

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра товарознавства та митної справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Товарознавча експертиза та митне оформлення меблів для сидіння»

Студента 2 курсу, 8м групи,
спеціальності 076
«Підприємництво, торгівля та
біржова діяльність» спеціалізації
«Митна справа»

Шермука Олександра
Геннадійовича

Науковий керівник
д-р. техн. наук, професор

Коптюх Леонід
Андрійович

Науковий консультант
канд. техн. наук, доцент

Шульга Ольга
Сергіївна

Гарант освітньої програми
д-р. техн. наук, професор

Мережко Ніна
Василівна

Київ 2019

АНОТАЦІЯ

Шермук О.Г. Товарознавча експертиза та митне оформлення меблів для сидіння

У випускній кваліфікаційній роботі проаналізовано стан та перспективи розвитку ринку меблів для сидіння в Україні та в світі. Розглянуто класифікацію меблів для сидіння згідно з УКТЗЕД.

Визначено критерії та методи для проведення митної експертизи меблів для сидіння. Проведено експертизу та проаналізовано результати ідентифікації зразків меблів для сидіння в митних цілей. УКТЗЕД 9401

Здійснено аналіз митного оформлення меблів для сидіння, що імпортуються на територію України.

Ключові слова: імпорт, меблі для сидіння, митна декларація, митне оформлення, митні платежі, митна експертиза.

SUMMARY

Shermuk OG Commodity expertise and customs clearance furniture for sitting

The final qualification work analyzes the state and prospects of developing the seat furniture market in Ukraine and in the world. The classification of seat furniture according to UKTZED is considered.

The criteria and methods for customs examination of seating furniture are defined. Expertise was conducted and the results of the identification of samples of furniture for seating for customs purposes were analyzed. UKTZED 9401

The customs clearance of seat furniture imported into the territory of Ukraine is analyzed.

Keywords: import, seat furniture, customs declaration, customs clearance, customs payments, customs expertise.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

ГОСТ – Галузовий стандарт

ДПМЕ – Департамент податкових та митних експертиз

ДСТУ – Державний стандарт України

ДФСУ – Державна фіскальна служба України

ЕК МД – електронна копія митної декларації

ЕМД – електронна митна декларація

ЄАВТ – Європейська асоціація вільної торгівлі

ЄАД – єдиний адміністративний документ

ЄАІС – Єдина автоматизована інформаційна система

МД – митна декларація

МКУ – Митний кодекс України

ОНП – особиста номерна печатка

ПДВ – податок на додану вартість

ПКУ – Податковий кодекс України

ПМК – відбиток штампу «Під митних контролем»

ПМО – підрозділ митного оформлення

СНД – Співдружність Незалежних Держав

УКТЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади товарознавчої експертизи та митного оформлення меблів для сидіння.	9
1.1. Аналіз ринку меблів в Україні.....	9
1.2. Законодавчо-нормативне регулювання товарознавчої експертизи та митного оформлення меблів для сидіння.....	14
РОЗДІЛ 2. Товарознавча експертиза меблів для сидіння в митних цілях.	20
2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження.....	20
2.2. Товарознавча характеристика асортименту меблів для сидіння на ринку України.....	24
2.3. Товарознавча експертиза меблів для сидіння та оформлення її результатів в митних цілях.	28
РОЗДІЛ 3. Митне оформлення меблів для сидіння в режимі імпорту.....	33
3.1. Визначення коду меблів для сидіння згідно з УКТЗЕД.....	33
3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті меблів для сидіння.....	35
3.3. Аналіз особливостей митного оформлення меблів для сидіння в режимі імпорту.....	39
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	47
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	49
ДОДАТКИ.....	52

ВСТУП

Актуальність теми. Меблі є невід'ємною частиною організації інтер'єру і створення домашнього затишку. Розглянуто стан сучасного ринку м'яких меблів України, систему властивостей, що визначають якість м'яких меблів, нормативну документацію та технологію виробництва м'яких куточків. Необхідно розглянути організацію та методику митної експертизи, а також ідентифікацію меблів для сидіння.

Високоякісні меблі мають високу вартість, тому при покупці того чи іншого ми дуже уважно розглядаємо зразки продукції, намагаючись вибрати оптимальний варіант.

Тому проведення товарознавчої експертизи є необхідною і важливою задачею, оскільки сприяє підтвердженню даних характеристик товару, що ввозиться на митну територію України, із даними товаросупровідних документів. Експертиза меблів дозволить отримати аргументований висновок експерта про наявність відповідності товару до норм відповідної нормативної документації, є реальним бар'єром на шляху надходження неякісної продукції до каналів товаропросування, до торговельної мережі та споживача, а в деяких випадках і запобіганню розробки, виробництва, ввезення або вивезення товарів низької якості.

Часто перед митниками постає завдання ідентифікації товарів, тобто визначення відповідності показника, які встановлені у нормативному або технічному документі виробника товарів або товаро-супровідних документах.

Метою даної роботи є проведення товарознавчої експертизи меблів для сидіння в митних цілях, особливості митного оформлення її результатів.

Для досягнення поставленої мети було визначено наступні *завдання*:

- провести аналіз законодавчо-нормативного регулювання;
- визначити нарахування митних платежів, а також ставок мита;

- проаналізувати динаміку зміни імпорту меблів для сидіння в Україні;
- визначення коду УКТЗЕД меблів для сидіння;
- дослідити стан ринку меблів для сидіння в Україні;
- аналіз законодавчо-нормативного нарахування товарознавчої експертизи та митного оформлення меблів;
- характеристика асортименту меблів для сидіння на ринку України;
- проведення товарознавчої експертизи меблів та оформлення їх результатів;
- визначення коду меблів для сидіння згідно УКТЗЕД;
- визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті меблів для сидіння.

Об'єкт дослідження – меблі для сидіння, що імпортуються в Україну.

Предмет дослідження – товарознавча експертиза та митне оформлення меблів для сидіння.

Практична цінність – роботи полягає в тому, що запропоновані критерії і методи митної експертизи, можуть бути використанні при митному оформленні меблів для сидіння в режимі імпорту.

Публікації – за результатами досліджень опублікована стаття на тему: «Товарознавча експертиза та митне оформлення меблів для сидіння» / О. Шермук // Експертиза товарів в митних цілях: зб. наук. ст. ден. форми навч. / відп. за випуск Н.В.Мережко. – К.: КНТЕУ, 2019.- Ч.2. – 210 с.

Структура та обсяг випускної кваліфікаційної роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновку пропозицій, списку використаних джерел, додатків.

Зміст роботи викладено на 6 сторінці друкованого тексту, з яких основний текст складає _ сторінок. Випускна кваліфікаційна робота містить _ таблиць, _ рисунків і _ додатків. Список використаних джерел становить __ найменування на _ сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ТОВАРОЗНАВЧОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ МЕБЛІВ ДЛЯ СИДІННЯ

1.1 Аналіз ринку меблів в Україні

У 2014 році показники експорту та імпорту у кількісному розрізі становили 55961 тонн та 15868 тонн відповідно, у 2015 році показник експорту впав до 50070 тонн, показник імпорту до 8881 тонн. З 2015 року по 2018 рік обидва показники стабільно зростали.

Загальний обсяг експорту зріс з 50070 до 64161 тонни у 2018 році, обсяги імпорту зросли з 8881 до 15866 тонн. Динаміка зміни експорту та імпорту меблів для сидіння у кількісному розрізі зображена на (рис.1.1)[1].

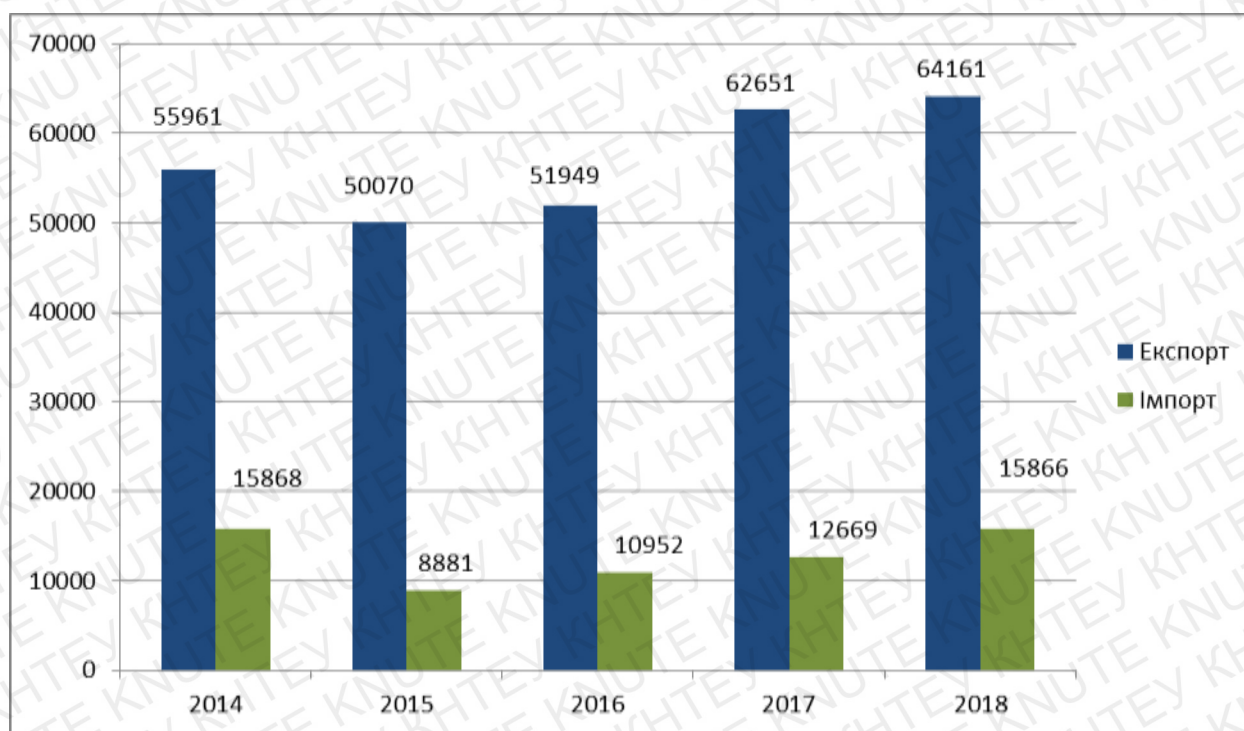


Рис.1. Динаміка зміни імпорту та експорту меблів для сидіння у кількісному розрізі, протягом 2014-2018рр, тонн

У 2014 році показники експорту та імпорту у вартісному розрізі становили

213350 тис. доларів та 71897 тис. доларів відповідно, у 2015 році показник експорту впав до 175637 тис. доларів, показник імпорту до 39177 тис. доларів.

З 2015 року по 2018 рік обидва показники стабільно зростали. Загальний обсяг експорту зріс з 175637 до 305603 тис. доларів у 2018 році, обсяги імпорту зросли з 39177 до 71501 тис. доларів. Динаміка зміни імпорту та експорту меблів для сидіння в доларовому еквіваленті наведено на (рис.1.2)[1].

