збірнику статей (К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2021).

Структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, який налічує 50 джерел, та 6 додатків. Випускна кваліфікаційна робота, не враховуючи додатків, викладена на 49 сторінках друкованого тексту.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ІМПОРТІ ЖУВАЛЬНОЇ ГУМКИ

1.1. Стан ринку жувальної гумки в Україні та світі

Законом України «Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів» жувальна гумка віднесена до харчових продуктів: «харчовий продукт – це речовина чи продукт (неперероблений, частково перероблений чи перероблений), призначені для споживання людиною. До харчових продуктів належать напої, жувальна гумка та будь-яка інша речовина, що спеціально включена до харчового продукту під час виробництва, підготовки або обробки» [1]. Проаналізуємо тенденції світового ринку жувальної гумки. Дві багатонаціональні компанії Wrigley та Cadbury разом займають близько 60% світового ринку жувальних гумок (рис. 1.1) [2]. Варто відмітити, що до 2025 року очікується, що доходи на світовому ринку жувальної гумки досягнуть 48,68 млрд доларів США [3].

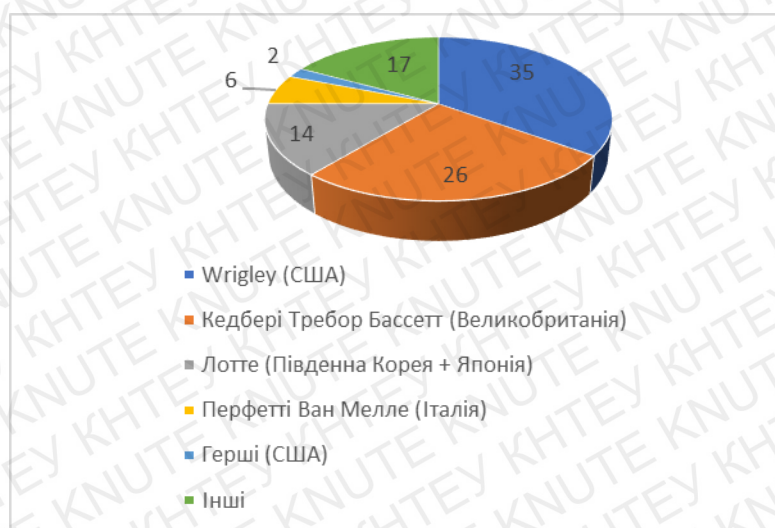


Рис. 1.1. Основні оператори світового ринку виробництва жувальної гумки, % [2]

Інформацію про ємність світового ринку жувальної гумки за 2015-2020 рр. (фактичні дані) та 2021-2025 рр. (прогнозовані дані) наведено на рис. 1.2.

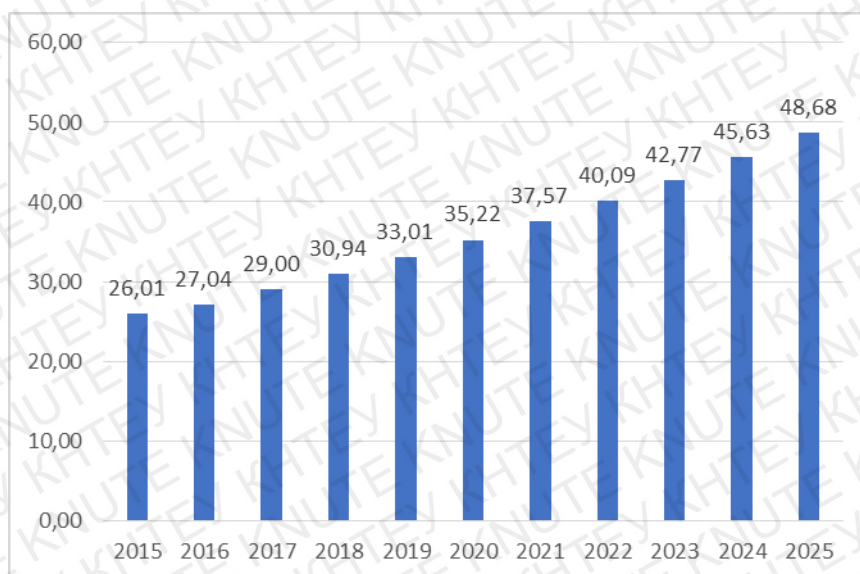


Рис. 1.2. Ємність світового ринку жувальної гумки, млрд дол. [3]

У 2019 році головними експортерами жувальної гумки були Мексика (90,3 млн доларів), Китай (88,6 млн доларів), Канада (64,7 млн доларів), Об'єднані Арабські Емірати (46,8 млн доларів) та Туреччина (45,6 млн доларів). Головними імпортерами жувальної гумки за результатами 2019 року були США (128 млн доларів), Саудівська Аравія (30,4 млн доларів), Об'єднані Арабські Емірати (27,0 млн доларів) (табл. 1.1) [4].

Таблиця 1.1

Основні країни-експортери та імпортери жувальної гумки за 2019 рік

Країна	Експорт		Імпорт	
	Млн. дол. США	Частка в обсязі, %	Млн. дол. США	Частка в обсязі, %
1	2	3	4	5
Мексика	90,3	9,74	13,8	1,49
Китай	88,6	9,56	11,5	1,24
Канада	64,7	6,98	10,5	1,13
ОАЕ	46,8	5,05	27,0	2,91
Туреччина	45,6	4,92	2,96	0,32
Пакистан	41,9	4,52	1,49	0,16
Нідерланди	31,0	3,34	14,1	1,52
США	42,0	4,53	128,0	13,8
Франція	33,6	3,63	13,9	1,50

Продовження табл. 1.1

1	2	3	4	5
В'єтнам	32,9	3,55	13,5	1,46
Кенія	27,0	2,91	0,951	0,10
Саудівська Аравія	25,6	2,76	30,4	3,28
Великобританія	24,1	2,60	18,7	2,01
Іспанія	23,3	2,51	6,69	0,72

Лідерами світового споживання жувальної гумки на душу населення є Швейцарія, Мексика та ОАЕ, кожен житель яких у середньому споживає 308, 209 і 204 штук на рік відповідно (рис. 1.3).

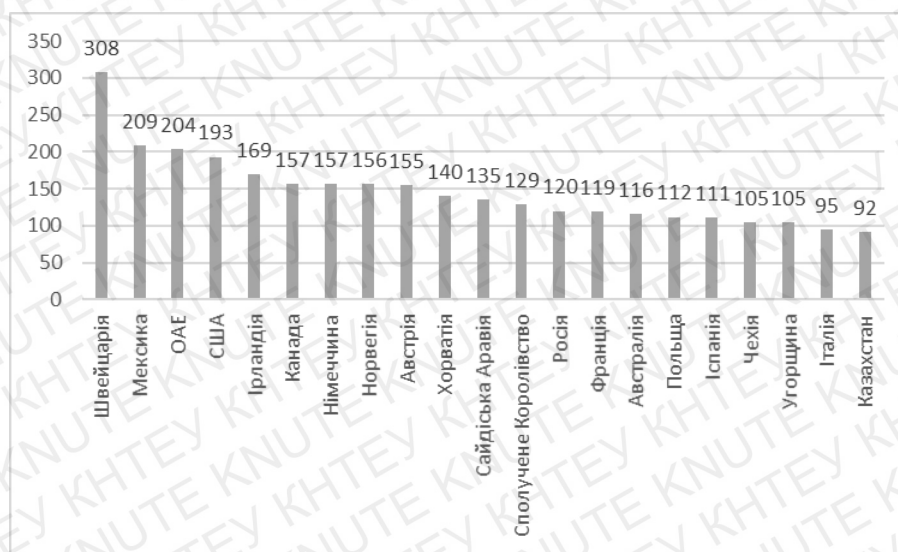


Рис. 1.3. Річний рівень споживання жувальної гумки на душу населення, подушечки [5, с. 36]

Динаміка та тенденції регіональних ринків жувальної гумки дуже схожі по всьому світу. Нині ринок стагне і навіть трохи падає як глобально, так і локально. На різних регіональних ринках ситуація теж різна, проте здебільшого продажі жувальної гумки в більшості країн знижуються на 1-2% з року в рік. Жувальна гумка посідає 4306-е місце за Індексом складності продукту (РСІ) [4]. Таким чином, у галузі виробництва жувальної гумки розвинена горизонтальна інтеграція, а також популярна наступальна стратегія, пов'язана із диверсифікацією. Основними причинами горизонтальної інтеграції в галузі є:

1. Зростаюча віддача від масштабу. Виробництво жувальної гумки вимагає великої кількості відносно дорогого устаткування та великих виробничих площ, тому вже присутні на ринку гравці прагнуть поглинути слабших конкурентів з метою зниження середніх витрат.

2. Бар'єри входу. Через високу вартість виробництва на ринку присутня невелика кількість компаній, що збільшує спокусу поглинання конкурентів із метою монополізації ринку. У досліджуваній галузі віддача від масштабу і економія на різноманітності відіграють ключову роль у формуванні стратегії компанії, оскільки мають дуже помітний ефект.

Ефект економії на масштабі пояснюється в першу чергу тим, що виробництво жувальної гумки – досить високотехнологічний процес, що вимагає не тільки спеціального устаткування та інгредієнтів, а й ноу-хау, що обумовлює дуже високі постійні витрати [5, с. 38].

Ринок жувальної гумки в Україні є досить монополізованим: на частку трьох компаній – Wrigley (з 2008 року належить Mars), Cadbury (з 2008 року належить Mondelez International) та Perfetti Van Melle припадає приблизно 90% вітчизняного ринку [6]. Wrigley відома перш за все такими марками жувальної гумки, як Orbit, Five і Spearmint; Cadbury є власником марок Dirol і Stimorol, а Perfetti Van Melle виробляє жувальну гумку Mentos. Решта 10% продажів дуже сильно розпорошені між дрібними виробниками, які змушені орієнтуватися на поведінку цих компаній-лідерів, у першу чергу – на встановлюваний ними рівень ціни, так як диференціація продукту ускладнена через наявність у портфелях обох лідерів різних форматів упаковки та смаків жувальної гумки. Щодо ситуації на світовому ринку, то тут спостерігається аналогічна ситуація – 95% припадає на три компанії Wrigley, Cadbury та Perfetti Van Melle.

Варто наголосити на тому, що вітчизняний ринок жувальної гумки остаточно не сформований, для нього характерний високий рівень монополізації зарубіжними виробниками жувальної гумки. В Україні майже

90% ринку жувальної гумки припадає на імпортовану продукцію, власне виробництво практично відсутнє [7].

Інформація про обсяги імпорту товару «жувальна гумка» за 2015-2020 рр. наведена на рис. 1.4. Імпортні поставки жувальної гумки до України щороку мають стабільну динаміку, в 2020 році вартість імпортних угод склала 1 650,40 тис. дол.

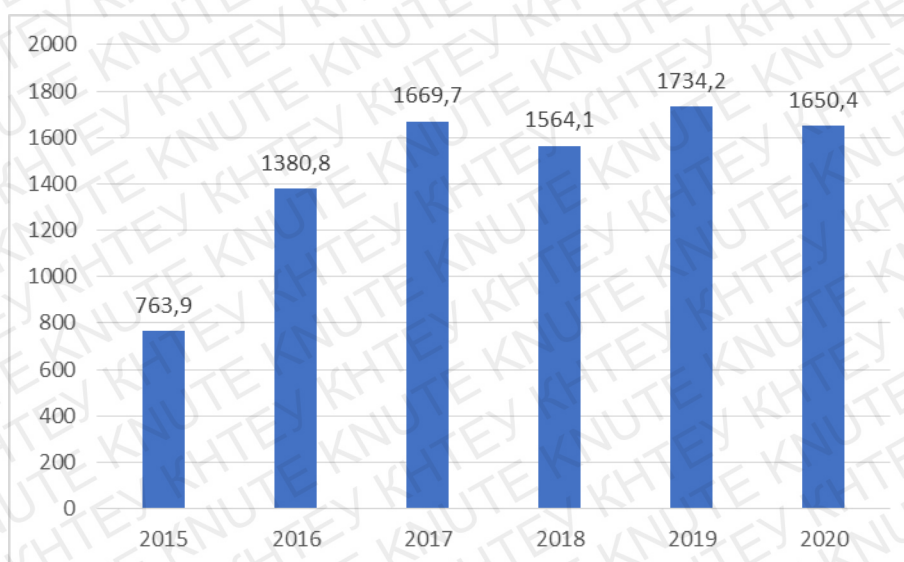


Рис. 1.4. Обсяги імпорту жувальної гумки в Україну за 2015-2020 рр., тис. дол. [8]

Також доцільно проаналізувати структуру імпорту жувальної гумки в Україну за країнами за 2020 рік (рис. 1.5).

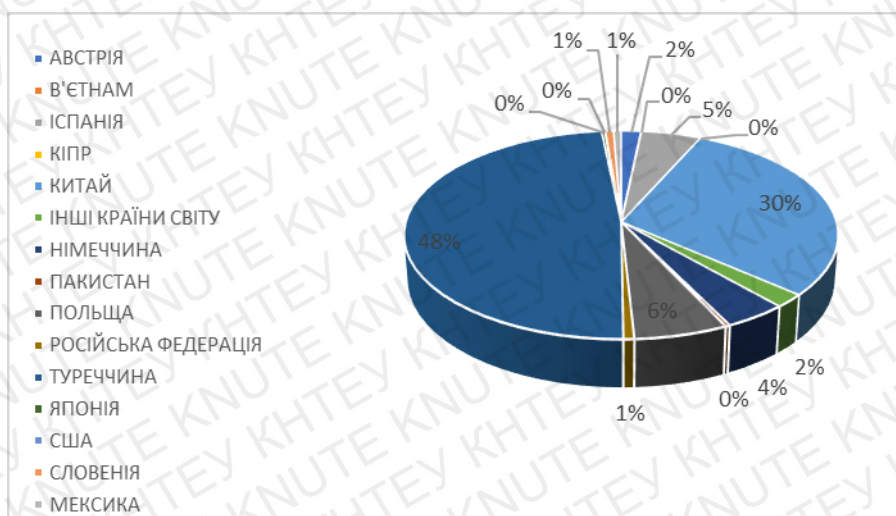


Рис. 1.5. Структура імпорту жувальної гумки в Україну за країнами за 2020 рік, % [8]

Найбільшими країнами-імпортерами жувальної гумки на український ринок залишаються Китай та Туреччина, оскільки там розміщені виробничі потужності компаній Wrigley і Dirol Cadbury. Так, Туреччина здійснює 48% від загального обсягу імпортних поставок, на Китай припадає 30%.

