

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства, управління безпечністю та якістю

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Запобігання митним ризикам при імпорті цукерок»

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

Сербіної Валерії
Валеріївни

Науковий керівник
канд. техн. наук, доцент

Бабій Олександра
Віталіївна

Науковий консультант
канд. техн. наук, доцент

Галько Світлана
Василівна

Гарант освітньої програми
док-р техн. наук, проф.

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2018

3

А

В

Д

А

Н

Н

Я

3

а

в

д

а

н

н

я

АННОТАЦІЯ

Сербіна В.В. Запобігання митним ризикам при імпорті цукерок

У випускній кваліфікаційній роботі проаналізовано стан ринку цукерок в Україні, досліджено їх класифікацію згідно з УКТЗЕД та товарознавчу класифікацію, досліджено нормативно-правове забезпечення переміщення цукерок через митний кордон України. Обґрунтовано вибір критеріїв, засобів та методів ідентифікації цукерок, визначено порядок проведення ідентифікаційної експертизи та оформлено її результати у вигляді висновку. Проаналізовано тарифні та нетарифні заходи регулювання імпорту цукерок, здійснено визначення митної вартості та нарахування митних платежів при митному оформленні імпорту цукерок за митною декларацією.

За результатами досліджень запропоновано шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті цукерок, представлено пропозиції щодо удосконалення класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД, розроблено два електронні профілі ризику та методичні матеріали.

Ключові слова: цукерки, ідентифікаційна експертиза, критерії ідентифікації, управління ризиками, профіль ризику.

SUMMARY

Valeria Serbina. Customs risk prevention for importation of candies

The aim of this thesis was to analyze market conditions of candies in Ukraine, to explore not only their classification according to Ukrainian Classification of Foreign Activity Goods, but also merchandising classification. The legislative enforcement of candies transfer through Ukrainian customs border was also examined. The thesis tended to justify the choice of criteria, resources and methods of identification of candies. We've determined the order of identification expertise and therefore formalized its results in the form of conclusion. Both tariff and non-tariff measures to regulate importation of candies were analyzed. We've provided the determination of customs value and customs payments accrual for import registration on the customs declaration.

According to the research results, the ways of minimization of customs risk for importation of candies were suggested. Effective propositions on candies' classification improvement according to Ukrainian Classification of Foreign Activity Goods were presented. Besides, we've developed two electronic risk profiles and methodical materials.

Key words: candies, identification expertise, identification criteria, risk management, risk profile.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

АСАУР – автоматизована система аналізу та управління ризиками
АСМО – автоматизована система митного оформлення
АТ ВО – акціонерне товариство виробниче об'єднання
ВМО – Всесвітня митна організація
ДПМЕ ДФС – Департамент податкових та митних експертиз Державної
фіскальної служби
ДСТУ – Державний стандарт України
ДФСУ – Державна фіскальна служба України
ЄАВТ – Європейська асоціація вільної торгівлі
ЄАД – єдиний адміністративний документ
ЄС – Європейський Союз
ЗАТ – закрите акціонерне товариство
ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність
МД – митна декларація
ПАТ – публічне акціонерне товариство
ПК – програмно-інформаційного комплекс
ПП ВТК - приватне підприємство виробничо-технологічний комплекс
СНД – Співдружність Незалежних Держав
СУР – система управління ризиками
США – Сполучені Штати Америки
ТДВ – товариство з додатковою відповідальністю
ТОВ – товариство з обмеженою відповідальністю
УКТЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності
FCA – Free Carrier

ЗМІСТ

ВСТУП	10
РОЗДІЛ 1.ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ІДЕНТИФІКАЦІЙНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА УПРАВЛІННЯ МИТНИМИ РИЗИКАМИ ПРИ ІМПОРТІ ЦУКЕРОК	14
1.1. Стан ринку цукерок в Україні	14
1.2. Аналіз класифікацій цукерок.	21
1.3. Аналіз нормативно-правового забезпечення переміщення цукерок через митний кордон України	27
1.4. Сутність та застосування системи аналізу та управління митними ризиками в Україні	34
РОЗДІЛ 2. ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА ЦУКЕРОК ДЛЯ МИТНИХ ЦІЛЕЙ	42
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження	42
2.2. Товарознавча характеристика асортименту цукерок	47
2.3. Вибір критеріїв, засобів і методів ідентифікації цукерок	54
2.4. Ідентифікаційна експертиза цукерок та оформлення її результатів для митних цілей	56
РОЗДІЛ 3. РОЗРОБКА ПРОФІЛІВ РИЗИКУ ПРИ МИТНОМУ ОФОРМЛЕННІ ІМПОРТУ ЦУКЕРОК	67
3.1. Аналіз тарифних та нетарифних заходів регулювання імпорту цукерок ...	67
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при митному оформленні імпорту цукерок згідно з митною декларацією	72
3.3. Розробка профілів ризику при митному оформленні імпорту цукерок ...	78
3.4. Шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті цукерок	89
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	97
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	101
ДОДАТКИ	110

ВСТУП

Актуальність теми. Кондитерська галузь є однією із найрозвинутіших галузей у харчовій промисловості України, асортимент продукції якої охоплює практично всі групи кондитерських виробів [1]. Тривала складна фінансово-економічна ситуація в країні мала негативний вплив на обсяги виробництва кондитерської продукції, проте вже сьогодні спостерігається відновлення галузі та нарощування обсягів виробництва. Продукція українських виробників користується популярністю на ринку Європи та ринку Центральної Азії.

Розірвання економічних відносин України з Російською Федерацією, прийняття постанов, що обмежують ввезення певних груп товарів на митну територію України, щорічне збільшення обсягів надходжень цукерок на ринок України дає вагомі підстави для більш детальної перевірки вантажів та ідентифікації продуктів, що ввозяться, з метою забезпечення дотримання тарифних та нетарифних заходів регулювання зовнішньоекономічної діяльності.

Враховуючи ймовірність неправильної класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД, вони можуть входити до групи «ризик», ідентифікаційна експертиза може здійснюватися з метою встановлення коду згідно з УКТЗЕД. Розробка профілів ризику щодо класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД, визначення країни походження цукерок, встановлення відповідності фактичних наведених даних тим, що зазначені у товаросупровідних документах та їх впровадження в роботу митних органів допоможе мінімізувати ризики недостовірної класифікації цукерок та постачання на ринок України цукерок сумнівного походження.

Питанням, що стосуються розвитку кондитерської галузі України присвячено праці багатьох науковців та експертів, зокрема Сирохмана І.В., Лозової Т.М., Дороховича А.М., Кириченко Л.С., Лебединець В.Т., Тарасевича А.П., Бондаренко Є.В. та інших. У роботах вивчено проблеми

якості та безпечності кондитерських виробів, формування асортименту та споживних властивостей окремих груп товарів, зокрема цукерок. Вивченням питань, пов'язаних з митними ризиками, займалися Пашко П.В., Бережнюк І.Г., Войцещук А.Д., Пісной П.Я., Галько С.В., Терещенко С.С., разом з тим у вітчизняних літературних джерелах не розглядалися питання присвячені безпосередньо митним ризикам при переміщенні через митний кордон України кондитерських виробів.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є проведення ідентифікаційної експертизи та розробка профілів ризику задля встановлення шляхів мінімізації митних ризиків при ввезенні цукерок в Україну.

Для досягнення поставленої мети даної роботи необхідним є виконання таких основних **завдань**:

- аналіз стану ринку цукерок в Україні, визначення основних країн-імпортерів;
- аналіз товарознавчої класифікації досліджуваного об'єкта та його класифікації згідно з УКТЗЕД, розробка рекомендацій щодо вдосконалення товарної підпозиції 180690 УКТЗЕД;
- вивчення основних нормативно-правових документів, що регламентують переміщення цукерок через митний кордон України;
- дослідження особливостей застосування системи аналізу та управління митними ризиками;
- дослідження факторів, що формують асортимент цукерок та вивчення наявного асортименту цукерок вітчизняного та іноземного виробництва, що реалізуються на ринку України;
- розробка критеріїв, вибір оптимальних методів та засобів для проведення ідентифікаційної експертизи цукерок;
- проведення ідентифікаційної експертизи та оформлення її результатів для митних цілей;
- аналіз тарифних та нетарифних заходів регулювання імпорту цукерок;

- визначення митної вартості та нарахування митних платежів при митному оформленні імпорту цукерок згідно з митною декларацією;
- розробка профілів ризику при митному оформленні імпорту цукерок;
- встановлення шляхів мінімізації митних ризиків при імпорті цукерок;
- розробка методичних рекомендацій та пояснювальних матеріалів для посадових осіб митних органів.

Об'єктом випускної кваліфікаційної роботи є цукерки, що ввозяться в Україну та поміщуються в митний режим імпорту.

Предметом випускної кваліфікаційної роботи є критерії ідентифікації, тарифні та нетарифні заходи регулювання, митна вартість цукерок, що ввозяться в Україну та поміщуються в митний режим імпорту.

Методи дослідження, які були використані в даній випускній кваліфікаційній роботі, включають в себе аналітичні, органолептичні та вимірювальні методи.

Наукова новизна випускної кваліфікаційної роботи полягає у розробці критеріїв, засобів та методів ідентифікації цукерок з метою проведення ідентифікаційної експертизи в митних цілях; удосконаленні класифікації товарної підпозиції 180690 згідно з УКТЗЕД; розробці профілів ризику при митному оформленні імпорту цукерок, розробці ілюстрованого довідника щодо класифікації цукерок та пояснювальної брошури для шоколаду та шоколадних продуктів.

Практичне значення випускної кваліфікаційної роботи полягає в тому, що розроблені критерії, засоби та методи ідентифікації дозволяють встановити характеристики, необхідні для визначення остаточного коду товару згідно з УКТЗЕД, виявити невідповідності в товаросупровідних документах, а розроблені профілі ризику допоможуть запобігти ввезенню на територію України товарів, що за своїми характеристиками не відповідають заявленим або походять з країн, імпорту яких в Україну заборонено.

Апробація результатів дослідження. За результатами досліджень опублікована стаття «Ідентифікаційна експертиза цукерок в митних цілях» [2],

а також оприлюднено доповідь «Особливості тарифного та нетарифного регулювання при ввезенні шоколадних цукерок в Україну» на Міжнародній студентській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми підприємництва, торгівлі та маркетингу» з (м. Київ, 13 березня 2018 р.), за що отримано диплом 1-го ступеня.

Структура роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, 3 розділів, 12 підрозділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел і додатків, загальним обсягом 109 сторінок. Робота ілюстрована 17 таблицями, 5 рисунками та містить 18 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ІДЕНТИФІКАЦІЙНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА УПРАВЛІННЯ МИТНИМИ РИЗИКАМИ ПРИ ІМПОРТІ ЦУКЕРОК

1.1. Стан ринку цукерок в Україні

Українські солодоші добре відомі споживачам як нашої країни, так і за кордоном. Про визнання вітчизняної продукції говорить факт потрапляння українських виробників «Roshen», «Konti» і «ABK» до світового рейтингу, складеного спеціалізованим виданням Candy Industry. Крім того, на вищих сходинках цього рейтингу присутні міжнародні компанії Mondelez International і Nestle, які володіють українськими торговими марками «Світоч» і «Корона» відповідно [3].

На українському ринку переважає продукція вітчизняних виробників, яка більш приваблива для співвітчизників за співвідношенням ціна-якість. Зарубіжні бренди представлені, в основному, в сегментах шоколаду і виробів з нього верхнього цінового діапазону [3].

Цукерки посідають друге місце, після борошняних кондитерських виробів, за обсягами споживання населенням (понад 19% продажів від всіх кондитерських виробів). Серед цієї групи товарів найбільшим попитом користуються помадні глазуровані цукерки (понад 17% обсягу продажу), пралінові (майже 17%), вафельні цукерки (12,3%), драже (близько 12%) та кремові цукерки (понад 10%) [4].

Асортимент цукерок дуже різноманітний, тому ринок цукерок розглянемо на прикладі шоколадних цукерок, як таких, що користуються найбільшим попитом, крім того цей вибір спричинено тим, що частка шоколадних цукерок, серед інших, перевищує 25% загального виробництва

цукерок на українському ринку, а також для них висувуються більші вимоги до якості, відповідно до національного та міжнародного законодавства.

Відповідно до Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності шоколадні цукерки класифікуються в розділі IV «Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замінники» в групі 18 «Какао та продукти з нього» в товарній позиції 1806 «Шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао» в підпозиції 180690 «Інші» в товарних підкатегоріях 1806901100 «Шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки, які містять алкоголь» та 1806901900 «Інші» [5].

Отже, наш подальший аналіз ринку ми здійснюватимемо за товарною підпозицією 180690, до якої входять як шоколадні цукерки, так і інші вироби з шоколаду.

За даними онлайн-інструменту Торговельна мапа (Trade Map) Міжнародного торгового центру (International Trade Centre) [6;7] найбільшими постачальниками шоколадних цукерок (товарна підпозиція 180690) на ринок України у 2017 році стали: Польща (41,6%), Німеччина (13,4%), Нідерланди (10,9%), Італія (8%), Бельгія (6,6%), Угорщина (2,9%).

Аналізуючи торговельні статистичні дані Організації Об'єднаних Націй щодо вартісних обсягів ввезення шоколадних цукерок (товарна підпозиція 180690) в Україну, можна зробити висновок, що лідерами постачання шоколадних виробів на ринок України протягом 2014-2017 років залишалися Польща, Російська Федерація, Нідерланди, Німеччина, Італія (табл. 1.1) [8].

Також за даними таблиці слід відмітити, що в 2017 році на ринок України збільшилася частка постачання цукерок походженням з Нідерландів, Німеччини, Бельгії та США, постачалися також цукерки з Білорусі, Угорщини, Туреччини, Іспанії, відновила своє постачання і Вірменія.

Таблиця 1.1

Обсяги імпорту в Україну шоколадних цукерок (товарна підпозиція 180690) за країнами за 2014-2017 роки [8]

Країни	2014 рік		2015 рік		2016 рік		2017 рік	
	Обсяг, тис дол. США	Частка в обсязі, %	Обсяг, тис дол. США	Частка в обсязі, %	Обсяг, тис дол. США	Частка в обсязі, %	Обсяг, тис дол. США	Частка в обсязі, %
Всі країни	69623,9	100	47137,1	100	55501,4	100	63450,8	100
Польща	24204,5	34,76	14873	31,55	20591,8	37,10	20802,2	32,78
Російська Федерація	28343,9	40,71	19577	41,53	17387,7	31,33	18452,2	29,08
Нідерланди	1603,4	2,30	1564,7	3,32	3260,3	5,87	5240,3	8,26
Німеччина	4408,2	6,33	2919,2	6,19	3541,5	6,38	5017,5	7,91
Італія	3937,3	5,66	2113,7	4,48	2971,2	5,35	3338,6	5,26
Бельгія	2258,2	3,24	1346,3	2,86	1131,3	2,04	3150,4	4,97
Білорусь	309,2	0,44	602,7	1,28	2105,5	3,79	1340,5	2,11
Угорщина	1668,5	2,40	1006,3	2,13	972,2	1,75	1105,8	1,74
США	488,4	0,70	838,9	1,78	478,2	0,86	1081,4	1,70
Туреччина	169,4	0,24	187,7	0,40	1010,4	1,82	1028	1,62
Інші країни	2232,9	3,22	2107,6	4,48	2051,3	3,71	2893,9	4,57

За даними наведеними на рис. 1.1, можна зробити висновок, що позитивне зростання вартості шоколадних цукерок ввезених в Україну за період 2013-2017 років спостерігалось для цукерок з Угорщини (на 34%), Білорусі (9%), Туреччини (3%), що пояснюється щорічним зростанням обсягів імпорту шоколадних цукерок товарної підпозиції 180690 в Україну [6].

За іншими країнами (Польща, Німеччина, Нідерланди, Італія, Бельгія та ін.) спостерігається зменшення вартості шоколадних цукерок ввезених в Україну в 2017 році у порівнянні з 2013 роком. Оскільки до вартості шоколадних цукерок ввезених в Україну включаються митні платежі, то таке зменшення пояснюється зменшенням ставок ввізного мита, внаслідок підписання Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та

Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони [9].

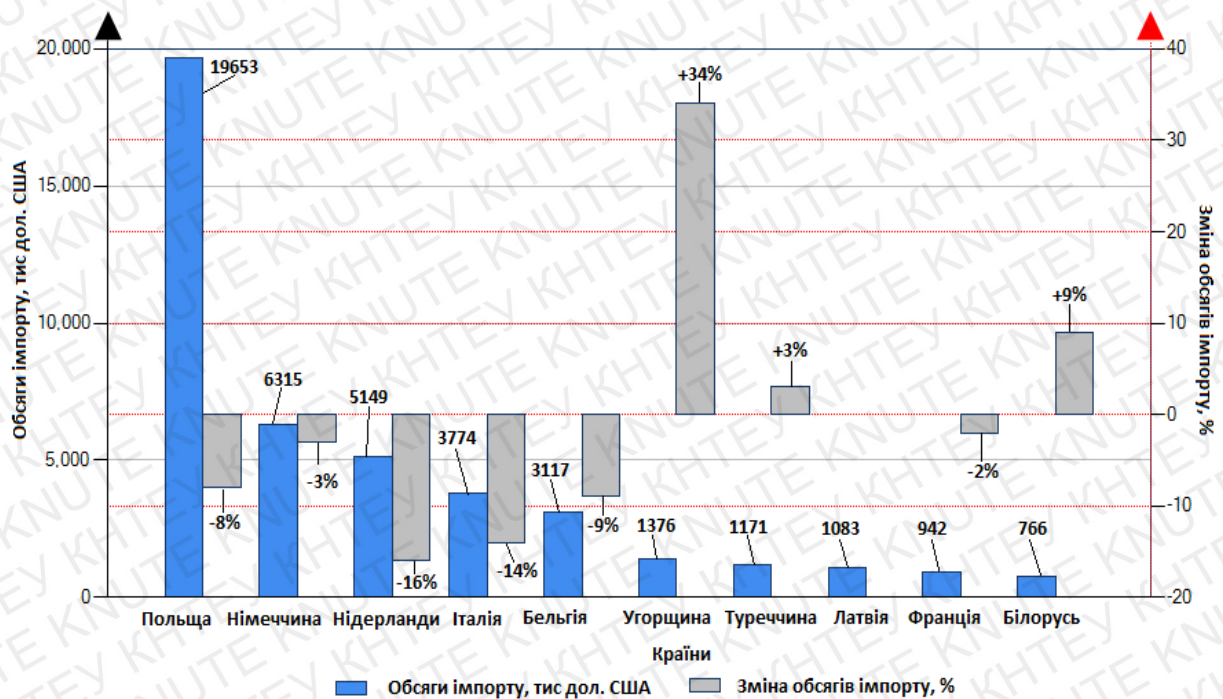


Рис.1.1. Динаміка зміни загального обсягу ввезених в Україну шоколадних цукерок (товарна підпозиція 180690) за країнами світу в період 2013-2017 років [6]

За експортом шоколадних цукерок (товарна підпозиція 180690) Україна займає 23 місце, з відповідною часткою 0,7% у світовому експорті даної групи товарів. Основними країнами куди вивозяться українські шоколадні цукерки у 2017 році стали: Казахстан (частка в експорті складає – 14,7%), Білорусь (8,1%), Грузія (6,5%), Молдова (6,1%), Польща (5%) та Вірменія (4,5%) [6].

Аналізуючи торговельні статистичні дані Організації Об'єднаних Націй щодо вартісних обсягів вивезення шоколадних цукерок (товарна підпозиція 180690) з України, можна зробити висновок, що лідерами споживання українських шоколадних цукерок протягом 2014-2017 років залишалися Казахстан, Білорусь, Грузія та Польща (табл. 1.2). В 2017 році у порівнянні з попередніми роками спостерігається збільшення частки експорту цукерок з України до таких країн, як Казахстан, Білорусь, Польща, Румунія, Російська Федерація, Молдова та Німеччина [8].

Таблиця 1.2

**Обсяги експорту шоколадних цукерок (товарна підпозиція 180690) з
України за країнами за 2014-2017 роки [8]**

Країни	2014 рік		2015 рік		2016 рік		2017 рік	
	Обсяг, тис дол. США	Частка в обсязі, %	Обсяг, тис дол. США	Частка в обсязі, %	Обсяг, тис дол. США	Частка в обсязі, %	Обсяг, тис дол. США	Частка в обсязі, %
Всі країни	170283,5	100	93982,3	100	79601,4	100	87554,5	100
Казахстан	11667,6	6,85	23067,2	24,54	15294,9	19,21	17095,8	19,53
Білорусь	16767,4	9,85	7759,2	8,26	6934,3	8,71	8704	9,94
Грузія	13972	8,21	9563,5	10,18	8153,7	10,24	7022,5	8,02
Польща	1610,7	0,95	1912,5	2,03	3167,8	3,98	5528,6	6,31
Румунія	1234,5	0,72	3111,6	3,31	3965,1	4,98	4971,9	5,68
Вірменія	6942,7	4,08	5355,2	5,70	5172,9	6,50	4729,9	5,40
Російська Федерація	75208,3	44,17	808,7	0,86	1375,1	1,73	4669,1	5,33
Молдова	5496,5	3,23	3676,8	3,91	3767,3	4,73	4332,3	4,95
Азербайджан	11209,4	6,58	7602,9	8,09	4731	5,94	4295,6	4,91
Болгарія	55,4	0,03	1134	1,21	2927,9	3,68	3588	4,10
Киргизстан	-		8136,2	8,66	3839,9	4,82	3522,7	4,02
Німеччина	1592,2	0,94	809	0,86	1899	2,39	3069,4	3,51
Інші країни	24526,8	14,40	21045,5	22,39	18372,5	23,08	16024,7	18,30

За даними наведеними на рис. 1.2, можна зробити висновок, що позитивне зростання вартості шоколадних цукерок вивезених з України за період 2013-2017 років характерне для цукерок з Польщі (187%), Румунії (81%), Болгарії (272%), Казахстану (15%). За іншими країнами спостерігається зменшення вартості вивезених з України шоколадних цукерок в 2017 році в порівнянні з 2013 роком, для Азербайджану воно складає 35%, Білорусі 28%, Грузії 20%, Молдови 17%, Вірменії 12 % [6].

Отримані дані свідчать, що Україна зменшує обсяги постачання цукерок на ринки країн Центральної Азії та нарощує обсяги експорту шоколадних цукерок на ринки європейських країн, де вони користуються попитом, за рахунок

виконання Україною встановлених Директивою 2000/36/ЕС Європейського парламенту та ради вимог до продукції, що містить какао та шоколад [10].

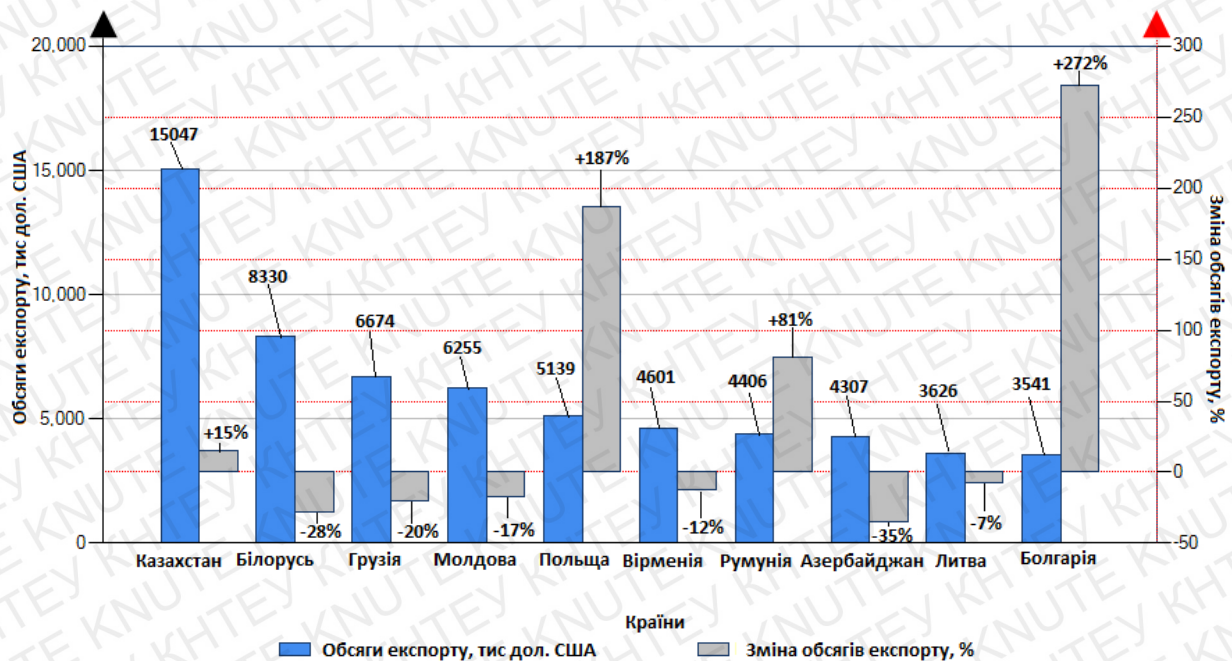


Рис.1.2. Динаміка зміни загального обсягу вивезених з України шоколадних цукерок (товарна підпозиція 180690) за країнами світу в період 2013-2017 років [6]

Дані Державної служби статистики України про зовнішню торгівлю окремими видами товарів за країнами світу за січень-липень 2018 року свідчать, що в 2018 році найбільше було імпортовано в Україну шоколадних цукерок (товарна підпозиція 180690) з Польщі (на суму 12205,9 тис. дол. США), Нідерландів (5086,5 тис. дол. США), Німеччини (4184,8 тис. дол. США), що підтверджує світове лідерство наведених країн у виробництві шоколадних цукерок [11].

За період січня-липня 2018 року Україна експортувала шоколадні цукерки (товарна підпозиція 180690) до країн: Казахстану (на суму 5324,5 тис. дол. США), Білорусі (3758,7 тис. дол. США), Молдови (2783,8 тис. дол. США), Болгарії (2442,2 тис. дол. США), Грузії (2124,3 тис. дол. США), Румунії (2080,8 тис. дол. США) та Азербайджану (2064,8 тис. дол. США) [11].

Отже, розглянувши показники експорту та імпорту шоколадних цукерок за країнами, за даними рис. 1.3 можна зробити висновок, що експорт

шоколадних цукерок з України за вартісними показниками перевищує показники імпорту шоколадних цукерок в Україну.

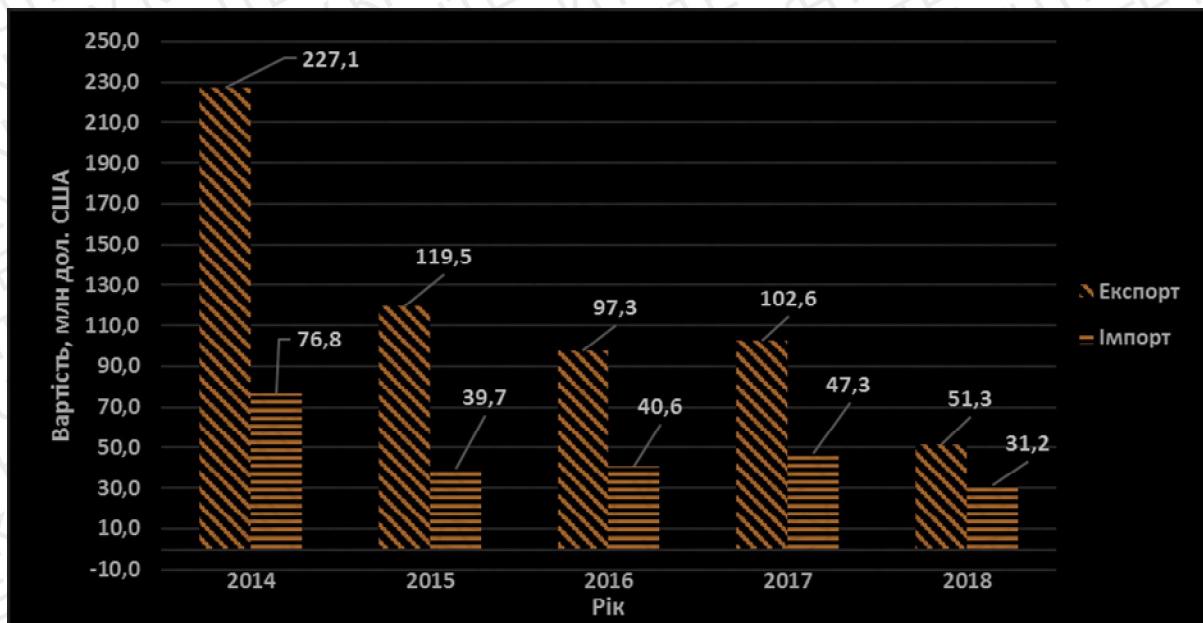


Рис.1.3. Динаміка експортно-імпортних операцій щодо шоколадних цукерок (товарна підпозиція 180690) за 2014-2018 (січень-липень) роки, в млн дол. США

Так, за 2017 рік сальдо зовнішньої торгівлі шоколадними цукерками становило +55310,2 тис. дол. США, коефіцієнт покриття експортом імпорту становив 2,17. Дані значення вказують на те, що Україна більше продає шоколадних цукерок (товарна підпозиція 180690), ніж купує. Вітчизняні виробники не тільки забезпечують українських споживачів якісною продукцією, але й роблять дану галузь експортоорієнтованою.

Отже, на основі проаналізованих даних, можна зробити висновок, що на сьогодні країни Європи є найбільшими постачальниками на ринок України кондитерських виробів, зокрема шоколадних цукерок, а найбільшими споживачами української шоколадної продукції є країни Центральної Азії та Європи. Зважаючи на надані компаніями Global Industry Analysts Inc. та NOVONOUS прогнози, світовий ринок кондитерських виробів до 2020 року має досягти ємності 226,8 млрд. дол. США, а щорічні темпи зростання становитимуть 3,8% для світового ринку кондитерських виробів та 3,69% для сегменту шоколадних виробів [12].

1.2. Аналіз класифікацій цукерок

Цукерки становлять об'ємну групу кондитерських виробів, які виготовляють на цукровій основі з різними наповнювачами. Більшість цукерок має м'яку, ніжну консистенцію, приємний аромат та ніжний смак, легко засвоюються організмом. Вони висококалорійні (особливо ті, що включають жири) — 380—550 ккал/100 г [13].

У товарознавстві цукерки залежно від виду та складу поділяють на: цукерки з однієї цукеркової маси (помадна, фруктова, молочна, пралінова, желейна, кремова, збивна, лікерна, грильяжна, типу нуги та ін.), двох або більше цукеркових мас (з комбінованими корпусами), цукеркових мас з вафельною, карамельною або іншою крихтою, цукром-піском, цукеркових мас перешарованих або покритих вафельними листами, цукеркових мас із заспиртованих плодів, ягід, наявністю горіхів, цукатів тощо (додаток А) [14;15].

Важливими ознаками класифікації цукерок є рецептурний склад і стійкість під час зберігання (масового попиту, десертні або роздрібні), розмір (великі - до 30 шт., середні - до 90 і дрібні - понад 90 шт. в 1кг), особливості реалізації (штучні, вагові, фасовані в коробки, пакети) і форма (прямокутні, куполоподібні, кулеподібні, фігурні різної тематики: морських раковин, морських коників) [14].

Відповідно до ДСТУ 4135:2014 «Цукерки. Загальні технічні умови» [15], цукерки поділяються залежно від способу виготовлення та рецептури на:

- неглазуровані — не покриті глазур'ю або з поверхнею, обробленою захисним жиро-восковим шаром, або глянсовані, або обсіпані тощо;
- глазуровані — корпуси повністю або частково покриті глазур'ю;
- шоколадні з начинками та без начинок;
- відформовані з шоколадної чи кондитерської маси для формування з начинками або без начинок різної форми;
- у цукровій пудрі;
- відформовані з маси на основі суміші шоколаду-напівфабрикату, шоколадної чи кондитерської глазури, ядер горіхів або подрібнених горіхів, ягід, фруктів, сухофруктів, зернопродуктів, зірваних круп та іншої сировини.

За зовнішнім оформленням цукерки випускають [15]:

- загорнуті;
- частково загорнуті;
- незагорнуті;
- розфасовані в художньо оформлені коробки у капсулах або філейчиках, у корексах з полімерних та інших матеріалів, які дозволені до використання центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування політики у сфері охорони здоров'я України;
- відформовані у фольгу або полімерні матеріали, використання яких дозволено центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування політики у сфері охорони здоров'я України.

Також цукерки можуть класифікуватися за видом оздоблення поверхні - повністю або частково оздоблені різними оздоблювальними напівфабрикатами (какао-порошком, цукровою пудрою, горіховою або вафельною крихтою, шоколадною крупкою, фруктами тощо).

За призначенням цукерки можуть класифікуватися на: цукерки для загального споживання, цукерки для десертного споживання, для дієтичного споживання та для лікувального споживання. Загальна товарознавча класифікація цукерок представлена на рис. 1.4.

Для цілей класифікації цукерок, крім товарознавчої, може застосовуватися Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності – це систематизований перелік товарів, який включає код товару. УКТЗЕД має п'ять рівнів класифікації, що побудовані за ступенем зростання деталізації і відповідної кількості цифрових знаків кодування, тобто товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів. Даний класифікатор побудований за ієрархічним принципом класифікації, тобто кожен наступний рівень залежить від попереднього, але при цьому відрізняється ознакою, за якою виконується класифікація [5].



Рис.1.4. Товарознавча класифікація цукерок

В УКТЗЕД цукерки класифікуються у IV розділі «Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замінники». Під час формування розділів використовуються такі ознаки: походження

матеріалу, з якого вироблено товар, призначення, хімічний склад. На даному рівні товари згруповані за видами харчових продуктів. Досліджувана група товарів розміщується у групі 17 – «Цукор і кондитерські вироби з цукру» та у групі 18 – «Какао та продукти з нього» [5].

Під час формування товарних позицій та підпозицій у кожній групі застосовують такі чотири основні ознаки: ступінь оброблення, призначення, вид матеріалу, з якого вироблено товар, значення товару в світовій торгівлі.

Цукерки згідно з УКТЗЕД класифікуються в групі 17, товарній позиції 1704 «Кондитерські вироби з цукру (включаючи білий шоколад) без вмісту какао» (табл.1.3). Відповідно до Пояснень Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності до товарної позиції 1704 відносяться готові вироби з цукру, що надходять на ринок у твердому та напівтвердому вигляді, звичайно придатні для безпосереднього вживання в їжу і сукупно названі солодощами, кондитерськими виробами або цукерками [5].

На рівні 6 знаків класифікації виділяють дві товарні підпозиції: жувальні гумки, у цукровій оболонці або без неї (170410) та інші (170490). Цукерки класифікуються в товарній підпозиції 170490, яка в свою чергу містить 3 товарні категорії: екстракт солодки або локриці, який містить понад 10 мас. % цукрози, але без додання інших речовин (17049010), білий шоколад (17049030) та інші (17049050-17049099). Повний десятизначний код товару визначається на рівні товарної категорії, для цукерок визначено наступні коди [5]:

- 1704905500 - льодяники від болю у горлі і цукерки від кашлю;
- 1704906100 - драже та аналогічні їм солодощі, у вигляді драже;
- 1704906500 - кондитерські вироби у вигляді гумки або желе, включаючи фруктову пасту (мармелад) у вигляді кондитерських виробів з цукру;
- 1704907100 - карамель, з вареного цукру без жирових добавок, з начинкою або без начинки;
- 1704907500 - ірис, цукерки та аналогічні солодощі, з вареного цукру з жировими добавками;
- 1704908100 - одержані в результаті пресування (у вигляді таблеток);
- 1704909900 – інші.

Таблиця 1.3

Класифікація товарної позиції 1704 [5]

Код	Товар
1704	Кондитерські вироби з цукру (включаючи білий шоколад) без вмісту какао:
1704 10	- жувальні гумки, у цукровій оболонці або без неї:
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)
1704 90	- інші:
1704 90 10 00	- - екстракт солодки або локриці, який містить понад 10 мас. % цукрози, але без додання інших речовин
1704 90 30 00	- - білий шоколад
	- - інші:
1704 90 51 00	- - - пасти і маси, включаючи марципан, у первинних упаковках, масою нетто 1 кг або більше
1704 90 55 00	- - - льодяники від болю у горлі і цукерки від кашлю
1704 90 61 00	- - - драже та аналогічні їм солодоші, у вигляді драже
	- - - інші:
1704 90 65 00	- - - - кондитерські вироби у вигляді гумки або желе, включаючи фруктову пасту (мармелад) у вигляді кондитерських виробів з цукру
1704 90 71 00	- - - - карамель, з вареного цукру без жирових добавок, з начинкою або без начинки
1704 90 75 00	- - - - ірис, цукерки та аналогічні солодоші, з вареного цукру з жировими добавками
	- - - - інші:
1704 90 81 00	- - - - одержані в результаті пресування (у вигляді таблеток)
1704 90 99 00	- - - - інші

Шоколадні цукерки згідно з УКТЗЕД класифікуються в групі 18, товарній позиції 1806 «Шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао» (табл.1.4). Відповідно до Пояснень Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності до товарної позиції 1806 відносяться всі кондитерські вироби з цукру, що містять какао в будь-якій пропорції

(включаючи шоколадну нугу), підсолоджений какао-порошок, шоколадний порошок, шоколадну пасту, та взагалі всі харчові вироби, що містять какао [5].

Таблиця 1.4

Класифікація товарної позиції 1806 [5]

Код	Товар
1806	Шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао:
1806 10	- какао-порошок, з доданням цукру чи інших підсолоджувальних речовин:
1806 20	- інші готові вироби у вигляді блоків, плиток чи батонів, масою понад 2 кг або в рідкому стані, у вигляді пасти чи порошку, у гранулах або іншому аналогічному вигляді, які містяться в контейнерах або в первинній упаковці, масою нетто понад 2 кг:
1806 20 10 00	- - з вмістом 31 мас. % або більше какао-масла чи з вмістом у сумі 31 мас. % або більше какао-масла і молочного жиру
1806 20 30 00	- - з вмістом у сумі 25 мас. % або більше, але менш як 31 мас. % какао-масла та молочного жиру
	- - інші:
1806 20 50 00	- - - з вмістом 18 мас. % або більше какао-масла
1806 20 70 00	- - - крихти молочного шоколаду
1806 20 80 00	- - - шоколадна глазур
1806 20 95 00	- - - інші
	- інші, у вигляді блоків, плиток чи батонів:
1806 31 00 00	- - з начинкою
1806 32	- - без начинки:
1806 32 10 00	- - - з доданням зерен зернових культур, горіхів або плодів
1806 32 90 00	- - - інші
1806 90	- інші:
	- - шоколад і шоколадні вироби:
	- - - шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки:
1806 90 11 00	- - - - які містять алкоголь
1806 90 19 00	- - - - інші
	- - - інші:
1806 90 31 00	- - - - з начинкою
1806 90 39	- - - - без начинки:
1806 90 39 10	- - - - - вироби з вмістом неїстівних ігор або сувенірів
1806 90 39 90	- - - - - інші
1806 90 50 00	- - кондитерські вироби з цукру та їх замітники, виготовлені з
1806 90 60 00	- - пасти, що містять какао
1806 90 70 00	- - готові вироби, що містять какао та використовуються для виробництва
1806 90 90 00	- - інші

На рівні 6 знаків класифікації виділяють три товарні підпозиції: какао-порошок, з доданням цукру чи інших підсолоджувальних речовин (180610), інші готові вироби у вигляді блоків, плиток чи батонів, масою понад 2 кг або в рідкому стані, у вигляді пасти чи порошку, у гранулах або іншому

аналогічному вигляді, які містяться в контейнерах або в первинній упаковці, масою нетто понад 2 кг (180620) та інші (170690). Цукерки класифікуються в товарній підпозиції 180690, яка в свою чергу містить 5 товарних категорій: інші (18069010-18069030), кондитерські вироби з цукру та їх замінники, виготовлені з цукрозамінників, з вмістом какао (18069050), пасти, що містять какао (18069060), готові вироби, що містять какао та використовуються для виробництва напоїв (18069070) та інші (18069090). Повний десятизначний код товару визначається на рівні товарної категорії, для шоколаду і шоколадних виробів визначено наступні коди [5]:

- 1806901100 - шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: які містять алкоголь;
- 1806901900 - шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: інші;
- 1806903100 – інші: з начинкою;
- 1806903910 – інші: без начинки: вироби з вмістом неїстівних ігор або сувенірів;
- 1806903990 - інші: без начинки: інші.