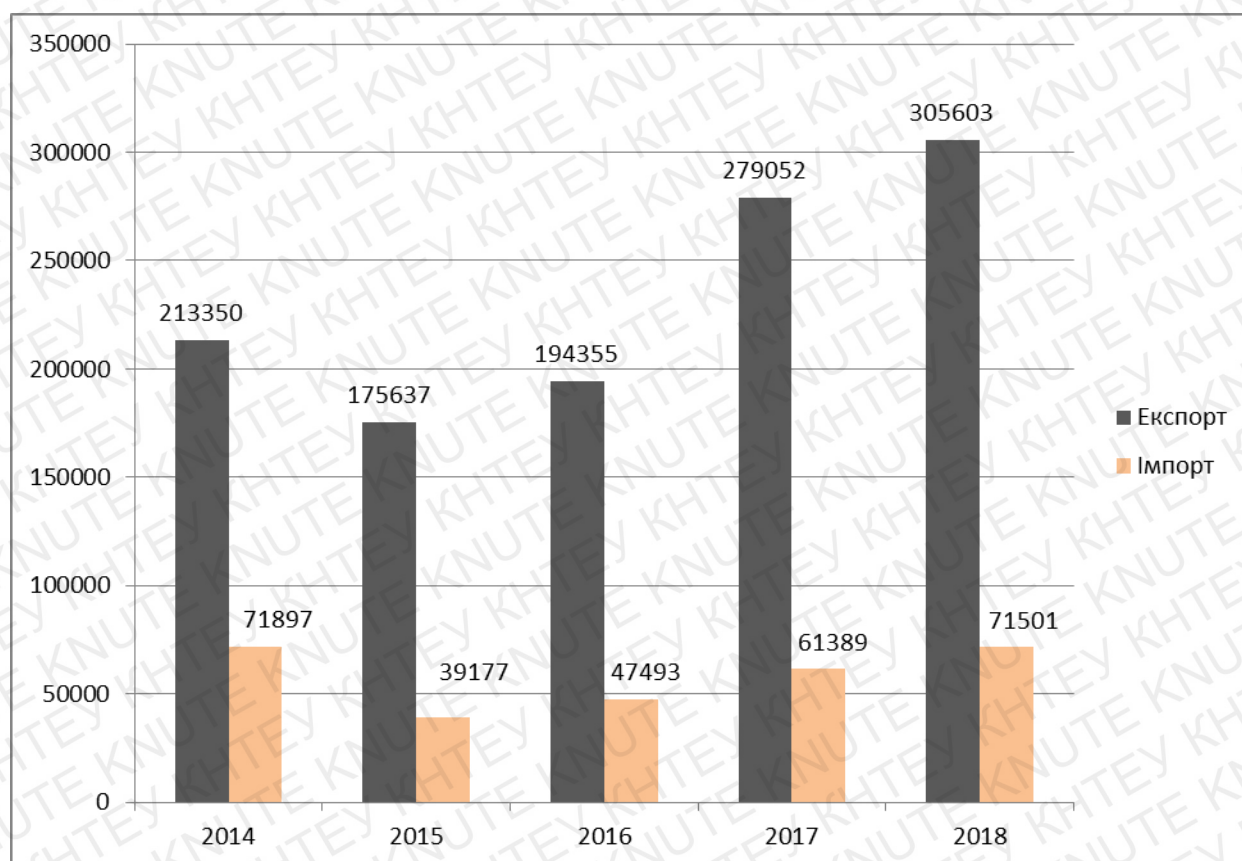


Рис.1.2. Динаміка зміни імпорту та експорту меблів для сидіння у доларовому, еквіваленті протягом 2014-2018рр, тис.дол.США

Отже, протягом 2014-2018 років експорт переважав над імпортом, що означає позитивне сальдо, а отже надходження валюти в країну.

Розглянемо нижче (рис.1.3) структуру імпорту меблів для сидіння в Україну основними країнами-контрагентами.

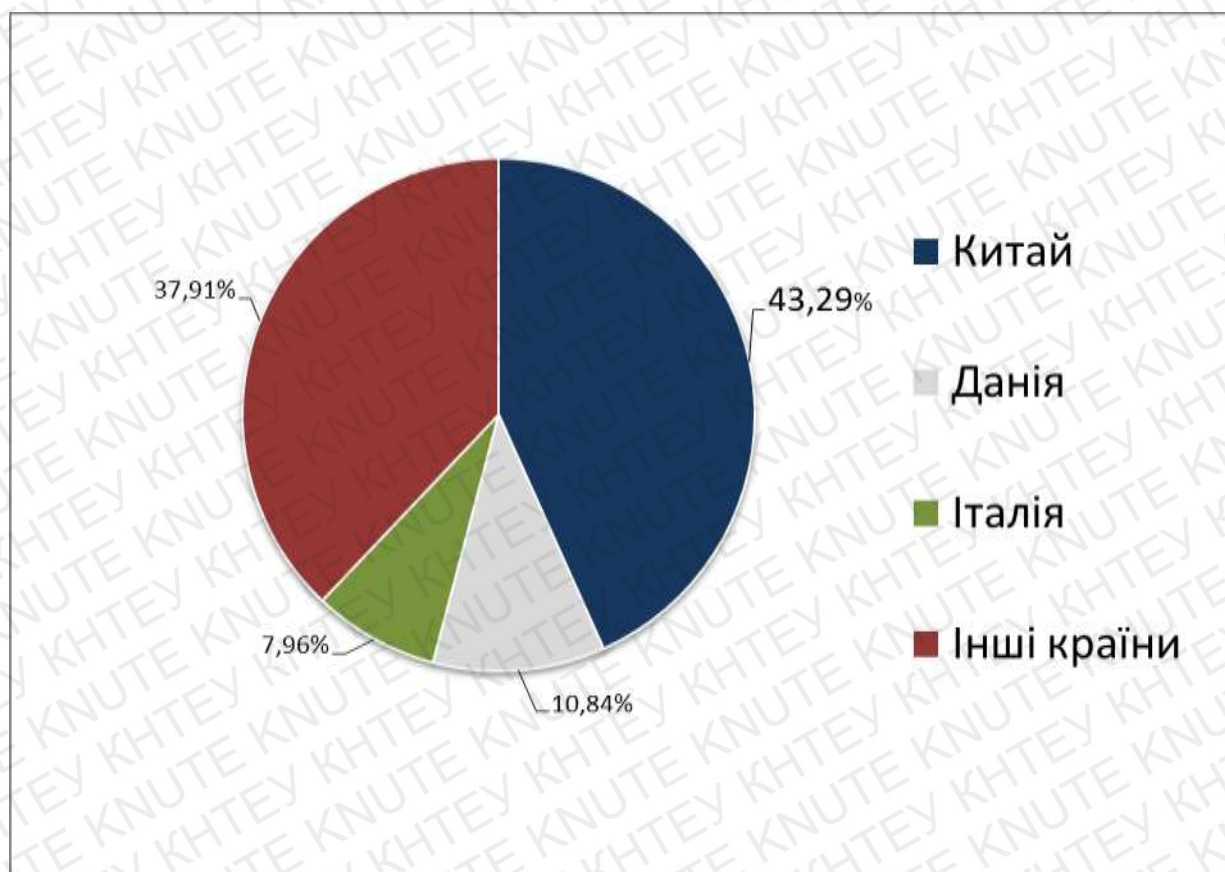


Рис.1.3. Частка основних країн-імпортерів меблів для сидіння в Україну в 2018 році, %

Аналізуючи дані рис.1.3, можна зазначити, що основними країнами-імпортерами меблів для сидіння в Україну в 2018 році були Китай, Данія та Італія. При цьому імпорт Китаю в загальному обсязі складав – 43,29%, Данії – 10,84%, а Італії – 7,96%, а частка імпорту решти країн в загальному обсязі складає 37,91%.

Щодо експорту, нижче показано на рис.1.4 основні країни-контрагенти меблів для сидіння, сума яких Польща, Данія та Німеччина.

Частка експорту до Польщі становить – 55,29%, Данії – 6,65%, Німеччини – 6,27%, а частка решти країн склала – 31,78% [2].

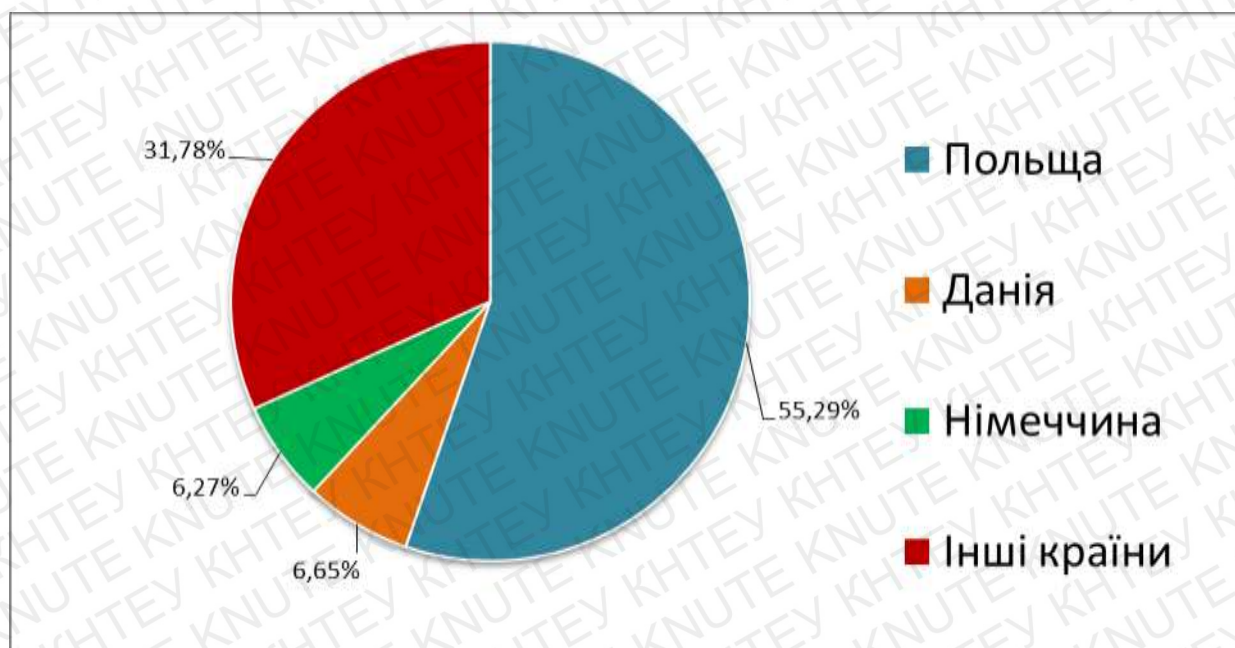


Рис.1.4 Основні країни-контрагенти експорту меблів для сидіння в 2018 році

Географічна структура імпорту в Україну меблів для сидіння та їх частин у 2018 році залишається незмінною по відношенню до відповідного рівня минулого року.

Шістнадцять країн-імпортерів «меблів для сидіння та їх частин» складають 95% за ваговим показником від загального обсягу зазначених товарів(рис.1.5).

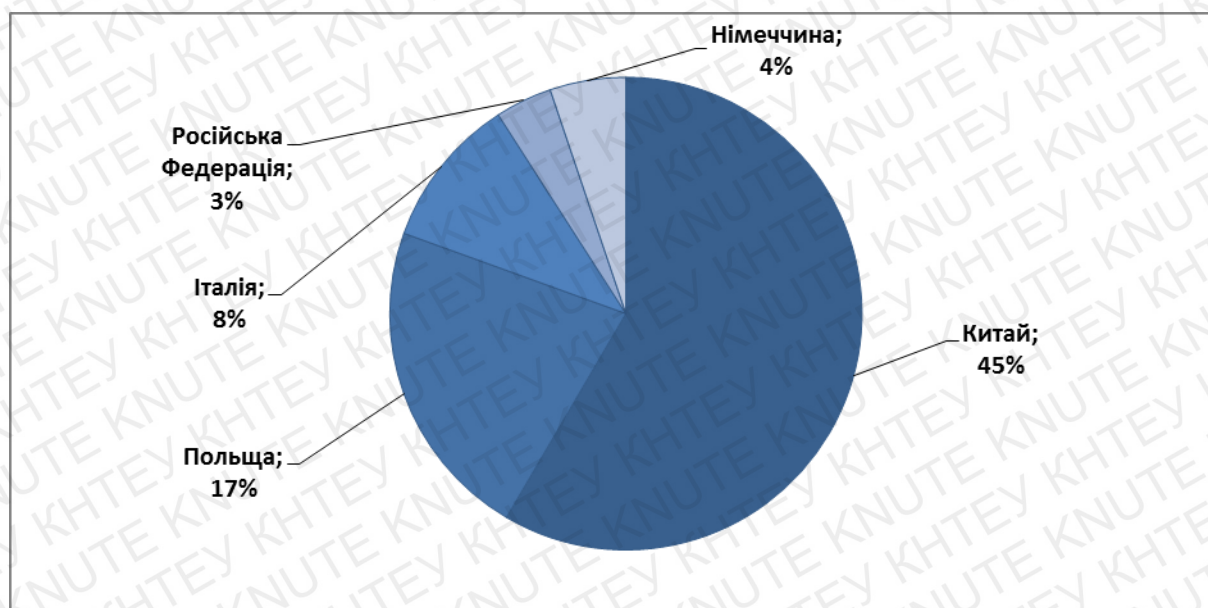


Рис.1.5 Основні країни-імпортери меблів для сидіння

Основні країни-імпортери: Китай (45%), Польща (17%), Італія (8%), Російська Федерація та Німеччина (по 3%).