Отже, однією з особливостей ринку жувальної гумки в Україні є практично повна відсутність вітчизняного виробництва. Наразі жувальну гумку в Україні виробляє лише одна компанія. Ринок майже повністю представлено імпортною продукцією, крім того він досить монополізований – на частку трьох компаній припадає близько 90% вітчизняного ринку.

1.2. Аналіз вимог до якості жувальної гумки

Жувальна гумка складається з жувальної основи (це переважно синтетичні полімери), до якої додають різні компоненти: ароматизатори, екстракти, консерванти, еластомери, емульгатори, воски, наповнювачі, антиоксиданти, пластифікатори, підсолоджувачі, смакові добавки тощо. Нині є популярними жувальні гумки, які містять цукрозамінники та протикарієсні речовини, наприклад, ксиліт, сполуки фтору, сечовину (карбамід).

В табл. 1.2 наведемо характеристику поширених інгредієнтів у складі сучасної жувальної гумки.

Таблиця 1.2

Характеристика інгредієнтів у складі жувальної гумки [9-11]

Інгредієнт 1	% вмісту 2	Функціональність 3
Гумова основа	25-35%	Незважаючи на те, що рецептура гумових основ є комерційною інформацією для конкурентів у галузі, основними складовими гумової основи є смола, віск та еластомер. Смола (наприклад, терпен) – основна складова гумової основи. Віск пом'якшує ясна. Еластомери додають гнучкості. Молекулярний склад гумової основи подібний до складу пластмас та каучуків
Гліцерин	2-15%	Для підтримки вологості
Пом'якшувач / Пластифікатор	1-2%	Пом'якшує камідь за рахунок збільшення гнучкості та зменшення крихкості шляхом зміни температури. Кількість цієї добавки змінюються із метою збалансування технологічності

Продовження табл. 1.2

1	2	3
Підсолоджувачі	Цукрові спирти: 40–50% Штучні підсолоджувачі : 0,05–0,5%	Насипні поліолілові підсолоджувачі відповідають за солодкість, тоді як інтенсивні підсолоджувачі призначені для продовження ефекту солодкості. Інтенсивні підсолоджувачі часто інкапсулюються із метою виділення аромату
Ароматизатори	1,5-3,0%	Для смаку та сенсорної привабливості. Ароматичні компоненти у камеді існують у рідкій, порошкоподібній або мікрокапсульованій формі. Рідкі смакові добавки являють собою водорозчинні, маслорозчинні або вододисперсійні емульсії. Маслорозчинні ароматизатори довше залишаються в камеді, що призводить до більш тривалого смакового відчуття, оскільки основа ясен гідрофобна
Барвники	Різноманітний	Для візуальної привабливості
Поліолілове покриття	Різноманітний	Характерна тверда зовнішня оболонка пелетної камеді, обумовлена поліоліольним покриттям. Поліолі також можуть бути застосовані у вигляді водопоглинального порошкового пилу для збереження якості та продовження терміну придатності продукту

В табл. 1.3 представлена характеристика органолептичних показників жувальної гумки.

Таблиця 1.3

Вимоги до органолептичних показників жувальної гумки

Показники якості	Характеристика стандарту
Смак і запах	Смак відповідний внесеним ароматичним речовинам; без стороннього присмаку та запаху
Колір	Рівномірний, без сторонніх включень
Форма	Пластина прямокутної форми, подушечки, шарики
Поверхня	Рівна, суха
Консистенція	Однорідна, рівно еластична

Відповідно до даних табл. 1.3, слід виокремити основні органолептичні показники жувальної гумки: смак та запах, колір, форма, поверхня та консистенція. Характеристика фізико-хімічних показників жувальних гумок наведена в табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Фізико-хімічні показники жувальних гумок

Показники якості	Норма
Норма золи, %	Не більше 6
Норма вологи, %	Не більше 7

Відповідно до Закону України «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів» від 06.12.2018 р. № 2639-VIII кондитерські вироби і жувальну гумку маркують такою інформацією, яка наведена на рис. 1.6 [12].

Інформація для маркування кондитерських виробів та жувальної гумки
назва харчового продукту, перелік інгредієнтів
інгредієнти або допоміжні матеріали для переробки
найменування та місцезнаходження оператора ринку харчових продуктів
кількість певних інгредієнтів або категорій інгредієнтів
кількість харчового продукту в установлених одиницях вимірювання
мінімальний термін придатності або дата «вжити до»
будь-які особливі умови зберігання
країна походження або місце походження
інструкції з використання
інформація про поживну цінність харчового продукту

Рис. 1.6. Інформація, якою маркують кондитерські вироби і жувальну гумку

Для кондитерських наборів, до яких відноситься і жувальна гумка, необхідно зазначити: повний перелік інгредієнтів, які були використані для виробництва гумки – барвники, харчові добавки, біологічно активні добавки, ароматизатори, інгредієнти продуктів нетрадиційного складу; енергетична цінність (калорійність); поживна (харчова) цінність (білки, жири, вуглеводи) [13-16]. Також дозволено додатково наносити на упаковках написи рекламно-інформаційного характеру. Крім того, існують додаткові вимоги до

маркування жувальної гумки. Жувальні гумки для хворих на цукровий діабет додатково необхідно маркувати такою інформацією, як: вміст (розрахунковий) у грамах на 100 г загального цукру (у перерахунку на сахарозу), продукту цукрозамінника; рекомендації стосовно споживання (наприклад, добова норма споживання сорбіту, ксиліту, інших цукрозамінників становить не більше, ніж 30 г); напис «Для хворих на цукровий діабет» [13-16].

Є декілька видів жувальних гумок поліпшеної структури та здатних виділяти аромат. Жувальна гумка зі стійким ароматом повинна містити гранульований ароматизатор (0,01-5 %) [17, с. 115]. Завдяки досягненню потрібних значень насипної густини гранульованого ароматизатору забезпечується повільне виділення ароматизованих речовин у ротовій порожнині та зберігання протягом тривалого часу стійкого аромату жувальної гумки.

Таким чином, основними вимогами до якості жувальної гумки є вимоги до інгредієнтів у складі жувальної гумки, органолептичні та фізико-хімічні характеристики і вимоги до маркування.

1.3. Особливості здійснення митних процедур при імпорті жувальної гумки

Митна процедура, відповідно до Митного Кодексу України, являє собою сукупність митних формальностей, зумовлених метою переміщення товарів через митний кордон України, та порядок їх виконання. Імпорт – це митний режим, відповідно до якого іноземні товари після проведення сплати всіх митних платежів та митних зборів, встановлених чинними нормативно-правовими актами України на імпорт даних категорій товарів, та виконання переліку всіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України.

Нормативно-правова база, що визначає регулятивні засади імпорتنих операцій, окреслена в табл. 1.5. Отже, здійснення імпорتنих операцій в

Україні в цілому та операцій з імпорту жувальної гумки зокрема регулюється законами України, указами Президента України, постановами Кабінету Міністрів України, положеннями міністерств та відомств, які регулюють окремі питання тарифного та нетарифного характеру, міжнародними угодами, укладеними Україною з іншими державами тощо. Чинним законодавством України чітко регламентовані питання укладання, оформлення, реєстрації зовнішньоекономічних договорів. Під час створення та укладання таких договорів слід керуватися цілим рядом нормативних документів.

Таблиця 1.5

Нормативно-правова база, що визначає регулятивні засади імпортних операцій

№	Нормативно-правовий акт	Основні положення, що регламентує документ
1	2	3
1	Податковий Кодекс України	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства
2	Митний Кодекс України	Визначає засади організації та здійснення митної справи в Україні, регулює економічні, організаційні, правові, кадрові та соціальні аспекти діяльності митної служби України. Кодекс спрямований на забезпечення захисту економічних інтересів України, створення сприятливих умов для розвитку її економіки, захисту прав та інтересів суб'єктів підприємницької діяльності та громадян, а також забезпечення додержання законодавства України з питань митної справи
3	Закон України «Про підприємництво»	Визначає загальні правові, економічні та соціальні засади здійснення підприємницької діяльності (підприємництва) громадянами та юридичними особами на території України, встановлює гарантії свободи підприємництва та його державної підтримки

Продовження табл. 1.5

1	2	3
4	Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність»	Визначає правові, економічні та організаційні засади ЗЕД: об'єкти, суб'єкти та інші поняття ЗЕД. Встановлює цілі, принципи та засоби регулювання ЗЕД та визначає органи правового регулювання. Регламентує економічні відносини з іншими державами та міжнародними міжурядовими організаціями. Визначає захист прав держави та суб'єктів ЗЕД і їх відповідальність.
5	Закон України «Про Митний тариф України»	Систематизує згідно з Українською класифікацією товарів ЗЕД перелік ставок ввізного мита, яке справляється з товарів, що ввозяться на митну територію України (товарною номенклатурою Митного тарифу України є Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності, яка базується на Гармонізованій системі опису та кодування товарів)

Митне оформлення – це виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення. Митні формальності – сукупність дій, що підлягають виконанню відповідними особами і органами доходів і зборів з метою дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи [40].

Важливою умовою перетинання митного кордону України при імпорті жувальної гумки є виконання митних формальностей, порядок здійснення яких регулюється Митним Кодексом України. У наказі Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631 визначається порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів (рис.1.7) [20].

Отже, при виконанні митної формальності №2 «Перевірка митної декларації» за допомогою програмного забезпечення здійснюється перевірка правильності заповнення митної декларації відповідно до вимог, встановлених законодавством з питань державної митної справи; перевірка відповідності відомостей, внесених до електронної копії митної декларації на паперовому носії, відомостям, що внесені до декларації, поданої на паперовому носії.

Етап митної формальності №1. Реєстрація митної декларації	Перевірка відповідності формату електронної копії митної декларації на паперовому носії та електронної декларації митної вартості встановленим вимогам
Етап митної формальності №2. Перевірка митної декларації	Здійснюється перевірка наявності поданих разом з митною декларацією рахунка або іншого документа, який визначає вартість товару, та у випадках, встановлених Митним Кодексом
Етап митної формальності №3. Прийняття митної декларації для оформлення	Проставлення у митній декларації згідно з порядком заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа відбитка штампа «Під митним контролем»
Етап митної формальності №4. Відмова у прийнятті митної декларації для оформлення	Митний орган відмовляє у прийнятті документа виключно з таких підстав: митна декларація не містить усіх відомостей або подана без рахунка; не містить встановлених законодавством обов'язкових реквізитів
Етап митної формальності №5. Оформлення митної декларації	Митний орган відмовляє у прийнятті документа виключно з таких підстав: митна декларація не містить усіх відомостей або подана без рахунка; не містить встановлених законодавством обов'язкових реквізитів; документ подано з порушенням вимог
Етап митної формальності №6. Призупинення митного оформлення	У разі виявлення товарів, що підозрюються у порушенні прав інтелектуальної власності, їх митне оформлення призупиняється в порядку, визначеному законодавством
Етап митної формальності №7. Передавання митної декларації до спеціалізованого підрозділу	У випадках, передбачених законодавством України з питань державної митної справи, у складних випадках виконання митних формальностей, а також на вимогу спеціалізованого підрозділу передає виконання окремої митної формальності за митною декларацією до спеціалізованого підрозділу
Етап митної формальності №8. Проведення митного огляду	За результатами проведення митного огляду у випадках, встановлених законодавством України з питань державної митної справи, складається Акт огляду установленної форми
Етап митної формальності №9. Завершення митних формальностей за митною декларацією	Здійснюють процедури з завершення митних формальностей за митною декларацією

Рис. 1.7. Етапи виконання митних формальностей

При здійсненні митного оформлення виконуються такі митні формальності (митна формальність №5): 1) перевірка дотримання строків подання митної декларації (у випадках, визначених законодавством); 2) перевірка наявності відміток про завершення переміщення товарів (у випадках, визначених законодавством з питань державної митної справи); 3) контроль співставлення (автоматизоване порівняння) даних, які містяться в документах – співставлення реквізитів уповноваженого банку; співставлення курсу валюти України до іноземної валюти; 4) співставлення відомостей, що підтверджують дотримання встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення товарів через митний кордон України, з інформацією, що міститься в уніфікованих електронних дозвільних документах, що надходять з інших державних органів, тощо.

Відповідно до митної формальності №7 «Передавання митної декларації до спеціалізованого підрозділу» за допомогою автоматизованої системи митного оформлення спеціалізованим підрозділом відповідно до компетенції здійснюється моніторинг декларації, щодо яких посадовими особами виконуються митні формальності, та у разі потреби вноситься відмітка до системи митного контролю про прийняття до виконання відповідної митної формальності за конкретною митною декларацією спеціалізованим підрозділом.

Митна формальність №8 визначає, що митний огляд задекларованих товарів може здійснюватися посадовими особами митного органу в порядку, встановленому Міністерством фінансів України, під час виконання митних формальностей, визначених у наказі Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631, а також в інших випадках, встановлених відповідно до Кодексу та законів України.

Під час завершення митного оформлення посадовими особами виконуються такі митні формальності (митна формальність №9):

1) перевірка відомостей про виконання митних формальностей, сформованих за результатами оцінки ризику;

- 2) перевірка правильності нарахування митних та інших платежів;
- 3) нарахування плати за виконання митних формальностей поза місцем розташування митного органу;
- 4) заповнення графі С митної декларації згідно з порядком заповнення митних декларацій; справляння митних та інших платежів за декларацією;
- 5) завершення митного оформлення шляхом: проставлення у декларації згідно з порядком заповнення митних декларацій на бланку відбитка особистої номерної печатки посадової особи; зазначення у графі D/J аркуша з позначенням «1/6» МД форми МД-2 часу завершення митного оформлення, прізвища й особистого підпису посадової особи, яка завершила митне оформлення (у разі подання на паперовому носії); внесення за допомогою автоматизованої системи відмітки про завершення митного оформлення та номера особистої номерної печатки посадової особи, яка завершила митне оформлення; приведення інших відомостей граф у відповідність із відомостями граф оформленої митної декларації; передавання в установленій строк до митних органів України; внесення в разі потреби відповідних записів і відміток на оригіналах документів, виданих відповідно до законодавства державними органами для здійснення митного оформлення товарів.

Згідно з нормами ст. 69 Митного Кодексу, товари при їхньому декларуванні підлягають класифікації, тобто у відношенні товарів визначаються коди відповідно до класифікаційних групувань, зазначених в Українській класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) [25].

Митне законодавство України класифікує жувальну гумку за УКТЗЕД таким чином [24]: Розділ IV (16-24): Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замітники; Група 17: Цукор і кондитерські вироби з цукру.