Аналізуючи дані наведені в табл. 1.3 та табл. 1.4 можна дійти висновку, що під час класифікації цукерок у даних товарних позиціях застосовується одна основна ознака - наявність або відсутність у складі какао. Товарна позиція 1704 більшою мірою відображає класифікацію цукерок за видом цукеркової маси (помадні, желейні, марципанові, на основі карамелі). В товарній позиції 1806 класифікуються виключно шоколадні цукерки, які поділяються на ті, що містять або не містять начинку, з вмістом або без вмісту алкоголю.

1.3. Аналіз нормативно-правового забезпечення переміщення цукерок через митний кордон України

З метою захисту національного товаровиробника, стимулювання експорту товарів, сприяння зміцненню системи митних органів, удосконалення процедур митного контролю, посилення боротьби з незаконним переміщенням предметів та іншими правопорушеннями кожна держава визначає комплекс заходів, що

регулюють порядок та умови пропуску через митний кордон товарів, послуг, транспортних засобів та інших предметів.

Основним нормативним документом, який регламентує механізм митного контролю та митного оформлення при переміщенні цукерок через митний кордон України є Митний кодекс України [17].

Митний кодекс України визначає митний контроль, як сукупність заходів, що здійснюються з метою забезпечення додержання норм цього Кодексу, законів та інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи, міжнародних договорів України, укладених у встановленому законом порядку. Митне оформлення – це виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення. Метою митного оформлення є забезпечення дотримання встановленого законодавством України порядку переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, а також забезпечення статистичного обліку ввезення на митну територію України, вивезення за її межі і транзиту через її територію товарів [17].

Не менш важливими документами у своїй правовій силі щодо переміщення товарів через митний кордон України є Закон України «Про Митний тариф України» [18] та Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» [19].

Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» визначає зовнішньоекономічну діяльність як діяльність суб'єктів господарської діяльності України та іноземних суб'єктів господарської діяльності, побудована на взаємовідносинах між ними, що має місце як на території України, так і за її межами. Одним з видів зовнішньоекономічної діяльності, які здійснюють в Україні суб'єкти цієї діяльності є експорт та імпорт товарів. Законом також встановлюються принципи зовнішньоекономічної діяльності, затверджуються суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності та основи її регулювання [19].

Митний тариф України містить перелік ставок загальнодержавного податку - ввізного мита на товари, що ввозяться на митну територію України і

систематизовані згідно з УКТЗЕД, складеною на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів. Ставки ввізного мита можуть встановлюватися або змінюватися виключно шляхом внесення змін до Митного тарифу України в порядку, визначеному законом [18].

Згідно з Законом про «Про Митний тариф України» визначаються преференційна, пільгова та повна ставки мит. Так для товарної позиції 1704 та товарної підпозиції 180690 до яких входять цукерки відповідно до УКТЗЕД пільгова та повна ставка ввізного мита становить 10 %, додаткові одиниці виміру та обліку не встановлюються [18].

Податковим кодексом України регулюються відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів та визначаються правила оподаткування товарів, що переміщуються через митний кордон України, крім правил оподаткування товарів митом, які встановлюються Митним кодексом України та іншими законами з питань митної справи. Для цукерок ставка податку встановлюється від бази оподаткування у розмірі 20% [20].

Наказ Міністерства фінансів України № 657 «Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму» [21] викладений відповідно до статті 246 Митного кодексу України [17] та Конвенції про тимчасове ввезення [22] та визначає особливості виконання митних формальностей при поміщенні товарів, зокрема цукерок, у митні режими, передбачені Митним кодексом України, та під час їх перебування у відповідному митному режимі.

Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 «Про порядок заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» [23] визначає правила заповнення граф митних декларацій, що подаються для митного оформлення цукерок на бланках єдиного адміністративного документа форми МД-2, додаткових аркушів до нього форми МД-3, специфікації форми МД-8, порядок унесення відомостей до доповнення форми МД-6, випадки застосування специфікації, а також порядок оформлення, розподілу та використання аркушів МД форм МД-2, МД-3, МД-6, МД-8.

У Наказі Міністерства Фінансів України від 30.05.2012 № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа (ЄАД)» [24] деталізується порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів, зокрема цукерок, із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, що подається митному органу на паперовому носії або як електронний документ.

У Постанові Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 р. № 461 «Про затвердження переліку товарів, ввезення яких на митну територію України та/або переміщення територією України прохідним та внутрішнім транзитом здійснюється за умови обов'язкового надання митним органам забезпечення сплати митних платежів» [25] вказуються коди товарів за УКТЗЕД за якими обов'язково належить сплатити митні платежі. У даній постанові товари товарних позицій 1704 «Кондитерські вироби з цукру (включаючи білий шоколад) без вмісту какао» та 1806 «Шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао» зазначені, тому при ввезенні цукерок на митну територію України сплачуються митні платежі.

Постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 р. № 451 «Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними» [26] визначає типові технологічні схеми відповідно до яких здійснюється пропуск вантажів, зокрема цукерок, через державний кордон автомобільним, водним, залізничним та повітряним транспортом. А також визначається послідовність здійснення прикордонного і митного контролю, а також інших видів контролю під час пропуску через державний кордон.

Згідно зі статтею 319 Митного кодексу, товари, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту), можуть підлягати заходам офіційного контролю, які проводяться [17]:

- 1) у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України - в обсязі, необхідному для надання дозволу на пропуск товарів через митний кордон України для їх переміщення до пунктів призначення на території України чи до пункту вивезення (пропуску) за межі митної території України або випуску їх у заявлений митний режим відповідно до мети їх ввезення в Україну у пункті пропуску (пункті контролю) через державний кордон України;
- 2) у пунктах призначення на території України - в обсязі, необхідному для надання дозволу на випуск товарів у заявлений митний режим відповідно до мети їх ввезення в Україну.

Документи та відомості для проведення заходів офіційного контролю, крім документів і відомостей, які згідно з Митним кодексом та іншими законами України вносяться до єдиного державного інформаційного веб-порталу "Єдине вікно для міжнародної торгівлі" державними органами, установами та організаціями, уповноваженими на здійснення відповідних дозвільних або контрольних функцій стосовно переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, вносяться до єдиного державного інформаційного веб-порталу "Єдине вікно для міжнародної торгівлі" декларантом (уповноваженою ним особою) до або одночасно з поданням митної декларації з метою випуску товарів у обраний митний режим [17].

Товарні позиції 1704 та 1806, в яких класифікуються цукерки, підлягають проходженню державного контролю за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин. Відповідно до Закону України "Про державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин" [27] державний контроль – це діяльність компетентного органу, його територіальних органів, державних інспекторів, державних ветеринарних інспекторів, помічників державного ветеринарного інспектора та уповноважених осіб, що здійснюється з метою перевірки відповідності діяльності операторів ринку вимогам законодавства про харчові продукти, корми, здоров'я та благополуччя тварин, а

також усунення наслідків невідповідності та притягнення до відповідальності за порушення відповідних вимог.

До внесення змін Законом України від 06.09.2018 року №2530-VIII "Про внесення змін до Митного кодексу України та деяких інших законів України щодо запровадження механізму "єдиного вікна" та оптимізації здійснення контрольних процедур при переміщенні товарів через митний кордон України" [28] до цукерок застосовувалися радіологічний та санітарно-епідеміологічний види контролю [29], проте, на сьогодні, встановлено, що під час переміщення усіх товарів усіма видами транспорту та у всіх напрямках переміщення, у тому числі у формі попереднього документального контролю припиняється проведення екологічного, радіологічного та санітарно-епідеміологічного контролю.

Митне оформлення цукерок, поміщених в митний режим імпорту, завершується протягом чотирьох робочих годин з моменту пред'явлення органу доходів і зборів цукерок, транспортних засобів комерційного призначення, що підлягають митному оформленню (якщо згідно з цим Кодексом товари, транспортні засоби комерційного призначення підлягають пред'явленню), подання митної декларації або документа, який відповідно до законодавства її замінює, та всіх необхідних документів і відомостей, передбачених статтями 257 і 335 Митного кодексу [17].

Строк митного оформлення може бути перевищений на час виконання відповідних формальностей, зокрема, у разі проведення досліджень (аналізу, експертизи) проб і зразків товарів, якщо товари не випускаються відповідно до частини двадцять першої статті 356 Митного кодексу [17].

Експертиза цукерок призначається у відповідності до Податкового [20] та Митного кодексів України [17], наказу №1058 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень» [30] з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД; перевірки задекларованої митної вартості товарів; встановлення країни походження товарів.

Рішення про призначення ідентифікаційної експертизи у межах податкового контролю, проведення дослідження (аналізу, експертизи) під час здійснення митного контролю та митного оформлення оформлюється уповноваженою посадовою особою органу ДФС у вигляді запиту. У запиті в обов'язковому порядку зазначаються підстава та мета направлення запиту, визначаються завдання для дослідження (аналізу, експертизи), а саме які характеристики товару (склад, фізичні, фізико-хімічні властивості тощо) необхідно перевірити або встановити. Визначені у запиті завдання для дослідження (аналізу, експертизи) повинні відповідати меті направлення запиту. До запиту додаються [30]:

- оригінал акта про взяття проб (зразків) товарів (у разі взяття проб (зразків));
- копія акта про проведення огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів, ручної поклажі та багажу (у разі проведення);
- копії інших супровідних документів, які подаються при здійсненні митного контролю (митна декларація, зовнішньоекономічний договір (контракт), інвойси, рахунки-фактури, накладні, сертифікати (висновки, реєстраційні посвідчення уповноважених державних органів, якщо такі видавались);
- техніко-технологічна документація про склад, фізико-хімічні властивості товарів, інформація про основні технологічні стадії їх виробництва та призначення.

Взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (аналізу, експертизи) проводиться уповноваженими посадовими особами органу ДФС на підставі вмотивованого рішення керівника цього органу або особи, яка виконує його обов'язки, або постанови про взяття проб і зразків у справі про порушення митних правил. Відомості про проби (зразки) товарів кожного відібраного найменування або виду, артикулу, серії товару наводяться в акті про взяття проб (зразків) товарів під окремим порядковим номером. Мета взяття проб (зразків) товарів в акті повинна відповідати меті подання запиту [30].

Запити про проведення дослідження (аналізу, експертизи) разом із супровідними документами приймаються уповноваженими посадовими

особами ДПМЕ ДФС і реєструються в установленому порядку. Дослідження (аналіз, експертиза) проб (зразків) товарів під час здійснення митного контролю та митного оформлення проводиться протягом 10 днів з дня їх надходження до ДПМЕ ДФС. У разі потреби цей строк може бути продовжено за рішенням керівника ДПМЕ ДФС, але не більше ніж на 20 днів [30].

Дослідження харчових продуктів, зокрема цукерок, проводить Відділ досліджень харчової та кормової продукції в складі Управління експертиз та досліджень харчової продукції, напоїв та біологічно-активних речовин ДПМЕ ДФС.

Митне оформлення цукерок, поміщених в митний режим імпорту, вважається завершеним після виконання всіх митних формальностей, визначених Митним кодексом відповідно до заявленого режиму, що засвідчується органом доходів і зборів шляхом проставлення відповідних митних забезпечень (у тому числі за допомогою інформаційних технологій), інших відміток на митній декларації або документі, який відповідно до законодавства її замінює, а також на товаросупровідних та товарно-транспортних документах у разі їх подання на паперовому носії [16].

Отже, дотримання посадовими особами митних органів вимог, що встановлюються проаналізованими законодавчими та нормативно-правовими актами, забезпечує ефективне здійснення митного оформлення та проведення митного контролю і створює умови для пришвидшення товарообігу через митний кордон.

1.4. Сутність та застосування системи аналізу та управління митними ризиками в Україні

Інтеграція України в Європейський союз, її членство в Світовій організації торгівлі та Всесвітній митній організації (ВМО) передбачає дотримання Рамкових стандартів забезпечення безпеки і спрощення процедур міжнародної торгівлі [31]. Дані стандарти встановлюють, що митні

адміністрації повинні слідувати положенням документу ВМО щодо здійснення інтегрованих процедур митного контролю з питань:

- оцінки та аналізу ризиків - митний контроль та оцінка ризиків для безпеки при інтегрованому митному контролі, передбачає уникнення дублювання. Таким чином, для взаємного визнання результатів контролю, необхідно погодити спільні стандарти проведення такого контролю та індикатори ризикованості вантажів, забезпечити постійний обмін даними між митними адміністраціями;
- постійного обміну інформацією між митними адміністраціями - митні адміністрації при інтегрованому митному контролі повинні забезпечити постійний обмін інформацією, в тому числі щодо високоризикованих вантажів, з метою проведення аналізу ризиків та прискорення митних процедур. Електронна система обміну інформацією повинна передбачати можливість відправки повідомлень про завершення експортних процедур, про результати контролю, про надходження імпорتنих вантажів;
- автоматизованих систем аналізу та управління ризиками - митні адміністрації повинні, з урахуванням кращої світової митної практики, розробити автоматизовані системи аналізу та управління ризиками, для ідентифікації вантажів і контейнерів, що становлять потенційну загрозу безпеці, на основі завчасно отриманих повідомлень та аналітичної інформації (розвідданих) стратегічного характеру;
- управління ризиками - систематичне застосування управлінських процедур та практики, що дозволяє митним адміністраціям отримувати необхідну інформацію для оформлення переміщення вантажів, які можуть становити потенційну загрозу;
- вибіркості - митні адміністрації повинні використовувати просунуті методи ідентифікації високоризикованих вантажів, включаючи проведення аналізу попередніх електронних повідомлень, розвідданих, автоматизованих комерційних даних, аномалій. Митні адміністрації повинні вимагати повного і точного подання завчасної електронної інформації щодо імпорتنих, експортних, транзитних (в тому числі, тих, які знаходяться на бортах суден; а

також тих, що перевантажуються) вантажів і контейнерів у термін, необхідний для здійснення оцінки і аналізу рівня ризику;

- перевірки високоризикованих контейнерів за запитом іншої митної адміністрації - коли митна адміністрація країни імпорту, на основі проведеного аналізу ризиків, має вмотивовані підстави вважати контейнери високоризикованими, вона може звернутися з запитом про проведення відповідної перевірки митною адміністрацією країни експорту [31].

Особливості застосування систем аналізу та управління митними ризиками в Україні щодо усіх товарів, зокрема цукерок, визначаються Митним кодексом України в статтях 361-363 глави 52 «Система управління ризиками» розділу XI «Митний контроль» [17] та «Порядком здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684 [32].

Відповідно до Митного кодексу управління ризиками - це робота органів доходів і зборів з аналізу ризиків, виявлення та оцінки ризиків, розроблення та практичної реалізації заходів, спрямованих на мінімізацію ризиків, оцінки ефективності та контролю застосування цих заходів. Під ризиком розуміється ймовірність недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи [17].

Органи доходів і зборів застосовують систему управління ризиками для визначення товарів, транспортних засобів, документів і осіб, які підлягають митному контролю, форм митного контролю, що застосовуються до таких товарів, транспортних засобів, документів і осіб, а також обсягу митного контролю. Цілями застосування системи управління ризиками є: запобігання, прогнозування і виявлення порушень законодавства, забезпечення більш ефективного використання наявних ресурсів та зосередження уваги на окремих згрупованих об'єктах аналізу ризику, забезпечення заходів із захисту національної безпеки, життя і здоров'я людей, тварин, рослин, довкілля, інтересів споживачів та прискорення митного оформлення товарів [17].

До об'єктів аналізу ризику, відповідно до статті 362 Митного кодексу, належать: характеристики товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України, характер зовнішньоекономічної операції та характеристика суб'єктів, що беруть участь у зовнішньоекономічній операції [17].

Управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю здійснюється на стратегічному (за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків Державна фіскальна служба визначає пріоритетні напрями розробки та реалізації заходів з управління ризиками), тактичному (за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків та відповідно до реєстру ризиків розробляються заходи з управління ризиками) та оперативному рівнях. Для досягнення поставленої мети на кожному з рівнів використовуються наступні інструменти [32]:

- 1) профілі ризику - опис будь-якого набору ризиків, у тому числі визначених комбінацій індикаторів ризику, що є результатом збору, аналізу та систематизації інформації;
- 2) орієнтування - інформація про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань державної митної справи, а також інформація про товари, що можуть бути об'єктом правопорушення, яка створена органами ДФС самостійно за результатами здійснення аналітичної роботи або отримана органами ДФС;
- 3) індикатори ризику;
- 4) методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць з аналізу, виявлення та оцінки ризиків;
- 5) випадковий відбір.

Контроль із застосуванням систем управління ризиками, що здійснюється відповідно до статті 337 Митного кодексу України [17], може бути автоматизованим, неавтоматизованим та комбінованим. Автоматизований контроль із застосуванням СУР здійснюється із використанням інформаційних технологій, у тому числі Автоматизованої системи аналізу та управління ризиками - сукупності програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують

функціонування системи управління ризиками під час митного контролю та оформлення товарів і транспортних засобів [32].

Основним інструментом систем аналізу та управління ризиками є профілі ризику. Електронні профілі ризику розробляються центральним підрозділом з питань координації застосування СУР та застосовуються у всіх митницях ДФС, якщо інше не визначено самим профілем ризику. Документальні профілі ризику розробляються структурними підрозділами ДФС, митницями ДФС та підлягають погодженню з центральним підрозділом з питань координації застосування СУР. Документальний профіль ризику, розроблений митницею ДФС, застосовується у зоні діяльності митниці ДФС, яка його розробила [32].

Профіль ризику може бути представлений у формах паспорта профілю ризику і програмного коду профілю ризику. До профілю ризику його розробником формується також аналітична довідка, яка формується з метою опису розглянутих у профілі ризику областей ризику, визначення можливих заходів для подальшої мінімізації ризику [32].

Залежно від способу наповнення профілів ризику значеннями індикаторів ризику застосовуються центральні (наповнюються структурними підрозділами ДФС або органом ДФС, до компетенції якого належить проведення досліджень і експертної діяльності) та регіональні (наповнюються митницями ДФС) профілі ризику. Електронні профілі ризику доводяться до митниць ДФС у вигляді поновлень АСМО або іншого програмно-інформаційного комплексу (ПІК) ДФС. Електронні регіональні профілі ризику доводяться до митниць ДФС також у вигляді примірника паспорта профілю ризику [32].

АСАУР дозволяє автоматизувати оцінку ризику за кожною митною декларацією. Процес аналізу здійснюється в два основні етапи: 1) оцінка ризику за кожним профілем ризику; 2) визначення переліку форм контролю в цілому за МД.

На першому етапі для кожного профілю ризику визначається ступінь ризику (числове значення, яке показує ймовірність порушення митного законодавства в конкретному випадку). Ступінь ризику залежить від комбінації індикаторів, які спрацювали, та їх значень. Індикаторами можуть бути: тип декларації, код товару, країна походження, країна відправлення, вартість

товару, суб'єкт торговельної діяльності, тип транспортного засобу. Областями ризику можуть виступати: митний режим, можливий характер порушення (неправильна класифікація, неправдиві дані, заниження митної вартості, недекларування, контрабанда), можлива мета порушення (уникнення сплати мита, акцизного збору, відшкодування ПДВ, уникнення нетарифних обмежень), вид товару, стосовно якого може бути вчинене порушення (товари сільськогосподарського виробництва, метали, зброя, наркотичні засоби, отруйні, вибухові та радіоактивні речовини, історичні та культурні цінності) [33;34].

Також, одною з особливостей АСАУР є те, що вона дає можливість враховувати попередню поведінку суб'єкта ЗЕД. У базі даних накопичується інформація про так звані позитивну та негативну історії. Використання в системі таких елементів, як позитивна та негативна історія, дозволяють із часом автоматично коригувати оцінку ризику залежно від результатів попередніх спрацювань системи. Таким чином, схема оцінки ступеня ризику за кожним профілем ризику складається з таких елементів, як ступінь ризику за результатами перевірки декларації за допомогою індикаторів ризику, позитивна та негативна історії.

Після перевірки усіх профілів ризику, визначення форм контролю по кожному профілю, здійснюється завершальний етап – формування загального переліку форм контролю за МД [33]. При застосуванні АСМО або іншого ПІК ДФС для митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів формується перелік митних формальностей за результатами застосування СУР, який містить відомості про [32]:

- 1) назву митної формальності;
- 2) підрозділ/посадову особу - ініціатора включення митної формальності до переліку, прізвище, ініціали посадової особи, яка безпосередньо доповнила перелік;
- 3) підстави включення митної формальності до переліку;
- 4) вид митної формальності (обов'язкова, обов'язкова за умови, у разі потреби);
- 5) повідомлення до митної формальності.

Можуть застосовуватися наступні групи митних формальностей: перевірка документів та відомостей, митний огляд (частковий або повний), усне опитування громадян та посадових осіб підприємств, огляд територій та приміщень складів тимчасового зберігання, митних складів, вільних митних зон, магазинів безмитної торгівлі та інших місць, де знаходяться товари, транспортні засоби комерційного призначення, що підлягають митному контролю, чи провадиться діяльність, контроль за якою покладено на митні органи, перевірка обліку товарів, що переміщуються через митний кордон України та/або перебувають під митним контролем, проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи, направлення запитів до інших державних органів, установ та організацій, уповноважених органів іноземних держав для встановлення автентичності документів, поданих митному органу [35].

Передбачається внесення за допомогою АСМО або іншого ПК ДФС до бази даних митниці ДФС таких відомостей про результати виконання митних формальностей з Переліку митних формальностей за результатами застосування системи управління ризиками [32]:

- 1) результат виконання митної формальності;
- 2) дата фактичного виконання митної формальності або дата прийняття рішення про її невиконання;
- 3) прізвища, ініціали посадових осіб, які здійснили митну формальність, або посадової особи, яка прийняла рішення про її невиконання;
- 4) додаткова інформація про результати виконання митної формальності, яку посадова особа вважає за доцільне зазначити (детальніше описати результат, вказати на проблемні питання при застосуванні митної формальності тощо), - вказується за потреби.
- 5) реквізити документів, що підтверджують виконання митної формальності.

Таким чином, автоматизована система аналізу та управління ризиками, яка побудована і застосовується українською митницею, базується на міжнародному досвіді багатьох країн, має ряд унікальних власних підходів та

оновлюється з урахуванням нової інформації про досвід інших країн. Об'єктами аналізу ризику можуть бути: характеристики товарів, транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України; характер зовнішньоекономічної операції; характеристика суб'єктів, що беруть участь у зовнішньоекономічній операції. А підставами відбору: оперативна інформація (підозри); аналітичні напрацювання (звіти); використання профілів (критерії); спостереження, вивчення документів (обставини); випадковий відбір. Загальний порядок застосування системи аналізу та управління ризиками передбачає такі етапи: прийняття митної декларації до оформлення, перевірка за допомогою Автоматизованої системи аналізу та управління ризиками, формування переліку форм контролю, виконання форм контролю, внесення результатів проведення процедур для забезпечення зворотного зв'язку.

Отже, нами було досліджено ринок цукерок, визначено основні країни імпортери та експортери, розглянуто та порівняно товарознавчу та класифікацію згідно з УКТЗЕД, запропоновано внесення змін до класифікації шоколадних цукерок в УКТЗЕД, проаналізовано основні нормативно-правові документи, які регулюють переміщення цукерок через митний кордон України та досліджено особливості функціонування системи аналізу та управління ризиками, яка спрямована на виявлення можливих ризиків під час здійснення зовнішньоекономічних операцій.

РОЗДІЛ 2

ІДЕНТИФІКАЦІЙНА ЕКСПЕРТИЗА ЦУКЕРОК ДЛЯ МИТНИХ ЦІЛЕЙ

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Ідентифікаційна експертиза цукерок застосовується для виявлення відповідності їхніх характеристик, вказаних на маркуванні, у супровідних документах чи в інших засобах інформації, висунутим до них вимогам.

Під час організації проведення ідентифікаційної експертизи цукерок нами були визначені такі основні етапи:

- визначення об'єкта дослідження;
- вибір критеріїв, методів та засобів ідентифікації цукерок;
- визначення методів дослідження;
- проведення ідентифікаційної експертизи, з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД;
- оформлення результатів ідентифікаційної експертизи для митних цілей.

Розроблення графічної схеми проведення досліджень в даній роботі дозволяє встановити взаємозв'язок між всіма етапами та забезпечує більш системний і науковий підхід до проведення експертизи (рис. 2.1).

Дослідження проводилися на базі лабораторій Київського національного торговельно-економічного університету та Департаменту податкових та митних експертиз Державної фіскальної служби України.

Об'єктами дослідження було обрано п'ять зразків цукерок торгової марки «Konti», виробник «КОНТИ-РУС», які переміщувалися через митний кордон та були задекларовані у митній декларації №UA807170/2018/000373 від 14.06.18 р., як (додаток Б):

- Цукерки «Беліссімо «Classico» шоколадний смак» (зразок №1);
- Цукерки «Моне» смак чорний трюфель (зразок №2);
- Цукерки «Амур» з подрібненим арахісом (зразок №3);
- Цукерки «Дарк енд Вайт» (зразок № 4);
- Цукерки «ЕсфероТофі» арахіс (зразок № 5).

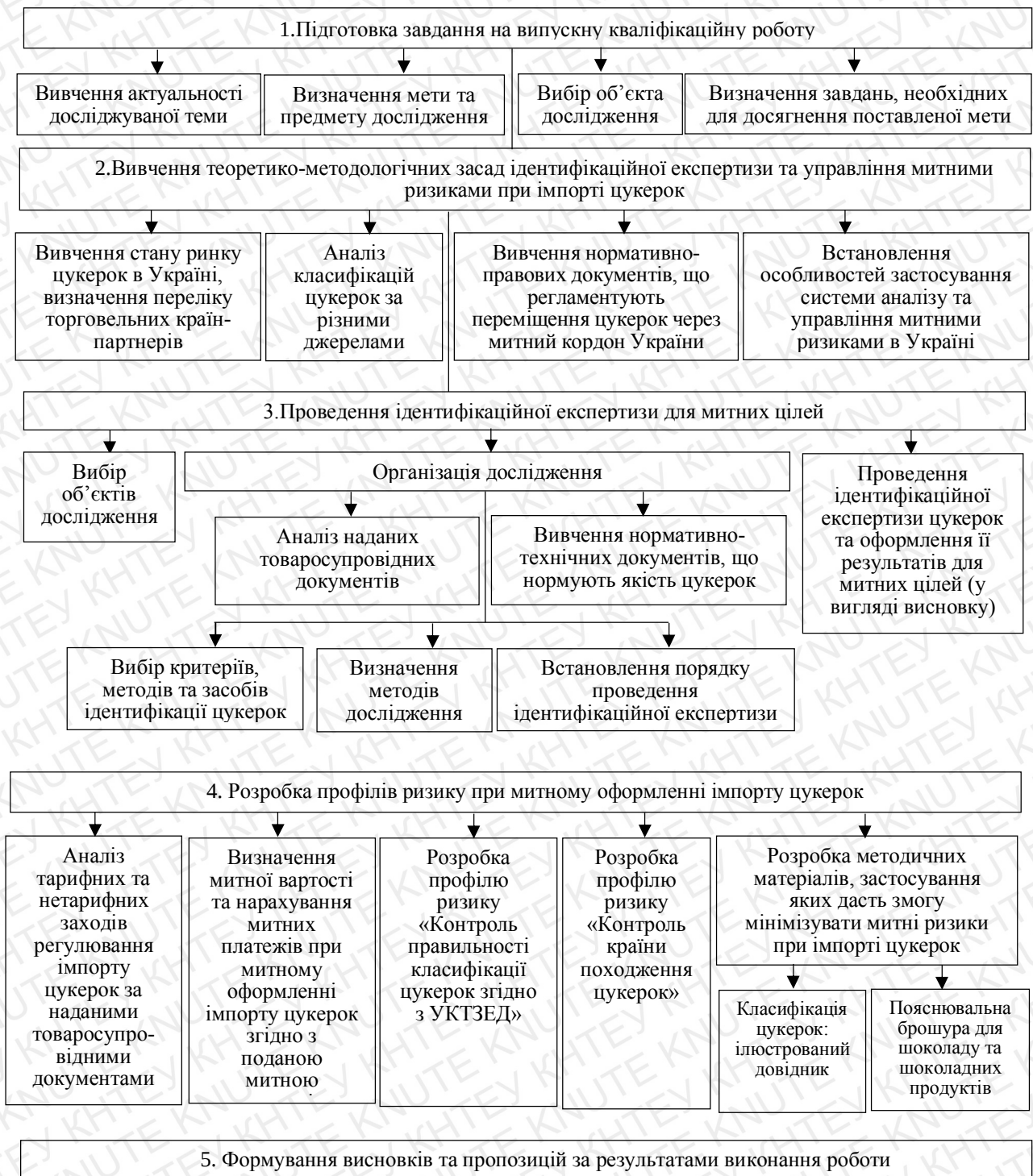


Рис. 2.1. Організаційна схема проведення досліджень

Для проведення ідентифікаційної експертизи цукерок було обрано наступні методи:

- органолептичний;
- вимірковальний (хімічний, фізико-хімічний).

Ідентифікаційна експертиза цукерок проводиться за ДСТУ 4135:2014 Цукерки. Загальні технічні умови, за такими органолептичними показниками як [15]:

- смак і запах – відчуття, що виникає при дії смакових та ароматичних речовин на рецептори смаку та нюху;
- зовнішній вигляд – загальне зорове відчуття, що викликають цукерки у споживача, їх відповідність назві продукту;
- форма - враження, що визначається наявністю чи відсутністю деформацій, нерівних зрізів.

ДСТУ 4683:2006 «Вироби кондитерські. Методи визначення органолептичних показників якості, розмірів, маси нетто і складових частин» визначає, що метод ґрунтується на ретельному огляданні відібраної проби, її зовнішнього вигляду, форми, кольору, вигляду у розломі, структури, пробуванні на смак та аромат. Зовнішній вигляд залежить від якості сировини, дотримання технологічних режимів. Під час оцінки цього показника для цукерок перевіряють наявність чи відсутність глазури, сухої нелипкої поверхні, нальоту, «посивіння», осипання оздоблення, просвічування корпусу, пошкодження поверхні та ін [36].

Сукупність досліджених показників визначає належність цукерок до певного виду та їх придатність до споживання.

Смак, запах та форма цукерок можуть бути різноманітними, проте вони також повинні відповідати затвердженим рецептурам. Сторонні присмак та запах можуть бути наслідком порушення технології виготовлення або неправильного зберігання цукерок, а деформовані вироби можуть з'являтися внаслідок встановлення неправильних параметрів конвеєра.

За допомогою якісного хімічного аналізу в цукерках виявляли етиловий спирт, відновлюючі цукри, цукрозу та білкові речовини. Для виявлення складових компонентів цукерок їх попередньо подрібнюють та екстрагують водорозчинні речовини.

Наявність або відсутність етилового спирту в цукерках можна встановити за реакцією Сімона. Для виявлення етилового спирту подрібнену пробу

попередньо екстрагують, поміщають в колбу з дефлегматором для фракційної перегонки, додають біхромат калію і розведену сірчану кислоту та підігрівують. До дистиляту додають розчин вторинного аміна та розчин нітроприсида натрію. Після перемішування, за наявності етилового спирту, з'являється волошкове або синьо-фіолетове забарвлення [37].

Для виявлення відновлюючих цукрів у досліджуваних продуктах використовують розчини Фелінга I, II. В колбу вливають реактив Фелінг I, потім Фелінг II і додають водний екстракт проби, нагрівають на водяній бані. В результаті реакції за наявності відновлюючих цукрів спостерігається випадіння осаду цегляно-червоного кольору [37].

Для визначення наявності в цукерках цукрози використовувалась її якісна реакція з розчинами гідроксиду натрію та нітрату кобальту. В результаті реакції розчин набуває фіолетового забарвлення [38].

Наявність білкових речовин в цукерках встановлюється шляхом проведення якісної реакції – проба Геллера, яка заснована на осадженні білка в присутності концентрованої нітратної кислоти. В разі наявності в досліджуваному розчині білкових речовин, на межі розчинів утвориться мутне біле кільце [37].

Для виявлення білкових речовин також може застосовуватися інший метод. До досліджуваного розчину додають нітратну кислоту та поміщають на водяну баню. За наявності білкових речовин у досліджуваній речовині, розчин набуває жовтого кольору [37].

Для дослідження цукерок з фізико-хімічних методів застосовувався метод визначення наявності в складі продукту теоброміну (алкалоїду какао) методом спектрофотометрії в видимій та ультрафіолетовій областях.

Метод ґрунтується на вимірюванні поглинання монохроматичного світла речовинами. Основна залежність, що застосовується у спектрофотометрії – залежність інтенсивності поглинання падаючого світла від довжини хвилі. Характеристикою спектру поглинання речовини є положення максимумів (мінімумів) поглинання, а також інтенсивність поглинання, що

характеризується величиною густини чи питомого показника поглинання при відповідній довжині хвилі.

Для ідентифікації теоброміну готують розчин досліджуваного зразка у дистильованій воді. Розчин фільтрують та переносять у кварцову кювету з оптичним шляхом (товщиною) 1 см. Далі активізують програмне забезпечення спектрофотометра Cary 100 Scan UV-visible та вводять необхідні параметри вимірювань – оптичний діапазон від 200 нм до 500 нм. Кювету з досліджуваним розчином поміщають в кюветне відділення та активізують режим сканування. Експерт аналізує отримані результати. Для теоброміну характерною смугою поглинання є довжина хвилі, що дорівнює 273 нм [39].

З фізико-хімічних методів також використовувався метод визначення хімічного складу жиру, екстрагованого із проб гексаном, методом газової хроматографії. Для цього використовують газовий хроматограф HP 6890 з полуменево-іонізаційним детектором виробництва Hewlett Packard. Дослідження проводилося з метою встановлення наявності в складі цукерок какао-масла або його замінників.

Пробопідготовку виконували згідно ДСТУ ISO 5509-2002 «Жири та олії тваринні і рослинні. Приготування метилових ефірів жирних кислот» [40]. Для проведення дослідження відбирали жир, виділений з проби, розчиняли у гексані, додавали розчин КОН в метанолі та струшували. Верхній гексановий шар (із вмістом метилових ефірів жирних кислот) після відокремлення досліджували на газовому хроматографі HP 6890 з полуменево-іонізаційним детектором виробництва Hewlett Packard [41].

За результатами проведених досліджень отримують хроматограму, на основі якої встановлюють відповідність отриманих значень, дослідженої проби жиру, нормативно затвердженим.

Таким чином, організація дослідження передбачає собою розроблення схеми дослідження, яка допоможе відобразити всі основні етапи, до яких, зокрема, належать визначення об'єкта дослідження, визначення методів дослідження, розробка критеріїв, методів та засобів ідентифікації цукерок, проведення ідентифікаційної експертизи та оформлення її результатів.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту цукерок

Асортимент цукерок дуже різноманітний і формується здебільшого рецептурними компонентами, видами цукеркових мас та їх кількістю, способом виготовлення, способом оздоблення та оформлення, особливостями реалізації.

Цукерки, глазуровані шоколадною, кондитерською глазур'ю, характеризуються високими споживними властивостями, мають стійкий попит населення і випускаються дуже широкого асортименту. Асортимент їх формується за видами цукеркових мас і внесених поліпшувачів. Шоколадна глазур має характерний блиск поверхні і на зломі - достатню твердість та водночас легкоплавкість, приємний смак й аромат [14].

Асортимент желейних цукерок формується за рахунок використання різних желуючих речовин, таких як: агар, агароїд, яблучний пектин, цитрусовий пектин, желатин, желуючий крохмаль. До їх складу також входять різноманітні фруктово-ягідні напівфабрикати (пюре, соки, концентровані екстракти), алкогольні напої.

Асортимент вафельних цукерок формується за рахунок використаних начинок, частки вафельних листів і шоколадної глазури, розміру тощо. Вироби випускають довгастої прямокутної або квадратної форми. Найбільш широкий асортимент цукерок з праліновими начинками.

Однією з найбільших груп цукерок є цукерки з комбінованими корпусами. Випуск таких цукерок дає змогу поліпшувати споживні властивості багатьох мас. Значна частина асортименту формується за рахунок поєднання лікерної маси з іншими: фруктовою, фруктово-желейною, молочно-помадною, помадно-горіховою, цукрово-помадною. Для виготовлення багатьох корпусів використовують різні види помади – цукрову, марципанову, вершкову.

Також значну частку в асортименті цукерок займають фрукти і ягоди, заспиртовані в шоколаді різних видів. Вони представлені цілими або різними плодами, вкритими цукровою помадною масою з додаванням настоянки ягід, плодів у спирті і глазуровані шоколадною глазур'ю. Частина фруктів заспиртованих випускається в желе.

До рецептури окрім основних компонентів також може входити і додаткова сировина, що поліпшує смакові властивості та розширює асортимент цукерок. До неї можуть належати:

- інші цукри - глюкоза, фруктоза, мальтоза, цукроза, лактоза, мальтотріоза – цукерки глазуровані «Лана», цукерки «Батончики з фруктозою», цукерки «Каркаде»;
- молочні продукти – згущене молоко, пряжене молоко, вершкове масло, сухі вершки або молоко, сухий плавлений сир – цукерки неглазуровані «БатонChik», драже «Galatine», набір цукерок "Чорна кам'яниця";
- сухофрукти – ізюм, чорнослив, інжир, курага – цукерки глазуровані «Диня з волоським горіхом в шоколаді», «Курага з волоським горіхом в шоколаді», «Інжир з волоським горіхом в шоколаді», «Райське яблучко»;
- соки – морквяний, виноградний, вишневий, яблучний, грушевий – цукерки неглазуровані желейні «Juicee Gumme», «Yummi Gummi», цукерки глазуровані желейні «Jollies», карамель «Bonbonita fruit»;
- пюре – яблучне, вишневе, полуничне, абрикосове, бурячне, цитрусове, ягідне, морквяне, гарбузове, сливове, з калини, з айви, чорносмородинове, з горобини – цукерки «ФрукФетта», «Смачне яблуко», «Соковита вишня», «Апетитна полуниця»;
- висівки – пшеничні, вівсяні – цукерки «GoodDay», цукерки глазуровані «Pralines»;
- горіхи – арахіс, фундук, мигдаль, волоський, ліщина, кешью, фісташки - цукерки глазуровані «Ностальгія», «Горіх», «Метеорит», «Candy Nut», «Вечірній Київ», «Монблан»;
- насіння – соняшник, кунжут, гарбуз – цукерки «Тузя», «Дека Делла»;
- алкогольні напої – настоянки, лікери, коньяк, вино, портвейн, горілка, пиво – цукерки «Shooters», «Liqueur Fills», «Monterini», набір цукерок «Шоколадні пляшечки з лікером»;
- спеції – ванілін, кориця, імбир - цукерки «Like», «Art Карамель-кориця», «EatMe папайя-імбир-горіхи в йогурті»;

- додаткові компоненти – чай, цикорій, лікарські рослини, мед, ферментовані оцукрені зернові продукти – карамель «Herbina», «Жу-Жу»;
- мінеральні елементи – кальцій, йод, селен - карамель «Фруктове асорті»;
- комплекси мікроорганізмів - ацидофільні бактерії або біфідобактерії чи молочно-кислі бактерії у мікрокапсульованій формі – цукерки «Біфідопан», «Пробіомілк».