Основні фірми підприємства, що імпортують для торговельних мережах у % наведені на(рис.1.6).

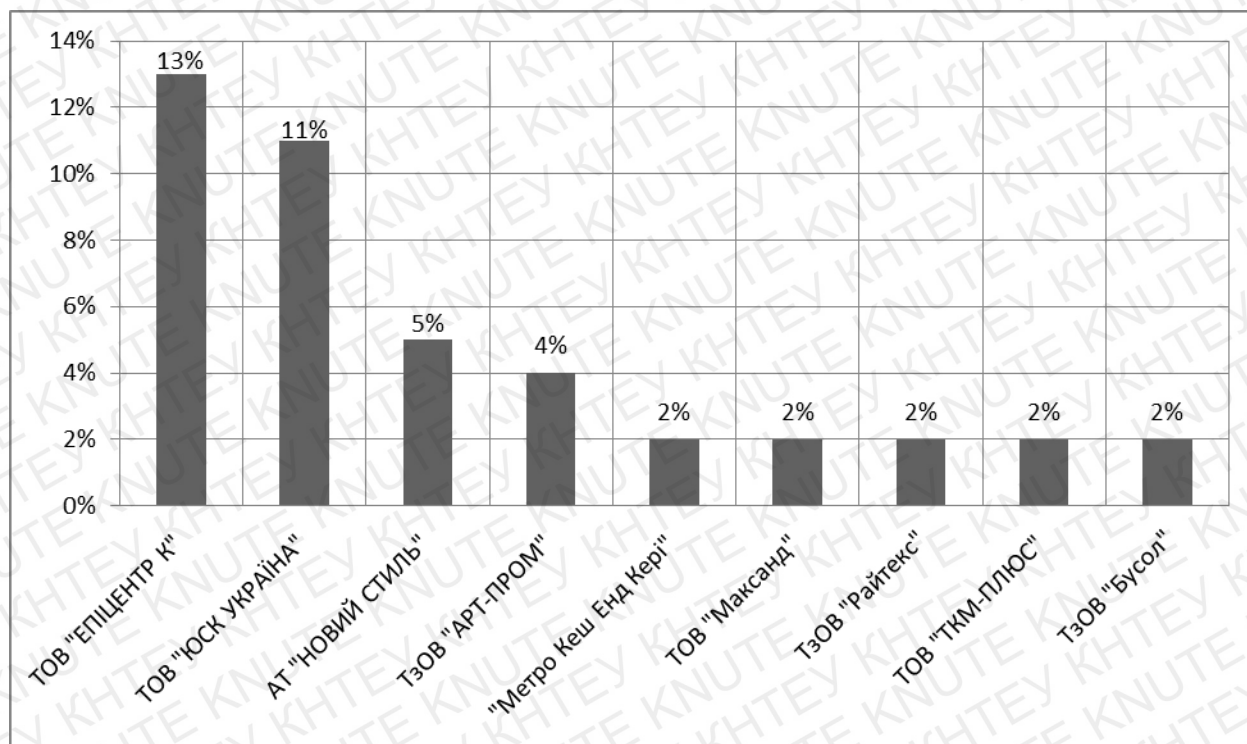


Рис.1.6. Основні підприємства-імпортери меблів для сидіння та їх частин в торговельних мережах України, %

Як свідчать наведені дані, основним імпортерами меблів для сидіння та їх частин є:

- ТОВ "ЕПІЦЕНТР К" переважно з Китаю, Угорщини, Малайзії стільці «обідні, барні, для відпочинку», крісла, шезлонги, дивани;
- ТОВ "ЮСК УКРАЇНА"– Польщі стільці «обідні, барні, ігрові, офісні, для відпочинку», крісла, пуфи, лавки, табурети;
- АТ "НОВИЙ СТИЛЬ"– Китаю, Російської Федерації, Польщі «офісні» стільці або крісла, дивани;
- ТЗОВ "АРТ-ПРОМ"– Китаю, Малайзії стільці або крісла;
- ТОВ "Метро Кеш Енд Кері Україна"– Китаю, Італії;

- ТОВ "Максанд" – Китаю, Індонезії;
- ТзОВ "Райтекс" – Данія;
- ТОВ "ТКМ-ПЛЮС" – Італії, Німеччини;
- ТзОВ "Бусол" – Китай.

1.2 Законодавчо-нормативне регулювання товарознавчої експертизи та митного оформлення меблів для сидіння

У разі переміщення товарів через митний кордон України країна походження товару заявляється органу доходів і зборів в обов'язковому порядку лише у разі, якщо це необхідно для застосування митно-тарифних заходів регулювання зовнішньоекономічної діяльності, кількісних обмежень або квот, інших заходів економічного або торговельного характеру, що здійснюються в односторонньому порядку або відповідно до двосторонніх чи багатосторонніх міжнародних договорів, укладених відповідно до закону, або заходів, що здійснюються відповідно до закону для забезпечення здоров'я населення чи суспільного порядку, а також у разі, якщо в органу доходів і зборів є підстави для підозри в тому, що товар походить з країни, товари якої заборонені до переміщення через митний кордон України згідно із законодавством України [4].

У разі переміщення товарів через митний кордон України країна походження товару обов'язково декларується органу доходів і зборів шляхом зазначення в митній декларації назви країни походження товару та відомостей про сертифікат про походження товару.

Згідно з статтею 44 «Про порядок підтвердження країни походження товару» Митного кодексу України від 13.03.2012[3].

Основним методом визначення митної вартості товарів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, є перший метод - за ціною договору.

Метод визначення митної вартості товарів за ціною договору щодо товарів, які імпортуються, не застосовується, якщо використані декларантом або уповноваженою ним особою відомості не підтверджені документально або не

визначені кількісно і достовірні та/або відсутня хоча б одна із складових митної вартості, яка є обов'язковою при її обчисленні. Згідно з статтею 58 «Про метод визначення митної вартості за ціною договору, щодо товарів, які імпортуються», Митного кодексу України від 13.03.2012 [5].

Митний режим імпорту може бути застосований до товарів, що надходять на митну територію України, та до товарів, що зберігаються під митним контролем або поміщені в інший митний режим, а також до продуктів переробки товарів, поміщених у митний режим переробки на митній території. Згідно з статтею 75 «Про умови поміщення товарів у митний режим імпорту», Митного кодексу України від 13.03.2012 [3].

Загальна декларація прибуття подається до органу доходів і зборів, у зоні діяльності якого розташовано пункт пропуску через державний кордон України, де товари вперше перетнуть митний кордон України, до прибуття таких товарів на митну територію України, у тому числі в митному режимі транзиту, з дотриманням встановлених строків.

У випадках, визначених Кабінетом Міністрів України, загальна декларація прибуття може подаватися до іншого органу доходів і зборів.

Загальна декларація прибуття не подається у разі ввезення (згідно з статтею 194, «Про загальну декларацію прибуття», Митного кодексу України):

- 1) товарів, що переміщуються морськими, річковими та повітряними суднами, які під час перебування на митній території України не роблять зупинок у портах чи аеропортах, розташованих на цій території;
- 2) товарів, що переміщуються трубопровідним транспортом та лініями електропередачі;
- 3) листів, поштових карток та секограм;
- 4) товарів, що переміщуються відповідно до вимог актів Всесвітнього поштового союзу;
- 5) військової техніки та інших товарів, передбачених статтею 252 цього Кодексу;

- 6) товарів, що ввозяться на митну територію України особами, яким надано митні пільги;
- 7) товарів, що переміщуються із застосуванням карнета;
- 8) товарів, що переміщуються громадянами для особистих, сімейних та інших потреб, не пов'язаних із провадженням підприємницької діяльності, у ручній поклажі або в супроводжуваному багажі;
- 9) товарів, що ввозяться для спортивних цілей учасниками офіційних спортивних змагань;
- 10) припасів, які знаходяться на борту транспортного засобу, що прибуває на митну територію України;
- 11) транспортних засобів особистого користування;
- 12) товарів, необхідних для подолання наслідків стихійного лиха, аварій, катастроф, епідемій;
- 13) органів та інших анатомічних матеріалів людини для потреб трансплантації [7].

Особи, транспортні засоби і товари пропускаються через державний кордон після здійснення відповідно до вимог нормативно-правових актів щодо прикордонного, митного контролю, у разі автомобільного сполучення - контролю за міжнародними перевезеннями пасажирів і товарів автомобільними транспортними засобами, у разі повітряного сполучення - контролю на безпеку, у разі морського, річкового та поромного сполучення - контролю суден з метою забезпечення безпеки плавання.

У випадках, установлених законодавством, товари пропускаються через державний кордон після здійснення посадовими особами органів виконавчої влади, на які відповідно до законодавства покладено здійснення санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного, радіологічного контролю та контролю за переміщенням культурних цінностей, зазначених видів державного контролю.

В інших випадках санітарно-епідеміологічний, ветеринарно-санітарний, фітосанітарний, екологічний контроль окремих товарів та контроль за

переміщенням культурних цінностей, що ввозяться на митну територію України (у тому числі з метою транзиту), в пунктах пропуску здійснюється посадовими особами митних органів у формі попереднього документального контролю відповідно до постанови КМУ № 451, від 5 жовтня 2011 р[.]

Проведення експертизи із визначення вартості товарів здійснюється на підставі постанови про призначення експертизи у справі про порушення митних правил або запиту у межах здійснення податкового контролю.

Проби товарів, крім великогабаритних і технічно складних, беруться в мінімальній кількості у двох примірниках (досліджуваний та контрольний), кількість кожного з яких у одиницях виміру є достатньою для проведення дослідження аналізу чи експертизи згідно з Нормативами взяття зразків товарів для проведення експертизи, згідно наказу Міністерства фінансів України від 02 грудня 2016 року № 1058[.]

Проби товарів, у складі яких за результатами експертиз виявлено наркотичні засоби, психотропні речовини, їх аналоги чи прекурсори, сильнодіючі або отруйні речовини, а також проби товарів, взяті в одному примірнику або відібрані під час провадження у справі про порушення митних правил, одразу після проведення дослідження та надання висновку передаються органу ДФС, який призначив таке дослідження, форма якого затверджена.

ДПМЕ ДФС у супровідному листі до висновку інформує орган ДФС про необхідність отримання таких зразків товарів.

Орган ДФС протягом 3 робочих днів з дня отримання супровідного листа ДПМЕ ДФС забезпечує отримання у ДПМЕ ДФС зразків товарів. Для отримання таких зразків товарів керівник органу ДФС або уповноважена ним особа, згідно наказом Міністерства фінансів України від 28 липня 2016 року № 699 [8].

Після прийняття МД для митного оформлення у разі подання МД на паперовому носії необхідність подання документів, зазначених в графі 44 МД, визначається посадовою особою ПМО під час виконання митних формальностей. Інформація про необхідність подання документів, зазначених в графі 44 МД, вноситься посадовою особою, що здійснює відповідну митну

формальність, до розділу IV інформаційного аркуша, згідно до цього порядку, із зазначенням коду документа, посади, прізвища, ініціалів, дати та часу встановлення вимоги, та засвідчується особистим підписом посадової особи.