При ввезенні жувальної гумки на митну територію України в митному режимі імпорту ввізне мито сплачується на загальних підставах за ставками,

встановленими Законом України «Про Митний тариф України» №674 від 01.07.2021 р. Відповідно до Податкового кодексу України [23], встановлено ставку податку на додану вартість на загальних підставах у розмірі 20% від бази оподаткування. Ставка мита на жувальну гумку відповідно до Закону України «Про Митний тариф України» №674 від 01.07.2021 р. складає 10%.

Таким чином, митні процедури при імпорті жувальної гумки мають як спільні риси із іншими товарами при перетині кордону, так і специфічні.

Будь-який товар, що переміщується через митний кордон, підлягає різним видам контролю. Жувальна гумка належить до «Переліку продуктів, які підлягають державному контролю на призначених прикордонних інспекційних постах», затвердженому наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від 26.03.2018 № 159 [37].

Відповідно до положень статті 41 Закону України від 18.05.2017 № 2042-VIII: ввезення (пересилання) на митну територію України таких товарів дозволяється лише через призначені прикордонні інспекційні пости; вантаж із продуктами, який ввозиться (пересилається) на митну територію України через призначений прикордонний інспекційний пост, повинен супроводжуватися оригіналами міжнародного сертифіката та інших документів, які вимагаються згідно із законом, а також оригіналом загального ветеринарного документа на ввезення, форма якого затверджується Кабінетом Міністрів України [38].

Відповідно до положень ПКМУ від 24.10.2018 р. № 960, у разі ввезення на митну територію України жувальної гумки здійснюється державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти у формі попереднього документального контролю пунктах пропуску через державний кордон України; територіальними органами Держпродспоживслужби під час оформлення товарів у відповідний митний режим. Попередній документальний контроль у пункті пропуску здійснюється на підставі оригіналу міжнародного сертифікату та транспортних (перевізних) документів [39].

РОЗДІЛ 2

ЕКСПЕРТИЗА ЖУВАЛЬНОЇ ГУМКИ ДЛЯ МИТНИХ ЦІЛЕЙ

2.1. Організація, об'єкт та методи дослідження

Митна експертиза – це спеціальне науково-практичне дослідження, що проводиться експертами з метою вирішення завдань митної справи для з'ясування питань, що виникають у процесі виконання вимог митного законодавства. Взяття проб (зразків) товарів здійснюється посадовими особами митного органу на підставі вмотивованого письмового рішення керівника митного органу в рамках процедур митного контролю та митного оформлення з метою встановлення характеристик, визначальних для [42,43]:

- класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД;
- перевірки задекларованої митної вартості товарів;
- встановлення країни походження товарів;
- встановлення належності товарів до наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів, прекурсорів, сильнодіючих чи отруйних речовин тощо.

Для проведення експертизи жувальної гумки на першому етапі необхідно визначити показники та методи для її проведення, які передбачають встановлення характеристик товарів, що дозволяють однозначно ототожнювати найменування товару, що імпортується, із зазначеним на маркуванні. Водночас ці критерії повинні бути достатніми для можливості класифікувати жувальну гумку в товарній позиції 1704.

Алгоритм проведення досліджень жувальної гумки представлений на рис. 2.1.

Для проведення експертизи жувальної гумки відібрані 3 зразки жувальних гумок різних виробників. Два зразки турецького виробництва, оскільки саме гумки виробників цієї країни є лідерами на ринку України.



Рис. 2.1. Алгоритм проведення досліджень жувальної гумки

– зразок 1 – Mentos Pure White турецької компанії «Kent Gıda».

Mentos Pure White – ніжна жувальна гумка з насиченим смаком, який тримається дуже довго. Всередині кожної подушечки – рідке наповнення, в складі якого міститься екстракт зеленого чаю. Така жувальна гумка дозволяє швидко освіжити дихання після їжі.

Склад жувальної гумки: підсолоджувачі (E967, E420, E421, E965, E951, E950, E955), основа гумова, агент вологоутримуючий (E422), регулятори кислотності (E296, E330), мальтодекстрин, крохмаль (рисовий, кукурудзяний), харчова добавка (E451i), ароматизатори, рослинна олія, екстракт білого чаю, емульгатори (E473, E322), загусники (E466, E415), барвник (E120), глазурувачі (E903), антиокислювач (E321). Містить соєвий лецитин.

Харчова цінність на 100 г продукту: білків 0,1 г, вуглеводів 66 г, жирів 0,5 г. Енергетична цінність 170 ккал. Термін придатності 3 роки.

– зразок 2 – Love is турецької компанії «Kent Gıda»;

Love is – турецька жувальна гумка з фантиками про любов.

Фасування: 1 блок / 100 жувальних гумок по 4,2 г; 1 ящик / 20 блоків.

Склад жувальної гумки: ізомальт, сорбіт, маніт, аспартам, ацесульфам-К, гумова основа, карбонат кальцію 4%, ароматизатори натуральні: м'ята, ментол, ідентичний натуральному ванілін, загусник E414, E422 стабілізатор, гідрогенізована рапсова олія, емульгатор E322, E171 барвник, текстуратори E341.

Смаки: полуниця-банан (блакитна обгортка з білими краями); вишня-лимон (малинова обгортка з жовтими краями); кокос-ананас (жовта обгортка з зеленими краями); яблуко-лимон (зелена обгортка з жовтими краями); ананас-апельсин (помаранчева обгортка з жовтими краями).

– зразок 3 – Dirol данської фірми «Dandy».

Жувальна гумка Dirol має не тільки приємний смак і ніжний аромат, але і допомагає боротися з неприємним запахом з рота, а також поліпшує процес травлення, стимулюючи вироблення шлункового соку.

Склад жувальної гумки: ізомальт, сорбіт, маніт, ксиліт, мальтійний сироп, аспартам, ацесульфам-К, гумова основа, карбонат кальцію 4%, ароматизатори натуральні: м'ята, ментол, ідентичний натуральному ванілін, штучний освіжаючий, загусник E414, E422 стабілізатор, гідрогенізована рапсова олія, емульгатор E322, E171 барвник, глазирувач E903, E321 антиоксидант, текстуратори E341.

Об'єктами митної експертизи є матеріалізовані джерела інформації: переміщувані через митний кордон товари – жувальна гумка, а також її проби та зразки, відібрані для дослідження; товаросупроводжувальні документи, що необхідні для митного оформлення та митного контролю.

При проведенні митної експертизи застосовуються такі методи:

- органолептичні, засновані на аналізі чуттєвого сприйняття людиною певних характеристик речовини (продукції), що відносяться до її якісних та діагностичних ознак і показників (застосовується для оцінки харчових продуктів, у тому числі жувальної гумки);
- вимірювальні – є більш точними й надійними порівняно з органолептичним;
- аналітичні.

Опишемо основні методи дослідження, що використовуються при експертизі жувальної гумки в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Опис методів для експертизи жувальної гумки для митних цілей

Метод	Опис	Використання для аналізу показників
Аналітичний	Аналіз основних складових маркування товару – жувальної гумки відповідно до Закону України «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів» від 06.12.2018 р. № 2639-VIII	Маркування
Органолептичний	Чуттєве сприйняття форми, поверхні, кольору, смаку та запаху жувальної гумки	Форма, поверхня, консистенція, колір, смак, запах

Продовження табл..2.1

1	2	3
Вимірювальний	Вимірювання за допомогою спеціальних приладів вмісту масової частки золи та вологи	Масова частка золи, масова частка вологи

Визначення показників відбувається відповідно до основних положень і вимог таких державних стандартів України: ДСТУ 4683:2006 «Вироби кондитерські. Методи визначення органолептичних показників якості, розмірів, маси нетто і складових частин»; ДСТУ 4619:2006 «Вироби кондитерські. Правила приймання, методи відбору та підготовки проб»; ДСТУ 4672:2006 «Вироби кондитерські. Методи визначення золи і металомагнітних домішок» та ДСТУ 4910:2008 «Вироби кондитерські. Методи визначання масових часток вологи та сухих речовин».

Отже, експертиза жувальної гумки відіграє важливу роль при здійсненні митних процедур. Експертиза передбачає проведення аналізу органолептичних, фізичних характеристик і правил маркування із використанням ряду методів, таких як аналітичний, органолептичний та вимірювальний. Основу перевірки становлять державні стандарти України, які окреслюють основні вимоги, параметри та нормативи до показників якості жувальної гумки.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту жувальної гумки, що імпортується в Україну

Жувальна гумка – це продукт кондитерської галузі, призначений для жування, це різновид цукерки, яка складається з неїстівної еластичної основи (переважно із синтетичних полімерів) і різних смакових та ароматичних добавок [1].

На вітчизняному ринку жувальної гумки основними товарними сегментами є: звичайна жувальна гумка (85% ринку); м'яка жувальна гумка (близько 10%); лікувально-профілактична жувальна гумка (5%). Найбільшою

популярністю серед торгових марок користується Orbit, при цьому 3-5 місця в рейтингу займає продукція компанії Wrigley [44, с.153].

Слід також виокремити такі класифікаційні характеристики жувальної гумки, які визначають її основні види:

– вік споживача: дитяча – відрізняється від дорослої хімічною основою, не містить цукру; доросла – класична жувальна гумка. Опис окремих зразків жувальної гумки за цією класифікаційною ознакою представлений в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Опис асортименту окремих зразків жувальної гумки залежно від віку споживача

№	Торгова марка	Країна	Формат упаковки, колір, смак	Зображення
1	Jutti Tubble Gum tutti Дитяча жувальна гумка	Франція	Рідка у тюбику, рожева, ягідний смак	
2	Xylitol Дитяча жувальна гумка	Німеччина	Жуйки у тубі, круглої форми, рожева, ягідний смак	
3	BUBBLE GUM Дитяча жувальна гумка	Туреччина	Жуйки круглої форми у пакеті, біла, ягідний смак	
1	Orbit Доросла жувальна гумка	США	Пластинки в коробках, подушечки в коробках, подушечки в пластмасових банках, біла, різні ягідні смаки та смаки з ментолом	
2	Dirol Доросла жувальна гумка	Данія	Пластинки в коробках, подушечки в коробках, біла, різні ягідні смаки та смаки з ментолом	

Жувальні гумки – дитячі здебільшого оформлені яскравою упаковкою із казковими героями; мають цікаві форми – рідкі, квадратні, круглі; мають

здебільшого ніжчий ягідний смак. Дорослі жувальні гумки, як правило, білого кольору у формі пластинок або подушечок, як правило в коробках по 10 штук.

– вміст цукру: без цукру, з цукром. Опис окремих зразків жувальної гумки за цією класифікаційною ознакою представлений в табл. 2.3.

Таблиця 2.3



Опис асортименту окремих зразків жувальної гумки залежно від вмісту цукру

№	Торгова марка	Країна	Формат упаковки	Зображення
1	Eric Dental Жувальна гумка без цукру	Китай	Пластмасова пляшка із пластинками	
2	Woogie Жувальна гумка без цукру	Австрія	Пластмасова пляшка із пластинками	
3	Orbit Жувальна гумка без цукру	США	Подушечки	
1	Love is Жувальна гумка з цукром	Туреччина	Квадратні гумки із вкладишами	
2	Xylitol Жувальна гумка з цукром	Німеччина	Подушечки у тубах	

– жувальна гумка медична – класична жувальна гумка, що містить додавання з медичним ефектом, наприклад, лікувальним або відбілюючим. Опис окремих зразків жувальної гумки за цією класифікаційною ознакою представлений в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Опис асортименту окремих зразків медичної жувальної гумки

№	Торгова марка	Країна	Формат упаковки	Зображення
1	Xyloburst	США	Пластмасова пляшка із пластинками	
2	Xlear, Spry, Dental Defense System	США	Пластмасова пляшка із пластинками	

– властивості: Chewing gum – жувальна гумка, призначена тільки для жування; Bubble gum – жувальна гумка має більшу еластичність, порівняно з «chewing», завдяки якій можна надувати бульбашки. Опис окремих зразків жувальної гумки за цією класифікаційною ознакою представлений в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Опис асортименту окремих зразків Chewing gum та Bubble gum

№	Торгова марка	Країна	Формат упаковки	Зображення
1	Chewing gum Xylitol	Німеччина	Картонка коробка	
2	Chewing gum Xyloburst	США	Пластмасова пляшка із пластинками	
1	Bubble gum Mentos Bubble Gum	Туреччина	Пластмасова пляшка із пластинками	
2	Bubble gum Dubble Bubble Assorted	Туреччина	Пластмасова пляшка із пластинками	

Виділяють такі види жувальних гумок:

- прості – містять в якості підсолоджувача цукор;
- гігієнічні – містять в якості підсолоджувача прості цукрозамінники (аспартам, ксилітол, ксиліт, манітол, сорбіт);
- профілактичні – містять різні цукрозамінники й активні інгредієнти (кальцій, карбамід, протимікробні речовини, іонізоване залізо, трави, фториди).

В табл. 2.6 представимо характеристику основних торгових марок жувальних гумок, які імпортуються в Україну. Таким чином, більшість жувальних гумок належать до середнього цінового сегменту.

Таблиця 2.6

Характеристика основних торгових марок жувальних гумок, які імпортуються в Україну

№	Торгова марка	Виробник	Країна	Формат упаковки	Смакова лінійка	Ціновий сегмент
1	Orbit	Wrigley	США	Пластинки в коробках, подушечки в коробках, подушечки в пластмасових банках	Досить розгалужена: м'ята, евкалипт, фрукти тощо	середній
2	Dirol	Dandy	Данія	Пластинки в коробках, подушечки в коробках	Досить розгалужена: м'ята, евкалипт, фрукти тощо	середній
3	Love is	Kent Gıda	Туреччина	Квадратні гумки із вкладишами	Досить розгалужена: лимон, кокос, банан тощо	середній
4	Xylitol	Hager&Werken Gmbh	Німеччина	Подушечки у тубах	Досить розгалужена: м'ята, евкалипт, фрукти тощо	дорогий
5	Aimdent	Ceremony	США	Пластинки	Досить розгалужена	дорогий
6	Mentos	Kent Gıda	Туреччина	Подушечки у тубах та упаковках	Не багато смаків	середній

Отже, здійснена товарознавча характеристика асортименту жувальної гумки, що імпортується в Україну показала, що лідерами є Orbit та Dirol. Ці торгові марки користуються найбільшим попитом, мають зручні для споживача формати упаковки та розгалужену смакову лінійку, відносяться до середнього цінового сегменту. Xylitol, Aimdent та Mentos – це товари дорогого сегменту, не досить популярні в Україні.