Фруктові і овочеві порошки не тільки збагачують кондитерські вироби харчовими волокнами, мінеральними речовинами, органічними кислотами, вітамінами, але й дозволяють знизити енергетичну цінність готової продукції, а також можуть використовуватись як біологічно активні добавки [14].

На ринку України представлено декілька великих виробників цукерок, продукція яких користується попитом та характеризується широким асортиментом.

Одним з найбільших виробників є кондитерська корпорація «Roshen», яка виробляє більше 200 видів цукерок, шоколаду, карамелі, печива, вафель, мармеладу і тортів. Асортимент цукерок формують:

1. Цукерки глазуровані на основі цукеркової маси:

- помадної – «Ромашка»;
- праліне та пралінеподібної – «Червоний мак», «Кара-Кум», «Ліщина»;
- кремової та кремово-збивної – «De Luxe», «Ko-Ko Choco», «Sorrento»;
- желевної та желевно-фруктової – «Choco Crazy», «Jollies»;
- ірисоподібної (тоффі) – «Шоколапки», «Gallardo tiramisu»;
- нугоподібної – «Candy Nut»;
- вафельні – «Сливки-Ленивки», «Jonny Krocker».

2. Цукерки неглазуровані на основі цукеркової маси:

- карамелеподібної – «Карамелькіно», «Рачки», «Капрі», «Lollipops», «Herbina», «Bonbonita fruit», «Бім-Бом», «Джус Мікс», «Peppinezzz»;
- желевної та желевно-фруктової – «Шалена бджілка», «Сонячний жук», «Джеллі», «Bonny-Fruit», «Yummi Gummi Worms»;
- ірисоподібної (тоффі) – «Minky Binky», «Milky Splash»;

- помадної – «Корівка»;
- молочно-тираженої – «Fudgenta»;
- праліне та пралінеподібної – «Монблан»;
- нугоподібної – «Турончики».

Популярністю також користуються цукерки в коробках – «Стріла», «Київ Вечірній», «Shooters», «Chocolateria», «Cherry Queen» [42].

Ще одним великим виробником кондитерських виробів на українському ринку є компанія «АВК». Асортимент компанії налічує понад 300 видів цукерок, шоколаду, печива, вафель, мармеладу і тортів. Асортимент цукерок формують:

1.Цукерки глазуровані на основі цукеркової маси:

- кондитерської – «Труфальє», «Трюфель»;
- праліне та пралінеподібної – «Бархат ночі», «Шоколадна ніч», «Mr.BIGuin», «Бурундучок», «Весняна гостя», «Sheridan»;
- збивної – «Зефірка», «Заморська птаха»;
- молочної – «Who said muuu»;
- вафельні – «АВК Dessert», «Domior», «Королівський шарм», «Гулівер», «Florens», «Kreamo»;
- іншої – «Халвалюкс».

2.Цукерки неглазуровані на основі цукеркової маси:

- желевної та желевно-фруктової – «FrutoBanda», «Веселі трюкачі», «Жувіжабки», «Скелетони».

Цукерки в коробках – «Королівський шедевр», «Trufalie», «Шоколадне асорті», «Grand Praline», «Вечір Золотий» [43].

В асортименті акціонерного товариства «Виробниче об'єднання «КОНТІ» представлені шоколадні та пралінові цукерки, печиво, десерти, шоколадно-вафельні торти, батончики, вафлі, карамель, драже, мармелад, крекер. Асортимент цукерок формують:

1.Цукерки глазуровані на основі цукеркової маси:

- помадної – «Ля-мурр», «LovelyKonti», «Мелодика», «Коровушка-Бурьонушка», «Brasilica», «П'янка вишня», «Смак капучино», «Natali»,

«Смак трюфеля», «Конті», «Сеньйорита Полуниця», «Умка-Конті», «Ведмежатко», «Прімавера»;

- кремової – «AMOUR», «BASSANO»;
- молочної - «7 пташок», «Ронні»;
- праліне та пралінеподібної – «Amour», «Оазис Кара-Кума», «М.А.К.», «Лісова таємниця»;
- шоколадної – «Dolores», «Novella», «Антураж», «Belissimo»;
- нугоподібної – «Маракас», «Tofita»;
- карамелеподібної – «Шатель», «Рачки-морячки»;
- вафельні – «Джек», «Супер Джек», «Гуллівер», «Ронні», «Поляна казок».

2.Цукерки неглазуровані на основі цукеркової маси:

- карамелеподібної – «ТІМІ», «Фруктова веселка», «Рачки-морячки», «Золота пташка», «Му-Му», «Сніжок», «Арабіка», «Веселі гуси», «BoomBol», «Фруто-мілк».

Асортимент цукерок в коробках представлений цукерками «Amour» та «Shantal'» [44].

Також на ринку України представлені цукерки торгової марки «Світоч» компанії Nestle, випускаються вони як ваговими, так і в коробках («Палітра», «Стожари», «Львівські Дефіляди», «Світоч Ексклюзив»). До асортименту продукції також входять вафлі, шоколад та драже. Асортимент цукерок формують цукерки глазуровані на основі цукеркової маси [45]:

- помадної – «Ромашка»;
- грильязної – «Грильяз Світоч»;
- желейної та фруктово-желейної – «Пані Желейка»;
- праліне та пралінеподібної – «Спарта», «Зоряне сяйво», «Червоний мак»;
- шоколадної – «Трюфель», «Палітра», «Легенди Міста».

До п'ятірки найбільших виробників входить також корпорація «Бісквіт-Шоколад». Корпорація виготовляє:

1.Цукерки глазуровані на основі цукеркової маси:

- помадної – «Зірковий вечір», «Ренклюд», «Забодайка», «Rene Black», «Верже», «Парижанка», «Слобожанська ластівка», «Слобожанська ромашка»;
- праліне та пралінеподібної – «Kartoshka», «Truffle Elite», «Bolero», «Virsavia», «Charmante», «Vanilla Dreams», «Ясочка», «Скворцы», «Ніколь», «Мірель»;
- шоколадної – «Truffle», «Восторг», «Morning Star», «Перлина Клеопатри», «Шантьє», «Ажіотаж», «Ніколь»;
- нугоподібної – «Choco-Luck», «Sweet Travel», «Забодайка»;
- желевної та фруктов-желевної – «Графиня вишенька», «Regina», «Желе»;
- збивної – «Фруктова пінка», «Вінок Дунаю»;
- грильжної – «Грильж фруктовий»;
- із заспиртованих ягід, фруктів – «Виноград заспиртований в шоколадному кремі», «Вишня заспиртована в шоколадному кремі»;
- вафельні – «Хрустяшки обаяшки», «Maybe», «Only you», «Ананасові», «Молочні на фруктозі», «Вафельні на фруктозі».

2.Цукерки неглазуровані на основі цукеркової маси:

- праліне та пралінеподібної – «Вкуся», «Shadi»;
- ірисоподібної – «Маркіз»;
- карамелеподібної – «Літній блюз», «Хрустяшка», «Melkimel-mix», «Фрудді-мікс», «Молочно-вершкова», «Золотий рачок», «Вкуся», «Барбарис», «Дюшес», «М'ятна».

Асортимент цукерок в коробках дуже широкий, представлений цукерками «Set «Georges» Premium», «Georges Classic», «Троянда», «Дзеркальна струя», «Old Collection», «Асорті преміум», «Вишня заспиртована», «Золотий фундук», «Белочка-затейница», «Самой любимой», «Vanilla Dreams», «Муар», «Пташине молоко», «Стріла», «Трюфель з коньяком», «Чорний принц», «Грильж східний», «Прометей», «Сонячний вінок», «Футбол», «Тайна ніч», «Cherry», «Raspberry» [46].

На ринку також представлена продукція таких виробників як: ПАТ «Полтавакондитер», ТДВ «Житомирські ласощі», ПП ВТК «Лукас», ПАТ Чернігівська кондитерська фабрика «Стріла», ЗАТ «Одесакондитер».

Окрім вітчизняної продукції, асортимент цукерок також розширюється за рахунок імпоротної продукції. Торговельні мережі пропонують споживачам вибір цукерок наступних торгових марок з країн:

- Нідерланди – «Bounty» (батончики), «Snickers» (батончики), «Mentos» (жувальні цукерки), «Pouse» (жувальні цукерки);
- Німеччина – «Ferrero Rocher», «Mamba» (жувальні цукерки), «Ritter Sport» (цукерки шоколадні міні-шоколад), «Mozartkugeln» (марципан в шоколаді), «Erasmi» (цукерки з нугою та праліне), «Kinder» (батончики), «Cornu» (батончики), «Merci» (асорті шоколадних цукерок), «Twix» (батончики), «Toffifee», «Haribo» (жувальні цукерки), «Cavendish&Harvey» (карамель);
- Польща – «E.Wedel» (цукерки з алкогольними начинками, Пташине молоко), «Picnic» (батончики), «Milky Way» (батончики), «Raffaello»;
- Бельгія – «Delafaille» (асорті з праліновими начинками), «Belgian» (шоколадні цукерки);
- Італія – «Ferrero Rocher», «Lindt» (шоколадні цукерки);
- Австрія – «Casali» (суфле в шоколаді), «Pez» (карамель);
- Франція – «Chocolate Inspiration» (трюфелі), «Mars» (батончики);
- Чехія – «Juice Gummee Bears» (желейні цукерки);
- Фінляндія – «Fazer» (цукерки з алкогольними начинками);
- Іспанія – «Trolli» (жувальні цукерки);
- Литва – «Pergale» (трюфель);
- Росія – «Фруттелла» (жувальні цукерки);
- Вірменія – «Choco Chir» (фрукти в шоколаді);
- Туреччина – «Helvacizade» (карамель);
- Болгарія – «Melbon» (фігури з шоколаду).

Отже, на сьогодні на ринку України представлена продукція 5 основних виробників кондитерських виробів, зокрема цукерок, а найбільшими країнами-імпортерами цукерок є Польща, Нідерланди, Німеччина, Італія, Бельгія, що підтверджується дослідженими статистичними даними різних джерел.

2.3. Вибір критеріїв, засобів і методів ідентифікації цукерок

Проведення процедури ідентифікації передбачає розробку та використання відповідних критеріїв, методів і засобів.

Критерії ідентифікації - це характеристики товару, які дозволяють ототожнювати найменування представленого товару з найменуванням, що вказане на маркуванні чи в товаросупровідних документах (асортиментна ідентифікація), а також з вимогами, встановленими нормативними документами (якісна ідентифікація). Критерії ідентифікації поділяють на дві групи: загальні, характерні для всіх товарів, і специфічні, які залежать від особливості конкретного товарів, вибір яких визначається метою ідентифікації [47;48].

До засобів ідентифікації відносяться нормативні документи, які регламентують показники якості, що можуть бути використані з метою ідентифікації, товаросупровідні документи (митна декларація, договір-контракт, сертифікати відповідності, свідоцтва про якість, рахунок-фактура, інвойс), маркування тощо.

До методів ідентифікації відносяться: аналітичний (за документацією), органолептичний, вимірювальний.

Для проведення ідентифікаційної експертизи, наданих на дослідження зразків цукерок, з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД було встановлено такі критерії ідентифікації шоколадних цукерок, які регламентовані різними нормативними документами та є визначальними для ідентифікації, а саме: органолептичні показники, жирно-кислотний склад, вміст теоброміну, етилового спирту та інших речовин згідно з рецептурою (табл. 2.1).

У відповідності до обраних критеріїв обиралися і засоби ідентифікації. Так, маркування перевіряли на відповідність вимогам Технічного регламенту щодо правил маркування харчових продуктів [48]. Представлені на дослідження зразки товару ідентифікувалися за критеріями: назва харчового продукту, його склад та кількість, часові характеристики придатності, найменування та місцезнаходження виробника, товарний знак, номер партії виробництва, поживна та енергетична цінність на 100 г продукту та інші позначення.

Таблиця 2.1

Критерії, засоби та методи ідентифікації шоколадних цукерок

Показник та критерій ідентифікації	Засоби ідентифікації	Метод ідентифікації
Аналітичні		
Повнота маркування	Товар, товаросупровідні документи, сертифікат походження, Технічний регламент щодо правил маркування харчових продуктів	Аналітичний
Країна походження		Аналітичний
Органолептичні		
Смак і запах	ДСТУ 4135:2014 Цукерки. Загальні технічні умови.	Органолептичний
Зовнішній вигляд		Органолептичний
Форма		Органолептичний
Наявність додаткової сировини: - фруктів; - горіхів.	Товар, маркування	Органолептичний
Фізико-хімічні показники		
Жирно-кислотний склад жирової фази шоколадного корпусу	ДСТУ 5004:2008 Какао-масло. Загальні технічні умови.	Вимірювальний
Вміст: - теоброміну; - цукрів; - білкових речовин; - спирту етилового.	Наказ Міністерства аграрної політики та продовольства України «Про затвердження Вимог до продуктів з какао та шоколаду», Директива 2000/36/ЕС Європейського Парламенту та Ради	Вимірювальний, хімічний

Таким чином, для проведення ідентифікації цукерок нами було обрано такі показники та критерії, як: повнота маркування, країна походження, смак, запах, зовнішній вигляд та форма цукерок, жирно-кислотний склад жирової фази шоколадного корпусу, вміст теоброміну (алкалоїду какао), цукрів, білкових речовин та наявність у складі додаткової сировини, такої як: спирт етиловий, фрукти, горіхи. Показники визначалися з метою встановлення відповідності представленого товару, даним наведеним у товаросупровідних документах та визначення наявності у складі цукерок компонентів, які є визначальними для

остаточної класифікації згідно з УКТЗЕД. В якості засобів ідентифікації було використано товар безпосередньо, маркування, надані товаросупровідні документи, нормативно-правові документи, такі як: Технічний регламент щодо правил маркування харчових продуктів [49], ДСТУ 4135:2014 Цукерки. Загальні технічні умови [15], ДСТУ 5004:2008 Какао-масло. Загальні технічні умови [50], Наказ Міністерства аграрної політики та продовольства України «Про затвердження Вимог до продуктів з какао та шоколаду» [16] та Директива 2000/36/ЕС Європейського Парламенту та Ради [10].

2.4. Ідентифікаційна експертиза цукерок та оформлення її результатів для митних цілей

Ідентифікаційна експертиза цукерок може бути складовою частиною інших експертиз, зокрема: технологічної (ідентифікація сировини та готової продукції при переробленні на митній території), класифікаційної (визначення коду товару згідно з УКТЗЕД), товарознавчої (встановлення приналежності товарів до однорідної групи, найменування, виду), якісної (встановлення відповідності конкретного товару вимогам якості, регламентованих нормативними документами) [48].

Рішення про призначення ідентифікаційної експертизи у межах податкового контролю, проведення дослідження (аналізу, експертизи) під час здійснення митного контролю та митного оформлення оформлюється уповноваженою посадовою особою органу ДФС у вигляді запиту.

Так, директору Департаменту податкових та митних експертиз ДФС 14 червня 2018 року надійшов запит від начальника митного поста «Харків-Центральний» за номером №735 про проведення дослідження (аналізу, експертизи) кондитерських виробів з цукру з вмістом какао. Юридичною особою, стосовно якої здійснювався контроль, виступило ПАТ «Виробниче об'єднання «КОНТІ», 85114, Донецька обл., м. Костянтинівка, в. Інтернаціональна, б.460 (ЄДРПОУ 25112243).

Підставою для направлення запиту стало спрацювання Автоматизованої системи аналізу та управління ризиками на регіональному рівні, а метою подання запиту є встановлення характеристик, визначальних для однозначної класифікації товару згідно з УКТЗЕД.

В запиті також були зазначені завдання для дослідження (аналізу, експертизи), тобто які характеристики товару необхідно перевірити або встановити, а саме:

1.Визначити будову виробу (кількість шарів та їх основні складові (компоненти); наявність та склад начинки; наявність та склад глазури).

2.Визначити відсотковий вміст складових речовин у виробі, у тому числі вміст: цукру, какао-продуктів та окремо какао-масла, молочних продуктів, білків, спирту етилового, води, фруктові частини (додаток В).

До запиту додавалися наступні документи:

1. Митна декларація (ІМ 40 ДЕ) від 14.06.2018 №UA807170/2018/000373 – 2 арк (додаток Б);
2. Акт про взяття проб і зразків товарів від 14.06.2018 № 735 – 2 арк (додаток Г);
3. Контракт від 01.06.2018 №01/05/18 – 7 арк (додаток Д);
4. Рахунок-фактура від 07.06.2018 № 3 – 1арк (додаток Е);
5. Посвідчення якості та безпечності харчових продуктів від 07.06.2018 №П-732 – 1арк (додаток Ж);
6. Міжнародна товарно-транспортна накладна від 14.06.2018 №153754 – 1арк (додаток И);
7. Сертифікат походження від 06.06.2018 № 6065000123 -1 арк (додаток К);
8. Маркувальні етикетки з пакування товару на продукти – 5 арк.

Взяття проб (зразків) цукерок для проведення дослідження (аналізу, експертизи) виконувалося головним державним інспектором митного поста «Харків-Центральний» у присутності декларанта АТ «ВО «Конті». Для дослідження, відповідно до поданих товаросупровідних документів, було взято такі проби (зразки) товарів:

- 1) цукерки "Белиссимо" CLASSICO" шоколадный вкус";

- 2) цукерки "Моне" вкус черный трюфель";
- 3) цукерки "Амур" с дробленным арахисом";
- 4) цукерки "Дарк энд Вайт";
- 5) цукерки "Эсферо Тоффи" арахис", заявлені у графі 31 митної декларації як "Кондитерські вироби з цукру з вмістом какао, в графі 33 за кодом 1806905000 (додаток Б).

Проби (зразки) досліджуваних цукерок у двох примірниках кожна (досліджувані та контрольні), кількістю по 0,3 кг кожна, які були упаковані у 10 полімерних пакетів під митним забезпеченням (пломби 10*300/053). До кожного пакету прикріплена маркувальна етикетка (додаток Л) [30]. Порухення пакування та митного забезпечення не було виявлено. Довільним чином для дослідження було обрано по одному примірнику проби кожного виду. Вміст відкритих пакетів становив собою: цукерки, загорнуті в фольговані етикетки, на яких нанесено маркування російською та українською мовами щодо: назви продукту, назви й повної адреси виробника продукту.

Попередньо, перед дослідженнями, нами була проведена оцінка повноти даних, зазначених в маркуванні. Здійснювалася вона на відповідність вимогам Технічного регламенту щодо правил маркування харчових продуктів (додаток М) [49].

За результатами оцінки встановлено, що маркування досліджених зразків шоколадних цукерок відповідає вимогам Технічного регламенту щодо правил маркування харчових продуктів та містить всю необхідну інформацію щодо характеристик харчового продукту, його складу, кількості, термінів та умов зберігання. Інформація зазначена як українською, так і російською мовами.

У відповідності до наданих товаросупровідних документів на продукти, було проаналізовано хімічний склад досліджуваних цукерок: молочний білок у складі зразків наявний за рахунок додавання до складу продукту сухої молочної сироватки, сухого знежиреного молока, сухого молока [51], крохмаль представлений крохмальною патокою (глюкозний сироп) – очищеним концентрованим водним розчином D-глюкози, мальтози та олігомерів D-глюкози, одержаний гідролізом крохмалю [52].

У складі досліджуваних продуктів, за даними маркування, наявні харчові добавки, які виконують відповідні функції:

E270 - молочна кислота, L-, D- та DL- – регулятор кислотності; підкислювач, консервант, каталізатор гідроліза та інверсії;

E322 - лецитини, фосфатиди – емульгатори, стабілізатори, антиоксиданти, синергісти антиоксидантів, вологоутримуючі агенти;

E330 - лимонна кислота – регулятор кислотності, підкислювач;

E407 – карагінан та його натрієва, калієва та амонійні солі – загущувач, желуючий агент, стабілізатор, освітлювач, засіб для капсулювання;

E471 – моно- та дигліцериди харчових жирних кислот – емульгатори, стабілізатори, покриття, стабілізатори піни, антивспінювачі, поліпшувачі хлібопекарські (дистильовані моногліцериди);

E476 – ефіри полігліцерину і взаємостерифікованих рицинолових кислот – емульгатори, розділювачі, плівкоутворювачі [53].

У складі продукту какао-терте представлене бобами какао, які перетворені в пасту шляхом механічної обробки без втрати вмісту натурального жиру; містить у своєму складі 47-60% жиру (какао-масла). Какао-порошок, який отримують шляхом гідравлічної дії на какао-масу з наступною механічною обробкою, містить не менше 20% (від сухої речовини) какао-масла та не більше 9% води. Какао-порошок із пониженим вмістом жиру містить не менше 8% какао-масла.

Згідно ДСТУ 4135:2014 «Цукерки. Загальні технічні умови», шоколадна маса – це тонкоподрібнена маса, отримана з цукру, какао-продуктів з доданням або без додання горіхів та іншої сировини [15].

Відповідно до пояснень до товарної позиції 1806 УКТЗЕД, шоколад складається переважно з какао-пасту і цукру чи інших підсолоджувальних речовин, зазвичай з ароматичними добавками та какао-маслом; у деяких випадках какао-порошок і олія можуть замінити какао-пасту. Іноді додають також молоко, каву, фундук, мигдаль, апельсинову цедру і т.п [5].

Подальші дослідження виконувалися методами, розглянутими в пункті 2.1. даної роботи. Для з'ясування наявності в складі цукерок зазначених

речовин було проведено якісні реакції та досліджено органолептичні показники. Назва, фотозображення та визначені органолептичні показники проб №№1-5 наведені в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Результати досліджень органолептичних показників якості цукерок

Зразок Показник	Зразок 1 Цукерки «Беліссімо «Classico» шоколадний смак»	Зразок 2 Цукерки «Моне» смак чорний трюфель	Зразок 3 Цукерки «Амур» з подрібненим арахісом	Зразок 4 Цукерки «Дарк енд Вайт»	Зразок 5 Цукерки «Есферо Тофі» арахіс
1	2	3	4	5	6
Зовнішній вигляд	Вироби темно-коричневого кольору. На розрізі спостерігається тонкий шар глазури та комбінована начинка: пластична маса коричневого кольору з в'язкою текучою масою темно-коричневого кольору всередині 	Вироби темно-коричневого кольору. На розрізі спостерігаються тонкий шар глазури та начинка: кремова маса темно-коричневого кольору. Запах та смак характерні для даного виду продукції 	Вироби коричневого кольору. На розрізі спостерігаються тонкий шар глазури та начинка: тверда маса коричневого кольору 	Вироби темно-коричневого кольору. На розрізі спостерігаються тонкий шар глазури та комбінована начинка, яка складається з вертикальних шарів пластичної маси кремового та коричневого кольорів 	Вироби коричневого кольору. На розрізі спостерігаються тонкий шар глазури та начинка, яка складається з горизонтальних шарів тягучої маси коричневого кольору та пластичної маси коричневого кольору 
Смак і запах	Характерні для даного виду продукції	Характерні для даного виду продукції	Характерні для даного виду продукції	Характерні для даного виду продукції	Характерні для даного виду продукції
Форма	Куполоподібна	Квадратна, заокруглені зверху, плоскі знизу	Квадратна, заокруглені зверху, плоскі знизу	Куполоподібна	Квадратна, заокруглені зверху, плоскі знизу
Наявність горіхів	Відсутні	Відсутні	Наявні подрібнені горіхи світло-коричневого кольору	Відсутні	Наявні подрібнені горіхи світло-коричневого кольору
Наявність фруктів	Відсутні	Відсутні	Відсутні	Відсутні	Відсутні

За результатами досліджень органолептичних показників якості цукерок встановлено, що вони являють собою вироби темно-коричневого кольору, складаються з глазури та начинки, за смаком та запахом відповідають вимогам ДСТУ 4135:2014 «Цукерки. Загальні технічні умови» [15].

Результати якісних реакцій зразків на наявність у складі теоброміну, цукрів, білкових речовин, спирту етилового наведені у табл. 2.3.

Таблиця 2.3.

Результати хімічних досліджень зразків цукерок

Зразок Показник	Зразок 1 Цукерки «Беліссімо» «Classico» шоколадний смак»	Зразок 2 Цукерки «Моне» смак чорний трюфель	Зразок 3 Цукерки «Амур» з подрібненим арахісом	Зразок 4 Цукерки «Дарк енд Вайт»	Зразок 5 Цукерки «Есферо Тофі» арахіс
Наявність теоброміну	Наявний	Наявний	Наявний	Наявний	Наявний
Наявність цукрів	Наявні	Наявні	Наявні	Наявні	Наявні
Наявність білкових речовин	Наявні	Наявні	Наявні	Наявні	Наявні
Наявність спирту етилового	Наявний	Відсутній	Відсутній	Відсутній	Відсутній

За результатами проведених хімічних досліджень можна зробити висновок, що цукри та білкові речовини наявні у всіх зразках, етиловий спирт виявлений у зразку №1, в УФ-спектрі водного екстракту зразків №№1-5 виявлено смугу поглинання з максимумом при 273 нм, що характерно для теоброміну (алкалоїд какао-продуктів).

Результати досліджень жирно-кислотного складу досліджуваних зразків товарів наведені в таблиці 2.4.

Визначений жирно-кислотний склад глазури зразків №№1, 4, 5 та жирно-кислотний склад зразків №№2, 3 не відповідає складу какао-масла, а отже, при виробництві глазури застосовувалися інші, окрім какао-масла, жири (олії) [49].

Таблиця 2.4

Результати досліджень жирно-кислотного складу зразків цукерок

Зразок			Зразок 1 Цукерки «Беліссімо «Classico» шоколадний смак»	Зразок 2 Цукерки «Моне» смак чорний трюфель	Зразок 3 Цукерки «Амур» з подрібненим арахісом	Зразок 4 Цукерки «Дарк енд Вайт»	Зразок 5 Цукерки «ЕсфероТофі» арахіс
Показник							
Жирно-кислотний склад какао-масла [49]							
1	2	3	4	5	6	7	8
Вміст жирних кислот складі проб результатом дослідження, відн. %	C _{6:0}	-	-	0,2	0,2	-	-
	C _{8:0}	-	-	2,9	2,5	0,5	0,4
	C _{10:0}	-	-	3,1	2,7	0,4	0,6
	C _{12:0}	-	0,3	42,4	37,6	4,2	10,2
	C _{14:0}	< 0,7	0,7	17,1	15,2	1,9	4,6
	C _{16:0}	24,0-25,2	26,2	13,0	12,6	28,3	25,4
	C _{16:1}	-	0,1	-	0,1	0,1	0,1
	C _{18:0}	34,0-35,5	9,6	8,3	7,8	27,1	16,3
	C _{18:1}	34,0-41,0	60,5	10,5	16,5	32,1	34,7
	C _{18:2}	1,0-4,0	1,7	1,8	3,7	3,7	5,6
	C _{18:3}	< 0,2	-	0,1	0,1	0,1	0,1
	C _{20:0}	-	0,4	0,2	0,3	1,0	0,8
	C _{20:1}	-	0,3	0,1	0,2	0,1	0,3
	C _{22:0}	-	0,2	0,1	0,3	0,2	0,4
	C _{22:1}	-	-	-	0,1	-	0,1
	C _{24:0}	-	-	-	0,2	0,1	0,3

Результати опрацювання супровідної документації та результати лабораторних досліджень у відповідності до наведених методів описуються у висновку, який повинен містити відповіді на всі питання, поставлені у запиті про проведення дослідження (аналізу, експертизи) (додаток Н).

У разі, коли надання відповіді на питання неможливе з об'єктивних причин, про це обов'язково зазначається та вказується відповідна причина (відсутність нормативно-затвердженої методики, відповідного обладнання, стандартних зразків, належність питання до компетенції інших установ).

Отже, органолептичні показники досліджених зразків цукерок відповідають вимогам ДСТУ 4135:2014 «Цукерки. Загальні технічні умови»: форма куполоподібна або квадратна, складаються з начинки та глазури.

У складі зразків №№1-5 підтверджено наявність теоброміну (алкалоїд какао), що узгоджується з інформацією на маркувальних етикетках продуктів відповідних найменувань щодо вмісту в їх складі какао-порошку та/або какао тертого. Також, за

результатами якісних реакцій, підтверджено наявність білкових речовин та цукрози.

Ліпідна частина зразків №№ 2, 3 та ліпідна частина глазури зразків №№1, 4, 5 за визначеним жирно-кислотним складом не відповідають вимогам до какао-масла. Встановити кількісний вміст какао-продуктів в зразках №№1-5 (какао-масла, какао тертого, какао-порошку) не видається можливим у зв'язку з відсутністю відповідних нормативно-затверджених методик контролю.

У складі зразків №№ 3, 5 підтверджено наявність подрібнених ядер горіхів. Цілих фруктів або їх часток у складі зразків №№1-5 візуально не виявлено. Встановити наявність та кількісний вміст (в разі наявності) фруктових соків в пробах не видається можливим у зв'язку з відсутністю відповідних нормативно-затверджених методик.

Масляної кислоти, яка характерна для молочного жиру, у складі зразків №№1-5 наявними методами не виявлено, проте, враховуючи, що вміст молочного жиру згідно маркувальних етикеток становить від 0,04% до 3,04%, однозначно надати відповідь щодо наявності або відсутності молочного жиру у складі зразків №№1-5 не видається можливим.

У складі зразків №1 підтверджено наявність етилового спирту. В зразках №№ 2-5 етилового спирту наявними методами не виявлено.

Перевірити наявність та визначити кількісний вміст молочних продуктів (сухого молока, молочної сироватки, згущеного молока тощо) у складі зразків №№1-5 не видається можливим через відсутність відповідних нормативно-затверджених методик.

Враховуючи, що вміст вологи (води) у складі зразків №№1-5 не є ідентифікаційним критерієм для класифікації продуктів згідно УКТЗЕД, визначення цього показника не проводилось.

У кінці висновку надається перелік нормативно-правових актів, нормативно-технічної документації, а також використаних літературних та інтернет-джерел за наскрізною нумерацією у послідовному порядку згідно з посиланням у тексті.

Складений експертом висновок доставляється до органу ДФС посадовою особою органу ДФС, поштою або іншими засобами інформаційних технологій. На основі даних, зазначених у висновку, посадова особа ДФС приймає рішення про випуск товарів для вільного обігу на ринку України або рішення щодо припинення митного режиму та заведення справи про порушення митних правил.

За результатами проведеної ідентифікаційної експертизи, наданих на дослідження, цукерок було встановлено їх код згідно з УКТЗЕД. Цукерки, що надійшли на експертизу, в товаросупровідній документації були класифіковані за кодом 1806905000.

У Поясненнях до УКТЗЕД зазначається, що: у товарній позиції 1806 тільки продукти, які містять какао-боби, какао-пасту або какао-порошок, вважаються такими, що містять какао.

До товарної категорії 18069050 відповідно до Пояснень включаються кондитерські вироби з цукру товарної позиції 1704, наприклад, ірис (цукерки з вареного цукру та масла) і зацукровані продукти, до яких було додане какао. Тоді як, до товарних категорій 18069011 (шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки, які містять алкоголь) та 18069019 (інші шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки) включають продукти, які зазвичай можна за один раз положити в рот, і до яких належать: шоколадні вироби з начинкою або комбінація шоколаду з будь-якими їстівними речовинами, які розташовані шарами.

За своїми органолептичними та фізико-хімічними показниками представлені зразки належать саме до шоколадних цукерок з начинками, оскільки в їх складі наявне какао-терте, какао-порошок, тоді як до кондитерських виробів з вареного цукру з додаванням жирних добавок додається какао-порошок лише для надання характерного кольору та не додається какао-терте.

Невідповідність жирно-кислотного складу жирів у складі продукту жирно-кислотному складу какао-масла пояснюється застосуванням так званої какао-пасти, до складу якої відповідно до Пояснень входять какао-порошок та інші олії (жири).

За результатами ідентифікаційної експертизи посадовою особою митного органу було розроблене класифікаційне рішення, в якому зазначається, що цукеркам, які перевозилися в митному режимі імпорту за митною декларацією №UA807170/2018/000373 присвоєно код: 1806901100 – для цукерок «Беліссімо «Classico» шоколадний смак», оскільки підтверджено наявність в складі алкоголю та код 1806901900 – для цукерок: «Моне» смак чорний трюфель», «Амур» з подрібненим арахісом», «Дарк енд Вайт», «Есферо Тофі» арахіс».

Метою такого зазначення недостовірного коду товару згідно з УКТЗЕД є уникнення обмежень на заборону ввезення на митну територію України товарів, що походять з Російської Федерації. До переліку заборонених товарів, серед інших, включено: шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао у вигляді блоків, плиток чи батонів, з начинкою (1806310000), шоколадні цукерки, які містять алкоголь (1806901100), та шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки (1806901900), проте кондитерські вироби з цукру з вмістом какао до переліку не входять.

Отже, проведення ідентифікаційної експертизи може бути обов'язковим етапом під час здійснення митного контролю та оформлення цукерок. Саме вона дозволяє остаточно встановити код цукерок згідно з УКТЗЕД, за яким для цукерок чи країн, з яких вони походять встановлюються певні заборони та обмеження.

Результати ідентифікаційної експертизи цукерок можуть стати підставою для припинення митного оформлення та складання протоколу про порушення митних правил у зв'язку з поданням митному органу як підстави для переміщення цукерок документів, що містять неправдиві дані.

Таким чином, об'єктами дослідження було обрано цукерки, задекларовані в митній декларації №UA807170/2018/000373, визначено методи дослідження, які використовувалися, такі як: органолептичний, якісних хімічних реакцій, визначення наявності теоброміну методом УФ-спектрометрії, визначення хімічного складу жиру методом газової хроматографії. Також нами було вивчено фактори, які формують асортимент цукерок та обрано критерії ідентифікації цукерок: маркування, смак і запах, зовнішній вигляд, форма, жирно-кислотний

склад жирової фази шоколадного корпусу, вміст теоброміну, наявність додаткової сировини. За результатами проведеної ідентифікаційної експертизи встановлено невідповідність заявленого коду товару в митній декларації, а саме: виявлено, що задекларовані у графі 31 «Кондитерські вироби з цукру з вмістом какао» за кодом 1806905000 є шоколадними цукерками, які класифікуються у товарній позиції 1806 «Шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао» за кодами 1806901100 «Шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: які містять алкоголь» та 1806901900 «Шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: інші».

РОЗДІЛ 3

РОЗРОБКА ПРОФІЛІВ РИЗИКУ ПРИ МИТНОМУ ОФОРМЛЕННІ ІМПОРТУ ЦУКЕРОК

3.1. Аналіз тарифних та нетарифних заходів регулювання імпорту цукерок

Тарифні (економічні) методи регулювання зовнішньоекономічної діяльності являють собою комплекс заходів державного регулювання за допомогою митних тарифів [54]. В Україні застосовуються такі види мита: ввізне, вивізне, сезонне та особливі види мита: спеціальне, антидемпінгове, компенсаційне, додатковий імпорتنний збір [17].

Для цукерок, що класифікуються згідно з УКТЗЕД в товарній позиції 1704 «Кондитерські вироби з цукру (включаючи білий шоколад) без вмісту какао» та товарній підпозиції 180690 «Інші: шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки» встановлено пільгову та повну ставку ввізного мита у розмірі 10 % [18].

При ввезенні цукерок походженням з деяких країн застосовується зменшення ставок ввізного мита. Так, ставку ввізного мита у розмірі 0% встановлено:

- для цукерок походженням з Республіки Ісландії, Князівства Ліхтенштейн, Королівства Норвегії, Швейцарської Конфедерації відповідно до Угоди про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ від 01.01.2017 року (преференція по миту 403) [55];
- для цукерок походженням з країн-членів ЄС відповідно до Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони від 01.01.2016 року (преференція 410) [9];
- для цукерок походженням з Канади відповідно до Угоди про вільну торгівлю між Україною та Канадою від 01.08.2017 року (преференція 420) [56].

В рамках діючих міждержавних угод про вільну торгівлю з країнами СНД, Республікою Грузія та Республікою Македонія можливе звільнення від

сплати мита при ввезенні цукерок та поміщенні їх в митний режим імпорту за дотримання певних умов, встановлених кожною окремою угодою.

Зокрема, для цукерок походженням з Азербайджану [57], Грузії [58], Узбекистану [59], Туркменістану [60], Киргизстану [61], Таджикистану [62] встановлені умови: підтвердження походження товарів шляхом подання сертифікату СТ-1, дотримання правил "Безпосередньої закупівлі", дотримання правил "прямого відвантаження"; з Чорногорії [63]: подання сертифікату про походження EUR.1; з Білорусі [64], Вірменії [64], Казахстану [65], Молдови [66]: підтвердження походження товарів, дотримання правил "Безпосередньої закупівлі", дотримання правил "прямого відвантаження".

У разі ввезення на митну територію України цукерок, що є об'єктом застосування антидемпінгових заходів (попередніх або остаточних), щодо них справляється антидемпінгове мито (попереднє або остаточне), незалежно від сплати інших податків і зборів (обов'язкових платежів) [67]. Повідомленням міжвідомчої комісії з міжнародної торгівлі «Про застосування антидемпінгових заходів щодо імпорту в Україну деяких видів шоколаду та інших готових харчових продуктів з вмістом какао походженням з Російської Федерації» [68] встановлено справляння остаточного антидемпінгового мита у розмірі 31,33 %, строком на 5 років, щодо імпорту в Україну цукерок та шоколадних виробів з Російської Федерації за кодами:

- 1806 31 00 00 - шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао у вигляді блоків, плиток чи батонів з начинкою, масою нетто до 2 кг;
- 1806 90 11 00 - шоколад і шоколадні вироби з вмістом какао, шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки, які містять алкоголь;
- 1806 90 19 00 - шоколад і шоколадні вироби з вмістом какао, шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки, які не містять алкоголь;
- 1806 90 50 00 - кондитерські вироби з цукру та їх замінники, виготовлені з цукрозамінників, з вмістом какао.

Під час ввезення цукерок в Україну та поміщення їх в митний режим імпорту не застосовуються інші види мита, такі як сезонне, спеціальне та

додатковий імпорتنний збір, так само як і акцизний податок, оскільки цукерки не належать до групи підакцизних товарів.

Ще одним тарифним методом регулювання переміщення цукерок через митний кордон України є податок на додану вартість, який нараховується та сплачується відповідно до норм розділу V Податкового кодексу України за ставкою 20% [20] при ввезенні цукерок на митну територію України в митних режимах імпорту або реімпорту, в тому числі постачання цукерок з-під митних режимів магазину безмитної торгівлі, митного складу або спеціальної митної зони для їх подальшого вільного обігу на території України.

Щодо заходів нетарифного регулювання при ввезенні цукерок та поміщенні їх в митний режим імпорту, то на сьогодні такими є: ліцензування, квотування та заборона ввезення цукерок на митну територію України.

Постановою Кабінету Міністрів України від 20 грудня 2017 р. № 1018 «Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорту яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2018 рік» [69] встановлено, що відповідно до положень Угоди про вільну торгівлю між Республікою Македонія та Україною визначається перелік товарів, імпорту яких з Республіки Македонія підлягає ліцензуванню у 2018 році, в якому для товарних позицій 1704 «Кондитерські вироби з цукру (включаючи білий шоколад), без вмісту какао» та 1806 «Шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао» визначено квоту 500 метричних тонн для кожної товарної позиції.