Інформація про ознайомлення з вимогою надання документів вноситься Декларантом до розділу IV Інформаційного аркуша.

У разі здійснення митного оформлення товарів за ЕМД інформація про необхідність подання сканованих копій документів, зазначених в графі 44 ЕМД, надсилається Декларанту електронним повідомленням, засвідченим ЕЦП посадової особи органу доходів і зборів, згідно наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 року № 631 [7].

Митний тариф України є невід'ємною частиною Закону який містить перелік ставок загальнодержавного податку - ввізного мита на товари, що ввозяться на митну територію України і систематизовані згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (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 згідно з законом України №584-VII про митний тариф [2].

Єдиний збір встановлюється щодо транспортних засобів вітчизняних та іноземних власників, визначених цього закону, які перетинають державний кордон України, і справляється за проїзд транспортних засобів автомобільними дорогами України, за проїзд автомобільних транспортних засобів з перевищенням встановлених розмірів загальної маси, осьових навантажень та габаритних параметрів, а також за проведення у пунктах пропуску через державний кордон України, згідно з законом України №1212 XIV про єдиний збір [10].

Ідентифікація при товарознавчій експертизі меблів для сидіння, що імпортуються на митну територію України, здійснюється шляхом накладення митних забезпечень відповідно до Митного кодексу України, стаття 326:

- одноразових номерних запірно-пломбових пристроїв;

- пломб, печаток, голографічних міток;
- нанесення цифрового, літерного чи іншого маркування;
- ідентифікаційних знаків, проставляння штампів;
- взяття проб і зразків;
- креслень, масштабних зображень, виготовлення фотографій, ілюстрацій;
- використання товаросупровідної документації тощо.

Відповідно до Митного кодексу України, накладення одноразових номерних запірно-пломбових пристроїв, пломб, печаток на транспортні засоби комерційного призначення може здійснюватися без проведення митного огляду товарів, що переміщуються зазначеними транспортними засобами через митний кордон України, про що робиться відповідна відмітка в товаросупровідних документах [11].

Основоположним етапами ідентифікації меблів для сидіння при проведенні товарознавчої експертизи є: визначенням мети; визначенням засобів ідентифікації; вибір критеріїв та показників ідентифікації; вибір методів ідентифікації; висновок відповідності до групи згідно УКТЗЕД.

РОЗДІЛ 2

Товарознавча експертиза меблів для сидіння в митних цілях

2.1. Організація, об'єкти та методи дослідження

Об'єктом товарознавчої експертизи, що перетинають кордон країни є меблів для сидіння. Дослідження меблів для сидіння проводилась у Департаменті податкових та митних експертиз ДФСУ, загальна схема дослідження наведена на рис 2.1.

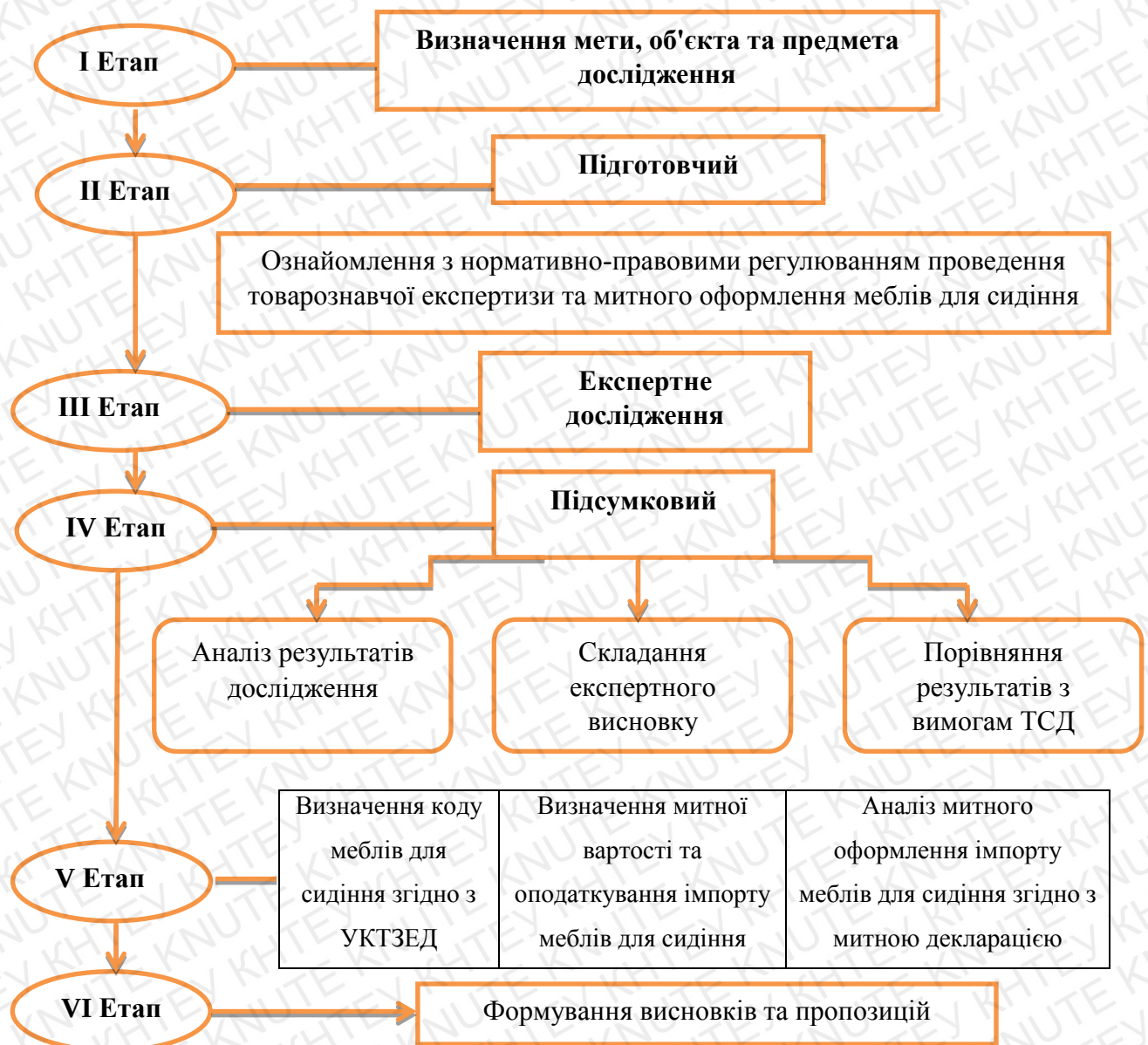


Рис. 2.1. Схема визначення мети та завдань дослідження меблів для сидіння

Поняття меблі охоплює велику групу предметів, оточуючих людину у її повсякденному житті. Для сучасних меблів для сидіння характерна висока функціональність і комфортабельність. Дати однозначне визначення меблів складно, оскільки тут поєднуються різні поняття, обумовлені різноманітністю їх функціональних ознак. Тому меблі відображають особливості фізіології людини, а також предметів її побуту.

Згідно з УКТЗЕД меблеві товари класифікуються "Меблі; постільні принадлежності, матраци, матрацні основи, диванні подушки й аналогічні набивні принадлежності меблів".

Для проведення товарознавчої оцінки нами обрані меблі для сидіння різних виробників, а саме:

- Зразок №1 – Диван «SFC Карина», ТМ “БМ Shop” виробник Україна;
- Зразок №2 – Диван-ліжко «IKEA ANGSTA», ТМ “Модерн-Експо” виробник Україна;
- Зразок №3 – Диван «Softaly U214», ТМ «Softany» виробник Італія;
- Зразок №4 – Диван «ДИАЛ Элегант-3S», ТМ «Elite» виробник Китай.

Методи досліджень. Розміри виробів і елементів меблів перевіряють універсальними вимірювальними інструментами. У výroбах меблів, що поставляються в розібраному вигляді, перевіряють розміри деталей або елементів. Застосування матеріалів у виробництві меблів, вимоги до каркас і формування м'яких елементів перевіряють по технічній документації на виріб, можливість складання без додаткової підгонки меблів, що поставляється в розібраному вигляді - контрольної складанням.

Зовнішній вигляд, якість збірки, вимоги до фурнітури і трансформації виробів повинні контролюватися візуально без застосування приладів.

Показники м'якості м'яких елементів визначають згідно з ДСТУ ГОСТ 19917-2016.

Довговічність, міцність стільців, табуретів, робочих крісел, пуфів визначають за ДСТУ ГОСТ 12029.

Стійкість, міцність, довговічність, зусилля трансформації диванів, диванів-ліжок, крісел для відпочинку, крісел-качалок визначають по ДСТУ ГОСТ 19120.

Міцність кріплення підсідних ніжок визначають по ДСТУ ГОСТ 19194.

Залишкову деформацію без пружинних м'яких елементів визначають за ДСТУ ГОСТ 19918.3.

Рівні летючих хімічних речовин, що виділяються при експлуатації меблів у повітряне середовище приміщень, визначають за ДСТУ ГОСТ 30255 або чинним національним документам (з методиками визначення концентрації конкретних хімічних речовин) національних органів санітарно-епідеміологічного нагляду [12].

Рівні і методи вимірювання питомої активності радіонуклідів цезію у деревних і деревно-містять матеріалах, використовуваних для виготовлення меблів, визначають за чинним національним стандартам

Клас займистості і групу токсичності продуктів горіння оббивних текстильних і шкіряних облицювальних матеріалів, використовуваних для виготовлення м'яких меблів, визначають за чинним національним стандартам.

Стійкість, міцність і довговічність меблів для сидіння, використовуваної на відкритому повітрі, визначають по ГОСТ EN 581-2 і ГОСТ EN 1728.

Рівні специфічних запахів, що виникають при експлуатації меблів в приміщеннях, визначають за чинним національним нормативним документам визначення специфічного запаху органолептичним методом.

Напруженість електростатичного поля на поверхні меблів для сидіння і лежання визначають за чинним національним нормативним документам (керівництва, інструкції з експлуатації спеціальних засобів вимірювань) вимірювання напруженості електростатичного поля.

При випробуванні виробів меблів з поворотним опорним елементом потрібно розгорнути опорний елемент щодо сидіння таким чином, щоб в цьому положенні стілець або табурет був найбільш схильний до перекидання. Потім закріпити всю сполучну і кріпильну фурнітуру.

Стільці, регульовані по висоті, встановлюють на висоту, при якій виникає найбільша ймовірність перекидання стільця.

При випробуванні стільця або табурета з круглим опорним елементом упори мають у своєму розпорядженні так само, як і у стільців на чотирьох ніжках [13].

Методи випробування перекидання вперед, бічне перекидання стільців без підлокітників. Стілець встановлюють таким чином, щоб упори фіксували передні або бічні ніжки. Прикладають вертикальну силу, рівну 600Н, за допомогою відповідної деталі в точці, розташованій на відстані 50мм від зовнішнього краю сидіння, місце з найбільшою ймовірністю перекидання або зазначену в специфікації, прикладають в напрямку вперед уздовж горизонтальної лінії, що проходить від місця дотику навантажувача пристосування з лицьовою поверхнею сидіння.

Фіксують можливе перекидання і прикладається силу (F).рис.2.2.