2.3. Експертиза жувальної гумки та оформлення її результатів

Опис показників, які використовуються при експертизі жувальних гумок, наведений у табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Опис показників, які характеризують якість жувальних гумок [13-16]

Критерії та показники	Методи	Засоби
Маркування	Аналітичний	Маркування, товаросупровідні документи
Форма	Органолептичний	ДСТУ 4683:2006 «Вироби кондитерські. Методи визначення органолептичних показників якості, розмірів, маси нетто і складових частин»; ДСТУ 4619:2006 «Вироби кондитерські. Правила приймання, методи відбору та підготовки проб»
Поверхня	Органолептичний	
Консистенція	Органолептичний	
Колір	Органолептичний	
Смак	Органолептичний	
Запах	Органолептичний	
Масова частка золи	Вимірювальний	
Масова частка вологи	Вимірювальний	ДСТУ 4910:2008 «Вироби кондитерські. Методи визначення масових часток вологи та сухих речовин»
Масова частка цукрози	Вимірювальний	ДСТУ 4683:2006 «Вироби кондитерські. Методи визначення органолептичних показників якості, розмірів, маси нетто і складових частин»

Організація експертизи жувальної гумки відбувається із використанням таких засобів:

– маркування харчових продуктів, у тому числі і жувальної гумки (відповідно до Закону України «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів» від 06.12.2018 р. № 2639-VIII: назва харчового продукту, перелік інгредієнтів; інгредієнти або допоміжні матеріали для переробки; найменування та місцезнаходження оператора ринку харчових продуктів; кількість певних інгредієнтів або категорій інгредієнтів; кількість харчового продукту в установлених одиницях вимірювання; мінімальний термін придатності або дата «вжити до»; будь-які особливі умови зберігання;

країна походження або місце походження; інструкції з використання; інформація про поживну цінність харчового продукту) [45].

– товаросупровідні документи (контракт на поставку, рахунок-фактура (інвойс), міжнародна товаро-транспортна накладна, декларація про походження товару);

– державні стандарти України, зокрема ДСТУ 4683:2006 «Вироби кондитерські. Методи визначення органолептичних показників якості, розмірів, маси нетто і складових частин» – окреслює основні методи визначення органолептичних показників якості, розмірів, маси нетто і складових частин; ДСТУ 4619:2006 «Вироби кондитерські. Правила приймання, методи відбору та підготовки проб» – виокремлює правила приймання, методи відбору та підготовки проб; ДСТУ 4672:2006 «Вироби кондитерські. Методи визначення золи і металомагнітних домішок» – описує методи визначення золи і металомагнітних домішок; ДСТУ 4910:2008 «Вироби кондитерські. Методи визначення масових часток вологи та сухих речовин» – визначає методи визначення масових часток вологи та сухих речовин.

Після проведення аналізу маркування на предмет його відповідності вимогам Закону України «Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів» [12], достатності та правдивості інформації, можна зробити такі висновки.

1. У зразках №2 Love is і №3 Dirol не вказана кількість харчового продукту в установлених одиницях вимірювання.

2. У зразку №2 Love is не вказана інформація про поживну цінність харчового продукту.

3. У зразках №2 Love is та №3 Dirol не вказано мінімальний термін придатності.

Оцінка якості органолептичних показників проводилася на відповідність вимогам за такими показниками: смак і запах, колір, форма, поверхня, консистенція (табл. 2.8) [26].

Під час органолептичної оцінки було виявлено, що смакові властивості одного із зразків не відповідають вимогам стандарту та є дуже сильними, що дає підставу стверджувати про наявність високого вмісту м'ятних ароматизаторів і ментолу в жувальній гумці, отже, рецептура її виготовлення порушена. Це характерно для Dirol данської фірми «Dandy».

Таблиця 2.8

Порівняльна оцінка органолептичних показників жувальної гумки різних товаровиробників

Показники якості	Вимоги стандарту	Зразок №1	Зразок №2	Зразок №3
Зовнішній вигляд пакування	Пластикова банка або паперова обгортка			
Смак і запах	Смак відповідний внесеним ароматичним речовинам; без стороннього присмаку та запаху	Ніжний смак свіжості без смаку різних домішок	Сильно виражений смак, терпкуватий, асорті	Сильно виражений смак, асорті
Колір	Рівномірний, без сторонніх включень	Матовий білий, рівномірний, без сторонніх включень	Різнокольорове забарвлення	Матово-блискучий, білий без сторонніх включень
Форма	Пластина прямокутної форми, подушечки, кубики	Кругла форма	Кубики	Подушечка правильної прямокутної форми з заокругленими краями
Поверхня	Рівна, суха	Рівномірна, гладка, суха	Гладка з нерівностями, суха	Рівна, суха
Консистенція	Однорідна, рівно еластична	Однорідна, еластична	Однорідна, щільно еластична	Однорідна, еластична

Аналіз фізико-хімічних показників жувальних гумок наведений в табл. 2.9.

Таблиця 2.9

Фізико-хімічні показники жувальних гумок різних товаровиробників

Зразок	Норма золи, %	Масова частка золи, не розчинної в 10% розчині хлоридної кислоти, %	Норма вологи, %	Масова частка вологи, %
Mentos Pure White	Не більше 6	5,60	Не більше 7	7,10
Love is		5,10		7,20
Dirol		5,08		7,30

Таким чином, для проаналізованих зразків не характерне перевищення вмісту нерозчинної золи, що свідчить про відсутність в жувальних гумках домішок силікатної природи. За вмістом вологи всі зразки мають несуттєві перевищення, що є однією з причин невідповідності встановленим нормам.

Таким чином, за результатами досліджень встановлено, що:

- зразки 2 Love is та 3 Dirol мають порушення у маркуванні;
- зразок 3 Dirol має сильно виражений смак, що дає підставу стверджувати, що рецептура виготовлення жувальної гумки порушена;
- для зразка 1 Mentos Pure White характерне перевищення вмісту нерозчинної золи в порівнянні із зразками 2 та 3, що свідчить про наявність домішок силікатної природи. Але слід відмітити, що масова частка золи даного зразка знаходиться в межах відповідно до стандарту якості;
- за показником вмісту вологи всі три зразки жувальної гумки мають перевищення, що не відповідає встановленим нормам для цього товару, і є суттєвим порушенням.

Дослідження проб проводиться протягом 10 днів після їх надходження до експертної установи. У разі потреби цей строк може бути продовжено за рішенням керівника спеціалізованого митного органу з питань експертного забезпечення або відповідної експертної установи, але не більше ніж на 20 днів, але дослідження проб товарів, які мають обмежений строк зберігання, здійснюється невідкладно.

Строк проведення досліджень проб призупиняється в разі наявності клопотання експерта перед митним органом, який призначив дослідження, про надання йому додаткових матеріалів. Додаткові матеріали повинні бути надані у 10-денний термін із моменту отримання такого клопотання. У разі ненадання додаткових матеріалів у зазначений строк керівник експертної установи приймає рішення про проведення часткового дослідження або про відмову в проведенні дослідження.

У разі порушення строків проведення досліджень чи в разі неможливості їх проведення митний орган зобов'язаний повідомити про це декларанта, а збитки, завдані декларанту, відшкодовуються митними органами. Результати експертизи жувальної гумки оформляються відповідним висновком експертизи Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень Держмитслужби встановленої форми.

Висновок подається митному органу посадовою особою з обов'язковою відміткою в реєстрі висновків, виданих на його запит. Копія висновку надсилається до митного органу засобами електронного або факсимільного зв'язку. Висновок містить таку інформацію:

- місце і дата проведення дослідження – 10.04.2021 р., м. Київ;
- ким проводилося дослідження – фахівець Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень Державної митної служби України, Управління експертиз та досліджень харчової продукції, напоїв та біологічно-активних речовин;
- запитання, поставлені перед експертом – встановлення характеристик, визначальних для класифікації товару згідно з УКТЗЕД;
- об'єкти дослідження – переміщувані через митний кордон товари – жувальна гумка, зокрема, її проби та зразки, відібрані для дослідження;
- матеріали та документи, надані експерту – товаросупроводжувальні документи, що необхідні для митного оформлення та митного контролю;
- зміст та результати дослідження із зазначенням методів їх проведення – табл. 2.1, 2.7, 2.8, 2.9;

– оцінка результатів дослідження, висновки та їх обґрунтування – зразки 2 Love is та 3 Dirol мають порушення у маркуванні; зразок 3 Dirol має сильно виражений смак, що дає підставу стверджувати, що рецептура виготовлення жувальної гумки порушена; для зразка 1 Mentos Pure White характерне перевищення вмісту нерозчинної золи в порівнянні із зразками 2 та 3, що свідчить про наявність домішок силікатної природи. Але слід відмітити, що масова частка золи даного зразка знаходиться в межах відповідно до стандарту якості; за показником вмісту вологи всі три зразки жувальної гумки мають перевищення, що не відповідає встановленим нормам для цього товару, і є суттєвим порушенням. Результати експериментальних досліджень проби за визначеними показниками не протирічають опису продукту, зазначеному у гр. 31 МД.

У разі недостатньої ясності та повноти висновку експерта може бути призначено додаткове дослідження, яке доручається тому самому або іншому експертові. Також у разі необґрунтованості висновку або виникнення сумнівів у його правильності може бути призначено повторне дослідження, проведення якого доручається іншому експерту. Додаткові та повторні дослідження призначаються на загальних підставах. Акт проведеної експертизи представлений у дод. Д.

РОЗДІЛ 3

МИТНІ ПРОЦЕДУРИ ПРИ ІМПОРТІ ЖУВАЛЬНОЇ ГУМКИ

3.1. Визначення коду жувальної гумки згідно УКТ ЗЕД

Визначення коду будь-якого товару згідно з Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД) є важливим аспектом у процесі митного оформлення товарів. Від коду УКТ ЗЕД товару залежить розмір ставки мита, а також перелік дозвільних документів, необхідних для здійснення його оформлення [27].

Відповідно до УКТ ЗЕД, товари систематизуються за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями. УКТ ЗЕД містить товари, згруповані в 21 розділі та 97 групах. Товарні позиції в УКТ ЗЕД позначаються числом із чотирьох арабських цифр. Кодове позначення товару включає код групи (перші 2 знаки), товарної позиції (перші 4 знаки), товарної підпозиції (перші 6 знаків), товарної категорії (перші 8 знаків), товарної підкатегорії (10 знаків) (рис. 3.1) [28].

	17	04	10	10	00
Група					
Товарна позиція					
Товарна підпозиція					
Товарна категорія					
Товарна підкатегорія					

Рис. 3.1. Структура коду товару відповідно до УКТ ЗЕД [29]

УКТ ЗЕД фактично складається з:

- 1) набору кодів товарів;
- 2) описів товарів, які відповідають цим кодам;
- 3) правил і пояснень стосовно класифікації товарів за тими чи іншими кодами.

Суть класифікації товарів полягає в тому, що кожному товару, який переміщується через кордон, присвоюється 10-значний код із метою

ідентифікації товару, визначення ставки мита та заходів контролю, які потрібно застосувати. Окрім цього, присвоєння коду спрощує ведення митної статистики.

Жувальна гумка, згідно з УКТ ЗЕД, відноситься до розділу IV «Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замітники», який нараховує 13 груп. Група 17 – це «Цукор і кондитерські вироби з цукру». Опис товарних позицій групи 17 «Цукор і кондитерські вироби з цукру» представлений в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Товарні позиції групи 17 «Цукор і кондитерські вироби з цукру» УКТ ЗЕД [28]

Код товарної позиції згідно УКТЗЕД	Назва товарної позиції
1701	Цукор з цукрової тростини або з цукрових буряків і хімічно чиста цукроза, у твердому стані
1702	Інші цукри, включаючи хімічно чисті лактозу, мальтозу, глюкозу та фруктозу, у твердому стані; сиропи з цукрів без додання ароматичних добавок або барвників; мед штучний, змішаний або не змішаний з натуральним медом; карамелізовані цукор і патока
1703	Патока (меляса), одержана внаслідок вилучення або рафінування цукру
1704	Кондитерські вироби з цукру (включаючи білий шоколад) без вмісту какао

Жувальна гумка має код 1704 10 10 00 та 1704 10 90 00 згідно з УКТЗЕД, тому в табл. 3.2 наведемо інформацію про класифікацію товару.

Таблиця 3.2

Класифікація жувальної гумки в УКТ ЗЕД [28]

Код згідно з УКТЗЕД	Опис коду
1704	Кондитерські вироби з цукру (включаючи білий шоколад) без вмісту какао
1704 10	жувальні гумки, у цукровій оболонці або без неї

Продовження табл. 3.2.

1	2
1704 10 10 00	з вмістом менш як 60 мас.% цукрози (включаючи інвертний цукор, виражений як цукроза)
1704 10 90 00	з вмістом 60 мас.% або більше цукрози (включаючи інвертний цукор, виражений як цукроза)

Таким чином, жувальна гумка залежно від вмісту цукрози може класифікуватись у двох товарних категоріях, зокрема:

- 1704 10 10 00 (із вмістом менш як 60 мас.% цукрози (включаючи інвертний цукор, виражений як цукроза));
- 1704 10 90 00 (із вмістом 60 мас.% або більше цукрози (включаючи інвертний цукор, виражений як цукроза)).

В гр.31 Митної декларації № 1504 від 15.04.2021 р. заявлено наступний опис товару: «Кондитерські вироби з цукру без вмісту какао: жувальні гумки у цукровій оболонці з вмістом 56 мас. % цукрози "Mentos Pure White", 100 гр – 40 000 кор. Термін придатності - 09/2022. Торгівельна марка - MENTOS. Виробник - Kent Gıda (Mondelez Turkey), Туреччина». З позиції УКТЗЕД задекларований товар «жувальна гумка» належить до групи 1704 «Кондитерські вироби з цукру (включаючи білий шоколад) без вмісту какао», товарної підкатегорії 1704 10 10 00 – жувальна гумка з вмістом менш як 60 мас.% цукрози (включаючи інвертний цукор, виражений як цукроза).

Товари, що являють собою жувальну гумку, класифікуються у товарних категоріях 1704 10 10 – 1704 10 90 залежно від кількісного вмісту цукрози. Цей критерій є важливим при класифікації товару, оскільки від вмісту цукрози залежить вартість жувальної гумки: чим вищий вміст, тим вища вартість товару. Для цих товарних під категорій встановлено ставку ввізного мита 10% [28]. Таким чином, товар, заявлений до митного оформлення як «Кондитерські вироби з цукру без вмісту какао: жувальні гумки у цукровій оболонці з вмістом 56 мас. % цукрози "Mentos Pure White", 100 гр – 40 000 кор. Термін придатності – 09/2022. Торгівельна марка – MENTOS. Виробник – Kent Gıda (Mondelez Turkey), Туреччина»,

класифікується згідно з УКТ ЗЕД за кодом 1704 10 10 00 і являє собою кондитерський виріб, до вмісту якого входять сахари, а саме цукроза з вмістом менш як 60 мас. %.