Постановою Кабінету Міністрів України від 30 грудня 2015 р. № 1147 «Про заборону ввезення на митну територію України товарів, що походять з Російської Федерації» [70] визначено перелік товарів заборонених до ввезення на митну територію і до цих товарів належать:

- 1704 90 30 00 - Білий шоколад;
- 1704 90 61 00 - Драже та аналогічні їм солодоші, у вигляді драже;
- 1704 90 65 00 - Кондитерські вироби у вигляді гумки або желе, включаючи фруктову пасту (мармелад) у вигляді кондитерських виробів з цукру;
- 1704907100 - Карамель, з вареного цукру без жирових добавок, з начинкою або без начинки;

- 1704909900 - Кондитерські вироби з цукру без вмісту какао;
- 1806310000 - Шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао у вигляді блоків, плиток чи батонів, з начинкою;
- 1806 90 11 00 - Шоколадні цукерки, які містять алкоголь;
- 1806901900 - Шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки.

Контроль наявності документів, які підтверджують запроваджені обмеження на переміщення товарів через митний кордон України є ще одним методом нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності. При ввезенні цукерок на митну територію України до таких документів відноситься сертифікат про походження цукерок, який на даний час подається обов'язково:

- 1) на цукерки, до яких застосовуються преференційні ставки ввізного мита, а саме з країн ЄАВТ, країн-членів ЄС, країн СНД, Республіки Грузії та Республіки Македонії ;
- 2) на цукерки, щодо ввезення яких в Україну застосовуються кількісні обмеження (квоти), а саме походженням з Македонії.

До заходів нетарифного регулювання імпорту цукерок відносяться і заходи офіційного контролю. Згідно з пунктом 13¹ частини першої статті 4 Митного кодексу [17] заходи офіційного контролю - це фітосанітарний контроль, ветеринарно-санітарний контроль, державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин, що проводяться згідно із законодавством України.

Для харчових продуктів, зокрема цукерок, встановлюється державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин, який може проводитися у формах [27]:

- документальної перевірки на державному кордоні - здійснення перевірки міжнародного сертифіката та інших документів, що вимагаються згідно із законом та містять інформацію щодо відповідності вантажу законодавству про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження.

- перевірка відповідності на державному кордоні - полягає у візуальному огляді та проводиться з метою перевірки, чи міжнародний сертифікат (сертифікати) та/або документи, які супроводжують вантаж, відповідають маркуванню та вмісту вантажу, що ввозиться (пересилається) на митну територію України.
- фізична перевірка на державному кордоні - форма державного контролю на державному кордоні України, що може включати перевірку транспортних засобів, упаковки, маркування, температури, відбір зразків, проведення простих та/або лабораторних досліджень (випробувань) з метою перевірки відповідності вантажу, що ввозиться (пересилається) на митну територію України, законодавству про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження.

У нашому випадку через митний кордон України переміщувалися цукерки «Беліссимо «CLASSICO» шоколадний вкус, «Моне» вкус чорний трюфель, «Амур» с дробленим арахісом, «Дарк енд Вайт», «Есферо Тоффи» арахіс, виробництва АТ «КОНТИ-РУС», країна виробництва Російська Федерація (м. Курськ, в. Золотая, 13), класифіковані за кодом 1806905000.

Як засіб підтвердження країни походження цукерок разом з митною декларацією був поданий сертифікат про походження цукерок загальної форми №6065000123 від 06.06.2018 року виданий Курською торгово-промисловою палатою. В сертифікаті зазначається, що цукерки походять з Російської Федерації, перевозяться автотранспортом за маршрутом Російська Федерація – Україна, експортером цукерок є ТОВ «ПРОМТ» (графа 1), а одержувачем цукерок виступає АТ «ВО «Конті» (графа 2). В графі 12 даного сертифікату зазначається, що товари описані в графі 8, упаковані у коробки з гофрованого картону, у кількості 50 штук, загальною вагою брутто 165,5 кг та загальною вагою нетто 157 кг, походженням з Російської федерації, експортуються в Україну (додаток К).

Відповідно до чинного законодавства України щодо цукерок походженням з Російської Федерації могла б застосовуватися заборона на їх ввезення на митну територію України, але за результатами проведеної перевірки встановлено, що

код, за яким класифікуються цукерки в поданій митній декларації (додаток Б), не підпадає під заборону до ввезення. Разом з тим виявлено, що крім сплати ввізного мита у розмірі 10% відповідно до Митного тарифу України [18] та податку на додану вартість у розмірі 20% відповідно до Податкового кодексу України [20], для коду 1806905000 встановлено справляння остаточного антидемпінгового мита у розмірі 31,33% [68].

Оскільки існувала ймовірність того, що задекларований у графі 31 митної декларації товар – кондитерські вироби з цукру з вмістом какао, може бути неправильно класифікований, відібрані проби (зразки) цукерок були направлені на ідентифікаційну експертизу з метою встановлення характеристик, визначальних для їх однозначної класифікації згідно з УКТЗЕД, результати якої наведені в пункті 2.4. даної роботи.

Таким чином, до цукерок застосовуються тарифні заходи регулювання: ввізне мито у розмірі 10%, податок на додану вартість у розмірі 20%, антидемпінгове мито у розмірі 31,33% для цукерок походженням з Російської Федерації та нетарифні заходи регулювання: ліцензування й квотування для цукерок походженням з Македонії та заборона на ввезення шоколадних цукерок походженням з Російської Федерації.

3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при митному оформленні імпорту цукерок згідно з митною декларацією

На сучасному етапі розвитку міжнародної торгівлі одним із інструментів захисту національного ринку є митна вартість імпортованих товарів [71;72]. Відповідно до ст. 49 Митного кодексу України, митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари. Митна вартість товарів, що переміщуються через митний кордон України, визначається декларантом відповідно до норм Митного кодексу [17].

Нами розглядається ситуація за поданими товаросупровідними документами, відповідно до яких на митну територію України з Російської Федерації на виконання умов контракту №01/06/18, укладеного між товариством з обмеженою відповідальністю «ПРОМТ» та приватним акціонерним товариством «Виробниче об'єднання «КОНТІ», ввозяться товари, задекларовані в графі 31 митної декларації як кондитерські вироби з цукру з вмістом какао, з метою випуску у вільний обіг (додаток Б). Вартість товару згідно рахунку-фактури №3 від 07.06.2018 року (додаток Е) визначається в російських рублях і становить 22800,10 рублів без врахування додаткових витрат, курс валюти на дату подання митної декларації становив 1 рубль = 0,41706 грн. Умови поставки FCA-Курськ, понесені покупцем витрати в національній валюті України становлять: страхування – 500 грн, навантаження на основний транспорт – 200 грн, оплату основного транспорту – 2400 грн.

Відомості про вартість товару наводяться у графі 12, де зазначається у валюті України сума наведених у графах 45 ЄАД і додаткових аркушів митних вартостей задекларованих товарів (або сума митних вартостей за ЄАД і аркушами специфікації). У графі 45 зазначається у валюті України митна вартість товару, визначена декларантом самостійно, у тому числі за результатами консультацій з митним органом.

У нашому випадку митна вартість визначалася основним методом – за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються (вартість операції), про що свідчать дані графи 43 митної декларації (додаток Б).

Митна вартість, яка визначається за ціною угоди щодо товарів, що імпортуються, розраховується за формулою [73]:

$$MB = FB + B, \text{де} \quad (3.1)$$

MB – митна вартість;

FB – фактурна вартість партії товару;

B – витрати, які виникли у зв'язку з доставкою товару до кордону країни-імпортера, якщо ці затрати не були раніше включені у ціну контракту.

Фактурна вартість партії товару складається з фактурних вартостей всіх товарів, що входять до партії і розраховується за формулою [73]:

$$\Phi B = (\Phi B_1 + \Phi B_2 + \dots + \Phi B_n) * K, \text{ де} \quad (3.2)$$

ΦB – фактурна вартість партії товару;

ΦB_1 – фактурна вартість першого товару;

ΦB_2 – фактурна вартість другого товару;

ΦB_n – фактурна вартість останнього в партії товару;

K – курс валюти на день подання митної декларації.

Під час визначення митної вартості цукерок до неї було включено ціну товару, що зазначена в рахунку-фактурі і фактичні витрати, що залежать від умов поставки, згідно з Інкотермс-2010, FCA RU – Курськ [74;75]:

- а) страхування перевезення;
- б) навантаження на основний транспорт;
- в) оплата основного транспорту.

До ціни товарів на умовах поставки FCA-Курськ включається пакування товару, навантаження на перший транспортний засіб та доставка до основного перевізника (якщо перевізників декілька), вивізне мито (якщо застосовується).

Відповідно, до аркушів форми МД-2, МД-6 (додаток Б) та рахунку-фактури (додаток Е), митна вартість цукерок, задекларованих у даній декларації у валюті України становить 12609,01 грн (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Митна вартість товарів задекларованих у митній декларації

Найменування	Митна вартість, грн
Цукерки «Белисимо «CLASSICO» шоколадный вкус»	1676,48
Цукерки «Моне» вкус черный трюфель»	2010,02
Цукерки «Амур» с дробленным арахисом»	2501,11
Цукерки «Дарк энд Вайт»	1836,02
Цукерки «Эсфери Тоффи» арахис»	1485,38
Страхування перевезення	500
Навантаження на основний транспорт	200
Оплата основного транспорту	2400
Усього	12609,01

При переміщенні через митний кордон України нараховуються та стягуються митні платежі, до яких відносять: мито, акцизний податок із ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції), податок на додану вартість із ввезених на митну територію України товарів (продукції) [17].

Відомості про нарахування митних платежів наводяться у графі 47 «Нарахування платежів», де в першій колонці "Вид" зазначається код виду платежу відповідно до класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами, у другій колонці "Основа нарахування" зазначаються при нарахуванні мита за адвалорною ставкою - митна вартість товару, зазначена в графі 45 МД; у разі обчислення акцизного податку - відповідна база оподаткування (вартість товарів (продукції), величина, визначена в одиницях виміру ваги, об'єму, кількості товару (продукції)); при нарахуванні податку на додану вартість - митна вартість товару, зазначена в графі 45 МД, збільшена на суму мита (для товарів, що підлягають обкладенню митом) та акцизного податку (для товарів, що підлягають обкладенню акцизним податком). У третій колонці "Ставка" зазначається установлений законодавством розмір ставки відповідного платежу; у четвертій колонці "Сума" зазначається нарахована сума відповідного митного платежу. У п'ятій колонці "Спосіб платежу" зазначається код способу розрахунку відповідно до класифікатора способів розрахунку [76].

Відповідно до поданої декларації №UA807170/2018/000373, графа 47 має вигляд, наведений в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Нарахування платежів за митною декларацією №UA807170/2018/000373 (гр. 47)

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	Спосіб платежу
020	12609,01	10%	1260,9	01
028	13869,91	20%	2773,98	01

За поданими даними проаналізуємо нарахування ввізного мита – відповідно до «Класифікатора видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами» [77] у колонці «Вид» 020 означає мито на товари, що ввозяться на митну територію України. Основою нарахування є митна вартість

товару, яка зазначена у графі 45 МД – 12609,01 грн. Відповідно до Митного тарифу ставка ввізного мита на товари за кодом 1806905000 з Росії становить 10% [18]. У колонці «СП» відповідно до «Класифікатора способів розрахунку» [76] зазначено – 01, що означає сплату митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби. Сума ввізного мита розраховується за формулою 3.3 [73] і дорівнює 1260,9 грн:

$$C_M = MB * M / 100, \text{де} \quad (3.3)$$

C_M – сума мита,

MB – митна вартість,

M – ставка мита у відсотках.

Наступним видом платежу є податок на додану вартість – код 028. Основою нарахування є сума митної вартості товару та ввізного мита – 13869,91 грн, ставка для товару за кодом 1806905000 встановлена податковим кодексом на рівні 20% [20]. У колонці «СП» відповідно до «Класифікатора способів розрахунку» [76] зазначено – 01, що означає сплату митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби. Сума податку на додану вартість розраховується за формулою 3.4 [73] і дорівнює 2773,98 грн:

$$C_{\text{ПДВ}} = (MB + C_M) * P / 100, \text{де} \quad (3.4)$$

$C_{\text{ПДВ}}$ – сума податку на додану вартість,

MB – митна вартість,

C_M – сума мита,

P – ставка податку на додану вартість у відсотках.

Відповідно до нарахованих митних платежів їх сума становить 4034,88 грн та розраховується за формулою [73]:

$$\Sigma M_P = C_M + C_{\text{ПДВ}}, \text{де} \quad (3.5)$$

ΣM_P – сума митних платежів,

C_M – сума мита,

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

Проте, за результатами аналізу тарифних та нетарифних заходів регулювання ввезення цукерок на митну територію України та поміщення їх в митний режим імпорту, визначено, що для цукерок за кодом 1806905000 походженням з Російської Федерації встановлено антидемпінгове мито у розмірі 31,33%, яке розраховується за формулою [73]:

$$C_{\text{ант}} = MB * D/100, \text{де} \quad (3.6)$$

$C_{\text{ант}}$ – сума антидемпінгового мита;

MB – митна вартість;

D – ставка антидемпінгового мита у відсотках.

Тоді сума податку на додану вартість, з урахуванням митної вартості, ввізного та антидемпінгового мита, розраховується за формулою 3.7 [73] та становить 3564,06 грн:

$$C_{\text{пдв}} = (MB + C_M + C_{\text{ант}}) * P/100, \text{де} \quad (3.7)$$

$C_{\text{пдв}}$ – сума податку на додану вартість,

MB – митна вартість,

C_M – сума мита,

$C_{\text{ант}}$ – сума антидемпінгового мита;

P – ставка податку на додану вартість у відсотках.

Враховуючи зазначену інформацію графа 47 митної декларації повинна мати вигляд, наведений в табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Нарахування платежів за митною декларацією №UA807170/2018/000373 (гр. 47)

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	Спосіб платежу
020	12609,01	10%	1260,9	01
023	12609,01	31,33%	3950,4	01
028	17820,31	20%	3564,06	01

Отже, на основі даних митної декларації №UA807170/2018/000373 нами було визначено митну вартість задекларованих товарів, яка становить 12609,01 грн, до неї включаються витрати на доставку товару, за умови поставки FCA-Курськ (Free Carrier), згідно з Інкотермс-2010, у розмірі 3100 грн. Загальна

сума митних платежів заявлена у декларації у розмірі 4034,88 грн., проте вона потребує корегування, відповідно до якого додатково до ввізного мита нараховується антидемпінгове мито та перераховується податок на додану вартість. Внаслідок проведених розрахунків загальна сума митних платежів становитиме 8775,36 грн.

3.3. Розробка профілів ризику при митному оформленні імпорту цукерок

Опис будь-якого набору ризиків, у тому числі визначених комбінацій індикаторів ризику, що є результатом збору, аналізу та систематизації інформації називається профілем ризику [32].

Профіль ризику може бути представлений у формах паспорта профілю ризику і програмного коду профілю ризику. Паспорт профілю ризику формується для документальних та електронних профілів ризику і використовується для документального опису профілю ризику. Програмний код профілю ризику формується тільки для електронних профілів ризику, використовується для їх програмної реалізації й імплементується до одного з модулів Автоматизованої системи аналізу та управління ризиками, яка на сьогодні є дієвим інструментом запобігання митним правопорушенням [32].

Залежно від необхідності наповнення профілів ризику значеннями індикаторів ризику застосовуються звичайні (не передбачають наповнення профілю ризику під час його застосування) та рамкові (передбачають наповнення профілю ризику під час його застосування) профілі ризику. При цьому під наповненням профілю ризику розуміється визначення конкретних значень окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику (перелік відповідних індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику визначається у профілі ризику) [32].

У разі якщо профіль ризику передбачає наповнення, у паспорті профілю ризику зазначаються індикатори ризику та інші параметри профілю ризику, які

підлягають наповненню/оновленню, відповідальний за наповнення орган ДФС (його структурний підрозділ), періодичність наповнення/оновлення окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику [32].

Залежно від способу наповнення профілів ризику значеннями індикаторів ризику застосовуються центральні (наповнюються структурними підрозділами ДФС або органом ДФС, до компетенції якого належить проведення досліджень і експертної діяльності (спеціалізований орган ДФС)) та регіональні (наповнюються митницями ДФС) профілі ризику [32].

Розроблення профілю ризику передбачає:

- 1) визначення індикаторів ризику;
- 2) визначення доцільності застосування негативної та позитивної історії у профілі ризику (здійснюється тільки для електронних профілів ризику);
- 3) визначення алгоритму обчислення ступеня ризику за профілем ризику та залежно від ступеня ризику адекватних заходів, необхідних для запобігання або мінімізації ризиків (форм та обсягів митного контролю), якщо необхідність визначення таких заходів передбачено профілем ризику [32].

Аналіз тарифних та нетарифних засобів регулювання імпорту цукерок дозволив виявити основні області ризику, характерні для досліджуваної групи товарів:

- неправильна класифікація товару;
- неправдиві дані про походження товару;
- заниження митної вартості товару;
- уникнення сплати особливого виду мита (антидемпінгового);
- уникнення нетарифних обмежень.

Нами було розроблено профіль ризику «Контроль правильності класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД», який ставить за мету запобігати декларуванню цукерок за кодами, що не відповідають їх опису у товаросупровідних документах або ж якщо така невідповідність встановлюється в результаті проведення лабораторних досліджень (додаток П).

До профілю ризику формується аналітична довідка з метою опису розглянутих у профілі ризику областей ризику, визначення можливих заходів

для подальшої мінімізації ризику. В графі «Опис ризику. Зміст проблеми» описується сама проблема, її поточний стан. Так, при імпорті цукерок можуть виникати ризики, пов'язані з неправильною класифікацією даного товару згідно з УКТЗЕД. На нашу думку, імпорт цукерок з Російської Федерації підлягає особливому контролю, оскільки цукерки входять до переліку товарів, імпорту яких з Російської Федерації заборонено, а для окремих товарів товарної позиції 1806 походженням з Російської Федерації встановлено особливий вид мита, що підлягає сплаті – антидемпінгове, що становить 31,33%. Товари, що ввозяться в Україну за кодом 180690500 «Кондитерські вироби з цукру та їх замінники, виготовлені з цукрозамінників, з вмістом какао» можуть виступати товарами групи «прикриття» для товарів за кодами 1806901100, 1806901900, з метою уникнення встановлених нетарифних обмежень.

У відповідності до обраного змісту проблеми наслідком ризику, який зазначений в аналітичній довідці, може бути реалізація на ринку України цукерок, що були заборонені до ввезення, а також стягнення до Держбюджету митних платежів не в повному обсязі, в разі не проведення перевірки правильності справляння митних платежів (контролю правильності обчислення, своєчасності та повноти їх сплати) (додаток Р).

Досліджені та викладені в аналітичній довідці питання підтверджують необхідність складання профілю ризику для обраної групи товарів.

Складання профілю ризику починається з надання йому номера, назви, визначення виду та способу наповнення. Розроблений профіль ризику є електронним й імплементується до модуля АСАУР при митному оформленні за допомогою МД чи іншого документа, який відповідно до законодавства її замінює та вноситься до АСМО.

Наступним етапом є визначення областей ризику - згрупованих об'єктів аналізу ризику, щодо яких існує потреба у застосуванні окремих форм митного контролю. Розроблений профіль стосується таких областей ризику:

- імпорт,
- неправильна класифікація товару,
- уникнення сплати особливого виду мита (антидемпінгового),

- уникнення нетарифних обмежень.

Основним етапом розробки профілю ризику є вибір індикаторів ризику, саме вони дають можливість здійснювати вибір об'єкта контролю, що становить ризик. Для розробленого профілю ризику «Контроль правильності класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД» нами було визначено індикатори та їх значення, які наведені в табл. 3.4.

Таблиця 3.4.

Індикатори ризику та їх значення для профілю ризику «Контроль правильності класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД»

Номер індикатора	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Тип митної декларації (гр.1 МД)	ІМ 40
2	Код товару згідно з УКТ ЗЕД (гр.33 МД)	1806905000
3	Код країни походження (гр.34 МД)	RU (Росія)

На основі обраних індикаторів ризику формується алгоритм обчислення, в якому зазначається, що профіль ризику спрацює, якщо Індикатор 1 «Тип митної декларації» набуває встановленого значення - ІМ 40, якщо Індикатор 2 «Код товару згідно з УКТЗЕД» набуває значення – 1806905000 та якщо Індикатор 3 «Країна походження» набуває значення RU [78]. Для інспектора формується повідомлення з наступним текстом: «Можлива неправильна класифікація товару, з метою уникнення нетарифних обмежень (заборона ввезення на митну територію України деяких товарів, що походять з Російської Федерації), а також уникнення сплати антидемпінгового мита. Здійснити перевірку документації, провести митний огляд. У разі виникнення підозр, відібрати зразки та направити на дослідження».

Відповідно до Класифікатора митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками, посадовій особі митниці пропонуються форми та обсяги контролю, наведені в табл. 3.5 [35].

Отже, у разі спрацювання профілю ризику «Контроль правильності класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД», посадова особа митниці повинна провести контроль правильності класифікації цукерок на основі наданих

документів або витребувати додаткові, якщо це необхідно; перевірити правильність визначення країни походження цукерок; перевірити правильність справляння митних платежів та дотримання встановлених заходів нетарифного регулювання, провести митний огляд та за необхідності відібрати проби для проведення досліджень з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД.

Таблиця 3.5

**Форми та обсяги митного контролю при спрацюванні профілю ризику
«Контроль правильності класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД»**

Код митної формальності	Назва митної формальності	Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
107-3	Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
108-3	Витребування документів, які підтверджують коди товарів згідно з УКТЗЕД	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
109-4	Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
111-5	Перевірка правильності справляння митних платежів, контроль правильності обчислення, своєчасності та повноти їх сплати	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
113-6	Перевірка дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
202-1	Проведення часткового митного огляду - з розкриттям до 20 відсотків пакувальних місць і вибіркоvim обстеженням транспортного засобу, з метою перевірки відповідності кількості та опису товарів і транспортних засобів даним, зазначеним у митній декларації	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
905-3	Взяття проб товарів для проведення досліджень з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

При розробці профілю ризику «Контроль правильності класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД» також повинна враховуватися позитивна та негативна історія профілю ризику - показники, які кількісно характеризують наявність або відсутність у певний період інформації про порушення законодавства України з питань державної митної справи. Так, за 2016 рік було зафіксовано 27 випадків подання неправильних даних про класифікацію товару при імпорті за товарною підпозицією 180690, з метою незаконного отримання пільг. Графа «Максимальне значення позитивної історії профілю ризику» буде заповнюватися після введення профілю в дію.

Митне оформлення вважається завершеним після виконання всіх митних формальностей, визначених Митним кодексом відповідно до заявленого митного режиму. Проте, декларанту може бути надана відмова у митному оформленні - письмове вмотивоване рішення органу доходів і зборів про неможливість здійснення митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через невиконання декларантом або уповноваженою ним особою умов, визначених Митним кодексом [17].

У рішенні про відмову у митному оформленні повинні бути зазначені причини відмови та наведені вичерпні роз'яснення вимог, виконання яких забезпечує можливість митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення. Зазначене рішення повинно також містити інформацію про порядок його оскарження. Профіль ризику також передбачає встановлення причини незавершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку його негативної історії (табл.3.6) [79].

Таблиця 3.6

**Причини незавершення митного оформлення для профілю ризику
«Контроль правильності класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД»**

Код причини	Назва причини
0303	Прийняття митним органом рішення про визначення коду товару (відмінного від задекларованого) призвело до застосування нетарифних заходів регулювання
0504	Складено протокол про порушення митних правил у зв'язку з поданням митному органу як підстави для переміщення товарів підроблених документів чи одержаних незаконним шляхом, або таких, що містять неправдиві дані щодо опису товарів

Отже, нами було розроблено електронний профіль ризику «Контроль правильності класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД», який спрямований на забезпечення дотримання правильності класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД, які імпортуються в Україну з Росії. Профіль ризику запобігає ухиленню від сплати митних платежів у повному обсязі та попереджує незаконне ввезення шоколадних цукерок під кодом товару «прикриття» - 1806905000 «Кондитерські вироби з цукру та їх замінники, виготовлені з цукрозамінників, з вмістом какао».

Другий розроблений профіль ризику ставить за мету контроль правильності зазначення країни походження цукерок, а також контроль наявності документів, що підтверджують походження та має назву «Контроль країни походження цукерок» (додаток С).

До профілю ризику формується аналітична довідка в якій у графі «Опис ризику. Зміст проблеми» описується сама проблема - при імпорті цукерок з країн з якими укладено угоди про зменшення ставок ввізного мита та угоди про вільну торгівлю можуть виникати ризики, пов'язані з недостовірним зазначенням відомостей про походження товару з метою ухилення від сплати ввізного мита. Товари, що ввозяться в Україну з Азербайджану, Грузії, Узбекистану, Туркменістану, Киргизстану, Таджикистану повинні підтверджувати походження товарів шляхом подання сертифікату СТ-1, дотриманням правила "Безпосередньої закупівлі", дотриманням правила "прямого відвантаження"; для Чорногорії: подання сертифікату про походження EUR.1; для Білорусі, Вірменії, Казахстану, Молдови: підтвердження походження товарів, дотримання правил "Безпосередньої закупівлі", дотримання правил "прямого відвантаження". Наслідком такого ризику може бути стягнення до Держбюджету митних платежів не в повному обсязі (додаток Т).

Досліджені та викладені в аналітичній довідці питання підтверджують необхідність складання профілю ризику для обраної групи товарів.

Розроблений профіль ризику «Контроль країни походження цукерок» є електронним й імплементується до модуля АСАУР при митному оформленні за допомогою МД чи іншого документа, який відповідно до законодавства її замінює та вноситься до АСМО.

Розроблений профіль стосується таких областей ризику:

- імпорт;
- неправдиві дані про походження товару;
- уникнення сплати/зменшення розміру ввізного мита;
- використання митних пілг.

Для розробленого профілю ризику «Контроль країни походження цукерок» нами було визначено індикатори та їх значення, наведені в табл. 3.7.

Таблиця 3.7

Індикатори ризику та їх значення для профілю ризику «Контроль країни походження цукерок»

Номер індикатора	Назва індикатора	Значення індикатора
1	Тип митної декларації (гр.1 МД)	IM 40
2	Код товару згідно з УКТЗЕД (гр.33 МД)	1704..... 1806.....
3	Код преференції (гр.36 МД)	400.....
4	Код країни походження (гр.34 МД)	AZ, BY, AM, KZ, KG, MD, TJ, UZ
5	Код преференції (гр.36 МД)	401.....
6	Код країни походження (гр.34 МД)	GE
7	Код преференції (гр.36 МД)	402.....
8	Код країни походження (гр.34 МД)	MK
9	Код преференції (гр.36 МД)	403.....
10	Код країни походження (гр.34 МД)	IS, LI, NO, CH
11	Код преференції (гр.36 МД)	410.....
12	Код країни походження (гр.34 МД)	AT, BE, BG, GB, GR, DK, EE, IE, ES, IT, CY, LV, LT, LU, MT, NL, DE, PL, PT, RO, SK, SI, HU, FI, FR, HR, CZ, SE
13	Код преференції (гр.36 МД)	420.....
14	Код країни походження (гр.34 МД)	CA

На основі обраних індикаторів ризику формується алгоритм обчислення, в якому зазначається, що профіль ризику спрацьовує, якщо Індикатор 1 «Тип митної декларації» набуває встановленого значення - ІМ 40, якщо Індикатор 2 «Код товару згідно з УКТЗЕД» набуває значення – 1704..... або 1806..... та якщо:

- 1) Індикатор 3 «Код преференції» набуває значення 400..... та Індикатор 4 «Код країни походження» набуває одне із значень - AZ, BY, AM, KZ, KG, MD, TJ, UZ.
- 2) Індикатор 3 «Код преференції» набуває значення 401..... та Індикатор 4 «Код країни походження» набуває значення – GE.
- 3) Індикатор 3 «Код преференції» набуває значення 402..... та Індикатор 4 «Код країни походження» набуває значення – МК.
- 4) Індикатор 3 «Код преференції» набуває значення 403..... та Індикатор 4 «Код країни походження» набуває одне із значень - IS, LI, NO, CH.
- 5) Індикатор 3 «Код преференції» набуває значення 410..... та Індикатор 4 «Код країни походження» набуває одне із значень - AT, BE, BG, GB, GR, DK, EE, IE, ES, IT, CY, LV, LT, LU, MT, NL, DE, PL, PT, RO, SK, SI, HU, FI, FR, HR, CZ, SE.
- 6) Індикатор 3 «Код преференції» набуває значення 420..... та Індикатор 4 «Код країни походження» набуває значення – СА.

Для інспектора формується повідомлення з наступним текстом: «Можливе недостовірне зазначення країни походження товару, з метою уникнення сплати або зменшення розміру ввізного мита. Здійснити перевірку документації, що підтверджує країну походження, провести митний огляд. У разі виникнення підозр, відібрати зразки та направити на дослідження».

Відповідно до Класифікатора митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками, посадовій особі митниці пропонуються форми та обсяги контролю, наведені в табл. 3.8 [35].

Таблиця 3.8

**Форми та обсяги митного контролю при спрацюванні профілю ризику
«Контроль країни походження цукерок»**

Код митної формальності	Назва митної формальності	Вид митної формальності	Поріг ступеня ризику
103-1	Перевірка поданих товаросупровідних та товаротранспортних документів (в тому числі наданих на вимогу митного органу) та/або відомостей про них на предмет розбіжностей у відомостях, що зазначені у цих документах, митній декларації чи документах, що її заміщують	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
109-4	Перевірка правильності визначення країни походження товарів	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
110-4	Витребування документів, які підтверджують країну походження товару	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
111-5	Перевірка правильності справляння митних платежів, контроль правильності обчислення, своєчасності та повноти їх сплати	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
112-5	Витребування документів, необхідних для підтвердження права на звільнення (умовне звільнення) від оподаткування митними платежами	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику
205-1	Проведення митного огляду з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на упаковці, маркуванні товару, відомостям, зазначеним у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення	Обов'язкова	Незалежно від ступеня ризику
907-4	Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для встановлення країни походження товарів	У разі необхідності	Незалежно від ступеня ризику

Отже, у разі спрацювання профілю ризику «Контроль країни походження цукерок», посадова особа митниці повинна провести перевірку поданих товаросупровідних та товаротransпортних документів, правильність визначення країни походження товарів або витребувати документи, які її підтверджують, перевірити правильність справляння митних платежів, контроль правильності обчислення або ж витребувати документи, необхідні для підтвердження права на звільнення (умовне звільнення) від оподаткування митними платежами, провести митний огляд з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на упаковці, маркуванні товару, відомостям, зазначеним у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення, у разі виявлення невідповідностей взяти проби (зразки) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для встановлення країни походження товарів.

Профіль ризику «Контроль країни походження цукерок» також передбачає встановлення причин незавершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку його негативної історії (табл.3.9) [79].

Таблиця 3.9

**Причини незавершення митного оформлення для профілю ризику
«Контроль країни походження цукерок»**

Код причини	Назва причини
0702	Визначення країни походження (відмінної від задекларованої) призвело до збільшення митних платежів
0703	Визначення країни походження (відмінної від задекларованої) призвело до застосування нетарифних заходів регулювання
0704	Складено протокол про порушення митних правил у зв'язку з поданням митному органу як підстави для переміщення товарів підроблених документів чи одержаних незаконним шляхом, або таких, що містять неправдиві дані щодо походження товарів

Отже, нами було розроблено два електронні профілі ризику «Контроль правильності класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД» та «Контроль країни походження цукерок», які запобігають ухиленню від сплати митних платежів у повному обсязі та забезпечують контроль правильності класифікації цукерок та правильність зазначення їх країни походження. Рішення про схвалення та введення в дію розроблених профілів ризику приймається Експертною комісією із застосування системи управління ризиками, яка утворюється ДФС. Введення в дію рішень Експертної комісії про схвалення та введення в дію профілів ризику здійснюється шляхом видання відповідного наказу ДФС.

3.4. Шляхи мінімізації митних ризиків при імпорті цукерок

За тлумаченням Митного кодексу України, під ризиком розуміється ймовірність недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи [17].

Митний кодекс Європейського Співтовариства визначає ризик як ймовірність випадку, яка може виникнути у відношенні до ввезення, вивезення, транзиту, передачі або випуску для внутрішнього споживання товарів, що переміщуються між митною територією Співтовариства та країнами і територіями за межами цієї території і щодо наявності товарів, що не мають статусу товарів, що походять з Співтовариства, яка може мати один з наступних результатів [80]:

- а) вони можуть перешкоджати правильному застосуванню заходів, прийнятих на рівні Співтовариства або на національному рівні;
- б) вони можуть піддати ризику фінансові інтереси Співтовариства та країн-учасниць;
- в) вони можуть становити загрозу безпеці та захисту суспільства та його резидентів, здоров'ю людей, тварин або рослин, навколишньому середовищу або споживачам.

Країни-учасниці, у співпраці з Комісією, розробляють, ведуть і застосовують законодавство з управління ризиками на основі обміну і аналізу інформації щодо

ризиків між митними адміністраціями і впровадження, крім іншого, загальних критеріїв оцінки ризику, заходів контролю та пріоритетних з точки зору контролю областей. Контроль на основі такої інформації і критеріїв здійснюється без шкоди щодо інших видів контролю.

В Україні для запобігання митним ризикам здійснюється за допомогою Автоматизованої системи аналізу та управління ризиками, яка є складовою Автоматизованої системи митного оформлення, яка охоплює всі процеси митного контролю як всередині країни, так і на митних кордонах.

Управління ризиками, відповідно до Митного кодексу ЄС, це систематична ідентифікація ризику і реалізація всіх заходів, необхідних для зменшення виникнення ризику. Ці заходи включають збір даних і інформації, аналіз і оцінка ризику, припис і виконання дій, регулярний моніторинг і перегляд процесу і його результатів на основі міжнародних і національних ресурсів і стратегій, а також ресурсів і стратегій Співтовариства [80].

З метою мінімізації ризику для Співтовариства, його громадян і торгових партнерів гармонізоване застосування митного контролю країнами-учасницями повинно ґрунтуватися на загальних принципах управління ризиками та електронній системі для їх застосування. Створення основи для управління ризиками, загальної для всіх країн-учасниць, не повинно перешкоджати контролю вантажів за методом випадкового відбору.

На нашу думку основними шляхами мінімізації митних ризиків при імпорті цукерок можуть бути:

- гармонізація законодавства України з законодавством країн-партнерів, укладення міждержавних договорів, що стосуються особливостей переміщення цукерок через митний кордон;
- обмін отриманими відомостями відносно ввезення, вивезення, транзиту, передачі, зберігання і випуску для внутрішнього споживання цукерок, включаючи поштові відправлення, що переміщуються між митною територією України та іншими територіями;

- використання автоматизованого, неавтоматизованого та комбінованого контролю із застосуванням систем управління ризиками при переміщенні цукерок через митний кордон України;
- перевірка правильності зазначення даних про вагові, цінові та якісні характеристики цукерок, коду товару із залученням фахівців відділу номенклатури та класифікації товарів;
- використання для проведення ідентифікаційної експертизи цукерок розроблених нами критеріїв ідентифікації: дослідження жирно-кислотного складу жирової фази, встановлення наявності в цукерках теоброміну, цукрів, білкових речовин, додаткових компонентів;
- контроль появи на ринку нових цукерок, вивчення засобів та методів їх подальшої ідентифікації;
- удосконалення класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД;
- облік кількості виявлених правопорушень у кожному пункті пропуску, що дозволить визначити, які з них є найбільш придатними для ввезення цукерок за товаросупровідними документами, що містять неправдиві дані;
- розробка регіональних профілів митних ризиків, відповідно до специфіки регіональної структури зовнішньої торгівлі України;
- застосування у роботі митних органів розроблених нами профілів ризику, контроль за їх наповненням, ефективністю та за виконанням рекомендованих профілем ризику форм та обсягів митного контролю;
- включити шоколадні цукерки за кодами 1806901100 та 1806901900 до переліку товарів групи "ризик", а кондитерські вироби з цукру з вмістом какао за кодом 1806905000 до товарів групи "прикриття";
- прогнозування ризиків у майбутньому та вивчення наслідків від можливої реалізації ризику;
- постійне удосконалення програмно-інформаційних комплексів, що застосовуються митницею та підвищення рівня ініціативності посадових осіб митних органів;

- підвищення рівня свідомості та зацікавленості суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності у поданні всіх необхідних документів із зазначенням достовірних відомостей, що даватиме їм можливість пришвидшувати власні бізнес-процеси за рахунок співпраці з митними органами;
- забезпечення зворотного зв'язку між посадовими особами митного органу та центральними підрозділами з питань координації застосування систем управління ризиками, що розробляють профілі ризику. Надана від митниць інформація дозволить розробляти профілі ризику, що відповідатимуть сучасному стану на ринку товарів;
- розробка методичних рекомендацій щодо роботи посадових осіб митниць з аналізу, виявлення та оцінки ризиків;
- розробка методичних рекомендацій щодо:
 - правильності класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД;
 - правильності визначення країни походження цукерок;
 - правильності визначення митної вартості цукерок;
 - дотримання встановлених до задекларованих цукерок заходів нетарифного регулювання, заборон та/або обмежень щодо переміщення через митний кордон України.
- розробка пояснювальних матеріалів щодо певних груп товарів, що допоможе посадовим особам митниці, які проводять контроль, вірно ідентифікувати товари.

На нашу думку, класифікація шоколадних цукерок у товарній підпозиції 180690 є недосконалою та потребує уточнення, оскільки на сьогодні наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України «Про затвердження Вимог до продуктів з какао та шоколаду» [16] та Директивою 2000/36/ЕС Європейського парламенту та ради [10] висуваються особливі вимоги до продукції, що містить какао та шоколад і призначена для споживання людиною. Нами були розроблені пропозиції щодо нової класифікації товарної підпозиції 180690 (табл.3.10).

Таблиця 3.10

Пропозиції щодо удосконалення класифікації товарної підпозиції 180690

1806 90	- інші:
	-- шоколад і шоколадні вироби:
	--- цукерки з шоколаду, з начинкою або без начинки (в складі шоколаду не менше 35% загальної кількості сухих какао речовин, не менше 18% какао-масла та не менше 14% сухих нежирних какао речовин):
1806 90 11 00	---- які містять алкоголь
1806 90 11 90	---- інші
	--- цукерки з молочного шоколаду, з начинками або без начинки (в складі шоколаду не менше 25% загальної кількості сухих какао речовин; не менше 14% сухих молочних речовин, не менше ніж 2.5% сухих нежирних какао речовин, не менше 3.5% молочного жиру; не менше ніж 25% усього жиру (какао масла та молочного жиру):
1806 90 12 00	---- які містять алкоголь
1806 90 12 90	---- інші
	--- цукерки з родинного молочного шоколаду, з начинками або без начинки (в складі шоколаду не менше 20 % какао-продуктів у перерахунку на сухі речовини, не менше 20 % молочних продуктів, не менше 2,5 % знежирених какао-продуктів, не менше 5 % молочного жиру, не менше 25 % усього жиру (какао-масла та молочного жиру):
1806 90 13 00	---- які містять алкоголь
1806 90 13 90	---- інші
	--- інші:
1806 90 31 00	---- з начинкою
1806 90 39	---- без начинки:
1806 90 39 10	----- вироби з вмістом неїстівних ігор або сувенірів
1806 90 39 90	----- інші
1806 90 50 00	-- кондитерські вироби з цукру та їх замітники, виготовлені з цукрозамінників, з вмістом какао
1806 90 60 00	-- пасти, що містять какао
1806 90 70 00	-- готові вироби, що містять какао та використовуються для виробництва напоїв
1806 90 90 00	-- інші

Оскільки шоколадні цукерки виготовляються з використанням різних видів шоколаду, то розроблені нами пропозиції щодо удосконалення класифікації товарної підпозиції 180690 ґрунтуються на різниці відсоткового

вмісту компонентів у складі цукерок, які формують не тільки її смак, але й вартість. До таких компонентів відносяться: какао-продукти, какао-масло, молочні продукти, молочний жир. Пропонуємо прийняти за кодами цукерки, як такі, що виготовлені з:

- шоколаду (в деяких країнах відомий як гіркий шоколад, темний шоколад):
 1806901100 - цукерки з шоколаду, з начинкою або без начинки (в складі шоколаду не менше 35% загальної кількості сухих какао речовин, не менше 18% какао-масла та не менше 14% сухих нежирних какао речовин): які містять алкоголь;
 1806901190 - інші.
- молочного шоколаду:
 1806901200 - цукерки з молочного шоколаду, з начинками або без начинки (в складі шоколаду не менше 25% загальної кількості сухих какао речовин; не менше 14% сухих молочних речовин, не менше ніж 2.5% сухих нежирних какао речовин, не менше 3.5% молочного жиру; не менше ніж 25% усього жиру (какао масла та молочного жиру): які містять алкоголь;
 1806901290 - інші.
- родинного молочного шоколаду:
 1806901300 - цукерки з родинного молочного шоколаду, з начинками або без начинки (в складі шоколаду не менше 20 % какао-продуктів у перерахунку на сухі речовини, не менше 20 % молочних продуктів, не менше 2,5 % знежирених какао-продуктів, не менше 5 % молочного жиру, не менше 25 % усього жиру (какао-масла та молочного жиру): які містять алкоголь;
 1806901390 - інші.