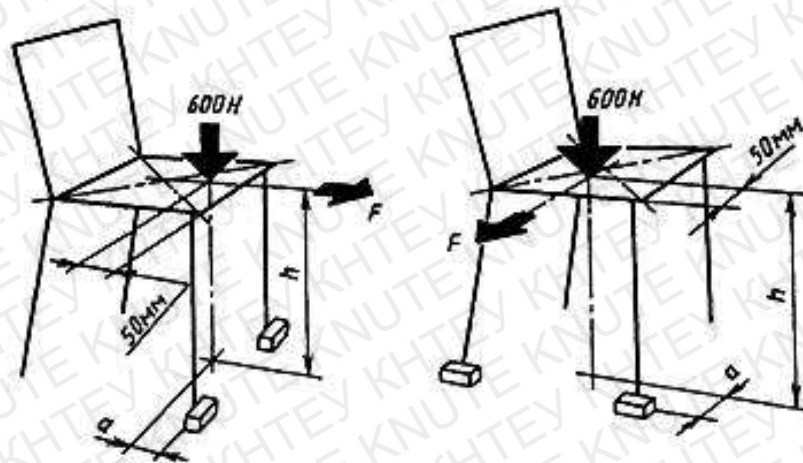


Рис.2.2. Схема випробування меблів для сидіння на міцність

Меблі для сидіння з м'якою частиною, визначаються розмірами м'якого елемента, де граничні відхилення від габаритних розмірів не повинні перевищувати +10 мм.

Для стільців і матраців ці граничні відхилення не повинні перевищувати +20 мм. Граничні відхилення від габаритних розмірів виробів, які

визначаються по деталях з металу, пластмас або гнуто-клеєних деталей, не повинні перевищувати вказаних показників технічних документацій на виріб [14].

Отже, під час проведення товарознавчої експертизи меблів для сидіння, визначаються не лише органолептичні показники їх якості, а й фізико-механічні.

2.2. Товарознавча характеристика асортименту меблів для сидіння на ринку України

Меблі включають в себе досить широкий асортимент найменувань та класифікуються за найрізноманітнішими ознаками. Одним із завдань випускної кваліфікаційної роботи є товарознавча характеристика асортименту меблів для сидіння, що переміщується через митний кордон України.

До меблів для сидіння, які ввозяться та вивозяться з України, відносять стільці, крісла, табурети і дивани. Дивани бувають найрізноманітніших конструктивних рішень. Сидіння і спинки меблів для сидіння бувають одноелементні, тобто спинка і сидіння суцільні, або секційними (з окремих подушок), або сидіння одноелементні, а спинка складається з окремих подушок. Можуть бути з підлокітниками і без них, з ящиком для постільних речей під сидінням або без ящика.

Стільці складаються з сидіння, ніжок і спинки. Табурети на відміну від стільців не мають спинки. Стільці, крісла і банкетки можуть бути жорсткі, напівм'які та м'які, при цьому крісла для відпочинку — тільки напівм'які та м'які, а крісла робочі до письмових столів – жорсткі або напівм'які.

Визначальним чинником є сидіння виробів. Напівм'які сидіння і спинки поділяють на два види: з настилом товщиною 5-10 мм із настилом товщиною 20-30 мм. Підставка може бути жорсткою і еластичною. М'які сидіння повинні бути обов'язково з прошивним бортом, крім випадків застосування формової пористої гуми (латексної губки, пінополіуретану та ін.). Стільці та крісла з плетеними сидіннями і спинками відносяться до групи твердих.

Спинка дивана-ліжка, що трансформується в положення «ліжко» по ширині спального місця, повинна мати ту ж категорію м'якості, що і сидіння. В табл. 3 наведено функціональне призначення виробу різних видів меблів на категорії м'якості дивана.

На якість меблів значний вплив мають показники якості вихідних матеріалів (деревини, пластиків, покривних тощо.), оброблення, складання, покриттів.

Основними фізико-хімічними властивостями покриттів є: товщина плівки, адгезія до деревини, твердість, еластичність, блиск, опір стиранню, світло-, тепло-, морозо-, і водостійкість, хімічна стійкість та інші. Щодо більшості цих властивостей нормативи не встановлено, оскільки ці властивості залежать від якості лакофарбового матеріалу, деревини, її будови, складу, і навіть технології виробництва.

Показники якості покриттів можуть бути диференційовані залежно від призначення і умов експлуатації меблів.

Показники якості м'яких елементів меблів. Крім конструктивно-розмірних чинників, відповідності тканини, що ставляться до них вимогам, і призначення виробу, якість меблів для сидіння і лежання великою мірою залежить від надійності м'яких елементів, тобто від їхньої здатності зберігати параметри у межах за відповідних умов експлуатації.

Надійність м'яких елементів впливає термін служби відповідно до стандарту ДСТУ EN 1951:2008 «Меблі для сидіння побутові, методи випробовувань для визначення функціональних характеристик» базовим нормативним документом технологія виробництва м'яких меблів України.

Визначають надійність м'яких елементів за багаторазового перемінного впливу навантаження на елемент на спеціальному стенді. Показником є кількість циклів до руйнації. Ознаками руйнації може бути злам однієї чи кількох кінців пружин чи рамки блоку, усадка поверхні або борту понад 15 мм, і, навіть, величина загальної деформації.

Середній термін їх служби меблів для сидіння і лежання, що відповідає нормативним показникам надійності, приблизно 15 років.

Під м'яким сидінням має бути еластична підставка з пружин чи гумових стрічок з еластичним настилом товщиною 40-50 мм. Допускається також жорстка підставка з еластичним настилом більше 50 мм. В якості еластичного настилу, для м'яких елементів стільця можна застосовувати пружини або еластичні поліуретановий матеріали, а також пористу гуму

Якщо є грубе облицювання волокна деревини шпону повинні розташовуватися під кутом 45-90 градусів по відношенню до напрямку волокон частини дерева. Основні частини як спинка і сидіння, меблів для сидіння і лежання може бути м'яким і жорстким. До жорстких відносяться елементи меблів без паркету або з підлогою до 20мм завтовшки включно.

М'які елементи, в залежності від категорій, повинні мати показники м'якості, що наведені в табл.2.1.

Таблиця 2.1

Показники м'якості меблів для сидіння

Категорії м'якості елементів меблів	Деформація м'якого елемента під навантаженням 70дН, мм	Податливість,мм/Н
0	щонайменше 120 мм	від 2,4 до 4,2
I	від 95 до 115	від 1,7 до 2,3
II	від 70 до 90	від 1,3 до 1.6
III	від 50 до 65	від 0,5 до 1,2
IV	від 15 до 45	від 0,2 до 0,4

Як свідчать дані табл.2.1, меблі різного призначення характеризуються показниками функціонального призначення та категоріями м'якості [17].

В табл.2.2. Наведено різні види меблів за функціональним призначенням.

Таблиця 2.2

Функціональне призначення виробів різних видів меблів

Функціональне призначення виробу	Вид меблів згідно з ДСТУ ГОСТ 19917:2016	Категорія м'якості	
		побутової меблів меблів	для громадських приміщень
Для відпочинку в положенні сидячи	Крісло для відпочинку, диван	0-IV	0-IV
	Банкетка, пуф	I-IV	I-IV
	Лава	IV	IV
Для короткочасного відпочинку в положенні лежачи	Кушетка, тахта	0-III	I-IV
	Крісло-ліжко	I-III	I-III
Для роботи сидячи і короткочасного відпочинку	Стілець, робоче крісло, табурет	II-IV	II-IV

За конструкцією стільці, крісла і банкетки можуть бути нерозбірні і розбірні, столярні, гнуті, клеєні або змішані. Під змішаною конструкцією розуміють вироби з елементами різного конструктивного виконання - столярні, гнуті або клеєні.

У стільцях і кріслах з напівм'якими і м'якими сидіннями допускаються жорсткі спинки. Спинки у стільців і робочих крісел можуть бути поперековими. М'які крісла, призначені для відпочинку, виконують з підлокітниками і без них.

Основні складові елементи цих виробів наступні: ніжки, царги, бокові елементи (можуть бути столярні, гнуті, клеєні); сидіння і спинки з твердою або еластичною рамкою підставкою, з еластичним заповненням пружинами і на стрічках гумових, кріпильні елементи.

Розглянемо асортимент меблів для сидіння в Україні за видом меблів, структуру якого наведено за окремими видами на рис.2.3.

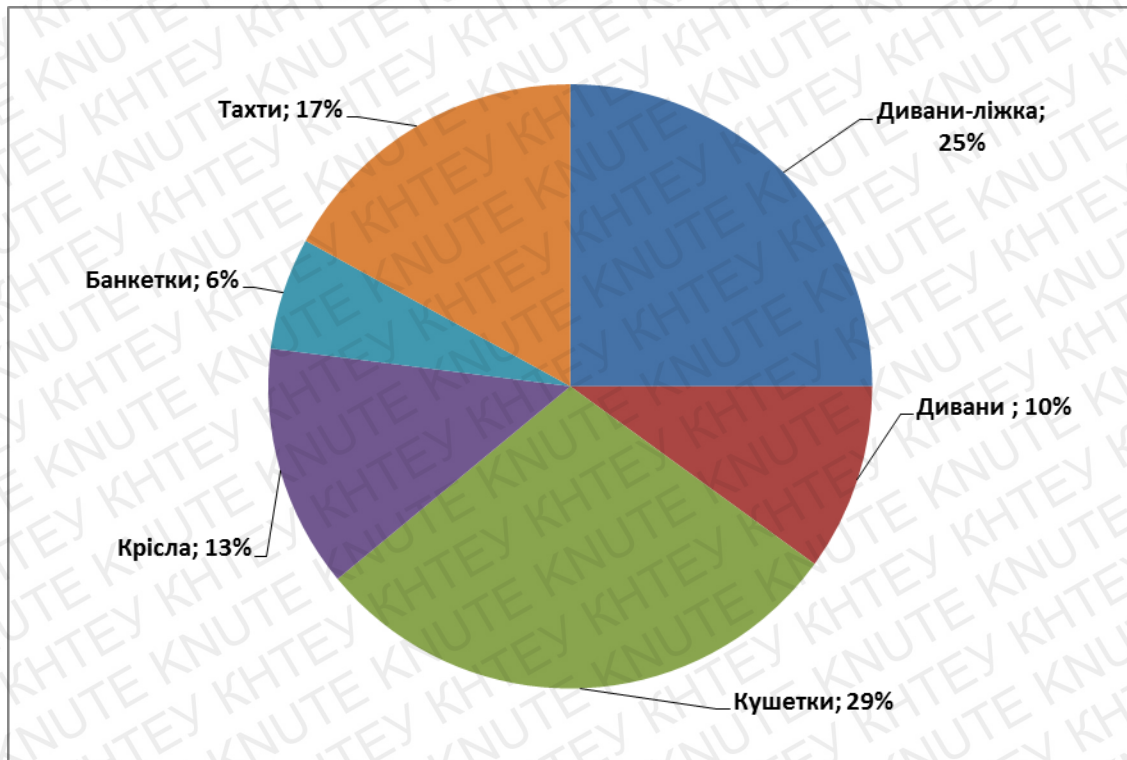


Рисунок 2.3. Структура асортименту меблів для сидіння що переміщуються через МКУ, за видом, у 2018 році

В структурі асортименту меблів для сидіння в Україні основну в 2018 р. займали кушетки які охопили понад 29% ринку, слідом посіли друге місце на ринку України дивани-ліжка, які показали результат в 25%. Далі тахти з показником в 17%, крісла - 13%, та в кінці дивани 10% і банкетки на 6% які користуються найменшим попитом на ринку України [18].

2.3. Товарознавча експертиза меблів для сидіння та оформлення її результатів в митних цілях.

Об'єктом товарознавчої експертизи є меблі для сидіння під час перетину кордону України. При випробуванні стільців з механізмом регулювання спинки і стільців з відкидною спинкою, спинка повинна бути зафіксована, або кут її нахилу назад відносно вертикалі, повинен складати $(15 \pm 5)^\circ$. При випробуванні стільців зі спинкою яка вільно обертається, навантаження прикладають до осі її обертання, навіть якщо ця вісь не регулюється.

Враховуючи специфіку та відповідальність за результати експертизи, слід сформулювати обов'язки експерта можна таким чином: компетентність, об'єктивність, моральна стійкість.