3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті жувальної гумки

Митна вартість товарів, які переміщуються через митний кордон України – це вартість товарів, яка призначена для використання в митних цілях та базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари. Визначення митної вартості товарів, які ввозяться в Україну відповідно до митного режиму імпорту, здійснюється за такими методами: основний – за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються (вартість операції); другорядні – за ціною договору щодо ідентичних товарів; за ціною договору щодо подібних (аналогічних) товарів; на основі віднімання вартості; на основі додавання вартості (обчислена вартість) та резервний [31].

Використання другорядних методів при визначенні митної вартості товарів відбувається лише у випадку неможливості визначення митної вартості товару за основним методом.

Відповідно до норм Митного Кодексу України, до митної вартості включають ціну товару, яка наведена в рахунку-фактурі, а також фактично понесені витрати, якщо їх не включено до рахунку-фактури, які визначаються умовами поставки відповідно до Правил Інкотермс.

Умова поставки СІР (м.Ізмаїл) або Carriage and Insurance Paid to (з англ. – «фрахт / перевезення та страхування оплачені до м. Ізмаїл»). Імпортне митне оформлення та розвантаження при прибутті залишається обов'язком покупця.

У нашому випадку жувальна гумка ввозиться на митну територію України згідно договору № СС1763 від 01.04.2021 (дод. В). Поставка товару оформлюється СМР – №1227556 від 05.04.2021 р., видана Kent Gıda на АТА Freight – Logistics Company İstanbul, та інвойсом № 1617 від 10.04.2021 року,

виписаним Kent Gıda на METRO C&C UA (платіж за товари, що поставляються, здійснюється банківським переказом у доларах США, загальна вартість товарів становить 200 000 USD – вага товарів 4 000 кг (40 000 упаковок), вартість за 1 упаковку – 5 USD). Поставка відбувається на умовах СІР (м.Ізмаїл).

У графі 44 митної декларації наводиться інформація про реквізити документів, які підтверджують розрахунок митної вартості товарів: 0380 – рахунок №1617 від 10.04.2021 р.; 4100 – контракт на здійснення зовнішньоекономічної угоди № СС1763 від 01.04.2021 р. Митна декларація наведена в дод.А. Інвойс наведений у дод.Б.

Важливу інформацію, необхідну для визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті жувальної гумки, містить зовнішньоекономічний контракт [32]. Зовнішньоекономічний договір на здійснення імпортової поставки жувальної гумки наведений у дод.В. Здійснюється поставка жувальних гумок виробника Kent Gıda (Туреччина) – Mentos Pure White. Умовним покупцем є компанія METRO C&C Україна. Наведемо характеристику міжнародного контракту на здійснення імпортової операції METRO C&C Україна. Отже, товар – жувальна гумка Mentos Pure White, імпортується з Туреччини, продавець – компанія Kent Gıda (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Характеристика міжнародного контракту купівлі-продажу жувальної гумки

№	Пункт контракту	Опис
1	Опис сторін	Покупець – METRO C&C Україна; Kent Gıda – Продавець (Туреччина)
2	Предмет контракту	жувальна гумка Mentos Pure White – упаковки по 50 гумок, вага 100 гр. Обсяг поставки – 40 000 упаковок загальною вагою 4 тони. 

Продовження табл. 3.3

1	2	3
3	Умови поставки	Товари поставляються згідно з умовами СІР (м.Ізмаїл) або Carriage and Insurance Paid to. Імпортерне митне оформлення та розвантаження при прибутті залишається обов'язком покупця
4	Строк та дата поставки	Товар постачається продавцем покупцю за 1 раз, однією партією. Строк поставки товарів узгоджується між сторонами окремо, але не пізніше, як за 10 днів до відвантаження партії товару продавцем
5	Якість товару	Продавець товару надає покупцю сертифікати якості на продукцію (сертифікат відповідності товарів групи «Кондитерські вироби».
7	Вартість контракту	Ціна на Товари фіксується в специфікації товару і становить 5,00 доларів за 1 упаковку та включає вартість товару, тари, упаковки та маркування. Загальна ціна товару 200 тис. доларів
8	Порядок розрахунків	Платіж за товари, що поставляються, здійснюється банківським переказом у доларах США

У нашому випадку ці витрати до митної вартості не включаються. Отже, митна вартість жувальної гумки що постачається на умовах СІР Ізмаїл буде дорівнювати фактурній вартості з урахуванням курсу валют на день подання декларації до оформлення.3.1.

$$M_B = \Phi_B * K_B, \quad (3.1)$$

де M_B – митна вартість товару – жувальна гумка;

Φ_B – фактурна вартість товару – жувальна гумка (200 000 USD);

K_B – курс валюти – 26,33 грн./1 USD.

Розрахунок митної вартості партії жувальної гумки:

$$M_B = 200\,000\text{ USD} * 26,33\text{ грн./USD} = 5\,267\text{ тис.грн.}$$

5 267 тис.грн вносяться в графи 45 «Коригування» та 12 «Відомості про вартість».

Розрахунки виконані за умовами контракту № СС1763 від 01.04.2021 р. (дод.В). Товар – жувальна гумка Mentos Pure White, імпортується з Туреччини, продавець – компанія Kent Gıda. Митна вартість товару становить 5 266 тис.грн.

Мито – це загальнодержавний податок, встановлений Податковим кодексом України та Митним Кодексом України, який нараховується та сплачується відповідно до Митного Кодексу, Закону України «Про Митний тариф України» та міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких

надана Верховною Радою України. Нарахування сум митних платежів здійснюється у валюті України. Для нарахування митних платежів використовують розміри ставок, які діяли на день подання митної декларації на товари.

Виходячи з наведених вище міркувань та умов контракту, здійснимо визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті жувальної гумки [33]:

$$C_M = M_B * C_{T.M}, \quad (3.2)$$

де C_M – сума ввізного мита;

M_B – митна вартість партії жувальної гумки;

$C_{T.M}$ – ставка мита.

Ставка мита для товару «жувальна гумка» із кодом 1704 10 10 00 становить пільгова – 10% та повна – 10%. Слід відмітити, що для країн ЄС діє зменшення ставок ввізного мита – ставка становить 0% [25]. Преференції по миту для жувальної гумки, що імпортується з Туреччини, відсутні, оскільки декларантом не надано сертифікату про походження товару. Для угоди використовується повна ставка відповідно до митного тарифу 10%.

При імпорті жувальної гумки підлягають до сплати митні платежі в сумі: 5 267.000 тис.грн. * 0,1=526 тис. грн.

Податок на додану вартість нараховується за ставкою 20%. Базою оподаткування податком на додану вартість є митна вартість з урахуванням мита, що підлягають сплаті і відповідно включаються до ціни товарів:

$$C. \text{ПДВ} = (M_B + C_M) * C_{T. \text{ПДВ}} \quad (3.3),$$

де $C. \text{ПДВ}$ – сума податку на додану вартість,

M_B – митна вартість товару,

C_M – сума митних платежів,

$C_{T. \text{ПДВ}}$ – ставка податку на додану вартість.

Розрахуємо суму ПДВ: (5 267+526) * 0,2=1 158 тис.грн.

Загальна сума всіх митних платежів, що підлягають сплаті при митному оформленні імпорту даної партії жувальної гумки, становить 1 684 тис.грн.

У графі № 47 «Нарахування платежів» наведено інформацію про нарахування митних платежів для товару. У колонці «вид» вказується код виду платежу: 020 – мито; 028- ПДВ [47]. Основою для нарахування мита є митна вартість – 5 267 тис.грн; для нарахування податку на додану вартість – митна вартість та сума ввізного мита – 5 793 тис.грн. Ставка мита для жувальної гумки становить 10%, ставка ПДВ – 20%. В колонці «сума»: мито становить 526 тис.грн.; ПДВ – 1 158 тис.грн. Спосіб платежу – сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби, код 01.

В табл. 3.4 узагальнено наведені вище розрахунки. До графи В «Подробиці розрахунків» заносимо інформацію про код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету – 020 та 028.

Таблиця 3.4

Інформація про нарахування митних платежів та податку на додану вартість для товару «жувальна гумка» відповідно до митної декларації

№ UA100587/2021/004000

Вид податку	Основа нарахування, тис.грн.	Ставка податку, %	Сума, тис.грн.	Спосіб платежу
020	5 267 420	10	526 742	01
028	5 794 162	20	1 158 832	01

Ставка мита для жувальної гумки становить 10%, ставка ПДВ – 20%. При цьому мито становить 526 тис.грн.; ПДВ – 1 158 тис.грн.

Отже, при імпорті партії жувальної гумки турецького виробництва в Україну в кількості 4 тонни з розрахованою митною вартістю за першим методом, що склала 5 267 тис.грн., імпортер зобов'язаний сплатити 526 тис.грн. мита та 1 158 тис.грн. податку на додану вартість.

3.3. Аналіз здійснення митних процедур при імпорті жувальної гумки за митною декларацією

Імпорт (випуск для вільного обігу) – це митний режим, відповідно до умов якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, окреслених нормативно-законодавчими актами законами України на імпорт цієї групи товарів, та виконання всіх необхідних митних процедур і формальностей випускаються для вільного обігу на митній території країни – України [33].

Товари, що імпортуються на територію України, підлягають митному оформленню. Митне оформлення здійснюють посадові особи митного органу.

Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів затверджений відповідно до правил та норм Наказу Міністерства фінансів України №631 від 30.05.2012 р.

Пропуск на митну територію України транспортного засобу TR 8015 AF TR, що переміщував жувальну гумку, здійснював Митний пост «Ізмаїл» (Державна митна служба України) на підставі митної декларації (дод.А) та CMR (автомобільна міжнародна транспортна накладна – CMR №1227556 від 05.04.2021 р., видана Kent Gıda на ATA Freight – Logistics Company İstanbul (дод.Г).

Жувальна гумка ввозиться на митну територію України згідно договору № СС1763 від 01.04.2021 (дод.В). Поставка товару оформлюється СМР – №1227556 від 05.04.2021 р., видана Kent Gıda на ATA Freight – Logistics Company İstanbul, та інвойсом № 1617 від 10.04.2021 року, виписаним Kent Gıda на METRO C&C UA. Поставка відбувається на умовах СІР (м.Ізмаїл).

До Державної митної служби України (Митний пост «Ізмаїл») декларантом подається заповнена митна декларація на імпортовану жувальну гумку № UA500600/2021/00400 (дод.А) та пакет товаросупродних документів.

Обов'язковими документами при здійсненні митних процедур при імпорті жувальної гумки є такі [35]:

– зовнішньоекономічний контракт № СС1763 від 01.04.2021 (дод.В).
Опис основних пунктів контракту представлений в табл. 3.3;

– автомобільна міжнародна транспортна накладна – CMR №1227556 від 05.04.2021 р., видана Kent Gıda на ATA Freight – Logistics Company İstanbul (дод.Г). У цій транспортній накладній визначені місце і дата погрузки та відвантаження вантажу (дод.Г).

– інвойс (рахунок-фактура) – № 1617 від 10.04.2021 року, виписаним Kent Gıda на METRO C&C UA (платіж за товари, що поставляються, здійснюється банківським переказом у доларах США, загальна вартість товарів становить 200 000 USD – вага товарів 4 000 кг (40 000 упаково), вартість за 1 упаковку – 5 USD) (дод.Б);

– митна декларація № UA500600/2021/00400 від 15.04.2021 р. (дод. А).

1. Реєстрація митної декларації. Перевіряється відповідність формату електронної копії митної декларації на імпорт товару – «кондитерські вироби з цукру без вмісту какао: жувальні гумки у цукровій оболонці з вмістом 56 мас. % цукрози "Mentos Pure White", 100 гр – 40 000 кор. Термін придатності – 09/2022. Торгівельна марка – MENTOS. Виробник – Kent Gıda (Mondelez Turkey), Туреччина» від 15.04.2021 р. електронної декларації митної вартості – перевірка відомостей про митну вартість товару (вона має становити 5 256 тис.грн.) (дод.А).

2. Перевірка митної декларації № UA500600/2021/00400 від 15.04.2021 р.. Перевіряється наявність рахунка до декларації від 15.04.2021 р. Рахунок наданий: № 1617 від 10.04.2021 року, виписаний Kent Gıda на METRO C&C UA (платіж за товари, що поставляються, здійснюється банківським переказом у доларах США, загальна вартість товарів становить 200 000 USD – вага товарів 4 000 кг (40 000 упаковок), вартість за 1 упаковку – 5 USD).

Митну вартість товару розраховано за першим методом на основі зовнішньоекономічного контракту № СС1763 від 01.04.2021 р. (дод.В). Товар

– жувальна гумка Mentos Pure White, імпортується з Туреччини, продавець – компанія Kent Gıda. Митна вартість товару становить 5 267 тис.грн.

Відбувається також перевірка правильності заповнення митної декларації за допомогою програмного забезпечення – перевіряється наявність всіх необхідних даних – опис товару, вага товару, митна вартість, код товару, відомості про імпортера та експортера тощо. Експортер – Kent Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A. Ş. Genel Müdürlük & Gebze Fabrika Cumhuriyet Mah. 2253. Sok. No:11 41400 Gebze / Kocaeli. Tel : 0262 648 74 00; імпортер - METRO C&C UA. (дод. А).

3. Прийняття митної декларації для оформлення. Проведення перевірок реквізитів митної декларації від 15.04.2021 р. на імпорт товару «кондитерські вироби з цукру без вмісту какао: жувальні гумки у цукровій оболонці з вмістом 56 мас. % цукрози "Mentos Pure White", 100 гр – 40 000 кор. Термін придатності – 09/2022. Торгівельна марка – MENTOS. Виробник – Kent Gıda (Mondelez Turkey), Туреччина» посадовою особою митного органу проставляється в митній декларації на бланку єдиного адміністративного документа відбиток штампу “Під митним контролем”.

4. Оформлення митної декларації. Строки подання митної декларації від 15.04.2021 р. дотримані(дод. А); відмітки про завершення переміщення товарів наявні. Усі необхідні дані з зовнішньоекономічного контракту №СС1763 від 01.04.2021 (дод.В), автомобільно міжнародно транспортної накладної – CMR №1227556 від 05.04.2021 р., видана Kent Gıda на АТА Freight – Logistics Company İstanbul (дод.Г), інвойс (рахунок-фактура) – №1617 від 10.04.2021 року співставлені (митна вартість, код товару, кількість товару, відомості про імпортера та експортера тощо) та співпадають (дод.А).