Отже, розширення і, таким чином, удосконалення товарної підпозиції 180690 забезпечить адаптацію класифікатора до сучасних європейських вимог щодо цукерок, які переміщуються через митний кордон, та дозволить раціонально змінити і встановити ставки мита для кожного коду продукту, враховуючи його ціну.

Також нами були розроблені методичні матеріали «Класифікація цукерок: ілюстрований довідник», що ґрунтуються на Поясненнях до УКТЗЕД та товарознавчій класифікації цукерок (додаток У). Наданий опис цукерок та ілюстративний матеріал допоможе посадовим особам митних органів попередньо ідентифікувати вид цукерок, встановити відповідний код згідно з УКТЗЕД, перевірити правильність нарахування та сплати митних платежів та проконтролювати застосування нетарифних заходів регулювання зовнішньоекономічної діяльності.

Окрім розроблених пропозицій щодо нової класифікації товарної підпозиції 180690, нами була розроблена пояснювальна брошура для шоколаду та шоколадних продуктів, яка ґрунтується на вимогах Директиви 2000/36/ЕС Європейського парламенту та ради до продукції, що містить какао та шоколад і призначена для споживання людиною [10], а також на Стандарті Кодексу Аліментаріус для шоколаду та шоколадних продуктів [82] (додаток Ф).

В розробленій брошурі зазначаються встановлені назви різновидів шоколаду, залежно від співвідношення компонентів, що входять до складу продукту, визначаються поняття: шоколаду, шоколаду солодкого, шоколаду кувертюр, шоколаду молочного та інших шоколадних продуктів (шоколад білий, шоколад Gianduja, шоколад para mesa). Особливою формою шоколаду є шоколадні цукерки (шоколад порційний), які є продуктом невеликого розміру, споживаним, як правило, за один раз, в якому кількість шоколадного компонента становить не менше 25% загальної маси продукту. Такий продукт повинен складатися або з шоколаду з начинками, або з одного або декількох різновидів шоколаду, за винятком окремих різновидів [82].

Використання розроблених та подібних рекомендацій за іншими групами товарів дозволить посадовим особам митного органу достовірніше ідентифікувати товари, що імпортуються на митну територію України, а дотримання обраних шляхів мінімізації митних ризиків забезпечить швидкий та безпечний рух товарів через митний кордон.

Таким чином, нами було проаналізовано тарифні та нетарифні заходи регулювання, що застосовуються при імпорті цукерок, визначено види контролю, які до них застосовуються; за даними митної декларації та товаросупровідних документів було розраховано митну вартість та нараховано митні платежі; розроблено профілі ризику, що стосуються контролю правильності класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД та контролю країни походження цукерок, для використання в роботі спеціалізованих органів і з метою мінімізації митних ризиків можуть бути використані розроблені нами методичні матеріали «Класифікація цукерок: ілюстрований довідник» та «Пояснювальна брошура для шоколаду та шоколадних продуктів».

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Відповідно до поставленої мети та завдань випускної кваліфікаційної роботи, на основі здійснених досліджень можна зробити наступні висновки про отримані результати:

1. Аналіз ринку показав, що починаючи з 2017 року на ринку України спостерігається збільшення обсягів вивезення цукерок у порівнянні з попередніми роками. В Україні експорт цукерок переважає над імпортом більше ніж у 2 рази. У 2014-2017 роках основними країнами-імпортерами цукерок в Україну були Польща, Німеччина, Нідерланди, Італія, Бельгія, Угорщина. У 2014 році до України було ввезено шоколадних цукерок (товарна підпозиція 180690) на суму 76,8 млн дол. США, у 2015 році – 39,7 млн дол. США, у 2016 році – 40,6 млн дол. США, у 2017 році – 47,3 млн дол. США, за січень-липень 2018 року – 31,2 млн дол. США. У 2014-2017 роках України експортувала цукерки до Казахстану, Білорусі, Молдови, Грузії, Азербайджану, а вивезено з України у 2014 році на суму 227,1 млн дол. США, у 2015 році – 119,5 млн дол. США, у 2016 році – 97,3 млн дол. США, у 2017 році – 102,6 млн дол. США, за січень-липень 2018 року – 51,3 млн дол. США. Наведені дані свідчать, що експорт переважає над імпортом і дана галузь є експортоорієнтованою.

2. Асортимент цукерок, представлений на ринку України, формується за рахунок використання при виробництві цукерок різних рецептурних компонентів, різних цукеркових мас, їх поєднання, виготовлення цукерок різної форми та розміру. Цукерки на основі помадної, пралінеподібної, шоколадної, желейної, карамелеподібної та інших цукеркових мас виробляються вітчизняними підприємствами кондитерської промисловості, такими як кондитерська корпорація «Roshen», компанія «АВК», виробниче об'єднання «Конті». Споживачам пропонуються також цукерки іноземного виробництва, так шоколадні цукерки ввозяться в Україну з Італії, Німеччини, Болгарії, жувальні цукерки – з Нідерландів, Німеччини, Іспанії, цукерки з алкогольними напоями – з Франції, Польщі, батончики - з Нідерландів, Німеччини, Франції, Польщі.

3. Проаналізована товарознавча класифікація цукерок вказує, що основними ознаками класифікації цукерок є: вид цукеркової маси, спосіб вироблення та вид оздоблення, особливості оформлення, спосіб реалізації та розмір цукерок. В УКТЗЕД цукерки класифікуються у IV розділі «Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замітники» у групі 17 – «Цукор і кондитерські вироби з цукру» та у групі 18 – «Какао та продукти з нього». На рівні товарної позиції в УКТЗЕД основною ознакою класифікації цукерок є наявність або відсутність у складі какао.

4. За результатом аналізу тарифних заходів регулювання імпорту цукерок нами було встановлено, що для цукерок ставка ввізного мита становить 10%, проте для країн ЄАВТ та країн-членів ЄС застосовується зменшення ставок ввізного мита до 0 % на основі укладених угод. Для країн СНД, Республіки Грузія та Республіки Македонія звільнення від сплати ввізного мита також можливе у разі виконання встановлених умов: підтвердження походження товарів шляхом подання сертифікату СТ-1, дотримання правил "Безпосередньої закупівлі", дотримання правил "прямого відвантаження". Заходи нетарифного регулювання реалізуються через заборони та обмеження, що не пов'язані із застосуванням мита. Так, для Республіки Македонія встановлено квоту на ввезення цукерок, а ввезення цукерок за кодами: 1704906100 (драже та аналогічні їм солодоші), 1704906500 (кондитерські вироби у вигляді гумки або желе), 1704907100 (карамель, з вареного цукру без жирових добавок), 1704909900 (кондитерські вироби з цукру без вмісту какао), 1806901100 (шоколадні цукерки, які містять алкоголь), 1806901900 (шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки), що походять з Російської Федерації заборонено.

5. В роботі проаналізовано випадок ввезення на митну територію України цукерок походженням з Російської Федерації на умовах поставки FCA-Курськ, які задекларовані в графі 31 митної декларації як кондитерські вироби з цукру з вмістом какао за кодом 1806905000. Визначення митної вартості цукерок проводилося основним методом. Крім фактурної вартості, зазначеної у рахунку-фактурі, митна вартість включала в себе витрати на страхування, навантаження й оплату основного транспорту відповідно до умови поставки та становила в

національній валюті України 12609,01 грн, сума митних платежів складала 4034,88 грн. Проте, за результатами аналізу тарифних та нетарифних заходів регулювання ввезення цукерок на митну територію України та поміщення їх в митний режим імпорту, визначено, що до цукерок за кодом 1806905000 походженням з Російської Федерації встановлено антидемпінгове мито у розмірі 31,33%. Після проведених перерахунків загальна сума митних платежів становила 8775,36 грн.

6. Відповідно до наданого запиту на проведення досліджень, що надійшов від Харківської митниці ДФС та на основі інших товаросупровідних документів, було обрано засоби та методи проведення ідентифікаційної експертизи цукерок та визначено такі критерії ідентифікації: повнота маркування, країна походження, смак, запах, зовнішній вигляд та форма цукерок, жирно-кислотний склад жирової фази шоколадного корпусу, вміст теоброміну та наявність додаткової сировини. За результатами проведених досліджень можна зробити висновок, що за своїми органолептичними та фізико-хімічними показниками представлені зразки належать саме до шоколадних цукерок з начинками (код згідно з УКТЗЕД 1806901900), оскільки в їх складі наявне какао-терте, какао-порошок, тоді як до кондитерських виробів з вареного цукру з додаванням жирових добавок (код згідно з УКТЗЕД 1806905000) додається какао-порошок лише для надання характерного кольору та не додається какао-терте. Таке недостовірне зазначення коду товару, здійснене ймовірно з метою уникнення обмежень на заборону ввезення на митну територію України цукерок, що походять з Російської Федерації.

7. З метою запобігання ухиленню від сплати митних платежів у повному обсязі та забезпечення контролю правильності класифікації цукерок та правильності зазначення їх країни походження було розроблено два електронні профілі ризику «Контроль правильності класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД» і «Контроль країни походження цукерок» та аналітичні довідки до них. Основними областями ризику, відповідно до розроблених профілів, є поміщення цукерок в митний режим імпорту, надання неправдивих даних щодо класифікації цукерок або їх країни походження, уникнення сплати або зменшення розмірів митних платежів, уникнення нетарифних обмежень. Розроблені профілі ризику допоможуть мінімізувати митні ризики, пов'язані з переміщенням цукерок через митний

кордон України, а розроблені нами пояснювальні матеріали дозволять посадовим особам митного органу достовірніше ідентифікувати цукерки, що ввозяться на митну територію України та поміщуються в митний режим імпорту та правильно визначати код цукерок згідно з УКТЗЕД на основі наданих документів та за результатами митного огляду.

8. Оскільки класифікація цукерок згідно з УКТЗЕД відрізняється від товарознавчої і не дає повного уявлення про наявний асортимент цукерок, зокрема шоколадних, нами були розроблені пропозиції щодо удосконалення класифікації товарної підпозиції 180690 «Інші. Шоколад і шоколадні вироби», а саме внесення товарних категорій за кодами 18069011, 18069012, 18069013, в яких цукерки класифікуватимуться ґрунтуючись на різниці відсоткового вмісту какао-продуктів, какао-масла, молочних продуктів, молочного жиру, які формують не тільки її смак, але й вартість цукерок.

На основі проведених досліджень пропонуємо:

- Державній фіскальній службі України опрацювати запропоновану нами удосконалену класифікацію цукерок в товарній підпозиції 180690 та подати Верховній Раді України з метою врахування під час підготовки пропозицій щодо внесення змін до Митного тарифу України;
- Департаменту таргетингу та управління митними ризиками та Департаменту організації митного контролю та оформлення ДФСУ врахувати розроблені профілі ризику: «Контроль правильності класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД» і «Контроль країни походження цукерок» та затвердити їх для застосування у роботі митних органів;
- всім департаментам Державної фіскальної служби України, експертним установам, вищим навчальним закладам врахувати розроблені методичні матеріали: «Класифікація цукерок: ілюстрований довідник» та «Пояснювальна брошура для шоколаду та шоколадних продуктів» та розглянути можливість їх застосування з метою розширення професійних знань.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Тарасевич А. Дослідження сучасного стану та динаміки вітчизняного кондитерського ринку / А. Тарасевич // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – №8. – С. 626-630.
2. Сербіна В. В. Ідентифікаційна експертиза цукерок в митних цілях / В.В. Сербіна // Управління безпечністю, якістю та експертиза товарів: зб. наук. ст. студ. ден. форми навч.- Київ: Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2018. – Ч.2. – С. 111-118.
3. Елементи солодкого життя: особливості українського ринку кондитерських виробів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://proconsulting.ua/ua/pressroom/elementy-sladkoj-zhizni-osobennosti-ukrainskogo-rynka-konditerskih-izdelij>.
4. Інфляціолюція: MAX LEVEL // Мир продуктів. – 2016. - №6. - С. 12-15.
5. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ ДФС України від 09.06.2015р. № 401 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63754.html>.
6. Trade statistics for international business development [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://www.trademap.org/Country_SelProductCountry_Graph.
7. Галько С., Осієвська В. Класифікація товарів як інструмент транспарентності міжнародної торгівлі / С. Галько, В. Осієвська // Товари і ринки. – 2016. - № 1. – С. 32-47.
8. UN Comtrade Database [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://comtrade.un.org/data/>.
9. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони: Міждержавна угода від 27.06.2014 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_011.

10. Директива 2000/36/ЕС Європейського Парламенту та Ради, яка стосується продукції, що містить какао та шоколад і призначена для споживання людиною [Електронний ресурс]. – Режим доступу: old.minjust.gov.ua/file/31100.docx.
11. Зовнішня торгівля окремими видами товарів за країнами світу [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
12. Ситуация, тренды, инновации. Направления развития рынка кондитерских изделий // Мир продуктов. – 2017. - №1. - С. 16-20.
13. Технологія борошняних, кондитерських і хлібобулочних виробів : навч. посіб. : РМОіНУ / Г.М. Лисюк, О.В. Самохвалова, З.І. Кучерук, О.М. Постнова, С.Г. Олійник, М.В. Артамонова, О.В. Неміріч, О.Т. Старчаєнко, О.П. Карпенко ; за ред. Г.М. Лисюк. – Суми : ВТД «Університетська книга», 2009. – 464с.
14. Товарознавство цукру, меду, кондитерських виробів: підручник. – 2-е видання, перероблене та доповнене / І. В. Сирохман, Т. М. Лозова. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 616 с.
15. ДСТУ 4135:2014. Цукерки. Загальні технічні умови. – [Чинний від 2015.02.01]. – К.: Мінекономрозвитку України, 2015. – 24 с.
16. Про затвердження Вимог до продуктів з какао та шоколаду: Наказ Міністерства аграрної політики та продовольства України від 13.04.2016р. №157 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0688-16>.
17. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI (зі змін. та доповн.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
18. Про Митний тариф України: Закон України від 19.09.2013 № 584-VII (зі змін. та доповн.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.
19. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 № 959-XII (зі змін. та доповн.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12>.

20. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змін. та доповн.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
21. Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму: Наказ Міністерства фінансів України від 31.05.2012 № 657 (зі змін. та доповн.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1669-12>.
22. Конвенція про тимчасове ввезення від 26.06.1990 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_472.
23. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651 (зі змін. та доповн.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>.
24. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа (ЄАД): Наказ Міністерства Фінансів України від 30.05.2012 № 631 (зі змін. та доповн.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.
25. Про затвердження переліку товарів, ввезення яких на митну територію України та/або переміщення територією України прохідним та внутрішнім транзитом здійснюється за умови обов'язкового надання митним органам забезпечення сплати митних платежів: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. № 461 (зі змін. та доповн.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/461-2012-%D0%BF>.
26. Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012р. № 451 (зі змін. та доповн.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/451-2012-%D0%BF>.
27. Про державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та

- благополуччя тварин: Закон України від 18.05.2017 №2042-VIII [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2042-19>.
28. Про внесення змін до Митного кодексу України та деяких інших законів України щодо запровадження механізму "єдиного вікна" та оптимізації здійснення контрольних процедур при переміщенні товарів через митний кордон України: Закон України від 06.09.2018 року №2530-VIII [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2530-19>.
29. Деякі питання здійснення державного контролю товарів, що переміщуються через митний кордон України: Постанова Кабінету Міністрів України від 05.10.2011 №1031 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1031-2011-%D0%BF>.
30. Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), Нормативів взяття проб (зразків) товарів для проведення дослідження (експертизи), форм акта про взяття проб (зразків) товарів та висновку: Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>.
31. Рамкові стандарти безпеки та полегшення всесвітньої торгівлі Всесвітньої митної організації від 01.06.2005 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/976_003.
32. Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю: Наказ Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684 (зі змін. та доповн.) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1021-15#n24>.

- 33.Бережнюк І. Г. Управління ризиками в митній справі: зарубіжний досвід та вітчизняна практика: монографія / І. Г. Бережнюк. - Хмельницький.: ПП. Мельник А.А., 2014. - 288 с.
- 34.Терещенко С., Галько С. Управління ризиками під час митного контролю товарів / С. Терещенко, С. Галько // Товари і ринки. – 2011. - № 1. – С. 43-49.
- 35.Класифікатор митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/reestri-ta-klasifikatori/klasifikatori/vidomchi-klasifikatori-informatsii-z-pi/62551.html>.
- 36.ДСТУ 4683:2006. Вироби кондитерські. Методи визначення органолептичних показників якості, розмірів, маси нетто і складових частин. – [Чинний від 2007.10.01]. – К.: Держспоживстандарт України, 2008. – 11 с.
- 37.Органический анализ. Руководство по анализу органических соединений, в том числе лекарственных средств: пер. с нем. / Р. Полюдек-Фабини, Т.Бейрих. - Л.: Химия, 1981. – 624 с.
- 38.Біологічна хімія: практикум. / Р.П. Виноградова.- К: Вища школа, 1977. - 384с.
- 39.Ідентифікація барвників, теоброміну та кофеїну методом спектрофотометрії в видимій та ультрафіолетовій областях: Департамент податкових та митних експертиз Робоча інструкція №2.1/58-02/2017.
- 40.ДСТУ ISO 5509-2002. Жири та олії тваринні і рослинні. Приготування метилових ефірів жирних кислот. – [Чинний від 2003.10.01]. – К.: Держспоживстандарт України, 2003. – 26 с.
- 41.ДСТУ ISO 5508-2001. Жири та олії тваринні і рослинні. Аналізування методом газової хроматографії метилових ефірів жирних кислот. – [Чинний від 2003.01.01]. – К.: Держспоживстандарт України, 2003. – 14 с.
- 42.Каталог продукції «Roshen» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://roshentrade.com.ua/catalog>.
- 43.Каталог продукції «АВК» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.avk.ua/ua/uk/products>.

44. Каталог продукції «КОНТИ» для України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.konti.com/ua/catalog/ukraine>.
45. Каталог продукції «Світоч» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: bezocheredi.kiev.ua/brands/Свточ?page=all.
46. Каталог продукції «Бісквіт-Шоколад» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: biscuit.com.ua/produksiya.
47. Експертиза товарів: підручник / Т.М. Коломієць, Н.В. Притульська, О.Л. Романенко. – К.: КНТЕУ, 2001. – 274 с.
48. Товарознавство і торговельне підприємництво: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / А.А. Мазаракі, Н.В. Притульська, В.А. Осика та ін.; за ред. А.А. Мазаракі. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 652 с.
49. Про затвердження Технічного регламенту щодо правил маркування харчових продуктів: Наказ Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 28.10.2010 року № 487 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0183-11>.
50. ДСТУ 5004:2008. Какао-масло. Загальні технічні умови. – [Чинний від 2009.01.01]. – К.: Держспоживстандарт України, 2008. – 12 с.
51. Сырье хлебопекарского, кондитерского и макаронного производств / И.М. Ройтер, А.А. Макаренко. - К.: Урожай, 1988.- 207с.
52. ДСТУ 2211-93. Крохмаль та крохмалепродукти. Терміни та визначення. – [Чинний від 1994.07.01]. – К.: Держстандарт України, 1193. – 42 с.
53. Сарафанова Л.А. Пищевые добавки: Энциклопедия.- СПб: ГИОРД, 2003. - 688 с.
54. Основи зовнішньоекономічної діяльності: підручник для студ. вищих навч. закладів / Е.А. Зінь, Н.С. Дука. – К.: Кондор, 2009. – 432 с.
55. Угода про вільну торгівлю між Україною та державами ЄАВТ: Міждержавна угода від 24.06.2010 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/998_456.
56. Угода про вільну торгівлю між Україною та Канадою: Міждержавна угода від 11.07.2016 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/en/124_052-16.

57. Угода між Урядом України та Урядом Азербайджанської Республіки про вільну торгівлю: Міждержавна угода від 28.07.1995 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/031_518.
58. Угода між Урядом України та Урядом Республіки Грузія про вільну торгівлю: Міждержавна угода від 09.01.1995 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/268_600.
59. Угода між Урядом України та Урядом Республіки Узбекистан про вільну торгівлю: Міждержавна угода від 29.12.1994 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/860_003.
60. Угода між Урядом України та Урядом Туркменістану про вільну торгівлю: Міждержавна угода від 05.11.1994 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/795_523.
61. Угода між Урядом України та Урядом Киргизької Республіки про вільну торгівлю: Міждержавна угода від 26.05.1995 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/417_003.
62. Угода між Кабінетом Міністрів України та Урядом Республіки Таджикистан про науково-технічне співробітництво: Міждержавна угода від 06.07.2001 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/762_009.
63. Угода про вільну торгівлю між Урядом України та Урядом Чорногорії: Міждержавна угода від 18.11.2011 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/892_008.
64. Договір про зону вільної торгівлі: Міждержавна угода від 18.10.2011 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/997_n25.
65. Угода між Урядом України та Урядом Республіки Казахстан про вільну торгівлю: Міждержавна угода від 17.09.1994 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/398_008.
66. Угода між Урядом України та Урядом Республіки Молдова про вільну торгівлю: Міждержавна угода від 29.08.1995 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/498_029.

67. Про захист національного товаровиробника від демпінгового імпорту: Закон України від 22.12.1998 № 330-XIV (зі змін. та доповн.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/330-14>.
68. Про застосування антидемпінгових заходів щодо імпорту в Україну деяких видів шоколаду та інших готових харчових продуктів з вмістом какао походженням з Російської Федерації: Повідомлення Міжвідомчої комісії з міжнародної торгівлі від 20.05.2017 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/n0006324-17>.
69. Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2018 рік: Постанова Кабінету міністрів України від 20.12.2017 №1018 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1018-2017-%D0%BF>.
70. Про заборону ввезення на митну територію України товарів, що походять з Російської Федерації: Постанова Кабінету міністрів України № 1147 від 30.12.2015 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1147-2015-%D0%BF>.
71. Терещенко С., Галько С. Митна вартість імпортованих товарів як інструмент захисту національного ринку товарів / С. Терещенко, С. Галько // Товари і ринки. – 2010. - № 1. – С. 37-41.
72. Терещенко С., Галько С. Міжнародні угоди щодо визначення митної вартості: проблеми та шляхи їх подолання / С. Терещенко, С. Галько // Митна безпека, серія "Економіка". – 2010. - № 1. – С. 59-69.
73. Митна справа: підручник / А.А. Дубініна, С.В. Сорокіна, О. І. Зельніченко. — К.: Центр учбової літератури, 2010. — 320 с.
74. Класифікатор умов поставки [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/reestri-ta-klasifikatori/klasifikatori/vidomchi-klasifikatori-informatsii-z-pi/62566.html>.
75. Термины Инкотермс 2010 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://incoterms.iccwbo.ru/pravila-incoterms-inkoterms>.

- 76.Класифікатор способів розрахунку [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/reestri-ta-klasifikatori/klasifikatori/vidomchi-klasifikatori-informatsii-z-pi/62559.html>.
- 77.Класифікатор видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/reestri-ta-klasifikatori/klasifikatori/vidomchi-klasifikatori-informatsii-z-pi/62553.html>.
- 78.Про затвердження Класифікації країн світу: Наказ Державної служби статистики України від 30.12.2013 № 426 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0426832-13>.
- 79.Класифікатор причин незавершення митного оформлення [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/reestri-ta-klasifikatori/klasifikatori/vidomchi-klasifikatori-informatsii-z-pi/62548.html>.
- 80.Про встановлення Митного кодексу Співтовариства (Модернізованого Митного кодексу): Регламент (ЄС) № 450/2008 Європейського парламенту і Ради від 23.04.2008р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://eurodocs.sdla.gov.ua>.
- 81.Міжнародна конвенція про спрощення та гармонізацію митних процедур: Міжнародний договір від 15.09.2011 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_643.
- 82.Codex Stan 87-1981. Стандарт Кодекса для шоколада и шоколадних продуктов [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.fao.org/fao-who-codexalimentarius/codex-texts/list-standards/en>.

ДОДАТКИ

Додаток А

Характеристика цукеркових мас

Назва цукеркової маси	Характеристика
Помадна	Дрібнокристалічна маса, виготовлена з цукру і патоки, з доданням або без додання молока, фруктово-ягідної чи іншої сировини
Помадно-кремова	Дрібнокристалічна пластична маса, виготовлена з цукру, патоки, з доданням або без додання молока, вершкового масла, рослинного чи іншого жиру та іншої сировини
Помадна на основі цукрової пудри	Дрібнокристалічна маса, виготовлена з тонкодисперсної цукрової пудри, патоки, сухих або згущених молочних продуктів, рослинних жирів та іншої сировини
Фруктова	Драглиста маса, виготовлена з фруктово-ягідної сировини і цукру з доданням або без додання харчових кислот та іншої сировини
Желейна	Драглиста маса від м'якої до пружно-еластичної консистенції, виготовлена з цукру, патоки та драглеутворювальних речовин з доданням або без додання іншої сировини
Желейно-фруктова	Драглиста маса від м'якої до пружно-еластичної консистенції, виготовлена з цукру, патоки, драглеутворювальних речовин з доданням фруктово-ягідної та іншої сировини
Молочно-желейна	Драглиста маса від м'якої до пружно-еластичної консистенції або частково-закристалізована маса, виготовлена з цукру, патоки, молочних продуктів, драглеутворювальних речовин з доданням або без додання іншої сировини
Марципанова	Однорідна пластична маса, виготовлена з розтертих необсмажених ядер горіхів, заварених сиропом із цукру або змішаних з цукром з доданням або без додання іншої сировини
Марципаноподібна	Однорідна пластична маса, виготовлена з розтертого насіння олійних, зернових чи бобових культур, заварених сиропом з цукру або змішаних з цукром з доданням або без додання іншої сировини
Шоколадна	Тонкоподрібнена маса, отримана з цукру, какао-продуктів з доданням або без додання горіхів та іншої сировини
Кондитерська	Тонкоподрібнена маса, отримана з цукру, рослинного жиру, з доданням або без додання какао-продуктів, сухих молочних продуктів та іншої сировини
Жирова	Тонкоподрібнена маса, отримана з цукру, кондитерського жиру, з доданням або без додання какао-продуктів та іншої сировини
Праліне	Тонкоподрібнена маса, отримана з цукру, обсмажених горіхів, жиру та іншої сировини
Праліне-подібна	Тонкоподрібнена маса з олійного, зернового, бобового насіння чи борошна (кукурудзяного, рисового тощо), жиру й цукру з доданням або без додання молока, какао-продуктів та іншої сировини
Збивна	Піноподібна маса від м'якої до дрібнокристалічної структури, виготовлена з цукру, патоки та піноутворювача з доданням або без додання драглеутворювачів, фруктово-ягідної сировини, молочних продуктів, какао-порошку або іншої сировини
Кремowo-збивна	Піноподібна маса з цукру, піноутворювача і жиру з доданням або без додання драглеутворювача, фруктово-ягідної сировини, молочних продуктів, какао-порошку та іншої сировини
Лікерна	Рідка або частково закристиалізована сиропоподібна маса з доданням або без додання алкогольних напоїв та іншої сировини

Кремова	Масляниста маса на основі цукру і жиру з доданням або без додання горіхів, какао- продуктів, молочних продуктів чи іншої сировини
Грильязна та м'який грильяз	Маса, отримана змішуванням розплавленого цукру, увареного сиропу або меду з подрібненими ядрами горіхів, бобів арахісу, ядрами олійного насіння або зернопродуктів та іншої сировини
Нугоподібна	Піноподібна, в'язка маса з цукру, патоки та піноутворювача з доданням або без додання фруктово-ягідної сировини, молочних продуктів, какао-порошку або іншої сировини
Ірисоподібна (тоффі)	Дрібнокристалічна чи аморфна маса, отримана уварюванням цукрово-патоково-молочного чи цукрово-патоково-фруктового сиропу з доданням жиру та іншої сировини
Фруктово-грильязна	Маса, отримана уварюванням фруктової сировини з цукром з доданням подрібнених ядер горіхів, бобів арахісу, ядер олійного насіння або зернопродуктів, родзинок, сухофруктів, цукатів та іншої сировини
Молочко-грильязна	Маса, отримана уварюванням молока з цукром, з доданням або без додання драгле-утворювальних речовин, подрібнених ядер горіхів чи бобів арахісу або ядер олійного насіння або зернопродуктів, родзинок, цукатів та іншої сировини
Молочно-тиражена	Дрібнокристалічна тиражена маса, виготовлена з цукру, патоки, молочних продуктів з доданням або без додання ядер горіхів, бобів арахісу, родзинок, з уведенням або без уведення желатинової маси
Молочна	Частково або повністю закристалізована маса з цукру, молока або молочних продуктів з доданням або без додання вершкового масла, горіхів, фруктово-ягідної та іншої сировини
Карамелеподібна	Маса, виготовлена уварюванням цукрового або цукрово-патокового чи цукрово-інвертного сиропу з доданням або без додання іншої сировини
Із заспиртованих ягід, фруктів або сухофруктів, цукатів	Ягоди та фрукти заспиртовані, сушені, в'ялені, цукати глазуровані або неглазуровані з обробленою поверхнею
З горіхів	Горіхи цілі або половинки глазуровані повністю або частково
Із зірваних круп або круп'яних напівфабрикатів	Маса, отримана змішуванням увареного сиропу із зірваними зернопродуктами та/або круп'яними напівфабрикатами, подрібненими ядрами горіхів, бобів арахісу, ядрами олійного насіння та іншої сировини
Суміш з ядер горіхів та подрібнених горіхів, ягід, фруктів, сухофруктів, зірваних круп, зернопродуктів та іншої сировини	Маса, отримана змішуванням увареного сиропу, суміші ядер горіхів або подрібнених горіхів, ягід, фруктів, сухофруктів, зірваних круп, зернопродуктів та іншої сировини
Із суміші шоколаду-напівфабрикату, шоколадної чи кондитерської глазури, ядер горіхів, подрібнених горіхів, ягід, фруктів, сухофруктів, зірваних круп, зернопродуктів та іншої сировини	Маса, отримана змішуванням шоколаду-напівфабрикату, шоколадної чи кондитерської глазури, ядер горіхів, подрібнених горіхів, ягід, фруктів, сухофруктів, зірваних круп, зернопродуктів та іншої сировини
Маси на цукрозамінниках, зокрема й для хворих на цукровий діабет	Цукеркові маси різних видів, зазначених вище, на основі цукрозамінників (ксиліт, сорбіт тощо)

Додаток В

**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКА МИТНИЦЯ ДФС**

вул. Ключківська, 370, Харківська обл., м. Харків, 61000, тел./факс: (057) 337-66-92
e-mail: kharkiv@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 22925230

Директору Департаменту податкових
та митних експертиз ДФС
Шадевській Ю.Л.
пр-кт Степана Бандери, 8, корп.8
м. Київ-73, 04073

ЗАПИТ
про проведення дослідження (аналізу, експертизи)
від «14» червня 2018 року № 735

Найменування товару(ів): Кондитерські вироби з цукру з вмістом какао;

Найменування юридичної особи та/або прізвище та ініціали фізичної особи, стосовно якої здійснюється контроль: ПАТ «Виробниче об'єднання «КОНТІ», 85114, Донецька обл., м. Костянтинівка, в. Інтернаціональна, б.460 (ЄДРПОУ 25112243);

Кількість проб (зразків) товару(ів) в одиницях виміру: 10?0,3 кг;

Проби (зразки) упаковані в: полімерні пакети з відповідною маркувальною етикеткою;

Упаковки опломбовані (опечатані): митне забезпечення (пломба) 10?300/053;

Проби (зразки) взяті на підставі акта про взяття проб (зразків) товарів від «14» червня 2018 року № 735;

Підстава для направлення запиту: спрацювання Автоматизованої системи аналізу та управління ризиками на регіональному рівні;

Мета подання запиту: встановлення характеристик, визначальних для однозначної класифікації товару згідно з УКТЗЕД;

Завдання для дослідження (аналізу, експертизи): визначити будову виробу (кількість шарів та їх основні складові (компоненти); наявність та склад начинки; наявність та склад глазури), визначити відсотковий вміст складових речовин у виробі, у тому числі вміст: цукру, какао-продуктів та окремо какао-масла, молочних продуктів, білків, спирту етилового, води, фруктової частини;

Документи, що подаються, на 21 арк., у тому числі:

1. Митна декларація (ІМ 40 ДЕ) від 14.06.2018 №UA807170/2018/000373 – 2 арк;
2. Акт про взяття проб і зразків товарів від 14.06.2018 № 735 – 2 арк;
3. Контракт від 01.06.2018 №01/05/18 – 7 арк;
4. Рахунок-фактура від 07.06.2018 № 3 – 1арк;
5. Посвідчення якості та безпечності харчових продуктів від 07.06.2018 №П-732 – 1арк;
6. Міжнародна товарно-транспортна накладна від 14.06.2018 №153754 – 1арк;
7. Сертифікат походження від 06.06.2018 № 6065000123 -1 арк;
8. Маркувальні етикетки з пакування товару на продукти – 5 арк.

Начальник митного поста
Харків-центральный

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток Г

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Харківська митниця ДФС, митний пост «Харків-Центральний»
(найменування структурного підрозділу, органу ДФС)

АКТ
про взяття проб (зразків) товарів
від «14» червня 2018 року

На території СТЗ відділення у м. Харків м/п «Харків-Центральний», вул. Лугова, 17, Харківська область

(місце взяття проб (зразків) товарів, найменування організації, установи, підприємства, місцезнаходження)

мною, головним державним інспектором м/п «Харків-Центральний» Андрусенко В.П.,
(посада, орган ДФС, прізвище, ім'я та по батькові особи, яка склала акт)

у присутності декларанта АТ «ВО «Конті» Шаліної Л.І.
(місце роботи, посада, прізвище та ініціали декларанта, платника податків або уповноваженої ними особи)

взято такі проби (зразки) товарів:

№ з/п	Найменування товару	Виробник	Номер вагона, державний номер автомобіля, реквізити накладної тощо (непотрібне закреслити)	Одиниця виміру товару	Обсяг партії товару	Кількість (об'єм/ маса) взятої проби (зразка) товару
1	Цукерки «Белиссимо «CLASSICO» шоколадний вкус	АТ «КОНТИ-РУС», м. Курськ, в. Золотая, 13, Росія	Автомобіль АН6812ІС	кг	35,0	2?0,3
2	Цукерки «Моне» вкус черный трюфель	АТ «КОНТИ-РУС», м. Курськ, в. Золотая, 13, Росія	Автомобіль АН6812ІС	кг	30,0	2?0,3
3	Цукерки «Амур» с дробленным арахисом	АТ «КОНТИ-РУС», м. Курськ, в. Золотая, 13, Росія	Автомобіль АН6812ІС	кг	30,0	2?0,3

4	Цукерки «Дарк энд Вайт»	АТ «КОНТИ-РУС», м. Курськ, в. Золотая, 13, Росія	Автомобіль АН6812ІС	кг	35,0	2?0,3
5	Цукерки «Эсферо Тоффи» арахис	АТ «КОНТИ-РУС», м. Курськ, в. Золотая, 13, Росія	Автомобіль АН6812ІС	кг	27,0	2?0,3

Мета взяття проб (зразків) товарів: ідентифікація та встановлення відповідності характеристик товару, вказаних у товаро-супровідних документах, для подальшої класифікації

Відібрані проби (зразки) товарів упаковано в: 10 полімерних пакетів
(вид упаковки, тара, кількість упаковок)

Упаковка опломбована (опечатана) свинцевою пломбою 10?300 №053
(тип засобу ідентифікації, його номер)

Посадова особа
органу ДФС

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Присутні:

(підпис)

Шаліна Л.І.
(ініціали, прізвище)

Проби (зразки) відправлено за адресою: Департамент податкових та митних експертиз ДФС м.Київ, 04073, пр-кт Степана Бандери, 8, корп.8
(найменування та поштова адреса СЛЕД ДФС або її відокремленого підрозділу/установи)

М. П.

г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОМТ», (сокращенное официальное наименование ООО «ПРОМТ»), г. Курск, резидент Российской Федерации, именуемое в дальнейшем «Продавец», в лице директора Землянухина Николая Геннадьевича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и

ЧАСТНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «КОНТИ» (сокращенное официальное наименование - АО «ПО «КОНТИ»), резидент Украины, именуемое в дальнейшем «Покупатель», в лице Генерального директора Мишалова С.В., действующего на основании Устава, с другой стороны, вместе именуемые совместно как «Стороны», и каждый в отдельности как «Сторона», заключили настоящий Контракт № 01/06/18 от «01» июня 2018г. о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА

1.1. В соответствии с условиями настоящего Контракта Продавец обязуется передать в собственность Покупателю кондитерские изделия (далее - Товар) в ассортименте, количестве и по цене согласно Спецификации (Приложение №1 к настоящему Контракту), являющейся неотъемлемой частью настоящего Контракта, а Покупатель обязуется принять Товар и оплатить его на условиях настоящего Контракта.

2. УСЛОВИЯ КОНТРАКТА

2.1. Товар, поставляемый по настоящему Контракту, производится Продавцом и/или реализуется Продавцом на законных основаниях.

2.2. Поставка Товара по настоящему контракту осуществляется в соответствии со следующими элементами идентификации, представленными Продавцом: ассортимент Товара, его количество и цена, согласованными Сторонами в Спецификации (Приложение №1 к настоящему Контракту).

2.3. Настоящий Контракт и Спецификация к настоящему контракту могут быть подписаны с помощью факсимильных или электронных средств связи, при этом Продавец незамедлительно отправляет подписанные им оригиналы Покупателю, а Покупатель обязан отправить подписанный со своей стороны оригинал Контракта и Спецификации Продавцу в течение трех рабочих дней с момента получения. До момента получения оригиналов, Спецификации, подписанные с помощью факсимильных или электронных средств связи, имеют силу оригинала.

2.4. Сопроводительными документами по настоящему контракту считаются: счет-фактура, международная автомобильная накладная (CMR) или накладная СМГС, сертификат о происхождении товара общей формы. Дополнительными документами при поставке Товара являются документы, подтверждающие качество Товара: удостоверение качества и/или сертификат соответствия или иной документ, подтверждающий качество поставляемого Товара.

3. КАЧЕСТВО ТОВАРА

3.1. Качество и безопасность товара должно соответствовать действующему законодательству страны Покупателя и страны Продавца.

3.2. Продавец обязан предоставить необходимые документы, подтверждающие качество и безопасность Товара

3.3. Продавец декларирует соответствие Товара на соблюдение показателей безопасности Товара.