Процес приймання меблів за показником якості полягає в зіставленні якості товару що надійшов, з вимогами, яким він повинен відповідати згідно з стандартами, технічними умовами, особливими умовами постачання, договору, а також супровідними документами постачальника - сертифікату, посвідченню про якість та іншим [3].

Перевірка товарів по якості може бути :

- суцільна;
- вибіркова;
- контрольна.

Вибіркову перевірку застосовують у випадках, передбачених нормативними документами, або особливими умовами постачання. Контрольну перевірку якості підготовлених товарів проводять на підприємствах виробника, тому митні органи її не проводять. В передбачених випадках застосовують суцільну перевірку по якості та комплектності меблів, що поступає на митну територію контролю.

Виходячи із цілей товарознавчої експертизи та визначеного нею предмета аналізу, експерту надається перелік завдань, які вирішує товарознавча експертиза. Найбільш часто перед експертом ставляться наступні завдання:

1. Визначення відповідності умов експлуатації товарів інформації, яка зазначена у супровідних документах.
2. Визначення також якості товару прописами нормативних документів (стандартів, ГОСТів та ін.), Сертифікатам якості або еталонним зразкам.
3. Встановлення змін якості товару, які сталися внаслідок псування об'єкта, присутності дефектів та їх відображення на якості продукції.
4. Ідентифікація об'єкта товарознавчої експертизи, тобто визначення приналежності конкретних екземплярів продукції або деякої кількості товарних одиниць одного типу наведено в табл.2.3.

Таблиця 2.3

Результати ідентифікаційної експертизи маркування зразків диванів

Показник	Значення			
	Зразок 1	Зразок 2	Зразок 3	Зразок 4
Назва товару	Диван «SFC Карина»	Диван-ліжко «IKEA ANGSTA»	Диван «Softaly U214»	Диван «ДИАЛ Елегант-3S»
Торговельна марка	ТМ “БМ Shop”	ТМ“Модерн-Експо”	ТМ«Softany»	ТМ«Elite»
Виробник	Україна	Україна	Італія	Китай
Адрес виробника	м.Переяслав-Хмельницький, Київська обл. вул.Шкільна 44/3	09100, м.Біла Церква, Київська обл. вул.Тарашанська 197	56035, Perignano, Via Livornese Est, 41,	м.Київ, вул. Хрещатик, 20-22

Для товарознавчої експертизи вибрано 4 зразка:

- Зразок №1 – Диван «SFC Карина», ТМ “БМ Shop” виробник Україна;
- Зразок №2 – Диван-ліжко «IKEA ANGSTA», ТМ“Модерн-Експо” виробник Україна;
- Зразок №3 – Диван «Softaly U214», ТМ«Softany» виробник Італія;
- Зразок №4 – Диван «ДИАЛ Елегант-3S», ТМ«Elite» виробник Китай.

В табл.2.4. Наведено критерії, засоби та методи ідентифікації меблів для сидіння.

Таблиця 2.4

Критерії, засоби та методи ідентифікації

Критерії ідентифікації	Засоби ідентифікації	Методи ідентифікації
Колір	Товар	Аналітичний
Вологість деревини, %	Визначення згідно з ДСТУ ГОСТ 16588	Інструментальний Аналітичний
Маса 1м ² ,г	Визначення згідно з ДСТУ ГОСТ 16371	Аналітичний

Продовження табл.2.4

Розміри, см (глибина, ширина, висота)	Визначення згідно з ДСТУ ГОСТ 7502	Аналітичний
Категорія м'якості елемента	Визначення згідно з ДСТУ ГОСТ 26003	Аналітичний
Матеріал каркасу	Визначення згідно з ДСТУ ГОСТ 16588	Аналітичний
Деформація під навантаженням 70Н, мм	Визначення згідно з ДСТУ ГОСТ 15612	Інструментальний Аналітичний

Під час проведення митної експертизи були застосовано органолептичні методи досліджень зі встановлення відповідності даних, наведених у товаросупровідних документах, у маркуванні товарів. Результати проведених досліджень наведені у табл.2.5 [19].

Таблиця 2.5

Результати ідентифікації меблів для сидіння

Назва показника	Диван SFC Карина	Диван-ліжко IKEA ANGSTA	Диван Softaly U214	Диван ДИАЛ Элегант-3S	Вимоги НД
Вигляд					Не норму- ється
Товарний знак	БМ Shop	"Модерн-Експо"	Softany	Elite	Не норму- ється
Країна походження	Україна	Україна	Італія	Китай	Не норму- ється
Каркас	ДСП	ДСП, ДВП, картон, поліестерна вата	ДСП, ДВП, дерево	ДСП, ДВП, дерево	Не норму- ється
Оббивка	Штучна шкіра	Штучна шкіра	Екологічна шкіра: 50% бавовна (CO), 50% поліестер (PES)	Екологічна шкіра: 45% бавовна (CO), 55% поліестер (PES)	Не норму- ється
Розміри, см -глибина -ширина -висота	80 195 73	86 195 74	96 178 96	80 194 81	Не норму- ється Не > 175 Не > 70

Категорія м'якості елементів меблів	II	II	III	III	He > I
Деформація м'якого елемента під навантаженням 70Н, мм	80	83	53	54	He > 50
Податливість, мм/дН	1,4	1,5	0,6	0,75	He < 1,6

Згідно з ДСТУ ГОСТ 19917:2016 «Меблі для сидіння і лежання. Загальні технічні умови» дані досліджувані зразки, відповідають вимогам та характеристикам, заявленим у супровідній документації. [19].

За результатами проведення досліджень встановлено, що обрані зразки меблів для сидіння, що імпортуються в Україну, всі відповідають критеріям ідентифікації товарів даного виду, а отже, ці товари можна класифікувати в товарній позиції 9401, а саме в товарній під категорії 9401 61 00 00 – меблі для сидіння з дерев'яним каркасом, оббиті.

Проведено аналіз меблів для сидіння згідно стандартів ДСТУ ГОСТ 19917:2016 «Меблі для сидіння і лежання». Критеріями ідентифікації меблів для сидіння, що переміщуються через митний кордон України з метою встановлення коду УКТЗЕД та відповідності визначеної в товаросупровідних документах фактурної та митної вартості матеріалів є каркас, оббивка, фізичні розміри (глибина, ширина, висота), категорія м'якості елементів меблів, деформація м'якого елемента під навантаженням, податливість, а також відповідність зазначеної в товаросупровідних документах вартості продукції середньо ринковим цінам, залежно від функціональних властивостей. Отримані в ході ідентифікації меблів для сидіння результати засвідчили відповідність даних, наведених в маркуванні і товаросупровідній документації всіх досліджуваних зразків.

РОЗДІЛ 3

3.1. Визначення коду меблів для сидіння згідно з УКТЗЕД

Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності – це систематизований перелік товарів, який складається з кодів товарів та найменувань для цих кодів. Коди в УКТЗЕД об'єднані у товарні позиції, позиції – в групи, а групи – в розділи. Для визначення кодів товарів керуються положеннями Основних правил інтерпретації УКТЗЕД, примітками до розділів, груп, позицій, підпозицій, категорій та під категорій.

Відповідно до УКТЗЕД, усі меблі для сидіння класифікуються в товарній позиції «Меблі для сидіння (крім включених до товарної позиції 9402), які перетворюються або не перетворюються на ліжка, та їх частини».

Згідно з пакетом документів у митній декларації були зазначені такі товари:

- 1) меблі для сидіння з металевим каркасом, оббиті, диван Mariposa Club;
- 2) меблі для сидіння, які обертаються з регульованою висотою, м'які, що мають спинку;
- 3) меблі для сидіння пластикові: стілець.

Коди УКТЗЕД відрізняються на рівні 6-ти знаків. Нижче наведений детальний опис кодів УКТЗЕД. До цієї товарної позиції не включаються: підніжки, палиці-сидіння виробу товарної позиції 8714 (наприклад, сидла); стільці, які обертаються, з регулятором швидкості обертання для перевірки рефлексів (товарна позиція 9019); стільці та крісла товарної позиції 9402; табуретки та лавочки для ніг (які гойдаються і звичайні), призначені для відпочинку ніг, скрині для білизни та аналогічні скрині, використовувані також як місця для сидіння (товарна позиція 9403).

Класифікація меблів для сидіння згідно з УКТЗЕД наведена в табл.(3.1).

Таблиця 3.1

Класифікація меблів для сидіння згідно з УКТЗЕД та ставки мита

Код за УКТЗЕД	Назва товару	Ставка мита (повна та пільгова),%
1	2	3
9401	Меблі для сидіння (крім включених до товарної позиції 9402), які перетворюються або не перетворюються на ліжка, та їх частини:	
9401 71 00 00	- інші меблі для сидіння з металевим каркасом, оббиті	
940100 00	- інші меблі для сидіння	
9401 30 00 00	- меблі для сидіння, які обертаються, з регульованою висотою	

До товарної під позиції 9401 71 важливим є пояснення терміну «Оббиті предмети для сидіння». Оббиті предмети для сидіння – ті, в яких є м'який шар, наприклад, вати, тваринного волосу, пористих пластмас або гуми, підігнаний за формою (закріплений чи ні) до сидіння, і поверх цього шару покриття такими матеріалами як тканина, шкіра або листи пластмас. Так само класифікуються як оббиті предмети для сидіння і предмети, м'який шар яких не покритий або покритий лише білою матерією, яка не потребує подальшого покриття (вони називаються «оббиті мусліном»), предмети для сидіння, подані як предмети зі знімними сидіннями або подушками під спину, які не можуть використовуватися без таких подушок, а також предмети зі спіралеподібними пружинами (для оббивки).

З іншого боку, наявність натяжних пружин з горизонтальною дією, призначених для прикріплення до каркасу сталевий дротяної сітки, туго натягнутої тканини і т.д., недостатня для того, щоб класифікувати ці предмети для сидіння як оббиті.

Таким самим способом предмети для сидіння, безпосередньо покриті такими матеріалами як тканина, шкіра, листи пластмас, без поміщення між ними набивного матеріалу або пружин, а також предмети для сидіння, в яких використана лише тканина з тонким шаром пористої пластмаси, не розглядаються як оббиті предмети для сидіння [20].

До товарної позиції 9401 80 також включаються сидіння безпеки, призначенні для перевезення немовлят та дітей, які починають ходити, в моторних транспортних засобах або інших транспортних засобах. Такі знімні сидіння кріпляться до сидіння транспортного засобу за допомогою ременів безпеки та ременю фіксації.

Отже, при імпорті меблів для сидіння виробника «Vitra Internatioanal AG», що імпортуються до України з Німеччини, здійснюється класифікація цих товарів згідно з УКТЗЕД з метою визначення митної вартості та нарахування митних платежів. Код меблів для сидіння згідно з УКТЗЕД має вигляд:

- товар №1 – 9401 30 00 00;
- товар №2 – 9401 71 00 00;
- товар №3 – 9401 80 00 00.

3.2. Визначення митної вартості та нарахування митних платежів при імпорті меблів для сидіння

Митною вартістю меблів для сидіння товарної позиції 9401, які переміщуються через митний кордон України, є вартість меблів для сидіння, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за меблі для сидіння.

Митна вартість меблів для сидіння товарної позиції 9401, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, визначається відповідно до глави 9 Митного Кодексу України. Для її визначення використовується 6 методів. Основним і найбільш вживаним з них є перший метод – за ціною договору (контракту) щодо товарів, які імпортуються.