5. Проведення митного огляду. Відбираються проби товару та направляються на проведення досліджень до Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень Державної митної служби України, Управління експертиз та досліджень харчової продукції, напоїв та біологічно-активних речовин.

Відбираються проби товару. Замовник - Державна митна служба України. Об'єкт дослідження (експертизи) - проба товару, заявленого у гр.31 МД як "Жувальна гумка Mentos Pure White, імпортується з Туреччини, компанія Kent Gıda. Загальна кількість – 40 000 уп. Загальна вага – 4000 кг. Місць – 1" (гр.33 МД – 1704101000). Проводиться на основі Акту про взяття проб для проведення експертизи у справі про порушення митних правил від 16.04.2021 № 15/100. Мета подання запиту - встановлення характеристик, визначальних для класифікації товару згідно з УКТЗЕД. Складається Акт огляду на товар, що задекларований як жувальна гумка (дод. Д). Потім відбувається призупинення митного оформлення, товар відправляється для перевірки в спеціалізовану лабораторію з питань експертизи та досліджень державної митної служби України (Управління експертиз та досліджень харчової продукції, напоїв та біологічно-активних речовин). Після того, як товар надходить до експерта, в нього є 3 доби щоб він провів дослідження та склав висновок експерта.

За результатами експертизи було складено висновок № 15/2021 від 18.04.2021 р. на основі акту про взяття проб (зразків) товарів/протокол про одержання проб і зразків для проведення експертизи. Завдання для дослідження (аналізу, експертизи): визначити показники товару, необхідні для однозначної ідентифікації та класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД. За результатами проведених досліджень досліджувана проба має вигляд гладких подушочок із нерівностями, колір – матово-блискучий, рівномірний, без сторонніх включень (дод. Д).

Результати експериментальних досліджень які проводилися в Спеціалізованій лабораторії з питань експертизи та досліджень Державної митної служби України за визначеними показниками не протирічать опису продукту, зазначеному у гр.31 МД № UA500600/2021/00400 (дод.А).

б. Завершення митних формальностей за митною декларацією. Перевіряються відомості про виконання митних формальностей, сформованих за результатами оцінки ризику. Етап митного оформлення,

який проводиться для того щоб закріпити результати митного оформлення. На декларації проставляється штамп інспектора, який свідчить про те, що всі форми митного контролю сформовані АСАУР виконані, всі заявлені відомості вірні, дотримані збоку декларанта, необхідні платежі стягнуті. Проставляється штамп ОНП, декларація передається в статистичну службу ДМСУ і узгоджується з іншими організаціями. Це є підставою для того, щоб товари покинули зону митного контролю і використовувались в заявленому митному режимі.

Перевіряється правильність нарахування митних та інших платежів. Нараховується плата за виконання митних формальностей поза місцем розташування митного органу. Після закінчення всіх вище описаних митних формальностей завершується митне оформлення товару «жувальна гумка із кодом товару УКТ ЗЕД 1704 10 10 00 у кількості 4 тонни з розрахованою митною вартістю за першим методом, що склала 5 267 тис.грн.».

Таким чином, відповідно до вище описаних процедур, митні формальності за митною декларацією, наведеною у дод.А, виконані в повній мірі: митна декларація виконана відповідно до вимог до її заповнення, наданий повний пакет товаросупровідних документів.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

На основі дослідження, проведеного у випускній кваліфікаційній роботі, можна зробити наступні висновки. У першому розділі роботи були досліджені теоретичні засади здійснення митних процедур при імпорті жувальної гумки. Жувальна гумка віднесена до харчових продуктів: «харчовий продукт – це речовина чи продукт (неперероблений, частково перероблений чи перероблений), призначені для споживання людиною». Аналіз стану світового та вітчизняного ринку жувальної гумки дозволив з'ясувати, що дві багатонаціональні компанії Wrigley та Cadbury разом займають близько 60% світового ринку жувальних гумок.

Варто відмітити, що до 2025 року очікується, що доходи на світовому ринку жувальної гумки досягнуть 48,68 млрд доларів США. Важливою особливістю ринку жувальної гумки України є практично повна відсутність вітчизняного виробництва. Наразі жувальну гумку в Україні виробляє лише одна компанія. Ринок майже повністю представлено імпортною продукцією, крім того, він монополізований – на частку трьох компаній припадає близько 90% вітчизняного ринку.

Для кондитерських наборів, до яких відноситься і жувальна гумка, необхідно зазначити повний перелік інгредієнтів, які були використані для виробництва гумки; барвники, харчові добавки, біологічно активні добавки, ароматизатори, інгредієнти продуктів нетрадиційного складу; енергетична цінність (калорійність); поживна (харчова) цінність (білки, жири, вуглеводи). Основними вимогами до якості жувальної гумки є вимоги до інгредієнтів у складі жувальної гумки, органолептичні та фізичні характеристики і вимоги до маркування.

Здійснення імпортних операцій на Україні в цілому та операцій з імпорту жувальної гумки зокрема регулюється законами України, указами

Президента України, постановами Кабінету Міністрів України, положеннями міністерств та відомств, які регулюють окремі питання тарифного та нетарифного характеру, міжнародними угодами, укладеними Україною з іншими державами тощо.

Відповідно до Податкового кодексу України, встановлено ставку податку на додану вартість на загальних підставах у розмірі 20% від бази оподаткування. Ввізне мито на жувальну гумку складає 10%. Акцизний податок для жувальної гумки не нараховується. Для того щоб здійснити ввезення жувальної гумки на територію України, митному органу слід надати потрібну документацію про умови ввезення продукції та розрахунки про сплату податків на товари.

Другий розділ присвячений розгляду особливостей експертизи жувальної гумки для митних цілей. Експертиза жувальної гумки відіграє важливу роль при здійсненні імпорتنих угод. Експертиза передбачає проведення аналізу органолептичних, фізичних показників та правил маркування із використанням ряду методів, таких як аналітичний, органолептичний та вимірювальний. Основу перевірки становлять державні стандарти України, які окреслюють основні вимоги, параметри та нормативи до показників якості жувальної гумки.

Організація експертизи жувальної гумки відбувається із використанням наступних засобів: маркування харчових продуктів, в тому числі і жувальної гумки; товаросупровідні документи ; Державні стандарти України.

Здійснена товарознавча характеристика асортименту жувальної гумки, що імпортується в Україну, показала, що лідерами є Orbit та Dirol. Ці торгові марки користуються найбільшим попитом. Вони мають зручні для споживача формати упаковки та розгалужену смакову лінійку, відносяться до середнього цінового сегменту.

Результати експертизи демонструють наступне – зразки 2 Love is та 3 Dirol мають порушення в маркуванні; зразок 3 Dirol має сильно виражений смак, що дає підставу стверджувати, що рецептура виготовлення жувальної

гумки порушена; для зразка 1 Mentos Pure White характерне перевищення вмісту нерозчинної золи в порівнянні із зразками 2 та 3, що свідчить про наявність домішок силікатної природи. Але слід відмітити, що масова частка золи даного зразка знаходиться в межах відповідно до стандарту якості; за показником вмісту вологи всі три зразки жувальної гумки мають перевищення, що не відповідає встановленим нормам для цього товару, і є суттєвим порушенням.

У разі недостатньої ясності та повноти висновку експерта може бути призначено додаткове дослідження, яке доручається тому самому або іншому експертові. Також у разі необґрунтованості висновку або виникнення сумнівів у його правильності може бути призначено повторне дослідження, проведення якого доручається іншому експерту. Додаткові та повторні дослідження призначаються на загальних підставах.

Результати експертизи жувальної гумки оформлюються відповідним висновком експертизи Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень Держмитслужби встановленої форми. Висновок подається митному органу посадовою особою з обов'язковою відміткою в реєстрі висновків, виданих на його запит. Копія висновку надсилається до митного органу засобами електронного або факсимального зв'язку.

У третьому розділі досліджені митні процедури при імпорті жувальної гумки. Таким чином, жувальна гумка залежно від вмісту цукрози, може класифікуватись у двох товарних категоріях, зокрема: 1704 10 10 00 (із вмістом менш як 60 мас.% цукрози (включаючи інвертний цукор, виражений як цукроза); 1704 10 90 00 (із вмістом 60 мас.% або більше цукрози (включаючи інвертний цукор, виражений як цукроза)).

В гр.31 Митної декларації № UA500600/2021/00400 від 15.04.2021 р. заявлено наступний опис товару: «Кондитерські вироби з цукру без вмісту какао: жувальні гумки у цукровій оболонці з вмістом 56 мас. % цукрози "Mentos Pure White", 100 гр – 40 000 кор. Термін придатності – 09/2022. Торгівельна марка – MENTOS. Виробник – Kent Gıda (Mondelez Turkey),

Туреччина». З позиції УКТ ЗЕД задекларований товар «жувальна гумка» належить до групи 1704 «Кондитерські вироби з цукру (включаючи білий шоколад) без вмісту какао», товарної підкатегорії 1704 10 10 00 – жувальна гумка з вмістом менш як 60 мас.% цукрози (включаючи інвертний цукор, виражений як цукроза).

При імпорті жувальної гумки можуть також виникати ризики, пов'язані з країною походження товару, що може призвести до зниження розміру ввізного мита та суми митних платежів. Цей товар є товаром групи «ризик», оскільки може декларуватися походженням з країн, з якими Україною укладені угоди про вільну торгівлю

Митні формальності за митною декларацією виконані в повній мірі.

При імпорті партії жувальної гумки турецького виробництва в Україну в кількості 4 тонни з розрахованою митною вартістю за першим методом, що склала 5 526 тис.грн., імпортер зобов'язаний сплатити 526 тис.грн. мита та 1 158 тис.грн. податку на додану вартість.

Із метою вдосконалення результатів експертизи пропонується розширювати методи аналізу органолептичних і фізичних характеристик жувальної гумки. Важливо також вивчати зарубіжний досвід та впроваджувати його в митну практику України.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів : Закон України від 23.12.1997 № 771/97-ВР. База даних «Законодавство України» / ВР України.
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/771/97-%D0%B2%D1%80#Text>
2. Дослідження ринку жувальної гумки України.
URL: https://pro-capital.ua/ua/press_center/expert/view/283/
3. Market size of chewing gum worldwide from 2015 to 2025.
URL: <https://www.statista.com/statistics/1026056/global-chewing-gum-marketsize/>
4. Chewing gum containing sugar, except medicinal.
URL: <https://oec.world/en/profile/hs92/chewing-gum-containing-sugar-except-medicinal?redirect=true>
5. Особенности и перспективы развития мирового рынка жевательной резинки. Вестник ОрелГИЭТ. / ред. Ю.Г. Голоктионова, М.В. Федотова, А.В. Кузина - 2019.- № 2 - С. 35-39.
6. Mars, Buffett to buy Wrigley for \$23 billion. Marketwatch.
URL: <https://www.marketwatch.com/story/mars-to-buy-wrigley-for-23-billion-with-buffetts-assistance/>
7. Офіційний сайт жувальної гумки «Бульба Гум»
URL: <http://www.bulbagum.ua/>
8. Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>
9. The Science and Technology Behind Chewing Gum Ingredients.
URL: <http://www.gumassociation.org/index.cfm/science-technology/ingredients-technology/>
10. Chewing gum. Common ingredients in the formulation of modern chewing gum. URL: https://en.wikipedia.org/wiki/Chewing_gum

11. What is Chewing Gum Made Out Of?
URL: <https://chewsygum.com/health/what-is-chewing-gum-made-out-of/>
12. Про інформацію для споживачів щодо харчових продуктів: Закон України від 06.12.2018 № 2639 - VIII. База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2639-19#Text>
13. ДСТУ 4672:2006. Вироби кондитерські. Методи визначення золи і металомагнітних домішок [Чинний від 01.10.2007]. Київ: Держспоживстандарт України, 2007. - 7 с.
14. ДСТУ 4683:2006. Вироби кондитерські. Методи визначення органолептичних показників якості, розмірів, маси нетто і складових частин [Чинний від 01.10.2007]. Київ: Держспоживстандарт України, 2008. - 12 с.
15. ДСТУ 4619:2006. Вироби кондитерські. Правила приймання, методи відбору та підготовки проб [Чинний від 01.11.2007]. Київ: Держспоживстандарт України, 2007. - 10 с.
16. ДСТУ 4910:2008. Вироби кондитерські. Методи визначання масових часток вологи та сухих речовин [Чинний від 01.01.2009]. Київ: Держспоживстандарт України, 2008. - 14 с.
17. Смоляр В.І. Харчова експертиза. – Київ: Здоров'я , 2005. - 460 с.
18. Дудчак В.І., Мартинюк О.В. Митна справа: Навч. посібник. – К.: КНЕУ, 2002. - 310 с.
19. Дідченко О. І. Зовнішньоекономічна діяльність. Навчальний посібник для студентів економічних спеціальностей. – Запоріжжя: Видавництво ЗДІА, 2014. - 218 с.
20. 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 № 631. База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12#Text>

21. Про валюту і валютні операції : Закон України від 21.06.2018 № 2473-VIII. База даних «Законодавство України» / ВР України.
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19#Text>

22. Incoterms 2020 – значення терміна.
URL: https://www.alt.ru/information/glossarium/%D0%B8%D0%BD%D0%BA%D0%BE%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%BC%D1%81_2020_incoterms_2020/

23. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. База даних «Законодавство України» / ВР України.
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

24. Митний Кодекс України : Закон України 01.01.2021 № 4495-VI. База даних «Законодавство України» / ВР України
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>

25. Довідка по товару УКТВЭД 1704 10 10 00.
URL: <https://qdpro.com.ua/goodinfo/1704101000>

26. Поправка В.О. Експертиза якості жувальних гумок. Формування механізмів управління якістю та підвищення конкурентоспроможності підприємств: VII Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція студентів, аспірантів та молодих вчених: тези доповідей. – Дніпро: Університет імені Альфреда Нобеля, 2017. – С. 159-161.

27. Визначення коду товару згідно з УКТЗЕД, коду послуги згідно з ДКПП. URL: <https://dzi.gov.ua/services/viznachennya-kodu-ukt-zed/>

28. Про Митний тариф України. Закон України від 04.06.2020 № 674-ІХ. База даних «Законодавство України» / ВР України. - 2020. - № 42. - С. 9. Ст. 344.

29. Бартош В. Що таке код УКТЗЕД і для чого він потрібен?
URL: <https://bargen.com.ua/2017/12/21/shho-take-kod-ukt-zed-i-dlya-chogo-vin-potriben/>

30. Кунєв Ю. Д., Баязітов Л. Р. Визначення сутності та змісту основних митно-правових понять: "митна процедура". Вісник Академії митної служби України. Серія: "Право". - 2014. - № 2. - С. 7-23.