3.4. Продавец гарантирует, что Товар по настоящему контракту будет поставляться со сроком годности к употреблению, не менее чем 70 % от общего срока годности.

4. СРОКИ И ПОРЯДОК ПОСТАВКИ, ТРАНСПОРТНЫЕ УСЛОВИЯ

4.1. Продавец осуществляет поставку Товара согласно правилам Международной торговой палаты ИСС для использования торговых терминов в национальной и международной торговле

Инкотермс 2010, (далее – Инкотермс 2010): на условиях FCA (Инкотермс 2010: со склада Продавца: РФ, г.Курск, ул. Магистральная, 15 (далее – место поставки).

4.2. Право собственности на поставленный Товар переходит в момент (дату) поставки Товара. Риски утраты и порчи Товара переходят от Продавца к Покупателю на условиях осуществления поставки партии Товара согласно Инкотермс 2010.

4.3. Момент (дата) поставки Товара при поставке на условиях FCA проставляются по дате пропуска товара Таможенным органом РФ. Условия поставки могут быть изменены по обоюдному соглашению сторон, оформленному дополнительным соглашением к настоящему контракту. Датой (моментом) поставки Товара на иных условиях поставки является моментом поставки согласно Инкотермс 2010.

4.4. Если иное не будет указано в дополнительных соглашениях к настоящему контракту, то:

Грузоотправителем по настоящему контракту является Продавец.

Грузополучателем и плательщиком по настоящему контракту является Покупатель.

Перевозчиком является транспортная организация.

4.5. Порядок отправки согласованной партии Товара:

Продавец гарантирует загрузку Товара в течение пяти рабочих дней от даты прибытия транспортного средства Покупателя или указанного им перевозчика под загрузку.

Продавец в течение двух рабочих дней от даты загрузки транспортного средства либо ж/д вагона обеспечивает таможенное оформление Товара для его экспортирования в место назначения. Таможенное оформление Товара для экспорта включает в себя, кроме уплаты необходимых сборов, также и решение административных вопросов. Под рабочими днями в данном случае понимаются дни работы, как Продавца, так и перевозчика и таможенных органов страны Продавца.

4.6. Получение товара в месте поставки, дальнейшую перевозку, таможенное оформление для импортирования товара осуществляет Покупатель, в том числе и решение всех необходимых административных вопросов.

4.7. Продавец после завершения таможенного оформления на территории Российской Федерации отправляет по факсимильной или электронной связи (в отсканированном виде) Покупателю копии декларации на товар и международной автомобильной накладной (CMR) либо накладной СМГС (со штампом таможенного органа Российской Федерации, подтверждающим завершение таможенного оформления на территории страны Продавца). Документы, переданные таким способом, имеют юридическую силу.

5. ЦЕНА ТОВАРА И ОБЩАЯ СТОИМОСТЬ КОНТРАКТА

5.1. Цена партии Товара закрепляется в Спецификации (Приложение №1 к настоящему контракту). В цену Товара, вне зависимости от условий поставки, входит стоимость упаковки, маркировки.

5.2. Валюта контракта - российские рубли. Общая стоимость настоящего контракта составляет 3 000 000 (Три миллиона) рублей.

5.3. Стороны подтверждают, что цены, установленные в настоящем Контракте и Спецификации, соответствуют уровню обычных (рыночных) цен, определены с учетом функций, выполняемых Сторонами, рисков, принимаемых Сторонами Договора, отличий в характеристиках рынков и коммерческих стратегий Сторон и являются для Сторон обоснованными с целью максимального достижения результатов их хозяйственной деятельности.

6. ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

6.1. Оплата Товара производится Покупателем по безналичному расчету путем банковского перевода стоимости поставленной партии Товара на банковский счет Продавца, указанных в настоящем контракте, если иное не указано в изменениях/дополнениях к настоящему контракту.

6.2. Покупатель оплачивает каждую партию Товара в форме 100% предоплаты. Оплата производится в российских рублях на основании счета (инвойса) Продавца.

6.3. Если день оплаты приходится на выходной, нерабочий или праздничный день Покупателя или банка Покупателя, то оплата должна быть совершена в последний день перед таким выходным, нерабочим или праздничным днем. При оплате Покупатель должен отражать в платежном документе ссылку на такие реквизиты: номер и дату контракта. День оплаты, равно

как и факт оплаты, подтверждается копией платежного документа, который Покупатель обязан отправить по требованию Продавца по факсимильной или электронной связи (в отсканированном виде). Документы, переданные таким способом, имеют юридическую силу.

6.4. Оплата считается произведенной Покупателем с момента зачисления денежных средств на банковский счет продавца.

6.5. Все расходы, налоги, таможенные пошлины и сборы, связанные с выполнением настоящего контракта, на территории страны Покупателя оплачивает Покупатель, а на территории страны Продавца оплачивает Продавец.

6.6. Стороны обязуются произвести сверку взаиморасчетов и подписать акты сверок взаиморасчетов при прекращении (расторжении) настоящего контракта, а также по требованию любой из сторон. В акте сверки должно отражаться каждая из сторон: сальдо на начало периода, итоговые обороты по дебету и кредиту, сальдо на конец периода. Если одна из сторон обоснованно не согласна с взаиморасчетами, то такая сторона делает отметку в акте сверки «с протоколом расхождения», обосновывает такие разногласия и предоставляет свои письменные доказательства. Акты сверки и возможные документы к нему могут быть переданы по факсимильной или электронной связи (в отсканированном виде) с обязательной заменой на оригиналы. Акт сверки и возможные документы должен быть подписан руководителем (директором/исполнительным органом) и главным бухгалтером (в случае его наличия) и скреплен печатью предприятия.

В случае если сторона, направившая акт сверки, не получила в течение 15 календарных дней с даты (момента) направления подписанный второй стороной экземпляр акта сверки либо акт сверки подписанный «с протоколом расхождений», то акт считается согласованным в редакции стороны, подготовившей и направившей акт сверки. Стороны согласовали, что акты сверок считаются направленными путем либо вручения нарочно, уполномоченным представителям сторон под подпись или курьерской доставкой или заказным письмом с уведомлением о вручении. Датой направления считается либо дата, проставленная при получении путем вручения нарочно либо дата приема курьерской службой/почтовым отделением к пересылке.

6.7. Порядок оплаты может изменяться по письменному соглашению сторон.

7. УСЛОВИЯ СДАЧИ И ПРИЕМКИ ТОВАРА

7.1. Товар считается сданным Продавцом и принятым Покупателем:

- по количеству - согласно упаковочному листу (сопроводительной документации) и или спецификации.
- по качеству - согласно качественным удостоверениям (документам о качестве) Продавца.

7.2. Приемка товара по качеству и количеству производится в указанном месте в соответствии с Инкотермс 2010.

8. УПАКОВКА И МАРКИРОВКА ТОВАРА

8.1. Товар должен быть упакован в коробка из гофрокартона.

8.2. Маркировка Товара Сторонами не оговаривается, но должна соответствовать Техническому регламенту относительно правил маркировки пищевых продуктов страны Покупателя.

9. ФОРС-МАЖОР

9.1. Стороны не несут ответственности за неисполнение, просрочку исполнения своих обязательств, допущенные вследствие действия форс-мажорных обстоятельств, наступление которых они при заключении настоящего Договора не могли обоснованно предполагать.

9.2. Форс-мажорными обстоятельствами являются чрезвычайные и неотвратимые обстоятельства, которые объективно делают невозможным исполнение обязательств, предусмотренное условиями настоящего Договора, а именно: угроза войны, вооруженный конфликт или серьезная угроза такого конфликта, включая, но не ограничиваясь, вражескими атаками, блокадами, военным эмбарго, действия иностранного врага, всеобщая воинская мобилизация, военные действия, объявленная и необъявленная война, действия общественного врага, волнения, акты терроризма, диверсии, пиратства, беспорядки, вторжения, блокада, революция, мятеж, восстание, массовые беспорядки, введение комендантского часа, экспроприация, принудительное изъятие, захват предприятий, реквизиция, общественная

демонстрация, блокада, забастовка, авария, противоправные действия третьих лиц, пожар, взрыв, длительные перерывы в работе транспорта, регламентированные условиями соответствующих решений и актами государственных органов власти, закрытие морских проливов, эмбарго, а также вызванные исключительными погодными условиями и стихийным бедствием, а именно: эпидемия, сильный шторм, циклон, ураган, торнадо, буря, наводнение, нагромождения снега, гололед, град, заморозки, замерзание моря, проливов, портов, перевалов, землетрясение, молния, пожар, засуха, проседание и сдвиг почвы, другие стихийные бедствия и т.п.

9.3. О наступлении и прекращении действия форс-мажорных обстоятельств Сторона, для которой сложились такие обстоятельства, обязана уведомить другую Сторону в наиболее короткие сроки, но в любом случае не позднее 10 календарных дней с момента, когда ей стало (или должно было стать) о них известно, с последующим направлением подтверждающих документов. Неуведомление лишает такую Сторону права ссылаться на форс-мажорные обстоятельства как на основания освобождения от ответственности.

9.4. Надлежащим подтверждением наступления форс-мажорных обстоятельств являются сертификаты, выданные Торгово-промышленной палатой государства регистрации соответствующей Стороны. Если возникновение и действие форс-мажорных обстоятельств подтверждено в нормативно-правовых актах (указах, распоряжения, приказах, постановлениях и т.п.), то дополнительное подтверждение возникновения и действия таких обстоятельств Сторонам не требуется.

9.5. Сроки исполнения Сторонами обязательств по настоящему Договору продлеваются соразмерно длительности действия форс-мажорных обстоятельств.

9.6. Если действие форс-мажорных обстоятельств продолжается более 3 (трех) месяцев, каждая из Сторон имеет право расторгнуть настоящий Договор в одностороннем порядке без компенсации другой Стороне убытков, причиненных таким расторжением, при условии, что она направит другой Стороне уведомление об этом не позднее чем за 10 (десять) календарных дней до запланированной даты расторжения.

9.7. Уведомления, предусмотренные пунктами 9.3, 9.6 настоящего Договора, должны быть направлены в письменном виде по электронной почте или на номер факса, указанные в настоящем Договоре, а также заказным письмом с уведомлением о вручении или курьером.

9.8. Положения пунктов 9.1, 9.3, 9.5 -9.7 настоящего Договора также применяются, если неисполнение, просрочка исполнения обязательств произошли вследствие действия указанных ниже обстоятельств. О отнесенных законом к форс-мажорным, если такие обстоятельства являются неотвратимыми, возникли независимо от воли и поведения Сторон, делают объективно невозможным, существенно ограничивают или запрещают исполнение Сторонами обязательств по настоящему Договору, их наступление при заключении настоящего Договора Стороны не могли обоснованно предполагать, а факт наступления и период их действия могут быть документально подтверждены.

9.9. Стороны не освобождаются от ответственности за нарушения, вызванные обстоятельствами, наступление которых Стороны могли при должной осмотрительности предвидеть на момент заключения настоящего Договора (дополнений, изменений, приложений, спецификаций, устанавливающих обязательства, которые были впоследствии нарушены) или предотвратить, а также в случаях нарушения обязательств контрагентами, отсутствия на рынке необходимых для выполнения обязательств товаров, отсутствия денежных средств, финансового и экономического кризиса, дефолта, роста официального и/или коммерческого курсов иностранных к национальной валюте и других обстоятельств, которые не имеют непреодолимой силы или не освобождают от ответственности в силу закона.

9.10. Запрет/ограничение импорта Товара либо иные действия государственных служб и органов власти страны Покупателя в отношении Товара, право собственности на который перешло к Покупателю в соответствии с условиями настоящего Контракта, не относятся к форс-мажорным обстоятельствам и Стороны не освобождаются от ответственности за нарушения, вызванные наступлением указанных в настоящем пункте обстоятельств.

10. САНКЦИИ И РЕКЛАМАЦИИ

10.1. Претензии по качеству и количеству товара предъявляются Покупателем в письменном виде с подписью уполномоченного лица и оттиском печати предприятия, вместе с Актом о недостатках Товара, подтверждающим предмет претензии в течение 20 (двадцати) календарных дней с момента таможенного оформления товара на территории страны Продавца. Претензия и Акт о недостатках могут быть отправлены по факсимильной или электронной связи (в отсканированном виде) с обязательной отправкой оригиналов.

10.2. Претензии, предъявленные после указанного срока, Продавцом не принимаются.

10.3. Сумма претензии не может превышать стоимости Товара, указанной в Спецификации.

10.4. За несвоевременную оплату Покупатель уплачивает Продавцу штрафную пению в размере 0,1 % (ноль целых одна десятая) от суммы задолженности за поставленный Товар за каждый день просрочки.

10.5. При нарушении сроков поставки Продавец уплачивает Покупателю штрафную пению в размере 0,1 % (ноль целых одна десятая) от стоимости не поставленного / не своевременно поставленного Товара за каждый день просрочки.

10.6. В случае немотивированного отказа Покупателя от приемки товара при условии выполнения Продавцом своих обязательств по настоящему контракту, Покупатель уплачивает Продавцу единовременный штраф в размере 8 (восемь) % от стоимости Товара или его части, и возмещает все понесенные убытки последнего. Немотивированным отказом будет считаться также не обеспечение условий настоящего договора по оформлению и приемки товара.

11. АРБИТРАЖ

11.1. Стороны пришли к соглашению о том, что правом, регулирующим отношения сторон, возникающим по настоящему контракту, является право Российской Федерации.

11.2. Стороны сделают все возможное для того, чтобы решить мирным путем при помощи переговоров любой спор или споры, которые возникают в связи с исполнением условий контракта. Это условие, а равно ни одно другое в настоящем Контракте не может трактоваться как соглашение об установлении обязательного досудебного (претензионного) порядка урегулирования споров.

11.3. В том случае если стороны не достигнут компромисса, все споры решаются в Арбитражном суде Курской области, согласно действующему процессуальному законодательству Российской Федерации. Место проведения заседания - г Курск, язык русский. При рассмотрении спора Стороны руководствуются материальным правом Российской Федерации.

12. ВСТУПЛЕНИЕ КОНТРАКТА В СИЛУ, СРОК ДЕЙСТВИЯ, ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

12.1. Настоящий контракт вступает в силу с момента его подписании и действует до полного Исполнения Сторонами своих обязательств, но не более чем по «01» января 2019 года включительно, а в части финансовых обязательств - до полного выполнения их Сторонами.

12.2. Моментом (датой) подписания настоящего контракт является дата, указанная перед преамбулой настоящего контракта. Такое правило об определении момента (даты) подписания применяется по аналогии к дополнениям, изменениям, спецификациям к настоящему контракту, если иное не указано в таких документах.

12.3. Какие-либо изменения, дополнения, соглашения, расторжение (прекращение) настоящего контракта, равно как и внесение дополнений, изменений к подписанным спецификациям к нему, вносятся по обоюдному соглашению сторон в письменной форме, подписанной обеими сторонами, если иное прямо не установлено настоящим контрактом. Стороны понимают, что целостность текста настоящего контракта необходимо понимать с учетом возможных дополнений, изменений, спецификаций.

12.4. Настоящий контракт может быть расторгнут досрочно по договоренности сторон. Прекращение (расторжение) по любым основаниям не освобождает Стороны от ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств, кроме случаев, когда иное не следует из условий настоящего контракта или не определено договоренностью сторон.

12.5. После вступления настоящего контракта в силу все предыдущие переговоры, предварительные документы и переписка по нему, касающиеся периода действия настоящего контракта, считаются сторонами недействительными.

12.6. Настоящий контакт, вся переписка, а также все документы, которые связаны в настоящем контрактом, по настоящему контракту должна быть адресована по принадлежности, направлена по почтовым реквизитам, указанным в реквизитах Сторон настоящего контракта, если применение более упрощенной процедуры (передача документов с помощью факсимильной или электронной связи) не предусмотрена настоящим контрактом. Любая переписка ведется на русском языке.

13. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

13.1. Обязательства по настоящему контракту (в том числе, перевод долга) не могут быть переданы третьим лицам без предварительного письменного согласия на это другой стороны. Цессия (уступка права денежного требования, в том числе залог имущественных прав) согласованию другой стороной не подлежит, однако должна быть оформлена в письменном виде (путем заключения соответствующего договора между Кредитором (собственником таких прав) и новым Кредитором (правопреемником)), уведомление о заключении которого должно быть направлено должнику (дебитору). В случае замены, в том числе временной, Грузополучателя или Плательщика по настоящему контракту, обязательно подписание дополнительного соглашения к настоящему контракту. Для подтверждения полномочий и статуса Грузополучателя или Плательщика (иных чем Покупатель), обязательно предоставление документов, в объеме и в форме по требованию Продавца.

13.2. Стороны гарантируют, что обладают всеми полномочиями на заключение и подписание настоящего контракта. Стороны пришли к соглашению, что в случае требования одной из сторон копий документов (правоустанавливающих, регистрационных, банковских), а также подтверждений полномочий лиц, подписавших настоящий контракт или изменения к нему, или иные документы, связанные с настоящим контрактом, стороны предоставляют такие документы, удостоверенные нотариально или печатью и подписью уполномоченного лица стороны.

13.3. Стороны, заключая настоящий контракт и руководствуясь принципами свободы договора, договорились о следующей форме заключения настоящего контракта, которая является обязательной для сторон и согласованной сторонами, а именно: каждая страница текста настоящего контракта должна быть подписана сторонами в лице их уполномоченных представителей, указанных в преамбуле настоящего контракта. Подпись должна быть скреплена печатью. Стороны подтверждают, что такое правило введено с целью предотвращения возможных замен отдельных страниц настоящего контракта. В подтверждение этого и в подтверждение своих добровольных намерений по заключению настоящего контракта, на каждой из страниц, на которых изложен настоящий контракт, имеются колонтитулы следующего содержания:

«От имени Продавца _____
М.П.»

От имени Покупателя _____
М.П.»

13.4. Стороны обязаны своевременно уведомлять друг друга об изменениях юридических, почтовых, банковских и иных реквизитов. Такое уведомление может направляться факсимильной или электронной связью, возможно и в виде письма с оригинальной подписью уполномоченного лица и оригинальным оттиском печати для составления на основании таких уведомлений двусторонних дополнительных соглашений. Ответственность и последствия за неисполнение данного пункта в полной мере лежат на виновной стороне.

13.5. Настоящий контракт составлен в двух аутентичных экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, на русском языке, но одному экземпляру для каждой стороны.

13.6. Стороны гарантируют друг другу не использовать Товар и средства от их продажи для целей финансирования терроризма и нарушения действующего законодательства Российской Федерации и Украины.

14. РЕКВИЗИТЫ, ПОДПИСИ И ПЕЧАТИ СТОРОН

Продавец:

Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМТ"

Российская Федерация. 305018, г. Курск, ул. Серегина. д. 18, кв 80

Для оплаты в российских рублях:

Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМТ"

Российская Федерация, 305018, г. Курск, ул. Серегина, д. 18. кв .80

р/с 40702810018250001340
в филиале Банка ВТБ (ПАО) г. Воронеж
к/с 30101810100000000835
БИК 042007835
ИНН 4632188812, КПП 463201001
Код ОКПО 13435113
ОГРН 1144632003614

Директор ООО «ПРОМТ»

Н.Г. Землянухин
М.П.

Покупатель:

ЧАСТНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «КОНТИ», (сокращенное официальное наименование – АО «ПО «КОНТИ»)

Юридический адрес (место регистрации): 85114, Украина, Донецкая область, г. Константиновка, ул. Интернациональная, 460.

Почтовый адрес: Украина, 04071, г. Киев, ул. Введенская, 4, 1-й этаж, офис «КОНТИ», ЕГРПОУ 25112243

Для оплаты в российских рублях:

ЧАСТНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «КОНТИ»

Украина, г. Константиновка, 85114, ул. Интернациональная, 460.
ЕГРПОУ 25112243

Текущий счет: 26002962494296

Банк Бенефициара: ПЕРВЫЙ УКРАИНСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ БАНК
Ул. Андреевская 4, Киев, 04070, Украина
SWIFT: FU1BUA2X

Счет: 30111810900000000355
Корреспондент: ПАО Сбербанк ул. Вавилова, 19 Москва, 117997, Россия
к/с 30101810400000000225 в ОПЕРУ Московского ГТУ Банка России
БИК 044525225
ИНН 7707083893

Счет: 30111810110000144201
Корреспондент: ПАО «Промсвязьбанк» ул. Смирновская, д. 10, стр. 22, Москва, 109052, Россия
к/с №30101810400000000555 в ОПЕРУ Московского ГТУ Банка России
ИНН 7744000912
БИК 044525555

Генеральный директор АО «ПО «КОНТИ»

С.В. Мишалов
М.П.

Додаток Е

Счет-фактура №3 от 07.06.2018

Продавец
Адрес
ИНН/КПП продавца
Грузоотправитель и его адрес
Грузополучатель и его адрес
К платежно-расчетному документу
Покупатель
Адрес
ИНН/КПП покупателя
Валюта: наименование, код
Контракт
Условия поставки

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМТ»
Россия, 305018, г. Курск, ул. Серегина, д.18, кв.80
ИНН 4632188812 КПП 463201001
ООО «ПРОМТ» Россия, 305018, г. Курск, ул. Серегина, д.18, кв.80
АО «ПО «КОНТИ», 85114, Украина, Донецкая область, г. Константиновка, ул. Интернациональная, 460

АО «ПО «КОНТИ»
85114, Украина, Донецкая область, г. Константиновка, ул. Интернациональная, 460

Российский рубль, 643
01/06/18 от «01» июня 2018 г
FCA, Российская федерация, г. Курск

Наименование товара	Код ТН ВЭД РФ	Количество мест	Единица измерения		Вес 1 места (нетто), кг	Нетто, кг	Нетто с первичной упаковкой, кг	Брутто, кг	Цена за единицу измерения	Стоимость товаров без налога, всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка (%)	Стоимость товаров с налогом, всего	Страна происхождения товара	
			Код	Условное обозначение										Цифровой код	Краткое наименование
Конфеты «Белиссимо «CLASSICO» шоколадный вкус	1806905009	10	166	кг	3,500	35,000	35,000	36,700	114,85	4019,75	без акциза	0,00	4019,75	643	Россия
Конфеты «Моне» вкус черный трюфель	1806905009	10	166	кг	3,000	30,000	30,000	31,700	160,65	4819,5	без акциза	0,00	4819,5	643	Россия
Конфеты «Амур» с дробленным арахисом	1806905009	10	166	кг	3,000	30,000	30,000	31,700	199,90	5997	без акциза	0,00	5997	643	Россия
Конфеты «Дарк энд Вайт»	1806905009	10	166	кг	3,500	35,000	35,000	36,700	125,78	4402,3	без акциза	0,00	4402,3	643	Россия
Конфеты «Эсфери Тоффи» арахис	1806905009	10	166	кг	2,700	27,000	27,000	28,700	131,91	3561,55	без акциза	0,00	3561,55	643	Россия
Всего:		50				157,00	157,000	165,500		22800,10			22800,10		

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ Тюленев Д.В.
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ Тюленев Д.В.
Индивидуальный предприниматель _____
Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____



АО «КОНТИ-РУС», 305000, Россия, г. Курск,
УДОСТОВЕРЕНИЕ КАЧЕСТВА И БЕЗОПАСНОСТИ
№П-732 от 07.06.2018

**ПОЛУЧАТЕЛЬ
ВИД УПАКОВКИ
СОСТОЯНИЕ ТАРЫ**

**ООО «ПРОМТ
Картонные ко
Удовлетворите**

№ п/п	Наименование изделия	Ед. изм.	Вес, кг	Дата изготовления	Соответствует
1	Конфеты «Белиссимо «CLASSICO» шоколадный вкус	кг	35,000	Апрель 2018	ТУ 9120-007- 05127610
2	Конфеты «Моне» вкус черный трюфель	кг	30,000	Май 2018	ТУ 9120-007- 05127610
3	Конфеты «Амур» с дробленным арахисом	кг	30,000	Май 2018	ТУ 9120-007- 05127610
4	Конфеты «Дарк энд Вайт»	кг	35,000	Апрель 2018	ТУ 9120-007- 05127610
5	Конфеты «Эсферо Тоффи» арахис	кг	27,000	Май 2018	ТУ 9120-007- 05127610

Заключение: продукция соответствует требованиям нормативной документации и подлежит

Лабо

Додаток И

1. Відправник (найменування, адреса, країна) Sender (name, address, country) ООО «ПРОМТ» 305018, Курская обл., г. Курск, ул. Серегина, д.18, кв.80				Міжнародна товарно-транспортна накладна №153754 CMR Це перевезення не дивлячись ні на які інші договори виконується згідно з умовами Конвенції про договір міжнародного дорожнього перевезення вантажів /КДПВ/ / CMR / This carriage is subject notwithstanding any clause to the country, to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road / CMR /			
2. Одержувач (найменування, адреса, країна) Consignee (name, address, country) АО «ПО «КОНТИ» 85114, Донецкая область, г. Константиновка, ул. Интернациональная, 460				16. Перевізник (найменування, адреса, країна) Carrier (name, address, country)			
3. Місце розвантаження вантажу Place of delivery of the goods (place, country) Україна г.Константиновка				17. Наступний перевізник (найменування, адреса, країна) Successive carrier (name, address, country)			
4. Місце та дата завантаження вантажу Place and date of taking over the goods (place, country, date) г. Курск, Россия, 14.06.2018				18. Зауваження та застереження перевізника Carrier's reservations and observations			
5. Документи, які додаються Documents attached СЕРТИФИКАТ, ДЕКЛ. СООТВЕТСТВИЯ СЧЕТ-ФАКТУРА №3 ОТ 07.06.2018							
6. Знаки та номери Marks and Nos	7. Кількість місць пакування Number of packages	8. Рід пакування Method of packing	9. Найменування вантажу Nature of the goods	10. Статист. № Statistical number	11. Вага брутто, кг Gross weight in kg	12. Об'єм, м³ Volume in m³	
1806905000	50	Карт. Короб	Конфеты		165,5		
					165,5		
Клас Class	Цифра Number	Літера Letter	(ADR*)				
13. Вказівки відправника Sender's instructions Место доставки для таможенного оформления в Украине Харьковская обл., 61000, г. Харьков, ул. Клочковская, 370				19. Особливі узгоджені умови Special agreements			
				20. Підлягає до сплати To be paid by	Відправник Sender's	Валюта Currency	Отримувач Consignee
				Ставка Carriage charges			
				Знижка Deductions			
				Різниця Balance			
				Додатк. Збори Supplem. charges			
14. Умови оплати Instructions as to payment for carriaged ☐ Франко ☐ Не франко				Інше Other charges			
Разом до оплати TOTAL							
21. Складена Established in Курск				15. Оплата, яка підлягає поверненню Cash on delivery			
22. АН68121С Вегерин Підпис та штамп відправника Signature and stamp of the sender				23. Підпис та штамп перевізника Signature and stamp of the carrier		24. Вантаж одержано/ Goods received Місце Place дата on Підпис та штамп одержувача Signature and stamp of the consignee	

Додаток К

1. Экспортер (наименование, адрес, страна) ООО «ПРОМТ» 305018, Курская обл., г. Курск, ул. Серегина, д.18, кв.80 Российская Федерация		ОРИГИНАЛ №6065000123 4598731 СЕРТИФИКАТ ПРОИСХОЖДЕНИЯ выдан в Российской Федерации	
2. Получатель (наименование, адрес, страна) АО «ПО «КОНТИ» 85114, Донецкая область, г. Константиновка, ул. Интернациональная, 460 Украина			
3. Вид транспорта и маршрут Автотранспорт Маршрут Российская Федерация – Украина		4. Для служебных отметок	
5. Страна происхождения Российская Федерация		6. Дополнительные сведения Контакт №01/06/18 от 01.06.2018 г Счет-фактура №3 от 07.06.2018 г	
7. № 1	8. Описание товара Конфеты, содержащие какао Конфеты «Белиссимо «CLASSICO» шоколадный вкус 35 кг Конфеты «Моне» вкус черный трюфель 30 кг Конфеты «Амур» с дробленным арахисом 30 кг Конфеты «Дарк энд Вайт» 35 кг Конфеты «Эсферо Тоффи» арахис 27 кг	9. Количество мест и вид упаковки 50 гофрокороба	10. Общий вес или другое количество Вес брутто/нетто (кг) 165,5/157
11. Удостоверение Настоящим удостоверяется, что декларация экспортера верна КУРСКАЯ ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННАЯ ПАЛАТА 305000, г. Курск, пер. Радищева, 1 Курск <u>2018-06-06</u> Место, дата, подпись уполномоченного лица, наименование и печать удостоверяющей организации		12. Декларация экспортера Нижеподписавшийся заявляет, что вышеприведенные сведения соответствуют действительности, что все товары имеют происхождение страны, указанной в графе №5 настоящего сертификата, что товары экспортируются в <u>Украину</u> (импортирующая страна) <u>2018-06-06</u> Место, дата, печать и подпись уполномоченного лица организации- экспортера	

МАРКУВАЛЬНА ЕТИКЕТКА

1. Найменування товару: Кондитерські вироби з цукру з вмістом какао
2. Кількість взятої проби (зразка): 2 зразка по 0,3 кг
3. Проби (зразки) взяті на підставі: акта про взяття проб (зразків) товарів від «14» червня 2018 року № 735
4. Інші ідентифікаційні ознаки товару:
Відправник: ТОВ «ПРОМТ», Російська Федерація
Одержувач: ПАТ «Виробниче об'єднання «КОНТИ», Україна
Номер митної декларації: №UA807170/2018/000373 від 14.06.2018
5. Дата, час відбору: 14.06.2018 в 09:15

Посадова особа, яка відібрала
та опломбувала (опечатала)
пробу (проби)/зразок (зразки)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток М

Характеристика маркування досліджуваних зразків

Інформація, вказана на маркуванні	Зразок 1 Цукерки «Беліссімо» «Classico» шоколадний смак»	Зразок 2 Цукерки «Моне» смак чорний трюфель	Зразок 3 Цукерки «Амур» з подрібненим арахісом	Зразок 4 Цукерки «Дарк енд Вайт»	Зразок 5 Цукерки «Есферо Тофі» арахіс
Назва продукту	Цукерки «Беліссімо» «Classico» шоколадний смак»	Цукерки «Моне» смак чорний трюфель	Цукерки «Амур» з подрібненим арахісом	Цукерки «Дарк енд Вайт»	Цукерки «Есферо Тофі» арахіс
Склад продукту	Цукор, жир рослинний гідрогенізований, какао терте, емульгатор лецитин соєвий, ароматизатори				
	патока крохмальна кукурудзяна, молоко незбиране згущене з цукром, какао- порошок, спирт етиловий, харчовий, коньяк, стабілізатор ферментний препарат інвертаза, емульгатор E476, регулятор кислотності кислота лимонна, гідрокарбонат натрію.	жир рослин- ний, какао- порошок, молоко сухе знежирене, молоко сухе незбиране, напівфабрикат кондитерський «трюфель» (0,16%), емульгатор E476.	жир рослинний, какао-порошок, арахіс смаже-ний подрібне-ний (8,5%), молоко сухе знежирене, молоко сухе незбиране, ядро горіха фундука смажене терте, напівфабрикат кондитерський «трюфель», емульгатор E476.	молоко незбиране згущене з цукром, жир рослинний, патока крохмальна кукурудзяна, молоко сухе незбиране, молоко сухе знежирене, какао- порошок, емульгатор E471, сіль, стабілізатор фермент інвертаза.	жир рослинний, молоко незбира- не згущене з цукром, патока крохмальна ку- курудзяна, моло- ко сухе знежире- рене, арахіс смажений подрібнений (4,2%), молоко сухе незбиране, арахіс смажений тертий, сироват- ка молочна суха, какао-порошок, сіль, емульгатор E471, регулятор кислотності кислота молоч- на, загущувач карагінан E407, регулятор кислотності гідрокарбонат натрію.
Кількість харчового продукту	3 кг в ящику	2 кг в ящику	2 кг в ящику	3 кг в ящику	1,8 кг в ящику
Часові характеристики придатності	6 місяців з дати виготовлення. Дата виготовлення вказана на маркуванні				
Умови зберігання	Температура зберігання $18 \pm 3^{\circ}\text{C}$, відносна вологість повітря не більше 75%				
Найменуван-	ЗАТ «КОНТИ-РУС», Росія, 305000, м. Курськ, вул. Золота, 13. Місце				

ня та місце- знаходження виробника	виробництва та пакування: 305025, м. Курськ, вул. Магістральна, 15. Телефон: +7(4712)73-02-20				
Товарний знак					
Номер партії виробництва	3	2	3	1	2
Інформація про ГМО в складі продукту	Без ГМО				
Поживна (харчова) цінність на 100 г	Білків – 2,5г, Жирів – 15 г, Вуглеводів – 70 г	Білків – 7 г, Жирів – 39 г, Вуглеводів – 47 г	Білків – 8,5г, Жирів – 41 г, Вуглеводів – 44 г	Білків – 2,5 г, Жирів – 31 г, Вуглеводів – 59 г	Білків – 7 г, Жирів – 33 г, Вуглеводів – 52 г
Енергетична цінність на 100 г продукту	430 ккал	550 ккал	560 ккал	500 ккал	530 ккал
Позначення	Знак відповідності Російському стандарту та знак відповідності системи УкрСЕПРО при добровільній сертифікації  				

Додаток Н

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ДЕПАРТАМЕНТ ПОДАТКОВИХ ТА МИТНИХ ЕКСПЕРТИЗ ДФС

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

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

ВИСНОВОК № 1420005802-0095

Складено 14 червня 2018 року

1. **Замовник:** Харківська митниця ДФС, митний пост «Харків-Центральний»
 2. **Запит про проведення дослідження (аналізу, експертизи)/постанова про призначення експертизи у справі про порушення митних правил:** від 14.06.2018 № 735 (лист від 14.06.2018 № 2363/70-63-03).
 3. **Об'єкт(и) дослідження (експертизи) та реєстраційний(і) номер(и):** проби товарів, заявлених у гр.31 МД як "Кондитерські вироби з цукру з вмістом какао:
 - 1) цукерки "Белиссимо" CLASSICO" шоколадний вкус" – 35 кг: являють собою глазуровані цукерки (склад глазури: цукор, жир рослинний гідрогенізований, какао порошок, емульгатори лецитин, E476, ароматизатор) з комбінованим корпусом; корпус складається з зовнішнього та внутрішнього шарів; зовнішній шар складається з помадної маси, виготовленої на основі цукру, молока цільного згущеного з цукром, патоки кукурудзяної крохмальної з доданням жиру рослинного, какао тертого та коньяку; внутрішній шар складається з ірисної маси, виготовленої на основі патоки кукурудзяної крохмальної, молока цільного згущеного з цукром, цукру з доданням какао тертого, журу рослинного, спирту етилового харчового;
 - 2) цукерки "Моне" вкус черный трюфель" – 30 кг: являють собою глазуровані цукерки (склад глазури: цукор, жир рослинний, какао порошок, емульгатор лецитин, ароматизатор) з корпусом з кондитерської маси на основі рослинних жирів;
 - 3) цукерки "Амур" с дробленим арахисом" - 30 кг: являють собою глазуровані цукерки (склад глазури: цукор, жир рослинний, какао порошок, емульгатор лецитин, ароматизатор) з корпусом на основі рослинних жирів з доданням горіха фундука смаженого тертого та ядра арахісу смаженого подрібненого;
 - 4) цукерки "Дарк энд Вайт" – 35 кг: являють собою глазуровані цукерки (склад глазури: цукор, жир рослинний, какао терте, молоко сухе цільне, молоко сухе знежирене, емульгатори лецитин, ароматизатор) з корпусом з двох видів помади: з доданням какао порошку та з доданням рослинного жиру;
 - 5) цукерки "Эсфери Тоффи" арахис" - 27 кг: являють собою глазуровані цукерки (склад глазури: цукор, жир рослинний, какао терте, молоко сухе цільне, молоко сухе знежирене, емульгатор лецитин, ароматизатор) з корпусом з двох частин: верхня частина – ірисна маса з доданням какао тертого, нижня частина – маса на основі жирів з доданням арахісової пасти та ядра арахісу смаженого подрібненого»
- (гр.33 МД - 1806905000), вх. від 14.06.2018 № 1733/3/70-63.

4. **Підприємство/громадянин:** Приватне акціонерне товариство «Виробниче об'єднання «КОНТИ»
5. **Виробник:** АТ "КОНТИ-РУС" (Росія).
6. **Акт про взяття проб (зразків) товарів/протокол про одержання проб і зразків для проведення експертизи у справі про порушення митних правил:** від 14.06.2018 №735.
7. **Супровідні документи:**
 - 7.1. Митна декларація (ІМ 40 ДЕ) від 14.06.2018 № 807170/2018/000373;
 - 7.2. Контракт від 01.06.2018 №01/06/18;
 - 7.3. Рахунок-фактура від 07.06.2018 № 3;
 - 7.4. Посвідчення якості та безпечності харчових продуктів від 07.06.2018 №П-732;
 - 7.5. Міжнародна товарно-транспортна накладна від 14.06.2018 №153754;
 - 7.6. Сертифікат походження від 06.06.2018 № 6065000123;
 - 7.7. Маркувальні етикетки з пакування товарів на продукти: «Белиссимо» CLASSICO «шоколадний вкус», «Моне» вкус черный трюфель», «Амур» с дробленным арахисом», «Дарк энд Вайт», «Эсферо Тоффи» арахис». «История востока»,
8. **Підстава для направлення запиту/постанови:** спрацювання Автоматизованої системи аналізу та управління ризиками на регіональному рівні.
9. **Мета подання запиту/постанови:** встановлення характеристик, визначальних для однозначної класифікації товару згідно з УКТЗЕД.
10. **Завдання для дослідження (аналізу, експертизи):**
 - 10.1. Визначити будову виробу (кількість шарів та їх основні складові (компоненти); наявність та склад начинки; наявність та склад глазурі).
 - 10.2. Визначити відсотковий вміст складових речовин у виробі, у тому числі вміст: цукру, какао-продуктів та окремо какао-масла, молочних продуктів, білків, спирту етилового, води, фруктових частини.
11. **Дослідження (аналіз, експертиза):**
 - 11.1. **Опис проб (зразків) товару:** на дослідження до Департаменту податкових та митних експертиз ДФС надійшли 5 проб товарів у двох примірниках кожна (досліджувані та контрольні), які були упаковані у 10 полімерних пакетах під митним забезпеченням (пломби 10*300/053). До кожного пакету прикріплена маркувальна етикетка відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 31.05.2012 №654. Згідно Акту про взяття проб (зразків) товарів проби надані в кількості 5х2х0,3кг. Порушення пакування та митного забезпечення не виявлено. Довільним чином для дослідження було обрано по одному примірнику проби кожного виду. Вміст відкритих пакетів: цукерки, загорнуті в фольговані етикетки, на яких нанесено маркування російською та українською мовами щодо: назви продукту, назви й повної адреси виробника продукту.
 - 11.2. **Методи дослідження:**
 - 11.2.1. Органолептичний (визначення зовнішнього вигляду, кольору, запаху та фізичного стану) [1, 2].
 - 11.2.2 Хімічний (якісні реакції на наявність):
 - етилового спирту за реакцією Сімона [3];
 - відновлюючих цукрів з розчинами Фелінга I, II [4];
 - цукрози з розчинами гідроксиду натрію та нітрату кобальту [4];

- білкових речовин з азотною кислотою [3].

11.2.3 Фізико-хімічні:

- визначення наявності теоброміну методом УФ-спектрометрії [5] (Cary 100 Scan UV-visible spectrophotometer; для виявлення характеристичних смуг поглинання записували спектр водного екстракту зразка у діапазоні довжин хвиль 200-500 нм, оптичний шлях (товщина) кювети 1см; розчин порівняння – дистильована вода);

- визначення хімічного складу жиру, екстрагованого із проб гексаном, методом газової хроматографії за допомогою газового хроматографа HP 6890 з полуменево-іонізаційним детектором виробництва Hewlett Packard. В пробах № 1, 4, 5 жир екстрагували із глазурі, в пробах № 2-3 – із всієї маси продукту [6, 7].