Метод визначення митної вартості за ціною договору (контракту) щодо товарів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, застосовується у разі, якщо:

- 1) немає жодних обмежень щодо прав покупця (імпортера) на використання оцінюваних товарів;
- 2) щодо продажу оцінюваних товарів або їх ціни відсутні будь-які умови або застереження, які унеможливають визначення вартості цих товарів;
- 3) жодна частина виручки від будь-якого подальшого перепродажу, розпорядження або використання товарів покупцем не надійде прямо чи опосередковано продавцеві, якщо тільки не буде зроблено відповідне коригування з урахуванням положень частини десятої цієї статті;

Для підтвердження заявлених відомостей про митну вартість меблів для сидіння, що імпортуються за МДтоварної позиції 9401 у порядку, визначеному Митним кодексом, подаються:

- 1) зовнішньоекономічний договір, контракт № 06-19 14.02.2019р.;
- 2) рахунок-фактура інвойс №44133590, 44135589, 44135591 від 21.05.2019 (дод.Б);
- 3) банківські платіжні документи (якщо рахунок сплачено), а також інші платіжні та/або бухгалтерські документи, що підтверджують вартість товару та містять реквізити, необхідні для ідентифікації ввезеного товару;
- 4) документи для підтвердження витрат на ввезення та страхування, якщо за умовами поставки такі витрати не включено у вартість товару.

ТОВ «Офіс Пленінг ЛТД» (04073, Україна, м. Київ, вул. Сирецька, 30/5, кв.58, імпортує партію меблів для сидіння товарної позиції 9401 ТМ «Vitra» (код згідно з УКТЗЕД 9401 31 0000, 9401 70 00 00, 9401 80 00 00) виробника «Vitra International AG» (79576, Germany, Charles-Eanes str.2, Birsfelden, Klunenfildstrasse, 22, Switzerland). Даний товар переміщується на умовах поставки «EXW-Weil an Rhein». Доставка партії меблів для сидіння здійснюється автомобільним транспортом. Розрахунок проводиться у євро.

Фактурна вартість партії меблів для сидіння, що імпортується в Україну ТОВ «Офіс Пленінг ЛТД», складає 3902,52 EUR. Це відображено в Інвойсах №44133590, 44135589, 44135591 від 21.05.2019 (дод. Б). Крім цього покупцем були понесені витрати на транспортно-експедиційні послуги, на загальну суму 22100 грн.

У довідці про транспортні витрати вантажу ТОВ «ГЕТЬМАН-ГРУП» наведене розбиття витрат на до і після кордону, а саме:

- D79395 Neuenburg/Contura GmbH/ - митний кордон України «Ягодин» – 11649 грн.
- D72469 Mebstetten-Tieringen/ International Buromobel GmbH/ - митний кордон України «Ягодин» – 3900 грн.
- Митний кордон України «Ягодин» - м. Київ 6661 грн.

Навантажувально-розвантажувальні роботи включені у вартість перевезення. Страхування вантажу не проводилося. Деталі наведені у довідці 21 «Про транспортні витрати (дод.В).

За умови поставки EXW-Weil an Rhein митна вартість розраховується за формулою (3.1)

$$MB = FB \times KB + BT \quad (3.1)$$

де MB – митна вартість імпортованої партії меблів для сидіння;

FB – фактурна вартість імпортованої партії меблів для сидіння;

KB – Курс валюти на дату митного оформлення;

BT – витрати на транспортно-експедиційні послуги.

Курс валют на день митного оформлення 29.47949900 грн. за 1 євро. Транспортні витрати за довідкою № 21 до митного кордону України становлять 11649 грн. Загальна вага бруutto меблів, що імпортується за №100670/2019/237528 становить 223,6 кг., отже, транспортні витрати митного кордону для товару становлять: №1 $(11649 : 223,6) \times 201 = 10471,5966$ грн.; №2 $(11649 : 223,6) \times 12,6 = 656,4284$ грн.; №3 $(11649 : 223,6) \times 10 = 520,9745$ грн.

Таким чином, з урахуванням умов поставки їх митна вартість визначається наступним чином.

$$MB_1 = 3386,4 \times 29.479499 + 104,5996 = 110300,97 \text{ грн.}$$

$$MB_2 = 202,98 \times 29.479499 + 520,97495 = 6504,72 \text{ грн.}$$

$$MB_3 = 313,14 \times 29.479499 + 656,42844 = 9887,64 \text{ грн.}$$

Відповідно до Митного тарифу України, нарахування ввізного мита при імпорті меблів для сидіння товарної позиції 9401 здійснюється за повною ставкою. Ставка ввізного мита = 0%.

Розмір ввізного мита розраховувалися за формулою:

$$C_m = MB \times C_{tm} / 100\% \quad (3.2)$$

де C_m – сума ввізного мита,

MB – митна вартість імпортованої партії меблів для сидіння ,

C_{tm} – ставка ввізного мита.

Ставка ПДВ становить 20%. Розрахунок суми податку на додану вартість:

$$C_{пдв} = MB \times C_{мпдв} / 100\% \quad (3.3)$$

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

MB – митна вартість партії меблів для сидіння,

$C_{мпдв}$ – ставка податку на додану вартість.

Усі відомості про нарахування митних платежів при імпорті меблів для сидіння зазначаються у графі 47 митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа (табл. 3.2) [21].

Таблиця 3.2

Графа 47 «Нарахування платежів»

Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
1	2	3	4	5
Товар №1				
020	110300, 57	0%	0,00	01
028	110300, 57	20%	22060,19	01

Продовження таб. 3.2

Товар №2				
Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	9887,64	0%	0,00	01
028	9887,64	20%	1977,53	01
Товар №3				
Вид	Основа нарахування	Ставка	Сума	СП
020	6504,72	0%	0,00	01
028	6504,72	20%	1300,94	01

Нарахування єдиного збору в пункті пропуску

Відповідно до статті 5 Закону України №71-VIII «Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України» з транспортних засобів справляється єдиний збір.

Отже, партію меблів для сидіння товарної позиції 9401 ТМ «Vitra» виробника ВАТ «Vitra International AG», імпортуються ТОВ «Офіс Пленнінг ЛТД» на умовах поставки EXW-Weil an Rhein. Митна вартість даних товарів становить **126693,33** грн. Сума ввізного мита та ПДВ, що підлягають сплаті становить **25338,65** грн. При перетині кордону у пункті пропуску також нараховується єдиний збір у розмірі **929,19** грн.

3.3. Аналіз митного оформлення меблів для сидіння в режимі імпорту за митною декларацією

Для митного оформлення імпорту відповідно до угоди між ТОВ «Офіс Пленнінг ЛТД», що імпортує партію меблів для сидіння ТМ «Vitra». Даний товар переміщується на умовах поставки «EXW-Weil an Rhein» (**Ex Works**/Франко-завод). Доставка партії меблів для сидіння здійснюється автомобільним транспортом № ВК2548СВ. Розрахунок за Договором проводиться у Євро шляхом безготівкового переказу валюти. Курс валют на

день заповнення попередньої МД: 1 Євро = 29.47949900 грн., фактурна вартість партії, що декларується – 3902,52 Євро. Вага брутто: 223,6 кг., вага нетто: 182,2 кг. Повна ставка ввізного мита – 0 %.

Товар перетнув кордон України через Волинську митницю, пункт пропуску «Яготин» (UA205010).

Пакет документів складається з:

1. Товар переміщується в режимі імпорту згідно з попередньою митною декларацією (дод. Г).
2. Зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу № 06-19 від 14/02/2019 (дод.Е).
3. Інвойс № 44133590, 44133589, 44133591 від 21/05/2019 (дод. А).
4. CMR б/н від 21/05/2019 (дод. Ж).
5. Договір про перевезення №21 від 27/05/19 (дод. Б).
6. Документ, що підтверджує надання митно-брокерських послуг
7. Копія митної декларації країни відправлення (дод.Д)

Особа відповідальна за фінансове врегулювання: ТОВ «Офіс Пленінг ЛТД» (04073, Україна, м. Київ, вул. Сирецька, 30/5, кВ.58, код ЄДРПОУ № 37472146, р/р 26002056134701 у ПАТ КБ «ПриватБанк» у м. Києві, код ЄДРПОУ № 14360570, МФО 380775.

Для митного оформлення меблів для сидіння з метою проведення аналізу ризиків та прискорення виконання митних формальностей, декларантом Альохінім О.В. подається попередня митна декларація до відділу митного оформлення № 1 митного поста «Східний» (UA100070/2019/603435) [21].

Попередня митна декларація має містити відомості, достатні для ввезення товарів на митну територію України та забезпечення доставки їх до органу доходів і зборів призначення. Протягом строків, визначених відповідно до Митного кодексу, декларант Альохін О.В. повинен подати до відділу митного оформлення № 1 митного поста «Східний» додаткову декларацію, яка містить точні відомості про меблів для сидіння «Vitra», задекларовані за попередньою

митною декларацією, що подавалися б у разі декларування цих товарів за митною декларацією, заповненою у звичайному порядку.

Заповнення граф митних декларацій здійснюється відповідно до пунктів 2 та 4 розділу II наказу Міністерства Фінансів України № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» від 30.05.2012 р. [22].

У митній декларації для митного оформлення меблів для сидіння «Vitra», зазначаються такі основні дані:

Графа 1 «Декларація». У першому підрозділі зазначається 2-значний літерний код напрямку переміщення товарів згідно з класифікатором типів декларацій – ІМ (імпорт). У другому та третьому підрозділах зазначаються коди митного режиму та типу декларації згідно з класифікаторами митних режимів і типів декларацій відповідно. У даному випадку графа 1 має вигляд «ІМ 40 ДЕ» (декларація, заповнена у звичайному порядку).

Графа 2 «Відправник/Експортер». Якщо описом цієї графи не передбачено інше, у графі зазначаються відомості про відправника: DE/0000000000 Vitra Factory GmbH, Charles-Eanes str.2, Birsfelden, Klunenfildstrasse, 22, Switzerland.

Графа 3 «Форми». У першому підрозділі графи зазначається порядковий номер комплекту – 1, у другому - загальна кількість комплектів ЄАД і додаткових аркушів – 2.

Графа 4. «Відвантажувальні специфікації». У графі зазначається загальна кількість долучених до МД UA №100070/2019/237528 комплектів доповнень і через знак "/" – кількість аркушів у примірнику специфікації – 1/0.

Графа 5 «Всього товарів». Зазначається загальна кількість задекларованих у МД UA №100070/2019/237528 меблів для сидіння – 3.

Графа 6 «Всього місць» Загальна кількість вантажних місць – 5.

Графа 7 «Довідковий номер», порядковий номер МД – № 237528.

Графа 8 «Одержувач». Описом цієї графи не передбачено інше, у графі зазначаються відомості про одержувача – UA/137472146, ТОВ «Офіс Пленінг ЛТД» (04073, Україна, м. Київ, вул. Сирецька, 30/5, кВ.58).

Графа 9 «Особа, відповідальна за фінансове врегулювання». Якщо описом цієї графи не передбачено інше, у графі зазначаються відомості про резидента, що уклав зовнішньоекономічний договір (контракт) – в даному випадку у графі повторюються дані, зазначені у графі №8, а саме – UA/137472146, ТОВ «Офіс Пленінг ЛТД» (04073, Україна, м. Київ, вул. Сирецька, 30/5, кВ.58), UA137472146.

Графа 11 «Торговельна країна / Країна виробництва». У графі зазначається літерний код альфа-2 – СН (Китай).

Графа 12 «Відомості про вартість». У графі зазначається у валюті України сума наведених у графах 45 ЄАД і додаткових аркушів митних вартостей задекларованих меблів для сидіння (або сума митних вартостей за ЄАД і аркушами специфікації) – 126693,33 грн.

Графа 14 «Декларант/Представник». У графі наводяться відомості про:

- декларанта, якщо товари декларуються декларантом;
- уповноважену особу, якщо товари декларуються особою, уповноваженою на це декларантом.

В даному випадку у МД-2 були зазначені наступні відомості: UA/0038650703, ТОВ «Гренада», АЕ 199380 від 19.06.2015, 01103, м. Київ, провулок Філатова,3/1, кв.30, Україна, UA10038650703.

Графа 15 «Країна відправлення/експорту». У графі відповідно до класифікації країн світу наводиться українською мовою коротка назва країни, з якої меблі відправлені в Україну – у відповідній графі зазначено Німеччина.