31. Митна вартість товарів: порядок та методи визначення. Державна фіскальна служба України. Офіційний портал.

URL: <http://vin.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/print-272474.html>

32. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України 16.04.1991 № 959-ХІІ. База даних «Законодавство України» / ВР України.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12#Text>

33. Оформлення імпорту. URL: http://www.import-export.kiev.ua/customs_broker-import.html

34. Лист ДФСУ № 21/99-99-25-02-02-18 від 06.01.2016 р.

35. Орієнтовний перелік документів для митного оформлення.

URL: <https://ua-broker.com/shcho-potribno-znaty/mitne-oformlennya-tovaru/oriyentovniy-perelik-dokumentiv-dlya-mitnogo-oformlennya/>

36. Особливості застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками (АСАУР) при здійсненні митного контролю.

URL: <http://km.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/369217.html>

37. Про затвердження Переліку продуктів, які підлягають державному контролю на призначених прикордонних інспекційних постах. Наказ Міністерства аграрної політики та продовольства України від 26.03.2018 № 0463-18. Офіційний Вісник України.- 2018. -№ 38.- С. 131. Ст. 1355.

38. Про державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, ветеринарну медицину та благополуччя тварин: Закон України від 21.03.2021 № 2042. База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2042-19#Text>

39. Деякі питання проведення заходів офіційного контролю товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту). Постанова Кабінету Міністрів України від 26.06.2020 №960. Офіційний Вісник України. - 2018. - № 92. - С. 35. Ст. 3048.

40. 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 11.06.2021 № 1011. Офіційний вісник України. - 2012. - № 60. - С. 211. Ст. 2457.

41. Авер'янова Є. Зовнішньоекономічна діяльність. – Д.: Баланс-Клуб. - 2004. - 143 с.

42. Державна митна служба України. Статистика та реєстри. URL: <https://customs.gov.ua/statistika-ta-reiestri>

43. Державна фіскальна служба України. URL: <http://sfs.gov.ua/>

44. Коваль В. М., Денис А. І., Грошовий Т. А., Вронська Л. В. Гумки жувальні лікувальні: призначення, технологія і аналіз. Фармацевтичний часопис. - 2018. - № 1. - С. 152-160.

45. Маркування харчових продуктів. URL: https://export.gov.ua/218-markuvannia_kharchovikh_produkativ

46. Профілювання ризиків митного контролю в системі АСАУР. URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/news/100010627-profilyuvannya-rizikiv-mitnogo-kontrolyu-v-sistemi-asaur>

47. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа. Наказ Міністерства фінансів від 08.09.2020 № 1372-12. Офіційний вісник України. - 2012. - № 64. - С. 94. Ст. 2629.

48. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю. Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.2019 № 1021-15. Офіційний вісник України. - 2015. - № 70. - С. 60. Ст. 2323.

49. Управління ризиками в митній справі: зарубіжний досвід та вітчизняна практика: монографія / за заг. ред. І.Г. Бережнюка. – Хмельницький: ПП Мельник А.А., 2014. - 288 с.

50. Управління митними ризиками: теорія та практика / кол. моногр.; за заг. ред. І.В. Несторишена, В.А. Туржанського. – Ірпінь-Хмельницький, 2018.

- 302 с.

INVOICE №1617 10.04.2021 MHT**SENT BY**

Company Name: Kent Gıda

Name/Department: Ebru Egualian, Finance Department

Address: Kent Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A. Ş. Genel Müdürlük & Gebze Fabrika Cumhuriyet Mah.
2253. Sok. No:11 41400 Gebze / Kocaeli.

City/Postal Code: 41400 Gebze / Kocaeli

Country: Turkey

Tel./Fax No.: Tel : 0262 648 74 00

SENT TO

Company Name: METRO C&C UA

Name/Department: Olena Lapin, Finance Department

Address: Ukraine, 02140, Kyiv, Petro Hryhorenko Avenue,
building 43

City/Postal Code: Ukraine, 02140, Kyiv

Country: Ukraine

Phone No.: 044-000-00-00

Number of pieces: 40 000

Total Gross Weight: 4100

Total Net Weight: 4000

Full description of goods	Customs Commodity Code	Country of origin	Quantity	Unit Value, Currency	Subtotal value, Currency
Chewing gum Mentos Pure White	125	Turkey	4000 kg (40 000 units)	5,00 USD	200 000,00 USD
Total value, currency					

Term of transportation (INCOTERMS) – CIP Ismael

Reason for export: international trading

I declare that the information mentioned above is true and correct to the best of my knowledge

Signature: _____

Name: Ebru Egualian

Stamp place Date: 10.04.2021

Контракт № CC1763

01.04.2021

м.Київ

<p>КОНТРАКТ № CC1763 ДАТА 01.04.2021, юридична особа METRO C&C Україна надалі «Покупець», з одного боку, та компанія Kent Gıda (Mondelez Turkey) «Продавець», з другого боку, далі за текстом разом і окремо іменовані Сторони, уклали цей контракт про наступне:</p>	<p>Contract № CC1763 Dated from 01.04.2021 METRO C&C UA, hereinafter referred to as «Buyer», on the one hand, and the Company Kent Gıda (Mondelez Turkey), hereinafter referred to as «Seller», on the other hand, afterwards in this Contract both or separately named as Parties, have concluded this Contract as described below:</p>
<p>1. Предмет контракту: – Предметом цього Контракту є жувальна гумка Mentos Pure White – упаковки по 50 гумок, вага 100 гр., загальна кількість упаковок – 40 тис., вага – 4000 кг. -Продавець зобов'язується поставити Товари, а Покупець отримати та оплатити Товари, у відповідності з умовами цього Контракту. -Точне найменування Товарів, кількість та ціни зазначені у специфікаціях до даного Контракту, які являються невід'ємною частиною даного Контракту. -Право власності на Товар переходить від Продавця до Покупця в момент переходу ризиків відповідно до базису поставки</p>	<p>1. General provisions: -The subject of this Contract is Chewing gum Mentos Pure White. Units Quantity – 40 000; Total Net Weight: 4000 kg. -The Seller undertakes to deliver and the Buyer, agrees to accept and pay the goods described in the Terms and Conditions of this Contract. -Exact titles and description of the goods, specifications and prices are stipulated in the Specification of this Contract which are an integral part of this Contract. -The right of property passes from the Seller to the Buyer the moment of risks transfer in conformity with the delivery basis</p>
<p>2. Умови поставки: -При поясненні умов поставки згідно даного контракту сторони будуть керуватися умовами «Інкотермс». Вказані в даному контракті товари поставляються згідно з умовами СІР м.Ізмаїл (базис поставки за «Інкотермс»).</p>	<p>2. Terms of delivery: At interpretation of terms and conditions of delivery under this Contract the Parties will be guided by «INCOTERMS». The goods to be supplied under this Contract are subject to delivery on the basis of CIP Ishmael (INCOTERMS).</p>
<p>-Поставка товарів здійснюється згідно з домовленістю сторін.</p>	<p>Names and quantity of the goods to be shipped within each next consignment (shipment) shall be indicated as determined in invoices submitted by the Buyer.</p>
<p>Поставка Товарів здійснюється Продавцем: в строки, які визначаються відповідно до порядку передбаченому п. 3.3 цього контракту.</p>	<p>The goods shall be delivered by the Seller within terms and according to the conditions as provided in clause 3.3 of this Contract.</p>
<p>3. Строк та дата поставки: -Товар постачається Продавцем Покупцю окремими партіями, згідно з домовленістю сторін. Строк поставки кожної партії товарів найменування, кількість та ціна товарів узгоджується між сторонами окремо, але не пізніше, як за 20 днів до відвантаження партії</p>	<p>3. Date and time of delivery: -The Seller delivers the goods to the Buyer in separate consignments, as agreed about between the Parties. The Parties come to a separate agreement concerning each next shipment, names and quantity of the goods to be delivered within 20 days before the shipment in question.</p>

<p>товару.</p> <p>-Дата поставки визначається як дата міжнародної транспортної накладної (CMR).</p> <p>-Продавець поставить Товар Покупцеві на умовах цього Контракту протягом 20 днів з моменту подання заявки на окрему поставку партії товару.</p> <p>-Права і зобов'язання Сторін по поставці товару, які не визначені цим Контрактом, визначаються відповідно до базису поставки, який передбачено в п. 2.2. цього контракту.</p>	<p>-The date of the international waybill (CMR) submittance is regarded as the date of the delivery. -</p> <p>The Seller shall deliver the goods to the Buyer within 20 days from the day of application about shipment of a next separate consignment. -Rights and liabilities of the Parties concerning with deliveries of goods not stipulated in this Contract shall be determined on the delivery base as provided by clause 2.2. of this Contract.</p>
<p>4. Якість товару:</p> <p>4.1. Якість товару повинна відповідати чинним країні Покупця нормативним актам, сертифікату виробника наданому Продавцем</p>	<p>4. Quality:</p> <p>4.1. The quality of goods delivered shall comply with legislative norms and regulations in force in the country of production, with Certificate of Manufacturer submitted by the Seller</p>
<p>5. Упаковка та маркування:</p> <p>5.1. Товар повинен бути упакований в придатну для перевезень упаковку.</p> <p>Внутрішня і зовнішня упаковка відвантаженого товару повинна відповідати міжнародним стандартам та повинна забезпечувати збереження вантажу під час транспортування за умови належного поводження з товаром.</p>	<p>5. Packing and marking:</p> <p>5.1. The goods shall be packed for truck shipment. Internal and external packing of the goods shipped shall correspond with international packing standards and specifications and shall secure safety of the cargo during transportation under condition of proper handling of the cargo.</p>
<p>6. Вартість контракту:</p> <p>-Ціна на Товари фіксується в специфікації товару і становить 5 USD за 1 упаковку та включає вартість товару, тари, упаковки та маркування.</p> <p>-Ціна товару може бути змінена по взаємному письмовому узгодженню між сторонами, і змінена ціна на товар, має бути вказана в розрахунку що надано Продавцем.</p> <p>-Вартість контракту та ціни на товари встановлюються у доларах США (якщо інше не передбачено додатками).</p>	<p>6. Price and total amount of the Contract:</p> <p>-The price is fixed in the Specifications (5 USD) and includes the very price of the goods, packing and marking costs.</p> <p>-The price can be changed with a mutual written consent between the Parties. In this case the price indicated in the invoice given by the Seller shall be correspondingly adjusted.</p> <p>-The total Contract amount is as well as prices of individual goods are fixed in USD, unless otherwise stipulated in special addenda.</p>
<p>7. Порядок розрахунків:</p> <p>-Платіж за товари, що поставляються, здійснюється банківським переказом у доларах США. з рахунку Покупця на рахунок Продавця.</p> <p>-Платіж за Товари, що поставляються, здійснюється протягом 90 днів, починаючи від дати поставки, яка визначається відповідно до п. 3.2. цього Контракту.</p> <p>-Датою оплати товару вважається дата переказу коштів з рахунку Покупця на рахунок Продавця.</p>	<p>7. Terms of payment:</p> <p>-The goods to be delivered under this Contract shall be paid for in USD by means of a bank transfer from the Seller's account onto the Buyer's bank account.</p> <p>-Payment for the goods delivered under this Contract shall be effected within 90 days to begin from the date of delivery determined in accordance with clause 3.2. of this Contract.</p> <p>-The date of payment for the goods is the date of money transfer from the Buyer's account to the Seller's account.</p>
<p>8. Здача та прийняття товару: -Товар вважається зданим Продавцем та прийнятим Покупцем: за якістю, згідно зі специфікаціям,</p>	<p>8. Delivery and acceptance of the goods: -The goods are considered to be delivered by the Seller and accepted by Buyer in respect of their quality</p>

<p>що вказані у сертифікаті виробника, а за кількістю — згідно з кількістю та масою, що вказані в автотранспортній накладній (CMR). -Претензії, що виникають у зв'язку з невідповідністю фактично отриманої Покупцем кількості товару та кількості, що вказано в специфікаціях повинні бути надані Покупцем Продавцю протягом 60 діб з моменту поставки товару в м.Київ. Після закінчення вищевказаного періоду ніякі претензії не приймаються. -Продавець має право перевіряти достовірність претензії на місці поставки.</p>	<p>according to the specifications provided in the Certificate of Manufacturer: in respect of quantity — according to the number of colliers and weight indicated in the international waybill (CMR). -Any claims arising in connection with non conformity of the actually received quantity of the goods and the quantity specified in a relative invoice should be submitted by the Buyer to the Seller within 60 days from the date when the goods arrived to Kyiv. After expiration of the said period no claims will be accepted. -The Seller is entitled to examine the correctness of a claim on the delivery site.</p>
<p>9. Штрафні санкції: -У випадку затримання відвантаження товарів більш ніж узгоджений термін, Продавець сплачує Покупцю штраф у розмірі 0,1% від загальної вартості невідвантаженого товару за кожен день прострочення, але не більш ніж 10% від загальної вартості невідвантаженого товару. - У випадку затримки оплати Покупцем за відвантажений товар, що перевищує строки, які передбачені п. 7 даного контракту Покупець сплачує Продавцю відсотки в розмірі 0,1% за кожен день прострочення, але не більше ніж 10% від загальної суми прострочки.</p>	<p>9. Penalties: -In case of a delay in delivery for a period longer than agreed upon by the Parties, the Seller is obliged to pay to the Buyer 0.1% of the value of non-delivered goods for each day of delay, but not more than 10% of the total value of not delivered goods. -In case of a delay in payment for a period longer than it is stipulated in clause 7 of this Contract, the Buyer shall pay to the Seller a penalty rated at 0.1% of the delayed payment for each day of the delay, but not more than 10% of the total overdue payment.</p>
<p>10. Форс-мажорні обставини: -Сторони звільнюються від відповідальності за часткове чи повне невиконання своїх зобов'язань за даним контрактом, якщо вони є наслідком обставин непереборної сили, а саме: стихійні лиха, пожежі, блокади, страйки, військові дії, революції, заборони імпорту чи експорту, чи інші обставини, що не контролюються сторонами. -Сторона, для якої виникла неможливість виконання обов'язків за даним контрактом, повинна негайно повідомити іншу сторону про настання або завершення вищевказаних обставин. Належним доказом існування вказаних вище обставин та їх тривалості є довідки, що видаються Торговельно-промисловою Палатою відповідної країни</p>	<p>10. Force Major: -The Parties will be released from any responsibility for a complete or partial failure to perform their commitments under this Contract if such a non-execution of their commitments under this Contract was anyhow caused by force majeure circumstances, namely: natural disasters, fire, blockades, strikes, hostilities and military actions, revolutions, prohibition of import or export as well as any other circumstances beyond the control of the Parties. -The Party that was disabled to perform its commitments under this Contract shall immediately notify the other Party of the beginning or termination of the circumstances mentioned above. Confirmative documents issued by the Chamber of Commerce in the country where such circumstances occurred shall serve as a proof of the said circumstances</p>
	<p>11. Arbitration and jurisdiction: 11.1. All disputes and controversies which may arise from this Contract or in connection with this Contract excluding those subject to the jurisdiction of common public courts shall be submitted for examination and judgment to the Foreign Trade Arbitration Court at the Chamber of Commerce and Industry of Ukraine in Kiev in compliance with the</p>