11.3. Результати досліджень:

У відповідності до наданих маркувальних етикеток на продукти, було проаналізовано хімічний склад досліджуваних зразків.

Глюкозний сироп (патока крохмальна) – очищений концентрований водний розчин D-глюкози, мальтози та олігомерів D-глюкози, одержаних гідролізом крохмалю. Глюкозний сироп має декстрозний еквівалент не менше 20,0% (виражений як D-глюкоза в перерахунку на суху речовину) та вміст сухої речовини не менше 70,0%. Сухий глюкозний сироп одержують з глюкозного сиропу частковим видаленням (висушуванням) води до вмісту сухої речовини мін. 93,0% [8].

Суха молочна сироватка містить у своєму складі воду (4%), білки (12,0%), жири (1,1%), лактозу (73,3%), органічні кислоти (3,6%). Молоко містить у своєму складі 86-89% води, 3-5% жиру, 2,7-3,7% азотистих речовин, 4,5-5% цукрів, 0,6-0,8% золи. Сухе знежирене молоко містить 4,0% води, 37,9% білку, 1,0% жиру, 50,3% лактози та 6,8% золи. Сухе молоко містить 4,0% води, 25,6% білку, 25,0% жиру, 39,4% лактози та 6,0% золи [9].

У складі продуктів наявні харчові добавки, які виконують відповідні функції:

E270 - молочна кислота, L-, D- та DL- – регулятор кислотності; підкислювач, консервант, каталізатор гідроліза та інверсії;

E322 - лецитини, фосфатиди – емульгатори, стабілізатори, антиоксиданти, синергісти антиоксидантів, вологоутримуючі агенти;

E330 - лимонна кислота – регулятор кислотності, підкислювач;

E407 – карагінан та його натрієва, калієва та амонійні солі – загущувач, желуючий агент, стабілізатор, освітлювач, засіб для капсулювання;

E471 – моно- та дигліцериди харчових жирних кислот – емульгатори, стабілізатори, покриття, стабілізатори піни, антивспінювачі, поліпшувачі хлібопекарські (дистильовані моногліцериди);

E476 – ефіри полігліцерину і взаємоефірфікованих рицинолових кислот – емульгатори, розділювачі, плівкоутворювачі [10].

У складі продукту какао терте являє собою боби какао, перетворені в пасту шляхом механічної обробки без втрати вмісту натурального жиру; містить у своєму складі 47-60% жиру (какао-масла).

Какао-порошок отримують шляхом гідравлічної дії на какао-масу з наступною механічною обробкою для отримання порошку. Містить не менше 20% (від сухої речовини) какао-масла та не більше 9% води. Какао-порошок із пониженим вмістом жиру містить не менше 8% какао-масла.

Згідно ДСТУ 4135:2014 «Цукерки. Загальні технічні умови», шоколадна маса – це тонкоподрібнена маса, отримана з цукру, какао-продуктів з доданням або без додання горіхів та іншої сировини [1].

Відповідно до пояснень до товарної позиції 1806 УКТЗЕД, шоколад складається переважно з какао-паста і цукру чи інших підсолоджувальних речовин, зазвичай з ароматичними добавками та какао-масло; у деяких випадках какао-порошок і олія можуть

замінити какао-пасту. Іноді додають також молоко, каву, фундук, мигдаль, апельсинову цедру і т.п [11].

Для з'ясування наявності в складі цукерок зазначених речовин було проведено якісні реакції та досліджено органолептичні показники. Назва, фотозображення та визначені органолептичні показники проб №№1-5 наведені в таблиці 1.

Таблиця 1

Зразок Показник	Зразок 1 Цукерки «Беліссімо» «Classico» шоколадний смак»	Зразок 2 Цукерки «Моне» смак чорний трюфель	Зразок 3 Цукерки «Амур» з подрібненим арахісом	Зразок 4 Цукерки «Дарк енд Вайт»	Зразок 5 Цукерки «Есферо Тофі» арахіс
1	2	3	4	5	6
Зовнішній вигляд	Вироби темно-коричневого кольору. На розрізі спостерігається тонкий шар глазури та комбінована начинка: маса коричневого кольору з в'язкою текучою масою темно-коричневого кольору всередині 	Вироби темно-коричневого кольору. На розрізі спостерігаються тонкий шар глазури та начинка: кремова маса темно-коричневого кольору. Запах та смак характерні для даного виду продукції 	Вироби коричневого кольору. На розрізі спостерігаються тонкий шар глазури та начинка: тверда маса коричневого кольору 	Вироби темно-коричневого кольору. На розрізі спостерігаються тонкий шар глазури та комбінована начинка, яка складається з вертикальних шарів пластичної маси кремового та коричневого кольорів 	Вироби коричневого кольору. На розрізі спостерігаються тонкий шар глазури та начинка, яка складається з горизонтальних шарів тягучої маси коричневого кольору та пластичної маси коричневого кольору 
Смак і запах	Характерні для даного виду продукції	Характерні для даного виду продукції	Характерні для даного виду продукції	Характерні для даного виду продукції	Характерні для даного виду продукції
Форма	Куполоподібна	Квадратна, заокруглені зверху, плоскі знизу	Квадратна, заокруглені зверху, плоскі знизу	Куполоподібна	Квадратна, заокруглені зверху, плоскі знизу
Наявність горіхів	Відсутні	Відсутні	Наявні подрібнені горіхи світло-коричневого кольору	Відсутні	Наявні подрібнені горіхи світло-коричневого кольору
Наявність фруктів	Відсутні	Відсутні	Відсутні	Відсутні	Відсутні

Результати якісних реакцій проб на наявність:

- етилового спирту в пробі №1 – позитивний, в пробах №№2-5 – негативні;
- відновлюючих цукрів (в т.ч. глюкози – складова крохмальної патоки, та лактози – молочного цукру), цукрози, білкових речовин в пробах №№1-5 – позитивні (табл.2).

В УФ-спектрі водного екстракту проб №№1-5 виявлено смугу поглинання з максимумом при 273 нм, що характерно для теоброміну (алкалоїд какао-продуктів).

Таблиця 2

Зразок Показник	Зразок 1 Цукерки «Беліссімо» «Classico» шоколадний смак»	Зразок 2 Цукерки «Моне» смак чорний трюфель	Зразок 3 Цукерки «Амур» з подрібненим арахісом	Зразок 4 Цукерки «Дарк енд Вайт»	Зразок 5 Цукерки «Есферо Тофі» арахіс
Наявність теоброміну	Наявний	Наявний	Наявний	Наявний	Наявний
Наявність цукрів	Наявні	Наявні	Наявні	Наявні	Наявні
Наявність білкових речовин	Наявні	Наявні	Наявні	Наявні	Наявні
Наявність спирту етилового	Наявний	Відсутній	Відсутній	Відсутній	Відсутній

Результати досліджень жирно-кислотного складу досліджуваних проб товарів наведені в таблиці 3.

Таблиця 3

Зразок Показник		Зразок 1 Цукерки «Беліссімо» «Classico» шоколадний смак»	Зразок 2 Цукерки «Моне» смак чорний трюфель	Зразок 3 Цукерки «Амур» з подрібненим арахісом	Зразок 4 Цукерки «Дарк енд Вайт»	Зразок 5 Цукерки «ЕсфероТофі» арахіс
Жирно-кислотний склад какао-масла [25]						
Вміст жирних кислот у складі проб за результатом дослідження, відн. %	C _{6:0}	-	-	0,2	0,2	-
	C _{8:0}	-	-	2,9	2,5	0,5
	C _{10:0}	-	-	3,1	2,7	0,4
	C _{12:0}	-	0,3	42,4	37,6	4,2
	C _{14:0}	< 0,7	0,7	17,1	15,2	1,9
	C _{16:0}	24,0-25,2	26,2	13,0	12,6	28,3
	C _{16:1}	-	0,1	-	0,1	0,1
	C _{18:0}	34,0-35,5	9,6	8,3	7,8	27,1
	C _{18:1}	34,0-41,0	60,5	10,5	16,5	32,1
	C _{18:2}	1,0-4,0	1,7	1,8	3,7	3,7
	C _{18:3}	< 0,2	-	0,1	0,1	0,1
	C _{20:0}	-	0,4	0,2	0,3	1,0
	C _{20:1}	-	0,3	0,1	0,2	0,1
	C _{22:0}	-	0,2	0,1	0,3	0,2
	C _{22:1}	-	-	-	0,1	-
	C _{24:0}	-	-	-	0,2	0,1

Визначений жирно-кислотний склад глазурі проб №№1, 4, 5 та жирно-кислотний склад проб №№2, 3, не відповідає складу какао-масла, а отже, при виробництві глазурі застосовувалися інші, окрім какао-масла, жири (олії) [12].

12. Висновок:

Органолептичні показники досліджених зразків цукерок відповідають вимогам ДСТУ 4135:2014 «Цукерки. Загальні технічні умови»: форма куполоподібна або квадратна, складаються з начинки та глазурі.

У складі проб №№1-5 підтверджено наявність теоброміну (алкалоїд какао), що узгоджується з інформацією на маркувальних етикетках продуктів відповідних найменувань щодо вмісту в

їх складі какао-порошку та/або какао тертого. Також, за результатами якісних реакцій, підтверджено наявність білкових речовин та цукрози.

Ліпідна частина проб №№ 2, 3 та ліпідна частина глазури проб №№1, 4, 5 за визначеним жирно-кислотним складом не відповідають вимогам до какао-масла. Встановити кількісний вміст какао-продуктів в пробах №№1-5 (какао-масла, какао тертого, какао-порошку) не видається можливим у зв'язку з відсутністю відповідних нормативно-затверджених методик контролю.

У складі проб №№ 3, 5 підтверджено наявність подрібнених ядер горіхів. Цілих фруктів або їх часток у складі проб №№1-5 візуально не виявлено. Встановити наявність та кількісний вміст (в разі наявності) фруктових соків в пробах не видається можливим у зв'язку з відсутністю відповідних нормативно-затверджених методик.

Масляної кислоти, яка характерна для молочного жиру, у складі проб №№1-5 наявними методами не виявлено, проте, враховуючи, що вміст молочного жиру згідно маркувальних етикеток становить від 0,04% до 3,04%, однозначно надати відповідь щодо наявності або відсутності молочного жиру у складі проб №№1-5 не видається можливим.

У складі проби №1 підтверджено наявність етилового спирту. В пробах №№ 2-5 етилового спирту наявними методами не виявлено.

Перевірити наявність та визначити кількісний вміст молочних продуктів (сухого молока, молочної сироватки, згущеного молока тощо) у складі проб №№1-5 не видається можливим через відсутність відповідних нормативно-затверджених методик.

Враховуючи, що вміст води (води) у складі проб №№1-5 не є ідентифікаційним критерієм для класифікації продуктів №№1-5 згідно УКТЗЕД, визначення цього показника не проводилось.

13. Список використаних джерел:

1. Цукерки. Загальні технічні умови. ДСТУ 4135:2014 [Текст]. – [Чинний від 2015.02.01]. – К.: Мінекономрозвитку України, 2015. – 24 с. – (Національний стандарт України).
2. Вироби кондитерські. Методи визначення органолептичних показників якості, розмірів, маси нетто і складових частин. ДСТУ 4683:2006 [Текст]. – [Чинний від 2007.10.01]. – К.: Держспоживстандарт України, 2008. – 11 с. – (Національний стандарт України).
3. Полюдек-Фабіні Р., Бейріх Т. Органічний аналіз. Вказівки щодо аналізу органічних сполук, в тому числі лікарських речовин: пер. з нім.- Ленінград: Хімія, ЛО, 1981.- 624с.
4. Виноградова Р.П. Біологічна хімія. Практикум.- К: Вища школа, 1977. - 384с.
5. РІ-2.1/58-02/2017. Ідентифікація барвників, теоброміну та кофеїну методом спектрофотометрії в видимій та ультрафіолетовій областях.
6. Жири та олії тваринні і рослинні. Приготування метилових ефірів жирних кислот. ДСТУ ISO 5509-2002 [Текст]. – [Чинний від 2003.10.01]. – К.: Держспоживстандарт України, 2003. – 26 с. – (Національний стандарт України).
7. Жири та олії тваринні і рослинні. Аналізування методом газової хроматографії метилових ефірів жирних кислот. ДСТУ ISO 5508-2001 [Текст]. – [Чинний від 2003.01.01]. – К.: Держспоживстандарт України, 2003. – 14 с. – (Національний стандарт України).
8. Крохмаль та крохмалепродукти. Терміни та визначення. ДСТУ 2211-93. [Текст]. – [Чинний від 1994.07.01]. – К.: Держстандарт України, 1193. – 42 с. – (Національний стандарт України).
9. Ройтер И.М., Макаренкова А.А. Сырье хлебопекарского, кондитерского и макаронного производств, К.: Урожай, 1988.- 207с.
10. Сарафанова Л.А. Пищевые добавки: Энциклопедия.- СПб: ГИОРД, 2003.- 688 с.
11. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Затв. наказом ДФС України від 09.06.2015р. № 401.
12. Какао-масло. Загальні технічні умови. ДСТУ 5004:2008 [Текст]. – [Чинний від 2009.01.01]. – К.: Держспоживстандарт України, 2008. – 12 с. – (Національний стандарт України).

Примітка. Результати досліджень є чинними для наданих проб товарів.

Експерт

Начальник управління

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

Дата затвердження
профілю ризику (ПР):

ПР діє з:

Дата затвердження
редакції ПР:

ПР діє до:

Редакція ПР діє з:

СУР

Профіль ризику № 1

Назва ПР: Контроль правильності класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД

Вид ПР: електронний

Спосіб наповнення ПР: центральний

Модуль АСАУР, до якого імплементується ПР: модуль АСАУР при митному оформленні за допомогою МД чи іншого документа, який відповідно до законодавства її замінює та вноситься до АСМО

Області ризику:

101- Імпорт
201 – Неправильна класифікація товару
303 – Уникнення сплати особливого виду мита (антидемпінгового)
307 – Уникнення нетарифних обмежень

Індикатори ризику:	<u>назва індикатора:</u>	<u>значення індикатора:</u>
	1.Тип митної декларації	ІМ 40 1806905000
	2.Код товару згідно з УКТ ЗЕД	RU (Росія)
	3.Код країни походження	

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

Якщо ((Індикатор 1 = ІМ 40) та (Індикатор 2 = 1806905000 згідно УКТ ЗЕД) та (Індикатор 3 = RU)), то профіль ризику спрацює.

Повідомлення для інспектора: «Можлива неправильна класифікація товару, з метою уникнення нетарифних обмежень (заборона ввезення на митну територію України деяких товарів, що походять з Російської Федерації), а також уникнення сплати антидемпінгового мита. Здійснити перевірку документації, провести митний огляд. У разі виникнення підозр, відібрати зразки та направити на дослідження».

Форми та обсяг контролю:

код і назва митної формальності:	вид митної формальності:	поріг ступеня ризику:
107-3 Контроль правильності класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	обов'язкова	незалежно від ступеня ризику

108-3 Витребування документів, які підтверджують коди товарів згідно з УКТЗЕД	обов'язкова	незалежно від ступеня ризику
109-4 Перевірка правильності визначення країни походження товарів	обов'язкова	незалежно від ступеня ризику
111-5 Перевірка правильності справляння митних платежів, контроль правильності обчислення, своєчасності та повноти їх сплати	обов'язкова	незалежно від ступеня ризику
113-6 Перевірка дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання	обов'язкова	незалежно від ступеня ризику
202-1 Проведення часткового митного огляду - з розкриттям до 20 відсотків пакувальних місць і вибіркоvim обстеженням транспортного засобу, з метою перевірки відповідності кількості та опису товарів і транспортних засобів даним, зазначеним у митній декларації	обов'язкова	незалежно від ступеня ризику
905-3 Взяття проб товарів для проведення досліджень з метою встановлення характеристик, визначальних для класифікації товарів згідно з УКТЗЕД	у разі необхідності	незалежно від ступеня ризику
Максимальне значення негативної історії ПР: за 2016 рік було зафіксовано 27 випадків подання неправильних даних про класифікацію товару при імпорті за товарною підпозицією 180690, з метою незаконного отримання пільг Максимальне значення позитивної історії ПР: _____		
Причини незавершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку негативної історії ПР:		
код і назва причини:	коефіцієнт значимості:	
0303 Прийняття митним органом рішення про визначення коду товару (відмінного від задекларованого) призвело до застосування нетарифних заходів регулювання	_____	
0504 Складено протокол про порушення митних правил у зв'язку з поданням митному органу як підстави для переміщення товарів підроблених документів чи одержаних незаконним шляхом, або таких, що містять неправдиві дані щодо опису товарів		

Контактна особа за ПР:

Заступник начальника

митниці

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Телефон:

Факс:

Особиста поштова скринька:

Відповідальний за наповнення ПР підрозділ: департамент таргетингу та управління митними ризиками

Періодичність наповнення/оновлення ПР: 1 раз на рік

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ: департамент таргетингу та управління митними ризиками

Періодичність здійснення контролю ефективності ПР: 3 рази на рік

Строк здійснення контролю ефективності ПР:

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Посадова особа, яка розробила ПР:

Заступник начальника

митниці

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Додаток Р

Аналітична довідка до профілю ризику

“Контроль правильності класифікації цукерок згідно з УКТЗЕД”

Опис профілю ризику:

Опис ризику. Зміст проблеми: При імпорті цукерок можуть виникати ризики, пов'язані з неправильною класифікацією даного товару згідно з УКТЗЕД. Імпорт даної групи товарів з Російської Федерації підлягає особливому контролю, оскільки цукерки входять до переліку товарів, імпорт яких з Російської Федерації заборонено, а також для окремих товарів товарної позиції 1806 встановлено особливий вид мита, що підлягає сплаті – антидемпінгове, що становить 31,33%.

Товари, що ввозяться в Україну за кодом 180690500 «Кондитерські вироби з цукру та їх заміники, виготовлені з цукрозамінників, з вмістом какао» можуть виступати товарами групи «прикриття» для товарів за кодом 1806901100, 1806901900, з метою уникнення встановлених нетарифних обмежень.

Документи/підстави розроблення профілю ризику:

-Митний кодекс України

-Доручення директора Департаменту організації митного контролю Державної фіскальної служби України

Протиріччя. Причини виникнення ризику: подання до митного оформлення документів з свідомо неправильно зазначеним кодом товару згідно з УКТЗЕД

Оцінка наслідків ризику: реалізація на ринку України товарів, що були заборонені до ввезення, а також стягнення до Держбюджету митних платежів не в повному обсязі, в разі не проведення перевірки правильності справляння митних платежів, контролю правильності обчислення, своєчасності та повноти їх сплати

Пропоновані заходи мінімізації ризику: використання автоматизованого, неавтоматизованого та комбінованого контролю із застосуванням систем управління ризиками, перевірка правильності зазначення даних про вагові, цінові та якісні характеристики товарів, коду товару із залученням фахівців відділу номенклатури та класифікації товарів.

Посадова особа, яка підготувала аналітичну довідку:

Заступник начальника

митниці

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Додаток С

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

Дата затвердження
профілю ризику (ПР):

Дата затвердження
редакції ПР:

СУР

ПР діє з:

ПР діє до:

Редакція ПР діє з:

Профіль ризику № 2

Назва ПР: Контроль країни походження цукерок

Вид ПР: електронний

Спосіб наповнення ПР: центральний

Модуль АСАУР, до якого імплементується ПР: модуль АСАУР при митному оформленні за допомогою МД чи іншого документа, який відповідно до законодавства її замінює та вноситься до АСМО

Області ризику:

- 101- Імпорт
- 202 – Неправдиві дані про походження товару
- 301 – Уникнення сплати/зменшення розміру ввізного мита
- 306 – Використання митних пільт

Індикатори ризику:

<u>назва індикатора:</u>	<u>значення індикатора:</u>
1.Тип митної декларації	IM 40
2.Код товару згідно з УКТЗЕД	1704..... 1806.....
3.Код преференції	400.....
4. Код країни походження	AZ, BY, AM, KZ, KG, MD, TJ, UZ
5.Код преференції	401.....
6. Код країни походження	GE
7.Код преференції	402.....
8. Код країни походження	MK
9.Код преференції	403.....
10. Код країни походження	IS, LI, NO, CH
11.Код преференції	410.....
12. Код країни походження	AT, BE, BG, GB, GR, DK, EE, IE, ES, IT, CY, LV, LT, LU, MT, NL, DE, PL, PT, RO, SK, SI, HU, FI, FR, HR, CZ, SE
13.Код преференції	420.....
14. Код країни походження	CA

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

Якщо ((Індикатор 1 = IM 40) та (Індикатор 2 = 1704..... або 1806..... згідно УКТЗЕД) та якщо:

- 1) Індикатор 3 = 400..... та Індикатор 4 = AZ або BY або AM або KZ або KG або MD або TJ або UZ.
 2) Індикатор 3 = 401..... та Індикатор 4 = GE.
 3) Індикатор 3 = 402..... та Індикатор 4 = MK.
 4) Індикатор 3 = 403..... та Індикатор 4 = IS або LI або NO або CH.
 5) Індикатор 3 = 410..... та Індикатор 4 = AT або BE або BG або GB або GR або DK або EE або IE або ES або IT або CY або LV або LT або LU або MT або NL або DE або PL або PT або RO або SK або SI або HU або FI або FR або HR або CZ або SE.
 6) Індикатор 3 = 420..... та Індикатор 4 = CA, то профіль ризику спрацьовує.

Повідомлення для інспектора: «Можливе недостовірне зазначення країни походження товару, з метою уникнення сплати або зменшення розміру ввізного мита. Здійснити перевірку документації, що підтверджує країну походження, провести митний огляд. У разі виникнення підозр, відібрати зразки та направити на дослідження».

Форми та обсяг контролю:

код і назва митної формальності:	вид митної формальності:	поріг ступеня ризику:
103-1 Перевірка поданих товаросупровідних та товаротранспортних документів (в тому числі наданих на вимогу митного органу) та/або відомостей про них на предмет розбіжностей у відомостях, що зазначені у цих документах, митній декларації чи документах, що її заміщують	обов'язкова	незалежно від ступеня ризику
109-4 Перевірка правильності визначення країни походження товарів	обов'язкова	незалежно від ступеня ризику
110-4 Витребування документів, які підтверджують країну походження товару	обов'язкова	незалежно від ступеня ризику
111-5 Перевірка правильності справляння митних платежів, контроль правильності обчислення, своєчасності та повноти їх сплати	обов'язкова	незалежно від ступеня ризику
112-5 Витребування документів, необхідних для підтвердження права на звільнення (умовне звільнення) від оподаткування митними платежами	у разі необхідності	незалежно від ступеня ризику

205-1 Проведення митного огляду з метою перевірки відповідності відомостей, зазначених на упаковці, маркуванні товару, відомостям, зазначеним у митній декларації та інших документах, поданих до митного оформлення	обов'язкова	незалежно від ступеня ризику
907-4 Взяття проб (зразків) товарів для проведення досліджень (аналізу, експертизи) з метою встановлення характеристик, визначальних для встановлення країни походження товарів	у разі необхідності	незалежно від ступеня ризику

Максимальне значення негативної історії ПР: за 2017 рік було зафіксовано 14 випадків подання неправильних даних про країну походження товару при імпорті за товарною підпозицією 180690, з метою незаконного отримання пільг

Максимальне значення позитивної історії ПР: _____

Причини незавершення митного оформлення, які враховуються при розрахунку негативної історії ПР:

код і назва причини:

коефіцієнт значимості:

0702 Визначення країни походження (відмінної від задекларованої) призвело до збільшення митних платежів

0703 Визначення країни походження (відмінної від задекларованої) призвело до застосування нетарифних заходів регулювання

0704 Складено протокол про порушення митних правил у зв'язку з поданням митному органу як підстави для переміщення товарів підроблених документів чи одержаних незаконним шляхом, або таких, що містять неправдиві дані щодо походження товарів

Контактна особа за ПР:

Заступник начальника

митниці

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Телефон:

Факс:

Особиста поштова скринька:

Відповідальний за наповнення ПР підрозділ: департамент таргетингу та управління митними ризиками

Періодичність наповнення/оновлення ПР: 1 раз на рік

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ: департамент таргетингу та управління митними ризиками

Періодичність здійснення контролю ефективності ПР: 3 рази на рік

Строк здійснення контролю ефективності ПР:

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Посадова особа, яка розробила ПР:

Заступник начальника

митниці

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Аналітична довідка до профілю ризику “Контроль країни походження цукерок”

Опис профілю ризику:

Опис ризику. Зміст проблеми: При імпорті цукерок з країн з якими укладено угоди про зменшення ставок ввізного мита та угоди про вільну торгівлю можуть виникати ризики, пов'язані з недостовірним зазначенням відомостей про походження товару з метою ухилення від сплати ввізного мита.

Товари, що ввозяться в Україну з Азербайджану, Грузії, Узбекистану, Туркменістану, Киргизстану, Таджикистану повинні підтверджувати походження товарів шляхом подання сертифікату СТ-1, дотриманням правила "Безпосередньої закупівлі", дотриманням правила "прямого відвантаження"; для Чорногорії: подання сертифікату про походження EUR.1; для Білорусі, Вірменії, Казахстану, Молдови: підтвердження походження товарів, дотримання правил "Безпосередньої закупівлі", дотримання правил "прямого відвантаження".

Документи/підстави розроблення профілю ризику:

-Митний кодекс України

-Доручення директора Департаменту організації митного контролю Державної фіскальної служби України

Протиріччя. Причини виникнення ризику: подання до митного оформлення документів з свідомо неправильно зазначеною країною походження товарів

Оцінка наслідків ризику: стягнення до Держбюджету митних платежів не в повному обсязі, в разі не проведення перевірки правильності справляння митних платежів, контролю правильності обчислення, своєчасності та повноти їх сплати

Пропоновані заходи мінімізації ризику: використання автоматизованого, неавтоматизованого та комбінованого контролю із застосуванням систем управління ризиками, перевірка правильності зазначення даних про країну походження та перевірка наявності документів, що засвідчують таке підтвердження.

Посадова особа, яка підготувала аналітичну довідку:

___ Заступник начальника

митниці ___

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(П.І.Б.)

Київський національний торговельно-економічний університет

***КЛАСИФІКАЦІЯ ЦУКЕРОК:
ІЛЮСТРОВАНІЙ ДОВІДНИК***

Розробка є результатом виконання
випускної кваліфікаційної роботи
студентки 2 курсу 9м групи
факультету торгівлі та маркетингу

Сербіної Валерії Валеріївни

Науковий керівник

канд. техн. наук, доцент Бабій О.В.

Науковий консультант

канд. техн. наук, доцент Галько С.В.

Київ 2018**ЗМІСТ**

Вступ	3
1.Товарознавча класифікація цукерок	4
2. Класифікація цукерок згідно з УКТЗЕД	6
3. Класифікація цукерок за видом цукеркової маси	11
Список використаних джерел	17

ВСТУП

В довіднику розглянуто показники, критерії та фактори за якими здійснюється товарознавча класифікація цукерок та їх класифікація згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності.

У товарознавстві класифікацію здійснюють двома методами: фасетним та ієрархічним. Особливість ієрархічного методу полягає у тісному взаємозв'язку між окремими класифікаційними угрупованнями, який виявляється через спільність і відмінність основних ознак. Фасетний метод класифікації — це паралельний розподіл великої кількості об'єктів на незалежні класифікаційні угруповання по одній із ознак в кожній групі. Характерною ознакою цих двох методів є визначення спільної ознаки для здійснення класифікації. У товарознавстві найбільш зручною і найчастіше використовуваною є фасетна класифікація.

Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності — це систематизований перелік товарів, який включає код товару. УКТЗЕД має п'ять рівнів класифікації, що побудовані за ступенем зростання деталізації і відповідної кількості цифрових знаків кодування, тобто товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів. Даний класифікатор побудований за ієрархічним принципом класифікації, тобто кожен наступний рівень залежить від попереднього, але при цьому відрізняється ознакою, за якою виконується класифікація.

Розроблений довідник призначений для:

- посадових осіб Державної фіскальної служби України, зокрема для інспекторів-експертів Департаменту податкових та митних експертиз, що дозволить достовірніше ідентифікувати цукерки, які ввозяться на митну територію України, правильно визначати код цукерок згідно з УКТЗЕД на основі наданих документів та за результатами митного огляду;
- студентів та викладачів вищих навчальних закладів, що дозволить детально вивчати наявний на ринку України асортимент цукерок у розрізі дисципліни «Товарознавство кондитерських виробів», «Експертиза товарів», «Експертиза в міжнародній торгівлі».

1. КЛАСИФІКАЦІЯ ЦУКЕРОК

Цукерки (англ. sweets, candies) - це цукристі кондитерські вироби з однієї або декількох цукеркових мас, різноманітних за формою та смаком [1].

Залежно від способу виготовлення і рецептури цукерки поділяють на:

- неглазуровані — не покриті глазур'ю;
- глазуровані — повністю або частково покриті глазур'ю;
- шоколадні цукерки «Асорті» з начинками;
- цукерки відформовані з шоколадної чи кондитерської маси для формування з начинками або без начинок різної форми і рельєфними малюнками на поверхні;
- в цукровій пудрі;
- та типу „Асорті” з начинками;
- цукерки відформовані методом випресовування маси на основі суміші шоколаду-напівфабрикату, шоколадної чи кондитерської глазури, ядер горіхів, ягід, фруктів, сухофруктів, зернопродуктів, зірваних круп та іншої сировини.

Поверхня цукерок може бути повністю або частково оздоблена різними оздоблювальними напівфабрикатами (порошком-какао, цукровою пудрою, горіховою або вафельною крихтою, шоколадною крупкою, цукерковими масами, фруктами тощо).

За зовнішнім оформленням цукерки випускають:

- загорнуті;
- частково загорнуті;
- незагорнуті;
- у капсулах або філейчиках, у корексах з полімерних та інших матеріалів, дозволених для використання Міністерством охорони здоров'я України;
- відформованими у фольгу або полімерні матеріали, використання яких дозволено Міністерством охорони здоров'я України (рис.1).

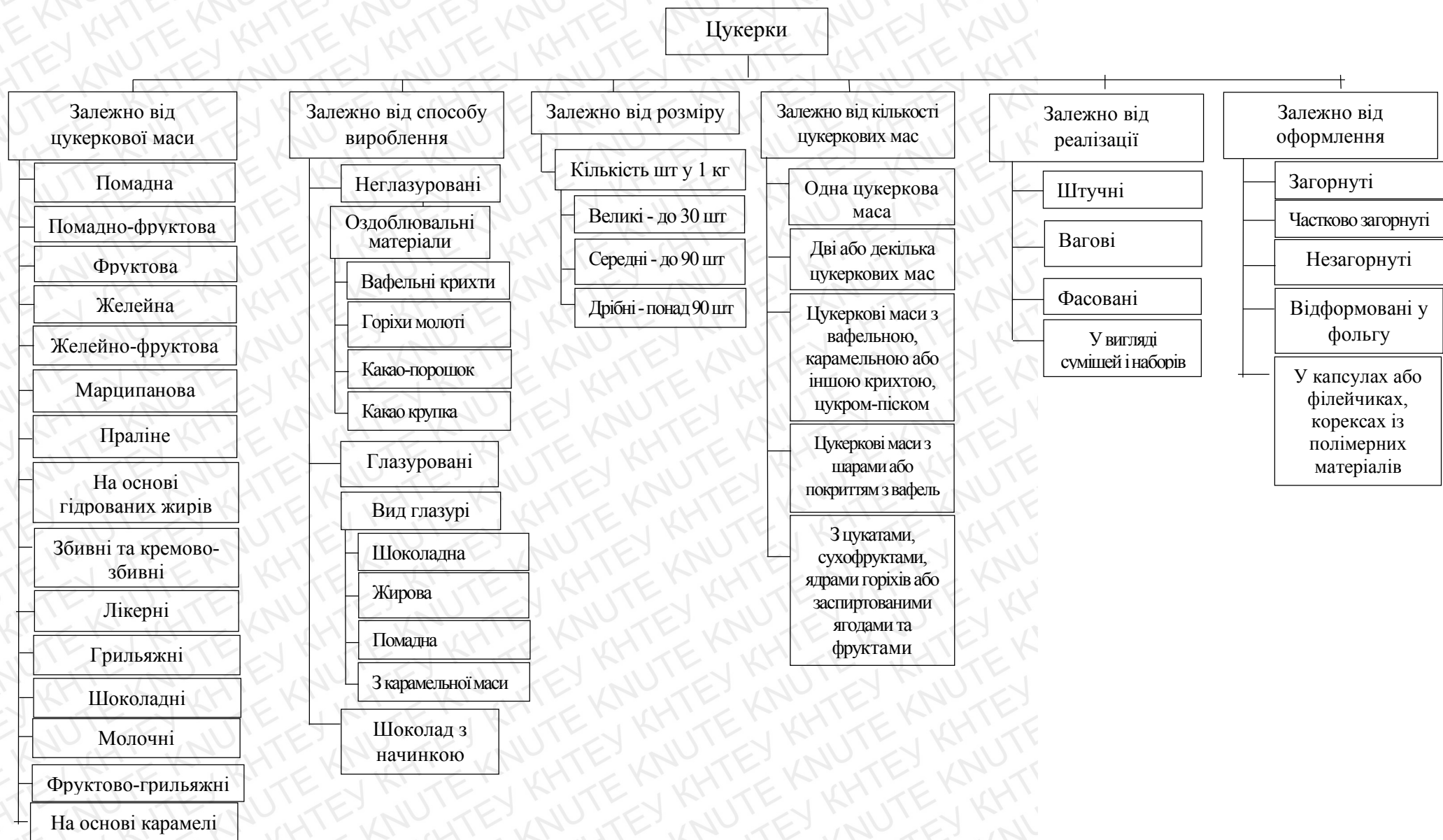


Рис.1. Товарознавча класифікація цукерок

2. КЛАСИФІКАЦІЯ ЦУКЕРОК ЗГІДНО З УКТЗЕД

В УКТЗЕД цукерки класифікуються у IV розділі «Готові харчові продукти; алкогольні та безалкогольні напої і оцет; тютюн та його замінники». Під час формування розділів використовуються такі ознаки: походження матеріалу, з якого вироблено товар, призначення, хімічний склад. На даному рівні товари згруповані за видами харчових продуктів. Досліджувана група товарів розміщується у групі 17 – «Цукор і кондитерські вироби з цукру» та у групі 18 – «Какао та продукти з нього» [2].

Під час формування товарних позицій та підпозицій у кожній групі застосовують такі чотири основні ознаки: ступінь оброблення, призначення, вид матеріалу, з якого вироблено товар, значення товару в світовій торгівлі.

У групі 17 УКТЗЕД товарна позиція до якої належать цукерки - 1704 «Кондитерські вироби з цукру (включаючи білий шоколад) без вмісту какао» (табл.1). Відповідно до Пояснень Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності до товарної позиції 1704 відносяться готові вироби з цукру, що надходять на ринок у твердому та напівтвердому вигляді, звичайно придатні для безпосереднього вживання в їжу і сукупно названі солодощами, кондитерськими виробами або цукерками [2].

На рівні 6 знаків класифікації виділяють дві товарні підпозиції: жувальні гумки, у цукровій оболонці або без неї (170410) та інші (170490). Цукерки класифікуються в товарній підпозиції 170490, яка в свою чергу містить 3 товарні категорії: екстракт солодки або локриці, який містить понад 10 мас. % цукрози, але без додання інших речовин (17049010), білий шоколад (17049030) та інші (17049050-17049099). Повний десятизначний код товару визначається на рівні товарної категорії, для цукерок визначено наступні коди:

- 1704905500 - льодяники від болю у горлі і цукерки від кашлю;
- 1704906100 - драже та аналогічні їм солодощі, у вигляді драже;
- 1704906500 - кондитерські вироби у вигляді гумки або желе, включаючи фруктову пасту (мармелад) у вигляді кондитерських виробів з цукру;
- 1704907100 - карамель, з вареного цукру без жирових добавок, з начинкою або без начинки;

1704907500 - ірис, цукерки та аналогічні солодоші, з вареного цукру з жировими добавками;

1704908100 - одержані в результаті пресування (у вигляді таблеток);

1704909900 – інші.

Таблиця 1

Класифікація товарної позиції 1704

Код	Товар
1704	Кондитерські вироби з цукру (включаючи білий шоколад) без вмісту какао:
1704 10	- жувальні гумки, у цукровій оболонці або без неї:
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)
1704 90	- інші:
1704 90 10 00	-- екстракт солодки або локриці, який містить понад 10 мас. % цукрози, але без додання інших речовин
1704 90 30 00	-- білий шоколад
[1704 90 5]	-- інші:
1704 90 51 00	--- пасти і маси, включаючи марципан, у первинних упаковках, масою нетто 1 кг або більше
1704 90 55 00	--- льодяники від болю у горлі і цукерки від кашлю
1704 90 61 00	--- драже та аналогічні їм солодоші, у вигляді драже
[1704 90 62]	--- інші:
1704 90 65 00	---- кондитерські вироби у вигляді гумки або желе, включаючи фруктову пасту (мармелад) у вигляді кондитерських виробів з цукру
1704 90 71 00	---- карамель, з вареного цукру без жирових добавок, з начинкою або без начинки
1704 90 75 00	---- ірис, цукерки та аналогічні солодоші, з вареного цукру з жировими добавками
[1704 90 8]	---- інші:
1704 90 81 00	----- одержані в результаті пресування (у вигляді таблеток)
1704 90 99 00	----- інші

Шоколадні цукерки згідно з УКТЗЕД класифікуються в групі 18, товарній позиції 1806 «Шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао» (табл.1.2.2). Відповідно до Пояснень Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності до товарної позиції 1806 відносяться всі кондитерські вироби з цукру, що містять какао в будь-якій пропорції (включаючи шоколадну нугу), підсолоджений какао-порошок, шоколадний порошок, шоколадну пасту, та взагалі всі харчові вироби, що містять какао [4].

На рівні 6 знаків класифікації виділяють три товарні підпозиції: какао-порошок, з доданням цукру чи інших підсолоджувальних речовин (180610), інші готові вироби у вигляді блоків, плиток чи батонів, масою понад 2 кг або в рідкому стані, у вигляді пасти чи порошку, у гранулах або іншому аналогічному вигляді, які містяться в контейнерах або в первинній упаковці, масою нетто понад 2 кг (180620) та інші (170690). Цукерки класифікуються в товарній підпозиції 180690, яка в свою чергу містить 5 товарних категорій: інші (18069010-18069030), кондитерські вироби з цукру та їх замінники, виготовлені з цукрозамінників, з вмістом какао (18069050), пасти, що містять какао (18069060), готові вироби, що містять какао та використовуються для виробництва напоїв (18069070) та інші (18069090). Повний десятизначний код товару визначається на рівні товарної категорії, для шоколаду і шоколадних виробів визначено наступні коди:

1806901100 - шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: які містять алкоголь;

1806901900 - шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: інші;

1806903100 – інші: з начинкою;

1806903910 – інші: без начинки: вироби з вмістом неїстівних ігор або сувенірів;

1806903990 - інші: без начинки: інші.