Графа 15а «Код країни відправлення/експорту». У графі зазначається літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни – DE, назва якої зазначена в графі 15.

Графа 18 «Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні/прибутті». Графа заповнюється, якщо здійснюється переміщення

митною територією України. У графі зазначаються відомості про транспортний засіб, на якому безпосередньо перебувають меблі для сидіння при пред'явленні митниці призначення.

У митній декларації UA зазначено такі ідентифікаційні відомості про автомобільний транспорт (реєстраційний номер, код альфа – 2 країни реєстрації автомобіля) – ВК 2548 СВ, UA (Україна).

У графі 19 МД UA №100211/2019/000122 було зазначено «0», а отже промислові меблі для сидіння не в контейнері.

Графа 20 «Умови поставки». У першому підрозділі графи наводиться скорочене літерне найменування умов поставки згідно з класифікатором умов поставки – в даному випадку EXW (Франко-завод) - Weil am Rhein.

У другому підрозділі графи МД на товари зазначено літерний код альфа-2 відповідно до класифікації країн світу країни, на території якої міститься географічний пункт доставки, через пробіл - назва цього географічного пункту – DE

Графа 21 «Ідентифікація і країна реєстрації активного транспортного засобу на кордоні». У графі зазначаються відомості про транспортний засіб, на якому здійснюється перетин митного кордону. У даному випадку – ВК 2548 СВ, UA (Україна).

Графа 22 «Валюта та загальна сума за рахунком». У МД UA зазначається: EUR 3902,52, тобто, рахунок-фактуру складено у валюті «євро» [23].

Графа 23 «Курс валюти». У графі зазначається офіційний курс гривні до іноземної валюти, зазначеної в лівому підрозділі графи 22 установлений Національним банком України на дату подання декларації до оформлення – в даному випадку 29,479499.

Графа 24 «Характер угоди». У графі зазначається код характеру договору згідно з класифікатором характерів угод та літерний код валюти розрахунку. У даному випадку у лівому підрозділі графи 24 було зазначено цифровий код 021, що згідно з класифікатором характерів угод означає «Переміщення товарів з розрахунками за товар у ВКВ (вільно конвертованій валюті)».

У правому підрозділі графі наводиться літерний код валюти розрахунку – EUR, відповідно до класифікації валют – Євро.

Графа 25 «Вид транспорту на кордоні». Зазначено код 30, що згідно з класифікатором видів транспорту означає автомобільний транспорт.

Графа 26 «Вид транспорту в межах країни». У даному випадку, відомості у графі 26 повністю повторюють відомості, зазначені у графі 25 – код 30 (автомобільний транспорт).

Графа 28 «Фінансові та банківські відомості». Графа заповнюється у разі здійснення грошових розрахунків за меблі для сидіння. У графі наводяться відповідно до умов зовнішньоекономічного договору окремими рядками відомості про уповноважені банки особи, яка здійснює розрахунки за зовнішньоекономічним договором.

У МД зазначено: ЄДРПОУ: 14360570, ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО: 380775.

Графа 29 «Митний орган виїзду/в'їзду». У графі зазначаються згідно з Класифікатором митних органів найменування митниці і дев'ятизначний код пункту пропуску – UA205010 Волинська митниця ДФС.

Графа 30 «Місцезнаходження товарів». У графі зазначаються відомості про зону митного контролю, в якій знаходяться задекларовані меблі для сидіння. У даному випадку зазначено цифровий код 100-025-1-1.

Графа 31 «Вантажні місця та опис товарів - Маркування та кількість - Номери контейнерів - Кількість та розпізнавальні особливості».

За декларацією здійснюється оформлення трьох товарів.

Товар №1

Меблі для сидіння з металевим каркасом, оббиті: Диван Mariposa Club арт 21048100 – 2 шт, ТМ «VitraB», виробник Vitra International AG Країна виробництва – EU.

Див. «електронний інвойс» Місць – 2 СТ/20 (товар прямує не у контейнері).

Товар №2

Меблі для сидіння, які обертаються, з регульованою висотою, м'які, що мають спинку. Офісне крісло: Allstar. ТМ «VitraB», виробник Vitra International AG Країна виробництва – EU. Місць – 1 СТ/10

Товар №3

Меблі для сидіння пластикові: Стілець, Топ колір – червоний. ТМ «VitraB», виробник Vitra International AG Країна виробництва – EU. Місць – 2 СТ/20

Графа 33 «Код товару». У графі зазначається десятизначний код меблів для сидіння згідно з УКТЗЕД, в даному випадку: товар №1 – 9401 31 00 00, товар №2 – 9401 70 00 00, товар №3 – 9401 80 00 00.

Графа 34 «Код країни походження». При декларуванні у відповідній графі було зазначено код EU.

Графа 35 «Вага бруто (кг)»: товар №1 – 201, товар №2 – 12,5, товар №3 – 10.

Графа 36 «Преференція». У графі зазначаються цифрові коди податкових пільг. В даному випадку у графі 36 було проставлено код "0000000000", що свідчить про відсутність преференцій.

Графа 37 «Процедура». У графі проставляється код процедури переміщення товарів відповідно до заявленого митного режиму. У даному випадку «40» - код митного режиму «імпорт» відповідно до класифікатора митних режимів, наступні дві – "00", тобто: попередній митний режим не застосовувався.

Графа 38 «Вага нетто (кг)»: товар №1 – 180,9, товар №2 – 11,34, товар №3 – 9 кг.

Графа 41 «Додаткові одиниці виміру» – не заповнюється.

Графа 42 «Ціна товару»: товар №1 – 3385,40, товар №2 – 313,14, товар №3 – 202,98.

Графа 43 «Метод визначення вартості». У лівому підрозділі графи зазначається порядковий номер методу визначення митної вартості, що використовувався, в даному випадку – 1.

Графа 44 «Додаткова інформація / Подані документи / Сертифікати і дозволи». У графі зазначаються відомості про необхідні для здійснення митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення документи (табл. 3.3) [24].

Таблиця 3.3

Відомості, зазначені у графі 44 на меблі для сидіння

Код документа згідно класифікатора документів	Найменування документа	Номер документа	Дата видачі
0730	Міжнародна автомобільна накладна (CMR)	б/н	21.05.2019
0380	Рахунок-фактура (інвойс)	44133590 44133589 44133591	21.05.2019
4104	Зовнішньоекономічний договір (контракт) купівлі-продажу, стороною якого є виробник товарів, що декларуються	06-19	14.02.2019
3007	Договір перевезення	21	27.05.19
4207	Послуги митного брокера	19	13.05.19
9610	Копія митної декларації країни відправлення	19DE395406631092E9	21.05.19

Графа 47 «Нарахування платежів». Відомості про нарахування митних платежів надані в табл.3.3.

У графі 54 зазначено місце її складання – м. Київ, провулок Філатова,3 прізвище та ініціали особи, що склала МД – Альохін О.В., контактні дані: номер телефону +380442385071, olexa1969@gmail.com.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Проведені у випускній кваліфікаційній роботі дослідження, дозволяють аналізувати наступні висновки:

Досліджено стан ринку України щодо імпорту та експорту меблів для сидіння, наведено, що основним імпортерами є Китай, Польща, Італія, Російська Федерація та Німеччина.

Проведено аналіз законодавчого-нормативного регулювання товарознавчої експертизи та митного оформлення меблів для сидіння, основними з яких є: Митний Кодекс України, Державна фіскальна служба.

Визначено об'єкт та мету дослідження меблів для сидіння в митних цілях.

Досліджено та наведено характеристику асортименту меблів для сидіння на ринку України, основними з яких є: дивани, крісла, стільці.

Проведено товарознавчу експертизу меблів для сидіння та аналіз м'якості її результати.

Визначено код меблів для сидіння згідно з УКТЗЕД який становить – «940180».

У даній роботі проведено визначення митної вартості меблів для сидіння та нарахування митних платежів при імпорту меблів для сидіння.

Проведено аналіз особливостей митного контролю меблів для сидіння в режимі імпорту.

Розробленні пропозиції щодо удосконалення організації митного оформлення меблів для сидіння в режимі імпорту, що стосується:

1. Вдосконалення Автоматизованої системи аналізу та управління ризиками, створення нових профілів ризику задля попередження можливої контрабанди;
2. Спрощення та прискорення митного оформлення задля заохочення суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності до експортно-імпортних

операцій, що сприятиме наповненню Державного бюджету та покращенню економічної ситуації у країні;

3. Налагодження зв'язків з митницями іноземних держав задля обміну митною інформацією, що сприятиме запобіганню контрабанді та гармонізації українських систем ведення митної політики з іноземними;
4. Створення програми обміну представниками української митниці з представниками іноземних митниць задля отримання нового досвіду та налагодження зовнішньоекономічних зв'язків.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. 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 експертиз, нормативів взяття зразків товарів для проведення експертизи, форм акта про взяття зразків товарів та висновку <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z1693-16>
2. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584-18>
3. Митна статистика / Зовнішня торгівля України із зазначенням основних країн-контрагентів у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/ms/f3>
4. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 №4495-VI. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
5. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>
6. 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 аналізів, нормативів взяття зразків товарів для проведення дослідження, форм акта про взяття зразків товарів та висновку: Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2016 № 1058. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1693-16>
7. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України 30.05.2012 № 631. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.

8. Про затвердження Порядку передання, повернення та знищення (утилізації) проб (зразків) товарів після проведення дослідження (експертизи) Департаментом податкових та митних експертиз ДФС та форм актів про передання проб (зразків) товарів, про повернення проб (зразків) товарів, про знищення (утилізацію) проб (зразків) товарів : Наказ Міністерства фінансів України від 28.08.2017 № 699. — Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0699-13>.
9. Про затвердження Порядку роботи відділу митних платежів, підрозділу митного оформлення митного органу та митного поста при вирішенні питань класифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України: Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 650. — Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1085-12>.
10. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ Державної фіскальної служби України від 09.06.2015 № 401. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63754.html>.
11. Про Митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 № 584-VII. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/584-18>.
12. Меблі для сидіння і лежання. Загальні технічні умови ДСТУ ГОСТ 19917-2016[Чинний від 2016-10-12]. — К.: Держстандарт України , 2016 – 21с.
13. Контролю якості. Методи визначення показників якості. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://studopedia.ru/16_62893_kontrol-yakosti-metodi-viznachennya-pokaznikiv-yakosti.html
14. ДСТУ ISO 9000-2001 Системи управління якістю. Основні положення.
15. Методичні рекомендації щодо класифікації товарів згідно вимог УКТЗЕД [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya-tovariv/63159.html>
16. Павлишин М. Л. Актуалізація проблем експертизи в митній і податковій системі / М. Л. Павлишин, Я. І. Ковалик, Є. Ш. Буряк // Митна справа. — 2013. — № 6. — С. 109-113.

17. Показники надійності м'яких елементів . – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.bestreferat.ru/referat-230921.html>
18. Митна статистика / Сумарний обсяг імпорту та експорту у розрізі товарних позицій за кодами УКТЗЕД. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/mitne-oformlennya/subektam-zed/klasifikatsiya-tovariv/>
19. Меблі для сидіння і лежання. Загальні технічні умови ДСТУ ГОСТ 19917-2016[Чинний від 2016-10-12]. – К.: Держстандарт України , 2016 – 21с.
20. Про Митний тариф України: Закон України від 19 вересня 2013 року № 584-VII [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584-18>
21. Про затвердження Пояснень до Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності: Наказ Державної фіскальної служби України від 09.06.2015 № 401. URL: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/mitne-zakonodavstvo/nakazi/63754.html>
22. Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа: наказ Міністерства Фінансів України від 30.05.2012 № 651. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12>
23. Податковий кодекс України: станом на 16.05.2019 № 2725-VIII / Верховна Рада України [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
24. Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Міністерства фінансів України № 631 від 30.05.2012 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>
25. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій:

Наказ міністерства фінансів України № 1011 від 20.09.2012 [Електронний ресурс].

- Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1011201-12>