	<p>rules and procedures of the said Court. A decision taken by the mentioned Court will be final and definitive for the both Parties. 11.2. This Contract is subject to interpretation in accordance with the Laws of Ukraine in force.</p>
<p>12. Інші умови: – Усі зміни та доповнення до даного Контракту чинні лише у випадку, якщо вони здійснені у письмовій формі та підписані обома Сторонами. -Усі витрати, мито, податки та збори, такі як митний збір, податок на додану вартість та що пов’язані з виконанням даного контракту на території Покупця, сплачуються Покупцем, а податки, мито, витрати та збори на території Продавця, сплачуються Продавцем. -Цей Контракт складено в двох примірниках, кожен українською та англійською мовами, і обидва тексти мають однакову юридичну силу.</p>	<p>12. Other terms and conditions: – Any amendments or supplements are valid only if made in writing and signed by the both Parties. -All the charges, duties, and taxes, including import duty, VAT, etc, having to do with the execution of this Contract and levied on the territory of the Buyer should be paid by the Buyer. and those taxes, duties and charges levied on the territory of the Seller, should be paid by the Seller. -This Contract is drawn up in two original copies, each of them in Ukrainian and English. The two copies are legally equal.</p>
<p>13. Строк дії Контракту: -Даний Контракт набирає чинності з часу підписання та діє протягом 5-ти років. -Цей Контракт припиняє дію з закінченням строку передбаченого п. 13.1, але не раніше як Сторони виконають усі свої зобов’язання за контрактом.</p>	<p>13. Term of validity: -This Contract takes effect the day of signature and keeps in force for 5 years. - This Contract expires the day of termination as provided by the clause 13.1., but not earlier than the Parties completely carry out their commitments stipulated in this Contract.</p>
<p>14. Юридична адреса та банківські реквізити сторін: ПОКУПЕЦЬ: METRO C&C UA, Україна, 02140, місто Київ, проспект Петра Григоренка, будинок 43 ПРОДАВЕЦЬ: Kent Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A. Ş. Genel Müdürlük & Gebze Fabrika Cumhuriyet Mah. 2253. Sok. No:11 41400 Gebze / Kocaeli. Tel : 0262 648 74 00</p>	<p>14. Legal addresses and bank details of the Parties: AS OF BUYER: METRO C&C UA, Ukraine, 02140, Kyiv, Petro Hryhorenko Avenue, building 43 AS OF SELLER: Kent Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A. Ş. Genel Müdürlük & Gebze Fabrika Cumhuriyet Mah. 2253. Sok. No:11 41400 Gebze / Kocaeli. Tel : 0262 648 74 00</p>

Додаток Г

1

Экземпляр для получателя
Exemplar für den Empfänger
Copy of consignee

www.ccmr-t.com международные перевозки, EX1, таможенное оформление, складирование в Европе.

<p>1 Отправитель (наименование, адрес, страна) Absender (Name, Address, Land) Sender (name, address, country)</p> <p>Kent Gıda</p>		<p>МЕЖДУНАРОДНАЯ ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ № INTERNATIONAL FRACHTBRIEF INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE</p> <p>CMR</p> <p>1227556</p>																	
<p>2 Получатель (наименование, адрес, страна) Empfänger (Name, Address, Land) Consignee (name, address, country)</p> <p>METRO C&C UA</p>		<p>16 Перевозчик (наименование, адрес, страна) Erschließter (Name, Address, Land) Carrier (name/address, country)</p> <p>ATA Freight - Logistics Company İstanbul</p>																	
<p>3 Место поставки (адрес, место, страна) Auslieferungsort des Gutes (Ort, Land) Place of delivery of the goods (place, country)</p> <p>Ukraine, 02140, Kyiv</p>		<p>17 Последующий перевозчик (наименование, адрес, страна) Nachfolgende Erschließter (Name, Address, Land) Successive (name/address, country)</p>																	
<p>4 Место и дата поставки (адрес, место, страна, дата) Ort und Tag der Übergabe des Gutes (Ort, Land, Datum) Place and date of taking over of the goods (place, country, date)</p> <p>Kent Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A. Ş. Genel Müdürlük & Gebze Fabrika Cumhuriyet Mah. 2253. Sok No:11 41400 Gebze / Kocaeli 01.04.2021</p>		<p>18 Резервации и замечания перевозчика Vorbehalte und Bemerkungen der Erschließter Carrier's reservation and observations</p>																	
<p>5 Приложенные документы Beigefügte Dokumente Documents attached</p>																			
<p>6 Знаки и номера Bezeichnungen und Nummern Marks and Nos</p> <p>TR 8015 AF</p>	<p>7 Количество мест Anzahl der Packstücke Number of packages</p> <p>1 cardboard packaging</p>	<p>8 Вид упаковки Art der Verpackung Method of packing</p> <p>Chewing gum Mentos Pure White</p>	<p>9 Наименование груза Bezeichnung des Gutes Nature of the goods</p>	<p>10 Статистический номер Statistiknummer Statistical number</p> <p>TR 8015 AF</p>	<p>11 Вес брутто в кг Bruttogewicht in kg Gross weight in kg</p> <p>4 000</p>	<p>12 Объем в м³ Umfang in m³ Volume in m³</p> <p>15 000</p>													
<p>Класс Klasse Class</p>	<p>Цифра Ziffer Number</p>	<p>Буква Buchstabe Letter</p>	<p>Дополн. Zusatz (ADR*)</p>																
<p>13 Указания отправителя (рекомендации и прочие обращения) Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige spezielle Beibrückung) Sender's instructions</p>		<p>19 Особые соглашения Besondere Vereinbarungen Special agreements</p>																	
<p>20 Оплата, оплата: Zu zahlen von: To be paid by:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Отправитель / Absender / Sender</th> <th>Валюта / Währung / Currency</th> <th>Получатель / Empfänger / Consignee</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Класс / Fracht / Carriage charges</td> <td>Kent Gıda</td> <td>METRO C&C UA</td> </tr> <tr> <td>Скидки / Ermäßigungen / Reductions</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Излишки / Zuschläge / Balance</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Изменения в оплате / Änderungen / Miscellaneous</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Итого к оплате / Gesamtbetrag / Total to be paid</td> <td>3000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Отправитель / Absender / Sender	Валюта / Währung / Currency	Получатель / Empfänger / Consignee	Класс / Fracht / Carriage charges	Kent Gıda	METRO C&C UA	Скидки / Ermäßigungen / Reductions			Излишки / Zuschläge / Balance			Изменения в оплате / Änderungen / Miscellaneous			Итого к оплате / Gesamtbetrag / Total to be paid	3000	
Отправитель / Absender / Sender	Валюта / Währung / Currency	Получатель / Empfänger / Consignee																	
Класс / Fracht / Carriage charges	Kent Gıda	METRO C&C UA																	
Скидки / Ermäßigungen / Reductions																			
Излишки / Zuschläge / Balance																			
Изменения в оплате / Änderungen / Miscellaneous																			
Итого к оплате / Gesamtbetrag / Total to be paid	3000																		
<p>Условия оплаты, условия оплаты, instruction as to payment, for</p> <p><input type="checkbox"/> Франко / Frei / Carriage paid</p> <p><input type="checkbox"/> Наперед / Vorwärts / Carriage forward</p>		<p>21 Ebru Egalialin, Finance Department</p> <p>15 Деньги / Rückzahlung / Cash on deliver</p>																	
<p>22</p>	<p>23 Signature and stamp of the carrier</p>		<p>24 Груз получен / Gut empfangen / Goods received</p> <p>Место, дата, am Ort, Datum, am Place, time, on İstanbul, 05.04.2021</p> <p>Подпись и печать получателя Unterschrift und Stempel des Empfängers Signature and stamp of the consignee</p>																

Die Beschriftung der Packstücke ist in der Sprache des Ursprungslandes anzugeben.
 The origin of the goods must be indicated in the language of the country of origin.
 19 + 20 + 22

Die Beschriftung der Packstücke ist in der Sprache des Ursprungslandes anzugeben.
 The origin of the goods must be indicated in the language of the country of origin.
 1 - 15

Die Beschriftung der Packstücke ist in der Sprache des Ursprungslandes anzugeben.
 The origin of the goods must be indicated in the language of the country of origin.
 1 - 15

ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

СПЕЦІАЛІЗОВАНА ЛАБОРАТОРІЯ З ПИТАНЬ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ДОСЛІДЖЕНЬ ДЕРЖАВНОЇ МИТНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

Управління експертиз та досліджень харчової продукції, напоїв та біологічно-активних речовин

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

ВИСНОВОК № 15/2021

Складено 18 квітня 2021 року

- 1. Замовник - Державна митна служба України**
- 2. Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и)** проба товару, заявленого у гр.31 МД як "Жувальна гумка Mentos Pure White, імпортується з Туреччини, компанія Kent Gıda. Загальна кількість – 40 000 уп. Загальна вага – 4000 кг. Місце – 1" (гр.33 МД – 1704101000).
- 3. Підприємство/громадянин METRO C&C UA.**
- 4. Виробник Kent Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A. Ş. Genel Müdürlük & Gebze Fabrika Cumhuriyet Mah. 2253. Sok. No:11 41400 Gebze / Kocaeli. Tel: 0262 648 74 00 (Туреччина).**
- 5. Акт про взяття проб (зразків) товарів/протокол про одержання проб і зразків для проведення експертизи у справі про порушення митних правил від 16.04.2021 № 15/100**
- 6. Супровідні документи (копії)**
 - 6.1. Митна декларація
 - 6.2. Інвойс
 - 6.3. Договір постачання
- 7. Підстава для направлення запиту/постанови**
- 8. Мета подання запиту/постанови встановлення характеристик, визначальних для класифікації товару згідно з УКТЗЕД.**
- 9. Завдання для дослідження (аналізу, експертизи):**
 - визначити показники товару, необхідні для однозначної ідентифікації та класифікації товарів згідно з УКТЗЕД;
 - визначити вміст масової частки золи та вологи;
 - оцінити колір, смак та консистенцію.
- 10. Дослідження (аналіз, експертиза)**
 - 1) опис проб (зразків) товару** на дослідження надійшла одна проба товару у двох примірниках (досліджуваний та контрольний), які були упаковані у 2-х полімерних пакетах під митним забезпеченням. До кожного пакету

прикріплена маркувальна етикетка за формою, наведеною у додатку 2 до Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної митної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДМСУ під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2016 №1058, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 26.12.2016 за №1693/29823. Згідно з Актом про взяття проб (зразків) товарів проба надана у кількості 2 упаковок (200 грам). Порухення пакування та митного забезпечення не виявлено.

Довільним чином для дослідження було обрано один примірник. Вміст відкритого пакету: гумки у формі подушечок.

2) методи дослідження (аналізу, експертизи)

Органолептичний (визначення зовнішнього вигляду, кольору, запаху та фізичного стану).

Вимірковальний: визначення вмісту масової частки золи та вологи.

Аналітичний: аналіз маркування та товаросупровідних документів

3) результати дослідження (аналізу, експертизи)

Згідно з наданим сертифікатом аналізу (п.п.7.8) товар Mentos Pure White є жувальною гумкою із наступними характеристиками: смак і запах – сильно

виражений ментоловий; колір – матово-блискучий, рівномірний, без сторонніх включень; форма – подушечка; поверхня – гладка з нерівностями, суха; консистенція – однорідна, еластична.

Згідно з ДСТУ 4683:2006 «Вироби кондитерські. Методи визначення органолептичних показників якості, розмірів, маси нетто і складових частин»; ДСТУ 4619:2006 «Вироби кондитерські. Правила приймання, методи відбору та підготовки проб»; ДСТУ 4672:2006 «Вироби кондитерські. Методи визначення золи і металоманітних домішок» та ДСТУ 4910:2008 «Вироби кондитерські. Методи визначання масових часток вологи та сухих речовин».

Гумова основа має становити не більше 25-35% загальної консистенції, гліцерин – 2-15%; пом'якшувач / пластифікатор – 1-2%; зола не повинна перевищувати 6%; волога – не більше 7.

Жувальна гумка, згідно з УКТЗЕД, включається до розділу IV «Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замінники», який включає 13 груп. Група 17 – це «Цукор і кондитерські вироби з цукру». Ця група не включає: кондитерські вироби з цукру, які містять какао (товарна позиція 1806); хімічно чисті цукри (крім цукрози, лактози, мальтози, глюкози і фруктози) та інші продукти товарної позиції 2940; лікарські засоби або іншу продукцію групи 30.

Досліджувана проба має вигляд гладких подушечок із нерівностями, колір – матово-блискучий, рівномірний, без сторонніх включень.

Результат аналіз довів незначне перевищення золи та вологи у зразках. Визначені в пробі масові частки складають: вологи – 7,2%, золи – 6,5%.

11. Висновки

Згідно з наданим сертифікатом аналізу (п.п.7.8) товар Mentos Pure White є жувальною гумкою із наступними характеристиками: смак і запах – сильно виражений ментоловий; колір – матово-блискучий, рівномірний, без сторонніх включень; форма – подушечка; поверхня – гладка з нерівностями, суха; консистенція – однорідна, еластична.

Згідно з ДСТУ 4683:2006 «Вироби кондитерські. Методи визначення органолептичних показників якості, розмірів, маси нетто і складових частин»; ДСТУ 4619:2006 «Вироби кондитерські. Правила приймання, методи відбору та підготовки проб»; ДСТУ 4672:2006 «Вироби кондитерські. Методи визначення золи і металомагнітних домішок» та ДСТУ 4910:2008 «Вироби кондитерські. Методи визначання масових часток вологи та сухих речовин».

За результатами проведених досліджень досліджувана проба має вигляд гладких подушочок із нерівностями, колір – матово-блискучий, рівномірний, без сторонніх включень.

Результати експериментальних досліджень проби за визначеними показниками не протирічають опису продукту, зазначеному у гр.31 МД.

Примітки: Результати дослідження (експертизи) є чинними для наданої проби товару.

Експерт

(підпис)

Начальник управління

(підпис)