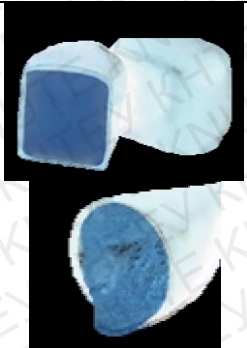
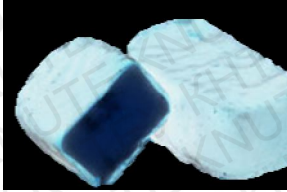
Таблиця 2

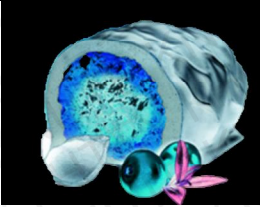
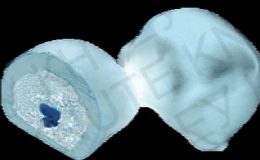
Класифікація товарної позиції 1806

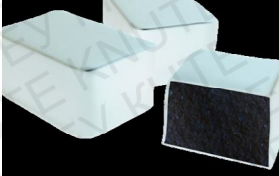
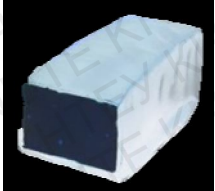
Код	Товар
1806	Шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао:
1806 10	- какао-порошок, з доданням цукру чи інших підсолоджувальних речовин:
1806 20	- інші готові вироби у вигляді блоків, плиток чи батонів, масою понад 2 кг або в рідкому стані, у вигляді пасти чи порошку, у гранулах або іншому аналогічному вигляді, які містяться в контейнерах або в первинній упаковці, масою нетто понад 2 кг:
1806 20 10 00	- - з вмістом 31 мас. % або більше какао-масла чи з вмістом у сумі 31 мас. % або більше какао-масла і молочного жиру
1806 20 30 00	- - з вмістом у сумі 25 мас. % або більше, але менш як 31 мас. % какао-масла та молочного жиру
[1806 20 5]	- - інші:
1806 20 50 00	- - - з вмістом 18 мас. % або більше какао-масла
1806 20 70 00	- - - крихти молочного шоколаду
1806 20 80 00	- - - шоколадна глазур
1806 20 95 00	- - - інші
[1806 3]	-інші, у вигляді блоків, плиток чи батонів:
1806 31 00 00	- - з начинкою
1806 32	- - без начинки:
1806 32 10 00	- - - з доданням зерен зернових культур, горіхів або плодів
1806 32 90 00	- - - інші
1806 90	- інші:
[1806 90 1]	- - шоколад і шоколадні вироби:
[1806 90 11]	- - - шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки:
1806 90 11 00	- - - - які містять алкоголь
1806 90 19 00	- - - - інші
[1806 90 3]	- - - інші:
1806 90 31 00	- - - - з начинкою
1806 90 39	- - - - без начинки:
1806 90 39 10	- - - - - вироби з вмістом неїстівних ігор або сувенірів
1806 90 39 90	- - - - - інші
1806 90 50 00	- - кондитерські вироби з цукру та їх замінники, виготовлені з цукрозамінників, з
1806 90 60 00	- - пасти, що містять какао
1806 90 70 00	- - готові вироби, що містять какао та використовуються для виробництва напоїв
1806 90 90 00	- - інші

Аналізуючи дані наведені в табл.1 та табл.2. можна дійти висновку, що під час класифікації цукерок у даних товарних позиціях застосовується одна основна ознака - наявність або відсутність у складі какао (рис.2). Товарна позиція 1704 більшою мірою відображає класифікацію цукерок за видом цукеркової маси (помадні, желейні, марципанові, на основі карамелі). В товарній позиції 1806 класифікуються виключно шоколадні цукерки, які поділяються на ті, що містять або не містять начинку, з вмістом або без вмісту алкоголю.

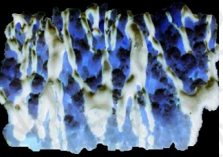
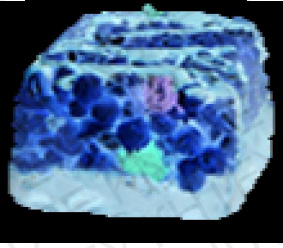
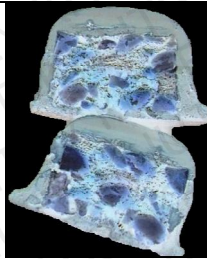
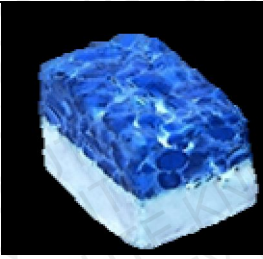
3. КЛАСИФІКАЦІЯ ЦУКЕРОК ЗА ВИДОМ ЦУКЕРКОВОЇ МАСИ

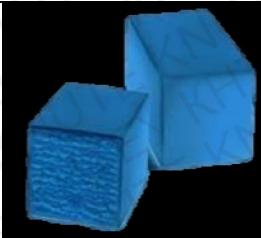
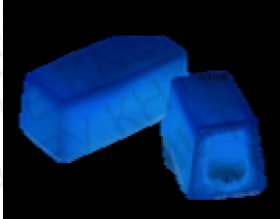
№	Назва цукеркової маси	Характеристика цукеркової маси	Зображення (приклади)	Код згідно з УКТЗЕД	Назва коду згідно з УКТЗЕД
1	Помадна	дрібнокристалічна маса, виготовлена з цукру і патоки, яка містить молоко, фруктову-ягідну чи іншу сировину. - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів		1704909900 1806901900	інші:інші:інші шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: інші
2	Помадно-кремова	дрібнокристалічна пластична маса, виготовлена з цукру, патоки і молока з додаванням або без додавання вершкового масла, рослинного або іншого жиру та іншої сировини. - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів		1704909900 1806901900	інші:інші:інші шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: інші
3	Помадна (маса на основі цукрової пудри)	дрібнокристалічна маса, виготовлена з тонко-дисперсної цукрової пудри, патоки, цукрової пудри, сухих або згущених молочних продуктів, рослинних жирів та іншої сировини. - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів		1704909900 1806901900	інші:інші:інші шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: інші
4	Фруктова	драглиста в'язка маса, виготовлена з фруктову-ягідної сировини і цукру з додаванням або без додавання драглеутворювальних речовин, буферних солей, харчових кислот та іншої сировини.		1806901900	шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: інші

5	Желейно-фруктова	драглиста маса, виготовлена з цукру, патоки, драглеутворювальних речовин з додаванням фруктово-ягідної та іншої сировини. - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів		1704906500 1806901900	кондитерські вироби у вигляді гумки або желе, включаючи фруктову пасту (мармелад) у вигляді кондитерських виробів з цукру шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: інші
6	Желейна	драглиста пружна маса з цукру, патоки і драглеутворювальних речовин. - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів		1704906500 1806901900	кондитерські вироби у вигляді гумки або желе, включаючи фруктову пасту (мармелад) у вигляді кондитерських виробів з цукру шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: інші
7	Марципанова	однорідна пластична маса, виготовлена з розтертих необсмажених ядер горіхів, насіння олійних, зернових або бобових культур, заварених сиропом з цукру або змішаних з цукром. - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів		1704909900 1806901900	інші:інші:інші шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: інші
8	Шоколадна	тонкоподрібнена маса, отримана з цукру, какао-продуктів з додаванням горіхів та іншої сировини. -з вмістом алкоголю - без вмісту алкоголю		1806901100 1806901900	шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: які містять алкоголь шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: інші

9	З кондитерською та жирною цукерковою масою	Кондитерська тонкоподрібнена маса, отримана з цукру, рослинного жиру, з доданням або без додання какао-продуктів, сухих молочних продуктів та іншої сировини. Жирова - тонкоподрібнена маса, отримана з цукру, кондитерського жиру, з доданням або без додання какао-продуктів та іншої сировини - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів		1704907500 1806901900	ірис, цукерки та аналогічні солодощі, з вареного цукру з жирними добавками шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки; інші
10	Праліне і типу праліне	Праліне - тонкоподрібнена маса, отримана з цукру, обсмажених горіхів, жиру та іншої сировини. Типу праліне - тонкоподрібнена маса з олійного, зернового, бобового насіння чи борошна (кукурудзяного, рисового тощо), жиру й цукру з доданням або без додання молока, какао-продуктів та іншої сировини.		1806901900	шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки; інші
11	Збивна	піноподібна маса з цукру, драглетворювача та піноутворювача або дрібнокристалічна з цукру, патоки та піноутворювача з доданням або без додання фруктових-ягідної сировини, молока, какао-порошку або іншої сировини. - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів		1704906500 1806901900	кондитерські вироби у вигляді гумки або желе, включаючи фруктову пасту (мармелад) у вигляді кондитерських виробів з цукру шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки; інші
12	Кремове-збивна	піноподібна маса з цукру, драглетворювача, піноутворювача і жиру з доданням фруктових-ягідної сировини, молока, какао-порошку та іншої сировини. - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів		1704906500 1806901900	кондитерські вироби у вигляді гумки або желе, включаючи фруктову пасту (мармелад) у вигляді кондитерських виробів з цукру шоколадні цукерки, з

					начинкою або без начинки: інші
13	Лікерна	рідка або частково закристалізована сиропоподібна маса з доданням або без додання алкогольних напоїв. -з вмістом алкоголю -без вмісту алкоголю	 	1806901100 1806901900	шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: які містять алкоголь шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: інші
14	Кремova	масляниста маса на основі цукру і жиру з доданням горіхів, какао продуктів, молока чи іншої сировини. -з вмістом алкоголю -без вмісту алкоголю	 	1806901100 1806901900	шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: які містять алкоголь шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: інші
15	Грильязна	маса, отримана змішуванням розплавленого цукру, увареного сиропу або меду з подрібненими ядрами горіхів, ядрами олійного насіння або зернопродуктів та іншої сировини. - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів	 	1806321000 1806901900	з доданням зерен зернових культур, горіхів або плодів шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: інші
16	Типу нуги	піноподібка, в'язка, м'яка маса з цукру, патоки та піноутворювача з доданням або без додання фруктовоягідної сировини, молока, какао-порошку або іншої сировини. - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів	  	1704909900 1806901900	інші:інші:інші шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: інші

17	Маса із зірваних круп	маса, отримана змішуванням увареного сиропу із зірваними зернопродуктами, подрібненими ядрами горіхів, ядрами олійного насіння та іншої сировини. - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів	 	1806321000 1806901900	з додаванням зерен зернових культур, горіхів або плодів шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: інші
18	Типу ірису	дрібнокристалічна або аморфна маса, отримана уварюванням цукрово-патоково-молочного чи цукрово-патоково-фруктового сиропу з додаванням жиру або іншої сировини. - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів	 	1704907500 1806905000	ірис, цукерки та аналогічні солодощі, з вареного цукру з жирowymi добавками кондитерські вироби з цукру та їх замітники, виготовлені з цукрозамінників, з вмістом какао
19	Фруктово-грильязна	маса, отримана уварюванням фруктової сировини з цукром з додаванням подрібнених ядер горіхів, ядер олійного насіння або зернопродуктів, родзинок, сухофруктів, цукатів та іншої сировини. - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів		1806321000 1806901900	з додаванням зерен зернових культур, горіхів або плодів шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: інші
20	Молочно-грильязна	маса, отримана уварюванням молока з цукром, з додаванням желатину, подрібнених ядер горіхів, арахісу, ядер олійного насіння, або зернопродуктів, родзинок, цукатів та іншої сировини. - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів		1806321000 1806901900	з додаванням зерен зернових культур, горіхів або плодів шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: інші

21	Молочно-тиражена	дрібнокристалічна тиражена маса, виготовлена з цукру, патоки, молока або молочних продуктів з доданням або без додання ядер горіхів, арахісу, родзинок, з введенням або без введення желатинової маси. - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів		1704907500 1806905000	ірис, цукерки та аналогічні солодоші, з вареного цукру з жирними добавками кондитерські вироби з цукру та їх заміники, виготовлені з цукрозамінників, з вмістом какао
22	Молочна	частково або повністю закристалізована маса з цукру і молока з доданням вершкового масла, горіхів, фруктово-ягідної та іншої сировини. - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів		1704907500 1806905000	ірис, цукерки та аналогічні солодоші, з вареного цукру з жирними добавками кондитерські вироби з цукру та їх заміники, виготовлені з цукрозамінників, з вмістом какао
23	Корпуси із заспиртованих ягід, фруктів або сухофруктів, цукатів	ягоди та фрукти заспиртовані, сухофрукти, цукати глазуровані або неглазуровані в помаді, желейній, збивній масах або обкатані в цукровій пудрі. - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів		1704906100 1806901100	драже та аналогічні їм солодоші, у вигляді драже шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: які містять алкоголь
24	Цукеркова маса для хворих на діабет	Цукеркові маси різних видів на основі цукрозамінників (ксиліту, сорбіту)		1806905000	кондитерські вироби з цукру та їх заміники, виготовлені з цукрозамінників, з вмістом какао
25	Молочно-желейна	маса частково закристалізована, виготовлена з цукру, патоки, згущених молочних продуктів, драглетворювальних речовин з доданням іншої сировини.		1704906500	кондитерські вироби у вигляді гумки або желе, включаючи фруктову пасту (мармелад) у вигляді кондитерських виробів з цукру
26	Корпуси горіхів	горіхи цілі або половинки волоських горіхів глазуровані повністю або частково.		1806901900	шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки: інші

27	Маса із суміші ядер горіхів, подрібнених горіхів, ягід, фруктів, сухофруктів, зернопродукті в і зірваних круп	маса, отримана змішуванням увареного сиропу або шоколаду-напівфабрикату, чи кондитерської глазури, суміші ядер горіхів, подрібнених горіхів, ягід, фруктів, сухофруктів, зернопродуктів, зірваних круп та іншої сировини. - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів		1806321000 1806901900	з додаванням зерен зернових культур, горіхів або плодів шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки; інші
28	Карамеле-подібна	маса, виготовлена уварюванням цукрового або цукрово-патокового чи цукрово-інвертного сиропу з додаванням або без додавання іншої сировини. - без вмісту какао-продуктів -з вмістом какао-продуктів		1704907100 1806901900	карамель, з вареного цукру без жирних добавок, з начинкою або без начинки шоколадні цукерки, з начинкою або без начинки; інші

Список використаних джерел

1. ДСТУ 4135:2014. Цукерки. Загальні технічні умови. – [Чинний від 2015.02.01]. – К.: Мінекономрозвитку України, 2015. – 24 с.
2. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ ДФС України від 09.06.2015р. № 401 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63754.html>.

Пояснювальна брошура для шоколаду та шоколадних продуктів

Розробка є результатом виконання
випускної кваліфікаційної роботи
студентки 2 курсу 9м групи
факультету торгівлі та маркетингу

Сербіної Валерії Валеріївни

Науковий керівник

канд. техн. наук, доцент Бабій О.В.

Науковий консультант

канд. техн. наук, доцент Галько С.В.



**Food and Agriculture
Organization of the
United Nations**



**World Health
Organization**

СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ

Пояснювальна брошура розроблена на основі стандарту Кодексу Аліментаріус для шоколаду та шоколадних продуктів (CODEX STAN 87-1981). Даний стандарт поширюється на шоколад і шоколадні продукти, призначені для вживання людиною в їжу.

Шоколад і шоколадні продукти отримують шляхом переробки какао бобів і компонентів з них з додаванням цукру, вони можуть містити цукрозамінники, молочні продукти, ароматизатори та інші харчові компоненти.

ВИЗНАЧЕННЯ І НАЙВАЖЛИВІШІ ХАРАКТЕРИСТИКИ СКЛАДУ

Шоколад являє собою родову назву однотипних продуктів. Його отримують шляхом відповідної технологічної переробки компонентів з какао бобів, які можуть бути змішані з молочними продуктами, цукрами і (або) цукрозамінниками і іншими добавками. Для виробництва різновидів шоколадних продуктів можуть бути використані і інші харчові компоненти за винятком тваринних жирів, крім молочного жиру. Ці додані харчові компоненти в сумі не повинні перевищувати 40% загальної маси кінцевого продукту, маркування якого повинна відповідати вимогам стандарту.

Не зменшуючи мінімального вмісту компонентів з какао бобів, можливе додавання рослинних жирів, відмінних від какао масла, в кількості, що не перевищує 5% маси кінцевого продукту після вирахування загальної маси будь-яких інших доданих харчових компонентів.

РІЗНОВИДИ ШОКОЛАДУ (ЗА СКЛАДОМ)

1. Шоколад

1.1 Шоколад (в деяких країнах також відомий як гіркий шоколад, напівсолодкий шоколад, темний шоколад, або «chocolat fondant») повинен містити в перерахунку на сухі речовини не менше 35% сухих речовин какао, в тому числі не менше 18% какао масла і не менше 14% сухих знежирених речовин какао.



1.2 Шоколад a la taza являє собою продукт, описаний в пункті 1.1 цього Стандарту, в якому по відношенню до загальної маси продукту міститься максимум 8% борошна і (або) пшеничного, кукурудзяного або рисового крохмалю.

2. Шоколад солодкий

2.1 Шоколад солодкий повинен містити в перерахунку на сухі речовини не менше 30% сухих речовин какао, в тому числі не менше 18% какао масла і не менше 12% сухих знежирених речовин какао.



2.2 Шоколад familiar a la taza являє собою продукт, описаний в пункті 2.1 цього Стандарту в якому по відношенню до загальної маси продукту міститься максимум 8% борошна і (або) пшеничного, кукурудзяного або рисового крохмалю.

3. Шоколад кувертюр

Шоколад кувертюр повинен містити в перерахунку на сухі речовини не менше 35% сухих речовин какао, в тому числі не менше 31% какао масла і не менше 2,5% сухих знежирених речовин какао.



4. Шоколад молочний

4.1. Шоколад молочний повинен містити в перерахунку на сухі речовини не менше 25% сухих речовин какао (в тому числі не менше 2,5% сухих знежирених речовин какао) і певний мінімум між 12% і 14% сухого молочного залишку (в тому числі не менше 2,5-3,5% молочного жиру).

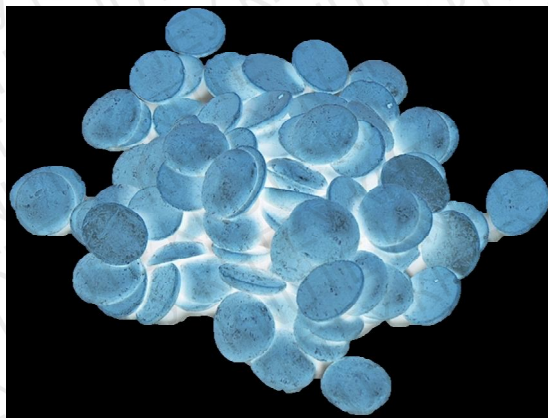


Під сухим молочним залишком розуміються молочні компоненти, що зберігають природне співвідношення своїх складових частин, за винятком можливих випадків додавання або видалення молочного жиру.

4.2. Шоколад молочний сімейний повинен містити в перерахунку на сухі речовини не менше 20% сухих речовин какао (в тому числі не менше 2,5% сухих знежирених речовин какао) і не менше 20% сухого молочного залишку (в тому числі не менше 5% молочного жиру).

5. Шоколад молочний кувертюр

Шоколад молочний кувертюр повинен містити не менше 25% сухих речовин какао продуктів (включаючи не менше 2,5% сухих знежирених речовин какао продуктів), не менше 14% сухого молочного залишку (включаючи не менше 3,5% молочного жиру) і не менше 31% загального жиру.



6. Інші шоколадні продукти

6.1. Шоколад білий повинен містити в перерахунку на сухі речовини не менше 20% какао масла і не менше 14% сухого молочного залишку (в тому числі певний мінімум між 2,5% і 3,5% молочного жиру в залежності від вимог уповноваженого органу, в сфері діяльності якого перебуває встановлення подібних вимог).



Під сухим молочним залишком розуміються молочні компоненти, що зберігають природне співвідношення своїх складових частин, за винятком можливих випадків додавання або видалення молочного жиру.

На вимогу уповноважених органів також може бути встановлена мінімальна загальна сума вмісту какао масла і молочного жиру.

6.2. Шоколад *Gianduja* (або одне з похідних слова *Gianduja*) являє собою продукт, що складається з шоколаду, що містить в перерахунку на сухі речовини не менше 32% сухих речовин какао, в тому числі не менше 8% сухих знежирених речовин какао, і не менше 20% і не більше 40% тертого фундука.

До продукту можуть бути додані:

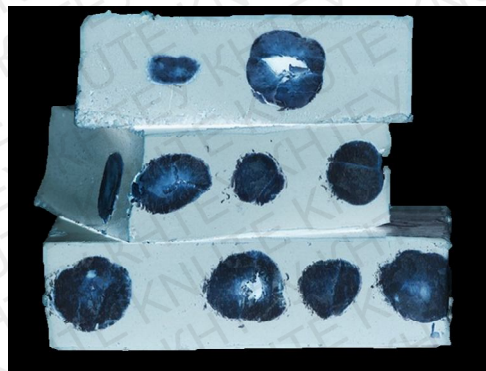
- а) отримані шляхом видалення вологи молоко і (або) сухі молочні продукти в такій пропорції, щоб кінцевий продукт містив не більше 5% сухого молочного залишку;
- б) мигдаль, фундук і види горіхів, цілі або подрібнені, в кількості, що не перевищує разом з тертим фундуком 60% від загальної маси продукту.

6.3. Шоколад молочний *Gianduja* (або одне з похідних слова *Gianduja*) являє собою продукт, що складається з шоколаду молочного, що містить в перерахунку на сухі речовини не менше 10% сухого молочного залишку, і не менше 15% і не більше 40% тертого фундука.

Під сухим молочним залишком розуміються молочні компоненти, що зберігають природне співвідношення своїх складових частин, за винятком можливих випадків додавання або видалення молочного жиру.

До продукту можуть бути додані мигдаль, фундук і види горіхів, цілі або подрібнені, в кількості, що не перевищує разом з тертим фундуком 60% від загальної маси продукту.

На вимогу уповноважених органів також може бути встановлена мінімальна загальна сума вмісту какао масла і молочного жиру.



6.4. Шоколад *para mesa* представляє шоколад з грубим ступенем подрібнення, в якому розмір часток цукрів становить понад 70 мкм.

6.4.1 Шоколад *para mesa* повинен містити в перерахунку на сухі речовини не менше 20% сухих речовин какао, в тому числі не менше 11% какао масла і не менше 9% сухих знежирених речовин какао.

6.4.2 Шоколад *напівгіркий para mesa* повинен містити в перерахунку на сухі речовини не менше 30% сухих речовин какао, в тому числі не менше 15% какао масла і не менше 14% сухих знежирених речовин какао.

6.4.3 Шоколад *гіркий para mesa* повинен містити в перерахунку на сухі речовини не менше 40% сухих речовин какао, в тому числі не менше 22% какао масла і не менше 18% сухих знежирених речовин какао.



ВИДИ (ФОРМИ) ШОКОЛАДУ

1. Шоколад в формі вермішелі або пластівців

Шоколад в формі вермішелі або пластівців являє собою продукти з какао, отримані за допомогою змішування, екструзії і затвердіння, які надають продуктам унікальні хрусткі характеристики. Шоколад в формі вермішелі має форму коротких циліндричних частинок, а шоколад у формі пластівців має форму невеликих плоских шматочків.



1.1. Шоколад в формі вермішелі або пластівців повинен містити в перерахунку на сухі речовини не менше 32% сухих речовин какао, в тому числі не менше 12% какао масла і не менше 14% сухих знежирених речовин какао.

1.2 Шоколад молочний в формі вермішелі або пластівців повинен містити в перерахунку на сухі речовини не менше 20% сухих речовин какао (в тому числі не менше 2,5% сухих знежирених речовин какао) і не менше 12% сухого молочного залишку (в тому числі не менше 3% молочного жиру).



2. Шоколад з начинкою

Шоколад з начинкою являє собою продукт, покритий одним або декількома різновидами шоколаду, за винятком шоколаду *a la taza*, шоколаду *familiar a la taza*, і шоколаду *para mesa*, начинка якого внаслідок свого складу істотно відрізняється від зовнішньої оболонки.



Під шоколадом з начинкою не маються на увазі борошняні кондитерські продукти, здобні хлібобулочні продукти, печиво або морозиво. Зовнішня оболонка з шоколаду повинна становити не менше 25% від загальної маси продукту. Якщо внутрішня частина продукту включає в себе компонент або компоненти, на які існує окремі Стандарти Кодексу, ці компоненти повинні відповідати відповідним Стандартам.

3. Шоколад порційний або Шоколадні цукерки

Шоколад порційний або Шоколадні цукерки є продуктом невеликого розміру, споживаний, як правило, за один раз, в якому кількість шоколадного компонента становить не менше 25% загальної маси продукту. Такий продукт повинен складатися або з шоколаду з начинками, або з одного або декількох різновидів шоколаду, за винятком шоколаду *a la taza*, шоколаду *familiar a la taza*, і шоколаду *para mesa*.



ХАРЧОВІ ДОБАВКИ

У продуктах, які є об'єктами регулювання цього Стандарту, можуть бути використані регулятори кислотності, антиоксиданти, наповнювачі, барвники (тільки в цілях декоративного нанесення на поверхню), емульгатори, глазурувальні і підсолоджувачі відповідно до Загального стандарту з харчових добавок (CODEX STAN 192-1995) щодо харчової категорії 05.1.4 (Шоколад і шоколадні продукти) і підрозділів цієї категорії.

Ароматизатори, використані в продуктах, які є об'єктами регулювання Стандарту, повинні відповідати вимогам Керівництва по використанню ароматизаторів (CAC / GL 66-2008). Для продуктів, перерахованих у пунктах 2.1 та 2.2, відповідно до принципів GMP повинні використовуватися тільки ароматизатори, які не імітують аромат шоколаду або молока, за винятком ваніліну і етилваніліну, які можуть бути використані в кількості, що не перевищує 1000 мг / кг, як окремо, так і в комбінації.

ДЕФЕКТИ ШОКОЛАДУ ТА ШОКОЛАДНИХ ВИРОБІВ ТА ПРИЧИНИ ЇХ ВИНИКНЕННЯ

Дефект: крихти на поверхні шоколаду та в упаковці і потертість поверхні шоколаду

Причина виникнення: порушення процесу пакування виробу або необережне транспортування.



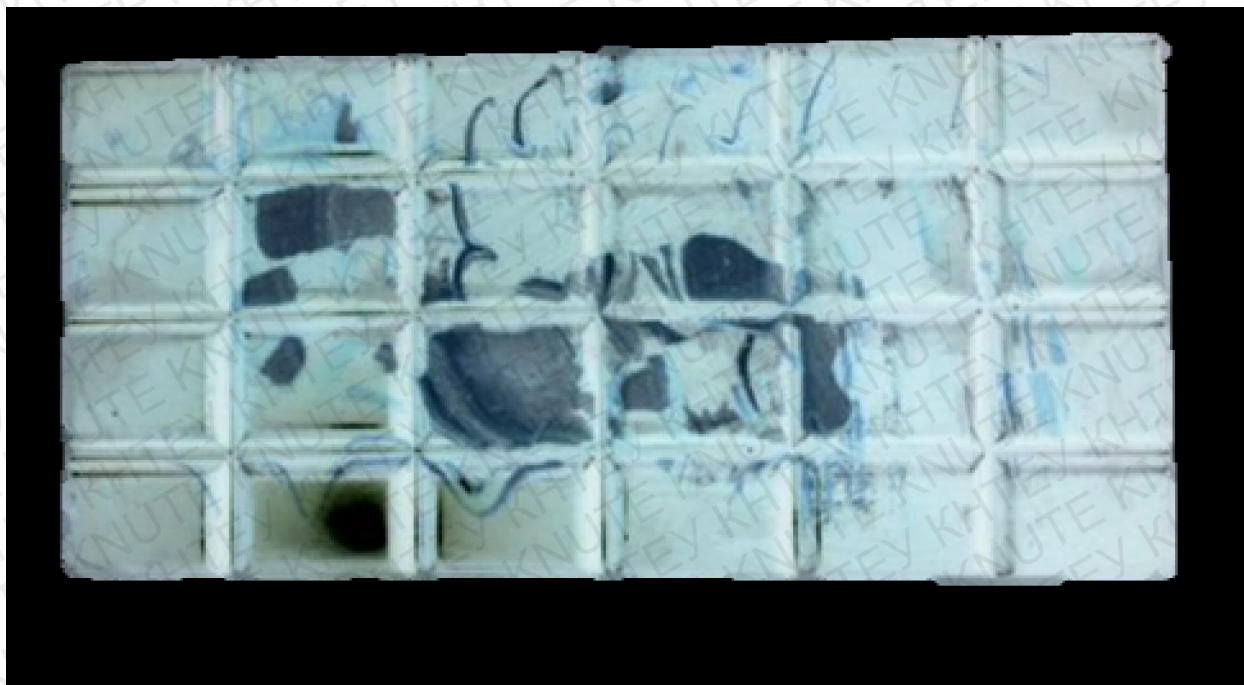
Дефект: Наявність раковин чи пухирів на поверхні і всередині шоколаду

Причина виникнення: порушення технології виготовлення, недостатнє перемішування шоколадної маси, недостатня робота вібротранспортера.



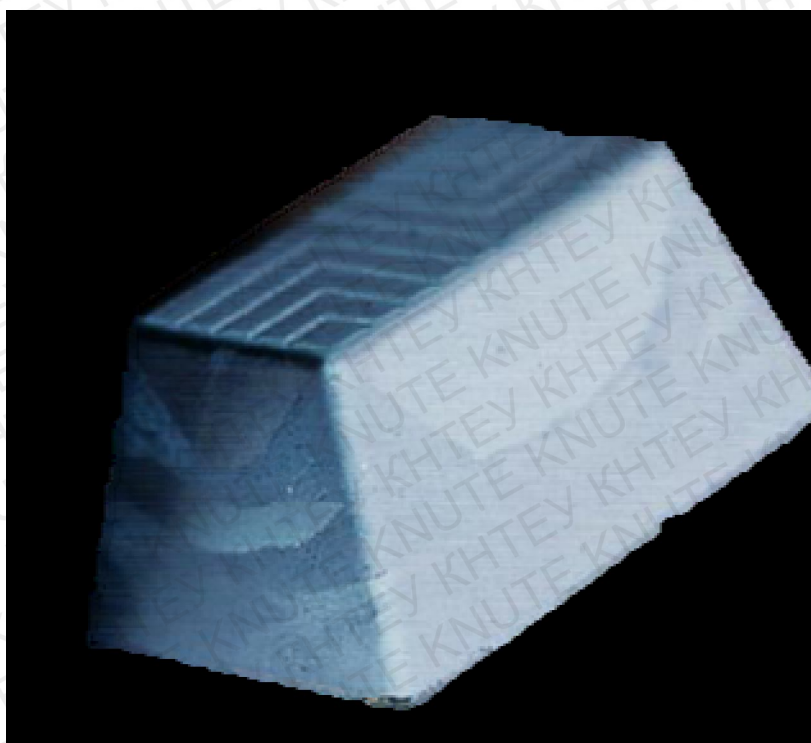
Дефект: нерівномірне забарвлення

Причина виникнення: шоколад виготовлений з порушенням технології та температурного режиму (невідтемперована маса)



Дефект: матова поверхня шоколаду

Причина виникнення: порушення режиму темперування, використання перекристалізованого шоколаду.



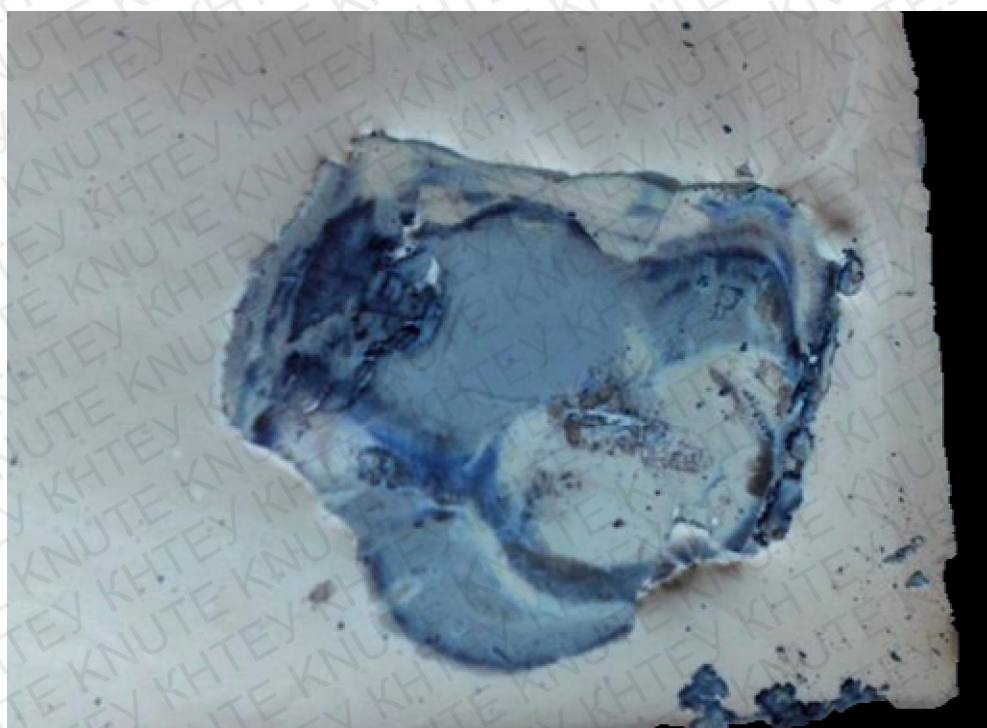
Дефект: Наявність плям на поверхні шоколаду

Причина виникнення: порушення технології виготовлення, недотримання санітарно-гігієнічних вимог.



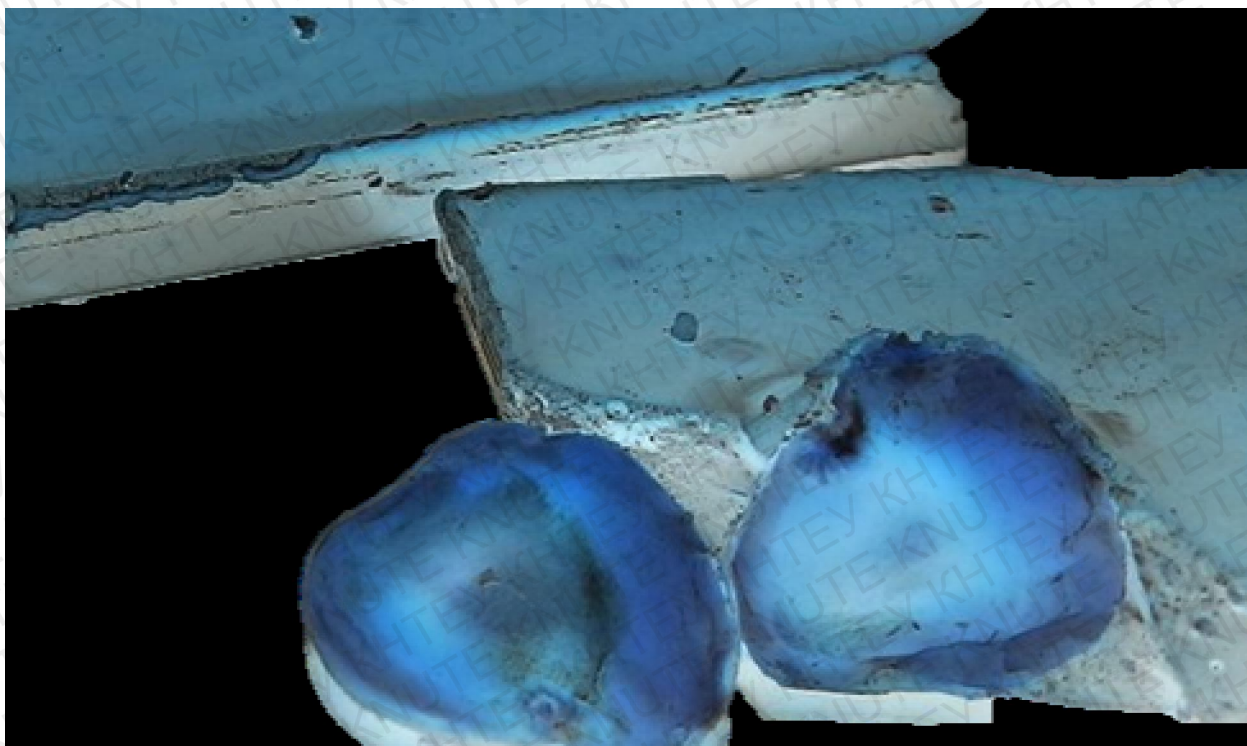
Дефект: Забруднений шоколад, з вмістом нехарактерних компонентів

Причини виникнення: порушення технології виготовлення, повторне використання в виробництві поламано або відбракованого шоколаду.



Дефект: горілі і плісняві горіхи

Причина виникнення: порушення технології підготовки додаткових інгредієнтів, свідоме використання неякісної сировини.



Дефект: Цукрове посивіння

Причина виникнення: є результатом різкого зниження температури зберігання. На поверхні утворюється конденсація вологи з навколишнього середовища, що сприяє розчиненню кристаликів цукру. При подальшому зберіганні волога випаровується і розчинений цукор викристалізовується на поверхню виробу, утворюючи сірий наліт.



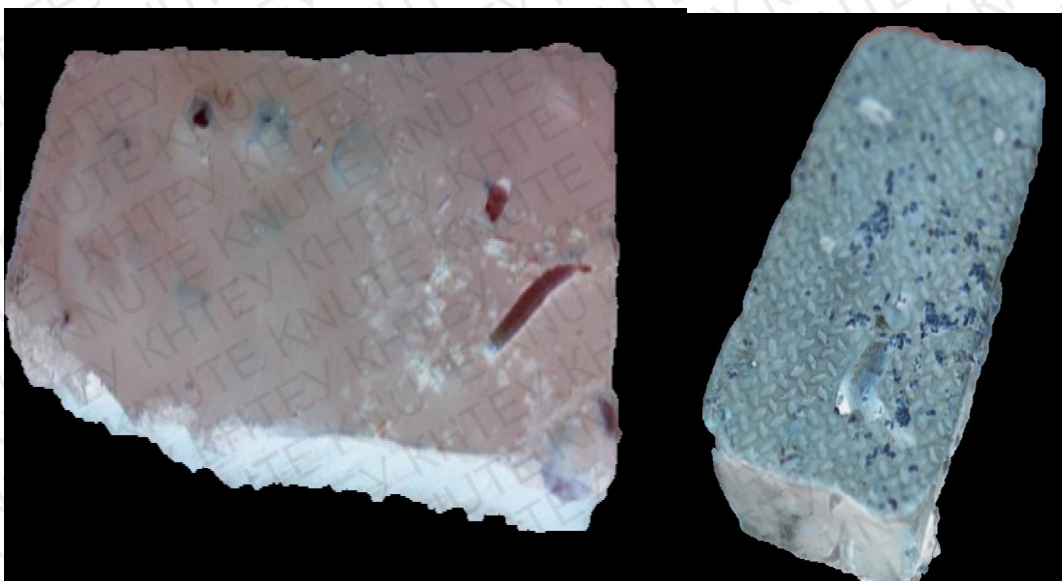
Дефект: Жирове посивіння

Причина виникнення: зберігання шоколаду при температурі 25-30°C. При цій температурі здійснюється топлення жирів і перехід їх до стабільної форми. Поступово поверхня шоколаду тьмяніє і внаслідок перекристалізації жиру набуває неоднорідного кольору.



Дефект: Ураження шкідниками (шоколадна міль (огнівка))

Причина виникнення: недотримання санітарно-гігієнічних норм в приміщеннях, де зберігається шоколад. Гусениці розміром до 0,5 мм можуть легко проникати через дрібні отвори в упаковці і пошкоджувати продукт.



Дефект: пліснявіння

Причина виникнення: зберігання шоколаду в приміщеннях з високою відотною вологістю повітря (90% і вищою). Інтенсивніше пліснявіє шоколад з додаванням молочних продуктів.

